

Primero.—Están sujetas al Impuesto sobre el Valor Añadido las entregas de edificaciones realizadas por empresarios o profesionales en el ejercicio de su actividad empresarial o profesional.

No obstante, estarán exentas del Impuesto las segundas y posteriores entregas de edificaciones, incluso si se efectúan en favor de los arrendatarios de las mismas o de sus causahabientes, cuando tengan lugar después de terminada su construcción o rehabilitación.

Segundo.—Se consideran segundas o, en su caso, ulteriores transmisiones de edificaciones, entre otras, las realizadas por el propietario de una edificación al arrendatario de la misma en los siguientes casos:

1.º Si el transmitente hubiese adquirido la edificación ya terminada o rehabilitada de un tercero.

2.º En los casos en que el transmitente hubiese efectuado la promoción o rehabilitación de la edificación transmitida y concurra alguna de las circunstancias que se indican a continuación:

a) Que la edificación transmitida hubiese sido arrendada al adquirente con anterioridad al día 1 de enero de 1986, siempre que concurra alguna de las circunstancias que se indican en las letras b), c) y d) posteriores.

b) Que dicha edificación hubiese sido utilizada anteriormente de forma ininterrumpida durante un período de tiempo no inferior a dos años por su propietario.

c) Que la referida edificación hubiese sido utilizada con anterioridad y de forma ininterrumpida durante el mismo plazo por titulares de derechos reales de goce o disfrute.

d) Que la mencionada edificación hubiese sido cedida en arrendamiento a terceras personas distintas del adquirente durante un período de tiempo no inferior a dos años.

El referido período de tiempo deberá computarse desde el día en que el propietario o, en su caso, los titulares de derechos reales de goce o disfrute hubiesen comenzado a utilizar la edificación.

Tratándose de edificaciones cedidas en arrendamiento previamente a su entrega al arrendatario, el plazo de dos años deberá contarse desde el día en que los bienes arrendados se pusieron a disposición del mismo.

Tercero.—Se considerarán primeras transmisiones de edificaciones en todo caso, y en consecuencia no estarán exentas del Impuesto sobre el Valor Añadido, las entregas de edificaciones realizadas directamente por el promotor, el promotor-constructor de las mismas o quien realizó su rehabilitación a quienes hubiesen recibido dichos bienes en arrendamiento con posterioridad al día 1 de enero de 1986 y antes de que hubiese transcurrido el plazo de dos años de utilización ininterrumpida por el propietario o por terceros distintos del arrendatario adquirente a que se hace referencia en el punto segundo anterior.

Madrid, 6 de noviembre de 1986.—El Director general, Francisco Javier Eiroa Villarnovo.

32060 *RESOLUCION de 17 de noviembre de 1986, de la Dirección General de Tributos, relativa al escrito de fecha 1 de marzo de 1986, por el que la Confederación de Asociaciones Empresariales de Baleares (CAEB) formula consulta vinculante en relación al Impuesto sobre el Valor Añadido, al amparo de lo dispuesto en el artículo 53 de la Ley 46/1985, de 27 de diciembre.*

Visto el escrito de fecha 1 de marzo de 1986 por el que la Confederación de Asociaciones Empresariales de Baleares (CAEB) formula consulta vinculante en relación al Impuesto sobre el Valor Añadido;

Resultando que la Entidad consultante es una Confederación de organizaciones patronales, autorizada para formular consultas vinculantes relativas al Impuesto sobre el Valor Añadido, en virtud de lo dispuesto en el artículo 53 de la Ley 46/1985, de 27 de diciembre («Boletín Oficial del Estado» del 28);

Resultando que es objeto de consulta la determinación de si están exentos del Impuesto sobre el Valor Añadido los servicios de financiación accesorios a las ventas de vehículos cuando se presten por las Empresas vendedoras;

Considerando que el artículo 3.º de la Ley 30/1985, de 2 de agosto, del Impuesto sobre el Valor Añadido («Boletín Oficial del Estado» del 9), prescribe que están sujetas al Impuesto citado las entregas de bienes y las prestaciones de servicios realizadas por empresarios o profesionales a título oneroso, con carácter habitual u ocasional en el desarrollo de su actividad empresarial o profesional;

Considerando que el artículo 8 de dicha Ley no establece exención alguna en relación a las entregas de automóviles;

