



Comunicats tècnics en matèria tributària

Comunicat tècnic referent al tractament en matèria de l'impost general indirecte, dels descomptes i les bonificacions atorgats amb posterioritat a una importació de béns

Destinatari: Aquest comunicat tècnic va destinat als obligats tributaris que realitzen operacions comercials d'importació de béns, subjectes a l'atorgament posterior de descomptes i bonificacions.

Ref.: Decret legislatiu del 23 de juliol del 2014 de publicació del text refós de la Llei 11/2012, del 21 de juny, de l'impost general indirecte, i Llei 5/2004, del 14 d'abril, del Codi de la Duana.

1- Objecte d'aquest comunicat tècnic

Clarificar els casos en què no és necessari modificar la base de tributació de l'impost general indirecte (IGI), a conseqüència de descomptes i bonificacions atorgats amb posterioritat a una importació de béns.

2- Modificació de la base de tributació de l'IGI a la importació, a conseqüència de descomptes i bonificacions atorgats amb posterioritat a una importació

Els descomptes i les bonificacions atorgats amb posterioritat a una importació de béns donen lloc a la modificació de la base de tributació de l'IGI a la importació, en aplicació dels articles 51, apartat 2, segon paràgraf, i 49, apartat 1, lletra b), del Decret legislatiu del 23 de juliol del 2014 de publicació del text refós de la Llei 11/2012, del 21 de juny, de l'impost general indirecte.

3- Supòsits en què es pot prescindir de modificar la base de tributació de l'IGI a la importació, prevista en el punt anterior

No obstant el previst a l'apartat anterior, el Departament de Tributs i de Fronteres acceptarà que l'obligat tributari no modifiqui la base de tributació de l'IGI a la declaració d'importació pels descomptes i les bonificacions atorgats amb posterioritat a la dita importació, sempre que es compleixin tots i cadascun dels requisits següents:

- que es tracti de mercaderies en lliure disposició, definides a l'article 16, apartat 7, de la Llei 5/2004, del 14 d'abril, del Codi de la Duana;
- que l'importador sigui un obligat tributari de l'IGI, amb obligació de presentar declaracions-liquidacions periòdiques en el sentit de l'article 78, apartat 1, de la Llei 11/2012;
- que l'IGI suportat a la importació sigui íntegrament deduïble per l'obligat tributari, en el sentit dels articles 62 a 64 de la Llei 11/2012.

4- Conseqüències de la modificació de la base de tributació de l'impost general indirecte (IGI) a la importació

En el supòsit que l'operació no compleixi els requisits del punt 3, o que tot i complint-los l'obligat tributari opti per modificar la base de tributació de l'IGI de la declaració d'importació, l'eventual devolució d'IGI que obtingui haurà de ser inclosa com a menor IGI suportat a la importació, en la declaració-liquidació del període en què s'hagi procedit a la devolució d'ingressos. En el cas que l'IGI de l'operació sigui només



parcialment deduïble, la inclusió com a menor IGI suportat a la importació en la declaració-liquidació del període en què s'hagi procedit a la devolució d'ingressos, s'ha de realitzar en la part proporcional a la seva deductibilitat. Aquest punt 4 només és aplicable en el cas que l'importador sigui un obligat tributari de l'IGI, amb obligació de presentar declaracions periòdiques, i que l'IGI suportat a la importació sigui almenys parcialment deduïble per l'importador en els termes que estableixen els articles 62 a 64 de la Llei 11/2012.

Cosa que es fa pública per a coneixement general.

Andorra la Vella, el 22 de juny del 2015

Jordi Cinca Mateos
Ministre de Finances