

Artigo 48. Imposto sobre actividades de xogo.

1. Feito imposable.

Constitúe o feito imposable a autorización, celebración ou organización dos xogos, rifas, concursos, apostas e actividades de ámbito estatal, reguladas no apartado 1 do artigo 2, así como as combinacións aleatorias con fins publicitarios ou promocionais, así mesmo, de ámbito estatal, a pesar da exclusión do concepto de xogo, reguladas na letra c) do apartado 2 do mesmo artigo, sen prexuízo dos réximes forais de Concerto e Convenio Económico vixentes nos Territorios Históricos do País Vasco e de Navarra, respectivamente e do disposto nos Tratados ou Convenios Internacionais que pasasen a formar parte do ordenamento interno.

2. Supostos de non suxeición.

Non estarán suxeitos ao imposto os xogos de lotería de ámbito estatal, con independencia do operador, público ou privado, que os organice ou celebre.

En todo caso, quedarán suxeitos ao imposto calquera outros xogos distintos da lotería de ámbito estatal que sexan organizados ou celebrados polos operadores a que se refire o parágrafo anterior.

3. Devengo.

O devengo do imposto producirase coa autorización, celebración ou organización. Cando se trate de autorizacións, celebracións ou organizacións que se estendan a períodos temporais, o devengo producirase o primeiro día de cada ano natural, salvo o ano en que se obteña a autorización, no que o devengo producirase na data da súa autorización.

4. Suxeitos pasivos a título de contribuíntes.

Serán suxeitos pasivos a título de contribuíntes, as persoas físicas, xurídicas ou as entidades recollidas no apartado 4 do artigo 35 da Lei 58/2003, do 17 de decembro, Xeral Tributaria que operen, organicen ou desenvolvan as actividades gravadas por este imposto.

5. Responsables.

Serán responsables solidarios do pago do imposto, con carácter xeral, quen ofrezca, por calquera medio, actividades de xogo a persoas con residencia fiscal en España, así como quen obteña beneficios polo desenvolvemento do xogo, en ambos os casos con independencia do territorio desde o que actúe o operador de xogo, sempre que non constataren que os operadores celebran ou organizan ditas actividades de xogo cos necesarios títulos habilitantes. Tamén serán responsables solidarios, se non constatan a existencia dos mencionados títulos habilitantes, os donos ou empresarios de infraestruturas e os prestadores de servizos da sociedade da información cando debesen razoablemente presumir que ditas infraestruturas ou servizos utilízanse ou serven especificamente para a celebración de actividades de xogo reguladas nesta Lei.

Para evitar incorrer na responsabilidade regulada neste apartado, calquera persoa ou entidade poderá constatar a través da páxina web da Comisión Nacional do Xogo a información necesaria para saber se unha actividade conta cos títulos habilitantes

necesarios para o seu desenvolvemento, de acordo co previsto no artigo 7 desta Lei e demais normativa aplicable.

6. Base imponible.

A base imponible poderá estar constituída, segundo cada tipo de xogo, por:

a) Os ingresos brutos, definidos como o importe total das cantidades que se dediquen á participación no xogo, así como calquera outro ingreso que se poida obter, directamente derivado da súa organización ou celebración.

b) Os ingresos netos, definidos como o importe total das cantidades que se dediquen á participación no xogo, así como calquera outro ingreso que poidan obter, directamente derivado da súa organización ou celebración, deducidos os premios satisfeitos polo operador aos participantes. Cando se trate de apostas cruzadas ou de xogos nos que os suxeitos pasivos non obteñan como ingresos propios os importes xogados, senón que, simplemente, efectúen o seu traslado aos xogadores que os gañasen, a base imponible integrarase polas comisións, así como por calquera cantidades por servizos relacionados coas actividades de xogo, calquera que sexa a súa denominación, pagadas polos xogadores ao suxeito pasivo.

Nas combinacións aleatorias con fins publicitarios ou promocionais, a base imponible será o importe total do valor de mercado dos premios ofrecidos ou vantaxes concedidas aos participantes.

No caso de que o importe sexa satisfeito a través de instrumentos de tarificación adicional, considerarase que a cantidade dedicada á participación no xogo é o importe da tarificación adicional, excluído o imposto indirecto correspondente. Considerarase que a tarificación adicional é o importe da cantidade dedicada á participación no xogo, excluído o custo da chamada determinado de acordo ao valor de mercado, cando resulte de aplicación o previsto no artigo 16 do Texto Refundido da Lei do Imposto sobre Sociedades, aprobado polo Real Decreto Legislativo 4/2004, do 5 de marzo, sen que se consideren a estes efectos os impostos indirectos que recaian sobre as operacións.

