



**Govern d'Andorra**  
Ministeri de Finances i Funció Pública

**Comunicat tècnic sobre el règim especial de béns usats**

**Destinatari:** aquest comunicat tècnic va destinat als empresaris que adquireixin béns usats

**Ref.:** Aplicació del règim especial de béns usats per a les transmissions fetes a partir de l'entrada en vigor de la Llei 13/2013, del 23 de maig, de modificació de la Llei 11/2012, del 21 de juny, de l'impost general indirecte

**1. Objecte d'aquest comunicat tècnic**

Determinar l'aplicació del règim especial de béns usats quan aquests béns s'hagin adquirit abans de l'entrada en vigor de la Llei 13/2013, del 23 de maig, de modificació de la Llei 11/2012, del 21 de juny, de l'impost general indirecte.

**2. Regulació del règim especial dels béns usats**

La disposició addicional tercera de la Llei 11/2012, del 21 de juny, de l'impost general indirecte, en la redacció donada per la Llei 13/2013, del 23 de maig, introdueix un règim especial per a les transmissions de béns usats, l'objectiu del qual és evitar que es produeixi un excés d'imposició en la transmissió d'aquests béns quan són fetes per empresaris que intervenen en aquestes vendes. En concret, la regulació és la següent:

*"Disposició addicional tercera. Règim especial de béns usats*

**1. Aplicació del règim**

*a. Els obligats tributaris que es dediquin a la compravenda de béns usats es poden acollir al règim especial regulat en aquest capítol respecte a les entregues de béns usats que hagin adquirit a persones que no siguin empresàries.*

*b. Aquest règim no és aplicable a les adquisicions de béns fetes a empresaris, siguin béns usats o no.*

*c. A l'efecte de l'aplicació d'aquest règim, són béns usats els béns mobles la vida útil dels quals sigui superior a un any, que hagin estat utilitzats per un tercer abans de l'adquisició i siguin susceptibles d'una nova utilització.*

*d. S'exclouen del concepte de béns usats:*

- i) Els béns immobles.
- ii) Els residus industrials i, en general, els materials de recuperació.
- iii) Els envasos i embalatges.
- iv) L'or, el platí i les pedres precioses.
- v) Els béns utilitzats, transformats o renovats per l'obligat tributari.

## 2. Base de tributació i repercussió de la quota

a. La base de tributació de les entregues de béns a les quals s'aplica aquest règim especial està constituïda pel 10 per cent del preu de venda del bé usat que l'empresari subjecte a aquest règim hagi pactat amb el client final.

b. L'obligat tributari repercuteix dins el preu final de la transmissió del bé usat l'import de la quota tributària de l'IGI que resulti d'aplicar el tipus de gravamen previst a la Llei a la base de tributació que resulti d'aplicar la regla prevista en l'apartat anterior.

## 3. Obligacions i limitacions del dret a deduir les quotes suportades

a. Els empresaris que optin per aquest règim han d'expedir i lliurar la factura corresponent, on documentin les operacions a les quals s'apliqui aquest règim. No obstant això, no és obligatori consignar separatament la quota de l'impost, que s'entén inclosa en el preu total de l'operació, excepte si l'adquirent té la condició d'empresari i té dret a la deducció de l'impost.

b. Els obligats tributaris acollits a aquest règim no poden deduir les quotes suportades per les adquisicions dels béns adquirits sota aquest règim.

c. Els obligats tributaris que s'acullin a aquest règim ho han de sol·licitar al ministeri encarregat de les finances amb caràcter previ a l'adquisició dels béns objecte de revenda. Aquesta opció obliga a aplicar aquest règim per a totes les adquisicions que els obligats tributaris de l'impost facin a persones que no siguin empresàries. No s'aplica el règim a partir del moment en què l'obligat tributari presenti la renúncia corresponent.

d. Els obligats tributaris que s'acullin a aquest règim han de portar un registre de les compres i les vendes que facin sota aquest règim. Aquest registre ha de permetre identificar cada operació feta individualment.

e. S'habilita el ministeri encarregat de les finances per aprovar els formularis corresponents d'opció i renúncia al règim previst en aquesta disposició."

## 3. Aplicació d'aquest règim especial a les transmissions fetes a partir de l'entrada en vigor de la llei respecte a béns adquirits abans d'aquesta data

Com ja s'ha dit en l'apartat anterior, La Llei 11/2013, del 23 de maig, de modificació de la Llei 11/2012, del 21 de juny, de l'impost general indirecte va introduir el règim especial de béns usats, el qual regula les transmissions de béns usats sota certes condicions per evitar les sobreimposicions que es produïen en aplicar el règim general previst a la Llei de l'IGI per a aquestes transmissions. L'objectiu s'explica en l'exposició de motius de la Llei del 2013, que és precisament eliminar aquest excés d'imposició que es produeix quan un empresari adquireix un bé usat a un particular per revendre'l en el marc de la seva activitat. D'acord amb el règim general de l'IGI, al moment de la venda hauria d'aplicar l'IGI sobre tot l'import de la venda i no tindria dret a cap deducció pels impostos suportats, atès que el particular no els hi pot repercutir, fet que comporta el trencament de la neutralitat en l'impost respecte a aquests casos.



Dit això, el nou règim estableix un doble tractament. Quan els béns han estat adquirits a un empresari, la futura transmissió d'aquests béns anirà pel règim general de l'IGI, atès que no es produeix cap *aneutralitat* en el tribut. Ara bé, quan el bé hagi estat adquirit a un particular, en la transmissió no es gravarà la totalitat del valor del bé sinó que només se sotmet a imposició per l'IGI la part del marge de l'empresari que intervé, equiparant la transmissió a la situació d'un agent que actua en nom propi però per compte del particular. Aquest marge, per raons de control i per evitar el frau, la Llei el quantifica en el 10% de l'import de la venda, base sobre la qual aquest empresari ha de repercutir i ingressar l'IGI corresponent.