Considerando que el artículo 29, número 1, del Reglamento del Impuesto, aprobado por Real Decreto 2028/1985, de 30 de octubre («Boletín Oficial del Estado» del 31), preceptúa que la base

imponible está constituida por el importe total de la contraprestación de las operaciones sujetas al mismo, procedente del destinatario o de terceras personas;

Considerando que el número 2, apartado 1.º, del citado artículo 29 del Reglamento del Impuesto establece que, en particular, se incluyen en el concepto de contraprestación los gastos de comisiones, envases, embalajes, portes y transportes, seguros, primas por prestaciones anticipadas, intereses en los pagos aplazados y cualquier otro crédito efectivo a favor de quien realice la entrega o preste el servicio, derivados tanto de la prestación principal como de las accesorias a la misma;

Considerando que, a tales efectos, es irrelevante la circunstancia de que el artículo 13, número 1, apartado 18, del citado Reglamento disponga que está exenta del Impuesto la concesión de préstamos y créditos, ya que la referida exención carece de virtualidad cuando los servicios financieros se presten por empresarios con carácter accesorio a las entregas de bienes sujetas y no exentas al Impuesto efectuadas por dichos empresarios;

Esta Dirección General considera ajustada a derecho la siguiente contestación a la consulta formulada por la Confederación de Asociaciones Empresariales de Baleares (CAEB).

La base imponible de las entregas de vehículos automóviles sujetos y no exentos al Impuesto sobre el Valor Añadido estará constituida por el importe total de la contraprestación de las mismas.

Se incluyen en el concepto de contraprestación, entre otros conceptos, los intereses por pagos aplazados, el importe de los servicios de financiación prestados al cliente y, en general, cualquier otro crédito efectivo a favor de quien realice la entrega derivada tanto de la prestación principal como de las accesorias a la misma.

A estos efectos carece de virtualidad práctica la exención establecida en el artículo 13, número 1, apartado 18, del Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido, en relación a los servicios de financiación accesorios a las entregas de bienes cuando se presten por los empresarios que efectúen dichas entregas.

Madrid, 17 de noviembre de 1986.—El Director general, Francisco Javier Eiroa Villarnovo.

32061 *RESOLUCION de 18 de noviembre de 1986, de la Dirección General de Tributos, relativa al escrito de fecha 12 de junio de 1986, por el que la Asociación de Agencias de Modelos de España formula consulta vinculante en relación al Impuesto sobre el Valor Añadido, al amparo de lo dispuesto en el artículo 53 de la Ley 46/1985, de 27 de diciembre.*

Visto el escrito de fecha 12 de junio de 1986 por el que la Asociación de Agencias de Modelos formula consulta vinculante en relación al Impuesto sobre el Valor Añadido;

Resultando que la citada organización patronal está autorizada para formular consultas vinculantes en relación a dicho tributo en virtud de lo dispuesto en el artículo 53 de la Ley 46/1985, de 27 de diciembre («Boletín Oficial del Estado» del 28);

Resultando que las Agencias de Modelos actúan como intermediarias entre los modelos y las Empresas que utilizan los servicios de los mismos;

Resultando que eventualmente facilitan además a los clientes el uso de determinados muebles, semovientes o inmuebles;

Resultando que los modelos no siempre se dedican habitualmente al ejercicio de dicha profesión;

Resultando que son objeto de consulta los siguientes extremos:

Primero.—Sujeción al Impuesto sobre el Valor Añadido de los servicios prestados por los modelos y, en particular, los medios de prueba necesarios para acreditar la habitualidad de los mismos.

Segundo.—Régimen de tributación de las Agencias de Modelos en el Impuesto sobre el Valor Añadido.

Tercero.—Obligaciones formales;

Considerando que el artículo 3.º de la Ley 30/1985, de 2 de agosto, del Impuesto sobre el Valor Añadido («Boletín Oficial del Estado» del 9), establece que están sujetas al impuesto las entregas de bienes y prestaciones de servicios realizadas por empresarios o profesionales a título oneroso, con carácter habitual u ocasional en el ejercicio de su actividad empresarial o profesional y las operaciones sin contraprestación comprendidas en los artículos 6.º, número 3, y 7.º, número 3, de dicha Ley;

Considerando que en virtud de lo previsto en el artículo 4.º de dicha Ley tienen la consideración de empresarios o profesionales las personas o Entidades que realicen con habitualidad y por cuenta propia actividades empresariales o profesionales y, en todo caso, las Sociedades mercantiles;

Considerando que la habitualidad consiste en la realización continuada de actividades empresariales o profesionales, y que esta

continuidad puede venir determinada en relación a los servicios profesionales prestados por modelos por la práctica ordinaria y frecuente de dichos servicios por una persona;

Considerando que el artículo 4.º, número 3, de dicha Ley establece que dicha habitualidad podrá acreditarse por cualquiera de los medios admisibles en derecho.

