

Por consiguiente, las referidas operaciones no quedarán sometidas al régimen especial del recargo de equivalencia regulado en los artículos 142 y siguientes del Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido.

En los casos en que dicha actividad se efectúe por comerciantes minoristas sometidos al régimen especial mencionado como consecuencia de la realización de actividades comerciales, la de comercio minorista sometida al régimen especial del recargo de equivalencia tendrá, en todo caso, el carácter de sector diferenciado de la actividad económica del sujeto pasivo, a efectos del régimen de deducciones, obligaciones formales, contables y registrales y demás peculiaridades establecidas en relación a dicho régimen especial.

Madrid, 29 de enero de 1986.—El Director general, Francisco Javier Eiroa Villarnovo.

3669

*RESOLUCION de 30 de enero de 1986, de la Dirección General de Tributos, relativa a la consulta vinculante formulada por la Asociación Española de Agencias de Viajes, según el artículo 53 de la Ley 46/1985, de 27 de diciembre.*

Visto el escrito de consulta formulada con fecha 2 de enero de 1986 por la Asociación Española de Agencias de Viajes, de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 53 de la Ley 46/1985, de 27 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para 1986;

Resultando que en la Asociación Española de Agencias de Viajes se encuadran la mayor parte de las agencias de viajes mayoristas;

Resultando que dichas agencias mayoristas, para llevar a cabo la realización de los viajes y circuitos turísticos en nombre propio, adquieren servicios a terceros;

Resultando que entre los servicios adquiridos a terceros para la realización de un viaje figura el alquiler de transportes colectivos; alquiler que puede referirse a plazas sueltas de avión o a cupos de plazas, tanto en línea regular como charter, así como también en autocares;

Resultando que en la operación señalada en el escrito de consulta no se alude a la mediación en el alquiler de medios de transporte al margen de un viaje organizado, en el que el cliente determina ordinariamente el trayecto a recorrer por el medio arrendado, pudiendo variarlo a su arbitrio;

Considerando que, según el artículo 126 del citado Reglamento, el régimen especial de las agencias de viajes no es renunciabile;

Considerando que el artículo 130 del Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido establece que la base imponible de las operaciones incluidas en el régimen especial de las agencias de viajes será el margen bruto de la agencia;

Considerando que, de acuerdo con el artículo 125 del Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido, aprobado por el Real Decreto 2028/1985, de 30 de octubre, el régimen especial de las agencias de viajes será de aplicación a las operaciones realizadas por las mismas cuando actúen en nombre propio y utilicen en la realización del viaje bienes entregados o servicios prestados por otros empresarios o profesionales;

Considerando que el propio artículo 130 del citado texto reglamentario considera margen bruto de la agencia la diferencia entre la cantidad total cargada al cliente (excluidos el Impuesto sobre el Valor Añadido y los descuentos o rappels que gravan la operación), y el importe efectivo, impuestos incluidos, de las entregas de bienes y prestaciones de servicios que, efectuadas por otros empresarios o profesionales, sean adquiridos por la agencia para su utilización en la realización del viaje y redunden directamente en beneficio del viajero;

Considerando que la exención establecida en el artículo 16, número 12, del Reglamento del Impuesto, se refiere exclusivamente a servicios prestados por intermediarios que actúen en nombre y por cuenta de terceros cuando intervengan en las operaciones descritas en el mencionado artículo.

Esta Dirección General considera ajustada a derecho la siguiente contestación a la consulta formulada por la Asociación Española de Agencias de Viajes:

Primero.—Entre los servicios adquiridos a terceros que son utilizados para la realización del viaje y que, en todo caso, redundan en beneficio del viajero se incluyen los de alquiler de transportes colectivos utilizados conjuntamente con otros servicios para la realización de los viajes programados por las agencias mayoristas y los transportes de viajeros (billetes de avión en líneas regulares o en vuelos charter y billetes de autocar) adquiridos con la misma finalidad.

Segundo.—Estos servicios prestados por la agencia se incluyen, por tanto, dentro del régimen especial de las agencias de viajes.

Tercero.—El importe de tales servicios será deducible de la cantidad total cargada al cliente a efectos de la determinación del margen bruto de las agencias de viajes mayoristas.

Cuarto.—No será de aplicación la exención establecida en el artículo 16, número 12, del Reglamento del Impuesto.

Madrid, 30 de enero de 1986.—El Director general, Francisco Javier Eiroa Villarnovo.

