

Serveis de formació i IGI superreduït: la Batllia referma el criteri restrictiu aplicat pel DTF

La recent Sentència de la Batllia d'Andorra aporta una aclaració decisiva sobre l'aplicació del tipus superreduït del 0% d'IGI als serveis de formació. El tribunal confirma el criteri restrictiu del Departament de Tributs i de Fronteres (DTF); només poden aplicar el 0% les entitats autoritzades pel Ministeri d'Educació i les formacions de les quals s'integrin en plans oficials. Així mateix, la resolució i les consultes administratives més recents precisen com s'ha de determinar la localització dels serveis formatius —incloent-hi els en línia—, establint quan s'entenen prestats a Andorra i quan poden qualificar-se com a serveis electrònics. Aquesta evolució doctrinal i jurisprudencial obliga a revisar la situació tributària de les entitats formadores per assegurar el correcte compliment de l'IGI i evitar possibles regularitzacions i sancions.

La formació a Andorra pot aplicar l'IGI superreduït del 0%. Aquesta afirmació, que ha estat objecte de debat durant anys, ha estat clarament qüestionada arran d'una recent Sentència dels tribunals del Principat d'Andorra. Aquesta Sentència, encara en primera instància, permet conèixer el criteri dels tribunals sobre aquesta qüestió, en línia amb els pronunciaments més recents del Departament de Tributs i de Fronteres (DTF) mitjançant algunes consultes vinculants.

Aquest fet permet delimitar amb major precisió quan procedeix l'aplicació del

tipus superreduït del 0% i com s'ha de determinar la localització dels serveis formatius, tant presencials com en línia, ratificant els tribunals les postures recents del DTF.

Tipus superreduït aplicable als serveis de formació

La Llei 11/2012, del 21 de juny, de l'Impost General Indirecte, preveu la possibilitat d'aplicar el tipus superreduït del 0% a determinats serveis educatius i de formació. Tanmateix, l'abast d'aquesta excepció ha estat objecte d'interpretacions

diverses per part del DTF al llarg dels darrers anys.

En un primer moment, en la consulta vinculant CV0015-2015, el Departament va considerar suficient l'autorització comercial del Ministeri de Turisme i Comerç per tal de permetre l'aplicació del tipus del 0%. Aquest criteri era fàcilment aplicable i permissiu, en la mesura que l'obtenció d'una autorització comercial per impartir formació era suficient per aplicar el tipus superreduït.

No obstant això, arran de les consultes CV0213-2021 i CV0254-2022, es va establir que l'exempció només resulta aplicable quan l'entitat formadora disposa d'autorització expressa del Ministeri d'Educació i les matèries impartides s'integren en plans d'estudi oficials del sistema educatiu andorrà o de països amb els quals Andorra mantingui convenis educatius en vigor.

Cal indicar, com a nota crítica per part dels autors, que la CV0015-2015 no ha estat rectificada fins avui, de manera que en l'actualitat coexisteixen dues consultes vinculants clarament contradictòries, fet que contribueix a la inseguretat jurídica i vulnera el que preveu *l'article 65.6 de la Llei 21/2014, del 16 d'octubre, de bases de l'ordenament tributari*.

La citada sentència de la Batllia d'Andorra confirma ara aquesta interpretació administrativa, deixant clar que l'autorització comercial no és suficient per beneficiar-se del tipus superreduït. Només les entitats reconegudes pel Ministeri d'Educació i que imparteixin formacions oficialment homologades podran aplicar el 0% d'IGI. En tots els altres supòsits, els serveis de formació hauran de tributar al tipus general del 4,5%.

Regla de localització dels serveis formatius

Un altre aspecte rellevant és la determinació del lloc de prestació dels serveis de formació, qüestió especialment sensible en l'àmbit en línia.

