

Esta Dirección General considera ajustada a derecho la siguiente contestación a la consulta formulada por la Asociación Comarcal de Empresarios y Autónomos de Autotaxis, Autoturismos y Gran Turismo del Campo de Gibraltar:

Primero.—El tipo impositivo aplicable a los transportes terrestres de viajeros es el tipo reducido del 6 por 100, cualquiera que sea la naturaleza del vehículo utilizado al efecto.

Segundo.—Los sujetos pasivos deberán repercutir íntegramente el importe de las cuotas del Impuesto sobre el Valor Añadido devengadas por las operaciones de transportes de viajeros sobre aquel para quien se realice la operación gravada, quedando este obligado a soportarlas.

Tercero.—En los casos en que se establezcan tarifas de precios, incluidos impuestos, la base imponible, a efectos del Impuesto sobre el Valor Añadido, resultará de la aplicación de la siguiente fórmula:

$$\text{Base imponible} = \frac{100 \times \text{precio de tarifa}}{100 + \text{tipo de gravamen}}$$

La cuota repercutida será la diferencia entre el precio de tarifa y la base imponible.

Madrid, 8 de abril de 1986.—El Director general, Francisco Javier Eiroa Villarnovo.

9956 *RESOLUCION de 8 de abril de 1986, de la Dirección General de Tributos, relativa al escrito de fecha 14 de febrero de 1986, por el que la Cámara Oficial de Comercio e Industria de Zaragoza formula consulta vinculante en relación a la interpretación del Impuesto sobre el Valor Añadido, al amparo del artículo 53 de la Ley 46/1985, de 27 de diciembre.*

Visto el escrito de fecha 14 de febrero de 1986, por el que la Cámara Oficial de Comercio e Industria de Zaragoza formula consulta vinculante en relación al Impuesto sobre el Valor Añadido;

Resultando que la consulta tiene por objeto la determinación de si la actividad de investigación realizada con habitualidad, por cuenta ajena y mediante precio por Institutos, Cátedras, Departamentos o personas físicas, está sujeta y, en su caso, exenta del Impuesto sobre el Valor Añadido;

Considerando que, en virtud de lo dispuesto en el artículo 4.º del Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido, aprobado por Real Decreto 2028/1985, de 30 de octubre, están sujetas al citado Impuesto las entregas de bienes y prestaciones de servicios realizadas por empresarios o profesionales, a título oneroso, con carácter habitual u ocasional, en el desarrollo de su actividad empresarial o profesional;

Considerando que, de acuerdo con los artículos 5.º y 6.º de dicho Reglamento tienen la consideración de empresarios o profesionales las personas o entidades que realicen con habitualidad y por cuenta propia actividades empresariales o profesionales;

Considerando que, en consecuencia, tienen tal consideración las Universidades y, en su caso, las personas físicas que realicen actividades de investigación para terceros por cuenta propia y mediante precio.

No obstante, no tendrán la consideración de actividades empresariales los trabajos de investigación no realizados por las referidas universidades para terceros, aunque reciban subvenciones para ayuda a la realización de dichos trabajos, siempre que dichas subvenciones no tengan el carácter de contraprestación ni las personas que las efectúen tengan un derecho preferente o exclusivo a utilizar los resultados de las referidas investigaciones;

Considerando que no existe precepto legal alguno que declare exentos del Impuesto sobre el Valor Añadido los servicios de investigación realizados para terceros en el ejercicio de la actividad empresarial o profesional de un sujeto pasivo del citado Impuesto;

Considerando que en aplicación de lo dispuesto en el artículo 5.º, apartado 4.º, de la Ley 30/1985, de 2 de agosto, no están sujetos al Impuesto sobre el Valor Añadido los servicios de investigación prestados por personas físicas en régimen de dependencia derivado de relaciones laborales o administrativas;

Considerando que el artículo 153 del Reglamento del Impuesto anteriormente mencionado preceptúa que los sujetos pasivos del Impuesto sobre el Valor Añadido estarán obligados a presentar declaraciones relativas al comienzo, modificación o cese de las actividades que determinan su sujeción al Impuesto,

Esta Dirección General considera ajustada a derecho la siguiente contestación a la consulta formulada por la Cámara Oficial de Comercio e Industria de Zaragoza:

Primero.—Están sujetos al Impuesto sobre el Valor Añadido y no exentos del mismo los servicios de investigación prestados con

habitualidad, por cuenta propia y mediante contraprestación a terceras personas.