3670

*RESOLUCION de 30 de enero de 1986, de la Dirección General de Tributos, relativa a las consultas vinculantes formuladas por el Consejo General de Colegios Farmacéuticos, según el artículo 53 de la Ley 46/1985, de 27 de diciembre.*

Vistos los escritos de consulta formulados con fecha de 7 de enero de 1986, por el Consejo General de Colegios Farmacéuticos, de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 53 de la Ley 46/1985, de 27 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para 1986.

Resultando que las Oficinas de Farmacia realizan entregas de bienes a la Seguridad Social, que en ocasiones superan el 80 por 100 el total de las contraprestaciones obtenidas por sus ventas;

Resultando que las Oficinas de Farmacia realizan entregas de medicamentos que han sido obtenidos mediante las denominadas «fórmulas magistrales»;

Resultando que en determinados casos existe un régimen de copropiedad de las mencionadas oficinas, pero correspondiendo la titularidad de las mismas a una sola persona física;

Resultando que las Oficinas de Farmacia dispensan, al por menor, medicamentos y otros productos sin haberlos sometido a procesos de fabricación, elaboración o manufactura;

Resultando que en los productos farmacéuticos elaborados con anterioridad a 1986, que figuran entre las existencias de las Oficinas de Farmacia llevan impreso un precio autorizado que no incluye el Impuesto sobre el Valor Añadido;

Considerando que el artículo 135 del Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido, aprobado por Real Decreto 2028/1985, de 30 de octubre, establece que, a efectos del citado Impuesto, se consideran comerciantes minoristas quienes realicen con habitualidad ventas de bienes muebles o semovientes sin haberlos sometido a proceso alguno de fabricación, elaboración o manufactura siempre que, además, la suma de las contraprestaciones correspondientes a las entregas de bienes no transformados a la Seguridad Social o a consumidores exceda del 80 por 100 del total de las efectuadas durante el año precedente, equiparando, por tanto, a la Seguridad Social con los consumidores finales a los efectos de delimitar la condición de comerciante minorista;

Considerando que el artículo 136 del citado Reglamento establece a título enunciativo una relación de operaciones que no se consideran de transformación a efectos de tributación por los regímenes especiales del comercio minorista, sin que dicha relación tenga carácter limitativo;

Considerando que el régimen especial del Recargo de equivalencia es aplicable exclusivamente a los comerciantes minoristas que sean personas físicas, de acuerdo con el artículo 142 del citado Reglamento;

Considerando que los sujetos pasivos sometidos al régimen especial del Recargo de equivalencia no pueden deducir las cuotas del Impuesto sobre el Valor Añadido y, en su caso, del Recargo de equivalencia soportadas por la adquisición de bienes y servicios empleados exclusivamente en este sector diferenciado de actividad, conforme a lo dispuesto en el artículo 143 del Reglamento del Impuesto;

Considerando que de acuerdo con el citado artículo 143 del Reglamento, los sujetos pasivos sometidos al régimen especial del Recargo de equivalencia deben de repercutir el Impuesto sobre el Valor Añadido correspondiente a las entregas que realicen;

Considerando que conforme al artículo 143, número 3, del Reglamento del Impuesto, estos comerciantes minoristas no pueden incrementar dicha repercusión en el importe resultante de aplicar el tipo tributario del Recargo de equivalencia;

Considerando que el Impuesto sobre el Valor Añadido se exige por las operaciones realizadas a partir del día 1 de enero de 1986, conforme a lo establecido en la disposición final primera de la Ley 30/1985, de 2 de agosto, reguladora del mencionado Impuesto.

Esta Dirección General considera ajustada a derecho la siguiente contestación a las consultas formuladas por el Consejo General de Colegios Farmacéuticos:

Primero.—Que tendrán la consideración de comerciantes minoristas a efectos del Impuesto sobre el Valor Añadido, las Oficinas de Farmacia que durante el año precedente hayan dispensado medicamentos o vendido otros bienes muebles no transformados por ellos mismos a la Seguridad Social o a consumidores finales sin haberlos sometido a proceso alguno de fabricación, elaboración o

manufactura y por un importe superior al 80 por 100 de su volumen total de operaciones de comercialización.

Segundo.—Que la elaboración de medicamentos mediante «fórmulas magistrales» efectuada por las Oficinas de Farmacia, no se considera transformación, a efectos de la calificación como comerciantes minoristas de sus titulares, ni impedirá, por tanto, la aplicación del régimen especial del recargo de equivalencia respecto de los productos elaborados.

