



Govern d'Andorra
Departament de Tributs i de Fronteres

Comunicat tècnic sobre les operacions exemptes que donen dret als exportadors a la devolució del saldo a favor que hi hagi al terme de cada període de liquidació, establert a la Llei 11/2012, del 21 de juny, de l'impost general indirecte

Destinataris: aquest comunicat tècnic va destinat als obligats tributaris de l'impost general indirecte.

Ref.: Llei 11/2012, del 21 de juny, de l'impost general indirecte.

1. Objecte d'aquest comunicat tècnic

Clarificar la figura d'exportador amb dret a la devolució del saldo a favor que hi hagi al terme de cada període de liquidació prevista a la Llei 11/2012, del 21 de juny, de l'impost general indirecte, en l'article 71.

2. Operacions exemptes amb dret a la devolució del saldo a favor que hi hagi al terme de cada període de liquidació

La Llei 11/2012, del 21 de juny, de l'impost general indirecte, en l'article 71 estableix que:

"Article 71. Devolucions a exportadors en règim comercial

1. Els obligats tributaris que durant l'any natural immediatament anterior o durant l'any natural en curs hagin realitzat les operacions que s'indiquen a l'apartat següent per un import global superior a 100.000 euros tenen dret a la devolució del saldo que tinguin al seu favor existent al terme de cada període de liquidació fins al límit resultant d'aplicar el tipus de gravamen general de l'impost a l'import total, en el període corresponent, de les operacions mencionades.
2. La devolució descrita a l'apartat anterior s'aplica a les operacions exemptes en virtut del que disposen els articles 14 i 15.
3. Als efectes d'aquest article, s'entén per import de les exportacions, els lliuraments i les prestacions de servei la suma total de les contraprestacions corresponents, inclosos els pagaments anticipats o, en el seu defecte, dels valors dels béns exportats o lliurats i dels serveis prestats.
4. Els requisits i el procediment per executar el dret establert en aquest article es determinen reglamentàriament."

D'altra banda, la Llei 11/2012, del 21 de juny, de l'impost general indirecte, en l'article 14 estableix que:

"Article 14. Exempcions en les exportacions de béns

Estan exemptes de l'impost, en les condicions i amb els requisits que s'estableixen reglamentàriament, les operacions següents:

1. Els lliuraments de béns expedits o transportats fora del territori andorrà pel transmissent o per un tercer que actua en nom i per compte d'aquest transmissent.
2. Els lliuraments de béns expedits o transportats fora del territori andorrà per l'adquirent no establert en l'àmbit territorial de l'impost o per un tercer que actua en nom i per compte d'aquest adquirent.

S'exclouen del que es disposa en el paràgraf anterior els béns destinats a l'equipament de mitjans de transport d'ús privat.

També estan exempts de l'impost els lliuraments de béns a viatgers sempre que compleixin els requisits següents:

- a) Els lliuraments de béns han d'estar documentats en una factura l'import de la qual, impostos inclosos, sigui superior a 900 euros per cada element considerat de manera individual.
- b) Que els viatgers tinguin la seva residència habitual fora d'Andorra.
- c) Que els béns surtin efectivament de l'àmbit territorial de l'impost. A aquests efectes, s'acreditarà l'efectiva sortida de l'àmbit territorial de l'impost mitjançant la corresponent declaració d'importació o document equivalent de l'estat d'entrada dels béns.
- d) Que el conjunt de béns adquirits no constitueixin una expedició comercial.

L'exempció es fa efectiva mitjançant el reemborsament, en el termini de tres mesos, del 90 per cent de la quantia corresponent a l'impost suportat en les adquisicions. Reglamentàriament s'estableix el procés administratiu de devolució.

A l'efecte d'aquesta Llei, es considera que els béns conduïts per viatgers no constitueixen una expedició comercial quan es tracta de béns adquirits ocasionalment, que es destinen a l'ús personal o familiar dels viatgers o per ser oferts com a regals i que, per la seva naturalesa i quantitat, no es poden presumir que són l'objecte d'una activitat comercial.

3. Les prestacions de serveis que consisteixen en treballs realitzats sobre béns mobles adquirits o importats per ser objecte d'aquests treballs en territori andorrà i que, en el termini màxim d'un mes, són expedits o transportats fora d'Andorra per qui hagi realitzat els treballs mencionats, pel destinatari dels mateixos treballs no establert en el territori andorrà, o bé per una altra persona que actua en nom i per compte de qualsevol dels anteriors.

