



# Butlletí del Consell General

---

*Núm. 80 bis/2010*

---

*Casa de la Vall, 17 de desembre del 2010*

## SUMARI

---

### **2- PROCEDIMENT LEGISLATIU COMÚ**

#### **2.1 Projectes de llei**

Publicació de l'informe de la Ponència i l'informe de la Comissió Legislativa de Finances i Pressupost en relació al **Projecte de llei de l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques.** *pàg. 2*

## 2- PROCEDIMENT LEGISLATIU COMÚ

### 2.1 Projectes de llei

#### Edicte

El síndic general, d'acord amb les previsions de l'article 100.2 del Reglament del Consell General,

Disposa

Publicar l'informe de la Ponència i l'informe de la Comissió Legislativa de Finances i Pressupost en relació al **Projecte de llei de l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques**.

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

Casa de la Vall, 17 de desembre del 2010

Josep Dallerès Codina  
Síndic General

#### Informe de la ponència de la Comissió Legislativa de Finances i Pressupost

El M.I. Sr. Carles Blasi Vidal, nomenat ponent per la Comissió Legislativa de Finances i Pressupost el dia 23 de març del 2010, a la vista del Projecte de llei de l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques, proposa, segons el què disposa l'article 97 del Reglament del Consell General, l'informe següent:

#### Projecte de llei de l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques

##### Exposició de motius

##### I Justificació de la creació de l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques

La implantació a Andorra per primer cop de l'impost sobre societats exigeix que es reguli també els beneficis obtinguts per residents quan aquests no hagin adoptat, per la realització de les seves activitats, forma societària. Es tracta així d'evitar un tractament fiscal discriminatori entre els rendiments obtinguts per persones jurídiques i els obtinguts per persones físiques.

L'impost s'estructura d'acord amb els estàndards definits internacionalment i, especialment, en el context de l'Organització de Cooperació i Desenvolupament Econòmic (OCDE) per facilitar la

positiva resolució de les futures negociacions per signar convenis per evitar la doble imposició.

La modernització del marc fiscal amb la introducció de les figures tributàries vigents als estats membres de la Unió Europea suposa la supressió de taxes i altres figures impositives que deixen de tenir sentit; així, la derogació, prevista en l'articulat, de l'impost sobre les societats de la Llei de la taxa sobre el Registre de Titulars d'Activitats Econòmiques, de 20-12-95 beneficia també els obligats tributaris d'aquest projecte de llei.

##### Esmena 1

##### De modificació

*Grup parlamentari Socialdemòcrata*

Es proposa modificar la redacció de la part I de l'Exposició de motius, amb el text següent:

##### **"I Justificació de la creació de l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques**

La implantació a Andorra de l'impost sobre societats exigeix que es regulin també els beneficis obtinguts per residents quan aquests no hagin adoptat, per la realització de les seves activitats, forma societària. Es tracta així d'evitar un tractament fiscal discriminatori entre els rendiments obtinguts per persones jurídiques i els obtinguts per persones físiques.

L'impost s'estructura d'acord amb els estàndards definits internacionalment i, especialment, en el context de l'Organització de Cooperació i Desenvolupament Econòmic (OCDE) per facilitar la positiva resolució de les futures negociacions per signar convenis per evitar la doble imposició.

La modernització del marc fiscal amb la introducció de les figures tributàries vigents als estats membres de la Unió Europea suposa la supressió de taxes i altres figures impositives que deixen de tenir sentit; així, la derogació, que estableix la Llei de l'impost sobre les societats, de la Llei de la taxa sobre el Registre de Titulars d'Activitats Econòmiques, de 20 de desembre de 1995, beneficia també els obligats tributaris d'aquesta llei."

##### **II Principis rectors de l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques**

L'articulat del projecte de llei de l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques segueix els principis rectors de l'impost societats; tan mateix, existeixen especificitats, com ara en la determinació de la base de tributació o l'existència d'un mínim exempt, en la seva estructuració que exigeixen per major claretat legislativa d'un text independent.

A l'hora d'articular les normes de l'impost, s'ha tractat de portar fins a les últimes conseqüències el principi de transparència, el qual exigeix que les normes impositives siguin clares i intel·ligibles, de manera que la seva aplicació pugui efectuar-se amb la màxima seguretat jurídica per als subjectes passius. S'ha fugit intencionadament de les solucions especialment complexes que hom pot trobar en molts ordenaments, amb la finalitat de permetre que les persones físiques que exerceixen una activitat econòmica del Principat d'Andorra puguin aplicar un impost que no els causi, en aquests moments inicials, gaires problemes per la seva complexitat normativa.

## **Esmena 2** **De modificació**

*Grup parlamentari Socialdemòcrata*

Es proposa modificar la redacció de la part II de l'Exposició de motius, amb el text següent:

### **“II Principis rectors de l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques**

L'articulat de la Llei de l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques segueix els principis rectors de l'impost sobre societats; tanmateix existeixen especificitats, com ara en la determinació de la base de tributació o l'existència d'un mínim exempt, en la seva estructuració que exigeixen per a una major claredat legislativa un text independent.”.

A l'hora d'articular les normes de l'impost, s'ha tractat de portar fins a les últimes conseqüències el principi de transparència, el qual exigeix que les normes impositives siguin clares i intel·ligibles, de manera que la seva aplicació pugui efectuar-se amb la màxima seguretat jurídica per als subjectes passius. S'ha fugit intencionadament de les solucions especialment complexes que hom pot trobar en molts ordenaments, amb la finalitat de permetre que les persones físiques que exerceixen una activitat econòmica al Principat d'Andorra puguin aplicar un impost que no els causi problemes per la seva complexitat normativa.”.

### **III Aspectes fonamentals de l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques**

L'impost sobre la renda de les activitats econòmiques té caràcter sintètic, de manera que sotmet a gravamen de forma unitària tota la renda obtinguda per les persones físiques residents fiscals en territori andorrà que duen a terme una activitat econòmica. El caràcter sintètic de l'impost en simplifica l'aplicació per part dels subjectes passius i permet una adequació més gran d'aquest tribut amb el principi de neutralitat. Per aquesta raó ha estat necessari coordinar l'impost sobre la renda de les

activitats econòmiques amb l'impost sobre plusvàlues immobiliàries i de la mateixa manera, als efectes d'eliminar la doble imposició interna, es considera deduïble de la quota íntegra els imports satisfets per l'impost comunal sobre els rendiments arrendataris.

En matèria de base de tributació es dona la possibilitat d'efectuar una estimació simplificada de les despeses a deduir per simplificar la gestió de l'impost per part dels obligats tributaris.

Al tractar-se d'un impost sobre els rendiments obtinguts per persones físiques es fa obligatòria la introducció del concepte de mínim exempt que per tal de donar compliment als principis constitucionals pren en consideració els número de descendents menors a càrrec de l'obligat tributari.

L'impost també conté alguna de les principals clàusules antiabús establertes a escala internacional, com per exemple la regla de valoració de les operacions entre persones vinculades. També aquí s'ha adoptat el principi de plena competència elaborat per l'OCDE seguint les directrius de l'OCDE de preus de transferència i empreses multinacionals, les quals han d'emprar-se a efectes interpretatius.

La regulació dels mecanismes per a l'eliminació de la doble imposició internacional i econòmica s'inspira en els models europeus més desenvolupats, en línia amb el principi de compatibilitat internacional que inspira l'impost. També s'han incorporat aquí disposicions per evitar l'ús abusiu d'aquests mecanismes d'eliminació de la doble imposició.

Formalment la Llei s'estructura en 40 articles, 1 disposició transitòria i una disposició final.

## **Esmena 3** **De modificació**

*Grup parlamentari Socialdemòcrata*

Es proposa modificar la redacció de la part III de l'Exposició de motius, amb el text següent:

### **“III Aspectes fonamentals de l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques**

L'impost sobre la renda de les activitats econòmiques té caràcter sintètic, de manera que sotmet a gravamen de forma unitària tota la renda obtinguda per les persones físiques residents fiscals en territori andorrà que duen a terme una activitat econòmica. El caràcter sintètic de l'impost en simplifica l'aplicació per part dels subjectes passius i permet una adequació més gran d'aquest tribut amb el principi de neutralitat. Per aquesta raó ha estat necessari coordinar l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques amb l'impost sobre plusvàlues immobiliàries i de la mateixa manera, als efectes d'eliminar la doble imposició interna, es

considera deduïble de la quota íntegra els imports satisfets per l'impost comunal sobre els rendiments arrendataris.

En matèria de base de tributació es dóna la possibilitat d'efectuar una estimació simplificada de les despeses a deduir per simplificar la gestió de l'impost per part dels obligats tributaris.

Al tractar-se d'un impost sobre els rendiments obtinguts per persones físiques es fa obligatòria la introducció del concepte de mínim exempt que, per tal de donar compliment als principis constitucionals, pren en consideració el nombre de descendents menors a càrrec de l'obligat tributari.

L'impost també conté alguna de les principals clàusules antiabús establertes a escala internacional com, per exemple, la regla de valoració de les operacions entre persones vinculades. També aquí s'ha adoptat el principi de plena competència elaborat per l'OCDE seguint les directrius de l'OCDE de preus de transferència i empreses multinacionals, les quals han d'emprar-se a efectes interpretatius.

La regulació dels mecanismes per a l'eliminació de la doble imposició internacional i econòmica s'inspira en els models europeus més desenvolupats, en línia amb el principi de compatibilitat internacional que inspira l'impost. També s'han incorporat aquí disposicions per evitar l'ús abusiu d'aquests mecanismes d'eliminació de la doble imposició.

Formalment la Llei s'estructura en 40 articles, una disposició transitòria i una disposició final.”.

La regulació paral·lela de l'impost sobre societats exigeix que es reguli també la tributació dels beneficis derivats de les activitats econòmiques desenvolupades per persones físiques, residents a Andorra. Es tracta així d'acomplir amb una neutralitat impositiva i evitar un tractament fiscal discriminatori entre els rendiments que obtenen les persones jurídiques i els que obtenen les persones físiques.

L'impost s'estructura d'acord amb els estàndards definits internacionalment i, especialment, en el context de l'OCDE, per facilitar la positiva resolució de les futures negociacions en la signatura dels convenis per evitar la doble imposició.

L'articulat del text de l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques segueix els principis rectoris de l'impost societats. Tanmateix, existeixen especificitats derivades de que no tot el patrimoni de les persones físiques ha d'estar afecte a l'activitat i això exigeix que es regulin certs aspectes de forma diferent que en el cas de l'impost sobre societats.

A l'hora d'articular les normes de l'impost, s'ha tractat de portar fins a les últimes conseqüències el principi de transparència, el qual exigeix que les normes impositives siguin clares i intel·ligibles, de manera que la seva aplicació pugui efectuar-se amb la màxima seguretat jurídica per als obligats tributaris. La finalitat és clara i és la de permetre que les persones físiques que exerceixen una activitat econòmica del Principat d'Andorra puguin aplicar un impost que no els causi, en aquests moments inicials, gaires problemes per la seva complexitat normativa.

L'impost sobre la renda de les activitats econòmiques té caràcter sintètic, de manera que sotmet a gravamen de forma unitària tota la renda obtinguda per les persones físiques residents fiscals en territori andorrà que duen a terme una activitat econòmica. El caràcter sintètic de l'impost en simplifica l'aplicació per part dels subjectes passius i permet una adequació més gran d'aquest tribut amb el principi de neutralitat. Per aquesta raó i de la mateix forma que per l'impost sobre societats, ha estat necessari compatibilitzar l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques amb l'impost sobre plusvàlues immobiliàries i l'impost comunal de radicació d'activitats, habilitant mecanismes que garanteixin l'eliminació de la doble imposició interna, considerant deduïble de la quota tributària d'aquest impost, els imports satisfets pels l'impost comunal sobre els rendiments arrendataris i el de radicació. El mateix

#### **Esmena 4**

#### **De modificació**

##### *Grup parlamentari Reformista*

Es modifica l'exposició de motius del Projecte de llei de l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques, amb el redactat següent:

“L'activitat econòmica del Principat ha experimentat un important creixement que es projecta cap a una internacionalització del sector empresarial andorrà. Aquest fet, reclama una reforma tributària que garanteixi una millor competitivitat de les empreses en el context internacional.

La reforma que conté aquesta llei suposa la introducció per primera vegada en la història d'Andorra, d'un impost sobre les activitats econòmiques, que amb caràcter directe recau sobre les rendes que procedeixen de l'exercici d'activitats empresarials i professionals realitzades per persones físiques.

mecanisme s'habilita per la compensació de les quotes satisfetes per l'impost sobre les plusvàlues en les transmissions patrimonials immobiliàries.

La delimitació del que es considera activitat econòmica en el cas de les activitats d'arrendament i compra venda de béns immobles, planteja alguns problemes, atès que quan es tracta de la gestió de poques entitats immobiliàries no es pot considerar activitat econòmica. El llindar que permet la consideració o no d'activitat és l'import de les rendes en el cas de lloguers i el nombre d'entitats que es gestionin per la venda en nom propi pel que fa a l'activitat de compra venda. L'objectiu és no considerar empresaris a qui gestiona un patrimoni immobiliari de reduïdes dimensions, que respon més a la gestió d'uns estalvis que a la realització d'una activitat econòmica, pròpiament dit.