Tercero.—Que si el titular de la Oficina de Farmacia y de la actividad empresarial ejercida fuese una sola persona física, aunque la propiedad del local y de las mercancías en él situadas correspondiese a varias personas, será aplicable el régimen especial del Recargo de equivalencia, siempre que, además, se cumplan los restantes requisitos establecidos por la legislación vigente.

Cuarto.—Que las Oficinas de Farmacia sometidas al régimen especial del Recargo de equivalencia deberán soportar las cuotas del Impuesto sobre el Valor Añadido en las adquisiciones de bienes y servicios que, aunque no fuesen objeto habitual de su comercio, al por menor, se utilicen exclusivamente en este sector diferenciado de su actividad. A su vez, soportarán las cuotas del Impuesto y del Recargo de equivalencia en las adquisiciones de bienes objeto de su comercio al por menor. En ningún caso, las cuotas soportadas podrán deducirse por estos sujetos pasivos.

Quinto.—En las entregas de bienes efectuadas por las Oficinas de Farmacia que tributen en el régimen especial del Recargo de equivalencia, se deberá repercutir el Impuesto sobre el Valor Añadido correspondiente. Esta repercusión podrá englobarse en el precio, cuando el destinatario de la operación sea un consumidor final. Si el destinatario fuese un sujeto pasivo, empresario o profesional, con derecho a deducir las cuotas soportadas, la Oficina de Farmacia deberá expedir la correspondiente factura con todos los requisitos enumerados en el artículo 3.º del Real Decreto 2402/1985, de 18 de diciembre, cuando los destinatarios de las mismas lo exijan para poder practicar las correspondientes minoraciones o deducciones en la base o en la cuota de aquellos tributos de los que sean sujetos pasivos.

En ningún caso podrá ser objeto de repercusión el propio Recargo de equivalencia.

Sexto.—Esta Dirección General no es competente para determinar las variaciones que, como consecuencia de la implantación del Impuesto sobre el Valor Añadido, puedan afectar a los medicamentos dispensados por las Oficinas de Farmacia.

Madrid, 30 de enero de 1986.—El Director general, Francisco Javier Eiroa Villarnovo.

3671

*RESOLUCION de 30 de enero de 1986, de la Dirección General de Tributos, sobre consulta formulada por la Asociación de Ortopédicos Españoles en relación a la interpretación de la normativa reguladora del Impuesto sobre el Valor Añadido aplicable a las operaciones específicas de su actividad, al amparo de lo dispuesto en el artículo 53 de la Ley 46/1985, de 27 de diciembre.*

Visto el escrito de fecha 10 de enero de 1986, por el que la Asociación de Ortopédicos Españoles formula consulta vinculante al amparo de lo dispuesto en el artículo 53 de la Ley 46/1985, de Presupuestos Generales del Estado para 1986, en relación con el Impuesto sobre el Valor Añadido;

Resultando que el colectivo de profesionales que forman parte de dicha Asociación realiza las actividades de fabricación de aparatos ortopédicos y la implantación de prótesis y órtesis recetadas por los médicos;

Considerando que el artículo 13, número 1, apartado 3.º del Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido, aprobado por Real Decreto 2028/1985, de 30 de octubre, establece que está exenta del Impuesto, la asistencia a personas físicas en el ejercicio de profesiones médicas y sanitarias definidas por el ordenamiento jurídico;

Considerando que de acuerdo con las disposiciones vigentes, los Ortopédicos no pueden incluirse entre los profesionales Médicos y Sanitarios;

Considerando que el artículo 13, número 1, apartado 5.º del mismo Reglamento establece que están exentas del Impuesto la entrega, colocación y reparación de prótesis dentales y ortopedias maxilares realizadas por Estomatólogos, Odontólogos y Protésicos Dentales, sin que se ajuste a derecho la extensión analógica de dicho beneficio fiscal a las operaciones similares realizadas por los Ortopédicos por prohibirlo el artículo 24, número 1, de la Ley 230/1963, de 28 de diciembre, General Tributaria;

Considerando que, no es de aplicación a las operaciones realizadas por los Ortopédicos el régimen especial de recargo de equivalencia, ya que, según lo dispuesto en el artículo 142 del

Reglamento del Impuesto, dicho régimen especial sólo puede afectar a los comerciantes minoristas que comercialicen al por menor determinados artículos o productos, circunstancias que no concurren en los Ortopédicos que en algunos casos fabrican y en todos implantan las prótesis y órtesis recetadas por los Médicos;

Considerando que en virtud de lo dispuesto en el artículo 57, número 1, apartado 5.º, tributarán al tipo del 6 por 100 las entregas de prótesis y órtesis recetadas por los Médicos cuando tengan por objeto, como ocurrirá ordinariamente, artículos o aparatos que por su naturaleza y función se destinen a usos medicinales.

