



Butlletí del Consell General

Núm. 14/2006

Casa de la Vall, 19 d'abril del 2006

SUMARI

2- PROCEDIMENT LEGISLATIU COMÚ

2.1 Projectes de llei

Admissió a tràmit i publicació del **Projecte de llei de modificació de la Llei 17/2004, del 3 de novembre, de l'impost indirecte sobre la prestació de serveis empresarials i professionals**, i obertura del termini de presentació d'esmenes. *pàg. 2*

Admissió a tràmit i publicació del **Projecte de llei de modificació de la Llei 18/2004, del 3 de novembre, de l'impost indirecte sobre la producció interna**, i obertura del termini de presentació d'esmenes. *pàg. 5*

Admissió a tràmit i publicació del **Projecte de llei de modificació de la llei 19/2004, del 3 de novembre, de l'impost indirecte sobre les activitats comercials**, i obertura del termini de presentació d'esmenes. *pàg. 8*

2- PROCEDIMENT LEGISLATIU COMÚ

2.1 Projectes de llei

Edicte

La Sindicatura, en reunió tinguda el dia 18 d'abril del 2006, ha examinat el document que li ha tramès el M. I. Sr. Cap de Govern en data 5 d'abril, sota el títol **Projecte de llei de modificació de la Llei 17/2004, del 3 de novembre, de l'impost indirecte sobre la prestació de serveis empresarials i professionals** i, exercint les competències que li atribueix el Reglament del Consell General en els articles que es citaran, ha acordat:

1. D'acord amb l'article 18.1.d), admetre a tràmit aquest escrit, sota la qualificació de Projecte de llei i procedir a la seva tramitació com a tal.
2. D'acord amb l'article 92.2, ordenar la seva publicació i obrir un període de quinze dies per a la presentació d'esmenes. Aquest termini finalitza el dia 11 de maig del 2006, a les 17.30h.

Tot el que es fa públic per a general coneixement i efectes.

Casa de la Vall, 18 d'abril del 2006

Joan Gabriel i Estany
Síndic General

Projecte de llei de modificació de la Llei 17/2004, del 3 de novembre, de l'impost indirecte sobre la prestació de serveis empresarials i professionals

Exposició de motius

Després de més d'un any de l'aprovació de la Llei 17/2004, del 3 de novembre, de l'impost indirecte sobre la prestació de serveis empresarials i professionals, s'ha considerat oportú i necessari introduir-hi una sèrie de modificacions. Aquestes modificacions, principalment d'àmbit tècnic, tenen l'objectiu, per una banda, de corregir alguna ineficiència detectada del model tributari previst inicialment i, per altra banda, d'agilitar i de facilitar la gestió per part dels obligats tributaris en relació amb aquest tribut. De les modificacions més significatives introduïdes en destaquen les següents:

En primer lloc, es precisa el concepte de prestació de serveis pel que fa a les activitats d'instal·lació, condicionament, reparació o manteniment, quan l'import dels serveis es troba inclòs dins el preu dels béns objecte d'instal·lació o muntatge. En aquest cas,

atesa la diversitat de serveis que l'economia andorrana presta d'acord amb la condició esmentada, es possibilita un tractament específic per als serveis que representin un percentatge reduït del preu dels béns.

En segon lloc, s'estableixen, d'acord amb el criteri polític, noves exempcions en relació amb els arrendaments de locals comercials, l'explotació d'aparcaments públics i privats, i els arrendaments de terrenys destinats a activitats relacionades amb l'agricultura o la ramaderia. Es tracta, en el cas de l'exempció relativa als aparcaments, d'afavorir fiscalment unes activitats que tenen una incidència especial perquè la qualitat del servei afecta la mobilitat dels ciutadans, i pel que fa a l'exempció sobre els arrendaments de locals comercials i de terrenys agrícoles, de limitar l'impacte sobre els comerciants i els agricultors en relació amb el preu dels lloguers de les seves activitats.

Una altra modificació es relaciona amb la liquidació de l'impost i dels seus pagaments a compte. Així, amb l'objectiu de facilitar la gestió de la liquidació de l'impost, es preveu que els obligats tributaris únicament liquidin un pagament a compte i una regularització anyal, en lloc dels dos pagaments a compte, un per a cada semestre, i la regularització, previstos inicialment. A més, la base per realitzar aquest pagament a compte es calcularà a partir de les dades del mateix període, cosa que permet ajustar més la liquidació a l'activitat real de l'empresari o professional. Com a conseqüència d'aquest canvi, se suprimeixen la disposició addicional segona i la disposició transitòria primera.

També es modifica el tipus de gravamen per a les prestacions de serveis relacionades directament amb el subministrament d'energia elèctrica, realitzades per les empreses andorranes de distribució d'electricitat. Aquests serveis, gravats inicialment al tipus del 4%, passen a tributar al 0%, mentre estigui vigent el cànon del 10% sobre el consum d'energia elèctrica.

Finalment, s'introdueixen dues modificacions en relació amb les variables de les activitats que s'utilitzen en el règim de determinació objectiva de la quota de liquidació. En el cas de la variable "personal ocupat", s'estableix que les persones amb discapacitat, d'acord amb els criteris previstos en la Llei de garantia dels drets de les persones amb discapacitat i les seves normes de desplegament, no computin en el càlcul d'aquesta variable. Pel que fa a la variable "superfície", se suprimeix la ponderació establerta pels índexs de localització determinats per cada comú, a efectes de simplificar la gestió d'aquesta variable.