En matèria de base de tributació s'ha optat per un model dual. Per un costat, es regula un règim de determinació directe, de forma similar a l'impost sobre societats, partint del resultat comptable, però introduint al mateix temps certes correccions. Aquest model de "conformitat parcial" amb el resultat comptable és el que regeix en un bon nombre de països de l'entorn europeu i té com a principals avantatges la simplicitat, la seguretat, i l'harmonització entre els comptes mercantils i la base de tributació i que, a la vegada, suposen un gran avantatge respecte al control de les autoliquidacions del tribut.

Opcionalment, la base de tributació també es pot dur a terme mitjançant un sistema de determinació objectiva, d'acord amb el que preveu la Llei de bases de l'ordenament tributari, que té com a objectiu simplificar de forma important les obligacions formals en matèria fiscal pels empresaris que tinguin una reduïda dimensió. Aquest model s'aplica d'una forma satisfactòria a França i consisteix en determinar un forfait de despeses que són calculades en un percentatge sobre la xifra d'ingressos.

Aquest text regula també un incentiu important pels petits emprenedors de noves activitats, consistent en una reducció de la base de tributació durant els tres primers anys des de la creació de la nova activitat. L'objectiu d'aquest incentiu, és reactivar el teixit empresarial andorrà, que està en gran part constituït per les microempreses.

El text preveu que els obligats tributaris de l'impost han de fer un sol pagament a compte de la quota final que resulti del període impositiu.

Atès que aquest tribut no té un caràcter personal, no seria necessari habilitar mecanismes de deducció o reducció determinants de les condicions subjectives de l'obligat tributari. Tanmateix, el fet que els rendiments que perceben els assalariats no són objecte de tributació, si bé es sabut que contribueixen al sistema de seguretat social, es considera convenient, per raons de neutralitat, fixar un mínim exempt de tal forma que només tributi per aquest impost l'excés sobre aquesta xifra.

La regulació dels mecanismes per a l'eliminació de la doble imposició internacional i econòmica s'inspira en els models europeus més desenvolupats, en línia amb el principi de compatibilitat internacional que inspira l'impost. També s'han incorporat aquí disposicions per evitar l'ús abusiu d'aquests mecanismes d'eliminació de la doble imposició.

El text també estableix un mandat a l'Executiu per tal de que aquest presenti al Consell General, en el termini d'un any, un Projecte de Llei de que s'adapti i actualitzi la Llei de bases de l'ordenament tributari a les exigències i necessitats d'aquesta Llei.

Per últim, per raons de coherència amb la resta de l'ordenament tributari, i per tal de garantir una millor eficiència en la gestió i comprovació dels impostos que regula aquesta Llei, l'aplicació dels mateixos es relega al moment en que s'apliqui l'impost sobre el valor afegit que ha de substituir als actuals tributs de l'impost de mercaderies indirecte, l'impost indirecte sobre les prestacions de serveis empresarials i professionals, l'impost indirecte sobre la producció interna, i l'impost indirecte sobre les activitats comercials.

La Llei s'estructura en nou capítols que contenen 40 articles, tres disposicions addicionals, dues disposicions transitòries i tres disposicions finals."

## **Capítol I. Naturalesa i àmbit d'aplicació de l'impost**

### **Article 1. Naturalesa**

1. L'impost sobre la renda de les activitats econòmiques és un tribut de caràcter directe i naturalesa personal que grava la renda que obtinguin les persones físiques que duen a terme una activitat econòmica d'acord amb les normes d'aquesta Llei.

2. L'exacció de l'impost corresponent als obligats tributaris no residents fiscals en territori andorrà s'efectua d'acord amb la Llei que regula l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals.

**Esmena 5** **De modificació***Grup parlamentari Reformista*

Es modifica l'article 1 del Projecte de Llei de l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques, amb el redactat següent:

“L'impost sobre les activitats econòmiques és un tribut de caràcter directe i naturalesa personal que grava, en els termes que estableix aquesta Llei, la renda derivada de la realització de les activitats econòmiques de les persones físiques residents a Andorra.”.

**Article 2. Àmbit d'aplicació espacial**

L'impost sobre la renda de les activitats econòmiques s'aplica en tot el territori del Principat d'Andorra.

**Article 3. Tractats i convenis**

El que estableix aquesta Llei s'entén sense perjudici del que disposen els tractats i els convenis internacionals que han passat a formar part de l'ordenament intern, d'acord amb l'article 3.4 de la Constitució del Principat d'Andorra.

**Esmena 6** **De modificació***Grup parlamentari Socialdemòcrata*

Es proposa modificar la redacció de l'article 3, amb el text següent:

“El que estableix aquesta Llei s'entén sense perjudici del que disposen els tractats i els convenis internacionals que han passat a formar part de l'ordenament intern.”.

**Capítol II. El fet generador****Article 4. Fet generador**

Constitueix el fet generador l'obtenció de renda per part de l'obligat tributari.

**Esmena 7** **De modificació***Grup parlamentari Reformista*

Es modifica l'article 4 del Projecte de Llei de l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques, amb el redactat següent:

“Constitueix el fet generador l'obtenció de renda, sigui quina sigui la seva font o origen, per part de l'obligat tributari, amb independència del lloc on s'hagi produït i sigui quina sigui la residència fiscal del pagador.”.

**Article 5. Activitats econòmiques**

1. Són activitats econòmiques les que impliquen l'ordenació per compte propi de factors de producció materials i humans o d'algun d'aquests factors de

producció, amb la finalitat d'intervenir en la producció o distribució de béns o realització de serveis.

2. Les activitats d'arrendament i de compravenda d'immobles tenen la consideració d'activitat econòmica.

**Esmena 8** **De modificació***Grup parlamentari Reformista*

Es modifica l'apartat 2 de l'article 5 del Projecte de llei de l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques, amb el redactat següent:

“2. L'activitat d'arrendament d'immobles només té la consideració d'activitat econòmica quan les rendes brutes dels lloguers superin la xifra de 60.000 euros a l'any per la totalitat dels immobles que llogui l'obligat tributari.

3. L'activitat de compra venda d'immobles en nom propi només té la consideració d'activitat econòmica a partir de quan es facin més de cinc transmissions de béns immobles durant el període impositiu.”.

**Article 6. Estimació de rendes**

Les cessions de béns i drets en les diverses modalitats es presumeixen retribuïdes pel seu valor normal de mercat, llevat de prova en contrari.

**Esmena 9** **De modificació***Grup parlamentari Reformista*

Es modifica el nom del títol de l'article 6 del Projecte de llei de l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques, amb el redactat següent:

“**Presumpció de rendes**”

**Capítol III. Els obligats tributaris****Article 7. Obligats tributaris**

1. Són obligats tributaris de l'impost les persones físiques que tinguin la seva residència fiscal en territori andorrà i duguin a terme una activitat econòmica d'acord amb la definició de l'article 5 d'aquesta llei.

2. Les rendes corresponents a les societats civils, herències jacents, comunitats de béns i totes aquelles entitats o patrimonis autònoms regulats en el segon paràgraf de l'article 15. A) a) de la Llei de bases de l'ordenament tributari, del 19 de desembre de 1996, s'imputaran als seus socis, hereus, comuns o partíceps segons les normes o pactes aplicables en cada cas o a parts iguals en defecte d'aquests.

**Esmena 10****De modificació***Grup parlamentari Socialdemòcrata*

Es proposa modificar la redacció de l'apartat 2 de l'article 7, amb el text següent:

“2. Les rendes corresponents a les societats civils, herències jacents, comunitats de béns i totes aquelles entitats o patrimonis autònoms regulats en el segon paràgraf de l'article 15. A) a) de la Llei de bases de l'ordenament tributari, del 19 de desembre de 1996, s'imputaran als seus socis, hereus, comuns o partícips segons les normes o pactes aplicables en cada cas o a parts iguals en defecte d'aquests.”.

**Esmena 11****De modificació***Grup parlamentari Reformista*

Es modifica l'apartat 2 de l'article 7 del Projecte de Llei de l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques, amb el redactat següent:

“Les rendes corresponents a la realització d'activitats econòmiques per les societats civils, herències jacents, comunitats de béns i totes aquelles entitats o patrimonis autònoms regulats en el segon paràgraf de l'article 15. A) a) de la Llei de bases de l'ordenament tributari, s'imputen als seus socis, hereus, comuns o partícips segons les normes o pactes aplicables en cada cas o a parts iguals en defecte d'aquests, integrant-se en aquest impost quan aquests siguin persones físiques.”.

**Article 8. Residència fiscal i domicili fiscal**

1. Es consideren residents fiscals en territori andorrà les persones físiques en les quals es doni qualsevol de les circumstàncies següents.

a) Que romangui més de 183 dies, durant l'any natural, en el territori andorrà. Per determinar aquest període en territori andorrà es computen les absències esporàdiques, excepte que l'obligat tributari acrediti la seva residència fiscal en un altre país.

b) Que radiqui a Andorra el nucli principal o la base de les seves activitats o els seus interessos econòmics, de manera directa o indirecta.

2. Es presumeix, llevat de prova en contrari, que l'obligat tributari té residència fiscal a Andorra quan, d'acord amb els criteris de l'apartat anterior, sigui resident fiscal a Andorra el cònjuge no separat legalment i els fills menors d'edat.

3. Es presumeix, llevat de prova en contrari, que l'obligat tributari té residència fiscal a Andorra quan posseeixi la nacionalitat andorrana o un permís de residència concedit per les autoritats andorranes

competents. De la mateixa manera, es presumeix la condició de no-residents fiscals a Andorra a les persones físiques que presenten un passaport o un document oficial d'identitat expedit per autoritats estrangeres o en són titulars, llevat que acreditin la residència fiscal a Andorra, d'acord amb els criteris anteriors, valent-se de qualsevol mitjà admès en dret.

4. No es consideren residents fiscals a Andorra els treballadors que diàriament es desplacen al territori d'aquest país des d'Espanya o França i que han estat contractats per empreses residents fiscals a Andorra o establiments permanents de societats estrangeres a Andorra.

5. Les persones de nacionalitat andorrana, així com el cònjuge no separat legalment i els fills menors d'edat, que tinguin la seva residència habitual a l'estranger per la seva condició de membres de missions diplomàtiques o de representacions en organismes internacionals es consideren residents fiscals a Andorra.

6. El domicili fiscal dels obligats tributaris residents fiscals en territori del Principat d'Andorra és el derivat de l'aplicació de les regles a aquest efecte que regula l'article 23 de la Llei de bases de l'ordenament tributari.

**Esmena 12****De modificació***Grup parlamentari Socialdemòcrata*

Es proposa modificar la redacció del primer paràgraf de l'apartat 1 de l'article 8, amb el text següent:

“1. Es consideren residents fiscals en territori andorrà les persones físiques en les quals es doni qualsevol de les circumstàncies següents:”.

**Article 9. Individualització de rendes**

1. La renda es considera obtinguda per aquells que realitzin de forma habitual, personal i directa l'ordenació dels mitjans de producció i recursos humans destinats a l'activitat.

2. Es presumeix que compleixen aquests requisits els titulars de les activitats econòmiques, llevat de prova en contrari.

**Capítol IV. La base de tributació****Article 10. Concepte de base de tributació**

La base de tributació està constituïda per l'import de la renda de totes les activitats econòmiques de l'obligat tributari en el període impositiu.

**Article 11. Determinació de la base de tributació**

1. La base de tributació es determina pel mètode d'estimació directa i, subsidiàriament, pel d'estimació indirecta, d'acord amb el que disposa, en aquest últim cas, l'article 29 de la Llei de bases de l'ordenament tributari.

2. L'estimació directa de la base de tributació admet dues modalitats, la general i la simplificada.

La modalitat simplificada s'aplica de manera voluntària quan l'import net de la xifra anual de negocis pel conjunt d'activitats dutes a terme per l'obligat tributari l'any immediatament anterior sigui inferior a l'import previst pel règim simplificat de comptabilitat a la Disposició addicional de la Llei 30/2007 de la comptabilitat dels empresaris.

**Esmena 13****De modificació**

*Grup parlamentari Socialdemòcrata*

Es proposa modificar la redacció del segon paràgraf de l'apartat 2 de l'article 11, amb el text següent:

“La modalitat simplificada s'aplica de manera voluntària quan l'import net de la xifra anual de negocis pel conjunt d'activitats dutes a terme per l'obligat tributari l'any immediatament anterior sigui inferior a l'import previst pel règim simplificat de comptabilitat a la disposició addicional de la Llei 30/2007, del 20 de desembre, de la comptabilitat dels empresaris.”.

**Esmena 14****De modificació**

*Grup parlamentari Reformista*

Es modifica l'article 11 del Projecte de llei de l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques, amb el redactat següent:

“1. La base de tributació es determina pel mètode de determinació directa, pel sistema de determinació objectiva i, subsidiàriament, pel sistema de determinació indirecta, d'acord amb el que disposa, en aquest últim cas, l'article 29 de la Llei de bases de l'ordenament tributari.