Segundo.—No están sujetos a dicho Impuesto los servicios de investigación prestados por personas físicas en régimen de dependencia derivados de relaciones laborales o administrativas.

Tercero.—Las personas o entidades que realicen operaciones sujetas al Impuesto sobre el Valor Añadido están obligadas a presentar declaraciones relativas al comienzo, modificación o cese de las actividades que determinan su sujeción al Impuesto.

Madrid, 8 de abril de 1986.—El Director general, Francisco Javier Eiroa Villarnovo.

9957 *RESOLUCION de 9 de abril de 1986, de la Dirección General de Tributos, relativa al escrito de fecha 26 de febrero de 1986, por el que el Consorcio Nacional de Industrias del Caucho formula consulta vinculante, al amparo de lo dispuesto en el artículo 53 de la Ley 46/1985, de 27 de diciembre, en relación con el Impuesto sobre el Valor Añadido.*

Visto el escrito de fecha 26 de febrero de 1986, por el que el Consorcio Nacional de Industrias del Caucho formula consulta vinculante en relación al Impuesto sobre el Valor Añadido;

Resultando que la referida Asociación es una organización patronal constituida al amparo de la Ley de 1 de abril de 1977;

Resultando que entre las Empresas del Sector se han suscitado dudas en relación a las devoluciones de material adquirido antes de 1 de enero de 1986 y su incidencia en orden a las devoluciones de las cuotas negativas del Impuesto General sobre el Tráfico de las Empresas generadas en el año 1986;

Considerando que de conformidad con lo establecido en la disposición transitoria primera, apartado 1.º, del Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido, aprobado por Real Decreto 2028/1985, de 30 de octubre, no estarán sujetas a dicho Impuesto, las operaciones sujetas incluso exentas, al Impuesto General sobre el Tráfico de las Empresas cuyo devengo se hubiera producido con anterioridad al día 1 de enero de 1986;

Considerando que el Reglamento del Impuesto General sobre el Tráfico de las Empresas aprobado por Real Decreto 2609/1981, de 19 de octubre, atribuye a los contribuyentes del citado Impuesto el derecho a la devolución de las cuotas impositivas satisfechas cuando por resolución firme, judicial o administrativa, o cuando con arreglo a derecho o a los usos de comercio, queden sin efecto las operaciones por las que hubieran contribuido por dicho Impuesto y los bienes entregados sean devueltos al transmitente (artículo 52);

Considerando que el artículo 54 del mismo Reglamento dispone que el derecho a la devolución, a que se refiere el artículo 52 del citado, podrá hacerse efectivo deduciendo su importe de las cuotas autoliquidadas por el mismo tributo, o, mediante la pertinente solicitud presentada en la Delegación de Hacienda donde hayan realizado el ingreso de las cuotas cuya devolución total o parcial pretenden.

Los contribuyentes reintegrarán a sus clientes el Impuesto repercutido una vez obtenida su devolución.

Considerando que si bien la disposición final segunda de la Ley 30/1985, de 2 de agosto, establece que el día 1 de enero de 1986 quedarán derogadas las disposiciones reguladoras del Impuesto General sobre el Tráfico de las Empresas, ello debe entenderse sin perjuicio del derecho de la Hacienda Pública a exigir el pago de las deudas devengadas con anterioridad a aquella fecha y del correlativo derecho de los contribuyentes a la devolución de los impuestos citados en los casos en que las operaciones realizadas quedasen sin efecto y las mercancías entregadas se devolviesen al transmitente;

Considerando que los sujetos pasivos del Impuesto General sobre el Tráfico de las Empresas que tuviesen derecho a solicitar devoluciones de dichos tributos con posterioridad al día 1 de enero de 1986, no podrán deducir ni compensar las cuotas a devolver por dichos conceptos impositivos de las devengadas o a ingresar por el Impuesto sobre el Valor Añadido, al no existir precepto alguno que autorice dicha deducción o compensación;

Considerando que, por su parte, las Empresas que puedan efectuar las deducciones en régimen transitorio reguladas en el título IX del Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido cuando realicen, después del día 31 de diciembre de 1985, devoluciones de bienes adquiridos anteriormente, deberán rectificar tales deducciones y los inventarios presentados para la práctica de las mismas,

Esta Dirección General considera ajustada a derecho la siguiente contestación a la consulta formulada por el Consorcio Nacional de Industrias del Caucho que sólo tendrá carácter vinculante en relación con los extremos de la misma que se refieren al Impuesto sobre el Valor Añadido:

Primero.-Los contribuyentes por el Impuesto General sobre el Tráfico de las Empresas tendrán derecho a la devolución de las cuotas satisfechas a la Hacienda Pública cuando por resolución firme, judicial o administrativa, o con arreglo a derecho o a los usos de comercio, queden sin efecto las operaciones por las que hubieran contribuido por dicho Impuesto, en los casos en que la ineficacia de dichas operaciones se deba a las devoluciones de los bienes adquiridos antes del día 1 de enero de 1986.

