

**15798** LLEI 23/1994, de 6 de juliol, per la qual es modifica la Llei 37/1992, de 28 de desembre, de l'impost sobre el valor afegit. («BOE» 161, de 7-7-1994.)

JUAN CARLOS I

REI D'ESPANYA

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

### EXPOSICIÓ DE MOTIUS

Les recents modificacions de la normativa comunitària d'harmonització de l'impost sobre el valor afegit, els nous criteris establerts pel Tribunal de Justícia de les Comunitats Europees en la interpretació d'aquesta normativa i l'objectiu permanent de perfeccionar l'adaptació de la nostra legislació a la comunitària, exigeixen introduir els canvis corresponents en la vigent Llei de l'impost sobre el valor afegit.

Efectivament, la Directiva 94/4/CEE, de 14 de febrer de 1994, sobre franquícies de viatgers, ha elevat els límits de les franquícies aplicables a les importacions de béns conduïts pels viatgers procedents de països tercers i els límits de les exempcions dels lliuraments de béns a les botigues lliures d'impostos a viatgers amb destinació a altres estats membres. Així mateix, la Sentència del Tribunal de Justícia de les Comunitats Europees, de 27 d'octubre de 1993, aclareix els criteris de determinació de la base imposable, i estableix que no s'hi han d'integrar els interessos pels ajornaments de pagament concedits després de la realització de les operacions subjectes a l'impost, cosa que exigeix, així mateix, readaptar el concepte de sectors diferenciats per evitar excessives complicacions en la gestió del tribut.

D'altra banda, per tal de simplificar l'aplicació de l'impost, Espanya, com els altres estats membres de la Comunitat Europea, ha sol·licitat autorització al Consell per aplicar determinades derogacions de la Directiva 77/388/CEE, en matèria de l'impost sobre el valor afegit, per declarar exempts certs serveis relatius al tràfic intracomunitari de béns, com són les reparacions dels béns mobles i els transports interiors directament relacionats amb els intracomunitaris.

Finalment, per millorar l'adaptació de la nostra normativa a la comunitària, s'ha de modificar la localització dels serveis telefònics i telegràfics i s'ha d'establir que els serveis de mediació prestats per les agències de viatges detallistes a les majoristes no es consideren serveis utilitzats directament en la realització del viatge.

**Article únic.** *Modificació de la Llei de l'impost sobre el valor afegit.*

Es modifiquen els articles següents de la Llei 37/1992, de 28 de desembre, de l'impost sobre el valor afegit:

1. El text del paràgraf tercer de la lletra a') de la lletra c) del número 1r de l'article 9 es modifica en els termes següents:

«No obstant el que estableix el paràgraf anterior, no es considera diferent l'activitat accessòria a una altra quan l'any precedent el seu volum d'operacions no excedeixi el 15 per 100 del d'aquesta última i, a més, contribueixi 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 regu-

larització que sigui procedent si el percentatge real excedeix el límit indicat.»

2. El text de l'apartat quinze de l'article 22 es modifica en els termes següents:

«Quinze. Les prestacions de serveis realitzades per intermediaris que actuen en nom i per compte de tercers si intervenen en les operacions que estan exemptes de l'impost en virtut del que disposa aquest article, llevat de les previstes a l'apartat disset.»

3. S'afegeix l'apartat disset a l'article 22, redactat en els termes següents:

«Disset. Les prestacions de serveis definides en els preceptes d'aquesta Llei que s'indiquen a continuació si es compleixen els requisits que també s'estableixen seguidament:

1. Els serveis compresos a l'article 70, apartat u, número 3r, lletra f).

2. Els serveis de transport a què es refereix l'article 70, apartat u, número 2n, directament relacionats amb els transports intracomunitaris definits a l'article 72, apartat dos.

3. Els serveis accessoris als transports compresos a l'article 70, apartat u, número 3r), lletra e), relacionats amb els transports esmentats al número 2r anterior.

L'exempció dels serveis indicats anteriorment està condicionada al compliment dels requisits següents:

a) Que els destinataris subministrin un número d'identificació fiscal, a efectes de l'impost sobre el valor afegit, atribuït per un altre Estat membre.

b) Que els destinataris dels serveis tinguin dret, en virtut del que disposa l'article 119 d'aquesta Llei, a la devolució total de l'impost que han suportat pels serveis.»