2. La modalitat de determinació objectiva s'aplica de manera voluntària i a petició de l'obligat tributari, quan l'import net de la xifra anual de negocis pel conjunt d'activitats dutes a terme per l'obligat tributari l'any immediatament anterior sigui inferior a l'import de 600.000 euros.”.

**Article 12. Normes per a la determinació de la renda en estimació directa general**

1. La determinació de la renda de les activitats econòmiques en la modalitat d'estimació directa general es realitza d'acord amb les normes de

l'impost sobre societats, sense perjudici de les normes especials establertes en aquesta Llei.

2. En matèria de deducció de despeses, es tenen en compte les següents regles:

a) Són deduïbles les amortitzacions en relació amb béns i drets destinats a l'activitat econòmica realitzades d'acord amb l'article 10 de la Llei de l'impost sobre societats. No poden ser objecte de deducció de la base de tributació les amortitzacions, correccions de valor o provisions que es puguin realitzar sobre béns o drets que es considerin no destinats a l'activitat econòmica.

b) No són deduïbles les contribucions de l'empresari o professional a plans de pensions o instruments de previsió social que compleixin una funció anàloga.

c) No és deduïble la quota tributària que, en el seu cas, l'obligat tributari hagi satisfet per l'impost comunal sobre els rendiments arrendataris.

d) Quan sigui degudament acreditat, amb d'oportú contracte laboral i l'afiliació corresponent a la Seguretat Social, que el cònjuge o els fills de l'obligat tributari treballen habitualment i amb continuïtat en les activitats econòmiques desenvolupades per aquest obligat, es dedueixen per a la determinació de la renda les retribucions estipulades amb cadascun d'ells, sempre que no siguin superiors a les de mercat corresponents a la seva qualificació professional i treball acomplert.

e) Quan el cònjuge o els fills de l'obligat tributari realitzin cessions de béns o drets, acreditades mitjançant els contractes corresponents, que serveixin a l'objecte de l'activitat econòmica de què es tracti, es dedueix, per a la determinació de la renda del titular de l'activitat, la contraprestació estipulada, sempre que no excedeixi el valor de mercat. La càrrega de la prova d'aquest valor de mercat correspon a l'empresari o professional, i la deducció es denega en cas que no sigui possible acreditar-lo.

**Esmena 15****De modificació**

*Grup parlamentari Socialdemòcrata*

Es proposa modificar la redacció de la lletra d) de l'apartat 2 de l'article 12, amb el text següent:

“d) Quan sigui degudament acreditat, amb l'oportú contracte laboral i l'afiliació corresponent a la Seguretat Social, que el cònjuge o els fills de l'obligat tributari treballen habitualment i amb continuïtat en les activitats econòmiques desenvolupades per aquest obligat, es dedueixen per a la determinació de la renda les retribucions estipulades amb cadascun d'ells, sempre que no siguin superiors a les de mercat



corresponents a la seva qualificació professional i treball acomplert.”.

### Esmena 16

### De modificació

#### Grup parlamentari Reformista

Es modifica el nom del títol de l'article 12 del Projecte de llei de l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques, amb el redactat següent:

**“Normes per a la determinació de la renda en el règim de determinació directa”**

Es modifica la lletra c) de l'apartat 2 de l'article 12 del Projecte de llei de l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques, amb el redactat següent:

“No són deduïbles les quotes tributàries que, en el seu cas, l'obligat tributari hagi satisfet per l'impost comunal sobre els rendiments arrendataris, per l'impost comunal de radicació d'activitats comercials, empresarials i professionals, i per l'impost sobre les plusvàlues en les transmissions patrimonials immobiliàries.”.

#### **Article 13. Normes per a la determinació de la renda en estimació directa simplificada**

1. La determinació de la renda de les activitats econòmiques en la modalitat d'estimació directa simplificada es realitza d'acord amb les normes de l'impost sobre societats, sense perjudici de les normes especials establertes en aquesta Llei.

2. En matèria de deducció de despeses, a més de les normes previstes en l'article 12.2, és deduïble en concepte de despeses de difícil justificació un 5% de la renda neta estimada.

### Esmena 17

### De modificació

#### Grup parlamentari Reformista

Es modifiquen el títol i el contingut de l'article 13 del Projecte de llei de l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques, amb el redactat següent:

**“Article 13. Normes per a la determinació de la renda en el règim de determinació objectiva**

1. L'opció per l'acolliment del règim de determinació objectiva és voluntària. L'obligat tributari que es vulgui acollir a aquest règim ho ha de sol·licitar al ministeri encarregat de les finances abans de finalitzar l'any anterior al que hagi de sorgir efecte. Una vegada hagi optat pel règim, s'ha de mantenir durant un termini mínim de tres anys i per sortir-ne cal que renunciï comunicant-ho al ministeri encarregat de les

finances abans de la finalització de l'any anterior al que hagi de sorgir efecte.

2. La determinació de la base de tributació en la modalitat de determinació objectiva es realitza per la diferència entre els ingressos procedents de l'activitat, computats d'acord amb el que determina l'article 22, i els percentatges estimatius de les despeses que s'indiquen a continuació, segons el tipus d'activitat econòmica que es realitza, aplicats sobre la xifra dels ingressos. Dins la xifra d'ingressos no s'inclouen els procedents de les transmissions d'actius fixes afectes a l'activitat desenvolupada.

3. El percentatge de despeses són els següents:

a) en les realitzacions d'activitats comercials, les despeses deduïbles es quantifiquen amb el 80 per cent de la xifra d'ingressos

b) en les la resta d'activitats, les despeses deduïbles es quantifiquen amb el 60 per cent de la xifra d'ingressos

4. Les rendes, positives o negatives, procedents de les transmissions d'actius fixes afectes al desenvolupament de l'activitat econòmica no es consideren per la determinació de la base de tributació. En el cas de transmissions de béns immobles que formin part de l'actiu fix afecte a l'activitat, no es pot deduir de la quota tributària que regula l'apartat 2 de l'article 25 l'import satisfet per l'impost sobre les plusvàlues en les transmissions patrimonials immobiliàries.

5. No obstant, s'integren a la base de tributació, d'acord a les regles que s'estableixen per la determinació directa, les adquisicions de béns o drets a títol lucratiu.”.

#### **Article 14. Béns i drets destinats a una activitat econòmica**

1. Es consideren béns i drets destinats a una activitat econòmica els següents:

a) Els béns immobles en què duu a terme la seva activitat el contribuent.

b) Els béns destinats als serveis econòmics i socioculturals del personal al servei de l'activitat. No es consideren “destinats” els béns d'esplai i esbarjo o, en general, d'ús particular del titular de l'activitat econòmica.

c) Qualsevol altres elements patrimonials que siguin necessaris per a l'obtenció dels rendiments respectius. En cap cas no tenen aquesta consideració els actius representatius de la participació en fons propis o el patrimoni net d'una entitat i de la cessió de capitals a tercers.

d) Quan es tracti d'elements patrimonials que serveixin només parcialment a l'objecte de l'activitat econòmica, l'afectació s'entén limitada a la part d'aquests elements patrimonials que realment s'utilitzi en l'activitat de què es tracti. En cap cas no són susceptibles d'afectació parcial elements patrimonials indivisibles.

2. L'afectació o desafectació de béns i drets a una activitat econòmica que segueixin formant part del patrimoni de l'obligat tributari no genera rendes positives ni negatives a efectes impositius.

Es considera que no s'ha produït la desafectació dels béns i drets quan en el termini de tres anys des d'aquesta es transmeten els béns i drets.

#### **Esmena 18** **De modificació**

*Grup parlamentari Socialdemòcrata*

Es proposa modificar la redacció de la primera frase de la lletra c) de l'apartat 1 de l'article 14, amb el text següent:

“c) Qualsevol altres elements patrimonials que siguin necessaris per a l'obtenció dels rendiments respectius.”.

#### **Esmena 19** **De modificació**

*Grup parlamentari Reformista*

Es modifica el segon paràgraf de l'apartat 2 de l'article 14 del Projecte de Llei de l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques, amb el redactat següent:

“Es considera que no s'ha produït la desafectació dels béns o drets, i per tant tributen dins el marc de l'activitat econòmica, quan la transmissió a terceres persones es produeix abans de transcorreguts tres anys, excepte en el cas de que la desafectació es produeix per motius de cessament de l'activitat.”.

#### **Article 15. Valoració de les operacions**

1. La valoració de les operacions entre els obligats tributaris subjectes a aquest impost i altres persones físiques o entitats vinculades es realitza pel seu valor normal de mercat, en els termes que preveu l'article 15 de la Llei de l'impost sobre societats.

2. En tot cas, es valoren d'acord amb el seu valor normal de mercat els béns o serveis que els obligats tributaris cedeixin o prestin a tercers no vinculats de forma gratuïta o destinin a l'ús o consum propi.

Igualment, quan hi hagi una contraprestació i aquesta contraprestació sigui notòriament inferior al valor normal en el mercat dels béns i serveis, es prendrà aquest darrer com a criteri de valoració.

#### **Esmena 20** **D'addició**

*Grup parlamentari Reformista*

S'afegeix un nou article 16 “*La base de liquidació: Reducció de la base de tributació*” al Projecte de Llei de l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques, amb el redactat següent, i en conseqüència es numera nou la resta d'articles:

#### **Article 16. La base de liquidació: Reducció de la base de tributació**

1. La base de tributació es redueix amb un mínim exempt de 40.000 euros per determinar la base de liquidació.

2. La base de liquidació no pot ser negativa.”.

#### **Article 16. Bases de tributació negatives**

Les bases de tributació negatives que hagin estat objecte de liquidació o autoliquidació poden ser compensades amb rendes positives del mateix obligat tributari durant els propers tres anys.

#### **Esmena 21** **De modificació**

*Grup parlamentari Reformista*

Es modifica l'article 16 del Projecte de Llei de l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques, amb el redactat següent:

“Les bases de tributació negatives que hagin estat objecte de liquidació o autoliquidació poden ser compensades amb les bases de tributació positives del mateix obligat tributari que es generin en els propers deu anys.”.

### **Capítol V. La base de liquidació i el mínim personal i familiar**

#### **Esmena 22** **De supressió**

*Grup parlamentari Reformista*

Es suprimeix tot el contingut del Capítol V i en conseqüència es numera nou la resta de capítols i d'articles.

#### **Article 17. Concepte de base de liquidació**

1. La base de liquidació s'obté de deduir de la base de tributació el mínim personal i familiar previst en aquesta Llei.

2. El valor de la base liquidable no pot ser negatiu.

#### **Article 18. Mínim personal i familiar**

1. El mínim personal i familiar és la part de la renda que no es grava per aquest impost.

2. El mínim personal és de 30.000 euros anuals.

3. El mínim familiar és de 2.500 euros anuals, per cada descendent menor de vint-i-cinc anys que convisqui amb l'obligat tributari.

#### **Article 19. Normes per a l'aplicació del mínim personal i familiar**

1. Quan el període impositiu és inferior a l'any natural, el mínim personal es prorrateja pel nombre de dies del període impositiu respecte de l'any natural.

2. Per l'aplicació del mínim familiar es tenen en compte les circumstàncies personals i familiars en el moment del meritamen de l'impost.

No obstant, en cas de traspàs d'un descendent que dóna dret a l'aplicació del mínim familiar, el seu import es prorrateja pel nombre de dies durant els quals es compleixen els requisits per la seva aplicació.

3. Quan dos obligats tributaris tinguin dret a l'aplicació del mínim familiar respecte dels mateixos descendents, el seu import es prorrateja entre ells a parts iguals.

### **Capítol VI. Període impositiu, meritació i imputació temporal**

#### **Article 20. Període impositiu**

1. El període impositiu coincideix amb l'any natural.
2. El període impositiu és inferior a l'any natural si es produeix la defunció de l'obligat tributari en un dia diferent al 31 de desembre.

#### **Article 21. Meritació**

L'impost es merita l'últim dia del període impositiu.

#### **Article 22. Imputació temporal**

Els ingressos i despeses que determinen la renda a incloure en la base de tributació en la modalitat d'estimació directa general i simplificada s'imputen d'acord amb la normativa del pla general comptable.

#### **Esmena 23**

#### **De modificació**

##### *Grup parlamentari Reformista*

Es modifica l'article 22 del Projecte de Llei de l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques, amb el redactat següent:

“Els ingressos i despeses que determinen la renda a incloure en la base de tributació en la modalitat de determinació directa i de determinació objectiva s'imputen d'acord amb el que estableix la norma comptable.”.

### **Capítol VII. Tipus de gravamen i quota íntegra**

#### **Article 23. Tipus de gravamen**

El tipus de gravamen aplicable sobre la base de liquidació és el 10 per cent.

#### **Article 24. Quota íntegra**

La quota íntegra és la quantitat resultant d'aplicar a la base de liquidació el tipus de gravamen

#### **Esmena 24**

#### **De modificació**

##### *Grup parlamentari Socialdemòcrata*

Es proposa afegir un punt, al final del text de l'article.

### **Capítol VIII. Quota líquida i deducció per eliminar la doble imposició nacional i internacional**

#### **Article 25. Quota líquida i deducció per eliminar la doble imposició nacional i internacional**

1. La quota líquida és el resultat de restar a la quota íntegra les deduccions per doble imposició nacional i internacional regulades per aquest article

2. Quan l'obligat tributari hagi satisfet l'Impost comunal sobre els rendiments arrendataris, la quota tributària d'aquest altre Impost serà deduïble de la quota íntegra.

