

*El IEDMT en el sector náutico:
Situación actual*



§
GARRIGUES

Octubre 2014

- **Hecho imponible del IEDMT:**

- **La primera matriculación de embarcaciones y buques de recreo o deportes náuticos**, nuevos o usados, que tengan más de 8 metros de eslora, en el registro de buques o en el de una Federación deportiva (65.1.b) LIE).
- En todo caso, estarán **sujetas**:
 - Las **motos náuticas**, cualquiera que sea su eslora.
 - Las **embarcaciones de las listas 6ª y 7ª** del registro de matrículas de buques.
 - Las dedicadas a la **navegación privada de recreo**.
- En todo caso, estará **sujeta** al impuesto (65.1.d) LIE) la **circulación o utilización** en España de los medios de transporte citados, cuando sean utilizados en **dicho territorio por personas o entidades residentes en España o titulares de establecimientos situados en España** (DA 1ª LIE) y siempre que no se haya solicitado su matriculación definitiva en España dentro del plazo de 30 días siguientes al inicio de su utilización en España.
- **Tipo Impositivo:** 12% sobre el valor de adquisición/valor de mercado.

- España tiene la **libertad de imponer** un impuesto como el **IEDMT** (CE 8/2/2011 y 23/5/2011):
 - No es un impuesto armonizado.
 - No se vulneran los principios de libre circulación de personas y libre establecimiento de empresas.
- **Principales disfunciones generadas por el IEDMT:**
 - **Desventaja competitiva y barrera de entrada:** no existe un impuesto similar al IEDMT en los países competidores de nuestro entorno (Francia, Italia, Malta, Croacia, Montenegro, Turquía, etc.).
 - Dificulta el desarrollo de una **industria náutica sólida y potente**.
 - Provoca **costes económicos** tanto reales como de oportunidad
 - No favorece la implantación de **estructuras de inversión localizadas en España**.

El IEDMT en el sector náutico: Exenciones

- **Exenciones (66 LIE):** Estará exenta del impuesto la primera matriculación definitiva o, en su caso, la **circulación o utilización en España** de:
 - Las embarcaciones **matriculadas para afectarlas exclusivamente al alquiler** (66.1.g) LIE).
 - Eliminación de la eslora máxima de 15 metros (Ley 16/2013, desde 31/10/2013).
 - Las embarcaciones y los buques de recreo o de deportes náuticos propiedad de **escuelas deportivas náuticas reconocidas por la DGMM** y destinadas efectiva y exclusivamente a la actividad de enseñanza para su gobierno (66.1.h) LIE).
 - Veleros de **categoría olímpica**, las de **remo o pala** (66.1.i) LIE).

- **Principales problemas técnicos y propuestas de mejora:**
 - Aumento de la **eslora máxima sujeta de 8 a 12 metros** (en coherencia Real Decreto 1435/2010, de 5 de noviembre).
 - Concepto de **exclusividad** en el alquiler: criterios de flexibilidad.
 - Embarcaciones: no se permite el **autoconsumo** en ningún grado (vs aeronaves).
 - **Ámbito de aplicación:**
 - **Territorio nacional:** el uso o utilización fuera de España por residentes o titulares de establecimiento en España no dará lugar al devengo del Impuesto (DGT V0860-14, V1850-14).
 - Alquiler a **personas vinculadas:** criterios de flexibilidad
 - No se entenderá que existe alquiler en la cesión a personas vinculadas según el 79 LIVA.
 - No perjudicará la exención la cesión a personas/entidades vinculadas **no residentes en España o titulares de establecimiento en España** (DGT V0860-14, V1850-14).

● Principales problemas técnicos y propuestas de mejora:

- **Inseguridad jurídica** derivada (entre otros) del concepto de **establecimiento en España** en la DA 1ª LIE
 - Descripción general (DGT): “*Lugar desde el cual se realiza en todo o en parte una actividad económica*”. **Concepto jurídico indeterminado.**
 - No equivale a “**establecimiento permanente**” (DGT V1850-14 vs DGT V0749-08; TSJAn 30/7/2010; TSJIIBB 29/6/2011).
 - No lo es un **puesto de amarre** en España desde el cual únicamente se realiza el embarque y desembarque ocasional (e.g. DGT V1850-14).
 - Sí lo es **una segunda residencia** desde la que se desarrolla, en todo o en parte, una actividad económica (TEAC 25/2/2004).
 - Si lo es **una SL** cuyo socio único es además administrador único (TEAC 4/5/2005 vs DGT 2002/01).
 - ¿Lo sería una SL propietaria del barco que alquilara la embarcación? (¿DGT 2002/01?)
 - ¿Lo sería la propia embarcación explotada *con carácter regular* en España? ¿Y si fuera explotada *ocasionalmente*? (DGT V1850-14).

● **Propuestas de mejora:**

- **Eliminación del IEDMT:** carga ideológica.
- Aumento de la eslora no sujeta de 8 a 12 metros en embarcaciones de uso privado.
- Introducir **elementos de flexibilidad** para compatibilizar el uso comercial y privado.
- Clarificar **conceptos jurídicos indeterminados**.
- Favorecer la implantación de **estructuras de inversión localizadas en España**.
 - Aumento de recaudación (IEDMT 19MM, 2009) por IVA, IE Hidrocarburos, etc.
 - Aumento producción efectiva (0,89%) , VAB (0,58%), empleo (0,54%). Datos 2009.
 - Países como Francia o Italia, triplican y sextuplican, respectivamente.

Miguel Ángel Serra Guasch

miguel.angel.serra@garrigues.com

GARRIGUES

☎ +34 971 21 34 84

📄 +34 971 21 31 50

✉ Avda. Conde de Sallent, 23, 3º

07003 Palma de Mallorca

www.garrigues.com