

Consulta vinculant en relació a la subjecció a l'impost d'un servei de manteniment realitzat per una entitat establerta a Andorra i destinat a un empresari no establert en territori andorrà. D'altra banda, la consulta també fa referència a la deducció de les quotes de l'impost suportades per l'entitat establerta a Andorra.

| | |
|--------------------|--|
| Número de consulta | CV0066-2016 |
| Data d'emissió | 20/10/2016 |
| Normativa | · Decret legislatiu del 16-3-2016 de publicació del text refós de la Llei 11/2012, del 21 de juny, de l'impost general indirecte |

Consulta

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

ANTECEDENTS

MOTIU:

Consulta sobre la localització de les prestacions d'un servei realitzat per la nostra empresa andorrana

PERIODE APLICABLE:

Any 2016 i següents.

NORMATIVA:

[Llei 11/2012 del 21 de juny, de l'Impost General Indirecte](#)

MANIFESTACIÓ EXPRESSA

El sol·licitant manifesta que en el moment de presentar aquest escrit no s'està tramitant un procediment o recurs administratiu relacionat amb el règim, la classificació o la qualificació tributària que li correspon, plantejat en la consulta.

La societat consultant EXPOSA

Que d'acord amb el que disposa l'[article 65 de la Llei 21/2014, del 16 d'octubre, de Bases de l'Ordenament Tributari](#) i l'[article 25 del Reglament de desenvolupament de la mateixa](#), interessa formular la següent Consulta Tributària, els efectes de la qual serien aplicables en les operacions la naturalesa de les quals s'expressa en l'escrit de consulta, realitzades a partir de l'exercici 2016 i següents:

DESCRIPCIÓ DELS FETS

La societat consultant és una societat andorrana quina activitat és la instal·lació, manteniment i reparació d'aparells informàtics de transmissió de dades i de telecomunicacions.

En concret, la societat consultant realitza la instal·lació i manteniment de terminals datàfons als comerços del Principat d'Andorra.

Per un nou acord amb el subministrador d'aquests datàfons, l'empresa espanyola A, aquests datàfons son enviats per A a Andorra, sent despatxats com a "IMPORTACIÓ EN DIPÒSIT" per l'empresa andorrana B i lliurats directament a la nostra empresa per a la seva instal·lació als comerços del Principat d'Andorra.

La societat consultant ha de facturar el cost de la instal·lació d'aquests datàfons, així com el cost del seu manteniment, a l'empresa espanyola A.

QÜESTIÓ PLANTEJADA

PRIMERA

L'[article 43.1. de la llei de l'IGI](#) determina les regles generals de localització quan el destinatari de l'operació és un empresari o professional, establint que les operacions s'entendran localitzades a Andorra quan el destinatari de les mateixes estigui establert al Principat.

D'altra banda, l'[article 44 de la Llei de l'IGI](#) enumera un seguit de regles especials de localització per les quals a excepció del que disposa l'[article 43 de la llei de l'IGI](#), sí que s'entendran realitzades en territori andorrà les prestacions de serveis, indiferentment d'on s'ubiqui el destinatari empresari o professional.

De la lectura d'aquests dos articles sembla desprendre's que el tipus de servei que la societat consultant ha de facturar a l'empresa espanyola A no estaria localitzat a Andorra i conseqüentment no estaria subjecte a l'Impost General Indirecte.

Preguem ens confirmin que el servei descrit anteriorment que la societat consultant facturarà a l'empresa espanyola ha de facturar-se sense I.G.I per tractar-se d'un servei no localitzat a Andorra i conseqüentment no subjecte a aquest impost.

En cas contrari, preguem ens informin del per què ha de ser considerat servei localitzat a Andorra i per tant subjecte a I.G.I.

SEGONA

En el cas que el servei d'instal·lació i manteniment de datàfons a comerços d'Andorra facturat a l'empresa espanyola s'entengui realitzat fora d'Andorra, pot la societat consultant deduir-se l'IGI suportat de totes les factures per bens i serveis adquirits, que estiguin relacionats amb la facturació dels serveis a dalt esmentats prestats a l'empresa espanyola, és a dir, que siguin necessaris per poder proporcionar dits serveis?

Resposta

Amb referència a la primera qüestió plantejada en la vostra consulta, us informem que el Decret legislatiu del 16-3-2016 de publicació del text refós de la [Llei 11/2012, del 21 de juny, de l'impost general indirecte](#), a l'[article 43, apartat 1.a](#), estableix que:

"Article 43. Lloc de realització de les prestacions de serveis. Regles generals

1. Les prestacions de serveis s'entenen realitzades al territori andorrà en els casos que, exposats a continuació i sense perjudici del que disposa l'apartat 2 d'aquest article i l'[article 44 d'aquesta Llei](#):

a) Quan el destinatari és un empresari o professional que actua com a tal i té la seu de la seva activitat econòmica o un establiment permanent o, en el seu defecte, té el seu domicili o residència habitual a Andorra, sempre que es tracti de serveis que tenen per destinataris l'esmentada seu, l'establiment permanent, el domicili o la residència habitual."

D'altra banda, el Decret legislatiu del 16-3-2016 de publicació del text refós de la [Llei 11/2012, del 21 de juny, de l'impost general indirecte](#), a l'[article 44](#) estableix que:

Registreu-vos a [LesLleis.com](#) per
accedir al contingut complet d'aquesta pàgina.

Registre gratuït

Subscripció

Ja Estic Registrat