



# Butlletí del Consell General

---

Núm. 54/2011

Casa de la Vall, 29 de novembre del 2011

## 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 modificació de la Llei 95/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre societats**, així com les reserves d'esmena presentades. *pàg. 2*

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 modificació de la Llei 94/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals**, així com les reserves d'esmena presentades. *pàg. 31*

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 modificació de la Llei 96/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques**, així com la reserva d'esmena presentada. *pàg. 53*

### 5- ALTRA INFORMACIÓ

#### 5.1 Acords, resolucions i comunicacions dels òrgans de la Cambra

Reducció del termini previst en l'article 58 a un dia i mig als efectes de poder examinar i sotmetre a votació el **Projecte de llei de modificació de la Llei 95/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre**

**societats**, el **Projecte de llei de modificació de la Llei 94/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals** i el **Projecte de llei de modificació de la Llei 96/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques**, en la sessió del Consell General del dia 1 de desembre del 2011. *pàg. 66*

### 6- ORGANISMES ADSCRITS AL CONSELL GENERAL

#### 6.2 Tribunal de Comptes

Publicació de l'informe de la Comissió Legislativa de Finances i Pressupost relatiu a l'**Informe 1/2011 del Tribunal de Comptes corresponent a les despeses electorals relatives a les eleccions al Consell General celebrades el 3 d'abril del 2011**. *pàg. 67*

## 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 modificació de la Llei 95/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre societats**, així com les reserves d'esmena presentades.

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

Casa de la Vall, 29 de novembre del 2011

Vicenç Mateu Zamora  
Síndic General

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

El M.I. Sr. Daniel Armengol Bosch, nomenat ponent per la Comissió Legislativa de Finances i Pressupost el dia 16 de novembre del 2011, a la vista del Projecte de llei de modificació de la Llei 95/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre societats, proposa, segons el que disposa l'article 97 del Reglament del Consell General, l'informe següent:

#### Projecte de llei de modificació de la Llei 95/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre societats

##### Exposició de motius:

L'aprovació de la Llei de l'impost sobre societats suposa la introducció d'una nova figura impositiva en el sistema tributari andorrà que té una gran transcendència tant pel que fa a l'economia interna com a les relacions econòmiques internacionals. No obstant això, s'ha de tenir en compte que aquest tribut incideix d'una forma molt directa en el teixit empresarial del Principat, fet que obliga a prestar atenció que no repercuteixi de forma negativa en el creixement de l'economia andorrana. D'altra banda, s'han detectat algunes deficiències tècniques en el text de la Llei que convé esmenar per tal de garantir el funcionament correcte i eficient del tribut.

Aquestes són les raons que fan necessària una modificació de la llei que regula l'impost de societats, que és l'objecte d'aquesta Llei. En concret, es corregeixen alguns aspectes tècnics, com ara la meritació del tribut en els casos de trasllat del domicili de l'entitat, la inclusió com a entitat parcialment exempta a la Cambra de Comerç, atesa la seva naturalesa i la seva finalitat, la simplificació respecte al tractament de certes provisions i el respecte a la regulació de les operacions vinculades, que es reubica en l'apartat de la determinació de la base la regulació de l'amortització accelerada prevista per a les noves inversions, entre d'altres.

Les modificacions més significatives són, en primer lloc, el tractament que es dona a les retribucions dels administradors o membres dels òrgans d'administració de les entitats andorranes. En aquest sentit, es parteix del fet que la relació jurídica que hi ha entre els administradors i la societat és de caràcter mercantil i, per tant, quan els estatuts determinin una obligació de retribució a l'òrgan d'administració, aquesta retribució ha de ser sempre deduïble de l'impost de societats, atès el seu caràcter d'obligatori. Per seguir el principi de neutralitat en el tribut, aquesta retribució de naturalesa mercantil es considera una renda procedent d'una activitat econòmica subjecta a aquest impost, quan el perceptor és una persona jurídica i a l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques quan és una persona física.

En segon lloc, s'introdueix un règim especial de determinació objectiva de la base de tributació en substitució del règim simplificat. La raó és clara: mentre el sistema simplificat només estableix una senzillesa més gran en la presentació de la declaració de l'impost, el sistema de determinació objectiva simplifica realment el càlcul per determinar la base de tributació i estableix per a petites empreses un percentatge estimatiu de les despeses. Això facilita als obligats tributaris determinar el seu tribut i permet que l'Administració en tingui un control. Aquest règim és voluntari i per evitar l'aprofitament indegut es preveu que l'exercici de l'opció vinculi l'obligat tributari per un mínim de tres anys, a excepció que no compleixi les condicions exigides per la Llei. En aquest cas, l'exclusió es produeix en l'exercici posterior a l'incompliment.