3. Quan en la base de tributació de l'obligat tributari s'integrin rendes obtingudes i gravades a l'estranger, es dedueix de la quota íntegra la menor de les dues quantitats següents:

a) L'import efectiu satisfet a l'estranger per raó d'un impost de característiques similars a aquest impost o a l'impost sobre la renda de no residents fiscals sobre aquestes rendes.

A l'efecte d'establir aquesta similitud substancial, es tenen en compte les característiques essencials de l'impost estranger, així com si la finalitat principal d'aquest impost rau en la imposició de la renda obtinguda per l'obligat tributari.

No es dedueixen els impostos no pagats en virtut d'exempció, bonificació o qualsevol altre incentiu fiscal concedit a l'estranger, llevat que s'estableixi una altra cosa en un conveni per evitar la doble imposició que sigui aplicable.

b) L'import de la quota líquida que al Principat d'Andorra correspondria pagar per les rendes esmentades si s'haguessin obtingut en territori andorrà.

A l'efecte del càlcul d'aquest import, la base de liquidació corresponent a la renda estrangera es

determina d'acord amb la normativa d'aquest impost, i són únicament imputables a aquesta base les despeses específicament connectades amb la generació de la renda esmentada i el mínim personal i familiar en la part que li correspongui.

### **Esmena 25** **De modificació**

*Grup parlamentari Socialdemòcrata*

Es proposa modificar la redacció de l'apartat 2 de l'article 25, amb el text següent:

“2. Quan l'obligat tributari hagi satisfet l'impost comunal sobre els rendiments arrendataris, la quota tributària d'aquest altre impost serà deduïble de la quota íntegra.”.

### **Esmena 26** **De modificació**

*Grup parlamentari Reformista*

Es modifica l'article 25 del Projecte de llei de l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques, amb el redactat següent:

“1. La quota de liquidació és el resultat de restar a la quota tributària les deduccions per doble imposició nacional i internacional regulades per aquest article i la deducció per creació de llocs de treball i per inversions que regula l'article següent. La quota de liquidació no pot ser negativa i com a mínim es consigna l'import zero.

2. La quota tributària es minora amb l'import de les quotes tributaries satisfetes per l'obligat tributari per l'impost comunal sobre els rendiments arrendataris, per l'impost comunal sobre la radicació d'activitats comercials, empresarials i professionals, i per l'impost sobre les plusvàlues en les transmissions patrimonials immobiliàries, corresponents a rendes que s'hagin integrat en la base.

3. Quan en la base de tributació de l'obligat tributari s'integrin rendes obtingudes i gravades a l'estranger, es dedueix de la quota tributària la més petita de les quantitats següents:

a) L'import efectiu satisfet a l'estranger per raó d'un impost de característiques similars a aquest impost o a l'impost sobre la renda de no residents fiscals sobre aquestes rendes.

A l'efecte d'establir aquesta similitud substancial, es tenen en compte les característiques essencials de l'impost estranger, així com si la finalitat principal d'aquest impost rau en la imposició de la renda obtinguda per l'obligat tributari.

No es dedueixen els impostos no pagats en virtut d'exempció, bonificació o qualsevol altre incentiu fiscal concedit a l'estranger, llevat que s'estableixi

una altra cosa en un conveni per evitar la doble imposició que sigui aplicable.

b) L'import de la quota de liquidació que al Principat d'Andorra correspondria pagar per les rendes esmentades si s'haguessin obtingut en territori andorrà.

A l'efecte del càlcul d'aquest import, la base de liquidació corresponent a la renda estrangera es determina d'acord amb la normativa d'aquest impost, i són únicament imputables a aquesta base les despeses específicament connectades amb la generació de la renda esmentada i el mínim exempt en la part que li correspongui.”.

### **Esmena 27** **D'addició**

*Grup parlamentari Reformista*

S'afegeix un nou article 26 “*Deducció per creació de llocs de treball i per inversions*” al Projecte de llei de l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques, amb el redactat següent, i en conseqüència es numera nou la resta d'articles:

#### **“Article 26. Deducció per creació de llocs de treball i per inversions**

1. Els obligats tributaris poden minorar de la quota tributària les quantitats següents:

a) El resultat de multiplicar la quantitat fixa de 6.000 euros per persona d'increment mig de plantilla fixa anyal que tingui l'obligat tributari. A aquests efectes es calcula la plantilla mitja prorratejant el número de persones pels dies de l'any que estan contractades en relació laboral per l'obligat tributari, i es compara amb la plantilla mitja de l'any anterior, determinada de la mateixa forma. Aquest increment mig de plantilla s'ha de mantenir durant l'any posterior a comptar des del tancament de l'exercici. En el cas que no es compleixi amb aquest increment mig de plantilla, l'obligat tributari haurà d'ingressar l'import de la deducció aplicada, juntament amb els interessos de demora.

b) El resultat d'aplicar el 5 per cent a l'import de les noves inversions afectes a l'activitat empresarial. Aquests actius s'han de mantenir durant un mínim de cinc anys des de la seva adquisició. En el cas que no es compleixi amb el manteniment de les inversions durant el període mínim de cinc anys, l'obligat tributari haurà d'ingressar l'import de la deducció aplicada, juntament amb els interessos de demora.

c) Les deduccions previstes en aquest article, no aplicades per insuficiència de quota tributària es poden deduir de la quota tributària dels cinc exercicis posteriors.”.

## Capítol IX. Pagaments a compte

### Article 26. Pagament a compte

1. En els mesos d'abril, juliol, octubre i gener, els obligats tributaris han d'efectuar un pagament a compte de la liquidació corresponent al període impositiu que estigui en curs el dia anterior al primer dia de cadascun dels mesos indicats.
2. Els pagaments a compte es calculen aplicant el tipus de gravamen previst en l'article 23 sobre la base de liquidació corresponent als tres, sis, nou o dotze primers mesos de cada any natural determinada segons les normes que preveu aquesta Llei. De la quota resultant s'han de deduir els pagaments a compte efectuats corresponents al mateix període impositiu, així com les retencions que se li hagin practicat.
3. El pagament a compte té la consideració de deute tributari a l'efecte de l'article 33 de la Llei de bases de l'ordenament tributari.

### Esmena 28 De modificació

#### *Grup parlamentari Reformista*

Es modifica l'article 26 del Projecte de Llei de l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques, amb el redactat següent:

“1. En el mes de juliol, els obligats tributaris han d'efectuar un pagament a compte de la liquidació corresponent al període impositiu que estigui en curs el dia anterior al primer dia del mes indicats.

2. El pagament a compte es calcula aplicant el percentatge del 50 per cent sobre la quota de liquidació de l'exercici immediatament anterior. En el cas de que el període anterior tingui una durada inferior als dotze mesos, el pagament a compte es farà tenint en compte la part proporcional de la quota de liquidació de períodes anteriors fins a completar un període de dotze mesos.

3. El pagament és a compte de la liquidació corresponent al període impositiu que estigui en curs el dia anterior a l'inici del període de pagament esmentat.

4. El pagament a compte té la consideració de deute tributari a l'efecte de l'article 33 de la Llei de bases de l'ordenament tributari.”

### Article 27. Deducció dels pagaments a compte, retencions i quota diferencial

Els pagaments a compte i les retencions són deduïbles de la quota líquida per obtenir la quota diferencial. Quan, per efecte dels pagaments a compte i retencions de l'exercici, la quota diferencial

sigui negativa, l'administració tributària, d'ofici, ha de tornar l'excés.

### Esmena 29 De modificació

#### *Grup parlamentari Socialdemòcrata*

Es proposa modificar la redacció de la segona frase de l'article 27, amb el text següent:

“Quan, per efecte dels pagaments a compte i retencions de l'exercici, la quota diferencial sigui negativa, l'Administració tributària, d'ofici, ha de tornar l'excés.”

### Esmena 30 De modificació

#### *Grup parlamentari Reformista*

Es modifiquen el títol i el contingut de l'article 27 del Projecte de Llei de l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques, amb el redactat següent:

#### “Article 27. Deducció del pagament a compte i quota diferencial

El pagament a compte es dedueix de la quota de liquidació per obtenir la quota diferencial. Quan, per efecte del pagament a compte, la quota diferencial sigui negativa, el ministeri encarregat de les finances, ha de retornar l'excés.”

## Capítol X. Gestió i liquidació

### Article 28. Registre tributari

1. Els obligats tributaris de l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques han de disposar d'un número de registre tributari (en endavant NRT), que han de sol·licitar, en el cas de que ja no el posseeixen com a obligats tributaris dels impostos indirectes. Aquest número és únic per a tots els tributs estatals. La sol·licitud s'ha de formalitzar mitjançant el model 001 “Sol·licitud del número de registre tributari (NRT)”.

2. L'Administració tributària ha de portar un registre tributari en què s'han d'inscriure les persones físiques i entitats sense personalitat jurídica pròpia que siguin obligats tributaris d'aquest impost.

3. En la declaració de sol·licitud del NRT s'ha de presentar la documentació següent:

a) En el cas de persones físiques de nacionalitat andorrana, el passaport.

b) En el cas de persones físiques estrangeres, residents legalment a Andorra, el permís de residència.

c) En el cas d'entitats sense personalitat jurídica pròpia, el document constitutiu, i el document d'identitat de la persona que exerceix la

representació de la societat. En el cas de persones físiques andorranes, el passaport i per a les persones físiques estrangeres, residents legalment a Andorra, el permís de residència.

L'obligat tributari quedarà dispensat de presentar la documentació que Administració tributària pugui obtenir.

Les persones físiques o entitats sense personalitat jurídica pròpia que ja realitzin activitats econòmiques subjectes a aquest impost en el moment d'entrada en vigor d'aquesta Llei, i que no disposin del número de registre tributari (NRT), han de sol·licitar a l'Administració tributària l'alta en el registre, en el termini d'un mes des de l'entrada en vigor d'aquesta Llei. La falta d'aquesta comunicació constitueix una infracció de defraudació que determina la possibilitat d'imposar una sanció de fins al 5 per cent de la facturació de l'exercici en el qual es produeixi aquesta infracció. La falta d'alta en el registre tributari per part de les entitats que hi estan obligades d'acord amb aquest article es considera igualment una infracció greu sancionable d'igual manera.

#### **Esmena 31** **De modificació**

*Grup parlamentari Socialdemòcrata*

Es proposa modificar la redacció de l'apartat 1 de l'article 28, amb el text següent:

"1. Els obligats tributaris de l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques han de disposar d'un número de registre tributari (en endavant NRT), que han de sol·licitar, en el cas que ja no el posseeixen com a obligats tributaris dels impostos indirectes. Aquest número és únic per a tots els tributs estatals. La sol·licitud s'ha de formalitzar mitjançant el model normalitzat establert pel Govern."

#### **Esmena 32** **De modificació**

*Grup parlamentari Socialdemòcrata*

Es proposa modificar la redacció del segon paràgraf de la lletra c) de l'apartat 3 de l'article 28, amb el text següent:

"L'obligat tributari quedarà dispensat de presentar la documentació que l'Administració tributària pugui obtenir."

#### **Esmena 33** **De modificació**

*Grup parlamentari Reformista*

Es modifiquen els apartats 3 i 4 de l'article 28 del Projecte de llei de l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques, amb el redactat següent:

"3. Reglamentàriament es desenvolupen les formes, terminis i documentació a presentar per l'obtenció del NRT així com els procediments de gestió del l'impost."

#### **Article 29. Baixa provisional en el Registre tributari**

Les persones o entitats que deixin de realitzar una activitat econòmica han de presentar a l'Administració tributària una sol·licitud de baixa en el registre tributari dins el termini d'un mes, a comptar de la data de finalització de la seva activitat. En el cas que tinguin registre de comerç i indústria, aquest tràmit no serà necessari, ja que la baixa es produirà automàticament un cop s'hagi resol la sol·licitud de baixa per part dels titulars del registre corresponent.

#### **Esmena 34** **De modificació**

*Grup parlamentari Socialdemòcrata*

Es proposa modificar la redacció de la primera frase de l'article 29, amb el text següent:

"Les persones o entitats que deixin de realitzar una activitat econòmica han de presentar a l'Administració tributària una sol·licitud de baixa en el Registre tributari dins el termini d'un mes, a comptar de la data de finalització de la seva activitat."

#### **Article 30. Obligació de col·laboració**

Els titulars del Registre de comerç i indústria, els titulars del Registre de professions liberals, i els titulars del Registre d'associacions han de remetre a l'Administració tributària, via telemàtica, la informació en relació de les persones físiques i entitats, la constitució, l'establiment, la modificació o l'extinció referent a les modificacions que es produeixen a aquest registre, segons el que es determini reglamentàriament.

La mateixa obligació incumbeix els notaris pel que fa a les escriptures i altres documents que autoritzin la constitució, la modificació, la transformació o l'extinció de tota classe d'entitats.

#### **Article 31. Declaracions**

Els obligats tributaris estan obligats a presentar i subscriure una declaració per aquest impost en el lloc, el termini i la forma que determina reglamentàriament el ministre encarregat de les finances.