Se presumirá la habitualidad (salvo prueba en contrario):

a) En los casos a que se refiere el artículo 3.º del Código de Comercio.

b) Cuando para la realización de las operaciones empresariales o profesionales se exija contribuir por la Licencia Fiscal de Actividades Comerciales o Industriales o de Actividades Profesionales y Artísticas;

Considerando que las Agencias de Modelos, según los casos, pueden prestar los servicios en que consiste su actividad económica utilizando al efecto distintas fórmulas jurídicas, y que el régimen de tributación de las operaciones realizadas por dichas agencias pueden ser diferente en función de la fórmula jurídica utilizada;

Considerando que una primera fórmula a utilizar consistiría en la adquisición por la agencia de los servicios prestados por los modelos para su prestación a los usuarios de los mismos;

Considerando que en el supuesto de que las agencias presten servicios por cuenta de los modelos, pueden realizar dichas operaciones actuando frente a terceros en nombre propio, o bien en nombre de dichos modelos;

Considerando que el artículo 7.º, número 2, apartado 15, de la Ley reguladora del Impuesto sobre el Valor Añadido preceptúa que a efectos de dicho tributo tienen la consideración de prestaciones de servicios las operaciones de mediación y las de agencia o comisión cuando el Agente o comisionista actúe en nombre ajeno. Cuando actúe en nombre propio y medie en una prestación de servicios se entenderá que ha recibido y prestado por sí mismo los correspondientes servicios;

Considerando que el artículo 17 de la Ley reguladora del impuesto establece que la base imponible de dicho tributo estará constituida por el importe total de la contraprestación de las operaciones sujetas al mismo;

Considerando que el artículo 18, número 8, de dicha Ley establece que en las prestaciones de servicios realizadas por cuenta de terceros, cuando quien presta los servicios actúe en nombre propio la base imponible de la operación realizada entre el comitente y el comisionista estará constituida por la contraprestación del servicio concertado por el comisionista menos el importe de la comisión;

Considerando que el artículo 156 del Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido, aprobado por Real Decreto 2028/1985, de 30 de octubre («Boletín Oficial del Estado» de 31 de octubre), y el artículo 2.º del Real Decreto 2402/1985, de 18 de diciembre («Boletín Oficial del Estado» de 30 de diciembre), establecen que los empresarios y profesionales sujetos pasivos del Impuesto sobre el Valor Añadido están obligados a expedir y entregar facturas por las operaciones que realicen y a conservar copia o matriz de las mismas;

Considerando que dichas facturas deberán ajustarse por regla general a lo establecido en los artículos 157 del Reglamento del Impuesto y 3.º del Real Decreto 2402/1985 antes citado;

Considerando que según lo dispuesto en el artículo 8.º, número 2, del Real Decreto 2402/1985, cuando los gastos imputados sean consecuencia de un servicio independiente realizado por quien no sea empresario o profesional establecido en España, si el destinatario de la operación fuera empresario o profesional deberá justificar aquéllos mediante factura extendida por éste que contendrá los datos a que se refiere el artículo 3.º de dicho Real Decreto. La factura debería ir firmada por el prestador de los servicios.

Esta Dirección General considera ajustada a derecho la siguiente contestación a la consulta formulada por la Asociación de Agencias de Modelos de España:

Primero.—Están sujetos al Impuesto sobre el Valor Añadido los servicios profesionales prestados por modelos actuando en el ejercicio de su actividad profesional.

A efectos del Impuesto citado tienen la consideración de profesionales los Modelos que presten con habitualidad y por cuenta propia los servicios específicos de su profesión.

La habitualidad en los servicios profesionales prestados por los Modelos vendrá determinada por la práctica ordinaria y frecuente de dichos servicios por un sujeto pasivo.

La habitualidad podrá probarse por los medios admisibles en derecho.

Segundo.—Los Modelos que sean sujetos pasivos del Impuesto están obligados a expedir y entregar facturas por las operaciones que realicen y a conservar copia o matriz de las mismas. Dichas facturas deberán ajustarse a lo establecido en los artículos 3.º del Real Decreto 2402/1985 y 157 del Reglamento del Impuesto.