Las devoluciones a que se refiere el párrafo anterior podrán hacerse efectivas deduciendo su importe de las cuotas autoliquidadas por el Impuesto General sobre el Tráfico de las Empresas en declaraciones liquidaciones posteriores o mediante la pertinente solicitud, formulada en la Delegación de Hacienda donde hayan realizado el ingreso de las cuotas cuya devolución total o parcial se pretenda.

Los contribuyentes reintegrarán a sus clientes el importe del Impuesto repercutido una vez obtenida su devolución.

Segundo.-El derecho a las devoluciones en concepto de Impuesto General sobre el Tráfico de las Empresas no podrá hacerse efectivo mediante deducción o compensación de las cuotas a ingresar por el Impuesto sobre el Valor Añadido.

Tercero.-Las Empresas que efectúen devoluciones de bienes adquiridos con anterioridad al día 1 de enero de 1986, que determinaron el derecho a efectuar las deducciones en régimen transitorio reguladas en el título IX del Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido, deberán proceder a rectificar las referidas deducciones y los correspondientes inventarios al tiempo de efectuar la primera declaración liquidación posterior.

Madrid, 9 de abril de 1986.-El Director general, Francisco Javier Eiroa Villarnovo.

9958 *RESOLUCION de 9 de abril de 1986, de la Dirección General de Tributos, relativa al escrito de fecha 12 de febrero de 1986, por el que el Ilustre Colegio Oficial de Odontólogos y Estomatólogos de la Primera Región, formula consulta vinculante, al amparo de lo dispuesto en el artículo 53 de la Ley 46/1985, de 27 de diciembre, en relación con el Impuesto sobre el Valor Añadido.*

Visto el escrito de fecha 12 de febrero de 1986, por el que el Ilustre Colegio Oficial de Odontólogos y Estomatólogos de la Primera Región, formula consulta vinculante respecto a la interpretación de la normativa reguladora del Impuesto sobre el Valor Añadido;

Resultando que la Entidad consultante es un Colegio Profesional;

Considerando que de conformidad con lo dispuesto en el artículo 13, número 1, apartado 5.º, del Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido, aprobado por Real Decreto 2028/1985, de 30 de octubre, están exentas de dicho Impuesto, las prestaciones de servicios realizadas en el ámbito de sus respectivas profesiones por Estomatólogos, Odontólogos y Protésicos dentales;

Considerando que la mencionada exención se refiere a los servicios prestados por Estomatólogos y Odontólogos en el ejercicio de su profesión, tanto si se realizan por dichos profesionales como personas físicas o como una Entidad o forma asociativa cualquiera, incluso si tales servicios se prestan en función de un contrato mercantil de colaboración, para otros profesionales médicos o para una Sociedad de servicios médicos;

Considerando que a tenor de lo dispuesto en el artículo 13, número 1, apartado 23, del Reglamento del Impuesto están exentos los arrendamientos que tengan la consideración de servicios con arreglo a lo dispuesto en el artículo 11 del mismo Reglamento y que tengan por objeto los edificios o parte de los mismos destinados exclusivamente a viviendas;

Considerando que resulta procedente definir el término vivienda, según la noción usual de la misma, como edificio o parte del mismo destinado a habitación o morada de una persona física o de una familia, constituyendo su hogar o sede de su vida doméstica, sin que resulte admisible utilizar, en este caso, la analogía para extender más allá de sus términos estrictos el ámbito de la exención contenida en el precepto anteriormente citado, comprendiendo los locales asimilados legalmente a viviendas por la Ley de Arrendamientos Urbanos de 22 de diciembre de 1955, por prohibirlo el artículo 24.1 de la Ley General Tributaria de 28 de diciembre de 1963, según el cual no se admitirá la analogía para extender más allá de sus términos estrictos el ámbito de las exenciones;

Considerando que, de acuerdo con las citadas normas, no están exentos del mencionado Impuesto los arrendamientos de viviendas en las que se ejerzan actividades empresariales o profesionales, cualquiera que sea la dimensión de las mismas.