Aquesta Llei consta d'11 articles cadascun dels quals modifica un article o una disposició de la Llei 17/2004, del 3 de novembre, de l'impost indirecte sobre la prestació de serveis empresarials i professionals, i d'una disposició final.

Article 1

1. L'apartat 1 de l'article 7, *Concepte de prestació de serveis*, queda redactat de la manera següent:

"Als efectes d'aquest impost, s'entén per prestació de serveis tota operació realitzada per un empresari o professional que no tingui la qualificació de lliurament de béns, en els termes que defineix l'article 5 de la Llei de l'impost indirecte sobre la producció interna."

2. La lletra m) de l'apartat 2 de l'article 7, *Concepte de prestació de serveis*, queda redactada de la manera següent:

"Les activitats d'instal·lació, condicionament, reparació o manteniment, quan l'import dels serveis es trobi inclòs dins el preu dels béns objecte d'instal·lació o muntatge, i sempre que l'import d'aquests serveis no representi un percentatge reduït del preu dels béns, en la forma com es determini reglamentàriament. En aquests casos l'import del servei d'instal·lació o muntatge s'ha de valorar al preu de mercat."

3. El primer paràgraf de la lletra o) de l'apartat 2 de l'article 7, *Concepte de prestació de serveis*, queda redactat de la manera següent:

"L'autoconsum de serveis; s'entén per autoconsum l'activitat consistent en la prestació de serveis en benefici del mateix prestador o de tercers, pels quals no es percep cap contraprestació."

Article 2

1. El primer paràgraf de la lletra e) de l'article 8, *Exempcions*, queda redactat de la manera següent:

"L'educació de la infància i de la joventut, la guarda i la custòdia d'infants, l'ensenyament escolar, universitari i de postgrau, l'ensenyament d'idiomes i la formació i el reciclatge professional, realitzat per entitats parapúbliques, per entitats de dret públic o per entitats privades autoritzades per a l'exercici d'aquestes activitats."

2. La lletra j) de l'article 8, *Exempcions*, queda redactada de la manera següent:

"Els arrendaments d'edificis o de parts dels mateixos edificis destinats exclusivament a habitatges o a locals comercials, inclosos els aparcaments i els annexos accessoris a aquests últims i els mobles, arrendats conjuntament amb ells."

3. S'afegeix una nova lletra l) a l'article 8, *Exempcions*, amb la redacció següent:

"L'explotació d'aparcaments públics i privats"

4. S'afegeix una nova lletra m) a l'article 8, *Exempcions*, amb la redacció següent:

"Els arrendaments de terrenys destinats a activitats relacionades amb l'agricultura o la ramaderia"

Article 3

1. L'apartat 5 de l'article 17, *Determinació de la quota de liquidació pel sistema de determinació objectiva*, queda redactat de la manera següent:

"Les magnituds de les variables utilitzades, quan el valor de les quals no es determini en funció de la variable ingressos, es determinen segons les condicions existents el primer dia del primer període de liquidació. Quan amb posterioritat es produeix una variació superior al 20% en les magnituds de les variables declarades, l'obligat tributari ha de comunicar aquest canvi al ministeri encarregat de les finances per tal que la determinació de la quota de liquidació, a partir del moment en què tingui lloc aquesta variació, es calculi d'acord amb les noves magnituds."

2. L'apartat 9 de l'article 17, *Determinació de la quota de liquidació pel sistema de determinació objectiva*, queda redactat de la manera següent:

"En cas d'inici o de finalització d'activitats en una data diferent de l'1 de gener o del 31 de desembre respectivament, el càlcul de la quota de liquidació s'efectua prorratejant les variables existents en el moment d'inici o finalització de l'activitat, en funció de la durada del període de l'any en què hi ha hagut activitat. Aquest prorrateig no s'aplica a les variables el valor de les quals es determini en funció de la variable ingressos."

Article 4

L'apartat 2 de l'article 18, *Règim alternatiu de determinació directa de la quota de liquidació*, queda redactat de la manera següent:

"La quota de liquidació és la que resulti de sumar les quotes tributàries repercutides en el període de liquidació, un cop deduïdes les quotes tributàries suportades en les adquisicions de béns i serveis necessaris o afectes al desenvolupament de l'activitat."

Les quotes tributàries suportades corresponen als imports dels impostos estatals indirectes suportats que s'acreditin per l'adquisició de béns i serveis corrents i per l'adquisició de béns d'inversió.

A aquests efectes, són béns d'inversió els que tinguin una vida útil superior a un any, considerant una vida

útil de 15 anys per a béns immobles, 10 anys per a instal·lacions, 3 anys per a material informàtic i 5 anys per a la resta d'actius materials.

A l'efecte de calcular la quota de liquidació pel sistema de determinació directa, l'import que s'ha de deduir en concepte de quotes tributàries suportades en les adquisicions de béns d'inversió es calcula, per cada any de vida útil, dividint les quotes dels impostos estatals indirectes suportats en l'adquisició d'aquests béns, pel nombre d'anys de la seva vida útil."

Article 5

1. La lletra c) de l'apartat 1 de l'article 19, *Obligacions formals per acollir-se al règim alternatiu de determinació directa*, queda redactada de la manera següent:

"Dipositar al ministeri encarregat de les finances les declaracions tributàries amb un informe original d'auditoria externa relatiu a la conciliació dels imports de les operacions realitzades amb els imports consignats en les declaracions.

