Administración Tributaria Canaria
Gobierno de Canarias

PERSONA O ENTIDAD CONSULTANTE:	**DOMICILIO:**
CONCEPTO IMPOSITIVO: Impuesto General Indirecto Canario	**NORMATIVA DE APLICACIÓN:** Art. 27.1.1º.c) y 2 Ley 20/1991

CUESTIÓN PLANTEADA:

La sociedad mercantil instante consulta en relación al tipo impositivo aplicable a la importación de artículos dirigidos exclusivamente al profesorado (excluyendo las consultas sobre los cuadernos de música, que según manifiesta el consultante "aparecen expresamente con IGIC 0 %") y para el alumnado.

Se adjunta catálogo y muestra del cuaderno dúplex y muestra de la agenda "planet".

Igualmente se consulta por artículos de contenido didáctico dirigidos exclusivamente al profesorado y al alumnado, adjuntando catálogo "Mundo Cartográfico" y muestra de mapa mudo.

CONTESTACIÓN:

Es de aplicación el tipo cero del IGIC en las importaciones y entregas interiores de los siguientes bienes:

- Agenda escolar
- Cuaderno dúplex, útil para el profesorado
- Láminas gráficas con contenido relativo a ciencias, historia, anatomía, zoología, botánica y educación para la salud, incluidas las láminas visuales para niños MUNDITO.
- Rotafolios compuestos de láminas similares a las descritas con anterioridad.
- Mapas físicos, físico-políticos, políticos e históricos, incluidos los mudos, utilizados como material escolar.

Visto el escrito presentado en esta Consejería de Economía y Hacienda por , en el que se formula consulta tributaria en relación al Impuesto General Indirecto Canario (IGIC), esta Dirección General de Tributos, en uso de la atribución conferida en la Disposición Adicional Décima.Tres de la Ley 20/1991, de 7 de junio, de modificación de los aspectos fiscales del Régimen Económico Fiscal de Canarias (en adelante Ley 20/1991), en relación con el articulo 23.2.t) del Decreto 12/2004, de 10 de febrero, por el que se aprueba el Reglamento Orgánico de la Consejería de Economía y Hacienda, emite la siguiente contestación:

PRIMERO.- La sociedad mercantil instante consulta en relación al tipo impositivo aplicable a la importación de artículos dirigidos exclusivamente al profesorado (excluyendo las consultas sobre los cuadernos de música, que según manifiesta el consultante "aparecen expresamente con IGIC 0 %") y para el alumnado.

Se adjunta catálogo y muestra del cuaderno dúplex y muestra de la agenda "planet".

Igualmente se consulta por artículos de contenido didáctico dirigidos exclusivamente al profesorado y al alumnado, adjuntando catálogo "Mundo Cartográfico" y muestra de mapa mudo

SEGUNDO.- El artículo 27.1.1º.c) de la Ley 20/1991 establece la aplicación del tipo impositivo cero del IGIC en "*las entregas de libros, periódicos y revistas que no contengan única o fundamentalmente publicidad, así como los elementos complementarios que se entreguen conjuntamente con estos bienes mediante precio único.*

A estos efectos tendrán la consideración de elementos complementarios las cintas magnetofónicas, discos, videocassettes y otros soportes sonoros o videomagnéticos similares, cuyo coste de adquisición no supere el 50 por ciento del precio unitario de venta al público.

Se entenderá que los libros, periódicos y revistas contienen fundamentalmente publicidad, cuando más del 75 por ciento de los ingresos que proporcionen a su editor se obtengan por este concepto.

Se considerarán comprendidos en esta letra los álbumes, partituras, mapas, cuadernos de dibujo y los objetos que, por sus características, sólo puedan utilizarse como material escolar, excepto los artículos y aparatos electrónicos."

