

28740 LLEI 37/1992, de 28 de desembre, de l'impost sobre el valor afegit. («BOE» 312, de 29-12-1992.)

JUAN CARLOS I

REI D'ESPANYA

A tots els qui vegeu i entengueu aquesta Llei, Sapigueu: Que les Corts Generals han aprovat la Llei següent i jo la sanciono.

EXPOSICIÓ DE MOTIUS

1

Fonaments de la modificació de la normativa de l'impost sobre el valor afegit

La creació del Mercat interior en l'àmbit comunitari implica la supressió de les fronteres fiscals i exigeix una regulació nova i específica, a l'efecte de l'impost sobre el valor afegit, de les operacions intracomunitàries, així com una mínima harmonització dels tipus impositius de l'impost i una adequada cooperació administrativa entre els estats membres.

En aquest sentit, el Consell de les Comunitats Europees ha aprovat la Directiva 91/680/CEE, de 16 de desembre, reguladora del règim jurídic del tràfic intracomunitari; la Directiva 92/77/CEE, de 19 d'octubre, sobre l'harmonització dels tipus impositius, i ha dictat el Reglament 92/218/CEE, de 27 de gener de 1992, relatiu a la cooperació que s'han de prestar les administracions tributàries, de manera que ha creat un quadre normatiu que s'ha d'incorporar a la nostra legislació per imperatiu del Tractat d'adhesió a les Comunitats Europees.

D'altra banda, l'experiència acumulada durant els set anys de vigència de l'IVA ha posat de manifest la necessitat d'introduir determinades modificacions en la seva legislació per solucionar alguns problemes tècnics o simplificar-ne l'aplicació.

Tot això determina una profunda modificació de la normativa de l'impost sobre el valor afegit que justifica l'aprovació d'una nova llei reguladora d'aquest impost, per incorporar les esmentades disposicions comunitàries i les modificacions indicades de perfeccionament de la normativa.

2

La creació del Mercat interior

L'article 13 de l'Acta única ha introduït en el Tractat CEE l'article 8 A, segons el qual «la Comunitat ha d'adoptar les mesures destinades a establir progressivament el Mercat interior, en el transcurs d'un període que s'acaba el 31 de desembre de 1992».

La creació del Mercat interior, que inicia el seu funcionament el dia 1 de gener de 1993, suposa, entre altres conseqüències, l'abolició de les fronteres fiscals i la supressió dels controls en frontera, cosa que exigeix regular les operacions intracomunitàries com les que es realitzen a l'interior de cada Estat, amb l'aplicació del principi de tributació en origen, és a dir, amb repercussió del tribut d'origen a l'adquirent de deducció per aquest de les quotes suportades, segons el mecanisme normal de l'impost.

Tanmateix, els problemes estructurals d'alguns estats membres i les diferències, encara importants, dels tipus impositius que hi ha a cadascun d'aquests, fins i tot després de l'harmonització, han determinat que el ple funcionament del Mercat interior, a l'efecte de l'impost sobre el valor afegit, només s'assoleixi una vegada superada una fase prèvia definida pel règim transitori.

En el règim transitori, que ha de tenir, en principi, una durada de quatre anys, es reconeix la supressió de fronteres fiscals, però es manté el principi de tributació en destinació amb caràcter general.

Al terme d'aquest període, el Consell de les Comunitats ha d'adoptar les decisions pertinents sobre l'aplicació del règim definitiu o la continuació del règim transitori.

A) Regulació jurídica del règim transitori

El règim transitori, que regula la Directiva 91/680/CEE esmentada, es construeix sobre quatre punts fonamentals:

1r La creació del fet imposable adquisició intracomunitària de béns.

L'abolició de fronteres fiscals suposa la desaparició de les importacions entre els estats membres, però l'aplicació del principi de tributació en destinació exigeix la creació d'aquest fet imposable, com a solució tècnica que possibilita l'exigència del tribut a l'Estat membre d'arribada dels béns.

Aquest nou fet imposable es configura com l'obtenció del poder de disposició, efectuada per un subjecte passiu o persona jurídica que no actuï com a tal, sobre un bé moble corporal objecte d'una transmissió realitzada per un subjecte passiu, sempre que aquest bé s'expedeixi o es transporti d'un Estat membre a un altre.

2n Les exempcions dels lliuraments intracomunitaris de béns.

En les transaccions entre els estats membres és molt important la delimitació de les exempcions dels lliuraments de béns que s'envien d'uns estats a uns altres, per tal que, en l'operació econòmica que s'inicia en un d'aquests i s'ultima en un altre no es produeixin situacions de no-imposició o, contràriament, de doble tributació.

Els lliuraments intracomunitaris de béns estan exempts de l'impost si es remeten des d'un Estat membre a un altre, amb destinació a l'adquirent, que ha de ser subjecte passiu o persona jurídica que no actuï com a tal.

És a dir, el lliurament en origen es beneficia de l'exempció si dóna lloc a una adquisició intracomunitària gravada en destinació, d'acord amb la condició de l'adquirent.

El transport és un servei fonamental en la configuració de les operacions intracomunitàries: l'exempció del lliurament en origen i el gravamen de l'adquisició en destinació es condicionen al fet que el bé objecte de les operacions es transporti d'un Estat membre a un altre.

El transport en el tràfic intracomunitari es configura com una operació autònoma dels lliuraments i les adquisicions i, contràriament a la legislació anterior, no està exempt de l'impost, però en conjunt és més favorable el seu règim de tributació, perquè les quotes suportades es poden deduir i s'eviten les dificultats derivades de la justificació de l'exempció.

3r Els règims particulars.

Dins del règim transitori s'estableixen una sèrie de règims particulars que han de servir per impulsar la substitució del règim transitori pel definitiu. Són els següents:

a) El de viatgers, que permet a les persones residents a la comunitat adquirir directament, en qualsevol Estat membre, els béns personals que no constitueixin expedició comercial, i que tributen únicament on efectuïn les compres;

b) El de persones en règim especial (agricultors, subjectes passius que només realitzen operacions exemptes i persones jurídiques que no actuen com a subjectes passius), les compres dels quals tributen en origen si el seu volum total per any natural no sobrepassa determinats límits (per a Espanya, 10.000 ecus);

c) El de vendes a distància, que permet a aquestes persones en règim especial i a les persones físiques que no tenen la condició d'empresaris o professionals adquirir

indirectament, sense desplaçament físic, sinó a través de catàlegs, anuncis, etc., qualsevol mena de béns, amb tributació en origen, si el volum de vendes de l'empresari no excedeix, per any natural, determinats límits (a Espanya, 35.000 ecus), i

d) El de mitjans de transport nous, l'adquisició dels quals tributa sempre en destinació, encara que ho facin les persones en règim especial o que no tinguin la condició d'empresaris o professionals i encara que el venedor en origen tampoc tingui la condició d'empresari o professional. L'especial significació d'aquests béns en el mercat justifica que, durant el règim transitori, s'apliqui, sense excepció, el principi de tributació en destinació.

4t Les obligacions formals.

La supressió dels controls en frontera requereix una cooperació administrativa més intensa, i també l'establiment d'obligacions formals complementàries que permetin el seguiment de les mercaderies objecte de tràfic intracomunitari.

Així, la nova reglamentació preveu que tots els operadors comunitaris s'han d'identificar a efectes de l'IVA en els estats membres on realitzen operacions subjectes a l'impost; que els subjectes passius han de presentar declaracions periòdiques, en les quals han de consignar separatament les operacions intracomunitàries i declaracions anuals amb el resum dels lliuraments efectuats amb destinació als altres estats membres, per possibilitar a les administracions la confecció de llistes recapituladores dels enviaments que, durant cada període, s'hagin realitzat des de cada Estat membre amb destinació als altres i, així mateix, es preveu l'obligació d'una comptabilització específica de determinades operacions intracomunitàries (execucions d'obra, transferències de béns) per facilitar-ne el seguiment.

B) L'harmonització de tipus impositius

La Directiva 92/77/CEE, de 19 d'octubre, ha dictat les normes relatives a aquesta harmonització la qual, fonamentalment, es concreta de la manera següent:

1r S'estableix una llista de categories de béns i serveis que poden gaudir del tipus reduït, atenent el seu caràcter social o cultural.

És una llista de «màxims», que no poden superar els estats membres.

2n Els estats membres han d'aplicar un tipus general igual o superior al 15 per 100 i poden aplicar un o dos tipus reduïts, iguals o superiors al 5 per 100, per als béns i serveis d'aquesta llista.

3r És reconeixen els drets adquirits a favor dels estats membres que aplicaven el tipus zero o tipus inferiors al reduït i s'admeten certes facultats per als altres que estiguin obligats a pujar més de dos punts el seu tipus normal per complir les exigències d'harmonització, com passa amb Espanya.

Encara que aquestes normes no defineixen un marc totalment estricte d'harmonització, representen un avanç important en relació amb la situació actual.

C) El comerç amb països tercers

La creació del Mercat interior també suposa altres canvis importants en la legislació comunitària, que afecten, particularment, les operacions de comerç exterior i que han determinat les corresponents modificacions de la sisena Directiva, també recollides a la Directiva 91/680/CEE.

Com a conseqüència de l'abolició de fronteres fiscals, el fet imposable importació de béns només es produeix respecte als béns procedents de països tercers, mentre que la recepció de béns procedents d'altres estats membres de la Comunitat configura les adquisicions intracomunitàries.

També es modifica la tributació de les entrades de béns per ser introduïdes en àrees exemptes o a l'empara de règims suspensius.

En la legislació precedent, aquestes operacions es definien com a importacions de béns, per bé que gaudien d'exempció mentre es complien els requisits que fonamentaven l'autorització de les esmentades situacions o règims. En la nova legislació fiscal comunitària, les operacions no constitueixen objecte de l'impost i, consegüentment, no se'n preveu l'exempció. Segons la nova regulació, la importació es produeix en el lloc i el moment en què els béns surten d'aquestes àrees o abandonen els règims indicats.

Així mateix, l'abolició de les fronteres fiscals obliga a configurar les exempcions relatives a les exportacions com a lliuraments de béns enviats o transportats fora de la Comunitat i no quan s'envien a un altre Estat membre. En aquest últim cas, es produeixen els lliuraments intracomunitaris de béns, que estan exempts de l'impost si es donen les circumstàncies detallades anteriorment.

3

Modificacions derivades de la creació del Mercat interior

L'adaptació de la nostra legislació de l'impost sobre el valor afegit a les noves disposicions comunitàries implica una àmplia modificació d'aquesta.

En aquesta matèria, s'ha d'assenyalar que la Directiva 91/680/CEE modifica la sisena Directiva en matèria de l'impost sobre el valor afegit, i inclou en un sol dels títols, el VII bis, tota la normativa corresponent al règim transitori.

Contràriament, la nova Llei de l'IVA ha preferit utilitzar una metodologia diferent i regula en cadascun dels seus títols la matèria corresponent a cada fet imposable. Així, el títol primer, relatiu a la delimitació del fet imposable, dedica un capítol als lliuraments de béns i prestacions de serveis, un altre a les adquisicions intracomunitàries de béns i un altre a les importacions; el títol II, regulador de les exempcions, dedica cadascun dels capítols a la configuració de les exempcions relatives a cada fet imposable, i així successivament.

D'aquesta manera s'aconsegueix un text legal més comprensible que, dins de la complexitat del règim transitori comunitari, evita l'abstracció de la solució de la Directiva i proporciona més simplificació i seguretat jurídica al contribuent.

La incorporació de les modificacions que introdueix la Directiva 91/680/CEE afecten, en primer lloc, la configuració de les importacions, referides exclusivament als béns procedents de països tercers, cosa que determina la modificació total del títol II de la Llei anterior per adaptar-se al nou concepte d'aquest fet imposable. Aquest només comprèn les entrades de béns de procedència extracomunitària i se n'exclouen les entrades de béns per ser introduïts en àrees exemptes o a l'empara de règims suspensius.

Les conclusions d'harmonització en matèria de tipus impositius també obliguen a la modificació del títol III de la Llei precedent.

En aplicació d'aquestes conclusions, se suprimeix el tipus incrementat, es mantenen els actuals tipus general del 15 per 100 i reduït del 6 per 100, encara que respecte a aquest últim es realitzen els ajustos necessaris per respectar el quadre de conclusions del Consell Ecofin en aquesta matèria.

Igualment, en ús de les autoritzacions que contenen les normes intracomunitàries, s'estableix un tipus reduït del 3 per 100 per a determinats consums de primera necessitat.

El títol IV, relatiu a les deduccions i devolucions, es modifica per recollir les normes relatives a les operacions intracomunitàries; el títol V, corresponent als règims especials, també té canvis importants per adaptar-se al règim transitori i passa el mateix amb els títols reguladors de les

obligacions formals i de la gestió de l'impost que s'han d'adaptar al nou règim d'obligacions i cooperació administrativa.

En relació amb les obligacions formals, aquesta Llei dóna cobertura a l'exigència de les obligacions derivades de la supressió dels controls en frontera, la precisió de les quals s'ha de fer per la via reglamentària.

Finalment, la creació del nou fet imposable «adquisició intracomunitària de béns» exigeix una regulació específica, adaptada a la nova Directiva, que estableixi les normes que determinen la realització del fet imposable, les exempcions, el lloc de realització, meritació, el subjecte passiu i la base imposable aplicables a les adquisicions.

4

Modificacions per perfeccionar la legislació de l'impost

L'aplicació de l'impost sobre el valor afegit durant els últims set anys ha posat de manifest la necessitat d'introduir també altres canvis per perfeccionar-ne la regulació o simplificar-ne la gestió, cosa que afecta principalment les qüestions següents:

1. Incorporació de normes reglamentàries

És procedent incorporar a la Llei alguns preceptes reglamentaris de la normativa anterior, per deixar a nivell reglamentari únicament les previsions relatives a les obligacions formals i als procediments corresponents a l'exercici dels drets reconeguts al contribuent i al desenvolupament de la gestió de l'impost.

En particular, s'han d'incorporar a la Llei les normes que contribueixin a delimitar el fet imposable i les exempcions, que figuraven en el Reglament de l'impost.

2. Territorialitat de l'impost

L'aplicació del règim transitori en les operacions intracomunitàries, amb un règim jurídic específic per als intercanvis de béns entre dos punts del territori comunitari del sistema comú de l'IVA, exigeix delimitar amb precisió aquest territori i indicar les zones o parts de la Comunitat que se n'exclouen, encara que estiguin integrades a la Unió Duànara: aquestes zones es consideren, a l'efecte de l'IVA, països tercers.

En el nostre territori nacional, Canàries, Ceuta i Melilla estan excloses de l'àmbit d'aplicació del sistema harmonitzat de l'IVA, encara que Canàries s'integra a la Unió Duànara.

3. Les transmissions globals

La regulació d'aquest benefici en la legislació anterior no estava suficientment harmonitzada amb la sisena Directiva, que preveu en aquests casos la subrogació de l'adquirent en la posició del transmissor respecte als béns adquirits.

Per això, s'ha de perfeccionar aquesta regulació, amb el reconeixement de la subrogació de l'adquirent quant a la regularització dels béns d'inversió i en relació amb la qualificació de primer o segon lliurament de les edificacions compreses en les transmissions globals o parcials, de manera que s'evitin així distorsions en el funcionament de l'impost.

4. Activitats dels ens públics

La no-subjecció de les operacions realitzades pels ens públics tenia una certa complexitat i la interpretació literal de les disposicions que la regulaven podia originar conseqüències contràries als principis que regeixen l'aplicació de l'impost.

Per tant, era necessari aclarir aquest precepte i precisar l'abast del benefici fiscal per facilitar la uniformitat de criteris i evitar solucions que distorsionin l'aplicació del tribut.

En aquest sentit, la nova Llei estableix criteris més clars, refereix la no-subjecció a les activitats realitzades pels ens públics i no a les operacions concretes en què es manifesten aquestes i defineix com a activitat no subjecta aquella les operacions principals de la qual (les que representin més del 80 per 100 dels ingressos), es realitzin sense contraprestació o mitjançant contraprestació tributària.

5. Drets reals sobre béns immobles

En relació amb els lliuraments de béns, es modifica la Llei anterior per disposar que la constitució, transmissió o modificació de drets reals d'ús o gaudi sobre béns immobles constitueixen prestacions de serveis, per tal de donar a aquestes operacions el mateix tractament fiscal que correspon a l'arrendament de béns immobles, que té un significat econòmic similar a la constitució dels esmentats drets reals.

6. Renúncia a les exempcions

Per evitar les conseqüències de la ruptura de la cadena de les deduccions produïda per les exempcions, la nova Llei, dins de les facultats que concedeix la sisena Directiva en aquesta matèria, concedeix als subjectes passius la facultat d'optar per la tributació de determinades operacions relatives a immobles que tenen reconeguda l'exempció de l'impost, concretament, els lliuraments de terrenys no edificables, els lliuraments de terrenys a les juntes de compensació i les adjudicacions efectuades per les esmentades juntes i els segons i ulteriors lliuraments d'edificacions.

No obstant això, considerant que l'efecte que es persegueix és permetre l'exercici de les deduccions, la renúncia a l'exempció només és procedent si el destinatari de les operacions exemptes és subjecte passiu amb dret a la deducció total de les quotes suportades.

7. Exempcions en les operacions assimilades a les exportacions

En aquest capítol tenen una particular importància les exempcions de les operacions relatives als vaixells i aeronaus afectes a la navegació internacional.

Aquesta Llei, sense apartar-se dels postulats de la normativa comunitària, ha simplificat la delimitació d'aquestes exempcions per facilitar-ne l'aplicació: l'afectació definitiva a les navegacions internacionals s'assoleix en funció dels recorreguts efectuats durant l'any o any i mig següent al lliurament, transformació, adquisició intracomunitària o importació dels vaixells o aeronaus, i suprimeix l'exigència establerta per la legislació anterior de continuar en l'esmentada afectació durant els quinze anys següents, amb les conseqüents i complicades regularitzacions que es puguin originar.

L'incompliment dels requisits que determinen l'afectació produeix el fet imposable importació de béns.

8. Rectificació de les quotes repercutides

Per facilitar la regularització de l'impost en els casos d'error de fet o de dret, de variació de les circumstàncies que en determinen la quantia o quan les operacions quedin sense efecte, s'eleva a cinc anys el termini per rectificar les quotes repercutides, i es complementa aquesta regulació amb la relativa a la rectificació de les deduccions, que permet al subjecte passiu modificar les deduccions durant el termini de l'any següent a la recepció de la nova factura.

Tanmateix, per raons operatives i de control, s'exceptuen de la possibilitat de rectificació les quotes repercuti-

des a destinataris que no actuïn com a empresaris o professionals i, per evitar situacions de frau, s'exceptuen també les rectificacions de quotes derivades d'actuacions inspectores quan la conducta del subjecte passiu sigui mereixedora de sanció per infracció tributària.

9. Deduccions

En matèria de deduccions, ha estat necessari introduir els ajustos corresponents al nou fet imposable (adquisicions intracomunitàries), i se l'ha configurat com a operació que origina el dret a la deducció.

També s'han introduït canvis en relació amb les limitacions del dret a deduir, per recollir els criteris del Tribunal de Justícia de les Comunitats Europees en aquesta matèria, que ha reconegut recentment el dret a deduir a favor dels contribuents que utilitzin parcialment els béns i serveis avui exclosos en l'exercici de les activitats empresarials.

La complexitat de la regularització de les deduccions de les quotes suportades amb anterioritat a l'inici de l'activitat també ha propiciat altres canvis en la seva regulació, amb fins de simplificació.

Així, en la nova normativa, només es requereix realitzar una única regularització per a les existències i béns d'inversió que no siguin immobles, que es completa amb una altra regularització per a aquests últims béns quan, des de la seva utilització efectiva, no hagin transcorregut deu anys; i, per evitar economies d'opció, s'exigeix que el període transcorregut entre la sol·licitud de devolucions anticipades i l'inici de l'activitat no sigui superior a un any, llevat que, per causes justificades, l'Administració n'autoritzi la pròrroga.

10. Règim de l'agricultura, ramaderia i pesca

En el règim especial de l'agricultura, ramaderia i pesca, se'n redueix l'aplicació als subjectes passius, persones físiques, amb un volum d'operacions que no excedeixi els 50 milions de pessetes. Així mateix, se n'exclouen, en tot cas, les societats mercantils que, per la seva naturalesa, estan capacitades per complir les obligacions formals establertes amb caràcter general per la normativa de l'impost.

A més, per mantenir la deguda correlació amb les regles sobre regularització de deduccions per béns d'inversió, s'eleva a cinc anys el període d'exclusió del règim especial en cas que el contribuent hagi optat per sotmetre's al règim general de l'impost.

11. Responsabilitat solidària i infraccions

Ateses les característiques de funcionament de l'impost i la determinació de les obligacions del subjecte passiu que, en molts casos, ha d'aplicar tipus impositius reduïts o exempcions sobre la base exclusivament de les declaracions del destinatari de les operacions, la Llei cobreix una important llacuna de la legislació precedent, i estableix la responsabilitat solidària dels destinataris que, mitjançant les seves declaracions o manifestacions inexactes, es beneficiïn indegudament d'exempcions, supòsits de no-subjecció o de l'aplicació de tipus impositius inferiors als que siguin procedents conforme a dret.

Aquest quadre de responsabilitats es completa amb la tipificació d'una infracció especial per als destinataris que no tinguin dret a la deducció total de les quotes suportades i incorrin en les declaracions o manifestacions a què es refereix el paràgraf anterior.

5

Disposicions transitòries

La nova regulació de l'impost sobre el valor afegit fa necessari que es dictin les normes transitòries que resolguin la tributació de les operacions afectades pels canvis legislatius.

Així, s'estableixen les disposicions transitòries següents:

1r En relació amb les franquícies aplicables als viatgers procedents de Canàries, Ceuta i Melilla, es mantenen els límits que estableix la legislació anterior per a aquestes procedències, que coincidien amb els corresponents als altres estats membres de la Comunitat.

Aquest règim s'aplica fins al moment de l'entrada en vigor a Canàries de l'aranzel duaner comú en la seva integritat.

2n El nou règim d'exempcions de les operacions relatives als vaixells i aeronaus també té efectes respecte a les operacions efectuades sota el règim anterior, per evitar distorsions en l'aplicació de l'impost.

3r El nou termini de cinc anys per a la rectificació de les quotes repercutides, que preveu aquesta Llei, és aplicable amb generalitat, en els mateixos casos i condicions, a les quotes meritades i no prescrites amb anterioritat a la seva entrada en vigor.

4t El règim de deduccions anteriors a l'inici de les activitats que preveu la Llei pretén eliminar determinades actuacions especulatives derivades del règim anterior i estableix regles més senzilles per a la regularització de les deduccions, que són raons suficients per traslladar-ne l'eficàcia als processos de deducció anticipada en curs.

5è En relació amb els règims especials, es reconeixen els efectes de les renunciacions i opcions efectuades abans de l'1 de gener de 1993, per respectar les expectatives dels contribuents que van prendre les seves decisions a l'empenta de la Llei anterior.

6è Finalment, en relació amb les operacions intracomunitàries s'ha mantingut el criteri general d'aplicar el règim vigent en el moment en què es va iniciar la corresponent operació econòmica, i s'han definit com a importacions les entrades en el nostre territori després del 31 de desembre de 1992 de mercaderies que van sortir d'un altre Estat membre abans de l'esmentada data i l'abandonament, també després de la data indicada, dels règims suspensius autoritzats amb anterioritat.

Títol preliminar

Naturalesa i àmbit d'aplicació

Article 1. *Naturalesa de l'impost.*

L'impost sobre el valor afegit és un tribut de naturalesa indirecta que recau sobre el consum i grava, en la forma i les condicions que preveu aquesta Llei, les operacions següents:

- Els lliuraments de béns i prestacions de serveis efectuades per empresaris o professionals.
- Les adquisicions intracomunitàries de béns.
- Les importacions de béns.

Article 2. *Normes aplicables.*

U. L'impost s'exigeix d'acord amb el que estableixen aquesta Llei i les normes reguladores dels règims de Concert i Conveni econòmic en vigor, respectivament, en els territoris històrics del País Basc i a la Comunitat Foral de Navarra.

Dos. En l'aplicació de l'impost s'ha de tenir en compte el que disposen els tractats i convenis internacionals que formen part de l'ordenament intern espanyol.

Article 3. *Territorialitat.*

U. L'àmbit espacial d'aplicació de l'impost és el territori espanyol, determinat segons les previsions de l'apartat següent, incloent-hi les illes adjacents, el mar territorial fins al límit de 12 milles nàutiques, definit a l'article 3r de la Llei 10/1977, de 4 de gener, i l'espai aeri corresponent a aquest àmbit.

Dos. Als efectes d'aquesta Llei, s'entén per:

1r «Estat membre», «territori d'un Estat membre» o «interior del país», l'àmbit d'aplicació del Tractat constitutiu de la Comunitat Econòmica Europea definit en aquest, per a cada Estat membre, amb les exclusions següents:

a) A la República Federal d'Alemanya, l'illa d'Helgoland i el territori de Büsingen; al Regne d'Espanya, Ceuta i Melilla, i a la República Italiana, Livigno, Campione d'Itàlia i les aigües nacionals del llac de Lugano, com a territoris no compresos a la Unió Duanera.

b) Al Regne d'Espanya, Canàries; a la República Francesa, els departaments d'ultramar, i a la República Hel·lènica, Mont Athos, com a territoris exclosos de l'harmonització dels impostos sobre el volum de negocis.

2n «Comunitat» i «territori de la Comunitat», el conjunt dels territoris que constitueixen l'«interior del país» per a cada Estat membre, segons el número anterior.

3r «Territori tercer» i «país tercer», qualsevol territori diferent dels definits com a «interior del país» al número 1r anterior.

Tres. Als efectes d'aquest impost, les operacions efectuades amb el Principat de Mònaco i amb l'illa de Man tenen la mateixa consideració que les efectuades, respectivament, amb França i el Regne Unit de la Gran Bretanya i Irlanda del Nord.

Títol I

Delimitació del fet imposable

Capítol I

Lliuraments de béns i prestacions de serveis

Article 4. *Fet imposable.*

U. Estan subjectes a l'impost els lliuraments de béns i prestacions de serveis que realitzin en l'àmbit espacial de l'impost empresaris o professionals a títol oneros, amb caràcter habitual o ocasional, en l'exercici de la seva activitat empresarial o professional, fins i tot si s'efectuen a favor dels mateixos socis, associats, membres o partícips de les entitats que els realitzin.

Dos. S'entenen, en tot cas, realitzats en l'exercici d'una activitat empresarial o professional:

a) Els lliuraments de béns i prestacions de serveis efectuats per les societats mercantils.

b) Les transmissions o cessions d'ús a tercers de la totalitat o una part de qualssevol dels béns o drets que integrin el patrimoni empresarial o professional dels subjectes passius, fins i tot les efectuades en ocasió del cessament en l'exercici de les activitats econòmiques que determinen la subjecció a l'impost.

Tres. La subjecció a l'impost es produeix amb independència dels fins o resultats perseguits en l'activitat empresarial o professional o en cada operació en particular.

Quatre. Les operacions subjectes a aquest impost no estan subjectes al concepte «transmissions patrimonials oneroses» de l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats.

S'exceptuen del que disposa el paràgraf anterior les operacions que s'indiquen a continuació:

a) Els lliuraments i arrendaments de béns immobles, així com la constitució o transmissió de drets reals d'ús o gaudi que recaiguin sobre aquests, quan estiguin exempts de l'impost, llevat dels casos en què el subjecte passiu renunciï a l'exempció en les circumstàncies i amb les condicions que recull l'article 20.dos.

b) Les transmissions de valors a què es refereix l'article 108, apartat dos, números 1r i 2n de la Llei 24/1988, de 28 de juliol, del mercat de valors, segons la redacció que n'estableix la disposició addicional 12a de la Llei 18/1991, de 6 de juny, de l'impost sobre la renda de les persones físiques.

Article 5. *Concepte d'empresari o professional.*

U. Als efectes del que disposa aquesta Llei, es consideren empresaris o professionals:

a) Les persones o entitats que realitzin les activitats empresarials o professionals definides a l'apartat següent d'aquest article.

No obstant això, no tenen la consideració d'empresaris o professionals els qui realitzin exclusivament lliuraments de béns o prestacions de serveis a títol gratuït, sense perjudici del que estableix la lletra següent.

b) Les societats mercantils, en tot cas.

c) Els qui realitzin un o diversos lliuraments de béns o prestacions de serveis que suposin l'explotació d'un bé corporal o incorporeal amb la finalitat d'obtenir ingressos continuats en el temps.

En particular, tenen aquesta consideració els arrendadors de béns.

d) Els qui efectuïn la urbanització de terrenys o la promoció, construcció o rehabilitació d'edificacions destinades, en tots els casos, a la seva venda, adjudicació o cessió per qualsevol títol, encara que sigui ocasionalment.

e) Els qui realitzin a títol ocasional els lliuraments de mitjans de transports nous exempts de l'impost en virtut del que disposa l'article 25, apartats u i dos, d'aquesta Llei.

Els empresaris o professionals a què es refereix aquesta lletra només tenen aquesta condició als efectes dels lliuraments dels mitjans de transport que s'hi comprenen.

Dos. Són activitats empresarials o professionals les que impliquen l'ordenació per compte propi de factors de producció materials i humans o d'un d'aquests, amb la finalitat d'intervenir en la producció o distribució de béns o serveis.

En particular, tenen aquesta consideració les activitats extractives, de fabricació, comerç i prestació de serveis, incloses les d'artesania, agrícoles, forestals, ramaderes, pesqueres, de construcció, mineres i l'exercici de professions liberals i artístiques.

Tres. Es considera exercici d'activitats empresarials o professionals:

a) En els supòsits a què es refereix l'article 3r del Codi de comerç.

b) Quan per a la realització de les operacions definides a l'article 4 d'aquesta Llei s'exigeixi contribuir per l'impost sobre activitats econòmiques.

Article 6. *Concepte d'edificacions.*

U. Als efectes d'aquest impost, es consideren edificacions les construccions unides permanentment a terra o a altres immobles, efectuades tant sobre la superfície

com en el subsòl, que siguin susceptibles d'utilització autònoma i independent.

Dos. En particular, tenen la consideració d'edificacions les construccions que s'esmenten a continuació, sempre que estiguin unides a un immoble de forma fixa, de manera que no se'n puguin separar sense trencar-ne la matèria ni deteriorar-ne l'objecte:

- a) Els edificis; es considera com a tal qualsevol construcció permanent, separada i independent, concebuda per ser utilitzada com a vivenda o per servir a l'exercici d'una activitat econòmica.
- b) Les instal·lacions industrials no habitables, com ara dics, tancs o carregadors.
- c) Les plataformes per a l'exploració i l'explotació d'hidrocarburs.
- d) Els ports, aeroports i mercats.
- e) Les instal·lacions d'esbarjo i esportives que no siguin accessòries d'altres edificacions.
- f) Els camins, canals de navegació, línies de ferrocarril, carreteres, autopistes i altres vies de comunicació terrestres o fluvials, així com els ponts o viaductes i túnels relatius a aquestes.
- g) Les instal·lacions fixes de transport per cable.

Tres. No tenen la consideració d'edificacions:

- a) Les obres d'urbanització de terrenys i en particular les de proveïment i evacuació d'aigües, subministrament d'energia elèctrica, xarxes de distribució de gas, instal·lacions telefòniques, accessos, carrers i voreres.
- b) Les construccions accessòries d'explotacions agrícoles que guardin relació amb la naturalesa i la destinació de la finca encara que el titular de l'explotació, els seus familiars o les persones que treballin amb ell hi tinguin l'habitatge.
- c) Els objectes d'ús i ornamentació, com ara màquines, instruments i estris, i altres immobles per destinació a què es refereix l'article 334, números 4 i 5, del Codi civil.
- d) Les mines, pedreres o abocadors d'escòries, pous de petroli o de gas o altres llocs d'extracció de productes naturals.

Article 7. Operacions no subjectes a l'impost.

No estan subjectes a l'impost:

1r Les transmissions de béns i drets següents:

- a) La transmissió de la totalitat del patrimoni empresarial o professional del subjecte passiu realitzada a favor d'un sol adquirent, quan aquest continui l'exercici de les mateixes activitats empresarials o professionals del transmissor.
 - b) La transmissió de la totalitat del patrimoni empresarial del subjecte passiu o dels elements patrimonials afectes a una o diverses branques de l'activitat empresarial del transmissor, en virtut de les operacions a què es refereix l'article 1 de la Llei 29/1991, de 16 de desembre, d'adequació de determinats conceptes impositius a les directives i reglaments de les Comunitats Europees, sempre que les operacions tinguin dret al règim tributari que regula el títol I de la Llei esmentada.
- Als efectes que preveu aquesta lletra, s'entén per branca d'activitat la definida a l'apartat quatre de l'article 2 de la Llei esmentada en el paràgraf anterior.
- c) La transmissió per causa de mort de la totalitat o d'una part del patrimoni empresarial o professional del subjecte passiu, realitzada a favor dels adquirents que continuïn l'exercici de les mateixes activitats empresarials o professionals del transmissor.

Quan els béns i drets transmesos es desafectin posteriorment de les activitats empresarials o professionals que determinen la no-subjecció que preveuen les lletres a) i c)

d'aquest número, aquesta transmissió està subjecta a l'impost en la forma establerta per a cada cas en aquesta Llei.

Els adquirents dels béns compresos en les transmissions que es beneficiïn de la no-subjecció que estableix aquest número se subroguen, respecte als béns esmentats, en la posició del transmissor quant a l'aplicació de les normes que contenen l'article 20, apartat u, número 22è, i els articles 104 a 114 d'aquesta Llei.

2n Els lliuraments gratuïts de mostres de mercaderies sense valor comercial estimable, amb fins de promoció de les activitats empresarials o professionals.

Als efectes d'aquesta Llei, s'entén per mostres de mercaderies els articles representatius d'una categoria d'aquestes que, per la seva forma de presentació o quantitat, només es poden utilitzar amb finalitats de promoció.

3r Les prestacions de serveis de demostració a títol gratuït efectuades per a la promoció de les activitats empresarials o professionals.

4t Els lliuraments sense contraprestació d'impresos o objectes de caràcter publicitari.

Els impresos publicitaris han de portar de forma visible el nom de l'empresari o professional que produeixi o comercialitzi béns o que ofereixi determinades prestacions de serveis.

Als efectes d'aquesta Llei, es consideren objectes de caràcter publicitari els que manquin de valor comercial intrínsec, en els quals es consignin de forma indeleble la menció publicitària.

Com a excepció al que disposa aquest número, estan subjectes a l'impost els lliuraments d'objectes publicitaris quan el cost total dels subministraments a un mateix destinatari durant l'any natural excedeixi les 15.000 pessetes, llevat que es lliurin a altres subjectes passius per a la seva redistribució gratuïta.

5è Els serveis prestats per persones físiques en règim de dependència derivat de relacions administratives o laborals, incloses en aquestes últimes les de caràcter especial.

6è. Els serveis prestats a les cooperatives de treball associat pels socis d'aquestes i els prestats a les altres cooperatives pels socis de treball.

7è Les operacions que preveuen l'article 9, número 1r, i l'article 12, números 1r i 2n, d'aquesta Llei, sempre que no s'hagi atribuït al subjecte passiu el dret a efectuar la deducció total o parcial de l'impost sobre el valor afegit efectivament suportat en ocasió de l'adquisició o importació dels béns o dels seus elements components que siguin objecte d'aquestes operacions.

Tampoc estan subjectes a l'impost les operacions a què es refereix l'article 12, número 3r, d'aquesta Llei quan el subjecte passiu es limiti a prestar el mateix servei rebut de tercers i no se li hagi atribuït el dret a deduir totalment o parcialment l'impost sobre el valor afegit efectivament suportat en la recepció del servei.

8è Els lliuraments de béns i les prestacions de serveis realitzats directament pels ens públics mitjançant contraprestació de naturalesa tributària.

Tampoc estan subjectes a l'impost els lliuraments de béns i les prestacions de serveis que realitzen directament els ens públics si s'efectuen en l'exercici d'una activitat empresarial o professional les operacions principals de la qual es realitzen mitjançant una contraprestació de naturalesa tributària.

Als efectes del que preveu el paràgraf anterior, es consideren operacions principals aquelles que representen almenys el 80 per 100 dels ingressos derivats de l'activitat.

Els supòsits de no-subjecció a què es refereix aquest número no s'apliquen si els ens esmentats actuen per mitjà d'una empresa pública, privada, mixta o, en general, d'empreses mercantils.

No obstant el que estableixen els paràgrafs anteriors d'aquest número, estan subjectes a l'impost, en tot cas, els lliuraments de béns i les prestacions de serveis que els ens

públics realitzin, en l'exercici de les activitats que es relacionen a continuació:

- a) Telecomunicacions.
- b) Distribució d'aigua, gas, calor, fred, energia elèctrica i altres modalitats d'energia.
- c) Transports de persones i béns.
- d) Serveis portuaris i aeroportuaris.
- e) Obtenció, fabricació o transformació de productes per a la seva posterior transmissió.
- f) Intervenció sobre productes agropecuaris dirigida a la regulació del mercat d'aquests productes.
- g) Explotació de fires i d'exposicions de caràcter comercial.
- h) Emmagatzematge i dipòsit.
- i) Les d'oficines comercials de publicitat.
- j) Explotació de cantines i menjadors d'empreses, econòmats, cooperatives i establiments similars.
- k) Les d'agències de viatges.
- l) Les comercials o mercantils dels ens públics de ràdio i televisió, incloses les relatives a la cessió de l'ús de les seves instal·lacions.
- m) Les d'escorxador.

9è Les concessions i autoritzacions administratives, excepte les que tinguin per objecte la cessió del dret a utilitzar immobles o instal·lacions en ports i aeroports.

10è Les prestacions de serveis a títol gratuït a què es refereix l'article 12, número 3r d'aquesta Llei que siguin obligatòries per al subjecte passiu en virtut de normes jurídiques o convenis col·lectius, fins i tot els serveis telegràfics i telefònics prestats en règim de franquícia.

11è Les operacions realitzades per les comunitats de regants per a l'ordenació i l'aprofitament de les aigües.

12è Els lliuraments de diners a títol de contraprestació o pagament.

Article 8. *Concepte de lliurament de béns.*

U. Es considera lliurament de béns la transmissió del poder de disposició sobre béns corporals, fins i tot si s'efectua mitjançant la cessió de títols representatius dels esmentats béns.

A aquests efectes, tenen la condició de béns corporals el gas, la calor, el fred, l'energia elèctrica i altres modalitats d'energia.

Dos. També es consideren lliuraments de béns:

1r Les execucions d'obres en les quals l'empresari aporta la totalitat dels materials utilitzats i aquells en què n'aporta només una part sempre que, en aquest últim cas, el seu cost excedeixi el 20 per 100 de la base imposable.

No obstant això, les execucions d'obra que tenen per objecte l'obtenció d'un bé moble corporal, construït o acoblat pel subjecte passiu amb els materials que li hagi confiat el client, es considera, en tot cas, lliurament de béns, independentment del fet que l'empresari hagi utilitzat o no béns propis en l'esmentat treball.

2n Les aportacions no dineràries efectuades pels subjectes passius de l'impost d'elements del seu patrimoni empresarial o professional a societats o comunitats de béns o a qualsevol altre tipus d'entitats i les adjudicacions d'aquesta naturalesa en cas de liquidació o dissolució total o parcial d'aquelles, sense perjudici de la tributació que sigui procedent d'acord amb les normes reguladores dels conceptes «actes jurídics documentats» i «operacions societàries» de l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats.

3r Les transmissions de béns en virtut d'una norma o d'una resolució administrativa o jurisdiccional, inclosa l'expropiació forçosa.

4t Les cessions de béns en virtut de contractes de venda amb pacte de reserva de domini o condició suspensiva.

5è Les cessions de béns en virtut de contractes d'arrendament venda i assimilats.

Als efectes d'aquest impost, s'assimilen als contractes d'arrendament venda els d'arrendament amb opció de compra des del moment que l'arrendatari es compromet a exercir aquesta opció i, en general, els d'arrendament de béns amb clàusula de transferència de la propietat vinculant per a les dues parts.

6è Les transmissions de béns entre comitent i comissionista que actuï en nom propi efectuades en virtut de contractes de comissió de venda o comissió de compra.

