

# 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	CV0240-2022
Data d'emissió	28/04/2022
Normativa	Decret legislatiu del 5-6-2019 de publicació del text refós de la <a href="#">Llei 95/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre societats</a>

## 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  
LesLleis.com

### 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.

La societat X va demanar i assolir l'aplicació del règim especial de societats que realitzen explotació internacional d'intangibles previst 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:

(...)

1. 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.

(...)"

L'adquisició d'actius intangibles es poden realitzar a títol gratuït o pel preu d'adquisició que s'hagi pactat. Per dur a terme dita adquisició,

l'adquirent pot incórrer en unes despeses d'adquisició de l'actiu (com per exemple despeses d'advocat, de notari, etc.).

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 les despeses totals incorregudes a les quals fa referència l'extracte següent: "...b) Al denominador hi ha les despeses totals incorregudes (...) i les d'adquisició d'actius intangibles..." del [paràgraf b\) de l'apartat 1 de l'Art. 23 de la LIS](#) corresponen a les despeses relacionades amb l'adquisició de l'actiu (com per exemple despeses d'advocat, de notari, etc.) i no a l'eventual preu pactat d'adquisició de dit actiu intangible.

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

Registre gratuït

Subscripció

Ja Estic Registrat