En el marc dels treballs d'auditoria realitzats d'acord amb el paràgraf anterior, els auditors externs són responsables de l'opinió emesa en el seu informe.

Reglamentàriament es determinen els supòsits en què els obligats tributaris queden dispensats de presentar l'informe d'auditoria."

2. L'apartat 3 de l'article 19, *Obligacions formals per acollir-se al règim alternatiu de determinació directa*, queda redactat de la manera següent:

"Els obligats tributaris acollits a aquesta modalitat han d'efectuar un pagament a compte de la quota de liquidació de l'impost al mateix efecte que per al règim general de determinació objectiva, segons queda establert en l'article 21."

3. L'apartat 4 de l'article 19, *Obligacions formals per acollir-se al règim alternatiu de determinació directa*, queda redactat de la manera següent:

"Els obligats tributaris acollits a aquesta modalitat han de declarar la informació relativa a la determinació de la quota de liquidació i liquidar l'impost, en els terminis que reglamentàriament es determinin."

Article 6

1. Es modifica el títol de l'article 21, *Pagaments a compte de l'impost*, que esdevé "*Liquidació de l'impost*".

2. L'article 21, *Pagaments a compte de l'impost*, queda redactat de la manera següent:

"1. Els obligats tributaris han d'ingressar un pagament a compte de la quota de liquidació de

l'impost, corresponent al primer semestre de cada any, en la forma i el termini que es determinin reglamentàriament. La quantitat que s'ha d'ingressar a compte es determina com segueix:

a) Per a les activitats subjectes al sistema de determinació objectiva de la quota de liquidació, és la resultant d'aplicar el percentatge del 50% sobre l'import de la quota de liquidació calculada a partir del valor de les variables declarades per l'obligat tributari fins a l'acabament del primer semestre natural del període de liquidació.

b) No obstant el previst en l'apartat anterior, per a les activitats subjectes a la variable "ingressos", la magnitud d'aquesta variable és l'import dels ingressos acreditats durant el primer semestre natural del període de liquidació.

c) Per a les activitats subjectes al sistema de determinació directa de la quota de liquidació, és la resultant de calcular la diferència entre el total de les quotes tributàries repercutides i totes les quotes tributàries suportades en les adquisicions de béns i serveis necessaris o afectes al desenvolupament de l'activitat, durant el primer semestre del període de liquidació.

2. El pagament a compte es dedueix de la quota de liquidació.

En cas que el pagament a compte sigui inferior a la quota de liquidació, la diferència s'ha d'ingressar a l'Administració, en la forma i el termini que es determinin reglamentàriament.

En cas que el pagament a compte sigui superior a la quota de liquidació, el ministeri encarregat de les finances ha de retornar d'ofici la diferència, en la forma i el termini que es determinin reglamentàriament."

Article 7

La disposició addicional segona queda sense contingut.

Article 8

La disposició transitòria primera queda sense contingut.

Article 9

S'afegeix un segon paràgraf a la disposició transitòria quarta amb la redacció següent:

"Les prestacions de serveis que estiguin relacionades directament amb els lliuraments de béns corresponents al subministrament d'energia elèctrica, realitzades per les empreses andorranes de distribució d'electricitat, tributen al tipus zero mentre estigui vigent el cànon del 10% sobre el consum d'energia elèctrica. La quota de liquidació resultant d'aquests

lliuraments de béns durant el període de vigència del cànon és zero."

Article 10

L'apartat ii) de la lletra a), *Personal ocupat*, de l'annex 1, queda redactat de la manera següent:

"Menors de 18 anys i persones amb discapacitat: les persones de menys de 18 anys i les persones amb discapacitat que presenten un grau de menyscabament igual o superior al 33% segons la Llei de garantia dels drets de les persones amb discapacitat i normes de desplegament, no computen."

Article 11

La lletra b), *Superfície*, de l'annex 1, queda redactada de la manera següent:

"La superfície es determina en funció dels metres quadrats de la superfície d'explotació.

La superfície d'explotació és la superfície total dels locals destinats a la realització de l'activitat, expressada en metres quadrats i, si és el cas, mitjançant la suma de totes les seves plantes. Tanmateix, només es pot prendre en compte com a superfície d'explotació el 40% de la superfície en els casos següents:

- Superfície no construïda o descoberta dedicada al dipòsit de matèries primeres o productes de qualsevol classe, i, en general, a qualsevol aspecte de l'activitat de què es tracti, inclosos els aspectes accessoris o complementaris d'aquesta activitat, com la superfície ocupada per vials, jardins, zones de seguretat, etc.
- Superfície construïda o coberta dels magatzems i dipòsits de tot tipus.
- Superfície dels aparcaments coberts o descoberts, sempre que l'activitat desenvolupada a títol principal no sigui d'aparcaments."

Disposició final

Aquesta Llei entrarà en vigor l'endemà de ser publicada al *Butlletí Oficial del Principat d'Andorra*.

Edicte

La Sindicatura, en reunió tinguda el dia 18 d'abril del 2006, ha examinat el document que li ha tramès el M. I. Sr. Cap de Govern en data 5 d'abril, sota el títol **Projecte de llei de modificació de la Llei 18/2004, del 3 de novembre, de l'impost indirecte sobre la producció interna** i, exercint les competències que li atribueix el Reglament del Consell General en els articles que es citaran, ha acordat:

1. D'acord amb l'article 18.1.d), admetre a tràmit aquest escrit, sota la qualificació de Projecte de llei i procedir a la seva tramitació com a tal.