L'exempció no s'estén als treballs de reparació o manteniment de mitjans de transport d'ús privat introduïts en el règim de trànsit o d'importació temporal.

18

4. Els lliuraments de béns a organismes reconeguts que els exportin fora del territori andorrà en el marc de les seves activitats humanitàries, caritatives o educatives amb el reconeixement previ del dret a l'exempció.

5. Les prestacions de serveis, incloses les de transport i operacions accessòries, quan estan directament relacionades amb les exportacions de béns fora d'Andorra.

Es consideren directament relacionades amb les exportacions mencionades els serveis respecte dels quals concorren les condicions següents:

a) Que es prestin als qui fan aquestes exportacions, als destinataris dels béns o als qui actuen per compte de l'un i de l'altre.

b) Que es realitzin a partir del moment en què els béns s'expedeixen directament amb destinació a un punt situat fora del territori andorrà.

La condició a què es refereix la lletra b anterior no s'exigeix en relació amb els serveis d'arrendament de mitjans de transport, embalatge i condicionament de la càrrega, reconeixement de les mercaderies per compte dels adquirents i d'altres d'anàlogues, la realització prèvia de les quals és imprescindible per dur a terme l'enviament.

6. Les prestacions de serveis fetes per intermediaris que actuïn en nom i per compte de tercers quan intervenen en les operacions exemptes descrites en aquest article."

La Llei 11/2012, del 21 de juny, de l'impost general indirecte, en l'article 15 estableix que:

"Article 15. Exempcions en les operacions assimilades a les exportacions

Estan exempts de l'impost, en les condicions i amb els requisits que s'estableixen reglamentàriament, els lliuraments de béns i les prestacions de serveis realitzades en el marc de les relacions diplomàtiques i consulars, així com les prestacions de serveis realitzades per intermediaris que actuen en nom i per compte de tercers quan intervenen en aquestes operacions."

El Reglament de l'impost general indirecte, del 2 de juliol del 2014, en l'article 19, estableix que:

"Article 19. *Devolucions a exportadors en règim comercial*

1. Els obligats tributaris que, durant l'any natural immediatament anterior, hagin fet operacions exemptes compreses en els articles 14 i 15 de la Llei per un import global superior a 100.000 euros, tenen el dret a la devolució del saldo a favor que hi hagi al terme de cada període de liquidació fins al límit resultant d'aplicar el tipus de gravamen general de l'impost a l'import total del període mencionat de les operacions esmentades.

Si les operacions indicades en el paràgraf anterior van originar pagaments anticipats, es poden acollir igualment al dret a la devolució regulat en aquest article, com a exportacions, lliuraments de béns o prestacions de serveis efectivament realitzats durant l'any natural corresponent.



2. Els obligats tributaris que superin, durant l'any natural en curs, el límit de les operacions indicades en l'apartat anterior poden sol·licitar la devolució del saldo al seu favor en les condicions establertes en aquest apartat, a partir del període de liquidació, semestral, trimestral o mensual, en què superin el límit d'operacions.

3. La devolució del saldo es pot sol·licitar en la declaració liquidació corresponent al període en què se superi la xifra d'operacions indicada i fins al límit resultant d'aplicar el percentatge corresponent a l'import de les operacions amb dret a la devolució realitzades des de l'inici de l'any natural a què es refereixin."

3. Conclusions

Tal com estableix la Llei 11/2012, del 21 de juny, de l'impost general indirecte, en l'article 71, apartat 1, els obligats tributaris que durant l'any natural immediatament anterior o durant l'any natural en curs hagin realitzat les operacions exemptes compreses en els articles 14 i 15 per un import global superior a 100.000 euros tenen dret a la devolució del saldo que tinguin al seu favor al terme de cada període de liquidació fins al límit resultant d'aplicar el tipus de gravamen general de l'impost a l'import total, en el període corresponent, de les operacions mencionades.

Les exportacions temporals enteses en el sentit de la Llei 5/2004, del 14 d'abril, del codi de duana, no formaran part de l'import global de les operacions per tal de considerar-se exportador amb dret a la devolució del saldo a favor que hi hagi al terme de cada període de liquidació.

Únicament formaran part d'aquest import les exportacions definitives efectuades pels obligats tributaris.

Aquest comunicat tècnic es fa a Andorra la Vella, el 30 de juliol del 2014.


Albert Hinojosa Besolí
Director general