4. El text de l'apartat quatre de l'article 25 es modifica en els termes següents:

«Quatre. Els lliuraments, efectuats a les botigues lliures d'impostos, de béns que transporti en el seu equipatge el personal viatger que es desplaci a un altre Estat membre en un vol o travessia marítima intracomunitària, en les condicions que estableix l'article 35, apartat u, d'aquesta Llei, sempre que el valor global dels béns no excedeixi, per persona, el contravalor en pessetes de 90 ecus.

El límit indicat en el paràgraf anterior es refereix al conjunt de les adquisicions efectuades per cada viatger amb motiu de la realització d'un viatge intracomunitari.

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.

Per determinar el contravalor en pessetes del límit quantitatiu, s'aplica el tipus de canvi vigent per a les franquícies corresponents als viatgers procedents de països tercers i establertes a l'article 35 d'aquesta Llei.

Així mateix, n'estan exempts els lliuraments dels béns compresos a l'article 35, apartat tres, d'aquesta Llei, en les quantitats i condicions previstes en aquest, si es realitzen a les botigues i en els mitjans de transport a què es refereix aquest apartat.»

5. El número 2n de l'apartat u de l'article 35 es modifica en els termes següents:

«2. Que el valor global dels béns no excedeixi, per persona, el contravalor en pessetes de 175 ecus

o, si es tracta de viatgers de menys de quinze anys d'edat, de 90 ecus.

Quan el valor global excedeixi aquestes quantitats, l'exempció s'ha de concedir fins al límit d'aquestes quantitats, exclusivament per als béns que, importats separadament, s'haurien pogut beneficiar de l'exempció.

Per determinar els límits d'exempció assenyalats anteriorment no s'ha de computar el valor dels béns que siguin objecte d'importació temporal o de reimportació derivada d'una exportació temporal prèvia.»

6. Es deroga el contingut del número 4t de l'apartat u de l'article 70. El contingut del número 7è passa a ser el del número 4t, en tots dos casos de l'apartat u de l'article 70.

7. El número 1r de l'apartat dos de l'article 78 es modifica en els termes següents:

«1. Les despeses de comissions, ports i transport, assegurances, primes per prestacions anticipades 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.

No obstant el que disposa el paràgraf anterior, no s'han d'incloure en la contraprestació els interessos per l'ajornament en el pagament del preu en la part en què l'ajornament correspongui a un període posterior al lliurament dels béns o la prestació dels serveis.

Als efectes del que preveu el paràgraf anterior, només tenen la consideració d'interessos les retribucions de les operacions financeres d'ajornament o demora en el pagament del preu, exemptes de l'impost en virtut del que disposa l'article 20, apartat u, número 18è, lletra c), d'aquesta Llei que es faci constar separadament en la factura emesa pel subjecte passiu.

En cap cas es considera interès la part de la contraprestació que excedeixi l'usualment aplicat en el mercat per a operacions similars.»

8. Es deroga el número 2n de l'apartat dos de l'article 78.

9. El tercer paràgraf de l'apartat u de l'article 145 es modifica en els termes següents:

«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, excepte els serveis de mediació prestats per les agències detallistes, en nom i per compte de les majoristes, en la venda de viatges organitzats per aquestes últimes.»

#### **Disposició addicional única.**

En el termini de quaranta-cinc dies el Govern ha d'establir, de conformitat amb el que preveu l'article 115, apartat dos, d'aquesta Llei, la determinació dels sectors o subjectes passius amb dret a la devolució del saldo a favor seu existent al final de cada període de liquidació del tribut.

#### **Disposició final única.** *Entrada en vigor de la Llei.*

Aquesta Llei entra en vigor l'endemà de la publicació en el «Butlletí Oficial de l'Estat».

Per tant,

Mano a tots els espanyols, particulars i autoritats, que compleixin aquesta Llei i que la facin complir.

Madrid, 6 de juliol de 1994.

JUAN CARLOS R.

El president del Govern,  
FELIPE GONZÁLEZ MÁRQUEZ