2. D'acord amb l'article 92.2, ordenar la seva publicació i obrir un període de quinze dies per a la presentació d'esmenes. Aquest termini finalitza el dia 11 de maig del 2006, a les 17.30h.

Tot el que es fa públic per a general coneixement i efectes.

Casa de la Vall, 18 d'abril del 2006

Joan Gabriel i Estany
Síndic General

Projecte de llei de modificació de la Llei 18/2004, del 3 de novembre, de l'impost indirecte sobre la producció interna

Exposició de motius

Després de més d'un any de l'aprovació de la Llei 18/2004, del 3 de novembre, de l'impost indirecte sobre la producció interna, s'ha considerat oportú i necessari introduir-hi una sèrie de modificacions. Aquestes modificacions, principalment d'àmbit tècnic, tenen l'objectiu, per una banda, de corregir alguna ineficiència detectada del model tributari previst inicialment i, per altra banda, d'agilitar i de facilitar la gestió pels obligats tributaris en relació amb aquest tribut. De les modificacions més significatives introduïdes en destaquen les següents:

En primer lloc, de forma anàloga a l'impost indirecte sobre la prestació de serveis empresarials i professionals, es precisa explícitament el concepte d'autoconsum de béns com a fet generador de l'impost.

En segon lloc, es modifica el model de liquidació de l'impost en relació amb els seus pagaments a compte. Així, amb l'objectiu de facilitar la gestió de la liquidació de l'impost, es preveu que els obligats tributaris únicament liquidin un pagament a compte i una regularització anyal, en lloc dels dos pagaments a compte, un per cada semestre, i la regularització, previstos inicialment. A més, la base per realitzar aquest pagament a compte es calcularà a partir de les dades del mateix període, fet que permet ajustar més la liquidació a l'activitat real de l'empresari o professional. Com a conseqüència d'aquest canvi, se suprimeixen la disposició addicional primera i la disposició transitòria primera.

També es modifica la disposició addicional segona, i s'estableix que a totes les primeres transmissions de béns immobles realitzades en el marc de promocions

immobiliàries s'hi aplica el tipus reduït de l'1%, tant si estan exemptes de l'impost sobre transmissions patrimonials immobiliàries com si no ho estan.

Finalment, s'introdueixen tres modificacions en relació amb les variables de les activitats que s'utilitzen en el règim de determinació objectiva de la quota de liquidació. En el cas de la variable "personal ocupat", s'estableix que les persones amb discapacitat, d'acord amb els criteris previstos en la Llei de garantia dels drets de les persones amb discapacitat i les seves normes de desplegament, no computin en el càlcul d'aquesta variable. Pel que fa a la variable "superfície", se suprimeix la ponderació establerta pels índexs de localització determinats per cada comú, a efectes de simplificar la gestió d'aquesta variable. I finalment, se suprimeix la variable "superfície del forn" atès que no s'utilitza en cap mòdul de les activitats.

Aquesta Llei consta de 14 articles cadascun dels quals modifica un article o una disposició de la Llei 18/2004, del 3 de novembre, de l'impost indirecte sobre la producció interna, i d'una disposició final.

Article 1

S'afegeix un segon paràgraf a l'apartat 1 de l'article 3, *Fet generador*, amb la redacció següent:

"Es considera que són autoconsum de béns els lliuraments de béns realitzats en benefici del mateix empresari o de tercers, pels quals no es percep una contraprestació específica. També es considera que és autoconsum de béns la transferència de béns o drets del patrimoni empresarial al patrimoni personal de l'empresari."

Article 2

L'article 11, *Tipus de gravamen*, queda redactat de la manera següent:

"Són aplicables a aquest impost els tipus de gravamen definits en la Llei de l'impost de mercaderies indirecte vigent següents:

- a) Un tipus del 0% aplicable al lliurament dels béns produïts o elaborats que es relacionen en l'annex 1 de la Llei de l'impost de mercaderies indirecte.
- b) Un tipus reduït de l'1%, aplicable al lliurament dels béns produïts o elaborats que es relacionen en l'annex 2 de la Llei de l'impost de mercaderies indirecte.
- c) Un tipus normal del 4%, aplicable al lliurament dels béns produïts o elaborats que es relacionen en l'annex 3 de la Llei de l'impost de mercaderies indirecte, i a tots els productes no relacionats en els annexos 1, 2, 3, 4 i 5 de la Llei de l'impost de mercaderies indirecte.

d) Un tipus incrementat del 7%, aplicable al lliurament dels béns produïts o elaborats que es relacionen en l'annex 4 de la Llei de l'impost de mercaderies indirecte.

e) Un tipus especial del 12%, aplicable al lliurament dels béns produïts o elaborats que es relacionen en l'annex 5 de la Llei de l'impost de mercaderies indirecte."

Article 3

L'apartat 3 de l'article 14, *Trasllat de l'impost*, queda redactat de la manera següent:

"No obstant el que s'estableix en l'apartat anterior, en cas que ho sol·liciti algun empresari o professional establert a Andorra, l'obligat tributari d'aquest impost ha de consignar-lo de forma separada en la factura o el document equivalent, en la forma que s'estableixi reglamentàriament."

Article 4

L'apartat 1 de l'article 15, *Devolucions per motiu d'exportació*, queda redactat de la manera següent:

"Els empresaris o professionals acollits al règim de determinació objectiva de la quota de liquidació, previst en l'article 18, que efectuïn exportacions definitives dels béns produïts o elaborats en l'àmbit territorial de l'impost per ells mateixos, tenen dret a la devolució parcial de la quota de liquidació d'aquest impost, per la part corresponent als béns efectivament exportats, en la proporció del valor anual d'exportacions definitives respecte al total d'operacions anuals realitzades."