#### **Esmena 35** **De modificació**

*Grup parlamentari Socialdemòcrata*

Es proposa modificar la redacció de l'article 31, amb el text següent:

“Els obligats tributaris estan obligats a presentar i subscriure una declaració per aquest impost en el lloc, el termini i la forma que es determini reglamentàriament.”.

**Esmena 36****De modificació***Grup parlamentari Reformista*

Es modifica l'article 31 del Projecte de Llei de l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques, amb el redactat següent.

“Els obligats tributaris han de presentar i subscriure una declaració per aquest impost en el lloc i la forma que es determini reglamentàriament.”.

**Article 32. Autoliquidació i ingrés del deute tributari**

1. Els obligats tributaris, en el moment de presentar la seva declaració, han de determinar el deute corresponent i ingressar-lo en el lloc i la forma que determina reglamentàriament el ministeri encarregat de les finances.

2. El pagament del deute tributari es pot efectuar mitjançant el lliurament de béns integrants del patrimoni cultural del Principat d'Andorra en la forma que preveu l'article 36 de la Llei del patrimoni cultural.

**Esmena 37****De modificació***Grup parlamentari Socialdemòcrata*

Es proposa modificar la redacció de l'apartat 1 de l'article 32, amb el text següent:

“1. Els obligats tributaris, en el moment de presentar la seva declaració, han de determinar el deute corresponent i ingressar-lo en el lloc i la forma que es determini reglamentàriament.

2. El pagament del deute tributari es pot efectuar mitjançant el lliurament de béns integrants del patrimoni cultural del Principat d'Andorra en la forma que preveu l'article 36 de la Llei 9/2003, del 12 de juny, del patrimoni cultural d'Andorra.”.

**Article 33. Liquidació provisional**

L'Administració tributària pot girar la liquidació provisional que escaigui d'acord amb el que disposen els articles 54 i 55 de la Llei de bases de l'ordenament tributari, sense perjudici de les posteriors comprovacions que puguin realitzar els òrgans d'aquesta Administració.

**Article 34. Devolució d'ofici**

1. Quan, d'acord amb l'article 27 d'aquesta Llei, la quota diferencial resultant de l'autoliquidació sigui negativa, l'Administració tributària, si escau, ha de practicar la liquidació provisional dins els tres mesos següents al terme del termini establert per a la presentació de la declaració.

Quan la declaració s'hagi presentat fora de termini, els tres mesos a què es refereix el paràgraf anterior es computen des de la data de la seva presentació.

2. Quan la quota diferencial resultant de l'autoliquidació o, si s'escau, de la liquidació provisional sigui negativa, l'Administració tributària ha de tornar d'ofici aquesta quota, sense perjudici de la pràctica de les ulteriors liquidacions, provisionals o definitives, que escaiguin.

3. Si la liquidació provisional no s'ha practicat en el termini que estableix l'apartat 1 anterior, l'Administració tributària ha de tornar d'ofici la quota diferencial negativa resultant de l'autoliquidació, sense perjudici de la pràctica de les liquidacions provisionals o definitives ulteriors que puguin ser procedents.

4. Si transcorre el termini que estableix l'apartat 1 d'aquest article sense que s'hagi ordenat el pagament de la devolució per causa imputable a l'Administració tributària, s'ha d'aplicar a la quantitat pendent de devolució l'interès legal a què es refereix l'article 38 de la Llei de bases de l'ordenament tributari, des de l'endemà de la finalització del termini esmentat i fins a la data d'ordenació del seu pagament, sense que calgui que l'obligat tributari ho reclami.

5. Reglamentàriament es determina el procediment i la forma de pagament per a la realització de la devolució d'ofici a què es refereix aquest article.

**Article 35. Facultats de l'Administració tributària per determinar la base de tributació**

A l'efecte de determinar la base de tributació, l'Administració tributària ha d'aplicar les normes a què es refereix l'article 11 d'aquesta Llei.

**Capítol XI. Infraccions i sancions****Article 36. Infraccions**

La regulació de les infraccions en matèria tributària relatives al contingut d'aquesta Llei es regeix en allò que no s'estableix en la present Llei, pel règim d'infraccions i sancions establert en la secció tercera del capítol III de la Llei de bases de l'ordenament tributari.

**Article 37. Modalitats d'infraccions**

1. Es consideren infraccions simples:
  - a) Les autoliquidacions incompletes sense transcendència en la liquidació.
  - b) L'incompliment de requeriments d'informació i/o documentació.
2. Es consideren infraccions de defraudació:
  - a) La no-presentació de l'autoliquidació.
  - b) Les autoliquidacions incompletes amb transcendència en la liquidació.
  - c) Les falses autoliquidacions.

**Article 38. Sancions**

1. Les infraccions simples són sancionades mitjançant una multa fixa d'entre 150 euros i 3.000 euros.
2. Les infraccions de defraudació són sancionades mitjançant una multa proporcional d'entre el 50% i el 150% de la quota defraudada.
3. Les sancions anteriors s'estableixen seguint els criteris de graduació establerts en la Llei de bases de l'ordenament tributari.

**Article 39. Notificacions i recursos de les infraccions**

1. Prèviament a l'acte d'imposició d'una sanció, s'ha de notificar a la persona interessada la proposta de resolució amb indicació dels fets imputats, el precepte infringit i la quantia de la multa. La persona interessada disposa d'un termini de tretze dies hàbils per al·legar tot allò que consideri oportú per a la seva defensa.
2. Transcorregut el termini d'al·legacions, l'òrgan competent dicta la resolució que correspongui, contra la qual es pot recórrer en els termes establerts en l'article 72 de la Llei de bases de l'ordenament tributari.
3. En qualsevol cas, i perquè l'acte administratiu quedi en suspens, amb la interposició del recurs s'ha d'aportar una garantia real, ja sigui hipotecària o bé una fiança establerta per una entitat bancària, que garanteixi la totalitat de l'import del deute tributari.

**Esmena 38****De modificació***Grup parlamentari Reformista*

Es modifica l'apartat 3 de l'article 39 del Projecte de Llei de l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques, amb el redactat següent:

“En qualsevol cas, i perquè l'acte administratiu quedi en suspens, amb la interposició del recurs s'ha d'aportar una garantia suficient, ja sigui hipotecària o bé un aval o fiança d'una entitat

bancària andorrana que garanteixi l'import total del deute tributari.”.

**Capítol XII. Ordre jurisdiccional****Article 40. Jurisdicció competent**

La jurisdicció administrativa, amb l'exhauriment previ de la via administrativa en matèria tributària, és l'única competent per dirimir les controvèrsies de fet i dret que se suscitin entre l'Administració tributària i els obligats tributaris en relació amb qualsevol de les qüestions a què es refereix aquesta Llei.

**Esmena 39****D'addició***Grup parlamentari Reformista*

S'afegeix una Disposició addicional primera amb el nom “Tipus de gravamen pels primers anys d'aplicació de la Llei” al Projecte de Llei de l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques, amb el redactat següent:

“El tipus de gravamen regulat a l'article 23 serà del zero per cent el primer any d'aplicació de la Llei, de l'u per cent el segon any, i del 5 per cent el tercer any.”.

**Esmena 40****D'addició***Grup parlamentari Reformista*

S'afegeix una nova Disposició addicional segona amb el títol “Modificació de la Llei de bases de l'ordenament tributari” al Projecte de Llei de l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques, amb el redactat següent:

“El Govern ha de presentar en el termini d'un any a l'entrada en vigor d'aquesta Llei, un Projecte de Llei de modificació de la Llei de bases de l'ordenament tributari, que adapti i actualitzi els procediments de liquidació, gestió i control dels tributs en relació a les exigències i necessitats d'aquesta Llei.”.

**Esmena 41****D'addició***Grup parlamentari Reformista*

S'afegeix una nova Disposició addicional tercera amb el títol “Beneficis fiscals per la creació de petites empreses durant els tres primers anys” al Projecte de Llei de l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques, amb el redactat següent:

“1. Els obligats tributaris d'aquest impost que es constitueixin com nous empresaris d'una nova activitat empresarial o professional i que tinguin uns ingressos inferiors a 100.000 euros, es beneficien de les bonificacions fiscals següents



respecte a la quota de liquidació calculada segons estableix aquesta Llei:

- a) 75 per cent per al primer any d'activitat
- b) 50 per cent per al segon any d'activitat
- c) 25 per cent per al tercer any d'activitat

2. Aquesta bonificació fiscal no es podrà aplicar als obligats tributaris que realitzin o hagin realitzat algun tipus d'activitat, tant de forma directa com a través d'una societat.

3. L'aplicació d'aquest incentiu és incompatible amb les deduccions per creació de llocs de treball i per inversions que regulen l'article 26 d'aquesta Llei.

4. Reglamentàriament es determinen les formes, terminis i documentació necessària per acollir-se a aquests beneficis fiscals.”.

### **Disposició transitòria. El pagament a compte durant el primer any d'aplicació de l'impost**

Durant el primer any d'aplicació de l'impost, el pagament a compte es pot calcular aplicant el tipus de gravamen sobre la base de tributació corresponent als tres, sis, nou o dotze primers mesos de l'any anterior al del període impositiu determinada segons les normes que preveu aquesta Llei. De la quota resultant s'han de deduir els pagaments a compte efectuats al mateix període impositiu, així com les retencions que se li hagin practicat.

#### **Esmena 42 De modificació**

*Grup parlamentari Socialdemòcrata*

Es proposa modificar la redacció del títol de la disposició transitòria, amb el text següent:

**“Disposició transitòria. Pagament a compte durant el primer any d'aplicació de l'impost”.**

#### **Esmena 43 De modificació**

*Grup parlamentari Reformista*

Es modifica el títol i el contingut de la Disposició transitòria del Projecte de Llei de l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques, amb el redactat següent:

**“Disposició transitòria. El pagament a compte durant els primer i segon anys d'aplicació de l'impost**

Durant els primer i segon anys d'aplicació de l'impost, no s'exigeix el pagament a compte.”.

#### **Esmena 44 D'addició**

*Grup parlamentari Andorra pel Canvi*

Es proposa afegir una disposició derogatòria.

### **“Disposició derogatòria segona**

1. Queden derogats els impostos indirectes següents:

- a) Impost indirecte sobre la prestació de serveis empresarials i professionals (ISI);
- b) Impost indirecte sobre la prestació de serveis bancaris i de serveis financers (ISI bancari)
- c) Impost indirecte sobre la prestació de serveis d'assegurança (ISI d'assegurances);
- d) Impost indirecte sobre la producció interna (IPI);
- e) Impost sobre les activitats comercials (IAC);
- f) Impost sobre les mercaderies indirecte (IMI).

2. En conseqüència queden derogades les lleis següents:

- Llei de l'impost indirecte sobre la prestació de serveis, de 13-4-2000

- Llei de l'impost indirecte sobre la prestació de serveis d'assegurança, de 14-5-2002.

- Llei de l'impost indirecte sobre la prestació de serveis bancaris i de serveis financers, de 14-5-2002.

- Llei 16/2004, del 3 de novembre, de modificació de la Llei de l'impost indirecte sobre la prestació de serveis.

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

- Llei 18/2004, del 3 de novembre, de l'impost indirecte sobre la producció interna.

- Llei 19/2004, del 3 de novembre, de l'impost indirecte sobre les activitats comercials.

- Llei 3/2005, del 21 de febrer, de modificació del tipus de gravamen de l'impost indirecte sobre la prestació de serveis bancaris i de serveis financers.

- Llei 12/2006, del 27 d'octubre, de modificació de la Llei 17/2004, del 3 de novembre, de l'impost indirecte sobre la prestació de serveis empresarials i professionals.

- Llei 13/2006, del 27 d'octubre, de modificació de la Llei 18/2004, del 3 de novembre, de l'impost indirecte sobre la producció interna.

- Llei 14/2006, del 27 d'octubre, de modificació de la Llei 19/2004, del 3 de novembre, de l'impost indirecte sobre les activitats comercials.”.

**Motivació:** Govern ha declarat repetidament que les empreses personals tan sols han de pagar impostos si tenen beneficis, però que no es just haver de pagar impostos si no es tenen beneficis. Govern ha declarat repetidament que les

empreses no han de pagar ISI, per exemple, si no tenen beneficis. Per tant hem d'entendre que aquesta llei d'impostos directes substitueix el marc d'impostos indirectes vigent i per tant s'han de derogar les lleis d'impostos indirectes, d'altra manera, si no es derroguen aquests impostos indirectes, les empreses tindran un increment de pressió fiscal, mesura que és ben contrària a les necessàries per dinamitzar l'economia nacional en els temps de crisi en els que estem.

#### **Disposició final. Entrada en vigor i aplicació**

Aquesta Llei entra en vigor l'endemà de ser publicada al *Butlletí Oficial del Principat d'Andorra* i és aplicable als períodes impositius finalitzats a partir de l'1 de gener de 2011.

#### **Esmena 45 De modificació**

*Grup parlamentari Socialdemòcrata*

Es proposa modificar el redactat de la disposició final amb el següent text:

#### **“Disposició final primera. Aplicació de l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques**

Aquesta Llei és aplicable als períodes impositius finalitzats a partir de l'1 de gener de 2011.