Tercero.—La base imponible de los servicios prestados por los Modelos estará constituida por el importe total de la contraprestación de dichos servicios.

Tratándose de servicios prestados a través de Agencias que actúen frente a terceros en nombre propio y por cuenta de los Modelos, la base imponible de la operación realizada entre el Modelo y la Agencia estará constituida por la contraprestación convenida por el comisionista menos el importe de la comisión.

Cuarto.—Están sujetos al Impuesto sobre el Valor Añadido los servicios prestados por las Agencias de Modelos tanto si se prestan directamente por cuenta de las Agencias como si se prestan por cuenta de los propios Modelos.

Cuando las Agencias actúen en nombre propio y medien en una prestación de servicios se entenderá que han recibido y prestado por sí mismas los correspondientes servicios.

En los casos en que las Agencias actúen en nombre y por cuenta de los Modelos y, simultáneamente, de los destinatarios de los servicios y perciban su contraprestación de cada uno de ellos, se considerará a estos efectos que los correspondientes servicios de mediación se prestan tanto a los Modelos como a los destinatarios de los servicios prestados por dichos Modelos.

Quinto.—La base imponible de los servicios prestados por las Agencias de Modelos estará constituida por el importe total de la contraprestación de dichos servicios, incluida la parte correspondiente a la cesión de uso de los bienes cedidos.

Tanto en los casos en que las Agencias presten los servicios actuando por cuenta propia, como en los supuestos en que dichas Agencias actúen por cuenta de los Modelos pero en nombre propio, la base imponible de los servicios prestados por las Agencias estará constituida por el importe total de la contraprestación de los servicios prestados, incluidas las cantidades correspondientes a los servicios prestados por los Modelos.

Si las Agencias prestasen sus servicios de mediación actuando en nombre y por cuenta de los Modelos o, en su caso, de los destinatarios de los servicios, no se incluirá en la base imponible de dichos servicios de mediación la contraprestación correspondiente a los servicios prestados por dichos Modelos.

Sexto.—Las Agencias de Modelos están obligadas a expedir y entregar facturas por las operaciones que realicen y a conservar copia o matriz de las mismas.

En los supuestos en que las Agencias actúen en nombre y por cuenta de los Modelos o, en su caso, de los destinatarios de los servicios prestados por los Modelos y presten simultáneamente sus servicios de mediación a ambos, deberán expedir facturas independientes para documentar respectivamente los servicios prestados a los Modelos y los efectuados para los destinatarios de los servicios prestados por dichos Modelos, por la parte de contraprestación correspondiente a cada uno de ellos.

Séptimo.—Si los destinatarios de los servicios prestados por los Modelos que, actuando en nombre propio careciesen de la condición de empresario o profesional, fuesen empresarios o profesionales que actuasen en condición de tales, deberán justificar los gastos efectuados mediante factura expedida por ellos mismos que deberá contener los datos a que se refiere el artículo 3.º del Real Decreto 2402/1985 e ir firmada por el Modelo que preste los mencionados servicios.

Dicho documento deberá expedirse también por las Agencias cuando adquieran los servicios de los Modelos para su prestación a terceros o, en su caso, si actuasen frente a terceros en nombre propio y por cuenta de los Modelos.

Madrid, 18 de noviembre de 1986.—El Director general, Francisco Javier Eiroa Villarnovo.

32062

RESOLUCION de 27 de noviembre de 1986, de la Dirección General de Tributos, relativa al escrito de fecha 30 de junio de 1986, por el que la Confederación Española de Organizaciones de Empresarios del Juego formula consulta vinculante en relación al Impuesto sobre el Valor Añadido, al amparo de lo dispuesto en el artículo 53 de la Ley 46/1985, de 27 de diciembre.

Visto el escrito de fecha 30 de junio de 1986, por el que la Confederación Española de Organizaciones de Empresarios del Juego formula consulta vinculante en relación al Impuesto sobre el Valor Añadido;

Resultando que la citada Confederación está autorizada para formular consultas vinculantes en relación a dicho tributo en virtud de lo dispuesto en el artículo 53 de la Ley 46/1985, de 27 de diciembre («Boletín Oficial del Estado» del 28);

Resultando que las entidades autorizadas para la explotación de salas de bingo contratan frecuentemente con empresas de servicios la gestión del juego del bingo;

Resultando que en determinados casos, y según se indica en el escrito de consulta, la contratación de la gestión del juego de bingo