Article 5

1. El primer paràgraf de l'apartat 4 de l'article 18, *Determinació de la quota de liquidació pel sistema de determinació objectiva*, queda redactat de la manera següent:

"En cas d'inici d'una nova activitat empresarial o professional, excepte pel que fa a les activitats de promoció immobiliària i a les activitats subjectes a la variable quilograms de tabac brut importat, l'obligat tributari es beneficia de les bonificacions següents respecte a la quota de liquidació calculada segons el que estableix aquest capítol."

2. L'apartat 5 de l'article 18, *Determinació de la quota de liquidació pel sistema de determinació objectiva*, queda redactat de la manera següent:

"Les magnituds de les variables utilitzades, excepte pel que fa a les activitats de promoció immobiliària i a les activitats subjectes a la variable quilograms de tabac brut importat, es determinen segons les condicions existents el primer dia del primer període de liquidació. Quan amb posterioritat es produeixi

una variació superior al 20% en les magnituds de les variables declarades, l'obligat tributari ha de comunicar aquest canvi al ministeri encarregat de les finances per tal que la determinació de la quota de liquidació, a partir del moment en què tingui lloc aquesta variació, es calculi d'acord amb les noves magnituds."

3. L'apartat 9 de l'article 18, *Determinació de la quota de liquidació pel sistema de determinació objectiva*, queda redactat de la manera següent:

"En cas d'inici o de finalització d'activitats en una data diferent de l'1 de gener o del 31 de desembre respectivament, el càlcul de la quota de liquidació s'efectua prorratejant les variables existents en el moment d'inici o finalització de l'activitat, en funció de la durada del període de l'any en què hi hagut activitat. Aquest prorrateig no s'aplica a les variables superfície, en el cas d'activitats de promoció immobiliària, i quilograms de tabac brut importat."

Article 6

L'apartat 2 de l'article 19, *Règim alternatiu de determinació directa de la quota de liquidació*, queda redactat de la manera següent:

"La quota de liquidació és la que resulti de sumar les quotes tributàries repercutides en el període de liquidació, un cop deduïdes les quotes tributàries suportades en les adquisicions de béns i serveis necessaris o afectes al desenvolupament de l'activitat.

Les quotes tributàries suportades corresponen als imports dels impostos estatals indirectes suportats que s'acreditin per l'adquisició de béns i serveis corrents i per l'adquisició de béns d'inversió.

A aquests efectes són béns d'inversió aquells la vida útil dels quals sigui superior a un any, considerant una vida útil de 15 anys per a béns immobles, 10 anys per a instal·lacions, 3 anys per a material informàtic i 5 anys per a la resta d'actius materials.

A l'efecte de calcular la quota de liquidació pel sistema de determinació directa, l'import que s'ha de deduir en concepte de quotes tributàries suportades en les adquisicions de béns d'inversió es calcula, per cada any de vida útil, dividint les quotes dels impostos estatals indirectes suportats en l'adquisició d'aquests béns pel nombre d'anys de la seva vida útil."

Article 7

1. La lletra c) de l'apartat 1 de l'article 20, *Obligacions formals per acollir-se al règim alternatiu de determinació directa*, queda redactada de la manera següent:

"Dipositar al ministeri encarregat de les finances les declaracions tributàries amb un informe original d'auditoria externa relatiu a la conciliació dels imports de les operacions realitzades amb els imports consignats en les declaracions.

En el marc dels treballs d'auditoria realitzats d'acord amb el paràgraf anterior, els auditors externs són responsables de l'opinió emesa en el seu informe.

Reglamentàriament es determinen els supòsits en què els obligats tributaris queden dispensats de presentar l'informe d'auditoria."

2. L'apartat 3 de l'article 20, *Obligacions formals per acollir-se al règim alternatiu de determinació directa*, queda redactat de la manera següent:

"Els obligats tributaris acollits a aquesta modalitat han d'efectuar un pagament a compte de la quota de liquidació de l'impost al mateix efecte que per al règim general de determinació objectiva, segons el que estableix l'article 22."

3. L'apartat 4 de l'article 20, *Obligacions formals per acollir-se al règim alternatiu de determinació directa*, queda redactat de la manera següent:

"Els obligats tributaris acollits a aquesta modalitat han de declarar la informació relativa a la determinació de la quota de liquidació i liquidar l'impost, en els terminis que reglamentàriament es determinin."

Article 8

1. Es modifica el títol de l'article 22, *Pagaments a compte de l'impost*, que esdevé "*Liquidació de l'impost*".

2. L'article 22, *Pagaments a compte de l'impost*, queda redactat de la manera següent:

"1. Els obligats tributaris han d'ingressar un pagament a compte de la quota de liquidació de l'impost, corresponent al primer semestre de cada any, en la forma i el termini que es determinin reglamentàriament. La quantitat que s'ha d'ingressar a compte es determina com segueix:

a) Per a les activitats subjectes al sistema de determinació objectiva de la quota de liquidació és la resultant d'aplicar el percentatge del 50% sobre l'import de la quota de liquidació calculada a partir del valor de les variables declarades per l'obligat tributari fins a l'acabament del primer semestre natural del període de liquidació.

