

## I. DISPOSICIONS GENERALS

### MINISTERI D'ECONOMIA I HISENDA

**3866** *REIAL DECRET 160/2008, de 8 de febrer, pel qual s'aprova el Reglament pel qual es despleguen les exempcions fiscals relatives a l'Organització del Tractat de l'Atlàntic Nord, als quaters generals internacionals de l'Organització esmentada i als estats part en aquest Tractat i s'estableix el procediment per a la seva aplicació.*

L'apartat dos de l'article 2 de la Llei 37/1992, de 28 de desembre, de l'impost sobre el valor afegit, estableix que, en l'aplicació d'aquest tribut, s'ha de tenir en compte el que disposen els tractats i convenis internacionals que formen part de l'ordenament intern espanyol. En els mateixos termes s'expressa l'apartat 2 de l'article 3 de la Llei 38/1992, de 28 de desembre, d'impostos especials, respecte dels impostos especials de fabricació, així com l'apartat 2 de l'article 3r de la Llei 20/1991, de 7 de juny, de modificació dels aspectes fiscals del règim econòmic fiscal de les Canàries.

La integració d'Espanya en l'estructura militar de l'Organització del Tractat de l'Atlàntic Nord va determinar un increment de la presència i activitats de l'Organització esmentada en el territori del nostre país. Això s'ha traduït en el desenvolupament en aquests territoris d'exercicis militars en els quals participen les Forces Armades espanyoles en conjunció amb les Forces Armades pertanyents a altres estats membres de l'Organització del Tractat de l'Atlàntic Nord, i això amb freqüència implica, al seu torn, l'establiment i funcionament dins del territori espanyol de quaters generals militars conjunts, així com l'enviament de forces per part de les altres nacions participants i d'instal·lacions de suport de l'Organització.

Les anteriors circumstàncies fan necessari, en el moment actual, un desenvolupament detallat del contingut de les exempcions fiscals corresponents en aquest context i del seu procediment d'aplicació en els articles IX i X del Conveni relatiu a l'Estatut de l'Organització del Tractat de l'Atlàntic Nord, dels representants nacionals i del personal internacional, de 20 de setembre de 1951, al qual Espanya es va adherir mitjançant l'Instrument de 17 de juliol de 1987 («Butlletí Oficial de l'Estat» de 10 de setembre).

Igualment, és necessari articular les normes de desplegament de l'article 8 del Protocol sobre el Estatut dels quaters generals militars internacionals establerts en compliment del Tractat del Atlàntic Nord, de 28 d'agost de 1952, al qual Espanya es va adherir mitjançant l'Instrument de 26 de juliol de 1995 («Butlletí Oficial de l'Estat» de 23 de setembre de 1995), que es refereix als beneficis fiscals aplicables als quaters generals aliats.

Així mateix, és necessari adoptar les disposicions escaients per al desplegament de l'article XI del Conveni entre els estats part del Tractat de l'Atlàntic Nord, relatiu a l'Estatut de les seves Forces, fet a Londres el 19 de juny de 1951, al qual Espanya es va adherir mitjançant l'Instrument de 15 de març de 1983 («Butlletí Oficial de l'Estat» de 20 de maig).

Finalment, és necessari tenir en compte les previsions que recull l'Acord entre el Regne d'Espanya i l'Organització del Tractat de l'Atlàntic Nord, representada pel Quarter General Suprem de les Potències Aliades a Europa, relatiu a les condicions especials aplicables a l'establiment i l'explotació en el territori espanyol d'un quarter general militar internacional, fet a Madrid el 28 de febrer de 2000 («Butlletí Oficial de l'Estat» de 16 de maig).

Part dels beneficis fiscals esmentats els desplegava el Reial decret 1967/1999, de 23 de desembre, que comprèn les exempcions en els impostos indirectes relatives a l'Organització del Tractat de l'Atlàntic Nord i als estats part d'aquest Tractat i estableix el procediment per a la seva aplicació.

Tanmateix, la subscripció del nou Acord de febrer de 2000 fa necessari revisar la regulació que fins ara figurava en el Reial decret 1667/1999, al qual substitueix aquest

Reial decret. A la vegada, s'ha procedit a actualitzar alguna de les exempcions ja regulades i a racionalitzar els procediments per a la seva aplicació.

