

Añadido en las ventas de productos petrolíferos, se entenderá que el Estado, como titular de la actividad económica constitutiva del objeto del Monopolio de Petr6leos, resulta ser el sujeto pasivo del Impuesto sobre el Valor Añadido en base a lo establecido en el artículo 15.2 de la Ley reguladora de este Impuesto.

Consecuentemente, las importaciones, adquisiciones y ventas de productos petrolíferos comprendidas en el 6mbito territorial del Monopolio de Petr6leos, ser6n efectuadas por CAMPSA en nombre y por cuenta del Estado espaol;

Considerando que de acuerdo con el art6culo 2.º de la citada Orden de 23 de diciembre de 1985, los actuales concesionarios del Monopolio mantendr6n su car6cter de expendedores de carburantes y combustibles l6quidos, efectuando sus operaciones en nombre y por cuenta del Estado;

Considerando que seg6n lo dispuesto en el art6culo 153, n6mero 1, apartado 2.º, del Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido, los sujetos pasivos tienen la obligaci6n de expedir y entregar facturas o documentos sustitutivos correspondientes a sus operaciones;

Considerando que el art6culo 3.º del Real Decreto 2402/1985, de 18 de diciembre, por el que se regula el deber de expedir y entregar facturas que incumben a los empresarios y profesionales, establece que toda factura y sus copias o matrices contendr6n, al menos, los siguientes datos o requisitos:

a) N6mero y, en su caso, serie. La numeraci6n de las facturas ser6 correlativa. Podr6n establecerse series diferentes, especialmente cuando existan diversos centros de facturaci6n.

b) Nombre y apellidos o denominaci6n social, n6mero de identificaci6n fiscal y domicilio del expedidor y del destinatario.

c) Descripci6n de la operaci6n, su contraprestaci6n total y, en su caso, los dem6s datos necesarios para la determinaci6n de la base imponible, as6 como del tipo tributario del Impuesto sobre el Valor Añadido y cuota repercutida.

d) Lugar y fecha de su emisi6n.

Esta Direcci6n General considera ajustada a derecho la siguiente contestaci6n a la consulta vinculante formulada por el Gremio de Comerciantes de Ferreter6a de Catalu6a:

Primero.—Las entregas o, en su caso, importaciones de carburantes, lubricantes y combustibles para veh6culos tributar6n por el Impuesto sobre el Valor Añadido al tipo del 12 por 100.

Segundo.—El Estado, como titular de la actividad econ6mica constitutiva del objeto del Monopolio de Petr6leos, es el sujeto pasivo del Impuesto sobre el Valor Añadido en las entregas de productos monopolizados y, por consiguiente, deber6 expedir las facturas correspondientes a las entregas de productos petrol6feros efectuadas a otros empresarios o profesionales. La expedici6n de las facturas podr6 efectuarse directamente por el Monopolio de Petr6leos o por otra persona o Entidad debidamente autorizada.

Tercero.—Las facturas correspondientes a las operaciones a que se refiere el escrito de consulta deber6n reunir los requisitos exigidos en el art6culo 3.º del citado Real Decreto 2402/1985, de 18 de diciembre, y en el art6culo 157 del Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido.

Madrid, 24 de marzo de 1986.—El Director general, Francisco Javier Eiroa Villarnovo.

9079

*RESOLUCION de 24 de marzo de 1986, de la Direcci6n General de Tributos, relativa al escrito de 14 de febrero de 1986, por el que la Federaci6n Extreme6a de Ten6s formula consulta vinculante, al amparo de lo dispuesto en el art6culo 53 de la Ley 46/1985, de 27 de diciembre, en relaci6n con el Impuesto sobre el Valor Añadido.*

Visto el escrito de 14 de febrero de 1986, por el que la Federaci6n Extreme6a de Ten6s formula consulta vinculante respecto a la interpretaci6n de la normativa reguladora del Impuesto sobre el Valor Añadido;

Resultando que en la Federaci6n Consultante se integran clubes deportivos sin 6nimo de lucro, constituidos al amparo de la Ley 13/1980, General de la Cultura F6sica y el Deporte;

Resultando que la totalidad del patrimonio de dichos clubes es propiedad pro indiviso de sus socios, constituyendo una comuni-dad de bienes;

Resultando que para poder acceder a la condici6n de socio y, en consecuencia, al uso y disfrute de las instalaciones deportivas, es preciso satisfacer determinadas cantidades de dinero en concepto de tasas o cuotas de entrada y cuotas peri6dicas;

Resultando que el destino de las cuotas peri6dicas es el pago de los gastos de mantenimiento de las instalaciones de los clubes deportivos;