7è El subministrament de productes informàtics normalitzats, comprensius del suport i els programes o informacions incorporats a aquest.

Es consideren productes informàtics normalitzats els d'aquesta naturalesa que s'hagin produït en sèrie, de manera que puguin ser utilitzats indistintament per qualsevol consumidor final.

Article 9. *Operacions assimilades als lliuraments de béns.*

Es consideren operacions assimilades als lliuraments de béns a títol onerosos:

1r L'autoconsum de béns.

Als efectes d'aquest impost, es consideren autoconsums de béns les següents operacions realitzades sense contraprestació:

a) La transferència, efectuada pel subjecte passiu, de béns corporals del seu patrimoni empresarial o professional al seu patrimoni personal o al consum particular del subjecte passiu.

b) La transmissió del poder de disposició sobre béns corporals que integren el patrimoni empresarial o professional del subjecte passiu.

c) El canvi d'afectació de béns corporals d'un sector a un altre diferenciat de la seva activitat empresarial o professional.

En el cas que, per modificació de la normativa de l'impost, una determinada activitat econòmica del subjecte passiu passi a constituir, fins i tot per exercici d'un dret d'opció, un sector diferenciat diferent del que constituïa precedentment, no s'ha d'aplicar, en ocasió del canvi, el que disposa aquesta lletra.

Tampoc s'ha d'aplicar el que disposa aquesta lletra en els supòsits de canvi de sector diferenciat per obligació legal.

Als efectes del que disposa aquesta Llei, es consideren sectors diferenciat de l'activitat empresarial o professional els següents:

a') Aquells en els quals les activitats econòmiques realitzades i els règims de deducció aplicables siguin diferents.

Es consideren activitats econòmiques diferents aquelles que tinguin assignats grups diferents en la classificació nacional d'activitats econòmiques.

No obstant el que estableix el paràgraf anterior, no es considera diferent l'activitat accessòria a una altra si, l'any precedent, el volum d'operacions no excedia el 5 per 100 del d'aquesta última i, a més, contribueix a la seva realització. Si no s'ha exercit l'activitat accessòria durant l'any precedent, durant l'any en curs el requisit relatiu a aquest percentatge és aplicable segons les previsions raonables del subjecte passiu, sense perjudici de la regularització que sigui procedent si el percentatge real excedeix el límit indicat.

Les activitats accessòries han de seguir el mateix règim que les activitats de les quals depenguin.

Els règims de deducció a què es refereix aquesta lletra a') es consideren diferents si els percentatges de deducció, determinats d'acord amb el que disposa l'article 104 d'aquesta Llei, que resultarien aplicables en l'activitat o

activitats diferents de la principal difereixen més de 50 punts percentuals del corresponent a l'esmentada activitat principal.

L'activitat principal, amb les activitats accessòries a aquesta i les activitats econòmiques diferents amb uns percentatges de deducció que no difereixin més de 50 punts percentuals amb el d'aquella constitueixen un sol sector diferenciat.

Les activitats diferents de la principal els percentatges de deducció de les quals difereixen més de 50 punts percentuals amb el d'aquesta constitueixen un altre sector diferenciat del principal.

Als efectes del que disposa aquesta lletra a'), es considera principal l'activitat en la qual s'ha realitzat més volum d'operacions durant l'any immediatament anterior.

b') Les activitats acollides als règims especials simplificats de l'agricultura, la ramaderia i la pesca o del recàrrec d'equivalència.

c') Les operacions d'arrendament financer a què es refereix la disposició addicional setena de la Llei 26/1988, de 29 de juliol, sobre disciplina i intervenció de les entitats de crèdit.

d) L'afectació o, si s'escau, el canvi d'afectació de béns produïts, construïts, extrets, transformats, adquirits o importats en l'exercici de l'activitat empresarial o professional del subjecte passiu per a la seva utilització com a béns d'inversió.

El que disposa aquesta lletra no és aplicable en els supòsits en què al subjecte passiu se li hagi atribuït el dret a deduir íntegrament les quotes de l'impost sobre el valor afegit que hagi suportat en el cas d'adquirir a tercers béns de la mateixa naturalesa.

No s'entén atribuït el dret a deduir íntegrament les quotes de l'impost que hagin suportat els subjectes passius en adquirir béns d'identica naturalesa si, posteriorment a la seva posada en funcionament i durant el període de regularització de deduccions, els béns afectats es destinen a alguna de les finalitats següents:

a') Les que, en virtut del que estableixen els articles 95 i 96 d'aquesta Llei, limitin o exclouin el dret a deduir.

b') La utilització en operacions que no originin el dret a la deducció.

c') La utilització exclusiva en operacions que originin el dret a la deducció, en què és aplicable la regla de prorata general.

d') La realització d'un lliurament exempt de l'impost que no origini el dret a deduir.

2n L'expedició a un altre subjecte passiu del resultat d'una execució d'obra, definida a l'article 8, apartat dos, número 1r, segon paràgraf, realitzada en el territori d'aplicació de l'impost, quan els materials utilitzats per l'empresari de l'obra hagin estat expedits o transportats pel client o pel seu compte, a partir d'un altre Estat membre en el qual estigui identificat a efectes de l'impost i l'obra fabricada o muntada sigui expedida per l'empresari amb destinació al mateix client i Estat membre.

3r La transferència per un subjecte passiu d'un bé corporal de la seva empresa amb destinació a un altre Estat membre, per afectar-lo a les necessitats d'aquella en aquest últim.

Queden excloses del que disposa aquest número les transferències de béns que s'utilitzin per a la realització de les operacions següents.

a) Els lliuraments dels esmentats béns efectuats pel subjecte passiu que es considerarien efectuades a l'interior de l'Estat membre d'arribada de l'expedició o del transport per aplicació dels criteris que conté l'article 68, apartat dos, número 2n, tres i quatre, d'aquesta Llei.

b) Els lliuraments dels esmentats béns efectuats pel subjecte passiu a què es refereix l'article 68, apartat dos, número 4t, d'aquesta Llei.

c) Els lliuraments dels esmentats béns efectuats pel subjecte passiu a l'interior del país en les condicions que preveuen l'article 21 o l'article 25 d'aquesta Llei.

d) Una execució d'obra per al subjecte passiu, en les condicions establertes al número 2n, a l'Estat membre d'arribada de l'expedició o del transport dels esmentats béns.

e) La prestació d'un servei realitzada per al subjecte passiu, que tingui per objecte treballs efectuats sobre els esmentats béns a l'Estat membre d'arribada de l'expedició o del transport dels esmentats béns.

f) La utilització temporal dels esmentats béns, en el territori de l'Estat membre d'arribada de l'expedició o del transport d'aquests, en la realització de prestacions de serveis efectuades pel subjecte passiu establert a Espanya.

g) La utilització temporal dels esmentats béns, per un període que no excedeixi els vint-i-quatre mesos, en el territori d'un altre Estat membre a l'interior del qual la importació d'aquest bé procedent d'un país tercer per a la seva utilització temporal es beneficiaria del règim d'importació temporal, amb exempció total dels drets d'importació.

Tanmateix, l'exclusió d'aquesta lletra g) no té efecte des del moment en què deixa de complir-se qualsevol dels requisits que la condicionen.

Article 10. *Concepte de transformació.*

Llevat del que disposen especialment altres preceptes d'aquesta Llei, es considera transformació qualsevol alteració dels béns que determini la modificació dels fins específics per als quals eren utilitzables.

Article 11. *Concepte de prestació de serveis.*

U. Als efectes de l'impost sobre el valor afegit, s'entén per prestació de serveis qualsevol operació subjecta a aquest tribut que, d'acord amb aquesta Llei, no té la consideració de lliurament, adquisició intracomunitària o importació de béns.

Dos. En particular, es consideren prestacions de serveis:

1r L'exercici independent d'una professió, art o ofici.

2n Els arrendaments de béns, indústria o negoci, empreses o establiments mercantils, amb opció de compra o sense.

3r Les cessions de l'ús o gaudi de béns.

4t Les cessions i concessions de drets d'autor, llicències, patents, marques de fàbrica i comercials i altres drets de propietat intel·lectual i industrial.

5è Les obligacions de fer i no fer i les abstencions estipulades en contractes d'agència o venda en exclusiva o derivades de convenis de distribució de béns en àrees territorials delimitades.

6è Les execucions d'obra que no tenen la consideració de lliuraments de béns d'acord amb el que disposa l'article 8 d'aquesta Llei.

7è Els traspessos de locals de negoci.

8è Els transports.

9è Els serveis d'hostaleria, restaurant o acampada i les vendes de begudes o aliments per al seu consum immediat en el mateix lloc.

10è Les operacions d'assegurança, reassegurança i capitalització.

11è Les prestacions d'hospitalització.

12è Els préstecs i crèdits.

13è El dret a utilitzar instal·lacions esportives o recreatives.

14è L'explotació de fires i exposicions.

15è Les operacions de mediació i les d'agència o comissió quan l'agent o comissionista actua en nom d'altri. Si actua en nom propi i hi ha una prestació de serveis,

s'entén que ha rebut i prestat pel seu compte els serveis corresponents.

16è El subministrament de productes informàtics específics; es considera accessòria a la prestació del servei el lliurament del suport corresponent.

Es consideren productes informàtics específics els d'aquesta naturalesa que hagin estat produïts previ encàrrec del client.

Article 12. *Operacions assimilades a les prestacions de serveis.*

Es consideren operacions assimilades a les prestacions de serveis a títol oneros els autoconsums de serveis.

Als efectes d'aquest impost, són autoconsums de serveis les següents operacions realitzades sense contraprestació:

1r Les transferències de béns i drets, no compreses a l'article 9, número 1r, d'aquesta Llei, del patrimoni empresarial o professional al patrimoni personal del subjecte passiu.

2n L'aplicació total o parcial a l'ús particular del subjecte passiu o, en general, a fins aliens a la seva activitat empresarial o professional dels béns integrants del seu patrimoni empresarial o professional.

3r Les altres prestacions de serveis efectuades a títol gratuït pel subjecte passiu no esmentades en els números anteriors d'aquest article.

Capítol II

Adquisicions intracomunitàries de béns

Article 13. *Fet imposable.*

Hi estan subjectes les següents operacions realitzades en l'àmbit espacial d'aplicació de l'impost:

1r Les adquisicions intracomunitàries de béns efectuades a títol oneros per empresaris o professionals o per persones jurídiques que no actuen com a tals si el transmissor és un empresari o professional que no es beneficia del règim de franquícia de l'impost a l'Estat membre des del qual s'inicia l'expedició o el transport dels béns.

No s'inclouen en aquestes adquisicions intracomunitàries de béns les relatives a les operacions descrites a l'article 68, apartats dos, número 2n, tres i cinc, d'aquesta Llei.

2n Les adquisicions intracomunitàries de mitjans de transport nous, efectuades a títol oneros per les persones a les quals és aplicable la no-subjecció que preveu l'article 14, apartats u i dos d'aquesta Llei, així com les realitzades per qualsevol altra persona que no tingui la condició d'empresari o professional, sigui quina sigui la condició del transmissor.

A aquests efectes, es consideren mitjans de transport:

a) Els vehicles terrestres accionats amb un motor la cilindrada del qual és superior a 48 centímetres cúbics o la seva potència excedeix els 7,2 kW.

b) Les embarcacions amb una eslora màxima superior a 7,5 metres, llevat d'aquelles a les quals afecta l'exempció de l'article 22, apartat u, d'aquesta Llei.

c) Les aeronaus amb un pes total a l'enlairament que excedeix els 1.550 quilograms, llevat d'aquelles a les quals afecta l'exempció de l'article 22, apartat quatre, d'aquesta Llei.

Aquests mitjans de transport tenen la consideració de nous si, respecte d'aquests, es dona qualsevol de les circumstàncies que s'indiquen a continuació:

a) Que el seu lliurament s'efectua abans dels tres mesos següents a la data de la primera posada en servei.

b) Que els vehicles terrestres no han recorregut més de 3.000 quilòmetres, les embarcacions no han navegat

més de cent hores i les aeronaus no han volat més de quaranta hores.

Article 14. *Adquisicions no subjectes.*

U. No estan subjectes a l'impost les adquisicions intracomunitàries de béns, amb les limitacions que estableix l'apartat següent, realitzades per les persones o entitats que s'indiquen a continuació:

1r Els subjectes passius acollits al règim especial de l'agricultura, ramaderia i pesca, respecte als béns destinats a l'exercici de l'activitat sotmesa a aquest règim.

2n Els subjectes passius que realitzen exclusivament operacions que no originen el dret a la deducció total o parcial de l'impost.

3r Les persones jurídiques que no actuen com a empresaris o professionals.

Dos. La no-subjecció que estableix l'apartat anterior només s'aplica respecte a les adquisicions intracomunitàries de béns, efectuades per les persones indicades si l'import total de les adquisicions de béns procedents dels altres estats membres, exclòs l'impost meritat en els estats esmentats, no ha assolit l'any natural precedent l'equivalent en pessetes a 10.000 ecus.

La no-subjecció s'aplica l'any natural en curs fins assolir aquest import.

En l'aplicació del límit a què es refereix aquest apartat, s'ha de considerar que l'import de la contraprestació relativa als béns adquirits no es pot fraccionar a aquests efectes.

Per al càlcul del límit que indica aquest apartat s'ha de computar l'import de la contraprestació dels lliuraments de béns a què es refereix l'article 68, apartat tres, d'aquesta Llei quan, per aplicació de les regles compreses en aquest precepte, s'entenguin realitzades fora del territori d'aplicació de l'impost.

Tres. El que disposa el present article no és aplicable respecte a les adquisicions de mitjans de transport nous i als béns que constitueixen l'objecte dels impostos especials, l'import dels quals no es computa al límit que indica l'apartat anterior.

Quatre. No obstant el que estableix l'apartat u, les operacions que s'hi descriuen estan subjectes a l'impost si les persones que les realitzen opten per la sujecció a aquest, en la forma que es determina per reglament.

L'opció inclou un període mínim de dos anys.

Article 15. *Concepte d'adquisició intracomunitària de béns.*

U. S'entén per adquisició intracomunitària de béns l'obtenció del poder de disposició sobre béns mobles corporals expedits o transportats al territori d'aplicació de l'impost, amb destinació a l'adquirent, des d'un altre Estat membre, pel transmissor, el mateix adquirent o un tercer en nom i per compte de qualsevol dels anteriors.

Dos. Quan els béns adquirits per una persona jurídica que no actuï com a empresari o professional siguin transportats des d'un territori tercer i importats per aquesta persona en un altre Estat membre, els béns s'han de considerar expedits o transportats a partir d'aquest Estat membre d'importació.

Article 16. *Operacions assimilades a les adquisicions intracomunitàries de béns.*

Es consideren operacions assimilades a les adquisicions intracomunitàries de béns a títol oneros:

1r La recepció per un subjecte passiu, en el territori d'aplicació de l'impost, del resultat d'una execució d'obra que s'hagi realitzat en un altre Estat membre segons els criteris definits a l'article 9, número 2n, d'aquesta Llei.

2n L'afectació a les activitats d'un empresari o professional exercides en el territori d'aplicació de l'impost d'un bé expedit o transportat per aquest empresari, o pel seu compte, des d'un altre Estat membre en el qual el bé hagi estat produït, extret, transformat, adquirit o importat per l'esmentat empresari o professional en l'exercici de la seva activitat empresarial o professional realitzada en el territori d'aquest últim Estat membre.

S'exceptuen del que disposa aquest número les operacions excloses del concepte de transferència de béns segons els criteris que conté l'article 9, número 3r, d'aquesta Llei.

3r L'afectació realitzada per les forces d'un Estat part del Tractat de l'Atlàntic Nord en el territori d'aplicació de l'impost, per al seu ús o el de l'element civil que els acompanya, dels béns que no han estat adquirits per les esmentades forces o elements, civil en les condicions normals de tributació de l'impost a la Comunitat, quan la seva importació no es pugui beneficiar de l'exempció de l'impost que estableix l'article 62 d'aquesta Llei.

4t Qualsevol adquisició resultant d'una operació que, si l'hagués efectuat a l'interior del país un empresari o professional, seria qualificada com a lliurament de béns en virtut del que disposa l'article 8 d'aquesta Llei.

Capítol III

Importacions de béns

Article 17. *Fet imposable.*

Estan subjectes a l'impost les importacions de béns, sigui quin sigui el fi a què es destinin i la condició de l'importador.

Article 18. *Concepte d'importació de béns.*

U. Té la consideració d'importació de béns:

Primer. L'entrada a l'interior del país d'un bé que no compleix les condicions que preveuen els articles 9 i 10 del Tractat constitutiu de la Comunitat Econòmica Europea o, si es tracta d'un bé comprès en l'àmbit d'aplicació del Tractat constitutiu de la Comunitat Econòmica del Carbó i de l'Acer, que no està en lliure pràctica.

Segon. L'entrada a l'interior del país d'un bé procedent d'un territori tercer, diferent dels béns a què es refereix el número anterior.

Dos. No obstant el que disposa l'apartat u, quan un bé dels que s'hi esmenten es col·loqui, des de la seva entrada a l'interior del territori d'aplicació de l'impost, a les àrees a què es refereix l'article 23 o es vinculi als règims compresos a l'article 24, tots dos d'aquesta Llei, amb excepció del règim de dipòsit diferent del duaner, la importació d'aquest bé es produeix quan el bé surt d'aquestes àrees o abandona els règims indicats en el territori d'aplicació de l'impost.

El que disposa aquest apartat només és aplicable si els béns es col·loquen en les àrees o es vinculen als règims indicats amb compliment de la legislació que sigui aplicable en cada cas. L'incompliment de la legislació determina el fet imposable importació de béns.

Article 19. *Operacions assimilades a les importacions de béns.*

Es consideren assimilades a les importacions de béns:

1r L'incompliment dels requisits determinants de l'afectació a la navegació marítima internacional dels vaixells que s'han beneficiat d'exempció de l'impost en els casos a què es refereixen els articles 22, apartat u, número 1r, 26, apartat u, i 27, número 2n, d'aquesta Llei.

2n La no-afectació exclusiva al salvament, a l'assistència marítima o a la pesca costanera dels vaixells el lliurament, l'adquisició intracomunitària o la importació dels quals s'hagin beneficiat de l'exempció de l'impost.

3r L'incompliment dels requisits que determinen la dedicació essencial a la navegació aèria internacional de les companyies que realitzen activitats comercials, en relació amb les aeronaus el lliurament, l'adquisició intracomunitària o la importació de les quals s'han beneficiat de l'exempció de l'impost en els casos a què es refereixen els articles 22, apartat quatre, 26, apartat u, i 27, número 3r.

4t Les adquisicions realitzades en el territori d'aplicació de l'impost dels béns el lliurament, l'adquisició intracomunitària o la importació prèvies dels quals s'han beneficiat de l'exempció de l'impost, en virtut del que disposen els articles 22, apartats vuit i nou, 26, en la seva relació amb l'article anterior, 60 i 61 d'aquesta Llei.

No obstant el que disposa el paràgraf anterior, no és aplicable si l'adquirent expedeix o transport immediatament i definitivament aquests béns fora del territori de la Comunitat.

5è Les sortides de les àrees a què es refereix l'article 23 o l'abandonament dels règims compresos a l'article 24 d'aquesta Llei, dels béns el lliurament o l'adquisició intracomunitària dels quals per ser introduïts en aquestes àrees o vinculats als esmentats règims s'ha beneficiat de l'exempció de l'impost, en virtut del que disposen els esmentats articles i l'article 26, apartat u, o han estat objecte de lliuraments o prestacions de serveis també exempts pels articles esmentats.

Títol II

Exempcions

Capítol I

Lliuraments de béns i prestacions de serveis

Article 20. *Exempcions en operacions interiors.*

U. Estan exemptes d'aquest impost les operacions següents:

1r Les prestacions de serveis i els lliuraments de béns accessoris efectuats pels serveis públics postals.

L'exempció no s'estén als transports de passatgers ni a les telecomunicacions.

2n Les prestacions de serveis d'hospitalització o assistència sanitària i les altres relacionades directament amb aquestes realitzades per entitats de dret públic o per entitats o establiments privats en règim de preus autoritzats o comunicats.

Es consideren directament relacionades amb les prestacions d'hospitalització i assistència sanitària les de serveis d'alimentació, allotjament, quiròfan, subministrament de medicaments i material sanitari i altres anàlegs prestats per clíniques, laboratoris, sanatoris i altres establiments d'hospitalització i assistència sanitària.

L'exempció no s'estén a les operacions següents:

a) El lliurament de medicaments per ser consumits fora dels establiments esmentats en el primer paràgraf d'aquest número.

b) Els serveis d'alimentació i allotjament prestats a persones diferents dels destinataris dels serveis d'hospitalització i assistència sanitària i dels seus acompanyants.

c) Els serveis veterinaris.

d) Els arrendaments de béns efectuats per les entitats a què es refereix el present número.

3r L'assistència a persones físiques per professionals mèdics o sanitaris, sigui quina sigui la persona destinatària dels serveis.

Als efectes d'aquest impost, tenen la condició de professionals mèdics o sanitaris els considerats com a tals en l'ordenament jurídic i els psicòlegs, logopedes i òptics, diplomats en centres oficials o reconeguts per l'Administració.

L'exempció inclou les prestacions d'assistència mèdica, quirúrgica i sanitària, relatives al diagnòstic, prevenció i tractament de malalties, fins i tot les d'anàlisis clíniques i exploracions radiològiques.

4t Els lliuraments de sang, plasma sanguini i altres fluids, teixits i altres elements del cos humà efectuats per a fins mèdics o de recerca o per al seu processament amb els mateixos fins.

5è Les prestacions de serveis realitzades en l'àmbit de les respectives professions per estomatòlegs, odontòlegs, mecànics dentistes i protètics dentals, així com el lliurament, reparació i col·locació de pròtesis dentals i ortopèdies maxil·lars realitzades per aquests, sigui quina sigui la persona a càrrec de la qual es realitzen les operacions.

6è Els serveis prestats directament als seus membres per unions, agrupacions o entitats autònomes, incloses les agrupacions d'interès econòmic, constituïdes exclusivament per persones que exerceixen essencialment una activitat exempta de l'impost, o que no hi està subjecta, si es donen les condicions següents:

a) Que aquests serveis s'utilitzin directament i exclusivament en aquesta activitat i siguin necessaris per al seu exercici.

b) Que els membres es limitin a reemborsar la part que els correspongui en les despeses fetes en comú.

c) Que es reconegui prèviament el dret dels subjectes passius a l'exempció en la forma que es determini per reglament.

A aquests efectes, s'entén que els membres d'una entitat exerceixen essencialment una activitat exempta o no subjecta a l'impost si el volum total anual de les operacions efectivament gravades per l'impost no excedeix el 10 per 100 del total de les realitzades.

L'exempció no afecta els serveis prestats per societats mercantils.

7è Els lliuraments de béns i prestacions de serveis que, per al compliment dels seus fins específics, realitza la Seguretat Social, directament o a través de les entitats gestores o col·laboradores.

Només és aplicable aquesta exempció en els casos en què els qui realitzen les operacions no perceben cap contraprestació dels adquirents dels béns o dels destinataris dels serveis, diferent de les cotitzacions efectuades a la Seguretat Social.

L'exempció no s'estén als lliuraments de medicaments o de material sanitari realitzats per compte de la Seguretat Social.

8è Les prestacions de serveis d'assistència social que s'indiquen a continuació efectuades per entitats de dret públic o entitats o establiments privats de caràcter social:

a) Protecció de la infància i de la joventut. Es consideren activitats de protecció de la infància i de la joventut les de rehabilitació i formació de nens i joves, la d'assistència a lactants, la custòdia i atenció a nens menors de sis anys d'edat, la realització de cursos, excursions, camps o viatges infantils i juvenils i altres anàlogues prestades a favor de persones de menys de vint-i-cinc anys d'edat.

b) Assistència a la tercera edat.

c) Educació especial i assistència a persones amb minusvalidesa.

d) Assistència a minories ètniques.

e) Assistència a refugiats i asilats.

f) Assistència a transeünts.

g) Assistència a persones amb càrregues familiars no compartides.

h) Acció social comunitària i familiar.

i) Assistència a ex-reclusos.

j) Reinserció social i prevenció de la delinqüència.

k) Assistència a alcoholícs i toxicòmans.

L'exempció comprèn la prestació dels serveis d'alimentació, allotjament o transport accessoris dels anteriors prestats pels esmentats establiments o entitats, amb mitjans propis o aliens.

9è L'educació de la infància i de la joventut, la guarda i custòdia de nens, l'ensenyament escolar, universitari i de postgraduats, l'ensenyament d'idiomes i la formació i reciclatge professional, realitzats per entitats de dret públic o entitats privades autoritzades per a l'exercici d'aquestes activitats.

L'exempció s'estén a les prestacions de serveis i lliuraments de béns directament relacionats amb els serveis esmentats al paràgraf anterior, efectuats, amb mitjans propis o aliens, per les mateixes empreses docents o educatives que presten els serveis.

L'exempció no comprèn les operacions següents:

a) Els serveis relatius a la pràctica de l'esport, prestats per empreses diferents dels centres docents.

En cap cas s'entenen compresos en aquesta lletra els serveis prestats per les associacions de pares d'alumnes vinculades als centres docents.

b) Les d'allotjament i alimentació prestades per col·legis majors o menors i residències d'estudiants.

c) Les efectuades per escoles de conductors de vehicles.

d) Els lliuraments de béns efectuats a títol oneros.

10è Les classes a títol particular prestades per persones físiques sobre matèries incloses en els plans d'estudis de qualsevol dels nivells i graus del sistema educatiu.

No tenen la consideració de classes prestades a títol particular aquelles per a la realització de les quals és necessari donar-se d'alta en les tarifes d'activitats empresarials o artístiques de l'impost sobre activitats econòmiques.

11è Les cessions de personal realitzades en el compliment dels seus fins, per entitats religioses inscrites en el registre corresponent del Ministeri de Justícia, per a l'exercici de les activitats següents:

a) Hospitalització, assistència sanitària i altres directament relacionades amb aquestes.

b) Les d'assistència social compreses al número 8è d'aquest apartat.

c) Educació, ensenyament, formació i reciclatge professional.

12è Les prestacions de serveis i els lliuraments de béns accessoris a aquestes efectuades directament als seus membres per organismes o entitats legalment reconeguts que no tinguin finalitat lucrativa, els objectius de les quals siguin exclusivament de naturalesa política, sindical, religiosa, patriòtica, filantròpica o cívica, realitzats per a la conservació de les seves finalitats específiques, sempre que no percebin dels beneficiaris d'aquestes operacions cap contraprestació diferent de les cotitzacions fixades en els seus estatuts.

S'entenen inclosos en el paràgraf anterior els col·legis professionals, les cambres oficials, les organitzacions patronals i les federacions que agrupen els organismes o entitats a què es refereix aquest número.

El gaudi d'aquesta exempció requereix el seu reconeixement previ per l'òrgan competent de l'Administració tributària, amb la condició que no sigui susceptible de produir distorsions de competència, segons el procediment que es fixi per reglament.

13è Els serveis prestats per entitats de dret públic, federacions esportives o entitats o establiments esportius privats de caràcter social als qui practiquen l'esport o l'educació física, sigui quina sigui la persona o entitat a càrrec de la qual es realitza la prestació, sempre que aquests serveis estiguin directament relacionats amb les pràctiques i les seves quotes no superin les quantitats que s'indiquen tot seguit:

Quotes d'entrada o admissió: 240.000 pessetes.

Quotes periòdiques: 3.600 pessetes mensuals.

L'exempció no s'estén als espectacles esportius.

14è Les prestacions de serveis que s'esmenten a continuació, efectuades per entitats de dret públic o per entitats o establiments culturals privats de caràcter social:

a) Les pròpies de biblioteques, arxius i centres de documentació.

b) Les visites a museus, galeries d'art, pinacoteques, monuments, llocs històrics, jardins botànics, parcs zoològics i parcs naturals i altres espais naturals protegits de característiques similars.

c) Les representacions teatrals, musicals, coreogràfiques, audiovisuals i cinematogràfiques.

d) L'organització d'exposicions i manifestacions similars.

15è El transport de malalts o ferits en ambulàncies o vehicles especialment adaptats per a això.

16è Les operacions d'assegurança, reassegurança i capitalització, així com les prestacions de serveis relatives a aquestes realitzades per agents, subagents, corredors i altres intermediaris d'assegurances i reassegurances.

Dins de les operacions d'assegurances, s'hi entenen compreses les modalitats de previsió.

17è Els lliuraments de segells de correus i efectes timbrats de curs legal a Espanya per un import no superior al seu valor facial.

L'exempció no s'estén als serveis d'expedició dels esmentats béns prestats en nom i per compte de tercers.

18è Les operacions financeres següents:

a) Els dipòsits en efectiu en les seves diverses formes, inclosos els dipòsits en compte corrent i comptes d'estalvi, i les altres operacions relacionades amb aquests, inclosos els serveis de cobrament o pagament prestats pel dipositari a favor del dipositant.

L'exempció no s'estén als serveis de gestió de cobrament de crèdits, lletres de canvi, rebuts i altres documents.

No es consideren de gestió de cobrament les operacions d'abonament en compte de xecs o talons.

b) La transmissió de dipòsits en efectiu, fins i tot mitjançant certificats de dipòsit o títols que compleixin una funció anàloga.

c) La concessió de crèdits i préstecs en diners, sigui quina sigui la forma en què s'instrumenti, fins i tot mitjançant efectes financers o títols d'una altra naturalesa.

d) Les altres operacions, inclosa la gestió, relatives a préstecs o crèdits efectuades pels qui els van concedir en tot o en part.

L'exempció no afecta els serveis prestats als altres prestamistes en els préstecs sindicats.

En tot cas, n'estan exemptes les operacions de permuta financera.

e) La transmissió de préstecs o crèdits.

f) La prestació de fiances, avals, caucions i altres garanties reals o personals, així com l'emissió, avís, confirmació i altres operacions relatives als crèdits documentaris.

L'exempció s'estén a la gestió de garanties de préstecs o crèdits efectuades pels qui van concedir els préstecs o crèdits garantits o les mateixes garanties, però no la realitzada per tercers.

g) La transmissió de garanties.

h) Les operacions relatives a transferències, girs, xecs, lliurances, pagarés, lletres de canvi, targetes de pagament o de crèdit i altres ordres de pagament.

L'exempció s'estén a les operacions següents:

a') La compensació interbancària de xecs i talons.

b') L'acceptació i la gestió de l'acceptació.

c') El protest o declaració substitutiva i la gestió del protest.

No s'inclou en l'exempció el servei de cobrament de lletres de canvi o altres documents que s'hagin rebut en gestió de cobrament.

i) La transmissió dels efectes i ordres de pagament a què es refereix la lletra anterior, fins i tot la transmissió d'efectes descomptats.

No s'inclou en l'exempció la cessió d'efectes en comissió de cobrança.

j) Les operacions de compra, venda o canvi i serveis anàlegs que tinguin per objecte divises, bitllets de banc i monedes que siguin mitjans legals de pagament, llevat de les monedes i els bitllets de col·lecció i de les peces d'or, plata i platí.

Als efectes del que disposa el paràgraf anterior, es consideren de col·lecció les monedes i els bitllets que no siguin normalment utilitzats per a la seva funció de mitjà legal de pagament o tinguin un interès numismàtic.

k) Els serveis i operacions, excepte el dipòsit i la gestió, relatius a accions, participacions en societats, obligacions i altres valors no esmentats a les lletres anteriors d'aquest número, llevat dels següents:

a') Els representatius de mercaderies.

b') Aquells la possessió dels quals assegurui de fet o de dret la propietat, l'ús o el gaudi exclusiu de la totalitat o d'una part d'un bé immoble.

No tenen aquesta naturalesa les accions o les participacions en societats.

l) La transmissió dels valors a què es refereix la lletra anterior i els serveis relacionats amb aquesta, fins i tot per causa de la seva emissió o amortització, amb les mateixes excepcions.

m) a mediació en les operacions exemptes descrites en les lletres anteriors d'aquest número i en les operacions de la mateixa naturalesa no realitzades en l'exercici d'activitats empresarials o professionals.

L'exempció s'estén als serveis de mediació en la transmissió o en la col·locació en el mercat de dipòsits, de préstecs en efectiu o de valors, realitzats per compte de les seves entitats emissores, dels titulars d'aquests o d'altres intermediaris, inclosos els casos en què hi hagi l'assegurança de les operacions.

n) La gestió i el dipòsit de les institucions d'inversió col·lectiva, dels fons de pensions, de regulació del mercat hipotecari, de titulació hipotecària i col·lectius de jubilació, constituïts d'acord amb la seva legislació específica.

ñ) Els serveis d'intervenció prestats per fedataris públics en les operacions exemptes a què es refereixen les lletres anteriors d'aquest número i en les operacions de la mateixa naturalesa no realitzades en l'exercici d'activitats empresarials o professionals.

19è Les loteries, apostes i jocs organitzats per l'Organisme Nacional de Loteries i Apostes de l'Estat, l'Organització Nacional de Cecs, i pels organismes corresponents de les comunitats autònomes, així com les activitats que constitueixen els fets imposables de la taxa sobre rifes, tómbols, apostes i combinacions aleatòries o de la taxa que grava els jocs de sort, envit o atzar.

L'exempció no s'estén als serveis de gestió i altres operacions de caràcter accessori o complementari de les incloses en el paràgraf anterior que no constitueixen el fet im-

sable de les esmentades taxes, llevat dels serveis de gestió del bingo.

20è Els lliuraments de terrenys rústics i altres que no tinguin la condició d'edificables, incloses les construccions de qualsevol naturalesa que hi estiguin enclavades, indispensables per al desenvolupament d'una explotació agrària, i els destinats exclusivament a parcs i jardins públics o a superfícies vials d'ús públic.

A aquests efectes, es consideren edificables els terrenys qualificats com a solars per la Llei sobre el règim del sòl i ordenació urbana i altres normes urbanístiques, així com els altres terrenys aptes per a l'edificació pel fet d'haver estat autoritzada per la llicència administrativa corresponent.

L'exempció no s'estén als lliuraments dels següents terrenys, encara que no tinguin la condició d'edificables:

a) Els de terrenys urbanitzats o en curs d'urbanització, realitzats pel promotor de la urbanització, excepte els destinats exclusivament a parcs i jardins públics o a superfícies viàries d'ús públic.

b) Els de terrenys en els quals estan enclavades edificacions en curs de construcció o acabades si es transmeten conjuntament amb aquestes i els lliuraments de les edificacions estan subjectes a l'impost i no n'estan exempts. No obstant això, n'estan exempts els lliuraments de terrenys no edificables en els quals hi ha enclavades construccions de caràcter agrari indispensables per a la seva explotació i els de terrenys de la mateixa naturalesa en els quals hi ha construccions paralitzades, ruïnoses o derruïdes.

21è Els lliuraments de terrenys que es realitzin com a conseqüència de l'aportació inicial a les juntes de compensació pels propietaris de terrenys compresos en polígons d'actuació urbanística i les adjudicacions de terrenys que efectuïn als propietaris esmentats per les mateixes juntes proporcionalment a les aportacions.

L'exempció s'estén als lliuraments de terrenys a què doni lloc la reparcel·lació en les condicions assenyalades en el paràgraf anterior.

Aquesta exempció està condicionada al compliment dels requisits que exigeix la legislació urbanística.

22è Els segons lliuraments d'edificacions i ulteriors, inclosos els terrenys on estiguin enclavades, si tenen lloc una vegada acabada la seva construcció o rehabilitació.

Els terrenys on estan enclavades les edificacions comprenen aquells en els quals s'han realitzat les obres d'urbanització accessòries a aquestes. No obstant això, si es tracta d'habitatges unifamiliars, els terrenys urbanitzats de caràcter accessori no poden excedir els 5.000 metres quadrats.

Als efectes del que disposa aquesta Llei, es considera primer lliurament el realitzat pel promotor, sempre que tingui lloc una vegada acabada la construcció o rehabilitació i abans de la utilització ininterrompuda per un termini de dos anys pel propietari o per titulars de drets reals d'ús o gaudi o en virtut de contractes d'arrendament sense opció de compra, sempre que, a més, l'adquirent sigui una persona diferent de la que va utilitzar l'edificació durant aquest termini. No es computen a aquests efectes els períodes d'utilització d'edificacions pels adquirents d'aquestes en els casos de resolució de les operacions en virtut de les quals es van efectuar les transmissions corresponents.

També als efectes d'aquesta Llei, les obres de rehabilitació d'edificacions són les que tenen per objecte la reconstrucció d'aquestes mitjançant la consolidació i el tractament de les estructures, façanes o cobertes i altres d'anàlogues, sempre que el cost global de les operacions de rehabilitació excedeixi el 25 per 100 del preu d'adquisició si s'ha efectuat durant els dos anys immediatament anteriors o, altrament, del vertader valor que tenia l'edificació o una part d'aquesta abans de la rehabilitació.

Les transmissions no-subjectes a l'impost en virtut del que estableix l'article 7, número 1r, d'aquesta Llei no tenen,

si s'escau, la consideració de primer lliurament als efectes del que disposa aquest número.

L'exempció no s'estén:

a) Als lliuraments d'edificacions efectuats en l'exercici de l'opció de compra inherent a un contracte d'arrendament, per empreses dedicades habitualment a realitzar operacions d'arrendament financer.

Als efectes del que disposa el paràgraf anterior, el compromís d'exercir l'opció de compra davant l'arrendador s'assimila a l'exercici de l'opció de compra.

b) Als lliuraments d'edificacions per a la seva rehabilitació immediata per l'adquirent, sempre que es compleixin els requisits que s'estableixin per reglament.

c) Als lliuraments d'edificacions que siguin objecte de demolició amb caràcter previ a una nova promoció urbanística.

23. Els arrendaments que tenen la consideració de serveis d'acord amb el que disposa l'article 11 d'aquesta Llei i la constitució i transmissió de drets reals d'ús i gaudi, que tenen per objecte els béns següents:

a) Terrenys, incloses les construccions immobiliàries de caràcter agrari utilitzades per a l'explotació d'una finca rústica.

Se n'exceptuen les construccions immobiliàries dedicades a activitats de ramaderia independent de l'explotació del sòl.

b) Els edificis o parts d'aquests destinats exclusivament a habitatges, inclosos els garatges i annexos accessoris a aquests últims i els mobles, arrendats conjuntament amb aquells.

L'exempció no comprèn:

a') Els arrendaments de terrenys per a estacionament de vehicles.

b') Els arrendaments de terrenys per a dipòsit o emmagatzematge de béns, mercaderies o productes, o per instal·lar-hi elements d'una activitat empresarial.

c') Els arrendaments de terrenys per a exposicions o per a publicitat.

d') Els arrendaments amb opció de compra de terrenys o habitatges el lliurament dels quals està subjecte a l'impost i no n'està exempt.

e') Els arrendaments d'apartaments o habitatges moblats si l'arrendador s'obliga a la prestació d'algun dels serveis complementaris propis de la indústria hotelera, com ara els de restaurant, neteja, rentada de roba o altres d'anàlegs.

f') Els arrendaments d'edificis o d'una part d'aquests per ser subarrendats.

g') Els arrendaments d'edificis o d'una part d'aquests assimilats a habitatges d'acord amb el que disposa la Llei d'arrendaments urbans.

h') La constitució o transmissió de drets reals d'ús o gaudi sobre els béns a què es refereixen les lletres a'), b'), c'), e') i f') anteriors.

i') La constitució o transmissió de drets reals de superfície.

24. Els lliuraments de béns que han estat utilitzats pel transmissor en la realització d'operacions exemptes de l'impost en virtut del que estableix aquest article, sempre que al subjecte passiu no se li hagi atribuït el dret a efectuar la deducció total o parcial de l'impost suportat en realitzar l'adquisició, afectació o importació dels béns o dels seus elements components.

Als efectes del que disposa el paràgraf anterior, es considera que al subjecte passiu no se li ha atribuït el dret a efectuar la deducció parcial de les quotes suportades si ha utilitzat els béns o serveis adquirits exclusivament en la realització d'operacions exemptes que no originen el dret

a la deducció, encara que hi hagi estat aplicable la regla de prorata.

El que disposa aquest número no s'aplica als lliuraments de béns d'inversió que es realitzin durant el període de regulació.

25è Els lliuraments de béns l'adquisició, afectació o importació dels quals o la dels seus elements components ha determinat l'exclusió total del dret a deduir a favor del transmissor en virtut del que disposen els articles 95 i 96 d'aquesta Llei.