La Llei que va aprovar aquest règim va entrar en vigor l'endemà de ser publicada, o sigui, el 20 de juny del 2013, i no planteja problemes per a les adquisicions fetes a particulars a partir de l'entrada en vigor.

No obstant això, es planteja el problema **per als empresaris que haguessin adquirit els béns usats a particulars abans de l'entrada en vigor de la Llei 11/2013, del 23 de maig**, o sigui, abans del 20 de juny del 2013, i que la transmissió dels béns usats es realitzi a partir d'aquesta data, perquè el text no preveu un règim transitori respecte als béns que tinguin en inventari.

En realitat és important deixar clar que aquest règim no atorga cap crèdit fiscal (com passava amb el règim transitori de les existències al moment de l'entrada en vigor de l'IGI) i, per tant, no pretén compensar respecte als impostos que hagin suportat els béns usats que els empresaris que es dediquin a la intermediació poguessin tenir en existències abans del 20 de juny del 2013.

Tanmateix, quan la transmissió del bé usat es produeix després de l'entrada en vigor d'aquest règim especial, sembla que no hi ha d'haver cap problema perquè l'empresari es pugui acollir al règim sempre que pugui provar que l'adquisició s'ha fet a un particular o persona que no sigui empresari. Aquest és el punt que s'ha de resoldre, atès que la Llei estableix el dret a l'aplicació del règim, però obliga a comunicar amb caràcter previ a l'adquisició del bé l'opció per l'aplicació del mateix règim.

És clar que al moment de l'entrada en vigor de la norma (regulació del nou règim especial) no es poden comunicar amb caràcter previ les adquisicions de béns usats que s'hagin fet abans d'aquesta data, simplement perquè això és impossible. Però tampoc seria ajustat a dret negar l'aplicació del règim a les transmissions que es facin amb posterioritat a l'entrada en vigor de la norma (20 de juny del 2013) pel simple motiu que les adquisicions s'han fet abans, i més tenint en compte que l'obligació no té un contingut econòmic (no atorga cap dret de crèdit) sinó que respon només a raons de control.

Per aquest motiu, aquest comunicat tècnic fixa que l'obligació establerta de comunicació prèvia que regula la lletra c) de l'apartat 3 de la disposició addicional tercera de la Llei reguladora de l'IGI s'ha de fer respecte als béns usats que adquireixin els empresaris que es dediquin a la intermediació de béns usats, però **també és aplicable respecte als béns usats que aquests empresaris tinguin al moment de l'entrada en vigor de la Llei, és a dir, el 20 de juny del 2013, i hagin de ser objecte de transmissió a partir d'aquesta data, i sempre que ho comuniquin al Ministeri de Finances abans de realitzar la transmissió dels béns usats per als quals es vulgui optar per aquest règim especial i, òbviament, compleixin amb la resta de requisits que estableix la disposició addicional tercera de la Llei i l'article 34 del Reglament de l'impost.**

En qualsevol cas, aquest règim especial de béns usats **s'aplicarà només a les transmissions fetes a partir de l'entrada en vigor de la Llei 11/2013, del 23 de maig, és a dir a partir del 20 de juny del 2013**, respecte als béns usats adquirits per empresaris que es dediquin a la intermediació de béns usats abans del 20 de juny del 2013, sempre que ho comuniquin al Ministeri amb caràcter previ a la transmissió d'aquests béns usats.

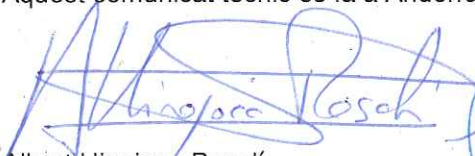
Quan el bé usat s'hagi adquirit després del 20 de juny del 2013, la comunicació haurà de ser prèvia a l'adquisició del bé usat.

#### 4. Conclusions

De tot el que s'ha dit podem concloure que l'obligació establerta de comunicació prèvia que regula la lletra c) de l'apartat 3 de la disposició addicional tercera de la Llei reguladora de l'IGI s'ha de fer respecte als béns usats que adquireixin els empresaris que es dediquin a la intermediació de béns usats, però **també és aplicable respecte als béns usats que aquests empresaris tinguin al moment de l'entrada en vigor de la Llei, és a dir, el 20 de juny del 2013, i hagin de ser objecte de transmissió a partir d'aquesta data, i sempre que ho comuniquin al Ministeri de Finances abans de realitzar la transmissió dels béns usats per als quals es vulgui optar per aquest règim especial i, òbviament, compleixin amb la resta de requisits que estableix la disposició addicional tercera de la Llei i l'article 36 del Reglament de l'impost.**

En qualsevol cas, aquest règim especial de béns usats només **s'aplicarà a les transmissions fetes a partir de l'entrada en vigor de la Llei 11/2013, del 23 de maig, és a dir, a partir del 20 de juny del 2013**, respecte als béns usats adquirits per empresaris que es dediquin a la intermediació de béns usats abans del 20 de juny del 2013, sempre que ho comuniquin al Ministeri amb caràcter previ a la transmissió d'aquests béns usats.

Aquest comunicat tècnic es fa a Andorra la Vella, el 25 de juliol del 2013

  
Albert Hinojosa Besolí  
Director general d'Assumptes Tributaris