D'acord amb el que estableix l'apartat u de la disposició addicional desena de la Llei 20/1991, s'ha sol·licitat informe de la Comunitat Autònoma de les Canàries.

En virtut d'això, a proposta del ministre d'Economia i Hisenda, d'acord amb el dictamen del Consell d'Estat i amb la deliberació prèvia del Consell de Ministres en la reunió de 8 de febrer de 2008,

## DISPOSO:

*Article únic. Aprovació del Reglament pel qual es despleguen les exempcions fiscals relatives a l'Organització del Tractat de l'Atlàntic Nord, als quaters generals internacionals de l'Organització esmentada i als estats part d'aquest Tractat i s'estableix el procediment per a la seva aplicació.*

S'aprova el Reglament pel qual es despleguen les exempcions fiscals relatives a l'Organització del Tractat de l'Atlàntic Nord, als quaters generals internacionals de l'Organització esmentada i als estats part d'aquest Tractat i s'estableix el procediment per a la seva aplicació, que s'inclou com a annex a aquest Reial decret.

*Disposició derogatòria única. Derogació normativa.*

Queda derogat el Reial decret 1967/1999, de 23 de desembre, que comprèn les exempcions en els impostos indirectes relatives a l'Organització del Tractat de l'Atlàntic Nord i als estats part del Tractat esmentat i estableix el procediment per a la seva aplicació.

*Disposició final única. Entrada en vigor.*

Aquest Reial decret entra en vigor l'endemà de la publicació en el «Butlletí Oficial de l'Estat».

Madrid, 8 de febrer de 2008.

JUAN CARLOS R.

El vicepresident segon del Govern  
i ministre d'Economia i Hisenda,  
PEDRO SOLBES MIRA

## ANNEX

**Reglament pel qual es despleguen les exempcions fiscals relatives a l'Organització del Tractat de l'Atlàntic Nord, als quaters generals internacionals de l'Organització esmentada i als estats part d'aquest Tractat i s'estableix el procediment per a la seva aplicació**

*Article 1. Definicions.*

Als efectes del que disposa aquest Reglament, s'entén per:

1r «Conveni», el Conveni entre els estats part del Tractat de l'Atlàntic Nord relatiu a l'Estatut de les seves Forces, signat a Londres el 19 de juny de 1951.

2n «El Protocol», el Protocol sobre l'Estatut dels quaters generals militars internacionals establerts en compliment del Tractat del Atlàntic Nord, signat a París el 28 d'agost de 1952.

3r «PfP SOFA», el Conveni entre els estats part del Tractat de l'Atlàntic Nord i els altres estats participants en l'Associació per a la Pau relatiu a l'Estatut de les seves Forces, signat a Brussel·les el 19 de juny de 1995, i qualssevol dels seus protocols que estiguin en vigor a Espanya.

4t «Acord complementari», l'Acord entre Espanya i l'Organització del Tractat de l'Atlàntic Nord relatiu a les condicions especials aplicables a l'establiment i l'explotació en el territori espanyol d'un quarter general militar internacional, de 28 de febrer de 2000.

5è «Quarters generals»:

- a) SHAPE, definit amb posterioritat;
- b) HQ SACT, definit amb posterioritat;
- c) Qualsevol activitats, entitats o destacaments militars internacionals, inclosos els quarters generals o les unitats temporals, subordinades a SHAPE o HQ SACT, situats a Espanya;
- d) Qualsevol unitats de suport nacionals o internacionals d'un quarter general, juntament amb els equips d'enllaç i els destacaments i organismes de l'OTAN adscrits al quarter general, llevat que resulti obvi del text de l'Acord complementari.

6è «HQ SACT», el Quarter General del Comandament Aliat de Transformació.

7è «SHAPE», el Quarter General Suprem de les Potències Aliades a Europa.

8è «SACEUR», el Comandant Suprem Aliat a Europa.

9è «SACT», el Comandant Suprem Aliat per a la Transformació.

10è Bescanvi de cartes, aquell pel qual es posi en efecte l'Acord complementari de 28 de febrer de 2000.