Añade el número 2 del citado artículo 27 de la Ley 20/1991 que las "*importaciones de bienes serán gravadas a los tipos impositivos previstos en el número 1 de este artículo para las entregas de bienes de la misma naturaleza de los que sean objeto de aquéllas."*

El consultante adjunta las siguientes muestras:

- Cuaderno, en el que en su portada se observa la mención "Cuaderno dúplex, útil para el profesorado", y en su interior se contienen una serie de tablas estructuradas para anotaciones relativas al horario, profesorado, alumnado y tutorías, datos personales y familiares del alumnado, observaciones de tutoría, fichas y anotaciones relativas a entrevistas al alumno y sus familiares, calendario, etc.

- Agenda, en la que en su portada figura impresa la mención "Agenda escolar" y en cuyo contenido interior se incluyen los datos personales y escolares del alumno, horarios, agenda diaria, biblioteca, comunicaciones con los familiares, Justificaciones de ausencia-retraso,

Evaluación del trabajo personal, autorización de salidas, direcciones y teléfonos, webs de interés y notas.

- Catálogo de láminas 50 x 70 cm, rotafolios, con la mención impresa en la portada "Láminas visuales para niños. MUNDITO".

En su interior se describen distintos rotafolios (rotación de hoja sobre eje espiralado, con soporte colgante. Se describe el producto como ideado y desarrollado para los niños de 2 a 6 años, siendo de diversa temática ("Mi cuerpo, Vestimentas", "Animales domésticos, Animales de granja","Frutas, vegetales", etc.)

- Catálogo de láminas 50 x 70 cm., con la mención impresa en la portada "Sección láminas Anatomía, Educación para la salud, zoología y botánica".

En su interior se describen distintos rotafolios (rotación de hoja sobre eje espiralado, con soporte colgante. Se describe el producto como desarrollado para ser aplicados:

- Como apoyatura para el docente en el dictado de clases.
- Como material informativo y de consulta en trabajos de grupo individuales
- Como fuente de consulta en la escuela y el hogar
- Como material descriptivo para el profesional

Se añade la siguiente mención: "*El contenido se encuentra adaptado a los requisitos y exigencias de la pedagogía moderna según dictan los programas oficiales de educación vigentes*."

La temática de las láminas contenidas en los rotafolios es la siguiente:

- Anatomía
- Educación para la salúd
- Zoología
- Botánica

- Catálogo de láminas Nº 5 (din A3)., con la mención impresa en la portada "Sección láminas Historia y Ciencias".

En su interior se describen distintas láminas con contenido gráfico. Se describen las láminas como pensadas para uso individual, como fuente de consulta para el hogar, la escuela o de apoyatura teórico-práctica para el docente.

Puede aplicarse:

- Como apoyatura para el docente en el dictado de clases.
- Como material informativo y de consulta en trabajos de grupo individuales
- Como fuente de consulta en la escuela y el hogar
- Como material descriptivo para el profesional

Se añade la siguiente mención: "*El contenido se encuentra adaptado a los requisitos y exigencias de la pedagogía moderna según dictan los programas oficiales de educación vigentes*."

La temática de las láminas murales se compone de 6 unidades temáticas:

- Anatomía
- Zoología
- Botánica

- Ciencias
- Historia Universal
- Historia Argentina

- Catálogo de láminas82 x 118 cm, con la mención impresa en la portada “Sección láminas Anatomía y Ciencias”.

En su interior se describen distintas láminas con contenido gráfico. Se describen las láminas como ideales para conocer y descubrir el fenómeno de la naturaleza, desde nuestra concepción y anatomía hasta el mundo y el universo que nos rodea.

Poseen gran riqueza visual e informativa, con ilustraciones de asombroso realismo y de contenido adaptado:

- Como apoyatura para el docente en el dictado de clases.
- Como material informativo y de consulta en trabajos de grupo individuales
- Como fuente de consulta en la escuela y el hogar
- Como material descriptivo para el profesional

Se añade la siguiente mención: “*su contenido se encuentra adecuado a los requisitos y exigencias de la pedagogía moderna según lo dictan los programas oficiales de educación vigentes*.”

La temática de las láminas murales se compone de 3 unidades temáticas: Anatomía, Educación para la Salud, Ciencias.