26è Els serveis professionals, inclosos aquells la contraprestació dels quals consisteix en drets d'autor, prestats per artistes plàstics, escriptors, col·laboradors literaris, gràfics i fotogràfics de diaris i revistes, compositors musicals, autors d'obres teatrals i d'argument, adaptació, guió i diàlegs de les obres audiovisuals, traductors i adaptadors.

27è Els lliuraments d'obres d'art i béns anàlegs que no es destinen normalment a ús industrial, si els efectuen els autors o les persones que actuen en nom i per compte d'aquests.

En aquest número, s'hi inclouen els béns següents:

a) Les pintures, dibuixos i pintures al pastel, incloses les còpies, realitzades totalment a mà, amb exclusió dels articles manufacturats decorats a mà i dels dibuixos industrials.

b) Les litografies, gravats i estampes signades i numerades per l'artista i obtinguts per mitjà de pedres litogràfiques, planxes o altres superfícies gravades, totalment executats a mà.

c) Les obres originals d'art estatuari i escultòric, amb exclusió de les reproduccions en sèrie de les obres d'artesanía de caràcter comercial.

Dos. Les exempcions relatives als números 20è, 21è i 22è de l'apartat anterior poden ser objecte de renúncia pel subjecte passiu, en la forma i amb els requisits que es determinin per reglament, si l'adquirent és un subjecte passiu que actua en l'exercici de les seves activitats empresarials o professionals i té dret a la deducció total de l'impost suportat per les adquisicions corresponents.

Tres. Als efectes del que disposa aquest article, es consideren entitats o establiments de caràcter social aquells en els quals es donen els requisits següents:

1r Caràcter de finalitat lucrativa i dedicar, si s'escau, els beneficis eventualment obtinguts a l'exercici d'activitats exemptes de la mateixa naturalesa.

2n Els càrrecs de president, patró o representant legal han de ser gratuïts i no tenir interès en els resultats econòmics de l'explotació per si mateixos o a través d'una persona interposada.

3r Els socis, comuners o partícips de les entitats o establiments i els cònjuges o parents consanguinis, fins al segon grau inclusivament, no poden ser destinataris principals de les operacions exemptes ni gaudir de condicions especials en la prestació dels serveis.

Aquest requisit no s'aplica si es tracta de les prestacions de serveis a què es refereix l'apartat u, número 8è i 13è, d'aquest article.

Les entitats o establiments de caràcter social han de sol·licitar el reconeixement de la seva condició en la forma que es determini per reglament.

L'eficàcia del reconeixement està subordinada, en tot cas, a la subsistència de les condicions i els requisits que, segons el que disposa aquesta Llei, fonamenten l'exempció.

Article 21. Exempcions en les exportacions de béns.

Estan exemptes de l'impost, en les condicions i amb els requisits que s'estableixen per reglament, les operacions següents:

1r Els lliuraments de béns expedits o transportats fora de la Comunitat pel transmissor o per un tercer que actua en nom i per compte d'aquest.

2n Els lliuraments de béns expedits o transportats fora de la Comunitat per l'adquirent no establert en el territori d'aplicació de l'impost o per un tercer que actua en nom i per compte d'ell.

S'exclouen del que disposa el paràgraf anterior els béns destinats a l'equipament o avituallament d'embarcacions esportives o d'esbarjo, d'avions de turisme o de qualsevol mitjà de transport d'ús privat.

També estan exemptes de l'impost:

A) Els lliuraments de béns a viatgers amb compliment dels requisits següents:

a) L'exempció s'ha de fer efectiva mitjançant el reemborsament de l'impost suportat en les adquisicions.

El reemborsament a què es refereix el paràgraf anterior només s'aplica respecte als béns el valor unitari, impostos inclosos dels quals sigui superior a 15.000 pessetes.

b) Que els viatgers tinguin la residència habitual fora del territori de la Comunitat.

c) Que els béns adquirits surtin efectivament del territori de la Comunitat.

d) Que el conjunt dels béns adquirits no constitueixi una expedició comercial.

Als efectes d'aquesta Llei, es considera que els béns conduïts pels viatgers no constitueixen una expedició comercial si es tracta de béns adquirits ocasionalment, destinats a l'ús personal o familiar dels viatgers o a ser oferts com a regals i que, per la seva naturalesa i quantitat, no es pot presumir que són l'objecte d'una activitat comercial.

B) Els lliuraments de béns efectuats a les botigues lliures d'impostos que, sota control duaner, hi ha als ports i aeroports si els adquirents són persones que surten immediatament amb destinació a territoris tercers, així com els efectuats a bord dels vaixells o aeronaus que realitzen navegacions amb destinació a ports o aeroports situats en territoris tercers.

3r Les prestacions de serveis que consisteixen en treballs realitzats sobre béns mobles adquirits o importats per ser objecte dels esmentats treballs en el territori d'aplicació de l'impost i, seguidament, expedits o transportats fora de la Comunitat per qui ha efectuat els treballs, pel destinatari d'aquests no establert en el territori d'aplicació de l'impost, o bé per una altra persona que actuï en nom i per compte de qualsevol dels anteriors.

L'exempció no s'estén als treballs de reparació o manteniment d'embarcacions esportives o d'esbarjo, avions de turisme o qualsevol altre mitjà de transport d'ús privat introduïts en règim de trànsit o d'importació temporal.

4t Els lliuraments de béns a organismes reconeguts que els exportin fora del territori de la Comunitat en el marc de les seves activitats humanitàries, caritatives o educatives, previ reconeixement del dret a l'exempció.

5è Les prestacions de serveis, incloses les de transport i operacions accessòries, diferents de les que gaudeixen d'exempció de conformitat amb l'article 20 d'aquesta Llei, si estan directament relacionades amb les exportacions de béns fora del territori de la Comunitat.

Es consideren directament relacionats amb aquestes exportacions els serveis respecte als quals es donen les condicions següents:

a) Que es prestin als qui realitzin les exportacions, als destinataris dels béns o als qui actuen per compte dels uns i dels altres.

b) Que es realitzin a partir del moment en què els béns s'expedeixin directament amb destinació a un punt situat fora del territori de la Comunitat o a un punt situat en zona

portuària, aeroportuària o fronterera per a la seva expedició immediata fora d'aquest territori.

La condició a què es refereix la lletra b) anterior no s'exigeix en relació amb els serveis d'arrendament de mitjans de transport, embalatge i condicionament de la càrrega, reconeixement de les mercaderies per compte dels adquirents i altres d'anàlegs la realització prèvia dels quals és imprescindible per portar a terme l'enviament.

6è Les prestacions de serveis realitzades per intermediaris que actuïn en nom i per compte de tercers quan intervinguin en les operacions exemptes descrites en el present article.

Article 22. Exempcions en les operacions assimilades a les exportacions.

Estan exemptes de l'impost, en les condicions i amb els requisits que s'estableixen per reglament, les operacions següents:

U. Els lliuraments, construccions, transformacions, reparacions, manteniment, noliejament total i arrendament dels vaixells que s'indiquen a continuació:

1r Els vaixells aptes per navegar per alta mar afectes a la navegació marítima internacional en l'exercici d'activitats comercials de transport remunerat de mercaderies o passatgers, inclosos els circuits turístics, o d'activitats industrials o de pesca.

L'exempció no s'aplica en cap cas als vaixells destinats a activitats esportives, d'esbarjo o, en general, d'ús privat.

2n Els vaixells afectes exclusivament al salvament, a l'assistència marítima o a la pesca costanera.

La desafectació d'un vaixell de les finalitats indicades al paràgraf anterior produeix efectes durant un termini mínim d'un any, excepte en els supòsits de lliurament posterior d'aquest.

3r Els vaixells de guerra.

L'exempció descrita en el present apartat està condicionada al fet que l'adquirent dels béns o destinatari dels serveis indicats sigui la mateixa companyia que realitzi les activitats esmentades i utilitzi els vaixells en l'exercici d'aquestes activitats o, si s'escau, la mateixa entitat pública que utilitzi els vaixells amb finalitats de defensa.

Als efectes d'aquesta Llei, es considera:

Primer. Navegació marítima internacional, la que es realitza a través de les aigües marítimes en els supòsits següents:

a) La que s'inicia en un port situat en l'àmbit espacial d'aplicació de l'impost i s'acaba o fa escala en un altre port situat fora d'aquest àmbit espacial.

b) La que s'inicia en un port situat fora de l'àmbit espacial d'aplicació de l'impost i s'acaba o fa escala en un altre port situat dins o fora d'aquest àmbit espacial.

c) La que s'inicia i finalitza a qualsevol port, sense fer escales, quan la permanència en aigües situades fora del mar territorial de l'àmbit espacial d'aplicació de l'impost excedeix les quaranta-vuit hores.

El que disposa aquesta lletra c) no s'aplica als vaixells que realitzen activitats comercials de transport remunerat de persones o mercaderies.

En aquest concepte de navegació marítima internacional no s'inclouen les escales tècniques realitzades per proveir de carburant, reparar o serveis anàlegs.

Segon. Que un vaixell està afecte a la navegació marítima internacional, quan els seus recorreguts en singladures de la navegació representin més del 50 per 100 del total recorregut efectuat durant els períodes de temps que s'indiquen a continuació:

a) L'any natural anterior a la data en què s'efectuïn les corresponents operacions de reparació, manteniment,

noliejament total o arrendament, llevat del que disposa la lletra següent.

b) En els supòsits de lliurament, construcció, transformació, adquisició intracomunitària o importació del vaixell o en els de desafectació dels fins a què es refereix el número 2n anterior, l'any natural en què s'efectuïn les operacions, llevat que tinguin lloc després del primer semestre de l'any, cas en què el període s'ha de considerar que inclou aquest any natural i el següent.

Aquest criteri també s'aplica en relació amb les operacions esmentades a la lletra anterior si es realitzen després de les esmentades en aquesta lletra.

Als efectes del que disposa aquesta lletra, es considera que la construcció d'un vaixell ha finalitzat en el moment de la seva matriculació definitiva en el registre marítim corresponent.

Si, transcorreguts els períodes a què es refereix aquesta lletra b), el vaixell no compleix els requisits que determinen l'afectació a la navegació marítima internacional, s'ha de regularitzar la seva situació tributària en relació amb les operacions d'aquest apartat, d'acord amb el que disposa l'article 19, número 1.

Dos. Els lliuraments, arrendaments, reparacions i manteniment dels objectes, inclosos els equips de pesca, que s'incorporin o estiguin a bord dels vaixells als quals afecten les exempcions establertes a l'apartat anterior, sempre que es realitzin durant els períodes en què aquests beneficis fiscals siguin aplicables.

L'exempció està condicionada a la concurrència dels requisits següents:

1r Que el destinatari directe de les operacions sigui el titular de l'explotació del vaixell o, si s'escau, el propietari.

2n Que els objectes esmentats s'utilitzin o, si s'escau, es destinin a ser utilitzats exclusivament en l'explotació dels vaixells.

3r Que les operacions afectades per les exempcions s'efectuïn després de la matriculació definitiva dels vaixells en el registre marítim corresponent.

Tres. Els lliuraments de productes d'avituellament per als vaixells que s'indiquen a continuació, quan els adquireixin els titulars de l'explotació dels vaixells:

1r Els vaixells a què es refereixen les exempcions de l'apartat u anterior, números 1r i 2n, sempre que es realitzin durant els períodes en què els beneficis fiscals siguin aplicables.

No obstant això, si es tracta de vaixells afectes a la pesca costanera, l'exempció no s'estén als lliuraments de provisions de bord.

2n Els vaixells de guerra que realitzin navegació marítima internacional, en els termes descrits a l'apartat u.

Quatre. Els lliuraments, transformacions, reparacions, manteniment, noliejament total o arrendament de les aeronaus següents:

1r Les utilitzades exclusivament per companyies dedicades essencialment a la navegació aèria internacional en l'exercici d'activitats comercials de transport remunerat de mercaderies o passatgers.

2n Les utilitzades per entitats públiques en el compliment de les seves funcions públiques.

L'exempció està condicionada al fet que l'adquirent o destinatari dels serveis indicats sigui la mateixa companyia que realitza aquestes activitats i utilitzi les aeronaus en l'exercici d'aquestes activitats o, si s'escau, la mateixa entitat pública que utilitzi les aeronaus en les funcions públiques.

Als efectes d'aquesta Llei, es considera:

Primer. Navegació aèria internacional, la que es realitza en els supòsits següents:

a) La que s'inicia en un aeroport situat en l'àmbit espacial d'aplicació de l'impost i s'acaba o fa escala en un altre aeroport situat fora d'aquest àmbit espacial.

b) La que s'inicia en un aeroport situat fora de l'àmbit espacial de l'impost i s'acaba o fa escala en un altre aeroport situat dins o fora d'aquest àmbit espacial.

En aquest concepte de navegació aèria internacional, no s'hi comprenen les escales tècniques realitzades per proveir de carburant, reparar o serveis anàlegs.

Segon. Que una companyia està dedicada essencialment a la navegació aèria internacional si correspon a aquesta navegació més del 50 per 100 de la distància total recorreguda en els vols efectuats per totes les aeronaus utilitzades per aquesta companyia durant els períodes de temps que s'indiquen a continuació:

a) L'any natural anterior a la realització de les operacions de reparació, manteniment, noliejament total o arrendament, llevat del que disposa la lletra següent.

b) En els supòsits de lliurament, construcció, transformació, adquisició intracomunitària o importació de les aeronaus, l'any natural en què s'efectuïn les operacions, llevat que tinguin lloc després del primer semestre de l'any esmentat, cas en què el període que es considera comprèn aquest any natural i el següent.

Aquest criteri també s'aplica en relació amb les operacions esmentades a la lletra anterior si es realitzen després de les esmentades en aquesta lletra.

Si en transcórrer els períodes a què es refereix aquesta lletra b) la companyia no compleix els requisits que determinen la seva dedicació a la navegació aèria internacional, s'ha de regularitzar la seva situació tributària en relació amb les operacions d'aquest apartat d'acord amb el que disposa l'article 19, número 3.

Cinc. Els lliuraments, arrendaments, reparacions i manteniment dels objectes que s'incorporin o estiguin a bord de les aeronaus a què es refereixen les exempcions establertes a l'apartat anterior.

L'exempció està condicionada a la concurrència dels requisits següents:

1r Que el destinatari de les operacions sigui el titular de l'explotació de l'aeronau a què es refereixen.

2n Que els objectes esmentats s'utilitzin o, si s'escau, es destinin a ser utilitzats en l'explotació de les aeronaus i a bord d'aquestes.

3r Que les operacions a què es refereixen les exempcions es realitzin després de la matriculació definitiva de les aeronaus en el registre de matrícula corresponent.

Sis. Els lliuraments de productes d'avituellament per a les aeronaus a què es refereixen les exempcions que estableix l'apartat quatre, quan siguin adquirits per les companyies o entitats públiques titulars de l'explotació de les aeronaus.

Set. Les prestacions de serveis, diferents de les relacionades en els apartats anteriors d'aquest article, realitzades per atendre les necessitats directes dels vaixells i de les aeronaus als quals corresponen les exempcions establertes en els apartats u i quatre anteriors, o per atendre les necessitats del carregament dels vaixells i aeronaus.

Vuit. Els lliuraments de béns i prestacions de serveis realitzats en el marc de les relacions diplomàtiques i consulars, en els casos i amb els requisits que es determinin per reglament.

Nou. Els lliuraments de béns i prestacions de serveis destinats als organismes internacionals reconeguts per Espanya o al personal d'aquests organismes amb estatut diplomàtic, dins els límits i en les condicions fixades en els convenis internacionals que siguin aplicables en cada cas.

Deu. Els lliuraments de béns i prestacions de serveis efectuats per les forces dels altres estats part del Tractat de l'Atlàntic Nord, en els termes establerts en el Conveni entre

els estats part de l'esmentat Tractat relatiu a l'Estatut de les seves forces.

Onze. Els lliuraments de béns i les prestacions de serveis efectuats amb destinació a un altre Estat membre i per a les forces de qualsevol Estat part del Tractat de l'Atlàntic Nord, diferent del mateix Estat membre de destinació, en els termes establerts en el Conveni entre els estats part de l'esmentat Tractat relatiu a l'Estatut de les seves forces.

Dotze. Els lliuraments d'or al Banc d'Espanya.

Tretze. Els transports de viatgers i els seus equipatges per via marítima o aèria procedents d'un port o aeroport situat fora de l'àmbit espacial de l'impost o amb destinació a aquest.

Catorze. Les prestacions de transport intracomunitari de béns, definit a l'article 72, apartat dos, d'aquesta Llei, amb destinació a les illes Açores o Madeira o procedents d'aquestes illes.

Quinze. Les prestacions de serveis realitzades per intermediaris que actuen en nom i per compte de tercers si intervenen en les operacions exemptes de l'impost en virtut del que disposa aquest article.

Setze. Els serveis prestats per empreses de serveis públics de telecomunicacions a altres de la mateixa activitat establertes a l'estranger per la realització d'aquests serveis públics, si s'han iniciat fora del territori d'aplicació de l'impost.

L'exempció afecta els serveis de telecomunicació iniciats en vaixells o aeronaus que naveguen fora del territori d'aplicació de l'impost i els serveis de la mateixa naturalesa iniciats en vaixells essencialment afectes a la navegació marítima internacional o en aeronaus utilitzades exclusivament per companyies que es dediquen essencialment a la navegació aèria internacional, fins i tot durant la seva navegació pel territori d'aplicació de l'impost.

Article 23. Exempcions relatives a les zones franques, dipòsits francs i altres dipòsits.

U. N'estan exemptes, en les condicions i amb els requisits que s'estableixin per reglament, les operacions següents:

1r Els lliuraments de béns destinats a ser introduïts a la zona franca, dipòsit franc o dipòsit duaner, i també els dels béns conduïts a la duana i col·locats, si s'escau, en situacions de dipòsit temporal.

2n Els lliuraments de béns conduïts al mar territorial per incorporar-los a plataformes de perforació o d'explotació per a la seva construcció, reparació, manteniment, transformació o equipament o per unir les plataformes al continent.

L'exempció s'estén als lliuraments de béns destinats a l'avituellament de les plataformes a què es refereix el paràgraf anterior.

3r Les prestacions de serveis relacionades directament amb els lliuraments de béns descrits en els números 1r i 2n anteriors, així com amb les importacions de béns destinats a ser introduïts en els llocs a què es refereix aquest apartat.

4t Els lliuraments dels béns que estiguin en els llocs indicats en els números 1r i 2n precedents, mentre es mantinguin en les situacions indicades, així com les prestacions de serveis realitzades en aquests llocs.

Dos. Les zones franques, dipòsits francs, dipòsits duaners i situacions de dipòsit temporal esmentats en el present article són els definits com a tals en la legislació duanera.

L'entrada i permanència de les mercaderies a les zones i dipòsits francs o dipòsits duaners, així com la seva col·locació en situació de dipòsit temporal, s'ha d'ajustar a les normes i els requisits que estableix la legislació esmentada.

Tres. Les exempcions que estableix aquest article estan condicionades, en tot cas, al fet que els béns a què es refereixen no siguin utilitzats ni destinats al consum final en les àrees indicades.

A aquests efectes, no es consideren utilitzats en aquestes àrees els béns introduïts en aquestes per ser incorporats als processos de transformació en curs que s'hi realitzen, a l'empara dels règims duaners de transformació en duana o de perfeccionament actiu en el sistema de suspensió o del règim fiscal de perfeccionament actiu.

Quatre. Les prestacions de serveis exemptes en virtut de l'apartat u no comprenen les que gaudeixen d'exempció per l'article 20 d'aquesta Llei.

Article 24. Exempcions relatives a règims duaners i fiscals.

U. Estan exemptes de l'impost, en les condicions i amb els requisits que s'estableixin per reglament, les operacions següents:

1r Els lliuraments dels béns que s'indiquen a continuació:

a) Els destinats a ser utilitzats en els processos efectuats a l'empara dels règims duaner i fiscal de perfeccionament actiu i del règim de transformació en duana, així com dels que estiguin vinculats a aquests règims, llevat de la modalitat d'exportació anticipada del perfeccionament actiu.

b) Els que estiguin vinculats al règim d'importació temporal amb exempció total de drets d'importació o de trànsit extern.

c) Els compresos a l'article 18, apartat u, número 2n, que estiguin a l'empara del règim fiscal d'importació temporal o del procediment de trànsit comunitari intern.

d) Els destinats a ser vinculats al règim de dipòsit duaner i els que estiguin vinculats a aquest règim.

e) Els destinats a ser vinculats a un règim de dipòsit diferent del duaner i dels que estiguin vinculats a aquest règim.

2n Les prestacions de serveis relacionades directament amb els lliuraments descrits al número anterior.

3r Les prestacions de serveis relacionades directament amb les operacions i els béns següents:

a) Les importacions de béns que es vinculin al règim de trànsit extern.

b) Les importacions dels béns compresos a l'article 18, apartat u, número 2n, que es col·loquin a l'empara del règim fiscal d'importació temporal o del trànsit comunitari intern.

c) Les importacions de béns que es vinculin als règims duaner i fiscal de perfeccionament actiu i al de transformació en duana.

d) Les importacions de béns que es vinculin al règim de dipòsit duaner.

e) Les importacions de béns que es vinculin al règim d'importació temporal amb exempció total.

f) Les importacions de béns que es vinculin a un règim de dipòsit diferent del duaner.

g) Els béns vinculats als règims descrits a les lletres a), b), c), d) i f) anteriors.

Dos. Els règims a què es refereix l'apartat anterior són els definits a la legislació duanera i la seva vinculació i permanència en aquests s'han d'ajustar a les normes i els requisits que estableix la legislació esmentada.

El règim fiscal de perfeccionament actiu s'ha d'autoritzar respecte als béns que quedin exclosos del règim duaner de la mateixa denominació, amb subjecció, pel que fa a la resta, a les mateixes normes que regulen aquest règim duaner.

El règim fiscal d'importació temporal s'ha d'autoritzar respecte als béns procedents dels territoris compresos a l'article 3, apartat dos, número 1r, lletra b) d'aquesta Llei, la importació temporal dels quals es beneficiï d'exempció total de drets d'importació o es beneficiaria d'aquesta exempció si els béns procedissin de països tercers.

Als efectes d'aquesta Llei, el règim de dipòsit diferent del duaner és el definit a l'annex d'aquesta Llei, al qual només es poden vincular els béns que siguin objecte dels impostos especials.

Tres. Les exempcions descrites a l'apartat u s'han d'aplicar mentre els béns a què es refereixen estiguin vinculats als règims indicats.

Quatre. Les prestacions de serveis exemptes per aplicació de l'apartat u no inclouen les que gaudeixen d'exempció en virtut de l'article 20 d'aquesta Llei.

Article 25. Exempcions en els lliuraments de béns destinats a un altre Estat membre.

Estan exemptes de l'impost les operacions següents:

U. Els lliuraments de béns definits a l'article 8 i a l'article 9, número 2, d'aquesta Llei, expedits o transportats pel venedor, per l'adquirent o per un tercer en nom i per compte de qualsevol dels anteriors, al territori d'un altre Estat membre, sempre que l'adquirent sigui:

a) Un empresari o professional identificat als efectes de l'impost sobre el valor afegit en un Estat membre diferent del Regne d'Espanya.

b) Una persona jurídica que no actuï com a empresari o professional, però que estigui identificada a efectes de l'impost en un Estat membre diferent del Regne d'Espanya.

L'exempció descrita en aquest apartat no s'aplica als lliuraments de béns efectuats per a les persones les adquisicions intracomunitàries de béns de les quals no estan subjectes a l'impost a l'Estat membre de destinació en virtut dels criteris que conté l'article 14, apartats u i dos, d'aquesta Llei.

Dos. Els lliuraments de mitjans de transport nous, efectuats en les condicions indicades a l'apartat u, si els adquirents en destinació són les persones incloses a l'últim paràgraf de l'apartat precedent o qualsevol altra persona que no tingui la condició d'empresari o professional.

Tres. Els lliuraments de béns compresos a l'article 9, número 3r, d'aquesta Llei als quals seria aplicable l'exempció de l'apartat u si el destinatari fos un altre empresari o professional.

Quatre. Els lliuraments, efectuats a les botigues lliures d'impostos, de béns que transporta en l'equipatge personal el viatger que es desplaça a un altre Estat membre en un vol o travessia marítima intracomunitària, en les quantitats i condicions que estableix l'article 35, apartats u, número 1r i tres, d'aquesta Llei.

S'assimilen als lliuraments de béns esmentats al paràgraf anterior els efectuats a bord d'un avió o d'un vaixell en el transcurs d'un transport intracomunitari de viatgers.

Capítol II

Adquisicions intracomunitàries de béns

Article 26. Exempcions en les adquisicions intracomunitàries de béns.

Estan exemptes de l'impost:

U. Les adquisicions intracomunitàries de béns el lliurament dels quals en el territori d'aplicació de l'impost n'ha estat, en tot cas, no subjecte o exempt en virtut del que disposen els articles 7, 20, 22, 23 i 24 d'aquesta Llei.

Dos. Les adquisicions intracomunitàries de béns la importació dels quals ha estat, en tot cas, exempta de l'impost en virtut del que disposa el capítol III d'aquest títol.

Tres. Les adquisicions intracomunitàries de béns respecte a les quals s'atribueix a l'adquirent, en virtut del que disposa l'article 119 d'aquesta Llei, el dret a la devolució total de l'impost que han meritat aquestes.

Capítol III

Importacions de béns

Article 27. *Importacions de béns el lliurament dels quals a l'interior està exempt de l'impost.*

Estan exemptes de l'impost les importacions dels béns següents:

1r La sang, el plasma sanguini i altres fluids, teixits i altres elements del cos humà per a fins mèdics o de recerca o per al seu processament pels mateixos fins.

2n Els vaixells i els objectes per ser incorporats a aquests a què es refereixen les exempcions que estableix l'article 22, apartats u i dos, d'aquesta Llei.

3r Les aeronaus i els objectes per ser incorporats a aquestes a què es refereixen les exempcions que estableix l'article 22, apartats quatre i cinc, d'aquesta Llei.

4t Els productes d'avituallament que, des del moment en què es produeix l'entrada en l'àmbit espacial d'aplicació de l'impost fins a l'arribada al port o ports situats en aquest àmbit territorial i durant la permanència en aquests pel termini necessari per al compliment dels seus fins, s'han consumit o estan a bord dels vaixells als quals corresponen les exempcions dels lliuraments d'avituallaments que estableix l'article 22, apartat tres, d'aquesta Llei, amb les limitacions que preveu aquest precepte.

5è Els productes d'avituallament que, des de l'entrada en l'àmbit espacial d'aplicació de l'impost fins a l'arribada a l'aeroport o aeroports situats en aquest àmbit territorial i durant la permanència en aquests pel termini necessari per al compliment dels seus fins, s'han consumit o estan a bord de les aeronaus a què afecten les exempcions corresponents als lliuraments d'avituallaments que estableix l'article 22, apartat sis, d'aquesta Llei i en les condicions previstes en aquest.

6è Els productes d'avituallament que importen les empreses titulars de l'explotació dels vaixells i aeronaus a què afecten les exempcions que estableix l'article 22, apartats tres i sis, d'aquesta Llei, amb les limitacions establertes en aquests preceptes i per ser destinats exclusivament als esmentats vaixells i aeronaus.

7è Els bitllets de banc de curs legal.

8è Els títols valors.

9è Les obres d'art i béns anàlegs inclosos a l'article 20, apartat u, número 27è, d'aquesta Llei, si es tracta d'obres originals i les importen els seus autors o un tercer en nom i per compte d'ells.

Els marcs de les pintures, dibuixos, gravats, estampes i litografies només s'inclouen en l'exempció si la seva naturalesa i valor estan en relació amb aquests.

10è L'or importat directament pel Banc d'Espanya.

11è Els béns destinats a les plataformes a què es refereix l'article 23, apartat u, número 2n, d'aquesta Llei, si es destinen als mateixos fins esmentats en el precepte esmentat.

12è Els béns l'expedició o el transport dels quals té com a punt d'arribada un lloc situat en un altre Estat membre, sempre que el lliurament ulterior d'aquests béns efectuat per l'importador n'estigui exempt en virtut del que disposa l'article 25 d'aquesta Llei.

Article 28. *Importacions de béns personals per trasllat de residència habitual.*

U. Estan exemptes de l'impost les importacions de béns personals que pertanyen a persones físiques que traslladen la seva residència habitual des d'un territori tercer al Regne d'Espanya.

Dos. L'exempció està condicionada a la concurrència dels requisits següents:

1r Els interessats han d'haver tingut la residència habitual fora de la Comunitat almenys durant els dotze mesos consecutius anteriors al trasllat.

2n Els béns importats s'han de destinar en la nova residència als mateixos usos o finalitats que a l'anterior.

3r Que els béns han estat adquirits o importats en les condicions normals de tributació al país d'origen o procedència i no s'han beneficiat de cap exempció o devolució de les quotes meridades en ocasió de la sortida d'aquest país.

Es considera acomplert aquest requisit si els béns s'han adquirit o importat a l'empara de les exempcions establertes en els règims diplomàtic o consular a favor dels membres dels organismes internacionals reconeguts i amb seu a l'Estat d'origen, amb els límits i les condicions fixats pels convenis internacionals pels quals es creen aquests organismes o pels acords de seu.

4t Que els béns objecte d'importació han estat en possessió de l'interessat o, si es tracta de béns no consumibles, han estat utilitzats per ell a la seva antiga residència durant un període mínim de sis mesos abans d'haver deixat aquesta residència.

No obstant això, si es tracta de vehicles proveïts d'un motor mecànic per circular per carretera, els seus remolcs, caravanes de càmping, habitatges transportables, embarcacions d'esbarjo i avions de turisme, que s'han adquirit o importat a l'empara de les exempcions a què es refereix el segon paràgraf del número 3r anterior, el període d'utilització descrit en el paràgraf precedent ha de ser superior a dotze mesos.

No s'exigeix el compliment dels terminis que estableix aquest número en els casos excepcionals en què ho admeti la legislació duanera als efectes dels drets d'importació.

5è Que la importació dels béns es realitzi en el termini màxim de dotze mesos a partir de la data del trasllat de residència al territori d'aplicació de l'impost.

No obstant això, els béns personals es poden importar abans del trasllat, previ compromís de l'interessat d'establir la nova residència abans dels sis mesos següents a la importació, i es pot exigir una garantia en compliment d'aquest compromís.

En el supòsit a què es refereix el paràgraf anterior, els terminis establerts al número anterior s'han de calcular amb referència a la data de la importació.

6è Que els béns importats amb exempció no siguin transmesos, cedits o arrendats durant el termini de dotze mesos posteriors a la importació, llevat que hi hagi una causa justificada.

L'incompliment d'aquest requisit determina l'exacció de l'impost referit a la data en què es produeixi l'incompliment.

Tres. Queden exclosos de l'exempció els béns següents:

1r Els productes alcohòlics compresos en els codis NC 22.03 a 22.08 de l'arancel duaner.

2n El tabac en rama o manufacturat.

No obstant això, els béns compresos en aquest número 2n i en el 1r anterior poden ser importats amb exempció fins al límit de les quantitats autoritzades amb franquícia en el règim de viatgers que regula l'article 35 d'aquesta Llei.

3r Els mitjans de transport de caràcter industrial.

4t Els materials d'ús professional diferents d'instruments portàtils per a l'exercici de la professió o ofici de l'importador.

5è Els vehicles d'ús mixt utilitzats per a fins comercials o professionals.

Article 29. Concepte de béns personals.

Als efectes d'aquesta Llei, es consideren béns personals els destinats normalment a l'ús personal de l'interessat o de les persones que hi conviuen o per a les necessitats de casa seva, sempre que, per la seva naturalesa i quantitat, no es pugui presumir la seva afectació a una activitat empresarial o professional.

No obstant el que disposa el paràgraf anterior, també constitueixen béns personals els instruments portàtils necessaris per a l'exercici de la professió o ofici de l'importador.

Article 30. Importacions de béns personals destinats al moblament d'un habitatge secundari.

U. Estan exemptes de l'impost les importacions de béns personals efectuades per particulars amb la finalitat de moblar un habitatge secundari de l'importador.

Dos. L'exempció que estableix l'apartat anterior està condicionada a la concurrència dels requisits següents:

1r Els establerts a l'apartat dos, números 2n, 3r, 4t i 6è, de l'article 28 d'aquesta Llei, en el que hi sigui aplicable.

2n Que l'importador sigui propietari de l'habitatge secundari o, si s'escau, arrendatari, per un termini mínim de dotze mesos.

3r Que els béns importats corresponguin al mobiliari o aixovar normal de l'habitatge secundari.

Article 31. Importacions de béns personals per raó de matrimoni.

U. N'estan exemptes les importacions dels béns integrants de l'aixovar i els objectes de mobiliari, fins i tot nous, que pertanyin a persones que, amb motiu del seu matrimoni, traslladin la seva residència habitual des de països tercers al territori d'aplicació de l'impost.

Dos. L'exempció està condicionada a la concurrència dels requisits següents:

1r Els establerts a l'article 28, apartat dos, números 1r, 3r i 6è, d'aquesta Llei.

2n Que l'interessat aporti la prova del seu matrimoni i, si s'escau, de la iniciació de les gestions oficials per a la seva celebració.

3r Que la importació s'efectuï dins del període comprès entre els dos mesos anteriors i els quatre mesos posteriors a la celebració del matrimoni.

L'Administració pot exigir una garantia suficient en els supòsits en què la importació s'efectuï abans de la data de celebració del matrimoni.

Tres. L'exempció també s'estén a les importacions dels regals oferts normalment per raó de matrimoni, efectuats per persones que tinguin la residència habitual fora de la Comunitat i rebuts per aquelles altres a què es refereix l'apartat u anterior, sempre que el valor unitari dels objectes oferts com a regal no excedeixi el contravalor en pessetes de 200 ecus.

Quatre. El que disposa aquest article no és aplicable als vehicles amb motor mecànic per circular per carretera, els seus remolcs, caravanes de càmping, habitatges transportables, embarcacions d'esbarjo i avions de turisme, sense perjudici del que disposa l'article 28 d'aquesta Llei.

Cinc. També s'exclouen de l'exempció els productes compresos a l'article 28, apartat tres, números 1r i 2n

d'aquesta Llei amb les excepcions consignades en aquest precepte.

Sis. La falta de justificació del matrimoni, en el termini de quatre mesos a partir de la data indicada per a la celebració d'aquest, determina l'exacció de l'impost referida a la data en què va tenir lloc la importació.

Article 32. Importacions de béns personals per causa d'herència.

U. Estan exemptes de l'impost sobre el valor afegit les importacions de béns personals adquirits per causa de mort si les efectuen persones físiques que tenen la residència habitual en el territori d'aplicació de l'impost.

Dos. L'exempció només s'aplica respecte als béns importats en el termini de dos anys a partir del moment en què l'interessat ha entrat en possessió dels béns adquirits, llevat de causes excepcionals apreciades per l'Administració.

Tres. El que disposen els apartats anteriors també s'aplica a les importacions de béns personals adquirits per causa de mort per entitats sense finalitat de lucre establertes en el territori d'aplicació de l'impost.

Quatre. Queden exclosos de l'exempció els béns següents:

1r Els productes alcohòlics compresos en els codis NC 22.03 a 22.08 de l'arancel duaner.

2n El tabac en rama o manufacturat.

3r Els mitjans de transport de caràcter industrial.

4t Els materials d'ús professional diferents dels instruments portàtils necessaris per a l'exercici de la professió del difunt.

5è Les existències de primeres matèries i de productes acabats o semiacabats.

6è El bestiar viu i les existències de productes agrícoles que excedeixin les quantitats corresponents a un aprovisionament familiar normal.

Article 33. Importacions de béns mobles efectuades per estudiants.

U. Estan exemptes de l'impost les importacions de l'aixovar, material d'estudi i altres béns mobles usats que constitueixen l'equipament normal d'una habitació d'estudiant, que pertanyen a persones que han de residir temporalment en el territori d'aplicació de l'impost per realitzar-hi estudis i que es destinen al seu ús personal mentre duren aquests.

Per a l'aplicació d'aquesta exempció, s'entén per:

a) Estudiant: tota persona regularment inscrita en un centre d'ensenyament establert en el territori d'aplicació de l'impost per seguir amb plena dedicació els cursos que s'imparteixen en aquest centre.

b) Aixovar: la roba d'ús personal o de la casa, fins i tot en estat nou.

c) Material d'estudi: els objectes i instruments utilitzats normalment pels estudiants per a la realització dels estudis.

Dos. L'exempció es concedeix només un cop cada any escolar.

Article 34. Importacions de béns d'escàs valor.

Estan exemptes de l'impost les importacions de béns el valor global de les quals no excedeixi el contravalor en pessetes de 14 ecus.

S'exceptuen del que disposa el paràgraf anterior:

1r Els productes alcohòlics compresos en els codis NC 22.03 a 22.08 de l'arancel duaner.

2n Els perfums i aigües de colònia.

3r El tabac en rama o manufacturat.

4t. Els béns objecte de venda per correspondència.

Article 35. *Importacions de béns en règim de viatgers.*

U. Estan exemptes de l'impost sobre el valor afegit les importacions dels béns continguts en els equipatges personals dels viatgers procedents de països tercers, amb les limitacions i requisits que s'indiquen a continuació:

1r Que les importacions no tinguin caràcter comercial, en els termes que preveu l'article 21, número 2n, lletra a), lletra d).

2n Que el valor global dels béns no excedeixi, per persona, el contravalor en pessetes de 45 ecus o, si es tracta de viatgers de menys de quinze anys d'edat, de 23 ecus.

Si el valor global excedeix aquestes quantitats, l'exempció es concedeix fins al límit d'aquestes quantitats, exclusivament per als béns que, importats separatament, s'hagin pogut beneficiar de l'exempció.

Per determinar els límits d'exempció assenyalats anteriorment, no es computa el valor dels béns objecte d'importació temporal o de reimportació derivada d'una exportació temporal prèvia.

Dos. Als efectes d'aquesta exempció, es consideren equipatges personals dels viatgers el conjunt d'equipatges que presenten a la duana en el moment de la seva arribada, així com els que es presenten amb posterioritat, sempre que es justifiqui que, en el moment de la sortida, van ser facturats a l'empresa que els transporta com a equipatges acompanyats.

No constitueixen equipatges personals els dipòsits portàtils que contenen carburants. Tanmateix, està exempta de l'impost la importació del carburant contingut en aquests dipòsits si la quantitat no excedeix els deu litres per cada mitjà de transport amb motor mecànic per circular per carretera.

Tres. Sense perjudici del que estableix l'apartat u, estan exemptes de l'impost les importacions de béns següents:

- a) Labors del tabac:
 - cigarrets: 200 unitats, o
 - cigars petits (cigars amb un pes màxim de tres grams unitat): 100 unitats, o
 - cigars: 50 unitats, o
 - tabac per fumar: 250 grams.
- b) Alcohols i begudes alcohòliques:
 - begudes destil·lades i begudes esperitoses d'una graduació alcohòlica superior a 22 per 100 volum; alcohol etílic, no desnaturalitzat, de 80 per 100 vol. o més: un litre en total, o
 - begudes destil·lades i begudes esperitoses, aperitius fets de vi o d'alcohol, tafia, sake o begudes similars d'una graduació alcohòlica igual o inferior a 22 per 100 vol.; vins escumosos i generosos: dos litres en total, o
 - altres vins: dos litres en total.
- c) Perfums: 50 grams i aigües de tocadors: 1/4 de litre.
- d) Cafè: 500 grams, o extractes i essències de cafè: 200 grams.
- e) Te: 100 grams, o extractes i essències de te: 40 grams.

El valor d'aquests béns no es computa per a la determinació dels límits de valor global assenyalats a l'apartat u precedent.

Els viatgers de menys de disset anys no es beneficien de les exempcions assenyalades a les lletres a) i b) anteriors.

Els viatgers de menys de quinze anys d'edat no es beneficien de les exempcions assenyalades a la lletra d) anterior.

Quatre. Si el viatger procedeix d'un país tercer en règim de trànsit i acreditat que els béns han estat adquirits en les condicions normals de tributació d'un altre Estat membre, la importació dels béns efectuada a l'empara del règim de viatgers n'està exempta, sense subjecció als límits de valor global i de quantitat establerts en els apartats u i tres anteriors.