No obstant el previst en l'apartat anterior, i per a les activitats subjectes a la variable superfície, en el cas d'activitats de promoció immobiliària, o de la variable quilograms de tabac brut importat, és la resultant de multiplicar el valor de la variable que

correspon al període del primer semestre natural per la seva quota corresponent.

b) Per a les activitats subjectes al sistema de determinació directa de la quota de liquidació, és la resultant de calcular la diferència entre les quotes tributàries repercutides i les quotes tributàries suportades en les adquisicions de béns i serveis necessaris o afectes al desenvolupament de l'activitat, durant el primer semestre del període de liquidació.

2 El pagament a compte es dedueix de la quota de liquidació.

En el cas que el pagament a compte sigui inferior a la quota de liquidació, la diferència s'ha d'ingressar a l'Administració, en la forma i el termini que es determinin reglamentàriament.

En el cas que el pagament a compte sigui superior a la quota de liquidació, el ministeri encarregat de les finances ha de retornar d'ofici la diferència, en la forma i el termini que es determinin reglamentàriament."

Article 9

La disposició addicional primera queda sense contingut.

Article 10

La disposició addicional segona queda redactada de la manera següent:

"A les primeres transmissions de béns immobles realitzades en el marc de les activitats empresarials se'ls aplica un tipus reduït de l'1%."

Article 11

La disposició transitòria primera queda sense contingut.

Article 12

L'apartat ii) de la lletra a), *Personal ocupat*, de l'annex 1, queda redactat de la manera següent:

"Menors de 18 anys i persones amb discapacitat: les persones de menys de 18 anys i les persones amb discapacitat que presenten un grau de menyscabament igual o superior al 33% segons la Llei de garantia dels drets de les persones amb discapacitat i normes de desplegament no computen."

Article 13

L'apartat i) de la lletra b), *Superfície*, de l'annex 1, queda redactat de la manera següent:

"Excepte per a les activitats de promoció immobiliària (codis 70.11.1 i 70.11.2), la superfície

es determina en funció dels metres quadrats de la superfície d'explotació.

La superfície d'explotació és la superfície total dels locals destinats a la realització de l'activitat, expressada en metres quadrats i, si és el cas, mitjançant la suma de totes les seves plantes. Tanmateix, només es pot prendre en compte com a superfície d'explotació el 40% de la superfície en els casos següents:

- Superfície no construïda o descoberta dedicada al dipòsit de matèries primeres o productes de qualsevol classe, i, en general, a qualsevol aspecte de l'activitat de què es tracti, inclosos els aspectes accessoris o complementaris d'aquesta activitat, com la superfície ocupada per vials, jardins, zones de seguretat, etc.

- Superfície construïda o coberta dels magatzems i dipòsits de tot tipus.

- Superfície dels aparcaments coberts o descoberts, sempre que l'activitat desenvolupada a títol principal no sigui d'aparcaments."

Article 14

La lletra c) *Superfície del forn*, de l'annex 1 queda sense contingut.

Disposició final

Aquesta Llei entrarà en vigor l'endemà de ser publicada al *Butlletí Oficial del Principat d'Andorra*.

Edicte

La Sindicatura, en reunió tinguda el dia 18 d'abril del 2006, ha examinat el document que li ha tramès el M. I. Sr. Cap de Govern en data 5 d'abril, sota el títol **Projecte de llei de modificació de la Llei 19/2004, del 3 de novembre, de l'impost indirecte sobre les activitats comercials** i, exercint les competències que li atribueix el Reglament del Consell General en els articles que es citaran, ha acordat:

1. D'acord amb l'article 18.1.d), admetre a tràmit aquest escrit, sota la qualificació de Projecte de llei i procedir a la seva tramitació com a tal.

2. D'acord amb l'article 92.2, ordenar la seva publicació i obrir un període de quinze dies per a la presentació d'esmenes. Aquest termini finalitza el dia 11 de maig del 2006, a les 17.30h.

Tot el que es fa públic per a general coneixement i efectes.

Casa de la Vall, 18 d'abril del 2006

Joan Gabriel i Estany
Síndic General

Projecte de llei de modificació de la llei 19/2004, del 3 de novembre, de l'impost indirecte sobre les activitats comercials

Exposició de motius

Després de més d'un any de l'aprovació de la Llei 19/2004, del 3 de novembre, de l'impost indirecte sobre les activitats comercials, s'ha considerat oportú i necessari introduir-hi una sèrie de modificacions. Aquestes modificacions, principalment d'àmbit tècnic, tenen l'objectiu, per una banda, de corregir alguna ineficiència detectada del model tributari previst inicialment i, per altra banda, d'agilitar i de facilitar la gestió per als obligats tributaris en relació amb aquest tribut. De les modificacions més significatives introduïdes es destaquen les següents:

En primer lloc, s'efectuen una sèrie de precisions, per motius tècnics, en relació amb el trasllat de l'impost. Així, es preveu que per a les operacions d'importació en què el tipus de gravamen de l'impost de mercaderies indirecte és un tipus *ad valorem*, l'impost indirecte sobre les activitats comercials es trasllada dins el tipus de l'impost de mercaderies indirecte, és a dir, que els importadors no han de repercutir l'impost indirecte sobre les activitats comercials, de forma explícita, en el preu dels béns. Per contra, en les operacions de lliurament de béns produïts o elaborats en territori andorrà, es preveu que el trasllat de l'impost s'efectuï de forma explícita, a més de l'impost indirecte sobre la producció interna.