En tales supuestos no se ajustará a derecho separar la parte de contraprestación correspondiente a cada uno de los fines a que se dedique el inmueble arrendado a efectos de aplicar la exención a la parte de edificio destinado a vivienda,

Esta Dirección General considera ajustada a derecho la siguiente contestación a la consulta vinculante formulada por el Ilustre Colegio Oficial de Odontólogos y Estomatólogos de la Primera Región:

Primero.-Están exentas del Impuesto sobre el Valor Añadido las prestaciones de servicios realizadas por los Estomatólogos y Odontólogos en el ejercicio de su profesión, incluso si se realizan por dichos profesionales organizados en cualquier tipo de Sociedad, o para otros profesionales Médicos o Sociedad de servicios médicos, en función de un contrato mercantil de colaboración.

Segundo.-Están sujetos y no exentos al Impuesto sobre el Valor Añadido los arrendamientos de viviendas en las que el arrendatario ejerza cualquier actividad empresarial o profesional.

En consecuencia, están sujetos y no exentos los arrendamientos de viviendas a que se refiere el escrito de consulta, en las que el arrendatario utiliza parte de dicha vivienda para el ejercicio de la actividad profesional de Estomatólogo u Odontólogo.

Madrid, 9 de abril de 1986.-El Director general, Francisco Javier Eiroa Villarnovo.

9959 *RESOLUCION de 11 de abril de 1986, de la Dirección General de Seguros, por la que se acuerda que la Comisión Liquidadora de Entidades Aseguradoras asuma la función de liquidador de la Entidad «Compañía Internacional de Seguros, Sociedad Anónima».*

Vista el acta levantada por la Intervención del Estado en la Entidad «Compañía Internacional de Seguros, Sociedad Anónima», en la que se señalan las circunstancias concurrentes en la liquidación de la sociedad -falta de soportes contables y documentación justificativa, que permitan conocer con certeza su situación económica y graves dificultades para su obtención en el futuro y activo inferior al pasivo- que hacen que la liquidación de la misma se encuentre incurso dentro de los supuestos contemplados en el artículo 97.2 del Reglamento de Ordenación del Seguro Privado, de 1 de agosto, y una vez cumplido el trámite previsto en el artículo 91 de la Ley de Procedimiento Administrativo, sin que las alegaciones formuladas por la Entidad interesada desvirtúen las referidas situaciones,

Este Centro ha acordado que la Comisión Liquidadora de Entidades Aseguradoras asuman la función de liquidador de la Entidad «Compañía Internacional de Seguros, Sociedad Anónima», por estar la misma incluida dentro de los supuestos previstos en el artículo 97.2 del Reglamento de Ordenación del Seguro Privado, en relación con el apartado d) del artículo segundo del Real Decreto-ley 10/1984, de 11 de julio, sobre medidas urgentes de saneamiento del sector de seguros.

Lo que comunico a V. S.

Madrid, 11 de abril de 1986.-El Director general, Pedro Fernández Rañada de la Gándara.

Sr. Presidente de la Comisión Liquidadora de Entidades Aseguradoras.

9960 *RESOLUCION de 14 de abril de 1986, de la Dirección General de Seguros, por la que se acuerda el vencimiento anticipado de las pólizas en vigor de la Entidad «Las Quince Regiones, Sociedad Anónima, Compañía Española de Seguros».*

Por la Comisión Liquidadora de Entidades Aseguradoras se ha solicitado, en relación con la Entidad «Las Quince Regiones, Sociedad Anónima, Compañía Española de Seguros», cuya liquidación le está encomendada por Resolución de 21 de noviembre de 1985, la declaración a que se refieren los artículos 31.2 de la Ley 33/1984, de 2 de agosto, y 91.2 del Reglamento aprobado por Real Decreto 1348/1985, de 1 de agosto, a los fines que dichos artículos prevén.

Examinados los antecedentes obrantes en este Centro y teniendo en cuenta que ello puede facilitar la liquidación de dicha Entidad aseguradora, este Ministerio, haciendo uso de la facultad establecida en los artículos 31.2 de la Ley 33/1984, y 91.2 del Reglamento aprobado por Real Decreto 1348/1985, ha acordado que todos los contratos de seguros vigentes suscritos por «Las Quince Regiones, Sociedad Anónima, Compañía Española de Seguros», venzan el día 30 de mayo de 1986.

Madrid, 14 de abril de 1986.-El Director, Pedro Fernández Rañada de la Gándara.