Cinc. Els límits previstos per a l'exempció de l'impost en el present article s'han de reduir a la desena part de les quantitats assenyalades quan els béns a què es refereixin els importi el personal dels mitjans de transport utilitzats en el tràfic internacional i en ocasió dels desplaçaments efectuats en l'exercici de les seves activitats professionals.

Article 36. *Importacions de petits enviaments.*

U. Estan exemptes de l'impost sobre el valor afegit les importacions de petits enviaments, procedents de països tercers, que no constitueixin una expedició comercial i els remeti un particular amb destinació a un altre particular que estigui en el territori d'aplicació de l'impost.

Dos. A aquests efectes, es consideren petits enviaments sense caràcter comercial aquells en els quals es donin els requisits següents:

- 1r Que s'importin ocasionalment.
- 2n Que comprenguin exclusivament béns d'ús personal del destinatari o de la seva família i que, per la seva naturalesa o quantitat, no es pugui presumir la seva afectació a una activitat empresarial o professional.
- 3r Que els envii el remitent a títol gratuït.
- 4t Que el valor global dels béns importats no excedeixi el contravalor en pessetes de 45 ecus.

Tres. L'exempció també s'aplica als béns que s'ementen i fins a les quantitats que igualment s'indiquen a continuació:

- a) Labors del tabac:
 - cigarrets: 50 unitats, o
 - cigars petits (cigars amb un pes màxim de tres grams unitat): 25 unitats, o
 - cigars: 10 unitats, o
 - tabac per fumar: 50 grams.
- b) Alcohols i begudes alcohòliques:
 - begudes destil·lades i begudes esperitoses d'una graduació alcohòlica superior a 22 per 100 vol.; alcohol etílic, no desnaturalitzat, de 80 per 100 vol. o més:
 - Una ampolla estàndard (fins a un litre), o
 - begudes destil·lades i begudes esperitoses, aperitius fets de vi o d'alcohol, tafia, sake o begudes similars d'una graduació alcohòlica igual o inferior a 22 per 100 vol.; vins escumosos i generosos: una ampolla estàndard (fins a un litre), o
 - altres vins: dos litres en total.
- c) Perfums: 50 grams, i aigües de tocadors: 1/4 de litre o vuit unces.
- d) Cafè: 500 grams, o extractes i essències de cafè: 200 grams.
- e) Te: 100 grams, o extractes i essències de te: 40 grams.

Si els béns compresos en aquest apartat excedeixen les quantitats assenyalades, s'exclouen en la seva totalitat del benefici de l'exempció.

Article 37. *Importacions de béns amb motiu del trasllat de la seu d'activitat.*

U. Estan exemptes de l'impost les importacions dels béns d'inversió afectes a l'activitat empresarial o professional d'una empresa de producció o de serveis que cessi

definitivament en la seva activitat empresarial en un país tercer per exercir una activitat similar en el territori d'aplicació de l'impost.

L'exempció no afecta els béns que pertanyen a empreses establertes en un país tercer la transferència dels quals al territori d'aplicació de l'impost es produeixi amb motiu de la fusió amb una empresa establerta prèviament en aquest territori o de l'absorció per una d'aquestes empreses, sense que s'iniciï una activitat nova.

Si l'empresa que transfereix la seva activitat es dedica en el lloc de procedència a l'exercici d'una activitat ramadera, l'exempció també s'aplica al bestiar viu utilitzat en aquesta explotació.

Estan exclosos de la present exempció els béns següents:

- a) Els mitjans de transport que no tinguin el caràcter d'instruments de producció o de serveis.
- b) Les provisions de tota classe destinades al consum humà o a l'alimentació dels animals.
- c) Els combustibles.
- d) Les existències de primeres matèries, productes acabats o semiacabats.
- e) El bestiar que estigui en possessió dels tractants de bestiar.

Dos. L'exempció que estableix l'apartat anterior està condicionada al compliment dels requisits següents:

- a) Que els béns importats hagin estat utilitzats per l'empresa durant un període mínim de dotze mesos abans del cessament de l'activitat en el lloc de procedència.
- b) Que es destinin als mateixos usos en el territori d'aplicació de l'impost.
- c) Que la importació dels béns s'efectuï dins el termini de dotze mesos següents al cessament de l'activitat en el lloc de procedència.
- d) Que els béns importats no es destinin a l'exercici d'una activitat que consisteix fonamentalment en la realització d'operacions exemptes de l'impost en virtut del que estableix l'article 20 d'aquesta Llei.
- e) Que els béns siguin adequats a la naturalesa i la importància de l'empresa considerada.
- f) Que l'empresa, que transfereixi la seva activitat al territori d'aplicació de l'impost, presenti una declaració d'alta com a subjecte passiu de l'impost abans de realitzar la importació dels béns.

Article 38. Béns obtinguts per productors agrícoles o ramaders en terres situades en països tercers.

U. N'estan exemptes les importacions de productes agrícoles, ramaders, hortícoles o silvícoles procedents de terres situades en un país tercer contigu al territori d'aplicació de l'impost, obtinguts per productors la seu d'explotació dels quals estigui en l'esmentat territori en la proximitat immediata d'aquell país.

Dos. L'exempció que preveu aquest article està condicionada al compliment dels requisits següents:

- 1r. Els productes ramaders han de procedir d'animals criats, adquirits o importats en les condicions generals de tributació de la Comunitat.
- 2n. Els cavalls de raça pura no poden tenir més de sis mesos d'edat i han d'haver nascut en el país tercer d'un animal fecundat en el territori d'aplicació de l'impost i exportat temporalment per parir.
- 3r. Els béns han de ser importats pel productor o per una persona que actuï en nom i per compte d'ell.

Article 39. Llavors, adobs i productes per al tractament del sòl i dels vegetals.

U. Estan exemptes de l'impost, a condició de reciprocitat, les importacions de llavors, adobs i productes per al

tractament del sòl i dels vegetals, destinats a l'explotació de terres situades en la proximitat immediata d'un país tercer i explotades per productors agrícoles la seu d'explotació dels quals estigui en aquest país tercer, en la proximitat immediata del territori d'aplicació de l'impost.

Dos. L'exempció està condicionada als requisits següents:

1r. Que els productes s'importin en quantitats no superiors a les necessàries per a l'explotació de les terres a què es destinin.

2n. Que la importació l'efectuï el productor o una persona que actuï en nom i per compte d'aquest.

Article 40. Importacions d'animals de laboratori i substàncies biològiques i químiques destinats a la recerca.

Estan exemptes de l'impost les importacions, a títol gratuït, d'animals especialment preparats per ser utilitzats en laboratoris i de substàncies biològiques i químiques procedents de països tercers, sempre que uns i altres els importin establiments públics, o serveis dependents d'aquests, que tinguin com a objecte essencial l'ensenyament o la recerca científica, o, prèvia autorització, per establiments privats dedicats també essencialment a les mateixes activitats.

L'exempció que estableix aquest article es concedeix amb els mateixos límits i condicions que fixa la legislació duanera.

Article 41. Importacions de substàncies terapèutiques d'origen humà i de reactius per a la determinació dels grups sanguinis i dels teixits humans.

U. Sense perjudici del que disposa l'article 27, número 1r, d'aquesta Llei, estan exemptes de l'impost les importacions de substàncies terapèutiques d'origen humà i de reactius destinats a la determinació dels grups sanguinis i dels teixits humans.

L'exempció també afecta els embalatges especials indispensables per al transport dels productes, així com els dissolvents i accessoris necessaris per a la seva conservació i utilització.

Dos. A aquests efectes, es consideren:

«Substàncies terapèutiques d'origen humà»: la sang humana i els seus derivats, com ara sang humana total, plasma humà dessecat, albúmina humana i solucions estables de proteïnes plasmàtiques humanes, immunoglobulina i fibrinogen humà.

«Reactius per a la determinació dels grups sanguinis»: tots els reactius d'origen humà, vegetal o un altre, per a la determinació dels grups sanguinis i la detecció d'incompatibilitats sanguínies.

«Reactius per a la determinació dels grups de teixits humans»: tots els reactius d'origen humà, animal, vegetal o un altre, per a la determinació dels grups dels teixits humans.

Tres. Aquesta exempció només s'aplica si es compleixen els requisits següents:

1r. Que es destinin a organismes o laboratoris autoritzats per l'Administració, per a la seva utilització exclusiva en fins mèdics o científics amb exclusió de qualsevol operació comercial.

2n. Que els béns importats es presentin en recipients proveïts d'una etiqueta especial d'identificació.

3r. Que la naturalesa i destinació dels productes importats s'acrediti en el moment de la importació mitjançant un certificat expedit per un organisme habilitat per a això en el país d'origen.

Article 42. Importacions de substàncies de referència per al control de qualitat dels medicaments.

Estan exemptes de l'impost les importacions de mostres de substàncies referenciades, autoritzades per l'Organització Mundial de la Salut per al control de qualitat de les matèries utilitzades per a la fabricació de medicaments, si les importen entitats autoritzades per rebre aquests enviaments amb exempció.

Article 43. Importacions de productes farmacèutics utilitzats amb motiu de competicions esportives internacionals.

Estan exemptes de l'impost les importacions dels productes farmacèutics destinats a l'ús de les persones o dels animals que participin en competicions esportives internacionals, en quantitats apropiades a les seves necessitats durant el temps de permanència en el territori d'aplicació de l'impost.

Article 44. Importacions de béns destinats a organismes caritatius o filantròpics.

U. Estan exemptes de l'impost les importacions dels béns següents, que realitzin entitats públiques o organismes privats autoritzats, de caràcter caritatiu o filantròpic:

1r Els béns de primera necessitat, adquirits a títol gratuït, per ser distribuïts gratuïtament a persones necessitades.

A aquests efectes, s'entén per béns de primera necessitat els que siguin indispensables per a la satisfacció de necessitats immediates de les persones, com ara aliments, medicaments i roba de llit i de vestir.

2n Els béns de qualsevol classe, que no constitueixin l'objecte d'una activitat comercial, remesos a títol gratuït per persones o entitats establertes fora de la Comunitat i destinats a les col·lectes de fons organitzades en el curs de manifestacions ocasionals de beneficència a favor de persones necessitades.

3r Els materials d'equipament i d'oficina, que no constitueixin l'objecte d'una activitat comercial, remesos, a títol gratuït, per persones o entitats establertes fora de la Comunitat per a les necessitats del funcionament i de la realització dels objectius caritatius i filantròpics que persegueixin els esmentats organismes.

Dos. L'exempció no afecta els béns següents:

- a) Els productes alcohòlics compresos en els codis NC 22.03 a 22.08 de l'aranzel duaner.
- b) El tabac en rama o manufacturat.
- c) El cafè i el te.
- d) Els vehicles de motor diferents de les ambulàncies.

Tres. Els béns a què es refereix l'apartat u anterior no poden ser utilitzats, prestats, arrendats o cedits a títol oneros o gratuït per a fins diferents dels que preveuen els números 1r i 2n de l'apartat esmentat sense que aquestes operacions s'hagin comunicat prèviament a l'Administració.

En cas d'incompliment del que estableix el paràgraf anterior o quan els organismes a què es refereix aquest article deixin de complir els requisits que van justificar l'aplicació de l'exempció, s'ha d'exigir el pagament de l'impost amb referència a la data en què es van produir aquestes circumstàncies.

No obstant això, aquests béns poden ser objecte de préstec, arrendament o cessió, sense pèrdua de l'exempció, si aquestes operacions es realitzen a favor d'altres organismes que compleixen els requisits que preveu aquest article.

Article 45. Béns importats en benefici de persones amb minusvalidesa.

U. Estan exemptes de l'impost les importacions de béns especialment concebuts per a l'educació, l'ocupació o la promoció social de les persones físicament o mentalment disminuïdes, efectuades per institucions o organismes degudament autoritzats que tenen com a activitat principal l'educació o assistència a aquestes persones, si es remeten gratuïtament i sense fins comercials a aquestes institucions o organismes.

L'exempció s'estén a les importacions dels recanvis, elements o accessoris dels béns esmentats i de les eines o instruments utilitzats en el seu manteniment, control, calibratge o reparació, si s'importen conjuntament amb els béns o s'identifica que corresponen a aquests.

Dos. Els béns importats amb exempció poden ser prestats, llogats o cedits, sense ànim de lucre, per les entitats o establiments beneficiaris a les persones esmentades a l'apartat anterior, sense pèrdua del benefici de l'exempció.

Tres. Sense perjudici del que preveu l'apartat precedent, a les exempcions regulades en aquest article i en relació amb els fins que s'hi descriuen, hi és aplicable el que disposa l'article 44, apartat tres, d'aquesta Llei.

Article 46. Importacions de béns en benefici de les víctimes de catàstrofes.

U. Estan exemptes de l'impost les importacions de béns de qualsevol classe, efectuades per entitats públiques o per organismes privats o autoritzats, de caràcter caritatiu o filantròpic, sempre que es destinin als fins següents:

1r La distribució gratuïta a les víctimes de catàstrofes que afectin el territori d'aplicació de l'impost.

2n La cessió d'ús gratuïta a les víctimes de les catàstrofes, mentre els esmentats organismes mantenen la propietat dels béns.

Dos. També n'estan exemptes les importacions de béns efectuades per unitats d'auxili per atendre les seves necessitats durant el temps de la intervenció en auxili d'aquestes persones.

Tres. S'exclouen de l'exempció que estableix aquest article els materials de qualsevol tipus destinats a la reconstrucció de les zones sinistrades.

Quatre. L'exempció que preveu aquest article està condicionada a l'autorització prèvia de la Comissió de les Comunitats Europees.

No obstant això, fins que no es concedeix l'autorització es pot realitzar la importació amb suspensió provisional del pagament de l'impost si l'importador presta una garantia suficient.

Cinc. En les exempcions que regula aquest article i en relació amb els fins que les condicionen, és aplicable el que disposa l'article 44, apartat tres, d'aquesta Llei.

Article 47. Importacions de béns efectuades en el marc de determinades relacions internacionals.

Estan exemptes de l'impost les importacions, desproveïdes de caràcter comercial, dels béns següents:

1r Les condecoracions concedides per les autoritats d'un país tercer a persones que tenen la residència habitual en el territori d'aplicació de l'impost.

2n Les copes, medalles i objectes similars de caràcter essencialment simbòlic, concedits en un país tercer a persones que tenen la residència habitual en el territori d'aplicació de l'impost, en homenatge a l'activitat que aquestes persones han desenvolupat en les arts, les ciències, els esports o els serveis públics, o en reconeixement dels seus mèrits amb motiu d'un esdeveniment

concret, sempre que els importin els mateixos interessats.

3r Els béns compresos en el número anterior oferts gratuïtament per autoritats o persones establertes en un país tercer per tal de ser lliurats, per les mateixes causes, a l'interior del territori d'aplicació de l'impost.

4t Les recompenses, trofeus, records de caràcter simbòlic i d'escàs valor destinats a ser distribuïts gratuïtament a persones que tenen la residència habitual fora del territori d'aplicació de l'impost en congressos, reunions de negocis o manifestacions similars de caràcter internacional que tinguin lloc en el territori d'aplicació de l'impost.

5è Els béns que en concepte d'obsequi i amb caràcter ocasional:

a) Importin persones que, tenint la residència habitual en l'àmbit espacial de l'impost, hagin realitzat una visita oficial a un país tercer i hagin rebut aquests obsequis de les autoritats d'aquest país amb motiu de la visita.

b) Importin persones que efectuïn una visita oficial al territori d'aplicació de l'impost per lliurar-los com a regal a les autoritats d'aquest territori amb motiu de la visita.

c) Enviïn, en concepte de regal, a les autoritats, corporacions públiques o agrupacions que exerceixen activitats d'interès públic en el territori d'aplicació de l'impost, les autoritats, corporacions o agrupacions de la mateixa naturalesa d'un país tercer en prova d'amistat o bona voluntat.

En tots els casos a què es refereix aquest número, estan exclosos de l'exempció els productes alcohòlics i el tabac en rama o manufacturat.

El que disposa aquest número s'aplica sense perjudici de les disposicions relatives al règim de viatgers.

6è Els béns donats als reis d'Espanya.

7è Els béns que normalment es poden considerar destinats a ser utilitzats o consumits durant la seva permanència oficial en el territori d'aplicació de l'impost pels caps dels estats estrangers, pels qui els representen o pels qui tenen prerrogatives anàlogues, amb la condició de reciprocitat.

Article 48. *Importacions de béns amb fins de promoció comercial.*

U. Estan exemptes de l'impost les importacions dels béns següents:

1r Les mostres de mercaderies sense valor comercial estimable.

L'exempció d'aquest número s'aplica sense perjudici del que disposa el número 4t, lletra a), següent.

2n Els impresos de caràcter publicitari, com ara catàlegs, llistes de preus, instruccions d'ús o fullets comercials que es refereixen a:

a) Mercaderies destinades a la venda o arrendament per empresaris o professionals no establerts en el territori de la Comunitat.

b) Prestacions de serveis en matèria de transport, d'assegurança comercial o de banca, ofertes per persones establertes en un país tercer.

L'exempció d'aquest número està condicionada al compliment dels requisits següents:

a) Els impresos han de portar de forma visible el nom de l'empresari o professional que produeixi, vengui o llogui les mercaderies o que ofereixi les prestacions de serveis a què es refereixin.

b) Cada enviament ha d'incloure un sol exemplar de cada document o, si comprèn diversos exemplars, el pes brut total no pot excedir un quilogram.

c) Els impresos no han de ser objecte d'enviaments agrupats d'un mateix remitent a un mateix destinatari.

3r Els objectes de caràcter publicitari que, sense valor comercial intrínsec, remetin gratuïtament els proveïdors als seus clients, sempre que no tinguin cap altra finalitat econòmica diferent de la publicitària.

4t Els béns que es relacionen a continuació, destinats a una exposició o manifestació similar:

a) Les petites mostres representatives de mercaderies.

L'exempció està condicionada a la concurrència dels requisits que es relacionen a continuació:

a') Que siguin importades gratuïtament com a tals o que siguin obtingudes en la manifestació a partir de les mercaderies importades a granel.

b') Que es distribueixin gratuïtament al públic durant la manifestació o exposició per a la seva utilització o consum.

c') Que siguin identificables com a mostres de caràcter publicitari d'escàs valor unitari.

d') Que no siguin susceptibles de ser comercialitzades i es presentin, si s'escau, en envasos que continguin una quantitat de mercaderies inferior a la més petita quantitat de la mateixa mercaderia oferta efectivament en el comerç.

e') Si es tracta de mostres dels productes alimentaris i begudes no condicionats en la forma indicada a la lletra anterior, que es consumeixin a l'acte en la mateixa manifestació.

f') Que el seu valor global i quantitat estiguin conformes amb la naturalesa de l'exposició o manifestació, el nombre de visitants i la importància de la participació de l'expositor.

b) Els que s'hagin d'utilitzar exclusivament en la realització de demostracions o per permetre el funcionament de màquines o aparells presentats en aquestes exposicions o manifestacions.

L'exempció està condicionada als requisits següents:

a') Que els béns importats siguin consumits o destruïts en el curs de la manifestació o exposició.

b') Que el seu valor global i quantitat sigui proporcionada a la naturalesa de l'exposició o manifestació, al nombre de visitants i la importància de la participació de l'expositor.

c) Els materials d'escàs valor, com ara pintures, vernissos, papers pintats o similars, utilitzats per a la construcció, instal·lació o decoració dels pavellons dels expositors i que s'utilitzin en utilitzar-los en aquests fins.

d) Els impresos, catàlegs, prospectes, llistes de preus, cartells, calendaris, fotografies no emmarcades o similars distribuïts gratuïtament amb fins exclusius de publicitat dels béns objecte de l'exposició o manifestació.

L'exempció està condicionada a la concurrència dels requisits següents:

a') Que els béns importats es destinin exclusivament a ser distribuïts gratuïtament al públic en el lloc de l'exposició o manifestació.

b') Que, pel seu valor global i quantitat, siguin proporcionats a la naturalesa de la manifestació, al nombre de visitants i a la importància de la participació de l'expositor.

Dos. Les exempcions que estableix el número 4t de l'apartat anterior no s'apliquen a les begudes alcohòliques, al tabac en rama o manufacturat, als combustibles ni als carburants.

Tres. Als efectes del que disposa aquesta Llei, s'entén per exposicions o manifestacions similars les exposicions, fires, salons o esdeveniments anàlegs del comerç, la indústria, l'agricultura o l'artesania, les organitzades principalment amb fins filantròpics, científics, tècnics, d'artesania, artístics, educatius, culturals, esportius o religiosos o per millorar l'exercici de les activitats sindicals, turístiques o de les relacions entre els pobles. Així mateix, s'inclouen en aquest concepte les reunions de representants d'organitzacions o grups internacionals i les cerimònies de caràcter oficial o commemoratiu.

No tenen aquesta consideració les que s'organitzin amb caràcter privat en magatzems o locals comercials utilitzats per a la venda de mercaderies.

Article 49. Importacions de béns per ser objecte d'exàmens, anàlisis o assajos.

U. Estan exemptes de l'impost les importacions de béns destinats a ser objecte d'exàmens, anàlisis o assajos per determinar-ne la composició, qualitat o altres característiques tècniques amb fins d'informació o de recerca de caràcter industrial o comercial.

S'exclouen de l'exempció els béns que s'utilitzin en exàmens, anàlisis o assajos que en si mateixos constitueixin operacions de promoció comercial.

Dos. L'exempció només afecta la quantitat dels esmentats béns estrictament necessària per realitzar els objectius indicats i està condicionada al fet que aquests siguin totalment consumits o destruïts en el curs de les operacions de recerca.

No obstant això, l'exempció també s'estén als altres productes que puguin resultar d'aquestes operacions si, amb autorització de l'Administració, són destruïts o convertits en béns sense valor comercial, abandonats a favor de l'Estat, lliures de despeses, reexportats a un país tercer. En cas que manqui aquesta autorització, aquests productes estan subjectes al pagament de l'impost a l'Estat en què estiguin, amb referència al moment en què es van ultimar les operacions d'examen, anàlisi o assaig.

A aquests efectes, s'entén per productes restants els que resultin dels exàmens, anàlisis o assajos, o bé les mercaderies importades amb aquesta finalitat que no siguin efectivament utilitzades.

Article 50. Importacions de béns destinats als organismes competents en matèria de protecció de la propietat intel·lectual o industrial.

Estan exemptes de l'impost les importacions de marques, models o dissenys, així com dels expedients relatius a la sol·licitud de drets de propietat intel·lectual o industrial destinats als organismes competents per tramitar-los.

Article 51. Importacions de documents de caràcter turístic.

Estan exemptes de l'impost les importacions dels següents documents de caràcter turístic:

1r Els destinats a ser distribuïts gratuïtament amb fins de propaganda sobre viatges a llocs situats fora de la Comunitat, principalment per assistir a reunions o manifestacions que tinguin caràcter cultural, turístic, esportiu, religiós o professional, sempre que no continguin més d'un 25 per 100 de publicitat comercial privada i que sigui evident la seva finalitat de propaganda de caràcter general.

2n Les llistes o anuaris d'hotels estrangers, així com les guies de serveis de transport, explotats fora de la Comunitat i que hagin estat publicats per organismes oficials de turisme o sota el seu patrocini, sempre que es destinin a la seva distribució gratuïta, i no continguin més d'un 25 per 100 de publicitat comercial privada.

3r El material tècnic enviat als representants acreditats o corresponsals designats per organismes oficials nacionals de turisme, que no es destini a la seva distribució, com ara anuaris, llistes d'abonats de telèfon o de tèlex, llista d'hotels, catàlegs de fires, mostres de productes d'artesania sense valor comercial estimable, documentació sobre museus, universitats, estacions termals i altres institucions anàlogues.

Article 52. Importacions de documents diversos.

Estan exemptes de l'impost les importacions dels béns següents:

1r Els documents enviats gratuïtament a les entitats públiques.

2n Les publicacions de governs de països tercers i d'organismes oficials internacionals per a la seva distribució gratuïta.

3r Les paperetes de vot per a les eleccions convocades per organismes establerts fora del territori d'aplicació de l'impost.

4t Els objectes destinats a servir de prova o per a fins similars davant els jutjats, tribunals o altres instàncies oficials del Regne d'Espanya.

5è Els reconeixements de firmes i les circulars impreses relacionades que s'expedeixin en els intercanvis usuals d'informació entre serveis públics o establiments bancaris.

6è Els impresos de caràcter oficial dirigits al Banc d'Espanya.

7è. Els informes, memòries d'activitats, notes d'informació, prospectes, butlletins de subscripció i altres documents dirigits als tenidors o subscriptors de títols emesos per societats estrangeres.

8è Les fitxes perforades, registres sonors, microfilms i altres suports gravats utilitzats per a la transmissió d'informació remesos gratuïtament als seus destinataris.

9è Els expedients, arxius, formularis i altres documents destinats a ser utilitzats en reunions, conferències o congressos internacionals, així com les actes i resums d'aquestes manifestacions.

10è Els plànols, dibuixos tècnics, còpies, descripcions i altres documents anàlegs importats per a l'obtenció o execució de comandes o per participar en un concurs organitzat en el territori d'aplicació de l'impost.

11è Els documents destinats a ser utilitzats en exàmens organitzats en l'àmbit d'aplicació de l'impost per institucions establertes fora de la Comunitat.

12è Els formularis destinats a ser utilitzats com a documents oficials en el tràfic internacional de vehicles o mercaderies, en aplicació dels convenis internacionals.

13è Els formularis, etiquetes, títols de transport i documents similars expedits per empreses de transport o hoteleres establertes fora de la Comunitat i dirigits a les agències de viatge establertes en el territori d'aplicació de l'impost.

14è Els formularis i títols de transport, coneixements d'embarcament, cartes de port i altres documents comercials o d'oficina utilitzats.

15è Els impresos oficials de les autoritats nacionals o internacionals i els impresos ajustats a models internacionals dirigits per associacions establertes fora de la Comunitat a les associacions corresponents establertes en el territori d'aplicació de l'impost per a la seva distribució.

16è Les fotografies, diapositives i clixés per a fotografies, fins i tot acompanyats de llegendes, dirigits a les agències de premsa o als editors de diaris o revistes.

17è Les publicacions oficials que constitueixen el mitjà d'expressió de l'autoritat pública del país d'exportació, d'organismes internacionals, d'entitats públiques i organismes de dret públic, establerts en el país d'exportació, així com els impresos distribuïts per organitzaci-

ons polítiques estrangeres reconegudes oficialment com a tals per Espanya amb motiu d'eleccions, sempre que les publicacions i els impresos hagin estat gravats per l'impost sobre el valor afegit o un tribut anàleg al país d'exportació i no hagin estat objecte de desgravació a l'exportació.

Article 53. Importacions de material audiovisual produït per l'Organització de les Nacions Unides.

N'estan exemptes les importacions dels materials audiovisuals de caràcter educatiu, científic o cultural, produïts per l'Organització de les Nacions Unides o algun dels seus organismes especialitzats, que s'esmenten a continuació:

Codi NC	Designació de la mercaderia
3704 00	– Plaques, pel·lícules, paper, cartró i tèxtils, fotogràfics, impressionats però sense revelar:
ex 3704 00 10	– Plaques i pel·lícules. – Pel·lícules cinematogràfiques, positives, de caràcter educatiu, científic o cultural.
ex 3705	– Plaques i pel·lícules, fotogràfiques, impressionades i revelades, excepte les cinematogràfiques: – De caràcter educatiu, científic o cultural.
3706	Pel·lícules cinematogràfiques, impressionades i revelades, amb registre de so o sense, o només amb registre de so:
3706 10	– D'amplada superior o igual a 35 mm: – Les altres:
ex 3706 10 99	– Les altres positives. – Pel·lícules d'actualitat (tinguin so o no) que recullin successos que tinguin caràcter d'actualitat en el moment de la importació i importades per a la seva reproducció en nombre de dues còpies per tema com a màxim. – Pel·lícules d'arxiu (que tinguin so o no) destinades a acompanyar pel·lícules d'actualitat. – Pel·lícules recreatives especialment adequades per als nens i els joves. – Les altres de caràcter educatiu, científic o cultural.
3706 90	– Les altres: – Les altres: – Les altres positives:
ex 3706 90 51, ex 3706 90 91, ex 3706 90 99	– Pel·lícules d'actualitat (tinguin so o no) que recullin successos que tinguin caràcter d'actualitat en el moment de la importació i importades per a la seva reproducció en nombre de dues còpies per tema com a màxim. – Pel·lícules d'arxiu (que tinguin so o no) destinades a acompanyar pel·lícules d'actualitat. – Pel·lícules recreatives especialment adequades per als nens i els joves. – Les altres de caràcter educatiu, científic o cultural.

Codi NC	Designació de la mercaderia
4911	Els altres impresos, incloses les estampes, gravats i fotografies: – Les altres:
4911 99	– Les altres:
ex 4911 99 90	– Les altres. – Microtargetes o altres suports utilitzats pels serveis d'informació i de documentació per ordinador, de caràcter educatiu, científic o cultural. – Murals destinats exclusivament a la demostració i l'ensenyament.
ex 8524	Discos, cintes i altres suports per gravar so o per a gravacions anàlogues, gravats, fins i tot les matrius i motllos galvànics per a la fabricació de discos amb exclusió dels productes del capítol 37: – De caràcter educatiu, científic o cultural.
ex 9023 00	Instrumentes, aparells i models, projectats per a demostracions (per exemple, en l'ensenyament o exposicions), que no siguin susceptibles d'altres usos: – Models, maquetes i murals de caràcter educatiu, científic o cultural, destinats exclusivament a la demostració i l'ensenyament. – Maquetes o models visuals reduïts de conceptes abstractes com ara les estructures moleculars o fórmules matemàtiques.
Diversos.	Hologrames per a projecció per làser. Jocs multimèdia. Material d'ensenyament programat, inclòs material en forma d'equip, acompanyat del material imprès corresponent.

Article 54. Importacions d'objectes de col·lecció o d'art.

Estan exemptes de l'impost les importacions dels objectes de col·lecció o d'art de caràcter educatiu, científic o cultural, no destinats a la venda i importats per museus, galeries i altres establiments autoritzats per rebre aquests objectes amb exempció.

L'exempció està condicionada al fet que els objectes s'importin a títol gratuït o, si ho són a títol oneros, que siguin lliurats per una persona o entitat que no actuï com a empresari o professional.

Article 55. Importacions de materials per al condicionament i la protecció de mercaderies.

Estan exemptes de l'impost les importacions dels materials utilitzats per al condicionament o la protecció, fins i tot tèrmica, de mercaderies durant el seu transport, sempre que respecte a aquests materials es compleixin els requisits següents:

a) Que no siguin normalment susceptibles de reutilització.

b) Que la seva contraprestació estigui inclosa a la base imposable de l'impost en la importació de les mercaderies a què es refereixin.

Article 56. Importacions de béns destinats al condicionament o a l'alimentació en ruta d'animals.

Estan exemptes de l'impost les importacions dels béns destinats al condicionament o a l'alimentació en ruta d'animals importats, sempre que els esmentats béns s'utilitzin o es distribueixin als animals durant el transport.

Article 57. Importacions de carburants i lubricants.

U. Estan exemptes de l'impost les importacions de carburants i lubricants continguts en els dipòsits dels vehicles automòbils industrials i de turisme i en els dels contenidors d'ús especial que s'introdueixin en el territori d'aplicació de l'impost, amb els requisits següents:

1r El carburant contingut en els dipòsits normals dels vehicles automòbils industrials i dels contenidors d'usos especials només es pot importar amb exempció fins al límit de 200 litres.

Per als altres vehicles, es pot importar amb exempció el carburant contingut en els dipòsits normals, sense cap limitació.

2n El carburant contingut en els dipòsits portàtils dels vehicles de turisme només es pot importar amb exempció fins al límit de 10 litres.

3r Els lubricants que estiguin a bord dels vehicles en les quantitats que corresponguin a les necessitats normals de funcionament d'aquests vehicles durant el trajecte en curs.

Dos. Als efectes d'aquest article, s'entén per:

1r Vehicle automòbil industrial: qualsevol vehicle de motor capaç de circular per carretera que, per les seves característiques i equipament, resulti apte i estigui destinat al transport, amb remuneració o sense, de persones, amb una capacitat superior a nou persones inclòs el conductor, o de mercaderies, així com per a altres usos industrials diferents del transport.

2n Vehicle automòbil de turisme: qualsevol vehicle de motor, apte per circular per carretera que no estigui comprès en el concepte de vehicle automòbil industrial.

3r Contenidors d'usos especials: qualsevol contenidor equipat amb dispositius especialment adaptats per als sistemes de refrigeració, oxigenació, aïllament tèrmic o altres similars.

4t Dipòsits normals: els dipòsits, fins i tot els de gas, incorporats de manera fixa pel constructor en tots els vehicles de sèrie o en els contenidors d'un mateix tipus i la disposició dels quals permeti la utilització directa del carburant en la tracció del vehicle o, si s'escau, el funcionament dels sistemes de refrigeració o de qualsevol altre amb què estiguin equipats el vehicle o els contenidors d'usos especials.

Tres. Els carburants admesos amb exempció no poden ser utilitzats en vehicles diferents d'aquells en els quals s'hagin importat, ni extrets d'aquests, ni emmagatzemats, llevat dels casos en què els vehicles siguin objecte d'una reparació necessària, ni poden ser objecte d'una cessió onerosa o gratuïta per part del beneficiari de l'exempció.

Altrament, estan subjectes a l'impost les quantitats que hagin rebut les destinacions irregulars esmentades.

Article 58. Importacions de taüts, materials i objectes per a cementiris.

U. Estan exemptes de l'impost les importacions de taüts i urnes que continguin cadàvers o restes de la seva incineració, així com les flors, corones i altres objectes d'adorn conduïts per persones residents en un país tercer que assisteixin a funerals o les utilitzin per decorar les tom-

bes situades en el territori d'aplicació de l'impost, sempre que es presentin en quantitats que no siguin pròpies d'una activitat de caràcter comercial.

Dos. També n'estan exemptes les importacions de béns de qualsevol naturalesa destinats a la construcció, conservació o decoració dels cementiris, sepultures i monuments commemoratius de les víctimes de guerra d'un país tercer, inhumades en el territori d'aplicació de l'impost, sempre que les importacions les realitzin organitzacions degudament autoritzades.

Article 59. Importacions de productes de la pesca.

Estan exemptes de l'impost les importacions realitzades per les duanes marítimes de productes de la pesca si es compleixen els requisits següents:

1r Si les efectuen els mateixos armadors dels vaixells pesquers o en nom i per compte d'ells i procedeixen directament de les seves captures.

2n Si els productes s'importen en el mateix Estat en què es van capturar o s'han sotmès a operacions destinades exclusivament a preservar-los per a la comercialització, com ara neteja, trossejat, classificació i embalatge, refrigeració, congelació o addició de sal.

3r Si aquests productes no han estat objecte d'un lliurament previ a la importació.

Article 60. Importacions de béns en règim diplomàtic o consular.

Estan exemptes de l'impost les importacions de béns en règim diplomàtic o consular si gaudeixen d'exempció dels drets d'importació.

Article 61. Importacions de béns destinats a organismes internacionals.

Estan exemptes de l'impost les importacions de béns efectuades per organismes internacionals reconeguts per Espanya i les realitzades pels seus membres amb estatut diplomàtic, amb els límits i en les condicions fixades en els convenis internacionals pels quals es creen aquests organismes o en els acords de seu d'aquests.

Article 62. Importacions de béns destinats a l'OTAN.

Estan exemptes de l'impost les importacions de béns efectuades per les forces dels altres estats part del Tractat de l'Atlàntic Nord, en els termes establerts en el Conveni entre els estats part de l'esmentat Tractat relatiu a l'Estatut de les seves forces.

Article 63. Reimportacions de béns.

Estan exemptes de l'impost les reimportacions de béns en el mateix estat en què van ser exportats prèviament si les efectuen els qui els van exportar i es beneficien, així mateix, de l'exempció dels drets d'importació.

Article 64. Prestacions de serveis relacionats amb les importacions.

Estan exemptes de l'impost les prestacions de serveis, diferents de les declarades exemptes a l'article 20 d'aquesta Llei, la contraprestació de les quals està inclosa a la base imposable de les importacions de béns a què es refereixen, d'acord amb el que estableix l'article 84 d'aquesta Llei.

Article 65. Importacions de béns que es vinculen al règim de dipòsit diferent del duaner.

Estan exemptes de l'impost, en les condicions i amb els requisits que es determinen per reglament, les importacions de béns que es vinculen al règim de dipòsit dife-

rent del duaner, mentre romanen en aquesta situació, així com les prestacions de serveis relacionades directament amb aquestes importacions.

Article 66. *Exempcions en les importacions de béns per evitar la doble imposició.*

Estan exemptes de l'impost les operacions següents:

1r Les importacions de béns el lliurament dels quals s'entengui realitzat en el territori d'aplicació de l'impost, en virtut del que estableix l'article 68, apartat dos, número 2n, d'aquesta Llei.

2n Les importacions temporals de béns amb exempció parcial dels drets d'importació, quan siguin cedits pel propietari mitjançant operacions subjectes i no exemptes de l'impost, en virtut del que preveu l'article 70, apartat u, número 5è, lletra l) d'aquesta Llei.

Article 67. *Normes generals aplicables a les exempcions previstes en el present capítol.*

U. L'importador ha d'aportar les proves suficients per acreditar el compliment dels requisits establerts en els articles precedents.

Dos. El contravalor en moneda nacional de les quantitats expressades en ecus relatives a les exempcions de les importacions de béns, el fixa anualment el ministre d'Economia i Hisenda.

Els tipus de canvi aplicables són els del primer dia hàbil del mes d'octubre, i les quantitats que en resultin es poden arrodonir fins al límit de 2 ecus.

Els nous valors són aplicables a partir del dia 1 de gener següent.

El tipus de canvi vigent en el moment de l'entrada en vigor d'aquesta Llei i els aplicables en els anys successius es poden mantenir l'any següent si la variació aplicable és inferior al 5 per cent de la quantia corresponent a l'any en curs o si la variació suposa una reducció de les quantitats establertes.

Títol III

Lloc de realització del fet imposable

Capítol I

Lliuraments de béns i prestacions de serveis

Article 68. *Lloc de realització dels lliuraments de béns.*

El lloc de realització dels lliuraments de béns es determina segons les regles següents:

U. Els lliuraments de béns que no siguin objecte d'expedició o transport s'entenen realitzats en el territori d'aplicació de l'impost si els béns es posen a disposició de l'adquirent en aquest territori.

Dos. També s'entenen realitzats en el territori d'aplicació de l'impost:

1r Els lliuraments de béns mobles corporals que han de ser objecte d'expedició o transport per a la seva posada a disposició de l'adquirent, quan l'expedició o el transport s'iniciïn en aquest territori, sense perjudici del que disposa l'apartat quatre d'aquest article.

No obstant el que disposa el paràgraf anterior, si el lloc d'iniciació de l'expedició o del transport dels béns que han de ser objecte d'importació està situat en un país tercer, els lliuraments d'aquests efectuats per l'importador i, si s'escau, per successius adquirents s'entenen realitzats en el territori d'aplicació de l'impost.

2n Els lliuraments dels béns que han de ser objecte d'instal·lació o muntatge abans de la seva posada a dispo-

sició, si la instal·lació s'última en el territori esmentat. Aquesta regla només s'aplica si la instal·lació o el muntatge implica la immobilització dels béns lliurats i el seu cost excedeix el 15 per 100 de la contraprestació total corresponent al lliurament dels béns instal·lats.

3r Els lliuraments de béns immobles que radiquin en aquest territori.

4t Els lliuraments de béns als passatgers que s'efectuïn a bord d'un vaixell, d'un avió o d'un tren, en el curs de la part d'un transport realitzada a l'interior de la Comunitat, el lloc d'inici del qual és en l'àmbit espacial de l'impost i el lloc d'arribada és en un altre punt de la Comunitat.

Si es tracta d'un transport d'anada i tornada, el trajecte de tornada es considera un transport diferent.

Als efectes d'aquest número, es considera:

a) Part d'un transport realitzada a l'interior de la Comunitat, la part d'un transport que, sense escales en territoris tercers, discorre entre els llocs d'inici i d'arribada situats a la Comunitat.

b) Lloc d'inici, el primer lloc previst per a l'embarcament de passatgers a l'interior de la Comunitat, fins i tot després de l'última escala fora de la Comunitat.

c) Lloc d'arribada, l'últim lloc previst per al desembarcament a la Comunitat de passatgers embarcats també en aquesta, fins i tot abans d'una altra escala en territoris tercers.