En segon lloc, es precisa la base sobre la qual es practica la devolució per motius d'exportació de béns prèviament importats, per tal de definir amb més claredat aquest concepte.

En tercer lloc, es modifica l'article relacionat amb les obligacions formals dels obligats tributaris, les quals se simplifiquen i esdevenen les mateixes que s'estableixen per als importadors en el cas d'operacions d'importació, o per als productors de béns en les operacions de lliurament de béns produïts o elaborats a Andorra.

Una altra modificació es relaciona amb la liquidació de l'impost i dels seus pagaments a compte, en les operacions de lliuraments de béns produïts o elaborats dins l'àmbit territorial de l'impost. Així, amb l'objectiu de facilitar la gestió de la liquidació de l'impost per als productors, es preveu que els obligats tributaris únicament liquidin un pagament a compte i una regularització anyal, en lloc dels dos pagaments a compte, un per cada semestre, i la regularització, previstos inicialment. A més, la base per realitzar aquest pagament a compte es calcularà a partir de les

dades del mateix període, cosa que permet ajustar més la liquidació a l'activitat real de l'empresari o professional.

Finalment, es modifiquen els articles relatius a les infraccions i sancions, que adequen el contingut amb la remissió al règim sancionador establert en l'impost de mercaderies indirecte per a les operacions d'importació, i en l'impost indirecte sobre la producció interna per a les operacions de lliurament de béns produïts o elaborats a Andorra.

Aquesta Llei consta de 9 articles cadascun dels quals modifica un article o una disposició de la Llei 19/2004, del 3 de novembre, de l'impost indirecte sobre les activitats comercials, i d'una disposició final.

Article 1

La lletra c) de l'apartat 2 de l'article 9, *Base de tributació*, queda redactada de la manera següent:

"Els tributs i gravàmens de qualsevol classe que recaiguin sobre les operacions gravades, excepte el mateix impost i l'impost indirecte sobre la producció interna."

Article 2

L'apartat 1 de l'article 10, *Tipus de gravamen*, queda redactat de la manera següent:

"El tipus de gravamen d'aquest impost, aplicable tant pel que fa a les importacions com al lliurament de béns produïts o elaborats en l'àmbit territorial de l'impost, es defineix com un recàrrec d'equivalència que s'afegeix als tipus de gravamen de l'impost de mercaderies indirecte vigent o de l'impost indirecte sobre la producció interna, segons correspongui, d'acord amb el que s'estableix a continuació:

- a) Sobre el tipus de gravamen de l'impost de mercaderies indirecte o de l'impost indirecte sobre la producció interna del 0% s'afegeix un recàrrec d'equivalència del 0%.
- b) Sobre el tipus de gravamen reduït de l'impost de mercaderies indirecte o de l'impost indirecte sobre la producció interna de l'1% s'afegeix un recàrrec d'equivalència del 0%.
- c) Sobre el tipus de gravamen normal de l'impost de mercaderies indirecte o de l'impost indirecte sobre la producció interna del 4% s'afegeix un recàrrec d'equivalència del 0,8%.
- d) Sobre el tipus de gravamen incrementat de l'impost de mercaderies indirecte o de l'impost indirecte sobre la producció interna del 7% s'afegeix un recàrrec d'equivalència de l'1,4%.
- e) Sobre el tipus de gravamen especial de l'impost de mercaderies indirecte o de l'impost indirecte sobre la

producció interna del 12% s'afegeix un recàrrec d'equivalència del 2,4%."

Article 3

L'article 13, *Trasllat de l'impost*, queda redactat de la manera següent:

"1. Els obligats tributaris han de traslladar l'impost als adquirents dels béns.

2. En les operacions d'importació a les quals s'apliqui un tipus de gravamen *ad valorem* per l'impost de mercaderies indirecte, els obligats tributaris han de repercutir l'impost indirecte sobre les activitats comercials als adquirents dels béns, mitjançant l'aplicació dels tipus de gravamen que correspongui per l'impost de mercaderies indirecte, aplicat a l'import net de la contraprestació percebuda. A aquests efectes, l'import total percebut per la venda comprèn l'impost indirecte sobre les activitats comercials.

En les operacions d'importació que estiguin subjectes a un tipus de gravamen específic de l'impost de mercaderies indirecte, els obligats tributaris han de repercutir l'impost indirecte sobre les activitats comercials als adquirents dels béns sobre l'import de la contraprestació percebuda.

En les operacions de lliurament de béns produïts o elaborats en territori andorrà, els obligats tributaris han de repercutir l'impost indirecte sobre les activitats comercials als adquirents dels béns sobre l'import net de la contraprestació percebuda.

3. Els obligats tributaris no estan obligats a consignar separatament l'impost al rebut, la factura o el document equivalent, que s'entén comprès en el preu de l'operació.

En aquest cas, ha de constar la menció "impostos indirectes inclosos" en el rebut, la factura o el document equivalent que emeti l'obligat tributari.

4. No obstant el que s'estableix en l'apartat anterior, en cas que ho sol·liciti algun empresari o professional establert a Andorra, l'obligat tributari d'aquest impost ha de consignar-lo de forma separada en la factura o el document equivalent, en la forma que s'estableixi reglamentàriament."

Article 4

1. L'apartat 1 de l'article 14, *Devolucions per motiu d'exportació*, queda redactat de la manera següent:

"Els empresaris o professionals que efectuïn exportacions definitives de béns prèviament importats, tenen dret a la devolució, pels béns efectivament exportats, de l'impost indirecte sobre les activitats comercials, aplicat en el moment de realitzar la importació dels béns objecte d'exportació."

