



Govern d'Andorra
Departament de Tributs i de Fronteres

Comunicat tècnic sobre la consideració d'empresari o professional als efectes de l'impost general indirecte i la deducció de les quotes suportades pels obligats tributaris de l'impost general indirecte

Destinatari: 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, modificada per la Llei 29/2012, del 18 d'octubre, per la Llei 11/2013, del 23 de maig, i per la Llei 10/2014, del 3 de juny -d'ara en endavant la Llei 11/2012, del 21 de juny, de l'impost general indirecte-.

1. Objecte d'aquest comunicat tècnic

Clarificar la figura d'empresari o professional als efectes de l'impost general indirecte, així com les quotes suportades que poden ser objecte de deducció.

2. Empresaris o professionals als efectes de l'impost general indirecte i quotes deduïbles

La Llei 11/2012, del 21 de juny, de l'impost general indirecte, en l'article 5 estableix que:

"Article 5. Concepte d'activitat econòmica i d'empresari o professional

1. Són activitats econòmiques les que impliquen l'ordenació per compte propi de factors de producció materials i humans o d'algun d'aquests factors de producció, amb la finalitat d'intervenir en la producció o la distribució de béns o en la prestació de serveis.

L'activitat d'arrendament de béns té la consideració d'activitat econòmica.

2. A l'efecte d'aquesta Llei, es consideren empresaris o professionals les persones físiques o entitats que realitzin activitats econòmiques.

3. S'entenen realitzades en el desenvolupament de l'activitat econòmica les transmissions o cessions d'ús a tercers de la totalitat o part de qualsevol bé o dret que integrin el patrimoni empresarial o professional de l'obligat tributari, fins i tot les efectuades amb motiu del cessament en l'exercici de les activitats econòmiques que determinen la subjecció a l'impost.

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.

En el cas de les activitats agrícoles i ramaderes, el llindar indicat en el paràgraf anterior se situa en la xifra anual de 150.000 euros.

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."

La Llei 11/2012, del 21 de juny, de l'impost general indirecte, en l'article 52 estableix que:

"Article 52. Obligats tributaris en els lliuraments de béns i les prestacions de serveis

1. Són obligats tributaris de l'impost:

a) Amb caràcter general, els empresaris o els professionals que realitzen els lliuraments de béns o presten els serveis subjectes a l'impost.

b) No obstant això, són obligats tributaris els empresaris o professionals per qui es realitzen les operacions subjectes a gravamen:

- Quan els empresaris o els professionals que realitzen els lliuraments de béns o presten els serveis subjectes a l'impost no estan establerts en l'àmbit territorial de l'impost i els destinataris de les operacions realitzades són empresaris o professionals establerts en territori andorrà.

- Quan tant l'empresari o el professional que realitzi el lliurament de béns com el destinatari de l'operació no estiguin establerts en el territori andorrà.

2. Tenen la consideració d'obligats tributaris les societats civils, les comunitats de béns i altres entitats que, sense tenir personalitat jurídica, constitueixen una unitat econòmica o un patrimoni separat, quan realitzen operacions subjectes a l'impost. En aquests supòsits responen del pagament de l'impost de forma solidària, i per la totalitat del deute tributari, els socis, comuns, participis o, en general, els titulars finals d'aquesta entitat."

La Llei 11/2012, del 21 de juny, de l'impost general indirecte, en l'article 62, estableix que:

"Article 62. Requisits subjectius de la deducció

Poden fer ús del dret a deduir els obligats tributaris de l'impost que tinguin la condició d'empresaris o professionals d'acord amb el que estableix l'article 5 d'aquesta Llei."

La Llei 11/2012, del 21 de juny, de l'impost general indirecte, en l'article 63, apartat 1, estableix que:

"Article 63. Limitacions del dret a deduir

1. Els empresaris o els professionals no poden deduir les quotes de l'impost suportades o satisfetes per les adquisicions o les importacions de béns corrents o serveis que no s'afectin de manera exclusiva a la seva activitat empresarial o professional subjecta a l'impost. En qualsevol cas sí que podran deduir les quotes suportades en relació amb la seva activitat empresarial o professional efectuada fora del territori d'aplicació de l'impost i que haurien donat dret a deducció si s'haguessin efectuat dins el mateix territori."

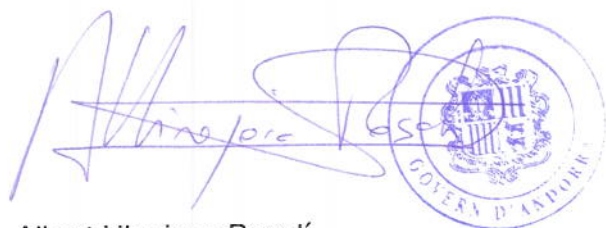
3. Conclusions

Tota persona o entitat, incloses les administracions públiques, que realitzin les activitats econòmiques establertes en l'article 5 de la Llei 11/2012, del 21 de juny, de l'impost general indirecte, i que lliurin béns o prestin serveis per una xifra anual superior a 40.000 euros, tenen la consideració d'empresaris o professionals als efectes d'aquest impost. En cas que no superin aquesta xifra, poden tanmateix optar per ser considerats com a tals.

Tal com estableix l'article 62 de la Llei 11/2012, del 21 de juny, de l'impost general indirecte, poden fer ús del dret a deduir els obligats tributaris definits a l'article 52 de la mateixa Llei que tinguin la consideració d'empresaris o professionals.

Per altra banda, tal com estableix l'article 63 de la Llei 11/2012, del 21 de juny, de l'impost general indirecte, els empresaris o els professionals no podran en cap cas deduir les quotes de l'impost suportades o satisfetes per les adquisicions o importacions de béns o serveis que no s'afectin de manera exclusiva a la seva activitat empresarial o professional subjecta a l'impost.

Aquest comunicat tècnic es fa a Andorra la Vella, el 12 de setembre del 2014.



Albert Hinojosa Besolí
Director general