El DTF, en les seves consultes CV0205-2021, CV0219-2021 i CV0254-2022, ha distingit entre els serveis educatius pròpiament dits i els serveis electrònics. La diferència rau en el grau de participació del formador: quan existeix una intervenció docent directa, continuada i essencial —per exemple, mitjançant classes en directe, tutories o acompanyament actiu de l'alumnat—, s'entén que el servei té naturalesa formativa. En canvi, quan la participació del docent és merament residual o inexistent —per exemple, accés a vídeos o continguts gravats sense tutoria—, es

qualifica com a servei prestat per via electrònica.

En els casos en què el servei té naturalesa formativa, el DTF ha estat taxatiu: els serveis de formació s'entenen prestats en territori andorrà, amb independència de la condició del destinatari (tant si és empresari com si és particular) i del lloc on aquest es trobi establert. Així ho recull literalment la consulta CV0219-2021, en què s'afirma que, fins i tot en tractar-se de cursos en línia, la formació es localitza a Andorra i, per tant, està subjecta a IGI.

Això implica que les entitats establertes al Principat que imparteixin formacions en línia amb participació docent han de repercutir l'impost tant en operacions B2B com B2C, fins i tot si l'alumne o client es troba fora del país. Només quan l'activitat manqui d'intervenció docent i pugui qualificar-se com a servei electrònic, serà possible aplicar les regles especials de localització previstes als articles 43 i 44 de la Llei 11/2012, que en determinats supòsits permeten considerar l'operació no subjecta a l'impost en tenir la seva localització en destinació. Cal destacar que els serveis prestats per via electrònica es localitzen en la seu del destinatari, la qual cosa pot comportar obligacions tributàries de l'entitat establerta al Principat d'Andorra a l'estranger (registre, declaració i repercussió d'IVA, si el

destinatari té el seu domicili a la Unió Europea).

Revisió i regularització de la situació tributària

A la llum d'aquests criteris, és recomanable sol·licitar assessorament als seus fiscalistes o advocats per tal de determinar si els seus serveis de formació compleixen degudament amb els criteris clarament consolidats arran de la citada Sentència.

Cal recordar que l'incompliment d'aquests criteris pot motivar una regularització tributària que, en cas de produir-se arran d'un requeriment del DTF, pot comportar una sanció d'entre el 50% i el 150% de la quota defraudada.

En qualsevol cas, resulta essencial que les entitats adoptin un enfocament preventiu i ajustin els seus procediments de facturació i compliment tributari a les regles vigents, així com valorin una regularització d'exercicis passats.

El nostre despatx resta a disposició dels seus clients per analitzar individualment cada cas, determinar la correcta aplicació de l'impost i assistir en els processos de regularització o sol·licitud d'autorització educativa davant l'administració competent.

Autors



Manuel Pérez Cambronero

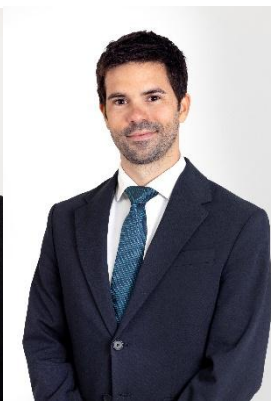


Marc Urgell Díaz



Pau Pijuan Figuera

Equip de Fiscalitat



Sobre la firma

El Grup ABAST és un conglomerat empresarial integrat per diverses unitats de negoci que ofereixen serveis professionals de manera transversal i que procuren proporcionar un servei de 360° als seus clients. Com a serveis troncal, el Grup destaca per ser una firma reputada d'economistes i fiscalistes.

Actualment, ABAST està format per més de 35 professionals, juristes i economistes, altament especialitzats i amb una àmplia experiència nacional i internacional, la qual cosa ens permet oferir un assessorament de primer nivell i integral per satisfer les necessitats específiques dels nostres clients.

Al marge de les pràctiques habituals, el Grup ABAST es caracteritza per disposar d'una àmplia experiència en noves tecnologies i en l'execució d'estructures innovadores en ecosistemes DLT, i compta amb la condició de Veedor Digital autoritzat (V-002) per l'Autoritat Financera Andorrana.