11è «Membres»:

- a) Els membres de la «Força» segons la definició del Protocol, sempre que estiguin destinats o adscrits a un quarter general;
- b) Els membres de l'element civil que siguin nacionals d'una de les parts en el Tractat de l'Atlàntic Nord, i que estiguin destinats o adscrits a un quarter general i:

1. Estiguin ocupats per una de les parts en el Tractat de l'Atlàntic Nord, o
2. Pertanyin a determinades categories de personal civil ocupat per un quarter general, segons les categories establertes pel Consell de l'Atlàntic Nord.

c) Els membres, tant militars com civils, del personal dels representants militars nacionals o de les unitats nacionals en suport d'un quarter general.

d) Els experts tècnics o contractistes els serveis dels quals siguin requerits pel Quarter General i que estiguin en el territori espanyol exclusivament per prestar servei al Quarter General, bé amb caràcter consultiu en matèries tècniques, o bé per a l'establiment, maneig o manteniment d'equips, llevat que siguin:

1. Nacionals de qualsevol estat que no sigui part en el Tractat de l'Atlàntic Nord;
2. Nacionals espanyols, o
3. Residents habituals en el territori espanyol.

e) Els membres militars i civils de les nacions que participen en el Programa de l'Associació per a la Pau que estiguin adscrits o associats a un quarter general.

12è «Persona dependent», el cònjuge o similar d'un membre de la força o d'un element civil, segons que es defineix en els punts 1.11 a) i b) anteriors, o els fills de l'esmentat membre que estiguin a càrrec seu. També es considera persona dependent el progenitor d'un membre o del cònjuge o similar d'un membre que, per raons econòmiques o de salut, depengui del membre esmentat o sigui mantingut per ell, que convisqui amb el membre en el seu domicili i que sigui reconegut com a persona dependent d'aquest membre per les autoritats militars d'Espanya.

Quan ho aprovin les parts signants de l'Acord complementari, es pot considerar que altres membres de la família són persones dependents, sempre que ho justifiquin circumstàncies especials.

13è «OTAN», l'Organització del Tractat de l'Atlàntic Nord, el seu Consell de l'Atlàntic Nord, els seus organismes subsidiaris i qualsevol quarter general militar establert de conformitat amb el Protocol.

## Article 2. *Exempcions en les importacions de béns.*

1. Estan exemptes del pagament de drets i impostos a la importació:

a) Les importacions de carburants, olis i lubricants destinats exclusivament a ser utilitzats pels vehicles, aeronaus i vaixells oficials d'un quarter general o d'una força dels estats part del Tractat de l'Atlàntic Nord diferents d'Espanya o de les Forces Armades Espanyoles quan actuïn en nom i per compte d'aquestes.

b) Les importacions de béns efectuades per l'Organització del Tractat de l'Atlàntic Nord per al seu ús oficial o pels quarters generals per al seu ús oficial en l'exercici de les funcions autoritzades per l'Acord complementari.

c) Les importacions de béns efectuades per les Forces Armades Espanyoles quan actuïn en nom i per compte de l'Organització del Tractat de l'Atlàntic Nord per als fins autoritzats a l'Acord complementari.

2. També estan exemptes del pagament de drets i impostos a la importació:

a) Les importacions de béns efectuades per un contractista que executi un contracte per a un quarter general en l'exercici de les funcions autoritzades a l'Acord complementari, sempre que el contractista els adquireixi en nom del Quarter General Aliat.

b) Les importacions de béns que tinguin com a finalitat el subministrament dels menjadors, clubs, associacions, restaurants, bars, cantines, botigues i economats dels quarters generals.

c) Les importacions de vehicles de motor i motocicletes que efectuïn els membres de la Força i les seves persones dependents, sempre que es tracti dels seus vehicles particulars.

d) Les importacions de caravanes, remolcs i embarcacions d'esbarjo amb el seu equip necessari, que efectuïn els membres de la Força pel temps que durin els seus serveis.

## Article 3. *Procediment per a l'aplicació de les exempcions relatives a les importacions de béns.*

1. L'aplicació de les exempcions en les importacions de béns que regulen el punt 1 i el punt 2.a) de l'article 2 anterior, les ha d'efectuar la duana, davant de la qual se n'ha d'acreditar la procedència mitjançant la presentació, juntament amb els documents que exigeix la legislació duanera per a la seva importació, d'un certificat acreditatiu del destí dels béns, presentat per una persona degudament autoritzada per l'OTAN o pel Ministeri de Defensa.

