

4 de març de 2020

Alerta Informativa

Departament Fiscal

Projecte de Llei de l'Impost sobre Determinats Serveis Digitals – “Taxa Google”

El passat 28 de febrer de 2020 es va publicar en el Butlletí Oficial de les Corts Generals el Projecte de Llei de l'Impost sobre Determinats Serveis Digitals (d'ara endavant, el Projecte), comunament conegut com a “Taxa Google”. A continuació, s'exposen les qüestions que, per la seva general aplicació, considerem més rellevants.

Al [següent enllaç](#), pot consultar el text del Projecte publicat al Butlletí Oficial de les Corts Generals.

S'adjunta com a Annex.- Quadre resum de serveis digitals adjunta com a [Annex.- Quadre resum de serveis digitals](#).

I. Àmbit d'aplicació i objecte de l'Impost

L'Impost gravarà a una mena del 3% les prestacions de serveis digitals realitzades en el territori espanyol per aquells contribuents que superin els següents dos llindars:

- Que l'import net de la seva xifra de negocis l'any natural anterior superi 750 milions d'euros.
- Que l'import total dels seus ingressos derivats de prestacions de serveis digitals subjectes a l'Impost corresponent a l'any natural anterior superi 3 milions d'euros.

En el cas d'entitats que formin part d'un grup, els imports que han de considerar-se a l'efecte del compliment d'aquests llindars seran els del grup en el seu conjunt, sense eliminar les prestacions de serveis intragrup que es valoraran al seu valor normal de mercat.

Per serveis digitals s'entendran exclusivament els següents serveis:

- Serveis de publicitat en línia, entesos com a tals els consistents en la inclusió en una interfície digital de publicitat dirigida als usuaris d'aquesta interfície.
- Serveis d'intermediació en línia, entesos com a tals els serveis que i) posen a la disposició dels usuaris una interfície digital que facilita la prestació de serveis i lliurament de béns directament entre ells o ii) que els permet localitzar a altres usuaris i interactuar amb ells.

- Queden excloses les vendes de béns o serveis contractats en línia a través del lloc web del proveïdor i els propis lliuraments de béns o prestacions de serveis subjacents que tinguin lloc entre els usuaris. També estaran no subjectes a l'Impost les prestacions de serveis d'intermediació en línia, quan l'única o principal finalitat d'aquests serveis sigui subministrar continguts digitals als usuaris o prestar-los serveis de comunicació o serveis de pagament.
- Serveis de transmissió de dades, entesos com a tals la transmissió amb contraprestació de les dades recopilades d'usuaris per l'ús dels mateixos d'una interfície digital, excloent les prestacions de serveis financers i les prestacions de serveis de transmissió de dades, quan es realitzin per entitats financeres regulades.

No obstant això, quan les prestacions de serveis digitals tinguin lloc entre entitats que formin part d'un mateix grup amb una participació, directa o indirecta, del 100% els imports derivats de les operacions estaran no subjectes a l'Impost.

L'Impost gravarà aquelles prestacions de serveis digitals que tinguin lloc en el territori d'aplicació de l'Impost, és a dir, en el territori espanyol. S'entendran realitzades en el territori espanyol les prestacions de serveis digitals en les quals intervingui algun usuari que estigui situat Espanya, amb independència del lloc on es dugui a terme el lliurament de béns o prestació de serveis subjacent i del lloc des del qual es realitzi el pagament relacionat amb el servei.

Ateses les característiques de cadascun dels tipus de serveis, resultaran d'aplicació les següents regles de localització:

- Serveis de publicitat en línia. S'entendran localitzats en el territori en què es trobi el dispositiu de l'usuari en el moment en què aparegui la publicitat en ell.
- Serveis d'intermediació en línia. Quan es tracti de serveis d'intermediació en línia en què existeixi facilitació de lliuraments de béns o prestacions de serveis subjacents directament entre els usuaris els serveis s'entendran localitzats en el lloc en què se situï el dispositiu en el moment de la conclusió de l'operació. La resta de serveis d'intermediació en línia s'entendran localitzats en el lloc en què s'hagi obert el compte que permet a l'usuari accedir a la interfície digital.
- Serveis de transmissió de dades. S'entendran localitzats en el territori en què es trobi el dispositiu mitjançant el qual s'accedeix a la interfície digital que genera les dades.

A l'efecte de determinar la situació de l'usuari, es presumirà que aquest es troba en el lloc que determini l'adreça IP del dispositiu que utilitzi tret que pugui concloure's que aquest lloc és un altre diferent. Per a això podran utilitzar-se els mitjans de prova admissibles en dret, en particular, la utilització d'altres instruments de geolocalització, limitant-se les dades susceptibles de ser recopilats a aquells que permetin la localització dels dispositius dels usuaris en el territori d'aplicació de l'Impost.

II. Base imposable i meritació de l'Impost

La base imposable de l'Impost està constituïda per l'import total dels ingressos obtinguts pel contribuent a conseqüència de la prestació de serveis digitals en territori espanyol, entès aquest conforme a l'exposat en l'apartat anterior. En aquest sentit convé distingir entre els diferents tipus de serveis digitals gravats per l'Impost:

- Serveis de publicitat en línia. La base imposable d'aquests serveis es determinarà en funció del nombre de vegades que aparegui la publicitat en els dispositius dels usuaris situats en territori espanyol en relació amb el nombre total de vegades que aparegui la publicitat en qualsevol lloc.
- Serveis d'intermediació en línia. La base imposable d'aquests serveis serà la resultant d'aplicar a l'import total dels ingressos obtinguts pel contribuent el percentatge d'usuaris situats en territori espanyol en relació amb el total d'usuaris als quals es presten els serveis.
- Serveis de transmissió de dades. La base imposable serà la resultant d'aplicar als ingressos totals obtinguts pel contribuent la proporció que representi el nombre d'usuaris que han generat aquestes dades en territori espanyol respecte del nombre total d'usuaris que hagin generat aquestes dades.
- Hem de destacar que, tant en el cas dels serveis d'intermediació en línia que permeten als usuaris localitzar a altres usuaris i interactuar amb ells com en el cas de la transmissió de dades, resulta indiferent que s'hagués obert el compte o transmès les dades en un moment previ a la meritació de l'Impost, perquè el lloc de realització no variarà.
- En qualsevol cas, l'Impost es reportarà quan es prestin, executin o efectuïn les operacions o, en cas de pagaments anticipats, en el moment en què s'efectuï el cobrament sent la base imposable l'import efectivament percebut.

III. Gestió i règim sancionador de l'Impost

El període de liquidació de l'Impost coincidirà amb el trimestre natural, sent encara una incògnita el lloc, la forma i el termini d'autoliquidació.

No obstant això, la disposició final quarta estableix que de manera excepcional l'autoliquidació dels trimestres segon i tercer de l'any 2020 tindrà com a data límit el 20 de desembre de 2020.

Puix que es refereix al règim sancionador de l'Impost, amb caràcter general, resultarà d'aplicació el que es disposa en la Llei General Tributària. Addicionalment, el Projecte preveu una sanció específica per l'incompliment de l'obligació d'establir els sistemes, mecanismes o acords que permetin la localització dels dispositius utilitzats pels usuaris. Tal incompliment constitueix una infracció greu la sanció de la qual és una multa pecuniària del 0,5% de l'import net de la xifra de negocis de l'any anterior –en el cas d'entitats que pertanyin a un grup l'import es correspondrà amb el del grup- amb un mínim de 15.000 euros i un màxim de 400.000 euros per a cada any natural en què s'hagi incomplert l'obligació.

IV. Entrada en vigor i aplicació de la norma

Conforme al que es preveu en la Disposició final cinquena del Projecte, la Llei per la qual s'aprova l'Impost sobre Determinats Serveis Digitals entrarà en vigor tres mesos després de la seva publicació en el Butlletí Oficial de l'Estat.

Convé assenyalar que durant el període comprès entre l'entrada en vigor de la Llei i el 31 de desembre de 2020 els imports que es prendran en consideració de cara al còmput dels llindars previstos en la norma seran els generats en aquest període.

Esperem que aquesta informació els resulti d'utilitat i els recordem que Roca Junyent queda a la seva disposició per a ampliar o aclarir qualsevol qüestió del seu interès.

Atentament,

Departament Fiscal de Roca Junyent

Raúl Salas Lúcia, Blanca Usón Vegas, Jordi Guarch Recaj, Joan de Figarolas Bosch, Àngel Segarra Ferré, Josep Godall Castell, Enric Moret Plume, Joaquim Botanch Albó, Carles Calafell Gay, Elena Ferrer-Sama Server, Pilar Vacas Barreda, Susana Ibarz Vinzo, Enric Montagut Costafreda, Carlos Nebreda Jiménez, Màxim Rapetti Serra, Susana Patricia Rodríguez Fernández, Àlex Segarra Vicente, Andreu Gifre Monreal, Juan Goñi Huarte, Natalia Guidarelli, Andrea Morales Hernández, Ladislao Palacios Navarro, Maria Teresa Serraclara Pastor, Patricia Urgellés Marsal, Lidia López Hernández, Roger Mazón Ribes, Maite Montoya Palomares, Jaume Hernández Hernández, Belén Lucía Martínez Mozas, Paula Moreno Cintas, Concha Navarro Torrens.

Annex.- Quadre resum de serveis digitals

SERVEIS DIGITALS			
Tipus de servei	Descripció del servei	Servei localitzat en TAI si	Base Imposable
A) Servei de publicitat en línia	Inclusió a una interfície digital de publicitat dirigida als usuaris de la mateixa	En el moment en el qual apareix la publicitat en el dispositiu de l'usuari, el dispositiu està en el TAI	Ingressos totals" (Núm. Vegades que apareix la publicitat en dispositius TAI / Núm. de vegades que aparegui la publicitat en TOTS els dispositius)
B) Servei d'intermediació en línia	1.- Interfície digital que facilita la venda de béns i serveis directament entre els usuaris 2.- Interfície digital* que permet als usuaris localitzar altres usuaris e interactuar amb ells	1.- La conclusió de la venda dels béns o serveis es dugui a terme des d'un dispositiu que es troba en el TAI 2.- El compte que permet accedir a la interfície va ser oberta en un dispositiu que es trobava en el TAI en el moment de l'obertura	1.- Ingressos totals * (Nº total de usuaris TAI / Nº TOTAL de usuaris) 2.- Ingressos totals derivats de comptes obertes al TAI
C) Servei de transmissió de dades	Transmissió amb contraprestació de les dades recopilades dels usuaris que han estat generats per la utilització d'una interfície digital	Les dades transmeses han estat generats en una interfície digital* a la qual s'hagi accedit mitjançant un dispositiu que es trobava en el TAI en el moment de la generació	Ingressos totals * (Nº total de usuaris TAI que han generat dades / Nº TOTAL d'usuaris que han generat dades)