

# Consulta vinculant en relació amb la consideració i la localització dels serveis prestats per via electrònica

Número de consulta	CV0301-2024
Data d'emissió	19/02/2024
Normativa	Decret legislatiu del 5-6-2019 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*

El Sr. A, actuant en nom i representació de la mercantil X, compareix i com millor procedeixi en Dret,

EXPOSA

I.- Caràcter de la Consulta

Que, als efectes del que estableix l'article 65 de la Llei 21/2014, del 16 d'octubre, de bases de l'ordenament tributari, els obligats tributaris poden formular consultes degudament documentades respecte al règim, classificació o qualificació tributària que en cada cas correspongui, davant l'Administració Tributària.

El consultant manifesta, d'acord amb l'article 25 del Reglament d'aplicació dels tributs, que al moment de presentació de la present consulta, no té coneixement que s'estigui tramitant un procediment o recurs administratiu relacionat amb el contingut de la present consulta.

LesLleis.com

II.- Antecedents

La consultant és una societat andorrana, que té la seu de la seva activitat econòmica a Andorra i que s'ha constituït amb la voluntat de dur a terme una activitat de compra i venda d'accessoris de videojocs, el que popularment es coneix com a "Skins". Aquests accessoris són elements amb els quals el jugadors poden equipar i modificar l'aparença dels seus personatges als videojocs, com per exemple; amb vestimentes, complements, pentinats, armes, etc. Hi ha una gran varietat de videojocs, tant per ordinador com per consoles, que permeten modificar els personatges a través de l'ús d'Skins.

La consultant realitzarà la seva activitat mitjançant la creació d'una plataforma online -pàgina web- on els usuaris s'enregistraran i podran vendre a la consultant els seus "Skins" a un preu determinat. Una vegada adquirits els "Skins", la consultant publicarà els "objectes" adquirits al portal web per tal que, d'altres usuaris, puguin adquirir-los i descarregar-los per a ser utilitzats en els diferents videojocs. S'incideix en el fet que l'activitat de la consultant serà de compravenda i no d'intermediació; és a dir, la plataforma web no cobrarà cap comissió per la venda dels articles sinó que els adquireix per posteriorment vendre'ls amb el corresponent marge de benefici.

No obstant l'anterior i en un supòsit de manca de productes per oferir a la pàgina web del consultant, aquest darrer efectuarà compres d'accessoris directament a altres pàgines web que ofereixen els mateixos productes per, després, publicar i vendre aquests "Skins" a la plataforma de la consultant amb el corresponent marge de benefici.

Les transaccions s'efectuaran en Euros i hi haurà una gran varietat de preus en funció de l'article.

Els usuaris de la pàgina web, tant venedors d'Skins com compradors, poden estar localitzats a qualsevol país i es podran donar d'alta a la plataforma com a particulars o com a persones jurídiques.

III.- Normativa aplicable

Decret legislatiu, del 5 de juny del 2019, de publicació del text refós de la Llei 11/2012, del 21 de juny, de l'Impost General Indirecte (d'ara endavant, Llei de l'IGI).

Decret del 2-07-2014 pel qual s'aprova el Reglament de l'Impost General Indirecte i posteriors modificacions.

Llei 21/2014, del 16 d'octubre, de bases de l'ordenament tributari.

Decret, del 8 de maig del 2019, pel qual es modifica el Reglament que regula les obligacions de facturació.

#### IV.- Descripció de fets

En relació amb les vendes que efectui la consultant a través de la seva pàgina web, l'article 43.2 l) estipula que no s'entenen realitzades en territori andorrà, entre d'altres, els serveis prestats per via electrònica quan el seu destinatari no és un empresari o professional actuant com a tal i està establert o té el seu domicili o residència habitual fora del Principat d'Andorra.

Per determinar si els serveis prestats per la consultant estan subjectes o no a l'impost general indirecte, i per tant si ha de repercutir l'impost en les vendes efectuades, cal analitzar el lloc de realització de les prestacions de serveis, previstes als articles 43 i 44 de Llei 11/2012, del 21 de juny, de l'impost general indirecte.

