

reconstrucción de viviendas y de locales de negocio cuya construcción ya esté terminada.

Se considerarán destinadas principalmente a viviendas las edificaciones en las que al menos el 50 % de la superficie construida se destine a dicha utilización.

Se aplicarán los tipos impositivos recogidos en este apartado TERCERO a las ejecuciones de obras inmobiliarias, con independencia de su calificación como entrega de bienes o prestación de servicios establecida respectivamente en el Art. 8.Dos.1.º y el Art. 11.dos.6.º de la Ley reguladora del Impuesto sobre el Valor Añadido.”

SEGUNDA.- El artículo 14.º de la Ley 8/1991, de 25 de marzo, del Impuesto sobre la Producción los Servicios y la Importación establece que la repercusión del IPSI se sujetará a las mismas normas establecidas por la normativa reguladora del Impuesto sobre el Valor Añadido.

Así, el artículo 88.º Ley 37/1992, de 28 de diciembre, del Impuesto sobre el Valor Añadido regula la repercusión del IVA cuando los destinatarios sean entes públicos, y, por ende, del IPSI:

“En las entregas de bienes y prestaciones de servicios sujetas y no exentas al impuesto cuyos destinatarios fuesen entes públicos se entenderá siempre que los sujetos pasivos del impuesto, al formular sus propuestas económicas, aunque sean verbales, han incluido dentro de las mismas el Impuesto sobre el Valor Añadido que, no obstante, deberá ser repercutido como partida independiente, cuando así proceda, en los documentos que se presenten para el cobro, sin que el importe global contratado experimente incremento como consecuencia de la consignación del tributo repercutido.”

Y, de otra parte, el Real Decreto 1624/1992, de 29 de diciembre, por el que se aprueba el Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido establece que:

“En relación con lo dispuesto en el artículo 88, apartado uno, de la Ley del Impuesto sobre el Valor Añadido, los pliegos de condiciones particulares previstos en la contratación administrativa contendrán la prevención expresa de que a todos los efectos se entenderá que las ofertas de los empresarios comprenden no sólo el precio de la contrata, sino también el importe del Impuesto.”

TERCERA.- Con el aumento de los tipos impositivos en el IPSI pueden surgir dudas sobre las obras contratadas por las Administraciones Públicas con anterioridad a la modificación establecida y cuyo devengo se realice con posterioridad, para lo cual se hacen necesarias las siguientes aclaraciones.

El Art. 15.º. Tres de la Ordenanza establece que: *“El tipo de gravamen aplicable a cada operación será el vigente en el momento del devengo.”*

Por tanto, se ha de determinar en qué momento se produce el devengo en el IPSI en las certificaciones de obras, y, en consecuencia, procede la aplicación del nuevo tipo impositivo del 10%.

Así, la Sentencia de fecha 27 de enero de 2003 del Tribunal Supremo, recoge que el devengo en el IVA, y, por tanto, en el I.P.S.I., en las certificaciones de obras, se produce en