Tres. S'entenen realitzats en el territori d'aplicació de l'impost els lliuraments de béns l'expedició o transport dels quals s'inicia en un altre Estat membre amb destinació a aquest territori si es donen els requisits següents:

1r Que l'expedició o el transport dels béns l'efectua el venedor o s'efectua pel seu compte.

2n Que els destinataris dels lliuraments són les persones les adquisicions intracomunitàries de béns de les quals no estan subjectes a l'impost en virtut del que disposa l'article 14 d'aquesta Llei, o bé, qualsevol altra persona que no té la condició de subjecte passiu.

3r Que els béns objecte dels lliuraments són diferents dels mitjans de transport nous, definits a l'article 13, número 2n d'aquesta Llei, i dels béns objecte d'instal·lació o muntatge a què es refereix l'apartat dos, número 2n del present article.

4t Que l'import total, exclòs de l'impost, dels lliuraments efectuats per l'empresari o professional des d'un altre Estat membre amb destinació al territori d'aplicació de l'impost, amb els requisits dels números anteriors, ha superat durant l'any natural precedent la quantitat de 4.550.000 pessetes.

El que preveu aquest apartat és aplicable, en tot cas, als lliuraments efectuats durant l'any en curs, una vegada superat el límit quantitatiu que indica el paràgraf anterior.

També es consideren realitzats en el territori d'aplicació de l'impost els lliuraments efectuats en les condicions assenyalades en aquest apartat, encara que no s'hagi superat el límit quantitatiu indicat, quan els empresaris hagin optat per aquest lloc de tributació a l'Estat membre d'inici de l'expedició o transport.

En l'aplicació del límit a què es refereix aquest número s'ha de considerar que l'import de la contraprestació dels lliuraments dels béns no es pot fraccionar a aquests efectes.

Quatre. No s'entenen realitzats en el territori d'aplicació de l'impost els lliuraments de béns l'expedició o el transport dels quals s'iniciïn en aquest territori amb destinació a un altre Estat membre si es donen els requisits a què es refereixen els números 1r, 2n i 3r de l'apartat anterior i l'import total d'aquests, exclòs l'impost, ha excedit durant l'any natural precedent els límits que fixa l'esmentat Estat a aquests efectes.

El que preveu aquest apartat és aplicable, en tot cas, als lliuraments efectuats durant l'any en curs a partir del moment en què l'import d'aquests superi els límits quantitatius que estableixen els respectius estats membres de destinació.

Poden optar per aplicar el que disposa aquest apartat, en la forma que s'estableixi per reglament, els empresaris les vendes dels quals amb destinació a altres estats membres no hagin superat els límits indicats. L'opció ha de comprendre, com a mínim, dos anys naturals.

No obstant el que disposen els paràgrafs anteriors, els lliuraments de béns no s'entenen realitzats, en cap cas, en el territori d'aplicació de l'impost si els béns són objecte dels impostos especials.

Cinc. Els lliuraments de béns que siguin objecte d'impostos especials, efectuats en les condicions descrites a l'apartat tres, números 1r i 2n, s'entenen, en tot cas, realitzats en el territori d'aplicació de l'impost si el lloc d'arribada de l'expedició o del transport està en el territori esmentat.

L'import dels lliuraments dels béns a què es refereix el paràgraf anterior no es computa als efectes de determinar els límits previstos en els apartats tres i quatre anteriors.

Sis. Si els béns objecte dels lliuraments a què es refereixen els apartats tres i quatre d'aquest article són expedits o transportats des d'un país tercer i importats pel venedor en un Estat membre diferent del de destinació final, s'entén que han estat expedits o transportats a partir de l'Estat membre d'importació.

Article 69. *Lloc de realització de les prestacions de serveis. Regla general.*

U. Les prestacions de serveis s'entenen realitzades en el territori d'aplicació de l'impost si el prestador d'aquests té situada en aquest territori la seu de la seva activitat econòmica, sense perjudici del que disposa l'article 70 d'aquesta Llei.

Dos. Als efectes d'aquest impost, s'entén situada la seu de l'activitat econòmica en el territori on l'interessat centralitza la gestió i l'exercici habitual de la seva activitat empresarial o professional, sempre que no tingui establiments permanents en altres territoris.

Tres. Si el subjecte passiu exerceix la seva activitat simultàniament en el territori d'aplicació de l'impost i en altres territoris, els serveis s'entenen realitzats en l'àmbit espacial de l'impost si hi radica l'establiment permanent des del qual es realitza la prestació d'aquests serveis.

Quatre. En el cas que manquin aquests criteris, es considera lloc de prestació dels serveis el del domicili de qui els presta.

Cinc. Als efectes d'aquest impost, es considera establiment permanent qualsevol lloc fix de negocis on els empresaris o professionals realitzen activitats econòmiques.

En particular, tenen aquesta consideració:

a) La seu de direcció, sucursals, oficines, fàbriques, tallers, instal·lacions, botigues i, en general, les agències o representacions autoritzades per contractar en nom i per compte del subjecte passiu.

b) Les mines, pedreres o abocadors d'escòries, pous de petroli o de gas o altres llocs d'extracció de productes naturals.

c) Les obres de construcció, instal·lació o muntatge d'una durada que excedeixi els dotze mesos.

d) Les explotacions agràries, forestals o pecuàries.

e) Les instal·lacions explotades amb caràcter de permanència per un empresari o professional per a l'emmagatzematge i posterior lliurament de les seves mercaderies.

f) Els centres de compres de béns o d'adquisició de serveis.

g) Els béns immobles explotats en arrendament o per qualsevol títol.

Article 70. *Lloc de realització de les prestacions de serveis. Regles especials.*

U. S'entenen prestats en el territori d'aplicació de l'impost els serveis següents:

1r Els relacionats directament amb béns immobles que radiquin en aquest territori.

Es consideren directament relacionats amb béns immobles, entre d'altres, els arrendaments o cessions per qualsevol títol d'aquests béns, inclosos els d'habitatges moblats; els serveis relatius a la preparació, coordinació i execució de les construccions immobiliàries; els de caràcter tècnic relatius a aquestes construccions, inclosos els prestats per arquitectes, aparelladors i enginyers; els de mediació en les transaccions immobiliàries; els de gestió relatius a béns immobles i operacions immobiliàries; els de lloguer de caixes de seguretat i els d'utilització de les vies de peatge.

2n Els transports per la part de trajecte realitzada en aquest, inclosos l'espai aeri i aigües jurisdiccionals.

3r Els següents serveis si es realitzen materialment en el territori esmentat:

a) Els de caràcter cultural, artístic, esportiu, científic, docent, recreatiu o similars, compresos els d'organització d'aquests, així com els altres accessoris dels anteriors.

b) Els jocs d'atzar.

c) El visionat de programes de televisió.

d) Els d'hostaleria, restaurant o acampada i, en general, els subministraments de begudes o aliments per consumir en el mateix local.

e) Els accessoris als transports de mercaderies, presats durant la realització del transport i relatius a les mateixes mercaderies, com ara càrrega i descàrrega, transbord, emmagatzematge i serveis anàlegs.

No es consideren accessoris als transports els serveis de mediació.

f) Els realitzats en béns mobles corporals, fins i tot els de construcció, transformació i reparació d'aquests, així com els informes pericials, dictàmens i valoracions relatius als béns esmentats.

4t Els serveis telefònics i telegràfics i, en general, les telecomunicacions que s'iniciïn en el territori esmentat.

5è Els serveis que s'indiquen a continuació si el destinatari és un empresari o professional i radica en aquest territori la seu de la seva activitat econòmica o hi té un establiment permanent o, si no, el lloc del seu domicili:

a) Les cessions i concessions de drets d'autor, patents, llicències, marques de fàbrica o comercials i els altres drets de propietat intel·lectual o industrial.

b) La cessió o concessió de fons de comerç, d'exclusives de compra o venda o del dret a exercir una activitat professional.

c) Els serveis prestats en virtut dels contractes de publicitat, creació publicitària, difusió publicitària o patrocin publicitari.

El que disposa aquesta lletra no és aplicable respecte als serveis de promoció.

d) Els serveis professionals d'assessorament, auditoria, enginyeria, gabinet d'estudis, advocacia, consultors, experts comptables o fiscals i altres d'anàlegs, excepte els compresos al número 1r.

e) El tractament de dades per procediments informàtics, inclòs el subministrament de productes informàtics específics.

f) El subministrament d'informacions, inclosos els procediments i experiències de caràcter comercial.

g) Els serveis de traducció, correcció o composició de textos, així com els prestats per intèrprets.

h) Les operacions d'assegurança, reassegurança, capitalització i financeres descrites a l'article 20, apartat u, números 16 i 18 d'aquesta Llei, incloses les que no gaudeixen d'exempció.

El que disposa el paràgraf anterior no s'estén al lloguer de caixes de seguretat.

i) La gestió d'empreses.

j) Les cessions, fins i tot per un temps determinat, dels serveis de persones físiques.

- k) El doblatge de pel·lícules.
- l) Els arrendaments de béns mobles corporals, amb excepció dels mitjans de transport i els contenidors.
- m) Les obligacions de no prestar totalment o parcialment qualsevol dels serveis esmentats en aquest número.
- n) Els de mediació i gestió en les operacions definides a les lletres anteriors d'aquest número, si l'intermediari o gestor actua en nom i per compte d'altri.

6è Els serveis de mediació, en nom i per compte de tercers, en operacions diferents de les compreses en els números 1r i 5è d'aquest apartat i en els articles 72 i 73 d'aquesta Llei, si:

- a) Aquestes operacions es realitzen en el territori d'aplicació de l'impost, llevat que el destinatari del servei de mediació hagi comunicat al prestador del servei un número d'identificació a efectes de l'impost sobre el valor afegit atribuït per un altre Estat membre.
- b) Les operacions s'han realitzat materialment en un altre Estat membre, però el destinatari del servei de mediació ha comunicat al prestador d'aquest un número d'identificació a efectes de l'impost sobre el valor afegit atribuït per l'Administració espanyola.

7è Els serveis, excepte el transport, prestats a passatgers, a bord d'un vaixell, d'un avió o d'un tren, en el curs de la part d'un transport realitzada a l'interior de la Comunitat, el lloc d'inici del qual està en l'àmbit espacial de l'impost i el lloc d'arribada en un altre punt de la Comunitat, en els termes definits a l'article 68, apartat dos, número 4t d'aquesta Llei.

Dos. No es consideren realitzats en el territori d'aplicació de l'impost els serveis a què es refereix el número 5è de l'apartat anterior si els presta un empresari o professional establert en aquest territori i el seu destinatari està establert o domiciliat fora de la Comunitat o és un empresari o professional establert a la Comunitat.

Capítol II

Operacions intracomunitàries

Article 71. *Lloc de realització de les adquisicions intracomunitàries de béns.*

U. Les adquisicions intracomunitàries de béns es consideren realitzades en el territori d'aplicació de l'impost si es troba en aquest territori el lloc de l'arribada de l'expedició o transport amb destinació a l'adquirent.

Dos. També es consideren realitzades en el territori d'aplicació de l'impost les adquisicions intracomunitàries a què es refereix l'article 13, número 1r d'aquesta Llei si l'adquirent ha comunicat al venedor el número d'identificació a efectes de l'impost sobre el valor afegit atribuït per l'Administració espanyola, en la mesura que no hagin estat gravades a l'Estat membre d'arribada de l'expedició o del transport.

Article 72. *Lloc de realització dels transports intracomunitaris de béns.*

U. Els transports intracomunitaris de béns es consideren realitzats en el territori d'aplicació de l'impost:

1r Si el transport s'inicia en el territori esmentat, excepte en el cas que el destinatari del transport hagi comunicat al transportista un número d'identificació a efectes de l'impost sobre el valor afegit atribuït per un altre Estat membre.

2n Si el transport s'inicia en un altre Estat membre però el destinatari del servei ha comunicat al transportista un número d'identificació a efectes de l'impost sobre el valor afegit atribuït per l'Administració espanyola.

Dos. Als efectes del que disposa aquesta Llei, s'entén per:

a) Transport intracomunitari de béns: el transport de béns els llocs d'inici i d'arribada dels quals estan situats en els territoris de dos estats membres diferents.

b) Lloc d'inici: el lloc on comença efectivament el transport dels béns, sense tenir en compte els trajectes efectuats per arribar al lloc on estan els béns.

c) Lloc d'arribada: el lloc on s'acaba efectivament el transport dels béns.

Article 73. *Lloc de realització dels serveis accessoris al transport intracomunitari de béns.*

Els serveis accessoris als transports intracomunitaris s'entenen realitzats en el territori d'aplicació de l'impost:

1r Si es presten materialment en aquest territori, llevat que el destinatari hagi comunicat al prestador del servei un número d'identificació a efectes de l'impost sobre el valor afegit atribuït per un altre Estat membre.

2n Si s'han prestat materialment en un altre Estat membre, però el destinatari ha comunicat al prestador del servei un número d'identificació a efectes de l'impost sobre el valor afegit atribuït per l'Administració espanyola.

Article 74. *Lloc de realització dels serveis de mediació en els transports intracomunitaris de béns i en els serveis accessoris als esmentats transports.*

U. Els serveis de mediació, en nom i per compte de tercers, en els transports intracomunitaris de béns es consideren prestats en el territori d'aplicació de l'impost:

1r Si el lloc d'inici de transport està en el territori esmentat, llevat que el destinatari del servei de mediació hagi comunicat al prestador del servei un número d'identificació a efectes de l'impost sobre el valor afegit atribuït per un altre Estat membre.

2n Si el lloc d'inici del transport està en un altre Estat membre, però el destinatari del servei de mediació ha comunicat al prestador del servei un número d'identificació a efectes de l'impost sobre el valor afegit atribuït per l'Administració espanyola.

Dos. Els serveis de mediació, en nom i per compte d'altri, en els serveis accessoris als transports intracomunitaris de béns, es consideren prestats en el territori d'aplicació de l'impost:

1r Si els serveis accessoris es realitzen materialment en el territori esmentat, llevat que el destinatari del servei de mediació hagi comunicat al prestador del servei un número d'identificació a efectes de l'impost sobre el valor afegit atribuït per un altre Estat membre.

2n Si els serveis accessoris es realitzen materialment en un altre Estat membre, però el destinatari del servei de mediació ha comunicat al prestador un número d'identificació a efectes de l'impost sobre el valor afegit atribuït per l'Administració espanyola.

Títol IV

Meritació de l'impost

Capítol I

Lliuraments de béns i prestacions de serveis

Article 75. *Meritació de l'impost.*

U. Es merita l'impost:

1r En els lliuraments de béns, si té lloc la posada a disposició de l'adquirent o, si s'escau, si s'efectuen de conformitat amb la legislació que els és aplicable.

No obstant el que disposa el paràgraf anterior, en els lliuraments de béns efectuats en virtut de contractes de

venda amb pacte de reserva de domini o qualsevol altra condició suspensiva, d'arrendament venda de béns o d'arrendament de béns amb clàusula de transferència de la propietat vinculant per a les dues parts, es merita l'impost si els béns que constitueixen el seu objecte es posen en possessió de l'adquirent.

2n En les prestacions de serveis, si es presten, s'executen o s'efectuen les operacions gravades.

No obstant això, si es tracta d'execucions d'obra amb aportació de materials, en el moment en què els béns a què es refereixen es posen a disposició del propietari de l'obra.

3r En les transmissions de béns entre el comitent i el comissionista, efectuades en virtut de contractes de comissió de venda, si l'últim actua en nom propi, en el moment en què el comissionista efectua el lliurament dels béns respectius.

Si es tracta de lliuraments de béns efectuats en virtut de contractes pels quals una de les parts lliura a l'altra béns mobles, el valor dels quals s'estima en una quantitat certa, i s'obliga qui els rep a procurar-ne la venda dins un termini i a retornar el valor estimat dels béns venuts i la resta dels no venuts, la meritació dels lliuraments relatius als béns venuts es produeix quan qui els rep els posa a disposició de l'adquirent.

4t En les transmissions de béns entre comissionista i comitent efectuades en virtut de contractes de comissió de compra, si el primer actua en nom propi, en el moment en què al comissionista li siguin lliurats els béns a què es refereixen.

5è En els supòsits d'autoconsum, quan s'efectuen les operacions gravades.

No obstant això, en els casos a què es refereix l'article 9, número 1r, lletra d), paràgraf tercer, d'aquesta Llei, l'impost es merita:

a) Quan es produeixen les circumstàncies que determinen la limitació o exclusió del dret a la deducció.

b) L'últim dia de l'any en què els béns que en constitueixen l'objecte es destinen a operacions que no originen el dret a la deducció.

c) L'últim dia de l'any en què és aplicable la regla de prorata general.

d) Quan es produeix la meritació del lliurament exempt.

6è En les transferències de béns a què es refereix l'article 9, número 3r, d'aquesta Llei, en el moment en què s'inicia l'expedició o el transport dels béns a l'Estat membre d'origen.

7è En els arrendaments, en els subministraments i, en general, en les operacions de tracte successiu o continuat, en el moment en què és exigible la part del preu que comprèn cada percepció.

S'exceptuen del que disposa el paràgraf anterior les operacions a què es refereix el paràgraf segon del número 1r precedent.

Dos. No obstant el que disposa l'apartat anterior, en les operacions subjectes a gravamen que originin pagaments anticipats anteriors a la realització del fet imposable, l'impost s'ha de meritatar en el moment del cobrament total o parcial del preu pels imports efectivament percebuts.

Capítol II

Adquisicions intracomunitàries de béns

Article 76. *Meritació de l'impost.*

En les adquisicions intracomunitàries de béns, l'impost s'ha de meritatar en el moment en què es considerin efectuats els lliuraments de béns similars de conformitat amb el que disposa l'article 75 d'aquesta Llei.

Si s'escau, hi és aplicable el que disposa l'article 75, apartat dos.

Així mateix, en els supòsits d'afectació de béns a què es refereix l'article 16, número 2n, d'aquesta Llei, la meritació es produeix en el moment en què s'inicia l'expedició o transport dels béns a l'Estat membre d'origen.

Capítol III

Importacions

Article 77. *Meritació de l'impost.*

U. En les importacions de béns, la meritació de l'impost es produeix en el moment en què hagi tingut lloc la meritació dels drets d'importació, d'acord amb la legislació duanera, independentment del fet que les importacions estiguin subjectes als drets d'importació o no.

No obstant això, en el supòsit d'abandonament del règim de dipòsit diferent del duaner, la meritació es produeix en el moment en què té lloc l'abandonament d'aquest règim.

Dos. En les operacions assimilades a les importacions definides a l'article 19 d'aquesta Llei, la meritació s'ha de produir en el moment en què tinguin lloc les circumstàncies que s'hi indiquen.

Títol V

Base imposable

Capítol I

Lliuraments de béns i prestacions de serveis

Article 78. *Base imposable. Regla general.*

U. La base imposable de l'impost està constituïda per l'import total de la contraprestació de les operacions subjectes a aquest procedent del destinatari o de terceres persones.

Dos. En particular, s'inclouen en el concepte de contraprestació:

1r Les despeses de comissions, ports i transport, assegurances, primes per prestacions anticipades, interessos en els pagaments ajornats i qualsevol altre crèdit efectiu a favor de qui realitza el lliurament o presta el servei, derivat de la prestació principal o de les accessòries a aquesta.

2n Els interessos meritats com a conseqüència del retard en el pagament del preu.

3r Les subvencions vinculades directament al preu de les operacions subjectes a l'impost.

Es consideren vinculades directament al preu de les operacions subjectes a l'impost les subvencions establertes en funció del nombre d'unitats lliurades o del volum dels serveis prestats si es determinen amb anterioritat a la realització de l'operació.

4t Els tributs i gravàmens de qualsevol classe que recaiguin sobre les mateixes operacions gravades, excepte el mateix impost sobre el valor afegit.

El que disposa aquest número inclou els impostos especials que s'exigeixen en relació amb els béns que són objecte de les operacions gravades, llevat de l'impost especial sobre determinats mitjans de transport.

5è Les percepcions retingudes d'acord amb dret per l'obligat a efectuar la prestació en els casos de resolució de les operacions subjectes a l'impost.

6è L'import dels envasos i embalatges, fins i tot els susceptibles de devolució, carregat als destinataris de l'operació, sigui quin sigui el concepte pel qual es percep aquest import.

7è L'import dels deutes assumits pel destinatari de les operacions subjectes com a contraprestació total o parcial d'aquestes.

Tres. No s'inclouen a la base imposable:

1r Les quantitats percebudes per raó d'indemnitzacions, diferents de les que preveu l'apartat anterior que, per la seva naturalesa i funció, no constitueixen contraprestació o compensació dels lliuraments de béns o prestacions de serveis subjectes a l'impost.

2n Els descomptes i bonificacions que es justifiquen per qualsevol mitjà de prova admès en dret i que es concedeixen prèviament o simultàniament al moment en què l'operació es realitza i en funció d'aquesta.

El que disposa el paràgraf anterior no és aplicable si les minoracions de preu constitueixen remuneracions d'altres operacions.

3r Les sumes pagades en nom i per compte del client en virtut d'un mandat exprés d'aquest. El subjecte passiu està obligat a justificar la quantia efectiva d'aquestes despeses i no pot procedir a la deducció de l'impost que eventualment els hagi gravat.

Quatre. Si les quotes de l'impost sobre el valor afegit que graven les operacions subjectes a aquest tribut no s'han repercutit expressament en una factura o un document equivalent, s'entén que la contraprestació no va incloure aquestes quotes.

S'exceptuen del que disposa el paràgraf anterior:

1r Els casos en què la repercussió expressa de l'impost no és obligatòria.

2n Els supòsits a què es refereix l'apartat dos, número 5è, d'aquest article.

Article 79. *Base imposable. Regles especials.*

U. En les operacions la contraprestació de les quals no consisteix en diners, es considera com a base imposable la que s'hauria acordat en condicions normals de mercat, en la mateixa fase de producció o comercialització, entre parts que siguin independents.

No obstant això, si la contraprestació consisteix parcialment en diners, es considera base imposable el resultat d'afegir al valor en el mercat de la part no dinerària de la contraprestació l'import de la part dinerària d'aquesta, sempre que el resultat sigui superior al determinat per aplicació del que disposa el paràgraf anterior.

Dos. Quan en una mateixa operació i per un preu únic es lliurin béns o es prestin serveis de diversa naturalesa, fins i tot en els supòsits de transmissió de la totalitat o un part d'un patrimoni empresarial, la base imposable corresponent a cadascun d'aquests es determina proporcionalment al valor de mercat dels béns lliurats o dels serveis prestats.

El que disposa el paràgraf anterior no s'ha d'aplicar si els béns o serveis constitueixen l'objecte de prestacions accessòries d'una altra principal subjecta a l'impost.

Tres. En els supòsits d'autoconsum i de transferència de béns, compresos a l'article 9, números 1r i 3r, d'aquesta Llei, hi són aplicables les regles següents per a la determinació de la base imposable:

1a Si els béns són lliurats en el mateix Estat en què van ser adquirits sense haver estat sotmesos a cap procés de fabricació, elaboració o transformació pel mateix subjecte passiu o pel seu compte, la base imposable és la que s'hagi fixat en l'operació per la qual es van adquirir els béns.

Si es tracta de béns importats, la base imposable és la que hauria prevalgut per a la liquidació de l'impost a la importació d'aquests.

2a Si els béns lliurats s'han sotmès a processos d'elaboració o transformació pel transmissor o pel seu compte, la base imposable és el cost dels béns o serveis

utilitzats pel subjecte passiu per a l'obtenció dels béns, incloses les despeses de personal efectuades amb la mateixa finalitat.

3a No obstant això, si el valor dels béns lliurats ha experimentat alteracions com a conseqüència de la seva utilització, deteriorament, obsolescència, enviliment, revaloració o qualsevol altra causa, es considera com a base imposable el valor dels béns en el moment en què s'efectuï el lliurament.

Quatre. En els casos d'autoconsum de serveis, es considera base imposable el cost de prestació dels serveis inclosa, si s'escau, l'amortització dels béns cedits.

Cinc. Quan havent-hi vinculació entre les parts que intervenen en les operacions subjectes a l'impost, es convinguin preus notòriament inferiors als normals en el mercat, la base imposable no pot ser inferior a la que resultaria si s'apliquessin les regles establertes en els apartats tres i quatre anteriors.

La vinculació es pot provar per qualsevol dels mitjans admesos en dret.

A aquests efectes, es considera que hi ha vinculació:

a) En cas que una de les parts interventores sigui un subjecte passiu de l'impost sobre societats, si així es dedueix de les normes reguladores de l'esmentat impost.

b) En les operacions realitzades entre els subjectes passius i les persones lligades a ells per relacions de caràcter laboral o administratiu.

c) En les operacions realitzades entre el subjecte passiu i el seu cònjuge o els seus parents consanguinis fins al segon grau inclusivament.

Sis. En les transmissions de béns del comitent al comissionista en virtut de contractes de comissió de venda en els quals el comissionista actua en nom propi, la base imposable està constituïda per la contraprestació convinguda pel comissionista menys l'import de la comissió.

Set. En les transmissions de béns del comissionista al comitent, en virtut de contractes de comissió de compra en els quals el comissionista ha actuat en nom propi, la base imposable està constituïda per la contraprestació convinguda pel comissionista més l'import de la comissió.

Vuit. En les prestacions de serveis realitzades per compte d'un tercer, si qui presta els serveis actua en nom propi, la base imposable de l'operació realitzada entre el comitent i el comissionista està constituïda per la contraprestació del servei concertada pel comissionista menys l'import de la comissió.

Nou. En les adquisicions de serveis realitzades per compte de tercers, si qui adquireix els serveis actua en nom propi, la base imposable de l'operació realitzada entre el comissionista i el comitent està constituïda per la contraprestació del servei convinguda pel comissionista més l'import de la comissió.

Deu. En les operacions la contraprestació de les quals s'hagi fixat en una moneda o divisa diferents de les espanyoles, s'ha d'aplicar el tipus de canvi venedor, fixat pel Banc d'Espanya, que estigui vigent en el moment de la meritació.

Onze. En la base imposable de les operacions a què es refereixen els apartats anteriors, en el que sigui procedent, s'hi han d'incloure o excloure les despeses o els components compresos, respectivament, als apartats dos i tres de l'article anterior.

Article 80. *Modificació de la base imposable.*

U. La base imposable determinada d'acord amb el que disposen els articles 78 i 79 anteriors s'ha de reduir en les quanties següents:

1r L'import dels envasos i embalatges susceptibles de reutilització que han estat objecte de devolució.

2n Els descomptes i bonificacions atorgats amb posterioritat al moment en què l'operació s'hagi realitzat sempre que siguin degudament justificats.

Dos. Quan per resolució ferma, judicial o administrativa, o d'acord amb el dret o els usos de comerç quedin sense efecte totalment o parcialment les operacions gravades o se n'alteri el preu després del moment en què l'operació s'hagi efectuat, la base imposable s'ha de modificar en la quantia corresponent.

Tres. En els casos a què es refereixen els apartats anteriors la reducció de la base imposable està condicionada al compliment dels requisits que s'estableixin per reglament.

Quatre. Si l'import de la contraprestació no és conegut en el moment de la meritació de l'impost, el subjecte passiu l'ha de fixar provisionalment aplicant criteris fonamentats, sense perjudici de la seva rectificació quan aquest import sigui conegut.

Article 81. *Determinació de la base imposable.*

U. Amb caràcter general, la base imposable es determina en règim d'estimació directa, sense altres excepcions que les que estableixen aquesta Llei i les normes reguladores del règim d'estimació indirecta de les bases imposables.

L'aplicació del règim d'estimació indirecta comprèn l'import de les adquisicions de béns i serveis efectuades pel subjecte passiu i l'impost suportat corresponent a aquestes.

Dos. Per reglament, en els sectors o activitats econòmiques i amb les limitacions que s'especifiquin, es pot establir el règim d'estimació objectiva per a la determinació de la base imposable.

En cap cas, aquest règim s'ha d'aplicar en els lliuraments de béns immobles ni en les operacions a què es refereixen els articles 9, número 1r, lletres c) i d), 13, 17 i 84, apartat u, número 2n, d'aquesta Llei.

Tres. En els supòsits de falta de presentació de les declaracions liquidacions, cal atènyer-se al que disposa l'article 168 d'aquesta Llei en relació amb la liquidació provisional d'ofici.

Capítol II

Adquisicions intracomunitàries de béns

Article 82. *Base imposable.*

U. La base imposable de les adquisicions intracomunitàries de béns es determina d'acord amb el que disposa el capítol anterior.

En particular, en les adquisicions a què es refereix l'article 16, número 2n, d'aquesta Llei, la base imposable es determina d'acord amb el que disposa l'article 79, apartat tres, d'aquesta Llei.

En els supòsits de recepció d'una execució d'obra a què es refereix l'article 16, número 1r, d'aquesta Llei, la base imposable es determina d'acord amb les normes aplicables a les reimportacions de béns compreses a l'article 83, apartat dos, regla 1a, també d'aquesta Llei.

En el supòsit que l'adquirent obtingui la devolució dels impostos especials a l'Estat membre de partida de l'expedició o del transport dels béns, se n'ha de regularitzar la situació tributària en la forma que es determini per reglament.

Dos. Quan hi sigui aplicable el que preveu l'article 71, apartat dos, la base imposable ha de ser la corresponent a les adquisicions intracomunitàries que no s'hagin gravat a l'Estat membre d'arribada de l'expedició o del transport dels béns.

Capítol III

Importacions

Article 83. *Base imposable.*

U. Regla general.

En les importacions de béns, fins i tot en les compreses a l'article 18, apartat u, número segon, d'aquesta Llei, la base imposable resulta d'afegir al valor que les disposicions comunitàries defineixen com a valor en duana els conceptes següents quan no hi estiguin compresos:

a) Els impostos, drets, exaccions i altres gravàmens que es meritin fora del territori d'aplicació de l'impost, així com els que es meritin amb motiu de la importació, amb excepció de l'impost sobre el valor afegit.

b) Les despeses accessòries, com les comissions i les despeses d'embalatge, transport i assegurança que es produeixin fins al primer lloc de destinació dels béns a l'interior de la Comunitat.

S'entén per «primer lloc de destinació» el que consti a la carta de port o en qualsevol altre document que empari l'entrada dels béns a l'interior de la Comunitat. Si no existeix aquesta indicació, es considera que el lloc de destinació és aquell en què es produeix la primera desagregació dels béns a l'interior de la Comunitat.

Dos. Regles especials.

1a La base imposable de les reimportacions de béns exportats temporalment fora de la Comunitat per ser objecte de treballs de reparació, transformació, adaptació o treballs per encàrrec, és la contraprestació dels esmentats treballs determinada segons les normes que conté el capítol I d'aquest títol.

També s'han d'incloure a la base imposable els conceptes a què es refereixen les lletres a) i b) de l'apartat anterior si no estan inclosos en la contraprestació definida en el paràgraf precedent.

2a La base imposable de les importacions a què es refereix l'article 19, números 1r, 2n i 3r, ha d'incloure l'import de la contraprestació de totes les operacions relatives als corresponents mitjans de transport, efectuades amb anterioritat a aquestes importacions, que s'hagin beneficiat de l'exempció de l'impost.

3a La base imposable dels béns que abandonin el règim de dipòsit diferent del duaner és la següent:

a) Per als béns procedents d'un altre Estat membre o de països tercers, la que resulta d'aplicar, respectivament, les normes de l'article 82 o de l'apartat u d'aquest article o, si s'escau, la que correspon a l'últim lliurament realitzat en aquest dipòsit.

b) Per als béns procedents de l'interior del país, la que correspongui a l'últim lliurament dels esmentats béns exempt de l'impost.

c) Per als béns resultants de processos d'incorporació o transformació dels béns compresos a les lletres anteriors, la suma de les bases imposables que resultin d'aplicar les regles contingudes a les esmentades lletres.

d) En tots els casos, ha de comprendre l'import de les contraprestacions corresponents als serveis exempts de l'impost prestats després de la importació, adquisició intracomunitària o, si s'escau, últim lliurament dels béns.

4a La base imposable de les altres operacions a què es refereix l'article 19, número 5è, d'aquesta Llei, és la suma de les contraprestacions de l'últim lliurament o adquisició intracomunitària de béns i dels serveis prestats després del lliurament o adquisició, exempts de l'impost, determinades de conformitat amb el que disposen els capítols I i II d'aquest títol.

5a En les importacions de productes informàtics normalitzats, la base imposable és la corresponent al suport i als programes o informacions incorporats a aquest.

Tres. Les normes que conté l'article 80 d'aquesta Llei també són aplicables, si és procedent, a la determinació de la base imposable de les importacions.

Quatre. Si els elements que determinen la base imposable s'han fixat en una moneda o divisa diferents de les espanyoles, el tipus de canvi es determina d'acord amb les disposicions comunitàries en vigor per calcular el valor en duana.

Títol VI

Subjectes passius

Capítol I

Lliuraments de béns i prestacions de serveis

Article 84. *Subjectes passius.*

U. Són subjectes passius de l'impost:

1r Les persones físiques o jurídiques que tenen la condició d'empresaris o professionals i realitzen els lliuraments de béns o presten els serveis subjectes a l'impost, llevat del que disposa el número següent.

2n Els empresaris o professionals per als quals es realitzen les operacions subjectes a gravamen, si aquestes les efectuen persones o entitats no establertes en el territori d'aplicació de l'impost.

No obstant això, el que disposa el paràgraf anterior no s'aplica en els casos següents:

a) Si el destinatari no està establert en el territori d'aplicació de l'impost i se li presten serveis diferents dels compresos als articles 70, apartat u, número 5è, 72, 73 i 74 d'aquesta Llei.

b) Si es tracta dels lliuraments de béns a què es refereix l'article 68, apartats tres i cinc, d'aquesta Llei.

Dos. Als efectes del que disposa aquesta Llei, es consideren establerts en el territori d'aplicació de l'impost els subjectes passius que hi tenen la seu de la seva activitat econòmica, un establiment permanent o el domicili fiscal, encara que no realitzin les operacions subjectes a l'impost des d'aquest establiment.

Tres. Tenen la consideració de subjectes passius les herències jacents, comunitats de béns i altres entitats que, sense tenir personalitat jurídica, constitueixen una unitat econòmica o un patrimoni separat susceptible d'imposició, si realitzen operacions subjectes a l'impost.

Capítol II

Adquisicions intracomunitàries de béns

Article 85. *Subjectes passius.*

En les adquisicions intracomunitàries de béns, els subjectes passius de l'impost són els que les realitzen, de conformitat amb el que preveu l'article 71 d'aquesta Llei.

Capítol III

Importacions

Article 86. *Subjectes passius.*

Són subjectes passius de l'impost els que realitzen les importacions.

Es consideren importadors, sempre que es compleixin en cada cas els requisits que preveu la legislació duanera:

1r Els destinataris dels béns importats, tant si són adquirents, cessionaris o propietaris d'aquests, o bé con-

signataris que actuen en nom propi en la importació dels béns.

2n Els viatgers, per als béns que condueixen en entrar en el territori d'aplicació de l'impost.

3r Els propietaris dels béns en els casos no previstos en els números anteriors.

4t Els adquirents o, si s'escau, els propietaris dels béns a què es refereix l'article 19 d'aquesta Llei.

Capítol IV

Responsables de l'impost

Article 87. *Responsables de l'impost.*

U. Han de respondre solidàriament del deute tributari corresponent els destinataris de les operacions subjectes a gravamen que, mitjançant les seves declaracions o manifestacions inexactes, s'hagin beneficiat indegudament d'exempcions, supòsits de no-subjecció o de l'aplicació de tipus impositius inferiors dels que siguin procedents d'acord amb el dret.

Dos. En les importacions de béns, també són responsables solidaris del pagament de l'impost:

1r Les associacions garants en els casos determinats en els convenis internacionals.

2n La RENFE, si actua en nom de tercers en virtut de convenis internacionals.

3r Els agents de duanes, si actuen en nom propi i per compte dels seus comitents.

Tres. Són responsables subsidiaris del pagament de l'impost els agents de duanes que actuen en nom i per compte dels seus comitents.

Quatre. Les responsabilitats que estableixen els apartats dos i tres no afecten els deutes tributaris que es posin de manifest com a conseqüència d'actuacions practicades fora dels recintes duaners.

Capítol V

Repercussió de l'impost

Article 88. *Repercussió de l'impost.*

U. Els subjectes passius han de repercutir íntegrament l'import de l'impost sobre aquell per al qual es realitza l'operació gravada, i aquest està obligat a suportar-lo sempre que la repercussió s'ajusti al que disposa aquesta Llei, siguin quines siguin les estipulacions que hi hagi.

En els lliuraments de béns i les prestacions de serveis subjectes i no exemptes a l'impost els destinataris dels quals siguin ens públics s'entén sempre que els subjectes passius de l'impost, en formular les seves propostes econòmiques, encara que siguin verbals, han inclòs dins d'aquestes l'impost sobre el valor afegit que, no obstant això, ha de ser repercutit com a partida independent, si és procedent, en els documents que es presentin per al cobrament, sense que l'import global contractat experimenti cap increment com a conseqüència de la consignació del tribut repercutit.

Dos. La repercussió de l'impost s'ha d'efectuar mitjançant una factura o document anàleg, que es pot emetre per la via telemàtica, en les condicions i amb els requisits que es determinin per reglament.

A aquests efectes, la quota repercutida s'ha de consignar separatament de la base imposable, fins i tot en el cas de preus fixats administrativament, i s'ha d'indicar el tipus impositiu aplicat.

S'exceptuen del que disposen els paràgrafs anteriors d'aquest apartat les operacions que es determinin per reglament.

Tres. La repercussió de l'impost s'ha d'efectuar en el moment d'expedir i lliurar la factura o document anàleg corresponent.

Quatre. Es perd el dret a la repercussió si ha transcorregut un any des de la data de la meritació.

Cinc. El destinatari de l'operació gravada per l'impost sobre el valor afegit no està obligat a suportar-ne la repercussió amb anterioritat al moment de la meritació de l'impost.

Sis. Les controvèrsies que es puguin produir amb referència a la repercussió de l'impost, tant respecte a la procedència com a la seva quantia, es consideren de naturalesa tributària als efectes de les reclamacions corresponents en la via economicoadministrativa.

Article 89. *Rectificació de les quotes impositives repercutides.*

U. La rectificació de les quotes impositives repercutides s'ha d'efectuar en els casos de fixació incorrecta de les quotes, quan variïn les circumstàncies determinants de la seva quantia o quan, d'acord amb el dret, quedin sense efecte les operacions gravades per l'impost, sempre que no hagin transcorregut cinc anys a partir del moment en què es va meritjar l'impost corresponent a l'operació gravada o, si s'escau, de la data en què s'hagin produït les circumstàncies modificatives de la contraprestació o determinants de la ineficàcia de l'operació gravada.

Dos. No obstant el que disposa l'apartat anterior, no és procedent la rectificació de les quotes impositives repercutides en els casos següents:

1r Si la rectificació implica un augment de les quotes repercutides i els destinataris de les operacions no actuen com a empresaris o professionals de l'impost, llevat de supòsits d'elevació legal dels tipus impositius en què la rectificació es pot efectuar en el mes en què té lloc l'entrada en vigor dels nous tipus impositius i en el següent.

2n Si és l'Administració tributària la que posa de manifest, a través de les liquidacions corresponents, quotes impositives meritades i no repercutides superiors a les declarades pel subjecte passiu i la conducta d'aquest és constitutiva d'infracció tributària.

Títol VII

El tipus impositiu

Article 90. *Tipus impositiu general.*

U. L'impost s'exigeix al tipus del 15 per 100, llevat del que disposa l'article següent.

Dos. El tipus impositiu aplicable a cada operació és el vigent en el moment de la meritació.

Tres. En les reimportacions de béns que hagin estat exportats temporalment fora de la Comunitat i que es reimportin després d'haver estat objecte en un país tercer de treballs de reparació, transformació, adaptació, execucions d'obra o incorporació d'altres béns, s'ha d'aplicar el tipus impositiu que hauria correspost a les operacions indicades si s'haguessin realitzat en el territori d'aplicació de l'impost.