En aquest sentit, l'article 43.2 estipula:

"2. No s'entenen realitzats en territori andorrà, els serveis que s'enumeren a continuació quan el seu destinatari no és un empresari o professional actuant com a tal i està establert o té el seu domicili o residència habitual fora del Principat d'Andorra, excepte que la utilització o explotació efectives dels serveis es produeixin en territori andorrà:

[...]

l) Els serveis prestats per via electrònica"

El mateix article, a l'apartat 3, lletra d, estableix què s'entén per "servei prestat per via electrònica":

"d) *Serveis prestats per via electrònica*: aquells serveis que consisteixen en la transmissió enviada i rebuda íntegrament per mitjà d'equips de processament, inclosa la compressió numèrica i l'arxivament de dades, i íntegrament tramesa, transportada i rebuda per cable, radi, sistema òptic o altres mitjans electrònics i, entre d'altres, els següents:

- El subministrament i allotjament de llocs informàtics.
- El manteniment a distància de programes i d'equips.
- El subministrament de programes i la seva actualització.
- El subministrament d'imatges, text, informació i la posada a disposició de bases de dades.
- El subministrament de música, pel·lícules, jocs, inclosos els d'atzar o de diners, i d'emissions i manifestacions polítiques, culturals, artístiques, esportives, científiques o de lleure.
- El subministrament d'ensenyament a distància."

En conseqüència, entenem que la pàgina web haurà de diferenciar dues tipologies d'usuaris; (i) els establerts a Andorra (ii) els establerts fora d'Andorra. En el supòsit de vendes efectuades als establerts a Andorra, es considerarà un servei localitzat en territori andorrà i, en conseqüència, una operació subjecte a IGI i haurà de repercutir IGI sobre les vendes efectuades. En relació amb les vendes efectuades a usuaris no establerts a Andorra, s'entendrà com un servei localitzat fora del territori andorrà i, en conseqüència, l'operació es trobarà no subjecte a l'IGI i, per tant, la consultant no haurà de repercutir IGI sobre aquestes vendes.

En relació amb les compres que efectui la consultant a través de la seva pàgina web, l'article 4 de la Llei de l'IGI estipula que:

#### "Article 4. Fet generador

Estan subjectes a l'impost els lliuraments de béns i les prestacions de serveis realitzats en el territori andorrà per empresaris o professionals a títol oneros, amb caràcter habitual o ocasional, en el desenvolupament de la seva activitat econòmica, amb independència de la finalitat o dels resultats perseguits en l'activitat econòmica o en cada operació en particular."

A continuació, a l'article 5.4 de la Llei de l'IGI s'exposa:

"4. No tenen la consideració d'empresaris o professionals als efectes d'aquest impost quan l'import dels lliuraments de béns i les prestacions de serveis efectuats no superi la xifra anual de 40.000 euros, excepte que de forma expressa optin per ser considerats com a tals. A l'efecte de determinar l'import anterior, no es tenen en compte les transmissions de béns d'inversió i s'exclou, si escau, l'impost general indirecte. L'import es prorrateja en la part corresponent a l'any natural en cas d'inici d'activitat.

[...]

Els empresaris o els professionals que optin per ser considerats com a tals, ho han de sol·licitar al ministeri encarregat de les finances abans de finalitzar l'any en què hagi de tenir efecte. Una vegada hagin optat per ser considerats empresaris o professionals, s'ha de

mantenir aquesta situació durant un termini mínim de tres anys, i per sol·licitar-ne la baixa cal que hi renunciïn comunicant-ho al ministeri encarregat de les finances abans de finalitzar l'any anterior a l'any en què hagi de tenir efecte.

El procediment i la forma de la sol·licitud per ser considerat empresari s'establiran reglamentàriament”.

D'acord amb els articles anteriors, considerem que els usuaris que venen els seus articles a la consultant a través de la pàgina web, no seran considerats empresaris o professionals als efectes de l'Impost General Indirecte en tant no superin la xifra anual de vendes de 40.000 Euros i no hagin optat voluntàriament per ser considerats com a tals. En aquest sentit, entenem que les adquisicions efectuades per la consultant seran considerades operacions no subjectes a l'Impost General Indirecte amb independència d'on estigui radicat l'usuari (al Principat d'Andorra o a qualsevol altre país).

Per aquells supòsits on la consultant efectui compres directament en terceres pàgines web per després exposar-les i vendre-les en la seva plataforma, entenem que aquestes adquisicions estaran no subjectes a l'Impost General Indirecte en tant que no es tracten de lliuraments de béns o prestacions de serveis realitzats en el territori andorrà.

En relació amb les obligacions derivades del Reglament de Facturació, a l'article 1 d'aquest Reglament s'exposa:

El contingut d'aquest text  
és d'accés exclusiu per a usuaris subscrits

La subscripció a LesLleis.com inclou:

- Accés il·limitat als textos refosos de lleis i reglaments
- Lectura de textos legals vigents anteriors al BOPA
- Inclusió de textos a demanda
- Sense publicitat