#### **Disposició final segona. Entrada en vigor**

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

**NOTA:** Si s'accepta aquesta esmena caldrà modificar el redactat del paràgraf de l'exposició de motius que es refereix al nombre de disposicions finals.

#### **Esmena 46 D'addició**

*Grup parlamentari Reformista*

S'afegeix una nova Disposició final primera del Projecte de llei de l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques, amb el nom “*Actualització dels imports*”, amb el redactat següent, i en conseqüència es numera de nou la resta de disposicions finals:

#### **“Disposició final primera. Actualització dels imports**

La Llei de pressupostos de l'Estat pot actualitzar els tipus de gravamen o els límits quantitius que estableix aquesta Llei, sense que això no pugui implicar modificacions substancials dels impostos que regula.”.

#### **Esmena 47**

#### **D'addició**

*Grup parlamentari Reformista*

S'afegeix una nova Disposició final segona del Projecte de llei de l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques, amb el nom “*Habilitació normativa*”, amb el redactat següent, i en conseqüència es numera de nou la resta de disposicions finals:

#### **“Disposició final segona. Habilitació normativa**

1. S'habilita el Govern per dictar totes les disposicions que siguin necessàries per al desenvolupament i l'aplicació d'aquesta Llei.
2. Es delega al ministeri encarregat de les finances la gestió i recaptació dels impostos que regula aquesta Llei.
3. Els models de declaració dels impostos que regula aquesta Llei i els dels seus pagaments a compte són aprovats pel ministeri encarregat de les finances, que estableix la forma, el lloc i els terminis per presentar-los, així com els supòsits i les condicions de la seva presentació per mitjans telemàtics.”.

#### **Esmena 48**

#### **De modificació**

*Grup parlamentari Reformista*

Es modifica la Disposició final segona del Projecte de llei de l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques, amb el redactat següent:

“Aquesta Llei entra en vigor l'endemà de ser publicada al *Butlletí Oficial del Principat d'Andorra* i és aplicable als períodes impositius que s'iniciïn a partir del primer dia natural de l'exercici immediatament posterior a l'aprovació d'un impost sobre el valor afegit que substitueixi l'impost de mercaderies indirecte, l'impost indirecte sobre les prestacions de serveis empresarials i professionals, l'impost indirecte sobre la producció interna, i l'impost indirecte sobre les activitats comercials, i per les rendes meritades a partir d'aquesta data.”.

Andorra la Vella, 16 de setembre del 2009

#### **Esmena 49**

#### **De supressió**

*Grup parlamentari Socialdemòcrata*

Es proposa suprimir el lloc i la data (“Andorra la Vella, 16 de setembre del 2009”) que figuren al final de la disposició final.

**Esmena 50** **De supressió***Grup parlamentari Socialdemòcrata*

Es proposa suprimir els mots “d’aquesta llei” dels articles següents:

- Apartat 1 de l'article 7
- Apartat 1 de l'article 34
- Article 35.

**Esmena 51** **De modificació***Grup parlamentari Socialdemòcrata*

Es proposa que els mots “l'article” que estan escrits amb tipografia cursiva en diferents articles del Projecte de llei, s'escriuin sempre amb tipografia rodona.

**Esmena 52** **De modificació***Grup parlamentari Reformista*

Es substitueixen en tot el text del Projecte de llei de l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques, les referències fetes a l'“Administració tributària” per “*ministeri encarregat de les finances*”.

**Esmena 53** **De modificació***Grup parlamentari Reformista*

Es substitueixen en tot el text del Projecte de llei de l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques, les referències fetes a “*quota íntegra*” per “*quota tributària*”, i a “*quota líquida*” per “*quota de liquidació*”.

M. I. Sr. Carles Blasi Vidal

## **Informe de la Comissió Legislativa de Finances i Pressupost al Projecte de llei de l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques**

La Comissió Legislativa de Finances i Pressupost ha examinat, en el decurs de les reunions celebrades el 9 i el 16 de novembre i el 2, el 7 i el 14 de desembre del 2010, l'informe del ponent, d'acord amb els articles 98 i 99 del Reglament del Consell General, del qual se'n desprèn el següent:

Esmenes aprovades per majoria

**Esmena 5** (Grup parlamentari Reformista) de modificació de l'article 1.

**Esmena 6** (Grup parlamentari Socialdemòcrata) de modificació de l'article 3.

**Esmena 9** (Grup parlamentari Reformista) de modificació del nom del títol de l'article 6.

**Esmena 12** (Grup parlamentari Socialdemòcrata) de modificació del primer paràgraf de l'apartat 1 de l'article 8.

**Esmena 15** (Grup parlamentari Socialdemòcrata) de modificació de la lletra d) de l'apartat 2 de l'article 12.

**Esmena 16** (Grup parlamentari Reformista) de modificació a l'article 12.

**Esmena 20** (Grup parlamentari Reformista) d'addició d'un nou article 16.

**Esmena 22** (Grup parlamentari Reformista) de supressió de tot el capítol V.

**Esmena 24** (Grup parlamentari Socialdemòcrata) de modificació a l'article 24.

**Esmena 30** (Grup parlamentari Reformista) de modificació a l'article 27.

**Esmena 31** (Grup parlamentari Socialdemòcrata) de modificació de l'apartat 1 de l'article 28.

**Esmena 33** (Grup parlamentari Reformista) de modificació als apartats 3 i 4 de l'article 28.

**Esmena 34** (Grup parlamentari Socialdemòcrata) de modificació de la primera frase de l'article 29.

**Esmena 37** (Grup parlamentari Socialdemòcrata) de modificació de l'apartat 1 de l'article 32.

**Esmena 38** (Grup parlamentari Reformista) de modificació de l'apartat 3 de l'article 39.

**Esmena 40** (Grup parlamentari Reformista) d'addició d'una disposició addicional segona.

**Esmena 49** (Grup parlamentari Socialdemòcrata) de supressió del lloc i la data al final del Projecte de llei.

**Esmena 50** (Grup parlamentari Socialdemòcrata) de supressió d'unes referències que surten en tot el text.

**Esmena 51** (Grup parlamentari Socialdemòcrata) de modificació de la tipografia de lletra d'unes referències que surten en tot el text.

**Esmena 52** (Grup parlamentari Reformista) de modificació d'unes referències que surten en tot el text.

Esmenes no aprovades

**Esmena 44** (Grup parlamentari Andorra pel Canvi) d'addició d'una disposició derogatòria.

Esmenes retirades

**Esmena 1** (Grup parlamentari Socialdemòcrata) de modificació de la part I de l'exposició de motius.

**Esmena 2** (Grup parlamentari Socialdemòcrata) de modificació de la part II de l'exposició de motius.

**Esmena 3** (Grup parlamentari Socialdemòcrata) de modificació de la part III de l'exposició de motius.

**Esmena 10** (Grup parlamentari Socialdemòcrata) de modificació de l'apartat 2 de l'article 7.

**Esmena 13** (Grup parlamentari Socialdemòcrata) de modificació del segon paràgraf de l'apartat 2 de l'article 11.

**Esmena 23** (Grup parlamentari Reformista) de modificació de l'article 22.

**Esmena 25** (Grup parlamentari Socialdemòcrata) de modificació de l'apartat 2 de l'article 25.

**Esmena 29** (Grup parlamentari Socialdemòcrata) de modificació de la segona frase de l'article 27.

**Esmena 32** (Grup parlamentari Socialdemòcrata) de modificació del segon paràgraf de la lletra c) de l'apartat 3 de l'article 28.

**Esmena 35** (Grup parlamentari Socialdemòcrata) de modificació de l'article 31.

Esmenes retirades per transacció i aprovades per majoria:

**Esmena 4** (Grup parlamentari Reformista) de modificació de l'exposició de motius.

**Esmena 7** (Grup parlamentari Reformista) de modificació de l'article 4.

**Esmena 8** (Grup parlamentari Reformista) de modificació de l'apartat 2 de l'article 5.

**Esmena 11** (Grup parlamentari Reformista) de modificació de l'apartat 2 de l'article 7.

**Esmena 14** (Grup parlamentari Reformista) de modificació de l'article 11.

**Esmena 17** (Grup parlamentari Reformista) de modificació a l'article 13.

**Esmena 18** (Grup parlamentari Socialdemòcrata) de modificació de la primera frase de la lletra c) de l'apartat 1 de l'article 14.

**Esmena 19** (Grup parlamentari Reformista) de modificació del segon paràgraf de l'apartat 2 de l'article 14.

**Esmena 21** (Grup parlamentari Reformista) de modificació de l'article 16.

**Esmena 26** (Grup parlamentari Reformista) de modificació de l'article 25.

**Esmena 27** (Grup parlamentari Reformista) d'addició d'un nou article 26.

**Esmena 28** (Grup parlamentari Reformista) de modificació de l'article 26.

**Esmena 36** (Grup parlamentari Reformista) de modificació de l'article 31.

**Esmena 39** (Grup parlamentari Reformista) d'addició d'una disposició addicional primera.

**Esmena 41** (Grup parlamentari Reformista) d'addició d'una disposició addicional tercera.

**Esmena 42** (Grup parlamentari Socialdemòcrata) de modificació del títol de la disposició transitòria.

**Esmena 43** (Grup parlamentari Reformista) de modificació a la disposició transitòria.

**Esmena 45** (Grup parlamentari Socialdemòcrata) de modificació de la disposició final.

**Esmena 46** (Grup parlamentari Reformista) d'addició d'una nova disposició final primera.

**Esmena 47** (Grup parlamentari Reformista) d'addició d'una disposició final segona.

**Esmena 48** (Grup parlamentari Reformista) de modificació de la disposició final.

**Esmena 53** (Grup parlamentari Reformista) de modificació d'unes referències que surten en tot el text.

## Projecte de llei de l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques

### Exposició de motius

#### I Justificació de la creació de l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques

La implantació a Andorra de l'impost sobre societats exigeix que es regulin també els beneficis obtinguts per residents quan aquests no hagin adoptat, per la realització de les seves activitats, forma societària. Es tracta així d'evitar un tractament fiscal discriminatori entre els rendiments obtinguts per persones jurídiques i els obtinguts per persones físiques.

L'impost s'estructura d'acord amb els estàndards definits internacionalment i, especialment, en el context de l'Organització de Cooperació i Desenvolupament Econòmic (OCDE) per facilitar la positiva resolució de les futures negociacions per signar convenis per evitar la doble imposició.

La modernització del marc fiscal amb la introducció de les figures tributàries vigents als estats membres de la Unió Europea suposa la supressió de taxes i altres figures impositives que deixen de tenir sentit; així, la derogació, que estableix la Llei de l'impost sobre societats, de la Llei de la taxa sobre el Registre de Titulars d'Activitats Econòmiques, del 20 de desembre de 1995, beneficia també els obligats tributaris d'aquesta Llei.

#### II Principis rectors de l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques

L'articulat de la Llei de l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques segueix els principis rectors de l'impost sobre societats; tanmateix existeixen especificitats en la seva estructuració que exigeixen per a una major claredat legislativa un text independent.

A l'hora d'articular les normes de l'impost, s'ha tractat de portar fins a les últimes conseqüències el

principi de transparència, el qual exigeix que les normes impositives siguin clares i intel·ligibles, de manera que la seva aplicació pugui efectuar-se amb la màxima seguretat jurídica per als subjectes passius. S'ha fugit intencionadament de les solucions especialment complexes que hom pot trobar en molts ordenaments, amb la finalitat de permetre que les persones físiques que exerceixen una activitat econòmica al Principat d'Andorra puguin aplicar un impost que no els causi problemes per la seva complexitat normativa.

### III Aspectes fonamentals de l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques

L'impost sobre la renda de les activitats econòmiques té caràcter sintètic, de manera que sotmet a gravamen de forma unitària tota la renda obtinguda per les persones físiques residents fiscals en territori andorrà que duen a terme una activitat econòmica. El caràcter sintètic de l'impost en simplifica l'aplicació per part dels subjectes passius i permet una adequació més gran d'aquest tribut amb el principi de neutralitat.

En matèria de base de tributació es dóna la possibilitat d'efectuar una estimació simplificada de les despeses a deduir per simplificar la gestió de l'impost per part dels obligats tributaris.

La regulació dels mecanismes per a l'eliminació de la doble imposició internacional i econòmica s'inspira en els models europeus més desenvolupats, en línia amb el principi de compatibilitat internacional que inspira l'impost. També s'han incorporat aquí disposicions per evitar l'ús abusiu d'aquests mecanismes d'eliminació de la doble imposició.

Formalment la Llei s'estructura en 39 articles, dues disposicions addicionals, una disposició transitòria i cinc disposicions finals.

### Capítol I. *Naturalesa i àmbit d'aplicació de l'impost*

#### Article 1. *Naturalesa*

L'impost sobre les activitats econòmiques és un tribut de caràcter directe i naturalesa personal que grava, en els termes que estableix aquesta Llei, la renda derivada de la realització de les activitats econòmiques de les persones físiques residents a Andorra.

#### Article 2. *Àmbit d'aplicació espacial*

L'impost sobre la renda de les activitats econòmiques s'aplica en tot el territori del Principat d'Andorra.

#### Article 3. *Tractats i convenis*

El que estableix aquesta Llei s'entén sense perjudici del que disposen els tractats i els convenis internacionals que han passat a formar part de l'ordenament intern.