Article 91. *Tipus impositius reduïts.*

U. S'aplica el tipus del 6 per 100 a les operacions següents:

1. Els lliuraments, adquisicions intracomunitàries o importacions dels béns que s'indiquen a continuació:

1r Les substàncies o productes, sigui quin sigui el seu origen, que, per les seves característiques, aplicacions, components, preparació i estat de conservació, siguin sus-

ceptibles de ser habitualment i idòniament utilitzats per a la nutrició humana o animal, d'acord amb el que estableixen el Codi alimentari i les disposicions dictades per al seu desplegament, excepte les begudes alcohòliques i les begudes refrescants.

S'entén per beguda alcohòlica qualsevol líquid apte per al consum humà per ingestió que conté alcohol etílic i per beguda refrescant els líquids definits com a tals en el Codi alimentari espanyol i les seves reglamentacions complementàries, excepte:

- a) Les aigües minerals o la simplement gasosa amb anhídrid carbònic.
- b) Els xarops simples.
- c) Les orxates.
- d) Les gasoses incolores.

Als efectes d'aquest número, no tenen la consideració d'aliment el tabac ni les substàncies no aptes per al consum humà o animal en el mateix estat en què siguin lliurades o importades.

2n Els animals, vegetals i els altres productes susceptibles de ser utilitzats habitualment i idòniament per a l'obtenció dels productes a què es refereix el número anterior, directament o mesclats amb altres d'origen diferent.

3r Els següents béns susceptibles de ser utilitzats habitualment i idòniament en les activitats agrícoles, forestals o ramaderes: Llavors, materials per a la protecció i reproducció de vegetals o animals, fertilitzants i esmenes, productes fitosanitaris, herbicides i residus orgànics.

No s'inclouen en aquest número la maquinària, estris o eines utilitzats en aquestes activitats.

4t Les aigües aptes per a l'alimentació humana o animal o per al reg, fins i tot en estat sòlid.

5è Les especialitats farmacèutiques per a fins veterinaris.

6è Els aparells i complements, incloses les ulleres graduades i les lentilles que, objectivament considerats, només es puguin destinar a suplir les deficiències físiques de l'home o dels animals.

Els productes sanitaris, material, equips i instrumental que, objectivament considerats, només es puguin utilitzar per prevenir, diagnosticar, tractar, alleujar o curar les malalties o molèsties de l'home o dels animals.

El que disposa aquest número, s'entén sense perjudici del que preveu el número 10è de l'apartat dos.

7è Els edificis o part d'edificis aptes per utilitzar-se com a habitatges, inclosos els garatges i annexos que hi estiguin situats que es transmetin conjuntament.

No tenen aquesta consideració els locals de negoci, encara que es transmetin conjuntament amb els edificis o part dels edificis destinats a habitatges ni les edificacions a què es refereix l'article 20, apartat u, número 22è, paràgraf sisè, lletra c), d'aquesta Llei.

No s'inclouen en aquest número els habitatges a què es refereix el número 11è de l'apartat dos d'aquest article.

2. Les prestacions de serveis següents:

1r Els transports de viatgers i dels seus equipatges.

2n Els serveis d'hostaleria, acampada i balneari, els serveis de restaurant i, en general, el subministrament de menjars i begudes per consumir a l'acte, fins i tot si es confeccionen previ encàrrec del destinatari.

S'exceptuen del que disposa el paràgraf anterior:

- a) Els serveis prestats per hotels de cinc estrelles.
- b) Els serveis prestats per restaurants de tres, quatre i cinc forquilles.
- c) Els serveis mixtos d'hostaleria, espectacles, disco- teques, sales de festes, barbacoes o altres d'anàlegs.

3r Els serveis accessoris de caràcter agrícola, forestal i ramader, a què es refereix l'article 127 d'aquesta Llei, si estan exclosos del règim especial de l'agricultura, ramaderia i pesca.

4t Els prestats per intèrprets, artistes, directors i tècnics, que siguin persones físiques, als productors de pel·lícules cinematogràfiques susceptibles de ser exhibides en sales d'espectacles i als organitzadors d'obres teatrals i musicals.

5è Els serveis de neteja de vies públiques, parcs i jardins públics.

6è Els serveis de recollida d'escombraries i els de tractament de residus, neteja de clavegueram públic i desratització d'aquest i el tractament de les aigües residuals.

7è L'entrada a teatres, circs, parcs d'atraccions, concerts, biblioteques, museus, parcs zoològics, sales cinematogràfiques i exposicions, així com les manifestacions similars de caràcter cultural que es determinin per reglament.

8è El subministrament de serveis de radiodifusió i televisió als qui no actuïn com a empresaris o professionals, mitjançant el pagament de quotes o abonaments.

9è Les prestacions de serveis a què es refereix l'article 20, apartat u, número 8è, d'aquesta Llei, si no n'estan exempts d'acord amb les normes esmentades.

10è Els serveis prestats per empreses funeràries, inclosos els lliuraments de béns relacionats amb la seva activitat i els serveis de cremació.

11è L'assistència sanitària, dental i cures termals que no gaudeixin d'exempció d'acord amb l'article 20 d'aquesta Llei.

12è Els espectacles esportius de caràcter aficionat.

13è Les exposicions i fires de caràcter comercial.

3. Les execucions d'obres, amb aportació de materials o sense, conseqüència de contractes directament formalitzats entre el promotor i el contractista que tinguin per objecte la construcció o rehabilitació d'edificacions o parts d'aquestes destinades principalment a habitatges, inclosos els locals, annexos, garatges, instal·lacions i serveis complementaris que hi estiguin situats.

Es consideren destinades principalment a habitatges les edificacions en les quals almenys el 50 per 100 de la superfície construïda es destina a aquesta utilització.

Dos. S'aplica el tipus del 3 per 100 a les operacions següents:

1. Els lliuraments, adquisicions intracomunitàries o importacions dels béns que s'indiquen a continuació:

1r El pa comú.

2n Les farines panificables i els cereals per a la seva elaboració.

3r La llet, fins i tot la higienitzada, esterilitzada, concentrada, desnatada, evaporada i en pols.

4t Els formatges.

5è Els ous.

6è Les fruites, verdures, hortalisses, llegums i tubercles naturals que no han estat objecte de cap procés de transformació.

7è. Els llibres, diaris i revistes que no contenen únicament o fonamentalment publicitat, així com els elements complementaris que es lliuren conjuntament amb aquests béns mitjançant un preu únic.

A aquests efectes, tenen la consideració d'elements complementaris les cintes magnetofòniques, discos, videocassetts i altres suports sonors o videomagnètics similars el cost d'adquisició dels quals no superi el 50 per 100 del preu unitari de venda al públic.

S'entén que els llibres, diaris i revistes contenen fonamentalment publicitat si més del 75 per 100 dels ingressos que proporcionen a l'editor s'obtenen per aquest concepte.

Es consideren compresos en aquest número els àlbums, partitures, mapes, quaderns de dibuix i els objectes que, per les seves característiques, només es poden utilitzar com a material escolar, excepte els articles i aparells electrònics.

8è Les especialitats farmacèutiques, les fórmules magistrals i els preparats oficials, així com les substàncies medicinals utilitzades en la seva obtenció, per a fins mèdics.

No s'inclouen en aquest número els cosmètics ni les substàncies i productes d'ús merament higiènic.

9è Els cotxes de minusvàlids a què es refereix el número 20 de l'annex del Reial decret legislatiu 339/1990, de 2 de març, pel qual s'aprova el text articulat de la Llei sobre el trànsit, circulació de vehicles de motor i seguretat viària i les cadires de rodes per a ús exclusiu de persones amb minusvalidesa.

Els vehicles destinats a ser utilitzats com a autotaxis o autoturismes especials per al transport de persones amb minusvalidesa en cadira de rodes, o bé directament o prèvia la seva adaptació.

L'aplicació del tipus impositiu reduït als vehicles compresos en el paràgraf anterior requereix el reconeixement previ del dret de l'adquirent, que ha de justificar la destinació del vehicle.

10è Les pròtesis i ortesis per a persones amb minusvalidesa.

11è Els habitatges qualificats administrativament de protecció oficial de règim especial, si els lliuraments els efectuen els promotors.

2. Els serveis de reparació dels cotxes i de les cadires de rodes compresos en el paràgraf primer del número 1, 9è, d'aquest apartat i els serveis d'adaptació dels autotaxis i autoturismes per a persones amb minusvalidesa a què es refereix el paràgraf segon del mateix precepte.

Títol VIII

Deduccions i devolucions

Capítol I

Deduccions

Article 92. *Quotes tributàries deduïbles.*

U. Els subjectes passius poden deduir de les quotes de l'impost sobre el valor afegit meridades per les operacions gravades que realitzin a l'interior del país les que, meridades en el mateix territori, hagin suportat per repercussió directa o satisfet per les operacions següents:

1r Els lliuraments de béns i prestacions de serveis efectuats per un altre subjecte passiu de l'impost.

2n Les importacions de béns.

3r Els lliuraments de béns i prestacions de serveis compresos en els articles 9, número 1r, lletres c) i d), i 84, apartat u, número 2n, tots dos d'aquesta Llei.

4t Les adquisicions intracomunitàries de béns definides en els articles 13, número 1r, i 16 d'aquesta Llei.

Dos. El dret a la deducció que estableix l'apartat anterior només és procedent en la mesura que els béns i serveis adquirits s'utilitzin en la realització de les operacions compreses a l'article 94, apartat u, d'aquesta Llei.

Article 93. *Requisits subjectius de la deducció.*

U. Poden fer ús del dret a deduir els subjectes passius de l'impost en els quals concorren els requisits següents:

1r Tenir la condició d'empresaris o professionals de conformitat amb el que disposa aquesta Llei.

2n Haver presentat la declaració de començament de l'activitat a què es refereix l'article 164 d'aquesta Llei.

3r Haver iniciat la realització efectiva dels lliuraments de béns o prestacions de serveis corresponents a la seva activitat econòmica.

Dos. També poden fer ús del dret a deduir els subjectes passius de l'impost que realitzin amb caràcter ocasional els lliuraments dels mitjans de transport nous a què es refereix l'article 25, apartats u i dos, d'aquesta Llei.

Tres. No obstant el que disposa l'apartat u, les quotes suportades amb anterioritat al començament de les operacions de l'activitat es poden deduir d'acord amb el que disposen els articles 111, 112 i 113 d'aquesta Llei.

Així mateix, són deduïbles les quotes que hagin estat suportades amb anterioritat a la presentació de la declaració de començament de l'activitat a partir del moment en què s'hagi presentat la declaració o, si no, la declaració liquidació corresponent al període en què les quotes hagin estat suportades, sempre que no hi hagi intervingut un requeriment de l'Administració o actuació inspectora.

Quatre. L'exercici del dret a la deducció corresponent als sectors o activitats als quals siguin aplicables els règims especials que regula el títol IX d'aquesta Llei s'ha de realitzar d'acord amb les normes que estableix el títol esmentat per a cadascun d'aquests.

Article 94. *Operacions la realització de les quals origina el dret a la deducció.*

U. Els subjectes passius a què es refereix l'apartat u de l'article anterior poden deduir les quotes de l'impost sobre el valor afegit compreses a l'article 92 en la mesura que els béns o serveis, l'adquisició o importació dels quals determinin el dret a la deducció, els utilitzi el subjecte passiu en la realització de les operacions següents:

1r Les efectuades en l'àmbit espacial d'aplicació de l'impost que s'indiquen a continuació:

a) Els lliuraments de béns i prestacions de serveis subjectes i no exempts de l'impost sobre el valor afegit.

b) Les prestacions de serveis el valor de les quals estigui inclòs en la base imposable de les importacions de béns, d'acord amb el que estableix l'article 83 d'aquesta Llei.

c) Les operacions exemptes en virtut del que disposen els articles 21, 22, 23, 24 i 25 d'aquesta Llei, així com les altres exportacions definitives de béns fora de la Comunitat que no es destinin a la realització de les operacions a què es refereix el número 2n d'aquest apartat.

d) Els serveis prestats per agències de viatges que estiguin exempts de l'impost en virtut del que estableix l'article 143 d'aquesta Llei.

2n Les operacions realitzades fora del territori d'aplicació de l'impost que originarien el dret a la deducció si s'haguessin efectuat a l'interior d'aquest.

3r Les operacions d'assegurança, reassegurança, capitalització i serveis relatius a aquestes, així com les bancàries o financeres, que n'estarien exemptes si s'haguessin realitzat en el territori d'aplicació de l'impost, en virtut del que disposa l'article 20, apartat u, números 16è i 18è d'aquesta Llei, sempre que el destinatari de les prestacions estigui establert fora de la Comunitat o que les esmentades operacions estiguin directament relacionades amb exportacions fora de la Comunitat i s'efectuïn a partir del moment en què els béns s'expedeixen amb aquesta destinació, sigui quin sigui el moment en què les operacions s'hagin concertat.

Als efectes del que disposa el paràgraf anterior, les persones o entitats que no tinguin la condició d'empresaris o professionals es consideren no establertes a la Comunitat si no està situat en aquest territori cap lloc de residència habitual o secundària, ni el centre dels seus interessos econòmics, ni presten habitualment en aquest territori serveis en règim de dependència derivats de relacions laborals o administratives.

Dos. Els subjectes passius compresos a l'apartat dos de l'article anterior únicament poden deduir l'impost super-

tat o satisfet per l'adquisició dels mitjans de transport objecte del lliurament a què es refereix l'article 25, apartat dos, d'aquesta Llei, fins a la quantia de la quota de l'impost que seria procedent repercutir si el lliurament no n'estigués exempt.

Tres. En cap cas és procedent la deducció de les quotes en una quantia superior a la que correspongui legalment ni abans que s'hagin meritat d'acord amb el dret.

Article 95. *Limitacions del dret a deduir.*

U. Els empresaris o professionals no poden deduir les quotes suportades o satisfetes per les adquisicions o importacions de béns o serveis que no s'afectin, directament i exclusivament, a la seva activitat empresarial o professional.

Dos. No s'entenen afectes directament i exclusivament a l'activitat empresarial o professional, entre d'altres:

1r Els béns que es destinin habitualment a aquesta activitat i a altres de naturalesa no empresarial ni professional per períodes de temps alternatius.

2n Els béns o serveis que s'utilitzin simultàniament per a activitats empresarials o professionals i per a necessitats privades.

3r Els béns o drets que no figurin en la comptabilitat o registres oficials de l'activitat empresarial o professional del subjecte passiu.

4t Els béns i drets adquirits pel subjecte passiu que no s'integrin en el seu patrimoni empresarial o professional.

5è Els béns destinats a ser utilitzats en la satisfacció de necessitats personals o particulars dels empresaris o professionals, dels seus familiars o del personal que en depèn, llevat dels destinats a l'allotjament gratuït en els locals o instal·lacions de l'empresa del personal encarregat de la vigilància i seguretat d'aquests, i als serveis econòmics i socioculturals del personal al servei de l'activitat.

Tres. S'exceptuen del que disposen els números 1r, 2n i 5è de l'apartat anterior els béns o serveis utilitzats per a necessitats personals o particulars de manera accessòria i notòriament irrellevant.

Quatre. No obstant el que disposen els apartats anteriors, si es tracta d'elements patrimonials que serveixen només parcialment per a l'activitat, s'entén produïda l'afectació per aquella part d'aquests que s'utilitza realment en l'activitat de què es tracta.

En aquest sentit només se n'han de considerar afectades les parts dels elements patrimonials susceptibles d'un aprofitament separat i independent de la resta.

En cap cas són susceptibles d'afectació parcial els elements patrimonials indivisibles.

Article 96. *Exclusions i restriccions del dret a deduir.*

U. No poden ser objecte de deducció:

1r Les quotes suportades com a conseqüència de l'adquisició, fins i tot per autoconsum, arrendament, importació, transformació, reparació, manteniment o utilització d'automòbils de turisme i els seus remolcs, motocicletes, aeronaus o embarcacions esportives o d'esbarjo, així com els accessoris, peces de recanvi, combustibles, carburants i lubricants amb destinació als esmentats vehicles i els serveis relatius a aquests, fins i tot els d'aparcament i utilització d'autopistes de peatge.

El que disposa el paràgraf anterior no s'aplica en relació amb els vehicles següents:

a) Els destinats exclusivament al transport de mercaderies.

b) Els destinats exclusivament a la prestació de serveis de transport de viatgers mitjançant contraprestació,

amb excepció de les quotes suportades per la utilització d'aquests vehicles, que no són deduïbles en cap cas.

c) Els destinats exclusivament a la prestació de serveis d'ensenyament de conductors o pilots mitjançant contraprestació.

d) Els destinats pels fabricants exclusivament a la realització de proves, assajos, demostracions o a la promoció de vendes.

e) Els destinats exclusivament als desplaçaments professionals dels representants o agents comercials.

f) Els utilitzats exclusivament en serveis de vigilància.

g) En general, aquells la utilització dels quals no doni lloc a l'aplicació del que preveuen els articles 26 i 27 de la Llei 18/1991, de 6 de juny, de l'impost sobre la renda de les persones físiques, i, a més, es puguin considerar afectes a l'activitat empresarial o professional del subjecte passiu d'acord amb el que disposa l'article anterior.

2n Les quotes suportades pels serveis de desplaçament o viatges i per les despeses de manutenció i estada del mateix subjecte passiu, del seu personal o de tercers, fins i tot els relacionats amb l'activitat empresarial o professional, llevat que l'import d'aquests tingui la consideració de despesa deduïble als efectes de l'impost sobre la renda de les persones físiques o de l'impost sobre societats.

3r Les quotes suportades en les adquisicions o importacions d'aliments, tabac i begudes, o per serveis d'hostal·leria, restaurant o espectacles.

4t Les quotes suportades com a conseqüència de les adquisicions, arrendaments o importacions dels béns següents: joies, joiells, pedres precioses, perles naturals o cultivades, objectes elaborats totalment o parcialment amb or o platí i els tapissos i objectes compresos a l'article 139 d'aquesta Llei.

Als efectes d'aquest impost, es consideren pedres precioses el diamant, el robí, el safir, la maragda, l'aiguamarina, l'òpal i la turquesa.

5è Les quotes suportades com a conseqüència d'adquisicions de béns o serveis destinats a atencions a clients, assalariats o a terceres persones.

No tenen aquesta consideració:

a) Les mostres gratuïtes i els objectes publicitaris d'escàs valor definits a l'article 7, números 2n i 4t, d'aquesta Llei.

b) Els descrits a l'apartat dos, número 2n d'aquest article que, en un moment posterior a la seva adquisició, es destinin a atencions a clients, assalariats o terceres persones.

Dos. S'exceptuen del que disposa l'apartat anterior les quotes suportades en les adquisicions o importacions dels béns següents i la recepció dels serveis que es relacionen a continuació:

1r Els béns que objectivament considerats siguin d'exclusiva aplicació industrial, comercial, agrària, clínica o científica.

2n Els béns destinats exclusivament a ser objecte de lliurament o cessió d'ús, directament o mitjançant transformació, a títol oneros.

3r Els serveis rebuts per ser prestats mitjançant contraprestació en virtut d'operacions subjectes a l'impost.

Article 97. *Requisits formals de la deducció.*

U. Només poden exercir el dret a la deducció els subjectes passius que estiguin en possessió del document justificatiu del seu dret.

Es consideren justificatius del dret a la deducció:

1r La factura original expedida per qui realitzi el lliurament o presti el servei.

2n El document acreditatiu del pagament de l'impost a la importació.

3r El document expedit pel subjecte passiu en els supòsits previstos a l'article 165, apartat u, d'aquesta Llei.

4t El rebut original signat pel titular de l'explotació agrícola, forestal, ramadera o pesquera a què es refereix l'article 134, apartat tres, d'aquesta Llei.

Dos. Aquests documents només justifiquen el dret a la deducció si s'ajusten al que disposen aquesta Llei i les normes reglamentàries dictades per al seu desplegament.

Tres. En cap cas és admissible el dret a deduir en una quantia superior a la quota tributària expressament i separadament consignada que hagi estat repercutida o, si s'escau, satisfeta segons el document justificatiu de la deducció.

Quatre. Si es tracta de béns adquirits en comú per diversos subjectes passius, cadascun dels adquirents pot efectuar la deducció de la part proporcional corresponent, sempre que en l'original i en cadascun dels exemplars duplicats de la factura o document justificatiu s'hi consignin, en forma diferent i separada, la porció de base imposable i quota repercutiva a cadascun dels adquirents.

Article 98. *Naixement del dret a deduir.*

U. El dret a la deducció neix en el moment en què es meriten les quotes deduïbles, llevat dels casos previstos en els apartats següents.

Dos. En les importacions de béns, en les adquisicions intracomunitàries de béns i en els supòsits a què es refereix l'article 9, número 1r, apartats c) i d) i l'article 84, apartat u, número 2n, tots dos d'aquesta Llei, el dret a la deducció neix en el moment en què el subjecte passiu efectua el pagament de les quotes deduïbles.

Tres. En els lliuraments de mitjans de transport nous, realitzats ocasionalment per les persones a què es refereix l'article 5, apartat u, lletra e) d'aquesta Llei, el dret a la deducció neix en el moment d'efectuar el lliurament corresponent.

Article 99. *Exercici del dret a la deducció.*

U. En les declaracions liquidacions corresponents a cadascun dels períodes de liquidació, els subjectes passius poden deduir globalment l'import total de les quotes deduïbles suportades en aquest període de l'import total de les quotes de l'impost sobre el valor afegit meritades durant el mateix període de liquidació en el territori d'aplicació de l'impost com a conseqüència dels lliuraments de béns, adquisicions intracomunitàries de béns o prestacions de serveis realitzades per aquests.

Dos. Les deduccions s'han d'efectuar en funció de la destinació previsible dels béns i serveis adquirits, sense perjudici de la seva rectificació posterior si aquell és alterat.

No obstant això, en els supòsits de destrucció o pèrdua dels béns adquirits o importats, per una causa no imputable al subjecte passiu degudament justificada, no és exigible l'esmentada rectificació.

Tres. El dret a la deducció només es pot exercir en la declaració liquidació relativa al període de liquidació en què el titular hagi suportat les quotes deduïbles o en les dels successius, sempre que no hagi transcorregut el termini de cinc anys, comptats a partir del naixement del dret esmentat.

Si hi ha intervingut el requeriment de l'Administració o l'actuació inspectora, són deduïbles en les liquidacions que siguin procedents les quotes suportades que estiguin degudament comptabilitzades en els llibres registre establerts per reglament per a aquest impost, sempre que no hagi transcorregut el termini a què es refereix el paràgraf anterior.

En el supòsit de les vendes ocasionals a què es refereix l'article 5, apartat u, lletra e) d'aquesta Llei, el dret a la deducció només es pot exercir en la declaració relativa al període en què es realitzi el lliurament dels corresponents mitjans de transports nous.

Quatre. S'entenen suportades les quotes deduïbles en el moment en què el titular rebí la corresponent factura o, si s'escau, el document justificatiu del dret a deduir.

Si la meritació de l'impost es produeix en un moment posterior al de la recepció de la factura en què se n'efectuï la repercussió, les quotes s'han d'entendre suportades quan es meritin.

No obstant això, en els casos a què es refereix l'article 98, apartat dos d'aquesta Llei, les quotes deduïbles s'entenen suportades en el moment en què neix el dret a la deducció.

Cinc. Quan la quantia de les deduccions procedents superi l'import de les quotes meritades en el mateix període de liquidació, l'excés pot ser compensat en les declaracions liquidacions posteriors, sempre que no hagin transcorregut cinc anys comptats a partir de la presentació de la declaració liquidació en què s'origini l'excés.

No obstant això, el subjecte passiu pot optar per la devolució del saldo existent a favor seu quan sigui procedent en virtut del que disposa el capítol II d'aquest títol, sense que en aquest cas pugui efectuar-ne la compensació en declaracions liquidacions posteriors, sigui quin sigui el període de temps transcorregut fins que la devolució es faci efectiva.

Article 100. *Caducitat del dret a la deducció.*

El dret a la deducció caduca si el titular no l'exerceix en els terminis i les quanties assenyalats a l'article 99 d'aquesta Llei.

No obstant això, en els casos en què la procedència del dret a deduir o la quantia de la deducció estigui pendent de la resolució d'una controvèrsia en la via administrativa o jurisdiccional, el dret a la deducció caduca en transcórrer cinc anys des de la data en què la resolució o sentència siguin fermes.

Article 101. *Règim de deduccions en sectors diferenciats de l'activitat empresarial o professional.*

U. Els subjectes passius que realitzin activitats econòmiques en sectors diferenciats de l'activitat empresarial o professional han d'aplicar amb independència el règim de deduccions respecte a cadascun d'aquests.

No obstant això, l'opció per l'aplicació de la regla de prorrata especial només produeix efectes respecte als sectors diferenciats de l'activitat del subjecte passiu, determinats per aplicació del que disposa l'article 9, número 1r, lletra c), lletra a') d'aquesta Llei.

Quan s'efectuen adquisicions o importacions de béns o serveis per a la seva utilització en comú en diversos sectors diferenciats d'activitat, és aplicable el que estableix l'article 104, apartats dos i següents d'aquesta Llei per determinar el percentatge de deducció aplicable respecte a les quotes suportades en les esmentades adquisicions o importacions; a aquest efecte computen les operacions realitzades en els sectors diferenciats corresponents.

Per calcular el percentatge a què es refereix el paràgraf anterior, es considera que no originen dret a deduir les operacions incloses en els règims especials de l'agricultura, ramaderia i pesca o del recàrrec d'equivalència, així com les incloses en el règim simplificat quan el percentatge de deducció s'hagi d'aplicar a béns diferents dels compresos a l'article 123, apartat cinc, número 4t, d'aquesta Llei.

Dos. L'Administració pot autoritzar l'aplicació d'un règim de deducció comuna als sectors diferenciats de l'activitat empresarial o professional del subjecte passiu deter-

minats únicament per aplicació del que disposa l'article 9, número 1r, lletra c), lletra a') d'aquesta Llei.

L'autorització no produeix efectes l'any en què l'import total de les quotes deduïbles per l'aplicació del règim de deducció comuna excedeixi un 20 per 100 el que resultaria si s'apliqués amb independència el règim de deduccions respecte a cada sector diferenciat.

L'autorització concedida continua vigent durant els anys successius mentre no sigui revocada o hi renunciï el subjecte passiu.

S'han d'establir per reglament els requisits i el procediment als quals s'han d'ajustar les autoritzacions a què es refereix aquest apartat.

Article 102. *Regla de prorrata.*

U. La regla de prorrata és aplicable si el subjecte passiu, en l'exercici de la seva activitat empresarial o professional, efectua conjuntament lliuraments de béns o prestacions de serveis que originen el dret a la deducció i altres operacions de naturalesa anàloga que no habiliten per a l'exercici d'aquest dret.

Dos. No obstant el que disposa l'apartat anterior, els subjectes passius poden deduir íntegrament les quotes suportades en les adquisicions o importacions de béns o en les prestacions de serveis en la mesura que es destinin a la realització dels autoconsums a què es refereix l'article 9, número 1r, lletra c), que tinguin per objecte béns constitutius de les existències i dels autoconsums compresos a la lletra d) del mateix article i número d'aquesta Llei.

Article 103. *Classes de prorrata i criteris d'aplicació.*

U. La regla de prorrata té dues modalitats d'aplicació: general i especial.

La regla de prorrata general s'aplica si no es donen les circumstàncies indicades a l'apartat següent.

Dos. La regla de prorrata especial és aplicable en els casos següents:

1r Si els subjectes passius opten per l'aplicació d'aquesta regla en els terminis i la forma que es determinin per reglament.

2n Si l'import total de les quotes deduïbles en un any natural per aplicació de la regla de prorrata general excedeix un 20 per 100 del que resultaria per aplicació de la regla de prorrata especial.

Article 104. *La prorrata general.*

U. En els casos d'aplicació de la regla de prorrata general, només és deduïble l'impost suportat en cada període de liquidació en el percentatge que representa l'import de les operacions que originen dret a la deducció respecte al total de les realitzades pel subjecte passiu en l'exercici de la seva activitat empresarial o professional.

Per a l'aplicació del que disposa el paràgraf anterior, no s'han de computar en l'impost suportat les quotes que no siguin deduïbles en virtut del que disposen els articles 95 i 96 d'aquesta Llei.

Dos. El percentatge de deducció a què es refereix l'apartat anterior s'ha de determinar multiplicant per cent el resultat d'una fracció en la qual figurin:

1r En el numerador, l'import total, determinat per a cada any natural, dels lliuraments de béns i prestacions de serveis que originen el dret a la deducció, realitzats pel subjecte passiu en l'exercici de la seva activitat empresarial o professional o, si s'escau, en el sector diferenciat que correspongui.

2n En el denominador, l'import total, determinat per al mateix període de temps, dels lliuraments de béns i prestacions de serveis realitzats pel subjecte passiu en l'exercici de la seva activitat empresarial o professional o,

si s'escau, en el sector diferenciati que correspongui, inclo-ses aquelles que no originin el dret a deduir.

En les operacions de cessió de divises, bitllets de banc i monedes que siguin mitjans legals de pagament, exemp-tes de l'impost, l'import a computar en el denominador ha de ser el de la contraprestació de la revenda d'aquests mitjans de pagament, incrementat, si s'escau, en el de les comissions percebudes i minorat en el preu d'adquisició d'aquestes o, si aquest no es pot determinar, en el preu d'altres divises, bitllets o monedes de la mateixa natura-lesa adquirides en la mateixa data.

En les operacions de cessió de pagarés i valors no integrats en la cartera de les entitats financeres, l'import a computar en el denominador és el de la contraprestació de la revenda dels esmentats efectes incrementat, si s'escau, en el dels interessos i comissions exigibles i minorat en el preu d'adquisició d'aquests.

Si es tracta de valors integrats a la cartera de les enti-tats financeres, s'han de computar en el denominador de la prorrata els interessos exigibles durant el període de temps que correspongui i, en els casos de transmissió d'aquests valors, les plusvàlues obtingudes.

La prorrata de deducció resultant de l'aplicació d'aquests criteris s'ha d'arrodonir en la unitat superior.

Tres. Per determinar el percentatge de deducció no es computen en cap dels termes de la relació:

1r Les operacions realitzades des d'establiments permanents situats fora del territori d'aplicació de l'impost, quan els costos relatius a les operacions no siguin suportats per establiments permanents situats dins l'esmentat territori.

2n Les quotes de l'impost sobre el valor afegit que hagin gravat directament les operacions a què es refereix l'apartat anterior.

3r L'import dels lliuraments i les exportacions dels béns d'inversió que el subjecte passiu hagi utilitzat en la seva activitat empresarial o professional.

4t L'import de les operacions immobiliàries o finan-ceres que no constitueixin activitat empresarial o profes-sional habitual del subjecte passiu.

En tot cas es considera activitat empresarial o profes-sional habitual del subjecte passiu.

Tenen la consideració d'operacions financeres a aquests efectes les descrites a l'article 20, apartat u, número 18è d'aquesta Llei, incloses les que no gaudeixin d'exempció.

5è Les operacions no subjectes a l'impost segons el que disposa l'article 7 d'aquesta Llei.

6è Les operacions a què es refereix l'article 9, número 1r, lletra d) d'aquesta Llei.

Quatre. Als efectes del càlcul de la prorrata, s'entén per import total de les operacions la suma de les contra-prestacions corresponents a aquestes, determinades segons el que estableixen els articles 78 i 79 d'aquesta Llei, fins i tot respecte a les operacions exemptes o no subjectes a l'impost.

Als efectes del que disposa el paràgraf anterior, en les operacions en les quals la contraprestació sigui infe-rior a la base imposable de l'impost sobre el valor afegit s'ha de computar l'import d'aquesta última en comptes d'aquella.

Si es tracta de lliuraments amb destinació a altres estats membres o d'exportacions definitives, en el cas de manca de contraprestació s'ha de prendre com a import de l'operació el valor de mercat a l'interior del territori d'aplicació de l'impost dels productes lliurats o exportats.

Cinc. En les execucions d'obres i prestacions de ser-veis realitzades fora del territori d'aplicació de l'impost s'ha de prendre com a import de l'operació el resultat de multiplicar la contraprestació total pel coeficient obtingut

de dividir la part de cost suportada en territori d'aplicació de l'impost pel cost total de l'operació.

Als efectes del que disposa el paràgraf anterior, no s'han de computar les despeses de personal que depèn de l'empresa.

Sis. Per fer la imputació temporal, són aplicables, respecte a la totalitat d'operacions incloses als apartats anteriors, les normes sobre la meritació de l'impost que estableix el títol IV d'aquesta Llei.

No obstant això, les exportacions exemptes de l'impost en virtut del que estableix l'article 21 d'aquesta Llei i les altres exportacions definitives de béns s'entenen rea-litzades, a aquests efectes, en el moment en què és admesa per la duana la sol·licitud de sortida correspo-nent.

Article 105. *Procediment de la prorrata general.*

U. Llevat del que disposen els apartats dos i tres d'aquest article, el percentatge de deducció provisional-ment aplicable cada any natural és el fixat com a definitiu per a l'any precedent.

Dos. Es pot sol·licitar l'aplicació d'un percentatge provisional diferent de l'establert a l'apartat anterior si es produeixen circumstàncies susceptibles d'alterar-lo signi-ficativament.

Tres. El percentatge provisional de deducció aplica-ble durant el primer any de l'exercici de les activitats empresarials o professionals o, si s'escau, dels sectors diferenciats de l'activitat dels subjectes passius que s'ha-gin acollit al règim de deduccions anteriors al començam-ent de les activitats, és el determinat per l'Administració d'acord amb el que estableix l'article 111, apartat cinc, d'aquesta Llei.

En els casos en què no hagi estat aplicable el règim de deduccions anteriors al començament de les activitats empresarials o professionals, o dels sectors diferenciats, el percentatge provisional de l'any natural en què s'iniciïn les activitats s'ha de fixar de manera anàloga a la que estableix l'article 111 d'aquesta Llei.

Quatre. En l'última declaració liquidació de l'impost corresponent a cada any natural el subjecte passiu ha de calcular la prorrata de deducció definitiva en funció de les operacions realitzades durant l'any natural i ha de practi-car la regularització consegüent de les deduccions provi-sionals.

Cinc. En els supòsits d'interrupció durant un o més anys naturals de l'activitat empresarial o professional o, si s'escau, d'un sector diferenciati d'aquesta, el percentatge de deducció definitivament aplicable durant cadascun d'aquests anys ha de ser el que correspongui globalment al conjunt dels tres últims anys naturals en què s'hagin realitzat operacions.

Sis. El percentatge de deducció, determinat d'acord amb el que disposen els apartats anteriors d'aquest arti-cle, s'aplica a la suma de les quotes suportades pel sub-jecte passiu durant l'any natural corresponent, excloses les que no siguin deduïbles en virtut del que estableixen els articles 95 i 96 d'aquesta Llei.

Article 106. *La prorrata especial.*

U. L'exercici del dret a deduir en la prorrata especial s'ha d'ajustar a les regles següents:

1a Les quotes impositives suportades en l'adquisició o importació de béns o serveis utilitzats exclusivament en la realització d'operacions que originin el dret a la dedució es poden deduir íntegrament.

2a Les quotes impositives suportades en l'adquisició o importació de béns o serveis utilitzats exclusivament en la realització d'operacions que no originin el dret a deduir no poden ser objecte de deducció.

3a Les quotes impositives suportades en l'adquisició o importació de béns o serveis utilitzats només en part en la realització d'operacions que originin el dret a la deducció poden ser deduïdes en la proporció resultant d'aplicar a l'import global d'aquestes el percentatge a què es refereix l'article 104, apartats dos i següents.

L'aplicació d'aquest percentatge s'ha d'ajustar a les normes de procediment que estableix l'article 105 d'aquesta Llei.

Dos. En cap cas poden ser objecte de deducció les quotes no deduïbles en virtut del que disposen els articles 95 i 96 d'aquesta Llei.

Article 107. Regularització de deduccions per béns d'inversió.

U. Les quotes deduïbles per l'adquisició o importació de béns d'inversió s'han de regularitzar durant els quatre anys naturals següents a aquell en què els subjectes passius realitzin les operacions.

No obstant això, quan la utilització efectiva o entrada en funcionament dels béns s'iniciïn amb posterioritat a la seva adquisició o importació, la regularització s'ha d'efectuar l'any en què es produeixin aquestes circumstàncies i els quatre següents.

Les regularitzacions indicades en aquest apartat només s'han de practicar quan, entre el percentatge de deducció definitiu corresponent a cadascun dels anys esmentats i el que va prevaler l'any en què es va suportar la repercussió, hi hagi una diferència superior a deu punts.

Dos. Així mateix s'ha d'aplicar la regularització a què es refereix l'apartat anterior quan els subjectes passius hagin realitzat, durant l'any d'adquisició dels béns d'inversió, exclusivament operacions que originin dret a deducció o exclusivament operacions que no originin aquest dret i, posteriorment, durant els anys següents indicats a l'esmentat apartat es modifiqui aquesta situació en els termes que preveu l'apartat anterior.

Tres. Si es tracta de terrenys o edificacions, si la seva utilització efectiva o entrada en funcionament s'inicia amb posterioritat a la seva adquisició o importació, la regularització s'ha d'efectuar l'any en què es produeixin aquestes circumstàncies i els nou següents.

Quatre. La regularització de les quotes impositives que hagin estat suportades amb posterioritat a l'adquisició o importació dels béns d'inversió o, si s'escau, de l'inici de la seva utilització o de la seva entrada en funcionament, s'ha d'efectuar en finalitzar l'any en què se suportin les esmentades quotes amb referència a la data en què s'hagin produït les circumstàncies indicades i per cadascun dels anys transcorreguts des d'aleshores.

Cinc. El que disposa aquest article no és aplicable en les operacions a què es refereix l'article 7, número 1r, d'aquesta Llei, i l'adquirent queda automàticament subrogat en la posició del transmissor.

En aquests casos, la prorrata de deducció aplicable per practicar la regularització de deduccions dels esmentats béns durant el mateix any i els que faltin per acabar el període de regularització ha de ser la que correspongui a l'adquirent.

Sis. En els supòsits de pèrdua o inutilització definitiva dels béns d'inversió, per una causa no imputable al subjecte passiu degudament justificada, no és procedent efectuar cap regularització durant els anys posteriors a aquell en què es produeixi aquesta circumstància.

Set. Els ingressos o, si s'escau, les deduccions complementàries que resultin de la regularització de deduccions per béns d'inversió s'han d'efectuar en la declaració liquidació corresponent a l'últim període de liquidació de l'any natural a què es refereixin, llevat del supòsit esmentat a l'apartat quatre, en el qual s'ha de realitzar el mateix any en què se suportin les quotes repercutides.

Article 108. Concepte de béns d'inversió.

U. Als efectes d'aquest impost, es consideren d'inversió els béns corporals, mobles, semovents o immobles que, per la seva naturalesa i funció, estiguin normalment destinats a ser utilitzats per un període de temps superior a un any com a instruments de treball o mitjans d'exploració.

Dos. No tenen la consideració de béns d'inversió:

1r Els accessoris i les peces de recanvi adquirits per a la reparació dels béns d'inversió utilitzats pel subjecte passiu.

2n Les execucions d'obra per a la reparació d'altres béns d'inversió.

3r Els envasos i embalatges, encara que siguin susceptibles de reutilització.

4t Les robes utilitzades per al treball pels subjectes passius o el personal dependent.

5è Qualsevol altre bé el valor d'adquisició del qual sigui inferior a cinc-centes mil pessetes.

Article 109. Procediment per practicar la regularització de deduccions per béns d'inversió.

La regularització de les deduccions a què es refereix l'article 107 d'aquesta Llei s'ha de fer de la manera següent:

1r Conegut el percentatge de deducció definitivament aplicable a cadascun dels anys en què hagi de tenir lloc la regularització, s'ha de determinar l'import de la deducció que procediria si la repercussió de les quotes s'hagués suportat l'any que es consideri.

2n Aquest import s'ha de restar del de la deducció efectuada l'any en què va tenir lloc la repercussió.

3r La diferència positiva o negativa s'ha de dividir per cinc o, si es tracta de terrenys o edificacions, per deu, i el quocient resultant és la quantia de l'ingrés o de la deducció complementaris a efectuar.

Article 110. Lliuraments de béns d'inversió durant el període de regularització.

U. En els casos de lliuraments de béns d'inversió durant el període de regularització s'ha d'efectuar una regularització única pel temps d'aquest període que quedi per transcórrer.