2. L'aplicació de les exempcions en les importacions de béns que regula el punt 2.b), c) i d) de l'article anterior, l'ha d'autoritzar i reconèixer el Departament de Duanes i Impostos Especials, com a centre gestor, amb la sol·licitud prèvia remesa pel Ministeri de Defensa en què se n'acrediti el destinatari.

3. Respecte de béns objecte dels impostos especials de fabricació la importació dels quals es dugui a terme en règim suspensiu, l'aplicació de l'exempció que regula l'article anterior ha de tenir lloc, quant als impostos esmentats, d'acord amb el procediment que estableix l'article 8.

## Article 4. *Exempcions a l'impost sobre el valor afegit en les operacions interiors i intracomunitàries.*

1. Estan exemptes de l'impost sobre el valor afegit:

a) Els lliuraments i les adquisicions intracomunitaris de béns, així com les prestacions de serveis, que s'efectuïn per a l'Organització del Tractat de l'Atlàntic Nord i exclusivament

per al seu ús oficial la base imposable dels quals, als efectes de l'impost sobre el valor afegit, sigui igual o superior a 300 euros.

b) Els lliuraments i les adquisicions intracomunitàries de béns, així com les prestacions de serveis, que tinguin com a destinatari un quarter general aliat i que s'efectuïn per a fins oficials en l'exercici de les funcions autoritzades a l'Acord complementari.

c) Els lliuraments i les adquisicions intracomunitaris de béns, així com les prestacions de serveis, que tinguin com a destinatari les Forces Armades Espanyoles quan actuïn en nom i per compte de l'Organització del Tractat de l'Atlàntic Nord per als fins autoritzats a l'Acord complementari.

d) Els lliuraments i les adquisicions intracomunitaris de carburants, olis i lubricants que es destinin a ser utilitzats exclusivament per vehicles, aeronaus i vaixells afectes a l'ús oficial d'un quarter general o d'una força dels estats part del Tractat de l'Atlàntic Nord diferents d'Espanya o de les Forces Armades Espanyoles quan actuïn en nom i per compte d'aquestes.

2. També estan exempts de l'impost sobre el valor afegit:

a) Els lliuraments i les adquisicions intracomunitaris de béns, així com les prestacions de serveis, que tinguin com a destinatari un contractista que executi un contracte per a un quarter general en l'exercici de les funcions autoritzades a l'Acord complementari, sempre que el contractista els adquireixi en nom del quarter general.

b) Els lliuraments i les adquisicions intracomunitaris de béns, així com les prestacions de serveis, que tinguin com a finalitat el subministrament dels menjadors, clubs, associacions, restaurants, bars, cantines, botigues i economats dels quaters generals.

c) Els lliuraments de béns i les prestacions de serveis realitzats pels menjadors, clubs, associacions, restaurants, bars, cantines, botigues i economats dels quaters generals, a favor dels membres de la Força, de l'element civil o de persones dependents.

d) Els lliuraments de béns i les prestacions de serveis realitzats pels menjadors, clubs i associacions, cantines, bars i restaurants, a favor del personal militar i civil espanyol i els hostes oficials del quarter general, exclusivament per ser consumits en aquests locals.

e) Els lliuraments de vehicles de motor i motocicletes que tinguin per destinatari els membres de la Força i les seves persones dependents, sempre que es tracti del seu vehicle particular.

f) Els lliuraments de caravanes/remolcs i embarcacions d'esbarjo amb el seu equip necessari que tinguin per destinataris els membres de la Força pel temps que durin el seu serveis.

3. Els lliuraments de béns i prestacions de serveis exempts d'acord amb el que preveu l'apartat anterior generen per al subjecte passiu que els du a terme el dret a la deducció de les quotes de l'impost sobre el valor afegit per ell suportats o satisfets, en els termes que preveu l'article 94.u.1r.c) de la Llei 37/1992, de 28 de desembre, de l'impost sobre el valor afegit.

**Article 5. Procediment per a l'aplicació de les exempcions a l'impost sobre el valor afegit en les operacions interiors i intracomunitàries.**

1. En les operacions incloses en l'article 4.1.a) i d) i 4.2.c) i d), e) i f) d'aquest Reglament, les exempcions s'han d'aplicar amb el reconeixement previ de la seva procedència per part de l'Agència Estatal d'Administració Tributària. Aquest reconeixement té efectes des del moment en què s'ha sol·licitat. Transcorregut el termini de tres mesos des que es va presentar la sol·licitud en l'òrgan competent per al seu reconeixement sense que s'hagi dictat cap resolució expressa, es considera produït el reconeixement de la procedència de l'exempció.

