

Comunicat tècnic del 04-03-2015 referent a la modificació del criteri administratiu sobre l'aplicació del criteri d'exigibilitat en l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals

Comunicat tècnic referent a la modificació del criteri administratiu sobre l'aplicació del criteri d'exigibilitat en l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals

Destinataris: Aquest comunicat tècnic va destinat als obligats tributaris i retenidors de l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals.

Ref.: Llei 94/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals, modificada per la Llei 18/2011, de l'1 de desembre.

1. Objecte d'aquest comunicat tècnic

Modificació del criteri administratiu sobre l'aplicació del criteri d'exigibilitat en l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals derivada de la sentència núm. 2014-073, del 30 d'abril del 2014, de la secció administrativa del Tribunal de Batlles.

2. Modificació del criteri administratiu sobre l'aplicació del criteri d'exigibilitat en l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals

La Llei 94/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals, modificada per la Llei 18/2011, de l'1 de desembre, en l'article 32, apartat 1.a, estableix que:

“Article 32. *Meritació*

1. L'impost es merita:

a) Si es tracta de rendiments, quan resultin exigibles o en la data del cobrament si aquesta fos anterior.”

Fins ara, la doctrina administrativa ha interpretat que en l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals, els rendiments s'entenen exigibles en el moment de l'emissió de la factura i en conseqüència meritava l'impost en aquest moment, tal com estableix la Llei 94/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals, modificada per la Llei 18/2011, de l'1 de desembre, en l'article 32, apartat 1.a.

No obstant això, vista la sentència número 2014-073, del 30 d'abril del 2014, de la secció administrativa del Tribunal de Batlles, en la qual es diu que “la llei quan utilitza el terme “exigibles” en el seu article 32.1 ho fa per precisar el seu meritament i no per determinar el moment en que s'ha d'efectuar l'ingrés prop de l'administració tributària. I partint d'aquesta base doctrinal no es pot assimilar l'exigibilitat d'una factura amb la seva data d'emissió, puix esdevé possible i a la praxis comercial freqüent l'establiment d'elements accidentals,

com són el termini o la condició, que suspenen l'eficàcia de la relació obligatòria posposant-ne la seva eficàcia i per tant la seva exigibilitat”;

El Departament de Tributs i de Fronteres considera que ha d'incorporar a la seva doctrina el criteri adoptat pel Tribunal de Batlles per als actes que encara no siguin fermes, aplicant el criteri segons el qual per als rendiments subjectes a l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals, l'impost meritara en el moment del venciment de la factura o en el del seu cobrament si és anterior.

Cosa que es fa pública per a coneixement general

Andorra la Vella, el 4 de març del 2015

Jordi Cinca Mateos
Ministre de Finances i Funció Pública en funcions