A aquest efecte, s'han d'aplicar les regles següents:

1a Si el lliurament està subjecte a l'impost i no exempt, es considera que el bé d'inversió es va utilitzar exclusivament en la realització d'operacions que originen el dret a deduir durant tot l'any en què es va realitzar el lliurament i en els restants fins a l'expiració del període de regularització.

No obstant això, no és deduïble la diferència entre la quantitat que resulti de l'aplicació del que disposa el paràgraf anterior i l'import de la quota meritada pel lliurament del bé.

2a Si el lliurament resulta exempt o no subjecte, es considera que el bé d'inversió es va utilitzar exclusivament en la realització d'operacions que no originen el dret a deduir durant tot l'any en què es va realitzar el lliurament i en altres fins a l'expiració del període de regularització.

La regla que estableix el paràgraf anterior també és aplicable en els supòsits en què el subjecte passiu destini béns d'inversió a fins que, d'acord amb el que estableixen els articles 95 i 96 d'aquesta Llei, determinin l'aplicació de limitacions, exclusions o restriccions del dret a deduir, durant tot l'any en què es produeixin aquestes circumstàncies i els restants fins a la terminació del període de regularització.

S'exceptuen del que preveu el primer paràgraf d'aquesta regla els lliuraments de béns d'inversió exempts o no subjectes que originin el dret a la deducció, als quals s'aplica la regla primera. Les deduccions que siguin procedents en aquest cas no poden excedir la quota que resultaria si s'apliqués el tipus impositiu vigent en relació amb els lliuraments de béns de la mateixa naturalesa al valor interior dels béns exportats o enviats a un altre Estat membre de la Comunitat.

Dos. La regularització a què es refereix aquest article s'ha de practicar fins i tot en el supòsit que en els anys anteriors no hagi estat aplicable la regla de prorrata.

Tres. El que disposa aquest article també és aplicable si els béns d'inversió es transmeten abans de la seva utilització pel subjecte passiu.

Quatre. El que disposa aquest article no és aplicable, en cap cas, a les operacions a què es refereix l'article 7, número 1r, d'aquesta Llei.

Article 111. Deduccions de les quotes suportades amb anterioritat al començament de les activitats empresarials o professionals.

U. Els empresaris o professionals poden deduir les quotes que hagin suportat amb anterioritat al començament de les activitats empresarials o professionals o, si s'escau, de les d'un sector diferenciat d'aquestes, sempre que des de la presentació de la declaració de sol·licitud corresponent fins a l'inici de les activitats indicades no hagi transcorregut un període de temps superior a un any.

No obstant això, l'Administració pot prorrogar aquest termini quan la naturalesa de les activitats que s'han d'exercir en el futur o les circumstàncies concurrents en la posada en marxa de l'activitat ho justifiquin.

Dos. S'exceptuen del que disposa l'apartat anterior les quotes suportades per l'adquisició de terrenys, les quals només poden ser deduïdes a partir del moment en què s'iniciïn efectivament les activitats empresarials o professionals o, si s'escau, les del sector diferenciat.

Tres. Es consideren iniciades les activitats empresarials o professionals en començar la realització habitual dels lliuraments de béns o prestacions de serveis que constitueixen l'objecte de l'activitat empresarial o professional del subjecte passiu, o, si s'escau, del sector diferenciat corresponent.

Quatre. Als efectes del que disposen aquest article i els articles 112 i 113 d'aquesta Llei, es considera primer any de l'exercici de l'activitat aquell durant el qual el subjecte passiu comenci l'exercici habitual de les seves activitats empresarials o professionals, sempre que l'inici de les activitats tingui lloc abans del dia 1 de juliol i, en un altre cas, l'any següent.

Cinc. Per a la pràctica de les deduccions a què es refereix aquest article, s'ha d'aplicar, provisionalment, el percentatge de deducció que proposi el subjecte passiu a l'Administració, llevat que aquesta en fixi un de diferent atenent les característiques de les activitats empresarials o professionals corresponents o els sectors diferenciats.

Les deduccions provisionals s'han de regularitzar segons el que disposen els articles 112 i 113 d'aquesta Llei.

Sis. Els empresaris o professionals poden sol·licitar la devolució de les quotes que siguin deduïbles en virtut del que estableix aquest article, d'acord amb el que disposa l'article 115.

Set. Els empresaris que, en virtut del que estableix aquesta Llei, hagin de quedar sotmesos al règim especial del recàrrec d'equivalència des de l'inici de la seva activitat comercial no poden efectuar les deduccions a què es

refereix l'apartat u anterior en relació amb les activitats incloses en l'esmentat règim especial.

Vuit. Els subjectes passius que hagin sol·licitat l'aplicació de les deduccions que regula aquest article no es poden acollir als règims especials simplificat o de l'agricultura, ramaderia i pesca per les activitats econòmiques en què s'utilitzin els béns o serveis als quals afectin les deduccions fins que finalitzi el cinquè any natural de l'exercici de les activitats.

L'aplicació del que disposa el paràgraf anterior té els mateixos efectes que la renúncia als esmentats règims especials.

Article 112. Regularització de les deduccions de les quotes suportades amb anterioritat al començament de les activitats empresarials o professionals.

U. Les deduccions provisionals de les quotes suportades amb anterioritat al començament de les activitats empresarials o professionals o, si s'escau, d'un sector, s'han de regularitzar aplicant el percentatge definitiu que globalment correspongui al període diferenciat d'activitat, dels quatre primers anys naturals de l'exercici de l'activitat.

Dos. El percentatge definitiu a què es refereix l'apartat anterior es determina segons el que disposa l'article 104 d'aquesta Llei, i es computa a aquest efecte el conjunt de les operacions realitzades durant els quatre primers anys de l'exercici de l'activitat.

Tres. La regularització de les deduccions a què es refereix aquest article es realitza de la manera següent:

1r Conegut el percentatge de deducció definitiva aplicable a les quotes suportades amb anterioritat al començament de les activitats empresarials o professionals, s'ha de determinar l'import de la deducció que seria procedent en aplicació d'aquest percentatge.

2n L'import s'ha de restar de la suma total de les deduccions provisionals de les quotes suportades amb anterioritat a l'exercici de l'activitat empresarial o professional.

3r La diferència, positiva o negativa, és la quantia de l'ingrés o de la deducció complementària a efectuar.

Article 113. Regularització complementària de les quotes suportades amb anterioritat al començament de les activitats empresarials o professionals per adquisició de béns d'inversió que siguin edificacions.

U. Les deduccions de les quotes suportades amb anterioritat al començament de les activitats empresarials o professionals o, si s'escau, d'un sector diferenciat d'activitat, per adquisició de béns d'inversió que siguin edificacions, regularitzades d'acord amb el que disposa l'article anterior, han de ser objecte d'una regularització complementària quan sigui procedent segons el que estableix l'article 107 d'aquesta Llei. La regularització s'ha de referir als cinc anys següents a la finalització del termini que indica l'apartat u de l'article anterior.

Dos. Per a la pràctica de les regularitzacions que preveu aquest article, es considera deducció efectuada l'any en què va tenir lloc la repercussió, segons el que disposa l'article 109, número 2n, d'aquesta Llei, la que resulti del percentatge de deducció definitivament aplicable en virtut del que estableix l'article 112, apartat u, de la Llei esmentada.

Tres. Quan els béns d'inversió a què es refereix aquest article siguin objecte de lliurament abans de la terminació del període de regularització a què es refereix aquest article, s'han d'aplicar les regles de l'article 110, sense perjudici del que preveuen els articles 111, 112 i apartats anteriors d'aquest article.

Article 114. Rectificació de deduccions.

U. Els subjectes passius poden rectificar les deduccions practicades en els supòsits d'incorrecta aplicació o variació en l'import de les quotes a deduir.

Dos. La rectificació de deduccions que determini un increment de quotes anteriorment deduïdes només es pot efectuar si el subjecte passiu està en possessió de la factura o document justificatiu corresponent, expedits de conformitat amb el que disposa aquesta Llei.

La rectificació és obligatòria si implica una minoració de les quotes deduïdes i s'ha d'efectuar en la declaració liquidació del període impositiu en què s'hagi rebut el document rectificatiu.

Tres. La rectificació de deduccions es pot efectuar en el termini màxim de cinc anys a partir del naixement del dret a deduir o, si s'escau, de la data de realització del fet que determina la variació en l'import de les quotes a deduir.

No obstant això, en els supòsits d'error en la liquidació de les quotes repercutides que determinin un increment de les quotes a deduir, no es pot efectuar la rectificació després de transcorregut un any a partir de la data d'expedició de la factura o document equivalent rectificats.

Capítol II**Devolucions****Article 115. Supòsits generals de devolució.**

U. Els subjectes passius que no hagin pogut efectuar les deduccions originades en un període de liquidació pel procediment que preveu l'article 99 d'aquesta Llei, per excedir continuament la quantia d'aquestes la de les quotes meritades, tenen dret a sol·licitar la devolució del saldo a favor seu existent el 31 de desembre de cada any en la declaració liquidació corresponent a l'últim període de liquidació d'aquell any.

Dos. Es pot establir per reglament, amb referència a sectors o subjectes passius determinats, el dret a la devolució del saldo a favor seu existent al final de cada període de liquidació.

Tres. En els supòsits a què es refereixen aquest article i el següent, l'Administració està obligada a practicar liquidació provisional dins els sis mesos següents a la finalització del termini previst per a la presentació de la declaració liquidació en què se sol·licita la devolució de l'impost.

Quan de la liquidació provisional en resulti una quantitat a retornar, l'Administració ha de procedir, en el termini de trenta dies, a la seva devolució d'ofici.

Si la liquidació provisional no s'ha practicat en el termini anteriorment previst, l'Administració ha de procedir a retornar d'ofici, en el termini de trenta dies, l'import total de la quantitat sol·licitada.

Transcorregut el termini legal per efectuar la devolució sense que aquesta hagi tingut lloc, el subjecte passiu pot sol·licitar per escrit que li siguin abonats interessos de demora, en la forma que disposa l'article 45 del text refós de la Llei general pressupostària, aprovat pel Reial decret legislatiu 1091/1988, de 23 de setembre.

Per reglament s'han de determinar el procediment i la forma de pagament per a la realització de la devolució d'ofici a què es refereix aquest apartat.

Article 116. Devolucions a exportadors en règim comercial.

U. Els subjectes passius que, durant l'any natural immediatament anterior o durant l'any natural en curs, hagin realitzat les operacions que s'indiquen a l'apartat

següent per un import global superior a vint milions de pessetes, tenen dret a la devolució del saldo a favor seu existent al final de cada període de liquidació fins al límit resultant d'aplicar el tipus impositiu general de l'impost a l'import total, en aquest període, d'aquestes operacions.

Dos. La devolució descrita a l'apartat anterior s'aplica a les operacions exemptes en virtut del que disposen els articles 21, 22, 25 i 64 o no subjectes de l'article 68, apartat quatre, d'aquesta Llei.

Si aquestes operacions originen pagaments anticipats que determinen la meritació de l'impost, també es poden acollir al dret a la devolució que regula aquest article, com a exportacions, lliuraments o serveis efectivament realitzats durant l'any natural corresponent.

Tres. Als efectes d'aquest article, s'entén per import de les exportacions, lliuraments i prestacions de serveis, la suma total de les contraprestacions corresponents, inclosos els pagaments anticipats o, si no, dels valors a l'interior dels béns exportats o lliurats i dels serveis prestats.

Quatre. En els supòsits a què es refereix l'article 15, apartat dos, d'aquesta Llei, la persona jurídica que importi els béns en el territori d'aplicació de l'impost pot recuperar la quota satisfeta a la importació quan acrediti l'expedició o el transport dels béns a un altre Estat membre i el pagament de l'impost en aquest Estat.

Cinc. S'han de determinar per reglament els requisits i el procediment per poder exercir el dret que estableix aquest article.

Article 117. Devolucions a exportadors en règim de viatgers.

U. En el règim de viatgers que regula l'article 21, número 2n, d'aquesta Llei, la devolució de les quotes suportades en les adquisicions de béns s'ha d'ajustar als requisits i procediment que s'estableixin per reglament.

Dos. La devolució de les quotes a què es refereix l'apartat anterior també és procedent respecte a les vendes efectuades pels subjectes passius als quals és aplicable el règim especial del recàrrec d'equivalència.

Tres. La devolució de les quotes que regula aquest article també es pot realitzar a través d'entitats col·laboradores, en les condicions que es determinin per reglament.

Article 118. Garanties de les devolucions.

L'Administració tributària pot exigir als subjectes passius la prestació de garanties suficients en els supòsits de devolució regulats en aquest capítol.

Capítol III**Devolucions als empresaris o professionals no establerts en el territori d'aplicació de l'impost****Article 119. Règim especial de devolucions a persones no establertes en l'àmbit espacial d'aplicació de l'impost.**

U. Els empresaris o professionals no establerts en el territori d'aplicació de l'impost, en els quals es donin els requisits que preveu l'apartat següent, poden exercir el dret a la devolució de l'impost sobre el valor afegit que hagin satisfet o, si s'escau, els hagi estat repercutit en aquest territori d'acord amb el que estableix aquest article.

S'assimilen als no establerts en l'àmbit espacial d'aplicació de l'impost, els empresaris o professionals que, tot i ser titulars d'un establiment permanent situat

en aquest territori, no realitzen lliuraments de béns ni prestacions de serveis en aquest àmbit espacial.

Dos. Són requisits per a l'exercici del dret a la devolució a què es refereix aquest article:

1r Que les persones que pretenen exercir-lo estiguin establertes a la Comunitat o, en el cas que no es doni aquesta circumstància, s'acrediti la reciprocitat a favor dels empresaris o professionals establerts a Espanya.

2n Que durant el període a què es refereix la sol·licitud els interessats no hagin realitzat en el territori d'aplicació de l'impost lliuraments de béns o prestacions de serveis subjectes a l'impost sobre el valor afegit diferents de les que es relacionen a continuació:

a) Les prestacions de serveis en les quals els subjectes passius de l'impost en són els destinataris, segons el que disposa l'article 84, apartat u, número 2n, d'aquesta Llei.

b) Els serveis de transport i els serveis accessoris als transports, exempts de l'impost en virtut del que disposen els articles 21, 23, 24 i 64 d'aquesta Llei.

Tres. Les persones no establertes a la Comunitat que pretenguin fer ús del dret a la devolució que regula aquest article han de nomenar prèviament un representant resident en el territori d'aplicació de l'impost a càrrec del qual ha d'estar el compliment de les obligacions formals o de procediment corresponents, el qual ha de respondre solidàriament amb l'interessat en els casos de devolució imprecident.

La Hisenda pública pot exigir al representant una caució suficient a aquests efectes.

Quatre. Les persones en les quals concorren els requisits descrits en aquest article tenen dret a sol·licitar la devolució de l'impost sobre el valor afegit que hagin satisfet o suportat en les adquisicions o importacions de béns o en els serveis que els hagin estat prestats en el període de temps a què correspongui la sol·licitud, en la mesura que els béns o serveis s'utilitzin en la realització de les operacions descrites a l'article 94, apartat u, d'aquesta Llei, i a l'apartat dos, número 2n, lletra a), d'aquest article.

Cinc. No s'aplica el que disposa aquest article als lliuraments de béns als quals siguin aplicables les exempcions que estableixen els articles 21, número 2n, i 25 d'aquesta Llei.

Sis. Per a la determinació de les quotes a retornar cal atènyer-se a la destinació efectiva dels béns o serveis adquirits o importats, sense que hi sigui aplicable, a aquests efectes, la regla de prorata.

Set. Als efectes del que disposen els apartats anteriors, les quotes impositives suportades en l'adquisició o importació de béns o serveis utilitzats només en part en la realització d'operacions que originin el dret a la devolució s'han de retornar als interessats en funció del grau d'afectació dels béns i serveis a la realització d'operacions que originin el dret a la devolució.

La prova de l'afectació incumbeix qui pretengui exercir el dret a la devolució.

Vuit. Són aplicables a les devolucions regulades en aquest article les limitacions i exclusions del dret a deduir que preveuen els articles 95 i 96 d'aquesta Llei.

Nou. No són admissibles les sol·licituds de devolució per un import global inferior a la xifra que es determini per reglament.

Deu. Les sol·licituds de devolució únicament es poden referir als períodes anual o trimestral immediatament anteriors.

No obstant això, són admissibles les sol·licituds de devolució que es refereixin a un període de temps inferior sempre que conculgui el dia 31 de desembre de l'any que correspongui.

Onze. S'ha de determinar per reglament el procediment per sol·licitar les devolucions a què es refereix aquest article.

Títol IX

Règims especials

Capítol I

Normes generals

Article 120. *Normes generals.*

U. Els règims especials a l'impost sobre el valor afegit són els següents:

1r Règim simplificat.

2n Règim especial de l'agricultura, ramaderia i pesca.

3r Règim especial de béns usats.

4t Règim especial d'objectes d'art, antiguitats i objectes de col·lecció.

5è Règim especial de les agències de viatges.

6è Règims especials del comerç detallista.

Dos. Els règims especials regulats en aquest títol tenen caràcter voluntari llevat dels d'agències de viatges i recàrrec d'equivalència del comerç detallista.

Tres. Els règims especials de béns usats, d'objectes d'art, antiguitats i objectes de col·lecció i de determinació proporcional de les bases imposables s'apliquen exclusivament als subjectes passius que hagin presentat la declaració prevista a l'article 164, apartat u, número 1r d'aquesta Llei, relativa al començament de les activitats que determinen la subjecció a l'impost.

Els règims especials simplificat i de l'agricultura, ramaderia i pesca s'han d'aplicar als subjectes passius que reuneixin els requisits assenyalats en aquesta Llei i que no hi hagin renunciat expressament.

Quatre. El dret d'opció per a l'aplicació dels règims especials i, si s'escau, la renúncia a aquests s'han d'exercir dins els terminis i de la forma que es determinin per reglament.

Article 121. *Determinació del volum d'operacions.*

U. Als efectes del que disposa aquest títol, s'entén per volum d'operacions l'import total, exclòs el mateix impost sobre el valor afegit i, si s'escau, el recàrrec d'equivalència i la compensació a tant alçat, dels lliuraments de béns i prestacions de serveis efectuats pel subjecte passiu durant l'any natural, inclosos els exempts de l'impost.

En relació amb el règim simplificat, el que disposa el paràgraf anterior es refereix a les activitats a les quals no és aplicable el mètode d'estimació objectiva per signes, índexs o mòduls de l'impost sobre la renda de les persones físiques.

Dos. Les operacions s'han d'entendre realitzades quan es produeixi o, si s'escau, s'hagi produït la meritació de l'impost sobre el valor afegit.

Tres. Per determinar el volum d'operacions no s'han de tenir en compte les següents:

1r Els lliuraments ocasionals de béns immobles.

2n Els lliuraments de béns qualificats com a inversió respecte al transmissor, d'acord amb el que disposa l'article 108 d'aquesta Llei.

3r Les operacions financeres esmentades a l'article 20, apartat u, número 18è, d'aquesta Llei, incloses les que no gaudeixen d'exempció, si no són habituals de l'activitat empresarial o professional del subjecte passiu.

Capítol II**Règim simplificat****Article 122. Règim simplificat.**

U. El règim simplificat s'aplica als subjectes passius, persones físiques, i a les entitats en règim d'atribució de rendes en l'impost sobre la renda de les persones físiques, que reuneixin les circumstàncies que preveuen les normes que el regulen, llevat que hi renunciïn en els termes que s'estableixin per reglament.

L'àmbit d'aplicació del règim simplificat es determina per reglament en funció del volum d'operacions dels subjectes passius, excepte respecte a les activitats a les quals és aplicable la modalitat de signes, índexs o mòduls, del mètode d'estimació objectiva de l'impost sobre la renda de les persones físiques, en què cal atènyer-se al que disposen les ordres ministerials a què es refereix l'apartat dos de l'article següent.

Dos. El règim simplificat s'ha d'aplicar als sectors econòmics i a les activitats empresarials que s'estableixen per reglament.

Tres. No poden tributar pel règim simplificat per cap de les seves activitats econòmiques els subjectes passius als quals, tot i ser-los aplicable el mètode d'estimació objectiva per signes, índexs o mòduls de l'impost sobre la renda de les persones físiques, hi hagin renunciat.

Article 123. Contingut del règim simplificat.

U. Per a l'aplicació del règim especial que regula aquest capítol, s'ha de determinar, mitjançant índexs o mòduls, l'import de les quotes de l'impost sobre el valor afegit i, si s'escau, del recàrrec d'equivalència que ha d'ingressar el subjecte passiu durant cadascun dels anys naturals en què aquest règim especial sigui aplicable.

Dos. Els índexs o mòduls a què es refereix l'apartat anterior, així com les instruccions per al seu càmput, els ha d'establir, per a cada sector econòmic o per a cada activitat empresarial, el ministre d'Economia i Hisenda.

Tres. En l'estimació indirecta de l'impost sobre el valor afegit s'han de tenir en compte, preferentment, els índexs o mòduls establerts per al règim simplificat quan es tracti de subjectes passius que hagin renunciat a aquest últim règim.

Quatre. Els subjectes passius que hagin incorregut en omissió o falsejament dels índexs o mòduls a què es refereix l'apartat dos anterior estan obligats a pagar les quotes tributàries totals que resultin de l'aplicació del règim simplificat, amb les sancions i els interessos de demora que siguin procedents.

Cinc. Queden excloses del règim simplificat les operacions següents:

- 1r Les importacions de béns.
- 2n Les adquisicions intracomunitàries de béns.
- 3r Les operacions a què es refereix l'article 84, apartat u, número 2n, d'aquesta Llei.
- 4t Els lliuraments de béns immobles, vaixells i actius fixos immaterials.

L'impost sobre el valor afegit satisfet o suportat en l'adquisició o importació dels béns compresos al número 4t anterior és deduïble de conformitat amb el que preveu el títol VIII d'aquesta Llei.

Sis. S'ha de regular per reglament aquest règim simplificat i s'han de determinar les obligacions formals i registrals que han de complir els subjectes passius que s'hi hagin acollit.

Capítol III**Règim especial de l'agricultura, ramaderia i pesca****Article 124. Àmbit subjectiu d'aplicació.**

U. El règim especial de l'agricultura, ramaderia i pesca és aplicable als titulars d'explotacions agrícoles, forestals, ramaderes o pesqueres en què concorrin els requisits assenyalats en aquest capítol, sempre que no hi hagin renunciat.

La renúncia al règim especial de l'agricultura, ramaderia i pesca produeix efectes mentre no sigui revocada per l'interessat i, en tot cas, durant un període mínim de cinc anys.

Dos. Queden exclosos del règim especial de l'agricultura, ramaderia i pesca:

- 1r Les societats mercantils.
- 2n Les societats cooperatives i les societats agràries de transformació.

3r Els subjectes passius el volum d'operacions dels quals durant l'any immediatament anterior hagi excedit els 50.000.000 de pessetes, sempre que no tributin en l'impost sobre la renda de les persones físiques pel sistema d'estimació objectiva, en la modalitat de signes, índexs i mòduls.

L'exclusió per aquesta última causa impedeix l'aplicació del règim mentre subsisteixin les circumstàncies que la determinen i, en tot cas, durant els cinc anys naturals immediatament posteriors.

Tres. L'aplicació del règim especial als subjectes passius prèviament exclosos només es pot efectuar prèvia opció d'aquests en la forma que es determini per reglament.

Article 125. Concepte d'explotació agrícola, forestal, ramadera o pesquera.

Als efectes del que disposa aquest capítol, es consideren explotacions agrícoles, forestals, ramaderes o pesqueres les que obtenen directament productes naturals, vegetals o animals, dels seus conreus, explotacions o captures.

Article 126. Activitats econòmiques excloses del règim especial de l'agricultura, ramaderia i pesca.

El règim especial de l'agricultura, ramaderia i pesca no es pot estendre a les activitats següents:

1r Les de transformació, elaboració o manufactura dels productes naturals obtinguts en les explotacions acollides a aquest règim especial per al seu lliurament a tercers.

Es considera, en tot cas, transformació qualsevol activitat per a l'exercici de la qual sigui preceptiva l'alta en un epígraf corresponent a activitats industrials en les tarifes de l'impost sobre activitats econòmiques.

2n La comercialització de productes obtinguts en les mateixes explotacions agrícoles, forestals, ramaderes o pesqueres acollides a aquest règim especial mesclats amb altres adquirits a tercers, encara que siguin de naturalesa idèntica o similar, llevat d'aquells que tinguin per objecte la mera conservació.

3r La comercialització de productes naturals en establiments fixos situats fora del lloc on radiquin les explotacions agrícoles, forestals, ramaderes o pesqueres.

A aquests efectes, es consideren establiments fixos aquells en els quals el subjecte passiu realitza continuadament activitats de comercialització de productes naturals obtinguts en les seves explotacions agrícoles, forestals, ramaderes o pesqueres.

4t La comercialització de productes naturals en els establiments en els quals el subjecte passiu realitza a més altres activitats econòmiques subjectes a l'impost diferents de les compreses en el règim especial de l'agricultura, ramaderia i pesca.

5è Les explotacions cinegètiques de caràcter recreatiu o esportiu.

6è La pesca marítima.

7è La ramaderia independent.

A aquests efectes, es considera ramaderia independent la definida com a tal en l'impost sobre activitats econòmiques, amb referència al conjunt de l'activitat ramadera explotada directament pel subjecte passiu.

8è La prestació de serveis accessoris no inclosos en aquest règim especial.

Article 127. Serveis accessoris inclosos en el règim especial.

U. Es consideren inclosos en el règim especial de l'agricultura, ramaderia i pesca els serveis de caràcter accessori que els titulars de les explotacions descrites a l'article 125 d'aquesta Llei prestin a tercers, amb els mitjans ordinàriament utilitzats en aquestes explotacions, sempre que contribueixin a la realització de les produccions agrícoles, forestals, ramaderes o pesqueres dels destinataris.

Dos. El que disposa l'apartat precedent no és aplicable si, durant l'any immediatament anterior, l'import de facturació pel conjunt dels serveis accessoris presats excedeix el 20 per 100 del volum total d'operacions de l'explotació agrícola, forestal, ramadera o pesquera principal.

Article 128. Realització d'activitats econòmiques en sectors diferenciats de l'activitat empresarial o professional.

U. Es poden acollir al règim especial que regula aquest capítol els titulars d'explotacions agrícoles, forestals, ramaderes o pesqueres encara que realitzin simultàniament operacions en altres sectors de la seva activitat empresarial o professional. En aquest cas el règim especial només produeix efectes respecte a les operacions incloses en aquest.

Als efectes del que disposa el paràgraf anterior, es consideren activitats realitzades en sectors diferenciats en els termes previstos a l'article 9, número 1r, lletra c), d'aquesta Llei, les excloses de l'àmbit d'aplicació d'aquest règim especial.

Dos. En els casos a què es refereix l'apartat anterior, es consideren exclusivament utilitzats en la realització d'activitats incloses en el règim especial regulat en aquest capítol els béns i serveis adquirits o importats que siguin utilitzats únicament en les explotacions agrícoles, forestals, ramaderes o pesqueres, encara que una part dels productes naturals obtinguts en aquestes les utilitzi el subjecte passiu en la realització d'altres activitats excloses del règim especial.

Article 129. Obligacions dels subjectes passius acollits al règim especial de l'agricultura, ramaderia i pesca.

U. Els subjectes passius acollits a aquest règim especial no estan sotmesos, pel que fa a les activitats que hi estan incloses, a les obligacions de liquidació, repercussió o pagament de l'impost, a les d'indole comptable o registral ni, en general, a qualssevol de les que estableixen els títols X i XI d'aquesta Llei, llevat de les que preveu l'article 164, apartat u, números 1r, 2n i 5è, de la Llei esmentada.

Aquesta regla també és aplicable respecte als lliuraments de béns d'inversió diferents dels béns immobles, utilitzats exclusivament en aquestes activitats.

Dos. S'exceptuen del que disposa l'apartat anterior les operacions següents:

1r Les importacions de béns.

2n Les adquisicions intracomunitàries de béns.

3r Les operacions a què es refereix l'article 84, apartat u, número 2n, d'aquesta Llei.

Tres. Si els empresaris acollits a aquest règim especial realitzen activitats en altres sectors diferenciats, han de portar i conservar en la forma deguda els llibres i documents que es determinin per reglament.

Article 130. Règim de deduccions i compensacions.

U. Sense perjudici del que disposa l'article 128, apartat dos, d'aquesta Llei, els subjectes passius acollits al règim especial de l'agricultura, ramaderia i pesca no poden deduir les quotes suportades per les adquisicions o importacions de béns de qualsevol naturalesa o pels serveis que els hagin estat prestats en la mesura que aquests béns o serveis s'utilitzin per a la realització de les activitats a les quals és aplicable aquest règim especial.

Als efectes de la regulació de deduccions per béns d'inversió, el percentatge de deducció aplicable en aquest sector d'activitat durant el període en què el subjecte passiu estigui sotmès al règim especial és zero.

Dos. Els empresaris acollits al règim especial de l'agricultura, ramaderia i pesca tenen dret a percebre una compensació a tant alçat per les quotes de l'impost sobre el valor afegit suportades en les adquisicions de béns o en els serveis que els hagin estat prestats.

El dret a percebre la compensació neix en el moment en què es realitzen les operacions a què es refereix l'apartat següent.

Tres. La compensació a què es refereix aquest article es pot obtenir per les operacions següents:

1r Els lliuraments dels productes naturals obtinguts en les seves explotacions a altres empresaris o professionals, sigui quin sigui el territori en el qual estiguin establerts, amb excepció dels que estiguin acollits al règim especial en el territori d'aplicació de l'impost i utilitzin aquests productes en l'exercici de les activitats corresponents a aquest règim especial.

S'exceptuen del que disposa aquest número els lliuraments a empresaris o professionals que, en el territori d'aplicació de l'impost, realitzin exclusivament operacions exemptes de l'impost diferents de les esmentades a l'article 94, apartat u, d'aquesta Llei.

2n Els lliuraments a què es refereix l'article 25 d'aquesta Llei dels productes naturals obtinguts en les seves explotacions, si l'adquirent és una persona jurídica que no actua com a empresari o professional i no li afecta, en l'Estat membre de destinació, la no-subjeció establerta segons els criteris que conté l'article 14 d'aquesta Llei.

3r Les prestacions de serveis a què es refereix l'article 127 d'aquesta Llei, realitzades a favor d'altres empresaris o professionals, sigui quin sigui el territori en el qual estiguin establerts, sempre que no estiguin acollits al règim especial en l'àmbit espacial de l'impost.

Quatre. En cap cas és procedent l'aplicació de les compensacions per les afectacions dels productes naturals que originin les activitats que preveuen els números 2n, 3r i 4t de l'article 126 d'aquesta Llei.

Cinc. El que disposen els apartats dos i tres d'aquest article no és aplicable si els subjectes passius

acollits al règim especial de l'agricultura, ramaderia i pesca efectuen els lliuraments o exportacions de productes naturals en l'exercici d'activitats a les quals no és aplicable aquest règim especial, sense perjudici del dret a les deduccions que estableix el títol VIII d'aquesta Llei.

Sis. La compensació a tant alçat a què tenen dret els subjectes passius acollits a aquest règim és la quantitat resultant d'aplicar el percentatge del 4 per 100 al preu de venda dels productes o dels serveis indicats. Per determinar aquests preus no es computen els tributs indirectes que graven les operacions, ni les despeses accessòries i complementàries, com ara comissions, embalatges, ports, transports, assegurances o financers, carregats separadament a l'adquirent.

En les operacions realitzades sense contraprestació dinerària el percentatge s'aplica al valor en el mercat dels productes lliurats.

Article 131. Obligats al reintegrament de les compensacions.

El reintegrament de les compensacions a què es refereix l'article 130 d'aquesta Llei l'han d'efectuar:

1r La Hisenda pública pels lliuraments de béns que siguin objecte d'exportació o d'expedició o transport a un altre Estat membre i pels serveis compresos en el règim especial prestats a destinataris establerts fora del territori d'aplicació de l'impost.

2n L'adquirent dels béns que siguin objecte de lliuraments diferents dels esmentats al número anterior i el destinatari dels serveis compresos en el règim especial establert en el territori d'aplicació de l'impost.

Article 132. Recursos.

Les controvèrsies que es puguin produir amb referència a les compensacions corresponents a aquest règim especial, tant respecte a la procedència com a la seva quantia, es consideren de naturalesa tributària als efectes de les pertinents reclamacions economicoadministratives.

Article 133. Devolució de compensacions indegudes.

Els titulars d'explotacions agrícoles, forestals, ramaderes o pesqueres als quals no sigui aplicable el règim especial regulat en aquest capítol han de reintegrar a la Hisenda pública les compensacions indegudament percebudes, sense perjudici de les altres obligacions i responsabilitats que els siguin exigibles.

Article 134. Deducció de les compensacions corresponents al règim especial de l'agricultura, ramaderia i pesca.

U. Els subjectes passius que hagin satisfet les compensacions a què es refereix l'article 130 d'aquesta Llei poden deduir-ne l'import de les quotes meritades per les operacions que realitzin aplicant el que disposa el títol VIII d'aquesta Llei respecte a les quotes suportades deduïbles.

Dos. S'exceptuen del que disposa l'apartat anterior els subjectes passius als quals sigui aplicable el règim especial del recàrrec d'equivalència en relació amb les adquisicions dels productes naturals destinats a la seva comercialització a l'emparedat d'aquest règim especial.

Tres. Per exercir el dret que estableix aquest article han d'estar en possessió del document emès per ells mateixos en la forma i amb els requisits que es determinin per reglament.

Capítol IV

Règim especial dels béns usats

Article 135. Règim especial dels béns usats.

Els empresaris que realitzin habitualment transmissions de béns usats poden optar per l'aplicació del règim especial regulat en aquest capítol, amb subjecció al que s'hi disposa i al que estableixin les normes reglamentàries dictades per al seu desplegament.

Article 136. Concepte de béns usats.

U. Als efectes del que disposa aquesta Llei, es consideren béns usats els de naturalesa mobiliària susceptibles d'ús durador que, havent estat utilitzats amb anterioritat a l'adquisició efectuada pel subjecte passiu acollit a aquest règim especial, siguin susceptibles de nova utilització per als seus fins específics.

Dos. No obstant el que disposa l'apartat anterior, el règim especial no és aplicable respecte als béns següents:

1r Els adquirits a altres subjectes passius de l'impost, llevat dels casos en què els lliuraments en virtut dels quals es va efectuar l'adquisició no hagin estat subjectes o hagin estat exempts de l'impost sense dret a deducció o, si s'escau, també hagin tributat amb subjecció a les regles establertes en aquest capítol.

2n Els adquirits a altres empresaris identificats a efectes de l'impost sobre el valor afegit en els altres estats membres, llevat dels casos en què els lliuraments en virtut dels quals es va efectuar l'adquisició hagin estat no subjectes o exempts de l'impost o, si s'escau, hagin tributat amb subjecció a les regles establertes per al règim especial de béns usats a l'Estat membre d'origen, sense dret a deducció o devolució en cap d'aquests supòsits.

3r Els importats directament pel transmissor.

4t Els que hagin estat utilitzats, renovats o transformats pel mateix subjecte passiu transmissor o pel seu compte.

Als efectes dels règims especials regulats en aquest capítol i en el següent, es considera:

a) Renovació: les operacions que tinguin per finalitat el manteniment de les característiques originals dels objectes usats quan el seu cost excedeixi el preu d'adquisició dels objectes.

b) Transformació: la realització d'operacions que tinguin per objecte alterar els fins específics per als quals s'utilitzen normalment els béns usats.

5è Els materials de recuperació.

6è Els envasos i embalatges.

7è Els integrats totalment o parcialment per or, platí, pedres precioses o perles naturals.

Article 137. Contingut del règim de béns usats.

U. En els lliuraments de béns usats efectuats pels subjectes passius revenedors que han optat pel règim especial que regula aquest capítol, la base imposable és el 30 per 100 de la contraprestació determinada d'acord amb el que disposen els articles 78 i 79 d'aquesta Llei.

No obstant això, el subjecte passiu pot optar per considerar com a base imposable la diferència entre la contraprestació de la transmissió i la de l'adquisició del bé transmès, determinades de conformitat amb el que estableixen els esmentats articles 78 i 79 d'aquesta Llei i justificades documentalment en la forma que s'estableixi per reglament. L'opció s'ha d'exercir en els terminis i la forma que determinin les normes de desplegament d'aquesta Llei i produeix efectes durant tot l'any natural immediatament posterior.

La base imposable a què es refereix el paràgraf anterior no pot ser inferior al 20 per 100 de la contraprestació de la transmissió determinada segons el que estableixen els articles 78 i 79 d'aquesta Llei. No obstant això, si es tracta de vehicles automòbils de turisme usats, el percentatge és del 10 per 100.

Dos. Les regles de determinació de la base imposable establerta a l'apartat anterior també s'han d'aplicar a les adquisicions intracomunitàries de béns els lliuraments posteriors dels quals no quedin exclosos del règim especial en virtut del que disposa l'article 136, apartat dos, número 2n, d'aquesta Llei.

Els subjectes passius als quals sigui aplicable aquest règim especial no poden deduir les quotes suportades per les adquisicions de béns que afectin aquest règim.

Capítol V

Règim especial dels objectes d'art, antiguitats i objectes de col·lecció

Article 138. *Règim especial dels objectes d'art, antiguitats i objectes de col·lecció.*

Els subjectes passius que realitzin habitualment lliuraments de béns mobles que tinguin la consideració d'objectes d'art, antiguitats o objectes de col·lecció poden optar per l'aplicació d'aquest règim especial.

L'opció s'ha d'efectuar dins els terminis i de la forma que es determini per reglament.

Article 139. *Concepte d'objectes d'art, antiguitats i objectes de col·lecció.*

U. Als efectes d'aquest impost, es consideren:

1r Objectes d'art.

Les obres d'art originals definides a l'article 20, apartat u, número 27è d'aquesta Llei.

2n Antiguitats.

Els béns mobles útils o ornamentals, excloses les obres d'art i els objectes de col·lecció, que tinguin més de cent anys d'antiguitat i les característiques originals fonamentals dels quals no hagin estat alterades per modificacions efectuades durant els cent últims anys.

3r Objectes de col·lecció.

Els que tinguin un interès arqueològic, històric, documental, bibliogràfic, etnogràfic, paleontològic, zoològic, botànic, mineralògic, numismàtic o filatèlic i siguin susceptibles de destinar-se a formar part d'una col·lecció.

Dos. El que disposa aquest capítol no és aplicable als lliuraments dels béns següents:

1r Els adquirits a altres subjectes passius de l'impost, llevat dels casos en què els lliuraments en virtut dels quals es va efectuar l'adquisició no hagin estat subjectes a l'impost o n'hagin estat exempts sense dret a deducció o, si s'escau, també hagin tributat amb subjecció a les regles que estableix aquest capítol.

2n Els adquirits a altres empresaris identificats a efectes de l'impost sobre el valor afegit en els altres estats membres, llevat dels casos en què els lliuraments en virtut dels quals es va efectuar l'adquisició hagin estat no subjectes o exempts de l'impost o, si s'escau, hagin tributat amb subjecció a les regles establertes per al règim especial d'objectes d'art, antiguitats i objectes de col·lecció en l'Estat membre d'origen, sense dret a deducció o devolució en cap d'aquests supòsits.

3r Els importats directament pel transmissor.

4t Els construïts, renovats o transformats pel mateix subjecte passiu o pel seu compte.

5è Els integrats totalment o parcialment per or, platí, pedres precioses o perles naturals.

Article 140. *Contingut del règim especial d'objectes d'art, antiguitats i objectes de col·lecció.*

En els lliuraments i en les adquisicions intracomunitàries dels objectes d'art, antiguitats i objectes de col·lecció efectuats pels subjectes passius revenedors que han optat pel règim especial que regula aquest capítol, s'aplica el que disposa l'article 137 d'aquesta Llei.

Capítol VI

Règim especial de les agències de viatges

Article 141. *Règim especial de les agències de viatges.*

U. El règim especial de les agències de viatges és aplicable:

1r A les operacions realitzades per les agències de viatges si actuen en nom propi respecte als viatgers i utilitzen en la realització del viatge béns lliurats o serveis prestats per altres empresaris o professionals.

Als efectes d'aquest règim especial, es consideren viatges els serveis combinats o "a forfait" d'allotjament i transport i, si s'escau, altres de caràcter accessori o complementari.