A la sol·licitud que es formuli a aquest efecte s'ha d'adjuntar una certificació en què s'expressi l'ús a què es destinen els béns objecte de les operacions esmentades.

Així mateix, quan es tracti de lliuraments d'edificis o terrenys, l'aplicació de l'exempció està condicionada a l'atorgament del document públic corresponent i a la inscripció en el Registre de la Propietat a nom de l'Organització del Tractat de l'Atlàntic Nord.

Els subjectes passius de l'impost sobre el valor afegit que efectuïn les operacions esmentades en aquest apartat no n'han de liquidar l'impost corresponent, ni han de repercutir, per tant, el seu import, han de fer constar en la factura el reconeixement de l'exempció atorgada per l'Agència Estatal d'Administració Tributària, i han de conservar aquest reconeixement com a justificant de l'exempció.

2. L'aplicació de les exempcions que estableixen les lletres b) i c) de l'article 4.1 d'aquest Reglament s'ha d'ajustar al que s'esmenta tot seguit:

a) Si es tracta d'operacions la base imposable de les quals als efectes de l'impost sobre el valor afegit és inferior a 300 euros, mitjançant la devolució de les quotes tributàries suportades pel quarter general, amb la sol·licitud prèvia per part d'aquest.

Les sol·licituds de devolució han de fer referència a les quotes suportades en cada trimestre natural i s'han de formular davant l'Agència Estatal d'Administració Tributària en el termini dels sis mesos següents a la finalització del període de liquidació a què corresponguin. A les esmentades sol·licituds s'hi han d'adjuntar les factures o els documents originals, que han de complir els requisits que exigeix el Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació, aprovat pel Reial decret 1496/2003, de 28 de novembre, i una certificació del sol·licitant de la devolució en què expressi l'ús a què es destinen els béns als quals fan referència les operacions exemptes.

b) Per a les operacions la base imposable de les quals a efectes de l'impost sobre el valor afegit sigui igual o superior a 300 euros, cal atènyer-se al que disposa l'apartat 1 d'aquest article.

3. L'aplicació de les exempcions que estableixen els articles 4.2.a) i b) i 6.1 d'aquest Reglament s'ha d'efectuar mitjançant la devolució de les quotes tributàries suportades pel destinatari de les operacions, amb la sol·licitud prèvia per part d'aquest.

Les sol·licituds de devolució han de fer referència a les quotes suportades en cada trimestre natural i s'han de formular davant l'Agència Estatal d'Administració Tributària en el termini dels sis mesos següents a la finalització del període de liquidació a què corresponguin. A les esmentades sol·licituds s'hi han d'adjuntar les factures o els documents originals, que han de complir els requisits que exigeix el Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació, aprovat pel Reial decret 1496/2003, de 28 de novembre, si s'escau, i una certificació del sol·licitant de la devolució en què s'expressi l'ús a què es destinen els béns als quals fan referència les operacions exemptes.

4. Els lliuraments de béns o prestacions de serveis que s'entenguin efectuats en el territori d'aplicació de l'impost estan exempts, amb aplicació directa de l'exempció, quan els destinataris d'aquests béns o serveis siguin les entitats a què es refereix l'article 1, acreditades o amb seu en un altre estat membre i que justifiquin la concessió per les autoritats competents de l'estat de destí del dret adquirit d'aquests béns o serveis amb exempció, mitjançant la presentació del formulari expedit a aquest efecte.

L'acreditació per adquirir béns o serveis en altres estats membres amb exempció la poden sol·licitar les entitats esmentades en el paràgraf anterior acreditades o amb seu en el territori d'aplicació de l'impost d'acord amb el procediment que determini el ministre d'Economia i Hisenda i fent servir els formularis aprovats a aquest efecte.