- Catálogo de Mapas murales, sección de cartografía, Continentes. Conforme a la descripción aportada en el catálogo, los mapas se clasifican en 6 diferentes formatos:

- Línea mural
- Línea mural mudos
- Línea portable
- Línea de escritorio
- Línea escolar mudos
- Línea escolar mudos (Se comercializa por 50 unidades)

En la paginación del catálogo se contienen distintas muestras de mapas físico-políticos e históricos, se muestran ejemplos de planisferio, subcontinentes y continentes.

- Catálogo de Mapas murales, sección de cartografía, Países. Conforme a la descripción aportada en el catálogo, los mapas se clasifican en 6 diferentes formatos:

- Línea mural
- Línea mural mudos
- Línea portable
- Línea de escritorio
- Línea escolar mudos(Se comercializa por 40 y 20 unidades según tamaño)
- Línea escolar mudos (Se comercializa por 50 unidades)

En la paginación del catálogo se contienen distintas muestras de mapas físico-políticos e históricos, se muestran ejemplos de países.

- Catálogo de mapas murales, sección de cartografía, mudos. Conforme a la descripción aportada en el catálogo, los mapas se clasifican en 6 diferentes formatos:

- Línea mural
- Línea mural mudos
- Línea portable
- Línea de escritorio
- Línea escolar mudos (Se comercializa por 40 y 20 unidades según tamaño)
- Línea escolar mudos (Se comercializa por 50 unidades)

En la paginación del catálogo se contienen distintas muestras de mapas físico-políticos, se muestran ejemplos de planisferio, continentes, subcontinentes y países (República Argentina y España). Se caracterizan por ser mapas mudos, es decir, sin información del lugar que representa el mapa (sin topónimos ni nombres de accidentes geográficos).

- Catálogo de Mapas Nº 5 (DIN A3), Nº 6 y escritorio, sección de cartografía, continentes, países y provincias. Conforme a la descripción aportada en el catálogo, los mapas se clasifican en 6 diferentes formatos:

- Línea mural
- Línea mural mudos
- Línea portable
- Línea de escritorio
- Línea escolar mudos (Se comercializa por 40 y 20 unidades según tamaño)
- Línea escolar mudos (Se comercializa por 50 unidades)

En la paginación del catálogo se contienen distintas muestras de mapas físicos, políticos y físico-políticos, se muestran ejemplos de planisferio, continentes, subcontinentes, países y provincias (Buenos Aires político). Se incluyen también mapas mudos.

Por último, se adjunta mapa físico mudo de las Islas Canarias, constando de un recuadro para rellenar el nombre del alumno, curso y fecha, así como tema y comentarios.

Se desprende del examen de las distintas muestras y catálogos aportados que se trata de láminas, catálogos de láminas (rotafolios), mapas y agendas escolares y cuadernos para profesores que, por sus características y contenido, pueden calificarse como material escolar.

En consecuencia, es criterio vinculante de este Centro Directivo que es de aplicación el tipo cero del IGIC en las importaciones y entregas interiores de los siguientes bienes:

- Agenda escolar
- Cuaderno dúplex, útil para el profesorado
- Láminas gráficas con contenido relativo a ciencias, historia, anatomía, zoología, botánica y educación para la salud, incluidas las láminas visuales para niños MUNDITO.
- Rotafolios compuestos de láminas similares a las descritas con anterioridad.
- Mapas físicos, físico-políticos, políticos e históricos, incluidos los mudos, utilizados como material escolar.

Lo que, de conformidad con lo establecido en la Disposición Adicional Décima, número tres, de la Ley 20/1991, y con el alcance previsto en el articulo 89 de la Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria, advirtiendo que la presente consulta no tendrá efectos vinculantes respecto al objeto o tramitación de un procedimiento, recurso o reclamación iniciado con anterioridad a su presentación, lo que le comunico para su conocimiento y demás efectos.

Las Palmas de Gran Canaria, 22 de mayo de 2007

El DIRECTOR GENERAL DE TRIBUTOS

Alberto Génova Galván