

SERVICIO DE GESTION I.P.S.I.

EXPTE:

Estimados Consultantes:

En relación a la consulta por Uds. planteada con fechareferente a determinados aspectos de la aplicación del Impuesto sobre la Producción, los Servicios y la Importación, le comunicamos que el Excelentísimo Sr. Consejero de Economía y Hacienda de la Ciudad Autónoma de Ceuta ha dictado la siguiente

RESOLUCIÓN

ANTECEDENTES DE HECHO

Con fecha se recibe en el Servicio de Gestión del I.P.S.I. (Operaciones Interiores) escrito presentado por con C.I.F. nº, mediante el que interesa elevar Consulta al Excmo. Sr. Consejero de Economía y Hacienda de la Ciudad Autónoma de Ceuta al objeto de que se le informe si su actividad de " Otros servicios sanitarios " epígrafe 9429.1, se encuentra exenta del Impuesto sobre la Producción los Servicios y la Importación. La actividad a desarrollar concretamente es la de Clínica de fisioterapia.

Para resolver la presente Consulta se han tenido en cuenta los siguientes

FUNDAMENTOS JURÍDICOS

El artículo 5.Uno.2 de la Ordenanza fiscal del Impuesto sobre la Producción los Servicios y la Importación, dispone que: Estarán sujetas al Impuesto:

"2. Las prestaciones de servicios efectuadas por empresarios o profesionales que actúen en el ejercicio de su actividad, en los términos previstos en la normativa del Impuesto sobre el Valor Añadido, salvo que tales operaciones se consideren de producción o elaboración de bienes en los términos previstos en

el número anterior.”

Por su parte el **artículo 14** del citado texto viene a disponer que

“ Estarán exentas del Impuesto la producción o elaboración de bienes muebles corporales, las prestaciones de servicios, las entregas de bienes inmuebles y el consumo de energía eléctrica, cuando las entregas de los bienes producidos o elaborados, las prestaciones de servicios, las entregas de bienes inmuebles o el consumo de energía eléctrica tengan reconocida tal exención en la legislación común del Impuesto sobre el Valor Añadido.”

En este sentido el **artículo 20 de la Ley 37/1992, de 28 de diciembre reguladora del Impuesto sobre el Valor Añadido** dispone que:

“ Estarán exentas del Impuesto

2º Las prestaciones de servicios de hospitalización o asistencia sanitaria y las demás relacionadas directamente con las mismas realizadas por entidades de Derecho público o por entidades o establecimientos privados en régimen de precios autorizados o comunicados.

Se considerarán directamente relacionadas con las de hospitalización y asistencia sanitaria las prestaciones de servicios de alimentación, alojamiento, quirófano, suministro de medicamentos y material sanitario y otros análogos prestados por clínicas, laboratorios, sanatorios y demás establecimientos de hospitalización y asistencia sanitaria.

La exención no se extiende a las operaciones siguientes:

a) La entrega de medicamentos para ser consumidos fuera de los establecimientos mencionados en el primer párrafo de este número.

b) Los servicios de alimentación y alojamiento prestados a personas distintas de los destinatarios de los servicios de hospitalización y asistencia sanitaria y de sus acompañantes.

c) Los servicios veterinarios.

d) Los arrendamientos de bienes efectuados por las entidades a que se refiere el presente número.”

3º La asistencia a personas físicas por profesionales médicos o sanitarios, cualquiera que sea la persona destinataria de dichos servicios.

A efectos de este impuesto tendrán la condición de profesionales médicos o sanitarios los considerados como tales en el ordenamiento jurídico y los psicólogos, logopedas y ópticos, diplomados en centros oficiales o reconocidos por la Administración.

La exención comprende las prestaciones de asistencia médica, quirúrgica y sanitaria, relativas al diagnóstico, prevención y tratamiento de enfermedades, incluso las de análisis clínicos y exploraciones radiológicas.

De lo anterior se desprende, a modo de ejemplo, que no van a gozar del carácter de exentos del Impuesto sobre el Valor Añadido, y por ende del Impuesto sobre la Producción los Servicios y la Importación:

- Servicios prestados por balnearios y establecimientos termales.
(Resolución vinculante de 1 de septiembre de 1986)
- Alquiler de quirófanos, gabinetes, y consultas.
- Servicios de gimnasia no terapéutica.
- Los servicios relativos a actuaciones nutricionales prestados por farmaceuticos (Resol. vinculante de 2 de Octubre de 1986)
- Los prestados por los Ortopédicos.
(Resol. vinculante de 30 de Enero de 1986)
- Los prestados por naturópatas, acupuntores y quiromasajistas, que no posean titulación sanitaria, en el ejercicio de estas actividades.
(Resol. no vinculante de 19 de Enero de 1987)
- Los servicios de *asistencia auxiliar*, tales como aseo personal, ayuda en su alimentación, colaboración en la distribución de alimentos y otros, prestados por personal con título de Auxiliar de clínica.
(Resol. no vinculante de 10 de Diciembre de 1992)

PARTE DISPOSITIVA

En atención a los anteriores antecedentes de hecho expuestos y los fundamentos jurídicos estudiados, podemos concluir que en tanto en cuanto se cumplan los requisitos anteriormente explicitados, y quedando excluidas aquellas actividades no encaminadas a la prevención, diagnóstico o tratamiento de enfermedades, estarán exentos los servicios sanitarios prestados por la mercantil

Lo que le traslado a Usted, para su conocimiento y efectos, participándole al mismo tiempo, que la presente Resolución, de conformidad con lo establecido en el artículo 89 de la Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria, y en tanto no se modifique la legislación o la jurisprudencia aplicable al caso **es vinculante para la Administración**, así como que contra la misma no podrá interponer recurso alguno.

Ceuta, a 17 de mayo de 2007
LA SECRETARIA GENERAL
P.D. TÉCNICO DE ADMINISTRACIÓN GENERAL
Resolución 21/08/06 (B.O.C.C.E. 25/08/06)

D. Miguel Ángel Ragel Cabezuelo