*Article 6. Exempcions en les operacions relatives a serveis postals, alcohol, tabac i carburants, mobiliari i electrodomèstics.*

1. Estan exemptes de l'impost sobre el valor afegit i de tota classe de drets a la importació les operacions següents:

a) Les prestacions de serveis i lliuraments de béns accessoris dels serveis efectuats pels serveis públics postals a favor dels membres de la Força i les seves persones dependents.

b) La importació, el lliurament o l'adquisició intracomunitària de l'alcohol, tabac i carburants pels membres i les persones dependents en les quantitats raonables convingudes en el Bescanvi de cartes.

c) La importació, el lliurament o l'adquisició intracomunitària de mobiliari i electrodomèstics pels membres i les persones dependents, sempre que el preu unitari excedeixi un valor acordat entre el SHAPE i el Ministeri de Defensa en el Bescanvi de cartes.

2. L'aplicació de l'exempció que preveu aquest article s'ha d'efectuar d'acord amb el procediment que regula l'article 3 d'aquest Reglament, en el cas de les importacions, i d'acord amb el procediment que preveu l'article 5.3, en el cas de lliurament, adquisició intracomunitària o prestació de serveis.

#### Article 7. *Alienació dels béns adquirits amb exempció.*

1. La venda, permuta o donació dels béns adquirits o importats amb exempció en virtut del que disposen els articles 2 a 6 d'aquest Reglament requereix la comunicació prèvia a l'Agència Estatal d'Administració Tributària, amb indicació detallada de les característiques de l'operació i del seu destinatari.

En el supòsit de vendes comunicades de la manera que indica el paràgraf anterior, estan subjectes a l'impost sobre el valor afegit, en concepte d'operacions assimilades a les importacions, les adquisicions efectuades en el territori d'aplicació de l'impost que corresponguin als lliuraments de béns efectuats per les entitats o persones el lliurament, adquisició intracomunitària o importació prèvies dels quals s'hagin beneficiat de l'exempció de l'impost en virtut de la normativa abans esmentada.

La realització de les operacions indicades sense comunicació prèvia determina la ineficàcia de l'exempció, amb liquidació i ingrés, a càrrec dels destinataris de les operacions que inicialment es van beneficiar de l'exempció, de l'impost corresponent al moment en què es van efectuar els previs lliuraments o importacions exempts i abonament dels interessos que escaiguin, amb aplicació del procediment que preveu per a la liquidació de les operacions assimilades a les importacions l'article 73.3.a) del Reglament de l'impost sobre el valor afegit, aprovat pel Reial decret 1624/1992, de 29 de desembre.

2. Es poden alienar els béns adquirits o importats amb exempció, en virtut del que disposen els articles 2 a 6 d'aquest Reglament i amb la comunicació prèvia a l'Agència Estatal d'Administració Tributària, a les persones i entitats que en fan adquisició exempta d'aquests, sense que, en aquest cas, les vendes estiguin subjectes a l'impost sobre el valor afegit.

#### Article 8. *Disposicions relatives als impostos especials de fabricació.*

1. Està exempta dels impostos especials de fabricació la fabricació i importació dels productes compresos en els seus respectius àmbits objectius la importació, el lliurament o l'adquisició intracomunitària dels quals estigui exempta de l'impost sobre el valor afegit en virtut del que disposen, segons el cas, els articles 2, 4 o 6 d'aquest Reglament.

2. L'aplicació de l'exempció que preveu l'apartat 1 anterior en relació amb els béns objecte de l'impost sobre hidrocarburs té lloc de la manera següent:

a) Si es tracta d'hidrocarburs destinats a fer-los servir com a combustible, pel procediment que preveuen l'apartat 2 i concordants de l'article 4 del Reglament d'impostos especials, aprovat pel Reial decret 1165/1995, de 7 de juliol.

b) Si es tracta d'hidrocarburs destinats a fer-los servir com a carburant, pel procediment que preveu l'article 5 del Reglament d'impostos especials, sense perjudici del que disposa l'apartat 3 de l'article esmentat.

3. L'aplicació de l'exempció que preveu l'apartat 1 en relació amb els béns objecte dels altres impostos especials de fabricació s'ha d'efectuar, segons correspongui, pel procediment que preveuen l'apartat 2 i concordants de l'article 4 o pel procediment que preveu l'apartat 2 de l'article 130, tots dos del Reglament d'impostos especials.