Esta Dirección general considera ajustada a derecho la contestación siguiente:

Primero.—Las operaciones realizadas por los Ortopédicos no están exentas del Impuesto sobre el Valor Añadido al no existir precepto alguno que declare dicho beneficio fiscal.

Segundo.—Las operaciones de implantación de prótesis y órtesis no están incluidas entre las sometidas al régimen especial del recargo de equivalencia, ya que no pueden calificarse como ventas al por menor.

Tercero.—El tipo impositivo aplicable a las entregas de prótesis y órtesis que tengan la naturaleza de material sanitario será el del 6 por 100, incluso en los casos en que dicha entrega consista en la implantación de los referidos artículos.

Por el contrario, las prestaciones de servicios efectuadas por los Ortopédicos tributarán al tipo impositivo del 12 por 100.

Madrid, 30 de enero de 1986.—El Director general, Francisco Javier Eiroa Villarnovo.

3672

*RESOLUCION de 31 de enero de 1986, de la Dirección General de Tributos, relativa a la consulta vinculante formulada por la Asociación de Empresas de Metales Preciosos de España, según el artículo 53 de la Ley 46/1985, de 27 de diciembre.*

Visto el escrito de fecha 9 de enero de 1986, por el que la Asociación de Empresas de Metales Preciosos de España, formula consulta vinculante respecto a la interpretación de determinado precepto del Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido, aprobado por Real Decreto 2028/1985, de 30 de octubre;

Resultando que la Asociación Española de Metales Preciosos es una Entidad empresarial legalmente reconocida;

Resultando que es común a los miembros de la referida Asociación la actividad de compra o importación de materias primas para afinarlas, transformarlas y fabricar a partir de ellas semimanufacturados de productos que contienen oro y platino entre otros metales preciosos;

Resultando que dichas Empresas compran, venden o transforman productos semimanufacturados de oro y platino, tales como lingotes, hojas, barras, hilos, bandas, perfiles, tubos y otros artículos similares con destino al mercado nacional o a la exportación y, en especial, venden dichos objetos a empresas comerciales y a fabricantes de artículos diversos. Entre los cuales se incluyen los de joyería, telefonía, galvanotecnia, aislamientos, protésicos, etc.;

Considerando que el artículo 56 del Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido, aprobado por Real Decreto 2028/1985, de 30 de octubre, dispone que «El impuesto se exigirá al tipo del 12 por 100, salvo lo dispuesto en los artículos siguientes»;

Considerando que, no obstante, el artículo 58 del mismo Reglamento, número 1, apartado 4.º, establece que se aplicará el tipo del 33 por 100 a las operaciones que tengan por objeto entregas, arrendamientos o importaciones de:

«Joyas, alhajas, piedras preciosas y semipreciosas, perlas naturales o cultivadas, objetos elaborados total o parcialmente con metales preciosos, así como la bisutería fina que contenga piedras preciosas o semipreciosas o los referidos metales en forma de bañado o chapado. A efectos de este Reglamento tendrán la consideración de metales preciosos el oro y el platino.

No se incluyen en el apartado anterior:

c) Los objetos de exclusiva aplicación industrial, clínica o científica.»

Considerando que la Ley 17/1985, de 5 de julio, sobre objetos fabricados con metales preciosos en su artículo primero, número 1, otorga tal consideración a los objetos fabricados con metales preciosos que contengan total o parcialmente platino, oro o plata, en la proporción legal en la misma establecida, si bien el artículo segundo de la misma Ley, establece que quedan exceptuadas del ámbito de aplicación de la misma determinados artículos, bien por tratarse de objetos de exclusiva aplicación industrial, clínica o científica, bien por tener el carácter de antigüedades o de monedas.

Entre los objetos de oro o platino de exclusiva aplicación industrial, clínica o científica se citan expresamente: «las materias