

Consulta vinculant en relació amb el càlcul del quocient per determinar la reducció de la base de tributació del règim especial d'explotació de determinats actius intangibles.

Número de consulta	CV0242-2022
Data d'emissió	28/04/2022
Normativa	Decret legislatiu del 5-6-2019 de publicació del text refós de la Llei 95/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre societats

Consulta

En aquest apartat es reproduïx la consulta sense les dades de la persona o l'entitat que la formula

ANTECEDENTS

Per la present, la societat X, degudament representada pel sotasignat, el Sr. A.

De conformitat amb l'establert a l'art. 65 de la Llei 21/2014, del 16 d'octubre, de bases de l'ordenament tributari, i amb els art. 24 i següents del Reglament, de l'11 de febrer del 2015, d'aplicació dels tributs, per la present formula la present Consulta Tributària Escrita dirigida a l'Administració tributària, en base a les següents

MANIFESTACIONS

1. ANTECEDENTS

La societat X explota un negoci amb la següent activitat comercial: proveïment d'un programa d'internet, consistent en una plataforma que permet als usuaris interactuar entre ells mitjançant vídeo comunicacions en directe per internet i intercanviar imatges, text i so durant aquesta interacció.
LesLleis.com

La societat X va demanar i assolir l'aplicació del règim especial de societats que realitzen explotació internacional d'intangibles prevista a l'art. 23 de la Llei 95/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre societats (d'ara endavant la "LIS").

2. CIRCUMSTÀNCIES DEL CAS

Segons l'art. 5 de la Llei 6/2018, del 19 d'abril, de modificació de la LIS, l'art. 23 de la LIS queda parcialment redactat com segueix:

"Article 23. Règim especial d'explotació de determinats actius intangibles

1. Els obligats tributaris que s'acullin al règim especial previst en aquest article apliquen una reducció del 80 per cent de la base de tributació corresponent a les rendes positives procedents de les concessions o autoritzacions d'ús, cessions, llicències o transmissions de patents, models d'utilitat i programes d'ordinador protegits per drets d'autor en la proporció que resulti del quocient calculat en els termes següents:
 - a) Al numerador hi ha les despeses incorregudes per l'obligat tributari directament relacionades amb la seva activitat destinada a la creació de l'actiu intangible, les despeses derivades de la subcontractació d'aquesta activitat amb persones o entitats vinculades amb l'obligat tributari en el sentit de l'article 16 que siguin residents fiscals a Andorra i desenvolupin les activitats subcontractades en territori andorrà i les despeses incorregudes en relació amb la subcontractació d'aquesta activitat amb persones o entitats no vinculades amb l'obligat tributari, sense que en aquest últim cas, el valor de les activitats subcontractades desenvolupades a l'estranger pugui superar el 25 per cent de les despeses incloses al numerador, abans de l'increment del 30 per cent al qual es fa referència a continuació. Les despeses incloses al numerador s'incrementen en un 30 per cent, sense que en cap cas l'import resultant no pugui superar l'import del denominador.
 - b) Al denominador hi ha les despeses totals incorregudes en relació amb l'activitat destinada a la creació de l'actiu intangible, incloses les de subcontractació a persones vinculades amb l'obligat tributari que no siguin residents fiscals a

Andorra o no duguin a terme l'activitat subcontractada en territori andorrà, les de subcontractació a persones no vinculades amb l'obligat tributari d'activitats efectuades a l'estranger, per la part que excedeixi el límit del 25 per cent del numerador, segons el que s'indica a la lletra a), i les d'adquisició d'actius intangibles.

(...)"

La societat X està estudiant la possibilitat i/o l'oportunitat de demanar l'aplicació del nou règim especial previst a l'art. 23 de la LIS (modificat segons l'art.5 de la Llei 6/2018).

3. OBJECTE DE LA CONSULTA

La societat X entén que quan el redactat dels paràgrafs a) i b) de l'apartat 1. de l'Art. 23 de la LIS fa referència a les següents despeses "...les despeses incorregudes per l'obligat tributari directament relacionades amb la seva activitat destinada a la creació de l'actiu intangible, les despeses derivades de la subcontractació d'aquesta activitat amb persones o entitats vinculades amb l'obligat tributari en el sentit de l'article 16 que siguin residents fiscals a Andorra i desenvolupin les activitats subcontractades en territori andorrà i les despeses incorregudes en relació amb la subcontractació d'aquesta activitat amb persones o entitats no vinculades amb l'obligat tributari...", "...les despeses totals incorregudes en relació amb l'activitat destinada a la creació de l'actiu intangible..." i les despeses "...d'adquisició d'actius intangibles ..." corresponen a les despeses suportades dins del període d'amortització de l'actiu intangible i en cap cas fan referència a totes les altres despeses suportades anteriorment a dit període d'amortització.

Registreu-vos a LesLleis.com per
accedir al contingut complet d'aquesta pàgina.