Article 9. *Disposicions relatives a l'impost especial sobre determinats mitjans de transport.*

1. Quan siguin aplicables les exempcions de l'impost sobre el valor afegit que preveuen els paràgrafs b) i c) de l'article 2.1, el paràgraf a) de l'article 2.2, els paràgrafs a), b) i c) de l'article 4.1 i el paràgraf a) de l'article 4.2 d'aquest Reglament i les operacions tinguin per objecte vehicles, embarcacions o aeronaus, la seva primera matriculació definitiva a Espanya, si escau, està no-subjecta o exempta de l'impost especial sobre determinats mitjans de transport amb les mateixes condicions, requisits i procediment que els previstos per als vehicles, embarcacions i aeronaus de les Forces Armades.

2. Quan siguin aplicables les exempcions de l'impost sobre el valor afegit que preveuen els paràgrafs c) i d) de l'article 2.2 i els paràgrafs e) i f) de l'article 4.2 d'aquest Reglament, la primera matriculació definitiva a Espanya dels mitjans de transport que s'hi indiquen, si escau, està exempta de l'impost especial sobre determinats mitjans de transport sempre que es compleixin les condicions que preveuen els paràgrafs esmentats i amb subjecció, en el que sigui aplicable, al procediment previst per a la matriculació de mitjans de transport en règim de matrícula diplomàtica. Aquesta exempció no és aplicable quan el subjecte passiu tingui nacionalitat espanyola o tingui la seva residència habitual a Espanya.

Article 10. *Disposicions relatives a l'impost general indirecte canari.*

1. Estan exemptes de l'impost general indirecte canari i de l'arbitri sobre importacions i lliuraments de mercaderies a les Illes Canàries les importacions dels béns que figuren en els articles 2 i 6.1.b) i c) d'aquest Reglament, amb els requisits i les condicions que estableixen l'article 2 esmentat i el 3 d'aquest Reglament.

La referència que l'article 3.1 d'aquest Reglament fa als documents exigits per la legislació duanera s'ha d'entendre referida a la regulació que en aquesta matèria ha aprovat o aprovi la Comunitat Autònoma de les Canàries, i, d'acord amb el que estableix la disposició addicional quarta de la Llei 20/1991, de 7 de juny, de modificació dels aspectes fiscals del règim econòmic fiscal de les Canàries, és la legislació duanera aplicable de manera supletòria.

2. Estan exemptes de l'impost general indirecte canari i de l'arbitri sobre importacions i lliuraments de mercaderies a les Illes Canàries els lliuraments de béns i prestacions de serveis que s'esmenten en els articles 4 i 6.1 d'aquest Reglament. En l'impost general indirecte canari, aquests lliuraments de béns i prestacions de serveis exempts donen dret al subjecte passiu a la deducció de les quotes suportades o satisfetes en l'adquisició o importació dels béns i serveis que s'utilitzin en aquestes operacions, d'acord amb el que disposa l'article 29.4.1r.c) de la Llei 20/1991. En l'arbitri sobre importacions i lliuraments de mercaderies a les Illes Canàries, aquests lliuraments de béns exempts donen dret a la devolució de les quotes suportades en l'adquisició o importació dels béns que s'utilitzin en aquests lliuraments exempts, d'acord amb el que disposa l'article 85 de la Llei 20/1991.

3. És aplicable a l'impost general indirecte canari i a l'arbitri sobre importacions i lliuraments de mercaderies a les Illes Canàries el que preveu l'article 7 d'aquest Reglament per a l'alienació dels béns adquirits o importats amb exempció.

4. Fins que la Comunitat Autònoma de les Canàries no aprovi les normes de gestió respecte a l'impost general indirecte canari i de l'arbitri sobre importacions i lliuraments de mercaderies a les Illes Canàries, en relació amb el procediment per a l'aplicació de les exempcions i de l'alienació dels béns adquirits o importats que preveu aquest article, s'han d'aplicar supletòriament, d'acord amb el que estableix la disposició addicional quarta de la Llei 20/1991, les normes de gestió que recullen els articles 5 i 7 d'aquest Reglament.

5. Les referències que els articles 3, 5 i 7 d'aquest Reglament fan a l'Agència Estatal d'Administració Tributària, al Departament de Duanes i Impostos Especials, a l'impost sobre el valor afegit i al ministre d'Economia i Hisenda s'entenen fetes a l'Administració Tributària Canària, a l'impost general indirecte canari, a l'arbitri sobre importacions i lliuraments de mercaderies a les Illes Canàries i al conseller d'Economia i Hisenda del Govern de les Canàries, segons correspongui en cada cas.