Considerando que, de conformidad con lo establecido en el art6culo 4.º del Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido, aprobado por Real Decreto 2028/1985, de 30 de octubre, est6n sujetas a dicho Impuesto las entregas de bienes y prestaciones de servicios realizadas por empresarios o profesionales a t6tulo oneroso en el desarrollo de su actividad empresarial o profesional, incluso si se efect6an en favor de los propios socios, asociados, miembros o part6cipes de las Entidades que las realicen;

Considerando que no es de aplicaci6n, a los servicios prestados por dichos clubes, beneficio fiscal alguno de los establecidos en la Ley y en el Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido;

Considerando que, efectivamente, el 6mbito de la exenci6n contemplada en el art6culo 13, n6mero 1, apartado 13 del Reglamento del Impuesto, referente a los servicios prestados por Entidades de Derecho P6blico o por Entidades o establecimiento privados de car6cter social a personas f6sicas que practiquen el deporte o la educaci6n f6sica, siempre que tales servicios est6n directamente relacionados con dichas pr6cticas, no puede extenderse a los servicios prestados por los clubes deportivos, habida cuenta de que no tienen la naturaleza de Entidades de Derecho P6blico ni tampoco constituyen Entidades o establecimientos de car6cter social toda vez que, de acuerdo con el art6culo 14 del Reglamento del Impuesto, no tienen car6cter social aquellas Entidades en las que los socios o sus parientes consangu6neos hasta el segundo grado inclusive sean destinatarios principales de los servicios prestados por las mismas o gocen de condiciones especiales en la prestaci6n de dichos servicios;

Considerando que tampoco ser6 de aplicaci6n en relaci6n con los clubes deportivos, la exenci6n establecida en el art6culo 13, n6mero 1, apartado 6.º del Reglamento del Impuesto, referente a los servicios prestados directamente a sus miembros por uniones, agrupaciones o Entidades constituidas por personas f6sicas o jur6dicas que ejerzan esencialmente una actividad econ6mica exenta o no sujeta al Impuesto, cuando tales servicios se utilicen directa y exclusivamente en dicha actividad y sean necesarios para el ejercicio de la misma y los miembros de dichas Entidades se limiten a reembolsar la parte que les corresponda en los gastos hechos en com6n, toda vez que los servicios referidos no se prestan para la realizaci6n de actividad econ6mica alguna exenta o no sujeta al Impuesto, sino para el ejercicio de actividades privadas recreativas o deportivas;

Considerando que de conformidad con lo establecido en el art6culo 29 del citado Reglamento, la base del Impuesto sobre el Valor Añadido en las prestaciones de servicios efectuadas por los clubes deportivos estar6 constituida por el importe total de la contraprestaci6n de las operaciones sujetas al mismo, cualquiera que sea la forma de la misma (tasas o cuotas de entrada, o cuotas peri6dicas);

Considerando que el art6culo 25 del Reglamento del Impuesto establece que los sujetos pasivos deber6n repercutir 6ntegramente el importe del Impuesto sobre aqu6l para quien se realice la operaci6n gravada, quedando 6ste obligado a soportarlo,

Esta Direcci6n General considera ajustada a derecho la siguiente contestaci6n a la consulta vinculante formulada por la Federaci6n Extreme6a de Ten6s:

Las prestaciones de servicios efectuadas por los clubes deportivos a sus socios est6n sujetas y no exentas al Impuesto sobre el Valor Añadido.

Por consiguiente, los clubes deportivos a que se refiere el escrito de consulta deben repercutir 6ntegramente el importe del Impuesto sobre el Valor Añadido a sus socios sobre las cuotas, peri6dicas o no, giradas a los mismos y por las dem6s contraprestaciones de los servicios prestados.

Madrid, 24 de marzo de 1986.—El Director general, Francisco Javier Eiroa Villarnovo.

9080

*RESOLUCION de 25 de marzo de 1986, de la Direcci6n General de Tributos, relativa al escrito de fecha 29 de enero de 1986, por el que el Gremio de Carpinteros, Ebanistas y Similares formula consulta vinculante, al amparo de lo dispuesto en el art6culo 53 de la Ley 46/1985, de 27 de diciembre, en relaci6n con el Impuesto sobre el Valor Añadido.*

Visto el escrito de fecha 29 de enero de 1986 por el que el Gremio de Carpinteros, Ebanistas y Similares formula consulta vinculante respecto a la interpretaci6n de la normativa reguladora del Impuesto sobre el Valor Añadido;

Resultando que entre las personas integradas en el citado Gremio se han suscitado dudas respecto a la determinaci6n del tipo impositivo aplicable en las ejecuciones de obras realizadas por industriales de carpinter6a;

Considerando que el art6culo 56 del Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido, aprobado por Real Decreto 2028/1985, de