

BASE DE DATOS NORMACEF FISCAL Y CONTABLE

Referencia: NFC054403

DGT: 28-04-2015

N.º CONSULTA VINCULANTE: V1310/2015

SUMARIO:

IAE. Operaciones sujetas/no sujetas. Socios profesionales. Una persona física es socio de una sociedad cuya actividad principal es la ingeniería, incluyendo servicios técnicos de ingeniería, y asesoramientos técnicos sobre la construcción. El socio es trabajador y consejero y percibe una nómina de la sociedad, por sus servicios como ingeniero de proyectos y asesoramientos técnicos de la construcción. Para que una actividad sea considerada como económica, y por tanto, su ejercicio sea constitutivo del hecho imponible del IAE es necesario que dicha actividad se realice en el territorio nacional, que suponga la ordenación de medios de producción y /o recursos humanos con un fin de intervenir en la producción o distribución de bienes y servicios y que además la referida ordenación sea por cuenta propia. Por tanto, para determinar si el socio debe darse de alta en alguna rubrica del IAE, deberemos examinar si se cumple o no el requisito de la ordenación por cuenta propia de los medios de producción y/o recursos humanos, que es lo que determinará el alta en las Tarifas del IAE. [Vid., consulta DGT, de 13-04-2015, n.º V1147/2015 (NFC053933)].

PRECEPTOS:

RDLeg 2/2004 (TRLHL), arts. 78, 79 y 83.

RDLeg 1175/1990 (Tarifas e Instrucción IAE), Instrucción. Regla 2.ª.

Descripción sucinta de los hechos:

Sociedad cuya actividad principal es la ingeniería, incluyendo servicios técnicos de ingeniería, y asesoramientos técnicos sobre la construcción. Socio trabajador y consejero que percibe una nómina de la sociedad, por sus servicios como ingeniero de proyectos y asesoramientos técnicos de la construcción.

Cuestión planteada:

Solicita información sobre sí el socio, por los servicios referidos, tiene que darse de alta en el Impuesto sobre Actividades Económicas.

Contestación:

El Impuesto sobre Actividades Económicas (IAE) se regula en los artículos 78 a 91 del texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales (TRLRHL), aprobado por el Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo.

El artículo 78 del TRLRHL dispone en su apartado 1 que “El Impuesto sobre Actividades Económicas es un tributo directo de carácter real, cuyo hecho imponible está constituido por el mero ejercicio, en territorio nacional, de actividades empresariales, profesionales o artísticas, se ejerzan o no en local determinado y se hallen o no especificadas en las tarifas del impuesto.”.

De la definición legal transcrita se desprenden, entre otras, las siguientes cuestiones:

a) En primer lugar, que el hecho imponible se realiza por el mero ejercicio de cualquier actividad económica. Ello significa que basta con un solo acto de realización de una actividad económica para que se produzca el supuesto de hecho gravado por el impuesto, lo que, en definitiva, viene a excluir la habitualidad en el ejercicio de la actividad como requisito indispensable.

En este mismo sentido se expresa la Instrucción para la aplicación de las Tarifas del impuesto, aprobadas ambas (Instrucción y Tarifas) por Real Decreto Legislativo 1175/1900, de 28 de septiembre, al establecer en su regla 2ª que “El mero ejercicio de cualquier actividad económica especificada en las tarifas, así como el mero ejercicio de cualquier otra actividad de carácter empresarial, profesional o artístico no especificada en aquéllas, dará lugar a la obligación de presentar la correspondiente declaración de alta y de contribuir por este impuesto, salvo que en la presente Instrucción se disponga otra cosa”.

b) En segundo lugar, que el hecho imponible del impuesto se realiza con independencia de que exista o no lucro en el ejercicio de la actividad, e, incluso, con independencia de que exista o no ánimo de lucro.

c) Finalmente, que el impuesto grava toda clase de actividades, con independencia de que éstas se hallen o no especificadas en las correspondientes Tarifas.

Por otro lado, la delimitación de este ámbito de aplicación tan amplio del impuesto viene recogida en el artículo 79 del TRLRHL al disponer en su apartado 1 que “Se considera que una actividad se ejerce con carácter empresarial, profesional o artístico, cuando suponga la ordenación por cuenta propia de medios de producción y recursos humanos o de uno de ambos, con la finalidad de intervenir en la producción o distribución de bienes o servicios.”.

En consecuencia, para que una actividad sea considerada como económica y, por ende, su ejercicio constitutivo del hecho imponible del tributo en estudio se requiere:

- a) que dicha actividad se realice en territorio nacional.
- b) que dicha actividad suponga ordenación de medios de producción y/o recursos humanos con un fin determinado;
- c) que dicho fin sea, precisamente, la intervención en la producción o distribución de bienes y servicios;
- d) que la referida ordenación se haga por cuenta propia.

El artículo 83 del TRLRHL establece que “Son sujetos pasivos de este impuesto las personas físicas o jurídicas y las entidades a que se refiere el artículo 35.4 de la Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria siempre que realicen en territorio nacional cualquiera de las actividades que originan el hecho imponible.”.

Pues bien, teniendo en cuenta lo dispuesto en los preceptos citados y en línea con lo señalado en relación con el Impuesto sobre el Valor Añadido (ver CV1148-15, de 13 de abril), habrá que examinar cada caso en concreto, considerando todas las circunstancias concurrentes en la prestación de los servicios del socio a la sociedad en cuyo capital participa, para determinar si se cumple el requisito de la ordenación por cuenta propia de los medios de producción y/o recursos humanos, que es lo que determina si estamos ante el ejercicio independiente de una actividad económica y, por ende, si se produce la sujeción al IAE.

Lo que comunico a Vd. con efectos vinculantes, conforme a lo dispuesto en el apartado 1 del artículo 89 de la Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria.

Fuente: Sitio web del Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas.