

Impossibilitat de l'IVA reduït en els llibres electrònics

Vicent Giménez Chornet
Universitat Politècnica de València

La decisió d'aplicar un IVA reduït als llibres electrònics no depèn del Govern d'Espanya sinó, com passa en altres aspectes d'aquesta fiscalitat, del marc legislatiu comú de la Unió Europea. La *Directiva 2006/112/CE del Consejo de 28 de noviembre de 2006 relativa al sistema común del impuesto sobre el valor añadido* naix amb l'objectiu que el *régimen común IVA, incluso en el supuesto de que los tipos impositivos y las exenciones no se armonicen totalmente, debe conducir a una neutralidad en la competencia, en el sentido de que en el territorio de cada Estado miembro los bienes y servicios de naturaleza análoga soporten la misma carga fiscal, sea cual fuere la longitud de su circuito de producción y distribución.*

La normativa europea empara el sector cultural amb la possibilitat d'aplicar-li un IVA reduït, però en el cas dels llibres efectua una diferenciació ben clara entre els llibres físics i els llibres electrònics. Considera que els llibres electrònics són prestacions de serveis efectuats per via electrònica i per tant se'ls aplica l'IVA general. Per a dissipar qualsevol dubte el *Reglamento de Ejecución (UE) N° 282/2011 del Consejo de 15 de marzo de 2011 por el que se establecen disposiciones de aplicación de la Directiva 2006/112/CE relativa al sistema común del impuesto sobre el valor añadido* especifica que, seguint el criteri de la Directiva en el seu annex II sobre el subministrament d'imatges, text i informació i la posada a disposició de bases de dades, el *contenido digitalizado de libros y otras publicaciones electrónicas* es regeixen per l'IVA general, i només queda exclòs el material imprès, com ara llibres, butlletins, periòdics o revistes.

No obstant això, França i Luxemburg apliquen un IVA reduït als llibres electrònics, el primer un 5,5%, i el segon, un encara menor, un 3% a partir del 2012. En conseqüència, la Comissió Europea interposa un recurs davant el Tribunal de Justícia el 6 de setembre del 2013 perquè es declare que la República Francesa ha incomplert les obligacions d'aplicar l' IVA als llibres electrònics, i, tot seguit, interposa un altre recurs contra el Gran Ducat de Luxemburg el 18 de setembre per aplicar l'IVA del 3% als llibres electrònics. Recentment, el 5 de març del 2015, la cúria europea emet dues sentències, una contra la República Francesa i una altra contra

Luxemburg, on decideix declarar que aquests dos països han incomplert les obligacions que els incumbeixen en virtut dels articles 96 i 98 de la Directiva 2006/112/CE del Consell, de 28 de novembre del 2006, relativa al sistema comú de l'impost sobre el valor afegit. La cúria assenyala que els tipus reduïts de l'IVA s'aplicaran únicament als lliuraments de béns i les prestacions de serveis de les categories que figuren en l'annex III de la Directiva esmentada, i especifica que el subministrament de llibres electrònics no està inclòs en l'annex indicat.

Aquestes dues sentències tanquen la possibilitat que qualsevol país de la Unió Europea pugui aplicar l'IVA reduït als llibres electrònics. Perquè açò siga possible s'ha de modificar la normativa europea, primerament l'article 98 de la Directiva, que fa referència als tipus reduïts, per a incloure específicament aquesta prestació de serveis per via telemàtica, i alhora s'han d'incloure en l'annex III, dedicat a la llista de lliuraments de béns i prestacions de serveis subjectes a tipus reduïts d'IVA, els llibres electrònics. Si no es porta a terme aquesta modificació legislativa hi ha un perjudici comparatiu a l'hora d'accedir a una obra intel·lectual, a causa del seu suport i el seu mitjà de distribució, en el qual resulta perjudicada l'obra en suport digital.

Fons:

Tribunal de Justícia (Unió Europea). 2015. *SENTENCIA DEL TRIBUNAL DE JUSTICIA (Sala Cuarta) de 5 de marzo de 2015 «Incumplimiento de Estado — Fiscalidad — IVA — Aplicación de un tipo reducido — Suministro de libros electrónicos»* [en línia]. Disponible en:

<http://curia.europa.eu/juris/document/document.jsf?>

[text=&docid=162692&pageIndex=0&doclang=ES&mode=req&dir=&occ=first&part=1&cid=519395](http://curia.europa.eu/juris/document/document.jsf?text=&docid=162692&pageIndex=0&doclang=ES&mode=req&dir=&occ=first&part=1&cid=519395), i <http://curia.europa.eu/juris/document/document.jsf?text=&docid=162685&pageIndex=0&doclang=ES&mode=req&dir=&occ=first&part=1&cid=512174>

[text=&docid=162685&pageIndex=0&doclang=ES&mode=req&dir=&occ=first&part=1&cid=512174](http://curia.europa.eu/juris/document/document.jsf?text=&docid=162685&pageIndex=0&doclang=ES&mode=req&dir=&occ=first&part=1&cid=512174)

Unió Europea. 2006. DIRECTIVA 2006/112/CE DEL CONSEJO de 28 de noviembre de 2006 relativa al sistema común del impuesto sobre el valor añadido [en línia], *Diario Oficial de la Unión Europea*. Disponible en: <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/ES/TXT/HTML/?uri=CELEX:32006L0112&from=ES>

Unió Europea. 2011. REGLAMENTO DE EJECUCIÓN (UE) No 282/2011 DEL CONSEJO de 15 de marzo de 2011 por el que se establecen disposiciones de aplicación de la Directiva 2006/112/CE relativa al sistema común del impuesto sobre el valor añadido (refundición) [en línia], *Diario Oficial de la Unión Europea*. Disponible en: <http://www.boe.es/boe/2011/077/L00001-00022.pdf>