2n A les operacions realitzades pels organitzadors de circuits turístics en què es donen les circumstàncies que preveu el número anterior.

Dos. El règim especial de les agències de viatges no és aplicable a les operacions següents:

1r Les vendes al públic efectuades per agències detallistes de viatges organitzats per agències majoristes.

2n Les portades a terme utilitzant per a la realització del viatge exclusivament mitjans de transport o d'hostaleria propis.

Si es tracta de viatges realitzats utilitzant en part mitjans propis i en part mitjans aliens, el règim especial només s'aplica respecte als serveis prestats mitjançant mitjans aliens.

Article 142. *Repercussió de l'impost*

En les operacions a les quals és aplicable aquest règim en especial els subjectes passius no estan obligats a consignar en una factura separatament la quota repercutida, que s'entén, si s'escau, compresa en el preu de l'operació.

Article 143. *Exempcions.*

Estan exempts de l'impost els serveis prestats pels subjectes passius sotmesos al règim especial de les agències de viatges si els lliuraments de béns o prestacions de serveis, adquirits en benefici del viatger i utilitzats per efectuar el viatge, es realitzen fora de la Comunitat.

En cas que aquests lliuraments de béns o prestacions de serveis es realitzin només parcialment en el territori de la Comunitat, només ha de gaudir d'exempció la part de la prestació de serveis de l'agència corresponent a les efectuades fora d'aquest territori.

Article 144. *Lloc de realització del fet imposable.*

Les operacions efectuades per les agències respecte a cada viatger per a la realització d'un viatge tenen la consideració de prestació de serveis única, encara que

se li proporcionin diversos lliuraments o serveis en el marc de l'esmentat viatge.

La prestació s'entén realitzada en el lloc on l'agència té establerta la seu de l'activitat econòmica o hi té un establiment permanent des d'on efectua l'operació.

Article 145. *La base imposable.*

U. La base imposable és el marge brut de l'agència de viatges.

A aquests efectes, es considera marge brut de l'agència la diferència entre la quantitat total carregada al client, exclòs l'impost sobre el valor afegit que gravi l'operació, i l'import efectiu, impostos inclosos, dels lliuraments de béns o prestacions de serveis que, efectuats per altres empresaris o professionals, siguin adquirits per l'agència per a la seva utilització en la realització del viatge i redundin directament en benefici del viatger.

Als efectes del que disposa el paràgraf anterior, es consideren adquirits per l'agència per a la seva utilització en la realització del viatge, entre d'altres, els serveis prestats per altres agències de viatges amb aquesta finalitat, fins i tot els prestats per agències detallistes a les majoristes.

Per a la determinació del marge brut de l'agència no es computen les quantitats o els imports corresponents a les operacions exemptes de l'impost en virtut del que disposa l'article 143 d'aquesta Llei, ni els dels béns o serveis utilitzats per a la realització d'aquestes.

Dos. No es consideren prestats per a la realització d'un viatge, entre d'altres, els serveis següents:

1r Les operacions de compravenda o canvi de moneda estrangera.

2n Les despeses de telèfon, tèlex, correspondència i altres anàlogues efectuades per l'agència.

Article 146. *Determinació de la base imposable.*

U. Els subjectes passius poden optar per determinar la base imposable operació per operació o en forma global per a cada període impositiu.

L'opció produeix efectes respecte a totes les operacions subjectes al règim especial efectuades pel subjecte passiu durant un període mínim de cinc anys i, si no, mitjançant una declaració en contra, durant els anys successius.

Dos. La determinació en forma global, per a cada període impositiu, de la base imposable corresponent a les operacions a les quals sigui aplicable el règim especial, s'ha d'efectuar d'acord amb el procediment següent:

1r De l'import global carregat als clients, impost sobre el valor afegit inclòs, corresponent a les operacions la meritació de les quals s'hagi produït en aquest període de liquidació, se n'ha de sostreure l'import efectiu global, impostos inclosos, dels lliuraments de béns i prestacions de serveis efectuats per altres empresaris o professionals que, adquirits per l'agència en el mateix període, siguin utilitzats en la realització del viatge i redundin en benefici del viatger.

2n La base imposable global es troba multiplicant per cent la quantitat resultant i dividint el producte per cent més el tipus impositiu general que estableix l'article 90 d'aquesta Llei.

Tres. La base imposable no pot resultar negativa en cap cas.

No obstant això, en els supòsits de determinació global de la base imposable, la quantitat en què el subtrahend excedeixi el minuend es pot afegir als imports a computar en el subtrahend en els períodes de liquidació immediatament posteriors.

Article 147. *Deduccions.*

Les agències de viatges a les quals s'apliqui aquest règim especial poden practicar les deduccions en els termes que estableix el títol VIII d'aquesta Llei.

No obstant això, no poden deduir l'impost suportat en les adquisicions de béns i serveis que, efectuades per a la realització del viatge, redundin directament en benefici del viatger.

Capítol VII

Règims especials del comerç detallista

Secció 1a

Disposicions comunes

Article 148. *Règims especials del comerç detallista.*

U. Els règims especials del comerç detallista són els següents:

1r Règim de determinació proporcional de les bases imposables.

2n Règim de recàrrec d'equivalència.

Dos. Els règims especials a què es refereix l'apartat anterior només són aplicables als comerciants detallistes definits a l'article 149 d'aquesta Llei.

Tres. Es poden determinar per reglament els articles o productes la comercialització dels quals està exclòs dels règims especials del comerç detallista.

Article 149. *Concepte de comerciant detallista.*

U. Als efectes d'aquesta Llei, es consideren comerciants detallistes els subjectes passius en els quals concorren els requisits següents:

1r Realitzen habitualment lliuraments de béns mobles o semovents sense haver-los sotmès a cap procés de fabricació, elaboració o manufactura, per si mateixos o per mitjà de tercers.

No es consideren comerciants detallistes, en relació amb els productes transformats per ells, els qui han sotmès els productes objecte de la seva activitat per si mateixos o per mitjà de tercers, a alguns dels processos indicats en el paràgraf anterior, sense perjudici de la seva consideració com a tals respecte a altres productes de naturalesa anàloga o diferent que comercialitzin en el mateix Estat en què els van adquirir.

2n Que la suma de les contraprestacions corresponents als lliuraments dels béns a la Seguretat Social, a les seves entitats gestores o col·laboradores o als qui no tinguin la condició d'empresaris o professionals, efectuats durant l'any precedent, hagi excedit el 80 per 100 del total dels lliuraments realitzats dels béns esmentats.

El requisit establert en el paràgraf anterior no és aplicable en relació amb els subjectes passius que tinguin la condició de comerciants detallistes segons les normes reguladores de l'impost sobre activitats econòmiques, sempre que hi concorri alguna de les circumstàncies següents:

a) Que no puguin calcular el percentatge que s'indica en aquest paràgraf perquè no han realitzat durant l'any precedent activitats comercials.

b) Que els sigui aplicable i no hagin renunciat a la modalitat de signes, índexs i mòduls del mètode d'estimació objectiva de l'impost sobre la renda de les persones físiques.

Dos. S'han de determinar per reglament les operacions o els processos que no tenen la consideració de transformació als efectes de la pèrdua de la condició de comerciant detallista.

Secció 2a**Règim especial de determinació proporcional de les bases imposables**

Article 150. *Règim especial de determinació proporcional de les bases imposables.*

Els comerciants detallistes que realitzin habitualment lliuraments de béns als quals correspon aplicar tipus impositius diferents poden optar pel règim especial de determinació proporcional de les bases imposables en els terminis i la forma que es determinin per reglament.

Article 151. *Exclusions del règim especial de determinació proporcional de les bases imposables.*

Queden exclosos del règim especial de determinació proporcional de les bases imposables els comerciants detallistes sotmesos al règim especial del recàrrec d'equivalència.

Article 152. *Contingut del règim especial de determinació proporcional de les bases imposables.*

U. Els subjectes passius acollits a aquest règim especial, als efectes d'emplenar les declaracions liquidacions per aquest impost, han de determinar les bases imposables globals a les quals són aplicables cadascun dels tipus impositius, d'acord amb el procediment següent:

1r En funció de l'import total de les adquisicions i importacions de béns destinats a ser objecte de la seva activitat comercial acollida al règim especial realitzades durant l'any natural, inclòs l'IVA suportat o satisfet, s'ha de trobar el percentatge de compres relatiu a cada grup d'operacions a les quals hagi estat aplicable un tipus de gravamen diferent.

2n Els percentatges resultants s'han d'imputar al volum total de vendes a les quals sigui aplicable aquest règim especial, inclòs l'IVA repercutit, realitzades pel subjecte passiu durant cada període de liquidació per determinar les quantitats que, d'aquest volum global, corresponen a cada tipus tributari.

3r Les bases imposables globals es troben multiplicant per 100 cadascuna de les quantitats a què es refereix el número anterior i dividint el producte per 100 més el tipus de gravamen respectiu.

4t Els percentatges provisionalment aplicables cada any natural són els determinats sobre la base de les operacions de l'any precedent.

Quan no es pugui calcular aquest percentatge, s'ha d'aplicar provisionalment el que proposi el subjecte passiu a l'Administració, llevat que aquesta en fixi un de diferent atenent les característiques de les activitats empresarials corresponents.

En l'última declaració liquidació de l'impost corresponent a cada any natural, el subjecte passiu ha de calcular el percentatge definitiu en funció de les adquisicions o importacions efectuades en aquest període i ha de practicar la consegüent regularització de les declaracions liquidacions referides a tot l'any natural.

Dos. Als efectes del que disposa aquest article, només s'han de computar les adquisicions, importacions o vendes d'articles o productes comercialitzats habitualment pel subjecte passiu als quals sigui aplicable aquest règim especial.

Secció 3a**Règim especial del recàrrec d'equivalències**

Article 153. *Règim especial del recàrrec d'equivalència.*

U. El règim especial del recàrrec d'equivalència s'aplica als comerciants detallistes que són persones físiques o entitats en règim d'atribució de rendes en l'impost sobre la renda de les persones físiques, que exerceixen la seva activitat en els sectors econòmics i compleixen els requisits que es determinen per reglament.

Dos. En el cas que el subjecte passiu a qui sigui aplicable aquest règim especial realitzi altres activitats empresarials o professionals subjectes a l'impost sobre el valor afegit, la de comerç detallista sotmesa a aquest règim especial té, en tot cas, la consideració de sector diferenciat de l'activitat econòmica.

Article 154. *Contingut del règim especial del recàrrec d'equivalència.*

U. L'exacció de l'impost sobre el valor afegit exigible als comerciants detallistes als quals sigui aplicable aquest règim especial s'ha d'efectuar mitjançant la repercussió del recàrrec d'equivalència efectuada pels proveïdors.

El que disposa aquest apartat s'entén sense perjudici de l'obligació d'autoliquidació i pagament de l'impost corresponent a les adquisicions intracomunitàries de béns i a les operacions a què es refereix l'article 84, apartat u, número 2n d'aquesta Llei.

Dos. Els subjectes passius sotmesos a aquest règim especial no estan obligats a efectuar la liquidació ni el pagament de l'impost a la Hisenda pública en relació amb les operacions comercials efectuades per ells a les quals sigui aplicable aquest règim especial, ni per les transmissions dels béns o drets utilitzats exclusivament en aquestes activitats.

Tampoc poden deduir-hi les quotes suportades per les adquisicions o importacions de béns de qualsevol naturalesa o pels serveis que els hagin estat prestats, en la mesura que els béns o serveis s'utilitzin en la realització de les activitats a les quals afecta aquest règim especial.

Als efectes de la regularització de deduccions per béns d'inversió, la prorrata de deducció aplicable en aquest sector diferenciat d'activitat econòmica durant el període en què el subjecte passiu estigui sotmès a aquest règim especial és zero. No és procedent efectuar la regularització a què es refereix l'article 110 d'aquesta Llei en els supòsits de transmissió de béns d'inversió utilitzats exclusivament per a la realització d'activitats sotmeses a aquest règim especial.

Tres. Els comerciants detallistes sotmesos a aquest règim especial han de repercutir en els clients la quota resultant d'aplicar el tipus tributari de l'impost a la base imposable corresponent a les vendes i a les altres operacions gravades per l'esmentat tribut que realitzin, sense que, en cap cas, puguin incrementar aquest percentatge en l'import del recàrrec d'equivalència.

Article 155. *Començament o cessament d'activitats subjectes al règim especial del recàrrec d'equivalència.*

En els supòsits d'iniciació o cessament en el règim especial del recàrrec d'equivalència hi són aplicables les regles següents:

1a En els casos d'iniciació els subjectes passius han d'efectuar la liquidació i l'ingrés de la quantitat resultant d'aplicar al valor d'adquisició de les existències inventariades, impost sobre el valor afegit exclòs, els tipus de l'esmentat impost i del recàrrec d'equivalència vigents en la data d'iniciació.

El que disposa el paràgraf anterior no és aplicable si les existències han estat adquirides a un comerciant sotmes també a l'esmentat règim especial en virtut de la transmissió de la totalitat o d'una part d'un patrimoni empresarial no subjecta a l'impost sobre el valor afegit en virtut del que estableix l'article 7, número 1r, d'aquesta Llei.

2a En els casos de cessament degut a la falta de concurrència dels requisits que preveu l'article 149 d'aquesta Llei, els subjectes passius poden efectuar la deducció de la quota resultant d'aplicar al valor d'adquisició de les seves existències inventariades en la data del cessament, impost sobre el valor afegit i recàrrec d'equivalència exclosos, els tipus de l'esmentat impost i recàrrec que estiguin vigents en la mateixa data.

Si el cessament es produeix com a conseqüència de la transmissió, total o parcial, del patrimoni empresarial no subjecta a l'impost a comerciants no sotmesos al règim especial del recàrrec d'equivalència, els adquirents poden deduir la quota resultant d'aplicar els tipus de l'impost que estiguin vigents el dia de la transmissió al valor del mercat de les existències en aquesta data.

3a Als efectes del que disposen les dues regles anteriors, els subjectes passius han de confeccionar, en la forma que es determini per reglament, inventaris de les seves existències amb referència als dies d'iniciació i cessament en l'aplicació d'aquest règim.

Article 156. *Recàrrec d'equivalència.*

El recàrrec d'equivalència s'ha d'exigir en les següents operacions que estiguin subjectes i no exemptes de l'impost sobre el valor afegit:

1r Els lliuraments de béns mobles o semovents que els empresaris efectuïn a comerciants detallistes que no siguin societats mercantils.

2n Les adquisicions intracomunitàries o importacions de béns realitzades pels comerciants a què es refereix el número anterior.

3r Les adquisicions de béns realitzades pels esmentats comerciants a què es refereix l'article 84, apartat u, número 2n d'aquesta Llei.

Article 157. *Supòsits de no-aplicació del recàrrec d'equivalència.*

S'exceptuen del que disposa l'article anterior les operacions següents:

1r Els lliuraments efectuats a comerciants que acreditin, en la forma que es determini per reglament, no estar sotmesos al règim especial del recàrrec d'equivalència.

2n Els lliuraments efectuats pels subjectes passius acollits al règim especial de l'agricultura, ramaderia i pesca amb subjecció a les normes que regulen aquest règim especial.

3r Els lliuraments, adquisicions intracomunitàries i importacions de béns de qualsevol naturalesa que no siguin objecte de comerç per l'adquirent.

4t Les operacions del número anterior relatives a articles exclosos de l'aplicació del règim especial del recàrrec d'equivalència.

Article 158. *Subjectes passius del recàrrec d'equivalència.*

Estan obligats al pagament del recàrrec d'equivalència:

1r Els subjectes passius de l'impost que efectuïn els lliuraments sotmesos a aquest.

2n Els mateixos comerciants sotmesos a aquest règim especial en les adquisicions intracomunitàries de béns i importacions que efectuïn, així com en els supòsits

que preveu l'article 84, apartat u, número 2n d'aquesta Llei.

Article 159. *Repercussió del recàrrec d'equivalència.*

Els subjectes passius indicats al número 1r de l'article anterior estan obligats a efectuar la repercussió del recàrrec d'equivalència sobre els respectius adquirents en la forma que estableix l'article 88 d'aquesta Llei.

Article 160. *Base imposable.*

La base imposable del recàrrec d'equivalència ha de ser la mateixa que resulti per a l'impost sobre el valor afegit.

Article 161. *Tipus.*

Els tipus del recàrrec d'equivalència són els següents:

1r Amb caràcter general, el 4 per 100.

2n Per als lliuraments de béns als quals és aplicable el tipus impositiu que estableix l'article 91, apartat u, d'aquesta Llei, l'1 per 100.

3r Per als lliuraments de béns als quals és aplicable el tipus impositiu que preveu l'article 91, apartat dos d'aquesta Llei, el 0,50 per 100.

Article 162. *Liquidació i ingrés.*

La liquidació i l'ingrés del recàrrec d'equivalència s'han d'efectuar conjuntament amb l'impost sobre el valor afegit i ajustant-se a les mateixes normes establertes per a l'exacció de l'esmentat impost.

Article 163. *Obligació d'acreditar la subjecció al règim especial del recàrrec d'equivalència.*

Les persones o entitats que no siguin societats mercantils i realitzin habitualment operacions de vendes al detall estan obligades a acreditar davant els proveïdors o, si s'escau, davant la duana, el fet d'estar sotmesos o no al règim especial del recàrrec d'equivalència en relació amb les adquisicions o importacions de béns que realitzin.

Títol X

Obligacions dels subjectes passius

Article 164. *Obligacions dels subjectes passius.*

U. Sense perjudici del que estableix el títol anterior, els subjectes passius de l'impost estan obligats, amb els requisits, límits i condicions que es determinin per reglament, a:

1r Presentar declaracions relatives al començament, modificació i cessament de les activitats que determinen la seva subjecció a l'impost.

2n Sol·licitar de l'Administració el número d'identificació fiscal i comunicar-lo i acreditar-lo en els supòsits que s'estableixen.

3r Expedir i lliurar factures o documents equivalents de les seves operacions, ajustats al que disposa aquest títol i conservar-ne el duplicat.

4t Portar la comptabilitat i els registres que s'estableixen, sense perjudici del que disposen el Codi de comerç i altres normes comptables.

5è Presentar periòdicament o a requeriment de l'Administració, informació relativa a les seves operacions econòmiques amb terceres persones.

6è Presentar les declaracions liquidacions corresponents i ingressar l'import de l'impost resultant.

Sense perjudici del que preveu el paràgraf anterior, els subjectes passius han de presentar una declaració resum anual.

En els supòsits de l'article 13, número 2n, d'aquesta Llei s'ha d'acreditar el pagament de l'impost per efectuar la matriculació definitiva del mitjà de transport.

7è Nomenar un representant a efectes del compliment de les obligacions que estableix aquesta Llei si es tracta de subjectes passius no establerts en el territori d'aplicació de l'impost.

Dos. Es pot establir per reglament l'obligació, a càrrec de determinades categories de subjectes passius, d'utilitzar màquines facturadores i material complementari per a l'expedició de les factures o documents equivalents a què es refereix el número 3r de l'apartat anterior, en les condicions que determini el ministre d'Economia i Hisenda.

El Govern pot disposar, en la forma i pel procediment que a aquest efecte determini, que el cost total o parcial de les màquines facturadores quedi a càrrec de la Hisenda pública.

Article 165. *Regles especials en matèria de facturació.*

U. En el supòsit a què es refereix l'article 84, apartat u, número 2n, i en les adquisicions intracomunitàries definides a l'article 13, número 1r, tots dos d'aquesta Llei, s'ha d'adjuntar al justificant comptable de cada operació un document que contingui la liquidació de l'impost.

Aquest document s'ha d'ajustar als requisits que s'estableixin per reglament.

Dos. Les factures rebudes, els justificants comptables, els documents indicats a l'apartat anterior i els duplicats de les factures emeses s'han de conservar durant el termini de prescripció de l'impost.

Quan les factures rebudes es refereixin a béns d'inversió s'han de conservar durant el seu corresponent període de regularització i durant els cinc anys següents.

Tres. Es poden establir per reglament fórmules alternatives per al compliment de les obligacions de facturació amb la finalitat d'impedir perturbacions en l'exercici de les activitats empresarials o professionals.

Article 166. *Obligacions comptables.*

U. La comptabilitat ha de permetre determinar amb precisió:

1r L'import total de l'impost sobre el valor afegit que el subjecte passiu hagi repercutit als clients.

2n L'import total de l'impost suportat pel subjecte passiu.

Dos. Totes les operacions realitzades pels subjectes passius en l'exercici de les seves activitats empresarials o professionals s'han de comptabilitzar o registrar dins els terminis establerts per a la liquidació i el pagament de l'impost.

Tres. El ministre d'Economia i Hisenda pot disposar adaptacions o modificacions de les obligacions registrals de determinats sectors empresarials o professionals.

Títol XI

Gestió de l'impost

Article 167. *Liquidació de l'impost.*

U. Llevat del que disposa l'apartat següent, els subjectes passius han de determinar i ingressar el deute tri-

butari en el lloc, la forma, els terminis i els impresos que estableixi el ministre d'Economia i Hisenda.

Dos. En les importacions de béns, l'impost s'ha de liquidar en la forma que preveu la legislació duanera per als drets aranzelaris.

Tres. S'han de determinar per reglament les garanties que siguin procedents per assegurar el compliment de les obligacions tributàries corresponents.

Article 168. *Liquidació provisional d'ofici.*

U. Transcorreguts trenta dies des de la notificació al subjecte passiu del requeriment de l'Administració tributària perquè efectui la declaració liquidació que no va realitzar dins el termini reglamentari, aquella pot iniciar el procediment per a la pràctica de la liquidació provisional de l'impost sobre el valor afegit corresponent, llevat que en aquest termini se solucioni l'incompliment o es justifiqui degudament la inexistència de l'obligació.

Dos. La liquidació provisional d'ofici s'ha de fer sobre la base de les dades, antecedents, signes, índexs, mòduls o altres elements de què disposi l'Administració tributària i que siguin rellevants a aquest efecte, ajustant-se al procediment que es determini per reglament.

Tres. Les liquidacions provisionals que regula aquest article, una vegada notificades, són immediatament executives, sense perjudici de les reclamacions que legalment s'hi puguin interposar en contra.

Quatre. Sense perjudici del que estableixen els apartats anteriors d'aquest article, l'Administració pot efectuar ulteriorment la comprovació de la situació tributària dels subjectes passius i practicar les liquidacions que siguin procedents d'acord amb el que disposa la Llei general tributària.

Títol XII

Suspensió de l'ingrés

Article 169. *Suspensió de l'ingrés.*

U. El Govern, a proposta del ministre d'Economia i Hisenda, pot autoritzar la suspensió de l'exacció de l'impost en els supòsits d'adquisició de béns o serveis relacionats directament amb els lliuraments de béns, destinats a un altre Estat membre o a l'exportació, en els sectors o activitats i amb els requisits que s'estableixin per reglament.

Dos. Els adquirents de béns o serveis acollits al règim de suspensió de l'ingrés estan obligats a efectuar el pagament de les quotes no ingressades pels proveïdors quan no acreditin, en la forma i dins els terminis que es determinin per reglament, la realització de les operacions que en justifiquen la suspensió. En cap cas són deduïbles les quotes ingressades en virtut del que disposa aquest apartat.

Tres. El Govern pot establir límits quantitius per a l'aplicació del que disposa aquest article.

Títol XIII

Infraccions i sancions

Article 170. *Infraccions.*

U. Sense perjudici del que disposa aquest títol, les infraccions tributàries en aquest impost es qualifiquen i se sancionen de conformitat amb el que estableix la Llei general tributària i altres normes d'aplicació general.

Dos. Constitueixen infraccions simples:

1r L'adquisició de béns per part de subjectes passius acollits al règim especial del recàrrec d'equivalència

sense que en les factures corresponents hi consti consignat expressament el recàrrec d'equivalència, llevat dels casos en què l'adquirent n'hagi donat compte a l'Administració en la forma que es determini per reglament.

2n Gaudir o obtenir indegudament, mitjançant declaracions o manifestacions inexactes, l'aplicació d'exempcions, supòsits de no-subjecció o tipus impositius inferiors als procedents, quan el destinatari no tingui dret a la deducció total de les quotes suportades.

Són subjectes infractors les persones o entitats destinatàries de les referides operacions que efectuïn les declaracions o manifestacions falses o inexactes a què es refereix el paràgraf anterior.

3r La repercussió improcedent en una factura o document equivalent, per persones que no siguin subjectes passius de l'impost, de quotes impositives que no hagin estat objecte d'ingrés en el termini corresponent.

Article 171. Sancions.

U. Les infraccions que estableix l'article anterior se sancionen d'acord amb les normes següents:

1r Les establertes a l'apartat dos, número 1r, amb una multa del 200 per 100 de l'import del recàrrec d'equivalència que s'hauria hagut de repercutir, amb un import mínim de 5.000 pessetes per cadascuna de les adquisicions efectuades sense la repercussió corresponent del recàrrec d'equivalència.

2n Les establertes a l'apartat dos, número 2n, amb una multa del 200 per 100 del benefici obtingut indegudament.

3r Les establertes a l'apartat dos, número 3r, amb multes del triple de les quotes repercutides indegudament, amb un mínim de 50.000 pessetes per cada factura o document anàleg en què es produeixi la infracció.

Dos. La sanció de pèrdua del dret a gaudir de beneficis fiscals no és aplicable en relació amb les exempcions que estableixen aquesta Llei i altres normes reguladores de l'impost sobre el valor afegit.

Disposició addicional primera. *Impost sobre béns immobles.*

1r L'article 70, apartat cinc, de la Llei reguladora de les hisendes locals, de 28 de desembre de 1988, queda redactat així:

«Cinc. A partir de la publicació de les ponències, els valors cadastrals que en resultin han de ser notificats individualment a cada subjecte passiu abans de la finalització de l'any immediatament anterior a aquell en què hagin de tenir efecte aquests valors, i poden ser recorreguts en la via economicoadministrativa sense que la interposició de la reclamació suspengui l'executorietat de l'acte.

La notificació dels valors cadastrals l'ha de fer el Centre de Gestió Cadastral i Cooperació Tributària directament o mitjançant empreses de servei especialitzades. A aquests efectes, els notificadors, degudament habilitats pel Centre de Gestió Cadastral i Cooperació Tributària, han d'estendre una acta de la seva actuació, i recollir-hi els fets esdevinguts. La notificació s'ha de fer al domicili de l'interessat.

En el cas que es desconeixi l'interessat o el seu domicili, o en el cas que es doni qualsevol circumstància que impedeixi tenir constància de la realització de la notificació després d'haver-ho intentat dues vegades dins el termini i en la forma escaient, aquesta s'entén realitzada sense cap altre tràmit amb la publicació dels valors mitjançant edictes

dins el termini assenyalat anteriorment, sense perjudici que, en aquests supòsits, els interessats puguin ser notificats personant-se a les oficines de la gerència territorial en l'àmbit de la qual s'ubiquen els immobles.

Els edictes s'han d'exposar a l'ajuntament corresponent al terme municipal en què s'ubiquen els immobles, amb l'anunci previ efectuat en el butlletí oficial de la província.

En tot cas, els interessats poden assenyalat en el Centre de Gestió Cadastral i Cooperació Tributària el domicili en el qual s'han d'efectuar les notificacions, juntament amb una relació dels béns immobles la valoració dels quals ha de ser objecte de notificació.

En els casos de notificació de valors revisats o modificats, el termini per a la interposició del recurs de reposició o reclamació econòmica administrativa és d'un mes, comptat a partir de l'endemà de la recepció fefaent de la notificació o, si s'escau, de la finalització del termini de publicació dels edictes.»

2n S'afegeix el següent apartat a l'article 73 de la Llei reguladora de les hisendes locals de 28 de desembre de 1988:

«Set. Els ajuntaments dels municipis dels quals estiguin afectats per processos de revisió o modificació de valors cadastrals han d'aprovar els tipus de gravamen de l'impost sobre béns immobles corresponents durant el primer semestre de l'any immediatament anterior a aquell en què hagin de tenir efecte, i han de traslladar l'acord al Centre de Gestió Cadastral i Cooperació Tributària abans de l'acabament d'aquest termini.»

3r Gaudeixen d'una bonificació del 50 per 100 en la quota de l'impost sobre béns immobles els habitatges de protecció oficial, durant un termini de tres anys, comptats des de l'atorgament de la qualificació definitiva.

L'atorgament d'aquestes bonificacions no dona dret a cap compensació econòmica a favor de les entitats locals afectades, d'acord amb l'article 9 de la Llei reguladora de les hisendes locals.

Disposició addicional segona. *Projecte de Llei de l'impost sobre societats.*

Es prorroga, fins al 31 de desembre de 1993, el termini establert a la disposició addicional vintena de la Llei 18/1991, de 6 de juny, de l'impost sobre la renda de les persones físiques, perquè en l'elaboració del projecte de llei de l'impost sobre societats es puguin tenir en compte les proposicions comunitàries respecte a l'harmonització en matèria de tributació sobre el benefici empresarial.

Disposició addicional tercera. *Text refós de l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats.*

Es prorroga fins al 31 de desembre de 1993 l'autorització que concedeix al Govern la disposició addicional novena de la Llei 29/1991, de 16 de desembre, d'adequació de determinats conceptes impositius a les directives i reglaments de les Comunitats Europees, per elaborar i aprovar un nou text refós de l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats, amb inclusió en aquest de la totalitat de les disposicions legals vigents que es refereixen a l'impost, i es fa extensiva a la regularització, aclariment i harmonització del seu contingut.

Disposició addicional quarta. *Delimitació de les referències als impostos especials.*

Les referències als impostos especials que conté aquesta Llei s'han d'entendre realitzades als impostos especials de fabricació compresos a l'article 2 de la Llei de/d' de/d' d'impostos especials.

Disposició addicional sisena. *Referències de l'impost sobre el valor afegit en l'impost general indirecte canari.*

1r Les referències que conté la normativa de l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats a l'impost sobre el valor afegit, s'han d'entendre fetes a l'impost general indirecte canari, en l'àmbit de la seva aplicació, quan aquest últim entri en vigor.

2n El criteri de l'apartat anterior també s'aplica respecte a l'arbitri sobre la producció i la importació de béns i sobre les prestacions de serveis a Ceuta i Melilla, tenint en compte les especialitats de la configuració del seu fet imposable.

Disposició transitòria primera. *Franquícies relatives als viatgers procedents de Canàries, Ceuta i Melilla.*

Durant el període transitori a què es refereix l'article 6 del Reglament 91/1911/CEE, de 26 de juny, subsisteixen els límits de franquícia de l'equivalent en pessetes a 600 ecus per a la importació dels béns conduïts pels viatgers procedents de Canàries, Ceuta i Melilla i de l'equivalent a 150 ecus per als viatgers de menys de quinze anys d'edat que procedeixen d'aquests territoris.

Disposició transitòria segona. *Exempcions relatives a vaixells en la navegació marítima internacional.*

Als efectes de l'aplicació d'aquestes exempcions, els vaixells que, el dia 31 de desembre de 1992, hagin efectuat durant els períodes establerts en els articles 22, apartat u, paràgraf tercer, segon, i 27, número 2n, d'aquesta Llei, els recorreguts igualment establerts en els preceptes esmentats, es consideren afectes a la navegació marítima internacional.

Els vaixells que, en aquesta data encara no hagin efectuat en els períodes indicats els recorreguts també indicats, s'han de considerar afectes a la navegació marítima internacional en el moment en què els realitzin de conformitat amb les disposicions d'aquesta Llei.

Disposició transitòria tercera. *Exempcions relatives a aeronaus dedicades essencialment a la navegació aèria internacional.*

Als efectes de l'aplicació d'aquestes exempcions, les companyies de navegació aèria les aeronaus de les quals, el dia 31 de desembre de 1992, hagin efectuat durant els períodes establerts en els articles 22, apartat quatre, paràgraf tercer, segon, i 27, número 3r, d'aquesta Llei, els recorreguts establerts en els preceptes esmentats, es consideren dedicades essencialment a la navegació aèria internacional.

Les companyies les aeronaus de les quals en aquesta data encara no hagin efectuat en els períodes indicats els recorreguts també indicats, es consideren dedicades essencialment a la navegació aèria internacional en el moment en què els realitzin de conformitat amb les disposicions d'aquesta Llei.

Disposició transitòria quarta. *Rectificació de quotes impositives repercutides i deduccions.*

Les condicions que estableix aquesta Llei per a la rectificació de les quotes impositives repercutides i de les deduccions efectuades són aplicables respecte a les operacions l'impost de les quals s'hagi meritat amb anterioritat a la seva entrada en vigor sense que hagi transcorregut el període de prescripció.

Disposició transitòria cinquena. *Deducció en les adquisicions utilitzades en autoconsums.*

Les quotes suportades per l'adquisició de béns o serveis que es destinin a la realització dels autoconsums a què es refereix l'article 102, apartat dos d'aquesta Llei, només es poden deduir en la seva totalitat quan la meritació dels autoconsums es produeixi després del dia 31 de desembre de 1992.

Disposició transitòria sisena. *Deduccions anteriors a l'inici de l'activitat.*

El procediment de deducció de les quotes suportades amb anterioritat al començament de les activitats empresarials, que s'hagi iniciat abans de l'entrada en vigor d'aquesta Llei, s'ha d'adequar al que estableix aquesta Llei.

Quan hagi transcorregut el termini que estableix l'article 111, apartat 1, paràgraf primer, els subjectes passius han de sol·licitar la pròrroga a què es refereix el paràgraf segon del mateix apartat, abans del 31 de març de 1993.

Disposició transitòria setena. *Regularització de les deduccions efectuades amb anterioritat a l'inici de l'activitat.*

La regularització en curs a l'entrada en vigor d'aquesta Llei de les deduccions per quotes suportades amb anterioritat al començament de les activitats empresarials o professionals o, si s'escau, d'un sector diferenciat de l'activitat, ha de finalitzar d'acord amb la normativa vigent el 31 de desembre de 1992.

Quan l'inici de l'activitat empresarial o professional o, si s'escau, d'un sector de l'activitat, es produeixi després de l'entrada en vigor d'aquesta Llei, la regularització de les deduccions efectuades amb anterioritat s'ha de realitzar d'acord amb les normes que contenen els articles 112 i 113 d'aquesta.

Disposició transitòria vuitena. *Renúncies i opcions en els règims especials.*

Les renúncies i opcions previstes en els règims especials que s'han efectuat amb anterioritat a l'entrada en vigor d'aquesta Llei exhaureixen els seus efectes de conformitat amb la normativa a l'empara de la qual es van fer.

Disposició transitòria novena. *Legislació aplicable als béns en àrees exemptes o règims suspensius.*

Les mercaderies comunitàries que el dia 31 de desembre de 1992 estan en les àrees o a l'empara dels règims a què es refereixen, respectivament, els articles 23 i 24 d'aquesta Llei estan subjectes a les disposicions aplicables abans del dia 1 de gener de 1993 mentre romanen en les situacions indicades.

Disposició transitòria desena. *Operacions assimilades a les importacions.*

Es consideren operacions assimilades a importacions les sortides de les àrees o l'abandonament dels règims a què es refereixen, respectivament, els articles

23 i 24 d'aquesta Llei si es produeixen després del 31 de desembre de 1992 i es refereixen a mercaderies que estaven en aquestes situacions abans de l'1 de gener de 1993.

No obstant això, no es produeix la importació de béns en els casos següents:

1r Si els béns són expedits o transportats seguidament fora de la Comunitat.

2n Si es tracta de béns diferents dels mitjans de transport, que estaven prèviament en règim d'importació temporal i abandonen aquesta situació per ser expedits o transportats seguidament a l'Estat membre de procedència.

3r Si es tracta de mitjans de transport que estaven prèviament en règim d'importació temporal i es compleix qualsevol de les dues condicions següents:

a) Que la data de la primera utilització és anterior al dia 1 de gener de 1985.

b) Que l'impost meritat per la importació és inferior a 25.000 pessetes.

Disposició transitòria onzena. *Tipus impositius.*

Durant l'any 1993 tributen al tipus impositiu del 15 per 100 els serveis de transport aeri i marítim de viatgers i els seus equipatges.

Abans del 31 de desembre de 1996, les lleis de pressupostos generals de l'Estat, considerant l'evolució de les variables econòmiques i el nivell de compliment de l'impost, han de determinar la data de començament de l'aplicació del tipus impositiu del 6 per 100 als serveis a què es refereix aquesta disposició.

Disposició transitòria dotzena. *Meritació en els lliuraments de determinats mitjans de transport.*

La meritació de l'impost sobre el valor afegit en els lliuraments de mitjans de transport, la primera matriculació dels quals s'hagi efectuat abans de l'1 de gener de 1993 i hagi estat subjecta a l'impost especial sobre determinats mitjans de transport a partir d'aquesta data, s'ha de produir el dia 31 de desembre de 1992 quan la posada a disposició corresponent als esmentats lliuraments tingui lloc a partir de l'1 de gener de 1993.

Disposició derogatòria primera. *Disposicions que es deroguen.*

A l'entrada en vigor d'aquesta Llei, queden derogades les disposicions que s'esmenten a continuació, sense perjudici del dret de l'Administració a exigir els deutes tributaris meritats amb anterioritat a aquella data o del reconeixement d'aquells drets exigibles de conformitat amb aquestes:

1r La Llei 30/1985, de 2 d'agost, de l'impost sobre el valor afegit.

2n La disposició addicional tercera de la Llei 22/1987, d'11 de novembre, de propietat intel·lectual.

Disposició derogatòria segona. *Disposicions que continuen en vigor.*

Continuen en vigor les normes següents:

1r Les disposicions relatives a l'impost sobre el valor afegit que conté la Llei 6/1987, de 14 de maig, sobre dotacions pressupostàries per a inversions i sosteniment de les forces armades.

2n Les normes reglamentàries de l'impost sobre el valor afegit creat per la Llei 30/1985, de 2 d'agost, en tot el que no s'oposa als preceptes d'aquesta Llei o a les normes que la despleguen.

Disposició final primera. *Modificacions per Llei de pressupostos.*

Mitjançant la Llei de pressupostos es poden efectuar les modificacions següents de les normes reguladores de l'impost sobre el valor afegit:

1r Determinació dels tipus de l'impost i del recàrrec d'equivalència.

2n Els límits quantitativs i percentatges fixos que estableix la Llei.

3r Les exempcions de l'impost.

4t Els aspectes procedimentals i de gestió de l'impost que regula aquesta Llei.

5è Les altres adaptacions que exigeixen les normes d'harmonització fiscal aprovades a la Comunitat Econòmica Europea.

Disposició final segona. *Entrada en vigor de la Llei.*

Aquesta Llei entra en vigor el dia 1 de gener de 1993.

Per tant,

Mano a tots els espanyols, particulars i autoritats, que compleixin aquesta Llei i que la facin complir.

Madrid, 28 de desembre de 1992.

JUAN CARLOS R.

El president del Govern,
FELIPE GONZÁLEZ MÁRQUEZ

ANNEX

Als efectes del que disposa aquesta Llei, es considera:

Primer. Vaixells: els compresos a les partides 89.01; 89.02; 89.03; 89.04 i 89.06.10 de l'arancel duaner.

Segon. Aeronaus: les aerodines que funcionen amb l'ajuda d'una màquina propulsora compresa a la partida 88.02 de l'arancel de duanes.

Tercer. Productes d'avituallament: les provisions de bord, els combustibles, carburants, lubricants i altres olis d'ús tècnic i els productes accessoris de bord.

S'entén per:

a) Provisions de bord: els productes destinats exclusivament al consum de la tripulació i dels passatgers.

b) Combustibles, carburants, lubricants i altres olis d'ús tècnic:

Els productes destinats a l'alimentació dels òrgans de propulsió o al funcionament de les altres màquines i aparells de bord.

c) Productes accessoris de bord: els de consum per a ús domèstic, els destinats a l'alimentació dels animals transportats i els consumibles utilitzats per a la conservació, tractament i preparació a bord de les mercaderies transportades.

Quart. Dipòsits normals de combustibles i carburants: els comunicats directament amb els òrgans de propulsió, màquines i aparells de bord.

Cinquè. Règim de dipòsit diferent dels duaners: el definit com a tal a la Llei reguladora dels impostos especials.

Sisè. Per a la conversió de les quantitats fixades en ecus en els articles 14 i 68 d'aquesta Llei, s'aplica l'equivalència d'1 ecu igual a 129,98 pessetes.