### Capítol II. *El fet generador*

#### Article 4. *Fet generador*

Constitueix el fet generador l'obtenció de renda procedent de la realització d'activitats econòmiques per part de l'obligat tributari, amb independència del lloc on s'hagi produït i sigui quina sigui la residència fiscal del pagador.

#### Article 5. *Activitats econòmiques*

1. Són activitats econòmiques les que impliquen l'ordenació per compte propi de factors de producció materials i humans o d'algun d'aquests factors de producció, amb la finalitat d'intervenir en la producció o distribució de béns o realització de serveis.

2. Les activitats d'arrendament i de compravenda d'immobles tenen la consideració d'activitat econòmica i, d'acord amb l'article 16, la seva base de tributació es redueix amb un mínim exempt de 40.000 euros per determinar la base de liquidació.

#### Article 6. *Presumpció de rendes*

Les cessions de béns i drets en les diverses modalitats es presumeixen retribuïdes pel seu valor normal de mercat, llevat de prova en contrari.

### Capítol III. *Els obligats tributaris*

#### Article 7. *Obligats tributaris*

1. Són obligats tributaris de l'impost les persones físiques que tinguin la seva residència fiscal en territori andorrà i duguin a terme una activitat econòmica d'acord amb la definició de l'article 5.

2. Les rendes corresponents a la realització d'activitats econòmiques per les societats civils, herències jacents, comunitats de béns i totes aquelles entitats o patrimonis autònoms regulats en el segon paràgraf de la lletra a) de l'apartat A) de l'article 15 de la Llei de bases de l'ordenament tributari, del 19 de desembre de 1996, s'imputen als seus socis, hereus, comuners o partícips segons les normes o pactes aplicables en cada cas o a parts iguals en defecte d'aquests, integrant-se en aquest impost quan aquests siguin persones físiques.

### **Article 8. Residència fiscal i domicili fiscal**

1. Es consideren residents fiscals en territori andorrà les persones físiques en les quals es doni qualsevol de les circumstàncies següents:

a) Que romanguí més de 183 dies, durant l'any natural, en el territori andorrà. Per determinar aquest període en territori andorrà es computen les absències esporàdiques, excepte que l'obligat tributari acrediti la seva residència fiscal en un altre país.

b) Que radiqui a Andorra el nucli principal o la base de les seves activitats o els seus interessos econòmics, de manera directa o indirecta.

2. Es presumeix, llevat de prova en contrari, que l'obligat tributari té residència fiscal a Andorra quan, d'acord amb els criteris de l'apartat anterior, sigui resident fiscal a Andorra el cònjuge no separat legalment i els fills menors d'edat.

3. Es presumeix, llevat de prova en contrari, que l'obligat tributari té residència fiscal a Andorra quan posseeixi la nacionalitat andorrana o un permís de residència concedit per les autoritats andorranes competents. De la mateixa manera, es presumeix la condició de no-residents fiscals a Andorra a les persones físiques que presenten un passaport o un document oficial d'identitat expedit per autoritats estrangeres o en són titulars, llevat que acreditin la residència fiscal a Andorra, d'acord amb els criteris anteriors, valent-se de qualsevol mitjà admès en dret.

4. No es consideren residents fiscals a Andorra els treballadors que diàriament es desplacen al territori d'aquest país des d'Espanya o França i que han estat contractats per empreses residents fiscals a Andorra o establiments permanents de societats estrangeres a Andorra.

5. Les persones de nacionalitat andorrana, així com el cònjuge no separat legalment i els fills menors d'edat, que tinguin la seva residència habitual a l'estranger per la seva condició de membres de missions diplomàtiques o de representacions en organismes internacionals es consideren residents fiscals a Andorra.

6. El domicili fiscal dels obligats tributaris residents fiscals en territori del Principat d'Andorra és el derivat de l'aplicació de les regles a aquest efecte que regula l'article 23 de la Llei de bases de l'ordenament tributari, del 19 de desembre de 1996.

### **Article 9. Individualització de rendes**

1. La renda es considera obtinguda per aquells que realitzin de forma habitual, personal i directa l'ordenació dels mitjans de producció i recursos humans destinats a l'activitat.

2. Es presumeix que compleixen aquests requisits els titulars de les activitats econòmiques, llevat de prova en contrari.

## **Capítol IV. La base de tributació**

### **Article 10. Concepte de base de tributació**

La base de tributació està constituïda per l'import de la renda de totes les activitats econòmiques de l'obligat tributari en el període impositiu.

### **Article 11. Determinació de la base de tributació**

1. La base de tributació es determina pel mètode de determinació directa, pel sistema de determinació objectiva i, subsidiàriament, pel mètode de determinació indirecta, d'acord amb el que disposa, en aquest últim cas, l'article 29 de la Llei de bases de l'ordenament tributari, del 19 de desembre de 1996.

2. L'estimació directa de la base de tributació admet una modalitat simplificada que s'aplica de manera voluntària quan l'import net de la xifra anual de negoci pel conjunt d'activitats dutes a terme per l'obligat tributari el període impositiu immediatament anterior sigui inferior a l'import previst pel règim simplificat de comptabilitat de la disposició addicional de la Llei 30/2007, del 20 de desembre, de la comptabilitat dels empresaris i que queda establert en l'article 13.

### **Article 12. Normes per a la determinació de la renda en el règim de determinació directa**

1. La determinació de la renda de les activitats econòmiques en la modalitat d'estimació directa general es realitza d'acord amb les normes de l'impost sobre societats, sense perjudici de les normes especials establertes en aquesta Llei.

2. En matèria de deducció de despeses, es tenen en compte les següents regles:

a) Són deduïbles les amortitzacions en relació amb béns i drets destinats a l'activitat econòmica realitzades d'acord amb l'article 10 de la Llei de l'impost sobre societats. No poden ser objecte de deducció de la base de tributació les amortitzacions, correccions de valor o provisions que es puguin realitzar sobre béns o drets que es considerin no destinats a l'activitat econòmica.

b) No són deduïbles les contribucions de l'empresari o professional a plans de pensions o instruments de previsió social que compleixin una funció anàloga.

c) No són deduïbles les quotes de tributació que, en el seu cas, l'obligat tributari hagi satisfet per l'impost comunal sobre els rendiments arrendataris, per l'impost comunal de radicació d'activitats comercials, empresarials i professionals, i per l'impost

sobre les plusvàlues en les transmissions patrimonials immobiliàries.

d) Quan sigui degudament acreditat, amb l'oportú contracte laboral i l'afiliació corresponent a la Seguretat Social, que el cònjuge o els fills de l'obligat tributari treballen habitualment i amb continuïtat en les activitats econòmiques desenvolupades per aquest obligat, es dedueixen per a la determinació de la renda les retribucions estipulades amb cadascun d'ells, sempre que no siguin superiors a les de mercat corresponents a la seva qualificació professional i treball acomplert.

e) Quan el cònjuge o els fills de l'obligat tributari realitzin cessions de béns o drets, acreditades mitjançant els contractes corresponents, que serveixin a l'objecte de l'activitat econòmica de què es tracti, es dedueix, per a la determinació de la renda del titular de l'activitat, la contraprestació estipulada, sempre que no excedeixi el valor de mercat. La càrrega de la prova d'aquest valor de mercat correspon a l'empresari o professional, i la deducció es denega en cas que no sigui possible acreditar-lo.

#### **Article 13. Determinació de la base de tributació en la modalitat simplificada**

La determinació de la base de tributació en la modalitat simplificada es realitza d'acord amb el model previst en l'Annex I.

El Govern establirà reglamentàriament les condicions, els terminis i altres aspectes formals relatius a la determinació de la base de tributació en la modalitat simplificada.

#### **Article 14. Béns i drets destinats a una activitat econòmica**

1. Es consideren béns i drets destinats a una activitat econòmica els següents:

a) Els béns immobles en què duu a terme la seva activitat el contribuent.

b) Els béns destinats als serveis econòmics i socioculturals del personal al servei de l'activitat. No es consideren "destinats" els béns d'esplai i esbarjo o, en general, d'ús particular del titular de l'activitat econòmica.

c) Qualsevol altre element patrimonial que sigui necessari per a l'obtenció dels rendiments de l'activitat econòmica. En cap cas no tenen aquesta consideració els actius representatius de la participació en fons propis o el patrimoni net d'una entitat i de la cessió de capitals a tercers.

d) Quan es tracti d'elements patrimonials que serveixin només parcialment a l'objecte de l'activitat econòmica, l'afectació s'entén limitada a la part

d'aquests elements patrimonials que realment s'utilitzi en l'activitat de què es tracti. En cap cas no són susceptibles d'afectació parcial elements patrimonials indivisibles.

2. L'afectació o desafectació de béns i drets a una activitat econòmica que segueixin formant part del patrimoni de l'obligat tributari no genera rendes positives ni negatives a efectes impositius.

Excepte en el cas que la desafectació es produeixi per motiu de cessament de l'activitat, si la transmissió a tercers persones es produeix abans de transcorreguts tres anys, es considera que la desafectació dels béns o drets genera rendes positives o negatives a efectes impositius.

#### **Article 15. Valoració de les operacions**

1. La valoració de les operacions entre els obligats tributaris subjectes a aquest impost i altres persones físiques o entitats vinculades es realitza pel seu valor normal de mercat, en els termes que preveu l'article 16 de la Llei de l'impost sobre societats.

2. En tot cas, es valoren d'acord amb el seu valor normal de mercat els béns o serveis que els obligats tributaris cedeixin o prestin a tercers no vinculats de forma gratuïta o destinin a l'ús o consum propi.

Igualment, quan hi hagi una contraprestació i aquesta contraprestació sigui notòriament inferior al valor normal en el mercat dels béns i serveis, es prendrà aquest darrer com a criteri de valoració.

#### **Article 16. La base de liquidació: Reducció de la base de tributació**

1. La base de tributació es redueix amb un mínim exempt de 40.000 euros per determinar la base de liquidació.

2. La base de liquidació no pot ser negativa.

#### **Article 17. Bases de tributació negatives**

Les bases de tributació negatives que hagin estat objecte de liquidació o autoliquidació poden compensar les bases de tributació positives del mateix obligat tributari que es generin en els propers deu anys.

### **Capítol V. Període impositiu, meritació i imputació temporal**

#### **Article 18. Període impositiu**

1. El període impositiu coincideix amb l'any natural.

2. El període impositiu és inferior a l'any natural si es produeix la defunció de l'obligat tributari en un dia diferent al 31 de desembre.

**Article 19. Meritació**

L'impost es merita l'últim dia del període impositiu.

**Article 20. Imputació temporal**

Els ingressos i despeses que determinen la renda a incloure en la base de tributació en la modalitat d'estimació directa general i simplificada s'imputen d'acord amb la normativa del Pla general de comptabilitat.

**Capítol VI. Tipus de gravamen i quota íntegra****Article 21. Tipus de gravamen**

El tipus de gravamen aplicable sobre la base de liquidació és el 10 per cent.

**Article 22. Quota de tributació**

La quota de tributació és la quantitat resultant d'aplicar a la base de liquidació el tipus de gravamen.

**Capítol VII. Quota de liquidació i deducció per eliminar la doble imposició nacional i internacional****Article 23. Quota de liquidació i deducció per eliminar la doble imposició nacional i internacional**

1. La quota de liquidació és el resultat de restar a la quota de tributació les deduccions per doble imposició nacional i internacional regulades per aquest article.

2. La quota de tributació es minora amb l'import de les quotes de tributació satisfetes per l'obligat tributari per l'impost comunal sobre els rendiments arrendataris, per l'impost comunal sobre la radicació d'activitats comercials, empresarials i professionals, i per l'impost sobre les plusvàlues en les transmissions patrimonials immobiliàries, corresponents a rendes que s'hagin integrat en la base de tributació d'aquest impost.

3. Quan en la base de tributació de l'obligat tributari s'integrin rendes obtingudes i gravades a l'estranger, es dedueix de la quota de tributació la menor de les dues quantitats següents:

a) L'import efectiu satisfet a l'estranger per raó d'un impost de característiques similars a aquest impost o a l'impost sobre la renda de no-residents fiscals sobre aquestes rendes.

A l'efecte d'establir aquesta similitud substancial, es tenen en compte les característiques essencials de l'impost estranger, així com si la finalitat principal d'aquest impost rau en la imposició de la renda obtinguda per l'obligat tributari.

No es dedueixen els impostos no pagats en virtut d'exempció, bonificació o qualsevol altre incentiu fiscal concedit a l'estranger, llevat que s'estableixi una altra cosa en un conveni per evitar la doble imposició que sigui aplicable.

b) L'import de la quota de liquidació que al Principat d'Andorra correspondria pagar per les rendes esmentades si s'haguessin obtingut en territori andorrà.

A l'efecte del càlcul d'aquest import, la base de liquidació corresponent a la renda estrangera es determina d'acord amb la normativa d'aquest impost, i són únicament imputables a aquesta base les despeses específicament connectades amb la generació de la renda esmentada i el mínim personal i familiar en la part que li correspongui.