2. El paràgraf 1 de l'apartat 2 de l'article 14, *Devolucions per motiu d'exportació*, queda redactat de la manera següent:

"Els productors acollits al règim de determinació objectiva de la quota de liquidació, previst en l'article 18 de la Llei 18/2004, del 3 de novembre, de l'impost indirecte sobre la producció interna, que efectuïn exportacions definitives dels béns produïts o elaborats en l'àmbit territorial de l'impost per ells mateixos, tenen dret a la devolució parcial de la quota de liquidació d'aquest impost, per la part corresponent als béns efectivament exportats, en la proporció del valor anual d'exportacions definitives respecte al valor total de la producció de l'any."

Article 5

L'article 15, *Obligacions formals*, queda redactat de la manera següent:

"1. En les operacions d'importació, les obligacions formals dels obligats tributaris de l'impost indirecte sobre les activitats comercials són les establertes a la normativa vigent de l'impost de mercaderies indirecte.

2. En les operacions de lliurament de béns produïts o elaborats en l'àmbit territorial de l'impost, les obligacions formals dels obligats tributaris de l'impost indirecte sobre les activitats comercials són les establertes a l'article 16 de la Llei 18/2004, del 3 de novembre, de l'impost indirecte sobre la producció interna."

Article 6

1. Es modifica el títol de l'article 19, *Liquidació i pagaments a compte de l'impost*, que esdevé "*Liquidació de l'impost*".

2. L'article 19, *Liquidació i pagaments a compte de l'impost*, queda redactat de la manera següent:

"1. En les operacions d'importació, els obligats tributaris han d'ingressar la quota de liquidació en el lloc, la forma i els terminis que es regulin reglamentàriament.

El ministeri encarregat de les finances pot establir liquidacions provisionals d'ofici en els supòsits i mitjançant el procediment que es determinin reglamentàriament.

2. En les operacions de lliuraments de béns produïts o elaborats dins l'àmbit territorial de l'impost, els obligats tributaris han d'ingressar un pagament a compte de la quota de liquidació de l'impost, corresponent al primer semestre natural vençut de cada any. La quantitat que s'ha d'ingressar a compte és la resultant d'aplicar el coeficient de proporcionalitat d'aquest impost a l'import del

pagament a compte de l'impost indirecte sobre la producció interna.

3. El pagament a compte es dedueix de la quota de liquidació.

En cas que el pagament a compte sigui inferior a la quota de liquidació, la diferència s'ha d'ingressar a l'Administració en la forma i el termini que es determinin reglamentàriament.

En cas que el pagament a compte sigui superior a la quota de liquidació, el ministeri encarregat de les finances ha de retornar d'ofici la diferència, en la forma i el termini que es determinin reglamentàriament."

Article 7

L'article 21, *Infraccions*, queda redactat de la manera següent:

"1. En les operacions d'importació, les infraccions relatives al contingut d'aquesta Llei es regeixen pel règim d'infraccions establert per a l'impost de mercaderies indirecte.

2. En les operacions de lliuraments de béns produïts o elaborats dins l'àmbit territorial de l'impost, les infraccions relatives al contingut d'aquesta Llei es regeixen pel règim d'infraccions establert per a l'impost indirecte sobre la producció interna.

Article 8

L'article 22, *Sancions*, queda redactat de la manera següent:

"1. En les operacions d'importació, les sancions s'estableixen d'acord amb els criteris de graduació establerts per a l'impost de mercaderies indirecte.

2. En les operacions de lliuraments de béns produïts o elaborats dins l'àmbit territorial de l'impost, les sancions s'estableixen seguint els criteris de graduació establerts per a l'impost indirecte sobre la producció interna."

Article 9

La disposició addicional segona queda redactada de la manera següent:

"1. Les persones físiques o jurídiques que amb la condició de comerciants venguin a l'engròs o al detall béns importats o produïts dins el territori d'aplicació de l'impost sense sotmetre'ls a un procés de transformació, que no siguin obligats tributaris d'aquest impost, han de satisfer l'import del tribut en les seves compres com a més cost de les mateixes compres.

2. Aquestes persones han de repercutir formalment els impostos indirectes al consumidor final, mitjançant l'aplicació del tipus de gravamen de

l'impost de mercaderies indirecte o de l'impost indirecte sobre la producció interna, segons si es tracta de béns importats o produïts al territori d'aplicació de l'impost, aplicats sobre l'import net de la contraprestació percebuda. A aquests efectes, l'import total percebut per la venda comprèn aquests impostos.

3. Aquestes persones no estan obligades a consignar separatament els impostos al rebut, la factura o el document equivalent, que s'entenen compresos en el preu de l'operació.

En aquest cas, ha de constar la menció "impostos indirectes inclosos" en el rebut, la factura o el document equivalent que emetin aquestes persones.

4. No obstant el que s'estableix en l'apartat anterior, en cas que ho sol·liciti algun empresari o professional establert a Andorra, aquestes persones han de consignar de forma separada els impostos en la forma com s'estableixi reglamentàriament."

Disposició final

Aquesta Llei entrarà en vigor l'endemà de ser publicada al *Butlletí Oficial del Principat d'Andorra*.

Butlletí del Consell General

Dipòsit legal: And. 262/94
ISSN 1024-9044

Preu de l'exemplar: 0,90 €
Subscripcions: Tel. 877877