7. Tipo de gravame.¹

1. Os tipos aplicables serán:

1.º Apostas deportivas do Estado, suxeitas ás obrigacións derivadas do Real Decreto 419/1991, de o 27 de marzo, polo que se regula a distribución da recadación e premios das apostas deportivas do Estado: 22 por cento sobre a base imponible da letra a) do apartado 6 deste artigo.

2.º Apostas deportivas mutuas, de contrapartida e cruzadas; apostas hípcas mutuas e de contrapartida; outras apostas mutuas, de contrapartida e cruzadas: 20 por cento sobre a base imponible da letra b) do apartado 6 deste artigo.

3.º Rifas: 20 por cento sobre a base imponible da letra b) do apartado 6 deste artigo, salvo as declaradas de utilidade pública ou benéfica que tributarán a o 5 por cento da mesma base imponible.

¹ Modifícase o apartado 7, con efectos desde o 1 de xullo de 2018, polo art. 81 da Lei 6/2018, do 3 de xullo. [Ref. BOE-A-2018-9268](#)

4.º Concursos e outros xogos: 20 por cento sobre a base imponible da letra b) do apartado 6 deste artigo.

5.º Combinacións aleatorias con fins publicitarios ou promocionais: 10 por cento sobre a base imponible determinada para as mesmas no apartado 6 deste artigo.

2. Os tipos relativos ás operadoras con residencia fiscal nos seus territorios e realmente radicadas nas Cidades Autónomas de Ceuta e Melilla serán:

1.º Apostas deportivas do Estado, suxeitas ás obrigacións derivadas do Real Decreto 419/1991, de o 27 de marzo, polo que se regula a distribución da recadación e premios das apostas deportivas do Estado: 22 por cento sobre a base imponible da letra a) do apartado 6 deste artigo.

2.º Apostas deportivas mutuas, de contrapartida e cruzadas; apostas hípcas mutuas e de contrapartida; outras apostas mutuas, de contrapartida e cruzadas: 10 por cento sobre a base imponible da letra b) do apartado 6 deste artigo.

3.º Rifas: 10 por cento sobre a base imponible da letra b) do apartado 6 deste artigo, salvo as declaradas de utilidade pública ou benéfica que tributarán a o 2,5 por cento da mesma base imponible.

4.º Concursos e outros xogos: 10 por cento sobre a base imponible da letra b) do apartado 6 deste artigo.

5.º Combinacións aleatorias con fins publicitarios ou promocionais: 5 por cento sobre a base imponible determinada para as mesmas no apartado 6 deste artigo.

3. As Comunidades Autónomas, respecto das actividades que sexan exercidas por operadores, organizadores ou por quen desenvolva a actividade gravada por este imposto con residencia fiscal no seu territorio, poderán elevar os tipos do imposto, ata un máximo de o 20 por cento dos tipos establecidos neste apartado, incremento que se aplicará, exclusivamente, sobre a parte proporcional da base imponible correspondente á participación no xogo dos residentes fiscais no territorio da Comunidade Autónoma que eleve os tipos.

8. Liquidación.

Nos supostos de autorización, celebración ou organización que alcancen a períodos temporais, os obrigados tributarios deberán efectuar a declaración e autoliquidar o imposto. En particular, cando se trate de actividades anuais ou plurianuais, deberase efectuar a declaración e autoliquidar o imposto trimestralmente, no prazo do mes seguinte ao do final de cada trimestre.

Noutro caso, o imposto será obxecto de liquidación administrativa. Con todo, nos supostos de devengo coa celebración ou organización da actividade de que se trate, o obrigado tributario deberá poñer en coñecemento da Administración a súa vontade de levala a efecto, para a práctica dunha liquidación provisional en función dos ingresos estimados susceptibles de obtención e que terá o carácter da conta da liquidación definitiva que se practique, unha vez acreditado o importe definitivo dos ingresos obtidos no prazo de vinte días a partir da finalización da actividade. Esa obrigación será igualmente esixible cando non sexa posible a liquidación definitiva nos supostos de autorización.

O titular do Ministerio de Economía e Facenda determinará, regulamentariamente, o lugar, forma, prazos e impresos para a autoliquidación e o pago da débeda tributaria, así como os supostos en que deba realizarse de forma telemática.

9. Xestión.

A xestión, recadación, liquidación e inspección do imposto corresponderá á Axencia Estatal de Administración Tributaria, sen prexuízo do disposto nos Estatutos de Autonomía das Comunidades Autónomas e as leis en materia de cesión de tributos que, no seu caso, apróbense.

10. Modificación na Lei de Orzamentos.

A Lei de Orzamentos poderá modificar a base imponible e os tipos de gravame do imposto.