

NUM-CONSULTA V0497-04

ORGANO SG DE IMPUESTOS ESPECIALES Y DE TRIBUTOS
SOBRE EL COMERCIO EXTERIOR

FECHA-SALIDA 30/12/2004

NORMATIVA Ley 38/1992, arts. 66-1-f), 66-1-i)

DESCRIPCION-HECHOS Embarcaciones de recreo matriculadas a nombre de Escuelas de Enseñanza de Navegación Marítima, reconocidas por la Dirección General de la Marina Mercante.

CUESTION-PLANTEADA Posibilidad de obtener la exención del impuesto.

CONTESTACION-COMPLETA 1º. La Ley 38/1992, de 28 de diciembre de Impuestos Especiales, no contempla ningún supuesto de exención ni de no sujeción para las embarcaciones de más de siete metros y medio de eslora máxima matriculadas a nombre de escuelas de Enseñanza de Navegación marítima reconocidas por la Dirección General de la Marina Mercante que se destinen a la actividad de enseñanza.

2º Por otra parte el artículo 14 de la Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria, establece:

“ No se admitirá la analogía para extender mas allá de sus términos estrictos el ámbito del hecho imponible, de las exenciones y demás beneficios o incentivos fiscales.”

3º En consecuencia, las embarcaciones de más de siete metros y medio de eslora máxima matriculadas a nombre de escuelas de Enseñanza de Navegación marítima reconocidas por la Dirección General de la Marina Mercante que se destinen a la actividad de enseñanza están sujetas y no exentas del Impuesto Especial sobre Determinados Medios de Transporte.