**Article 24. Tractament per a noves inversions**

Les amortitzacions corresponents a béns i drets destinats a l'activitat econòmica, adquirits a partir de l'entrada en vigor d'aquesta Llei són deduïbles en funció d'uns nous coeficients d'amortització lineal resultants de multiplicar per 1,4 els coeficients previstos a l'article 10 de la Llei de l'impost de societats.

**Capítol VIII. Pagaments a compte****Article 25. El pagament a compte**

1. En els mesos de juny i desembre, els obligats tributaris han d'efectuar pagaments a compte de la liquidació corresponent al període impositiu que estigui en curs el darrer dia dels mesos indicats.

2. Els pagaments a compte es calculen aplicant el percentatge del 50% sobre la quota de liquidació de l'exercici immediatament anterior.

En el cas de que el període anterior tingui una durada inferior als 12 mesos, el pagament a compte es farà tenint en compte la part proporcional de la quota de liquidació de períodes anteriors fins a completar un període de dotze mesos.

3. El pagament a compte té la consideració de deute tributari a l'efecte de l'article 33 de la Llei de bases de l'ordenament tributari, del 19 de desembre de 1996.

**Article 26. Deducció del pagament a compte i quota diferencial**

El pagament a compte es dedueix de la quota de liquidació per obtenir la quota diferencial. Quan, per efecte del pagament a compte, la quota diferencial sigui negativa, el ministeri encarregat de les finances, ha de retornar l'excés.



## Capítol IX. Gestió i liquidació

### Article 27. Registre tributari

1. Els obligats tributaris de l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques han de disposar d'un número de registre tributari (en endavant NRT), que han de sol·licitar, en el cas que ja no el posseeixen com a obligats tributaris dels impostos indirectes. Aquest número és únic per a tots els tributs estatals. La sol·licitud s'ha de formalitzar mitjançant el model normalitzat establert pel Govern.

2. El ministeri encarregat de les finances ha de portar un registre tributari en què s'han d'inscriure les persones físiques i entitats sense personalitat jurídica pròpia que siguin obligats tributaris d'aquest impost.

3. Reglamentàriament es desenvolupen les formes, terminis i documentació a presentar per l'obtenció del NRT així com els procediments de gestió del l'impost.

### Article 28. Baixa provisional en el Registre tributari

Les persones o entitats que deixin de realitzar una activitat econòmica han de presentar al ministeri encarregat de les finances una sol·licitud de baixa en el Registre tributari dins el termini d'un mes, a comptar de la data de finalització de la seva activitat.

### Article 29. Obligació de col·laboració

Els titulars del Registre de comerç i indústria, els titulars del Registre de professions liberals, i els titulars del Registre d'associacions han de remetre al ministeri encarregat de les finances, via telemàtica, la informació en relació de les persones físiques i entitats, la constitució, l'establiment, la modificació o l'extinció referent a les modificacions que es produeixen a aquest registre, segons el que es determini reglamentàriament.

La mateixa obligació incumbeix els notaris pel que fa a les escriptures i altres documents que autoritzin la constitució, la modificació, la transformació o l'extinció de tota classe d'entitats.

### Article 30. Declaracions

Els obligats tributaris han de presentar i subscriure una declaració per aquest impost en el lloc, el termini i la forma que es determini reglamentàriament.

### Article 31. Autoliquidació i ingrés del deute tributari

1. Els obligats tributaris, en el moment de presentar la seva declaració, han de determinar el deute corresponent i ingressar-lo en el lloc i la forma que es determini reglamentàriament.

2. El pagament del deute tributari es pot efectuar mitjançant el lliurament de béns integrants del patrimoni cultural del Principat d'Andorra en la forma que preveu l'article 36 de la Llei 9/2003, del 12 de juny, del patrimoni cultural d'Andorra.

### Article 32. Liquidació provisional

El ministeri encarregat de les finances pot girar la liquidació provisional que escaigui d'acord amb el que disposen els articles 54 i 55 de la Llei de bases de l'ordenament tributari, del 19 de desembre de 1996, sense perjudici de les posteriors comprovacions que puguin realitzar els òrgans d'aquest ministeri.

### Article 33. Devolució d'ofici

1. Quan, d'acord amb l'article 26, la quota diferencial resultant de l'autoliquidació sigui negativa, el ministeri encarregat de les finances, si escau, ha de practicar la liquidació provisional dins els tres mesos següents al terme del termini establert per a la presentació de la declaració.

Quan la declaració s'hagi presentat fora de termini, els tres mesos a què es refereix el paràgraf anterior es computen des de la data de la seva presentació.

2. Quan la quota diferencial resultant de l'autoliquidació o, si s'escau, de la liquidació provisional sigui negativa, el ministeri encarregat de les finances ha de tornar d'ofici aquesta quota, sense perjudici de la pràctica de les ulteriors liquidacions, provisionals o definitives, que escaiguin.

3. Si la liquidació provisional no s'ha practicat en el termini que estableix l'apartat 1, el ministeri encarregat de les finances ha de tornar d'ofici la quota diferencial negativa resultant de l'autoliquidació, sense perjudici de la pràctica de les liquidacions provisionals o definitives ulteriors que puguin ser procedents.

4. Si transcorre el termini que estableix l'apartat 1 sense que s'hagi ordenat el pagament de la devolució per causa imputable al ministeri encarregat de les finances, s'ha d'aplicar a la quantitat pendent de devolució l'interès legal a què es refereix l'article 38 de la Llei de bases de l'ordenament tributari, del 19 de desembre de 1996, des de l'endemà de la finalització del termini esmentat i fins a la data d'ordenació del seu pagament, sense que calgui que l'obligat tributari ho reclami.

5. Reglamentàriament es determina el procediment i la forma de pagament per a la realització de la devolució d'ofici a què es refereix aquest article.

### **Article 34. Facultats del ministeri encarregat de les finances per determinar la base de tributació**

A l'efecte de determinar la base de tributació, el ministeri encarregat de les finances ha d'aplicar les normes a què es refereix l'article 11.

## **Capítol X. Infraccions i sancions**

### **Article 35. Infraccions**

La regulació de les infraccions en matèria tributària relatives al contingut d'aquesta Llei es regeix en allò que no s'estableix en la present Llei, pel règim d'infraccions i sancions establert en la secció tercera del capítol III de la Llei de bases de l'ordenament tributari, del 19 de desembre de 1996.

### **Article 36. Modalitats d'infraccions**

1. Es consideren infraccions simples:

- a) Les autoliquidacions incompletes sense transcendència en la liquidació.
- b) L'incompliment de requeriments d'informació i/o documentació.

2. Es consideren infraccions de defraudació:

- a) La no-presentació de l'autoliquidació.
- b) Les autoliquidacions incompletes amb transcendència en la liquidació.
- c) Les falses autoliquidacions.

### **Article 37. Sancions**

1. Les infraccions simples són sancionades mitjançant una multa fixa d'entre 150 euros i 3.000 euros.

2. Les infraccions de defraudació són sancionades mitjançant una multa proporcional d'entre el 50% i el 150% de la quota defraudada.

3. Les sancions anteriors s'estableixen seguint els criteris de graduació establerts en la Llei de bases de l'ordenament tributari, del 19 de desembre de 1996.

### **Article 38. Notificacions i recursos de les infraccions**

1. Prèviament a l'acte d'imposició d'una sanció, s'ha de notificar a la persona interessada la proposta de resolució amb indicació dels fets imputats, el precepte infringit i la quantia de la multa. La persona interessada disposa d'un termini de tretze dies hàbils per al·legar tot allò que consideri oportú per a la seva defensa.

2. Transcorregut el termini d'al·legacions, l'òrgan competent dicta la resolució que correspongui, contra la qual es pot recórrer en els termes establerts en l'article 72 de la Llei de bases de l'ordenament tributari, del 19 de desembre de 1996.

3. En qualsevol cas, i perquè l'acte administratiu quedi en suspens, amb la interposició del recurs s'ha d'aportar una garantia suficient, ja sigui hipotecària o bé un aval o fiança d'una entitat bancària andorrana que garanteixi l'import total del deute tributari.

## **Capítol XI. Ordre jurisdiccional**

### **Article 39. Jurisdicció competent**

La jurisdicció administrativa, amb l'exhauriment previ de la via administrativa en matèria tributària, és l'única competent per dirimir les controvèrsies de fet i dret que se suscitin entre el ministeri encarregat de les finances i els obligats tributaris en relació amb qualsevol de les qüestions a què es refereix aquesta Llei.

### **Disposició addicional primera. Reducció pel primer any d'aplicació de la Llei**

El primer any d'aplicació de l'impost els obligats tributaris gaudeixen d'una reducció del 50% de la quota de liquidació.

### **Disposició addicional segona. Beneficis fiscals per la creació de petites empreses durant els tres primers anys**

1. Per als obligats tributaris d'aquest impost que es constitueixin com nous empresaris d'una nova activitat empresarial o professional i que tinguin uns ingressos inferiors a 100.000 euros, el tipus de gravamen aplicable durant els 3 primers anys d'activitat és:

- a) El 5% per la part de la base de tributació compresa entre 0 i 50.000 euros.
- b) El 10% per la base de tributació restant.

2. Aquesta bonificació fiscal no es podrà aplicar als obligats tributaris que realitzin o hagin realitzat algun tipus d'activitat, tant de forma directa com a través d'una societat.

3. Reglamentàriament es determinen les formes, terminis i documentació necessària per acollir-se a aquests beneficis fiscals.

### **Disposició transitòria. Pagament a compte durant el primer any d'aplicació de l'impost**

Durant el primer any d'aplicació de l'impost, només s'exigeix el pagament a compte del mes de juny previst en l'article 25. Aquest es calcula aplicant el tipus de gravamen previst en l'article 21, sobre la base del 75% del resultat net comptable de l'any anterior al del període impositiu, determinat segons les normes que preveu la Llei 30/2007, del 20 de desembre, de la comptabilitat dels empresaris.

**Disposició final primera. Modificació de la Llei de bases de l'ordenament tributari**

El Govern ha de presentar en el termini d'un any a l'entrada en vigor d'aquesta Llei, un Projecte de Llei de modificació de la Llei de bases de l'ordenament tributari, del 19 de desembre de 1996, que adapti i actualitzi els procediments de liquidació, gestió i control dels tributs en relació a les exigències i necessitats d'aquesta Llei.

**Disposició final segona. Actualització dels imports**

La Llei del Pressupost General pot actualitzar els tipus de gravamen o els límits quantitius que estableix aquesta Llei, sense que això no pugui implicar modificacions substancials de l'impost que regula.

**Disposició final tercera. Habilitació normativa**

1. S'encomana al Govern la redacció de les disposicions i dels reglaments necessaris pel desenvolupament i l'execució d'aquesta Llei en el termini de sis mesos des de la seva entrada en vigor.

2. Els models de declaració d'aquest impost i els dels seus pagaments a compte són fixats per reglament, el qual ha d'establir, a més de la forma, el lloc i els terminis per presentar-los, els supòsits i les condicions de la seva presentació per mitjans telemàtics.

3. Es delega al ministeri encarregat de les finances la gestió i recaptació de l'impost que regula aquesta Llei.

4. Durant els sis primers mesos d'aplicació de l'impost, els obligats tributaris podran realitzar consultes relatives exclusivament a la interpretació de l'articulat de la Llei que hauran de ser contestades pel ministeri encarregat de les finances i que tindran caràcter vinculant. El Govern establirà reglamentàriament els termes i l'abast en què es podran efectuar aquestes consultes.

**Disposició final quarta. Aplicació de l'impost**

Aquesta Llei és aplicable als períodes impositius que s'iniciïn a partir del primer dia natural de l'exercici immediatament posterior a la publicació al *Butlletí Oficial del Principat d'Andorra* d'una Llei de l'impost sobre el valor afegit que substitueixi l'impost de mercaderies indirecte, l'impost indirecte sobre les prestacions de serveis empresarials i professionals, l'impost indirecte sobre la producció interna, i l'impost indirecte sobre les activitats comercials, i per a les rendes meritades a partir d'aquesta data.

**Disposició final cinquena. Entrada en vigor**

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

## Annex I

<b>COMpte DE PÈRDUES I GUANYS</b>		
<b>Capítol</b>		<u>exercici</u>
<b>I</b>	<b>Ingressos i vendes</b>	
1	Import net de la xifra dels ingressos i les vendes	[ ]
	<b>Total Ingressos i vendes (1)</b>	[ ]
<b>II</b>	<b>Despeses i compres</b>	
2	Cost de les vendes (compres lligades a ingressos)	[ ]
3	Despeses de personal	
	a) Sous i salaris	
	b) Càrregues socials	
4	Lloguers	
5	Telèfon	
6	Llum	
7	Despeses generals (10% ingressos)	[ ]
	<b>Total despeses i compres (2+3+4+5+6+7)</b>	[ ]
	<b>Base de tributació (I – II)</b>	<u><b>0,00 €</b></u>

En els termes precedents es formula l'informe de la Comissió Legislativa de Finances i Pressupost que, d'acord amb l'article 100.1 del Reglament del Consell General, tramet al Sr. síndic general, als efectes escaients.

Eusebi Nomen Calvet  
Vicepresident  
de la Comissió Legislativa de Finances i Pressupost

Jordi Font Mariné  
President  
de la Comissió Legislativa de Finances i Pressupost