En tercer lloc, es modifica el règim especial de tributació consolidada per simplificar-lo i donar-li més seguretat jurídica. La regulació era excessiva i es prestava a confusió, ja que es regulaven certs elements essencials de forma autònoma, com si es tractés d'un altre tribut.

En quart lloc, es millora el règim especial de les societats de tinença de participacions en entitats

estrangeres. En cinquè lloc, s'introdueixen uns incentius significatius respecte de la creació de llocs de treball i noves inversions, l'objectiu dels quals és potenciar el creixement del teixit empresarial de les empreses andorranes. En sisè lloc, se simplifica la regulació del pagament a compte, i se n'estableix l'obligació en un moment que no coincideixi amb la liquidació del tribut. També es regula l'obligació de fer un pagament a compte el primer any d'aplicació de l'impost, i com que no hi ha base ni quota de tributació l'any anterior, aquest pagament es calcula sobre un percentatge que s'aplica al resultat comptable de l'exercici immediatament anterior. Per als obligats tributaris que s'acullin al règim especial de la determinació objectiva de la base de tributació, el percentatge de càlcul és diferent per cada tipus d'activitat, i s'aplica sobre la xifra d'ingressos corresponent al darrer any. En setè lloc, es deroga la disposició derogatòria de la Llei de l'impost sobre societats pel qual es deixava sense efecte la taxa sobre el Registre de Titulars d'Activitats Econòmiques, i com a conseqüència s'ha de mantenir aquesta taxa, en els termes que es ve aplicant fins a la data.

Com a darrer aspecte, i amb una rellevància especial, aquesta Llei deroga la disposició final segona de la Llei de l'impost sobre societats que modificava la Llei 21/2006, de l'impost sobre les plusvàlues en les transmissions patrimonials immobiliàries. Així, amb aquesta derogació, les plusvàlues derivades de les transmissions de béns immobles o drets sobre aquests béns resulten subjectes a l'impost sobre les plusvàlues. Tanmateix, la determinació de la base de tributació en l'impost sobre societats preveu tot el benefici de les entitats, fet pel qual les plusvàlues derivades de béns o drets de naturalesa immobiliària resultaran subjectes als dos tributs a la vegada. Amb l'objectiu d'evitar la doble imposició que es produeix per aquest fet, l'import de la quota satisfeta per l'impost sobre plusvàlues es dedueix de forma total de la quota de l'impost sobre societats, inclús en els casos en què la quota del primer tribut sigui superior a la que correspon per la plusvàlua en el segon tribut, el de l'impost sobre societats. Així, s'aconsegueix que no hi hagi doble imposició i es pugui mantenir l'actual model de tributació dels guanys que procedeixen de béns o drets d'aquesta naturalesa.

Aquesta Llei es compon de 30 articles i una disposició final.

### Article 1

Es modifica la lletra *d* de l'apartat 1 de l'article 7 de la Llei 95/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre societats, que queda redactat de la manera següent:

“d) Que hagin traslladat la seva residència al Principat d'Andorra, des del moment en què s'hagi perfeccionat el trasllat del seu domicili a Andorra, d'acord amb el que determina la legislació mercantil.”

### Esmena 1

### De supressió

*Grup Parlamentari Socialdemòcrata*

Es proposa suprimir l'article 1

#### Motivació

L'article 7 de la Llei de l'impost sobre les societats, del 29 de desembre del 2010 no necessita cap modificació.

### Article 2

Es modifica l'article 8 de la Llei 95/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre societats, que queda redactat de la manera següent:

“Article 8. *Exempcions*

1. Estan totalment exempts de l'impost:

- a) El Consell General
- b) El Govern
- c) Els comuns

2. Estan parcialment exempts de l'impost:

- a) Les fundacions sense ànim de lucre
- b) Les associacions sense ànim de lucre regulades per la Llei qualificada d'associacions, del 29 de desembre del 2000
- c) L'Església catòlica i altres confessions
- d) Els col·legis professionals
- e) Les federacions amb finalitats no lucratives
- f) Les confederacions amb finalitats no lucratives
- g) Les unions amb finalitats no lucratives
- h) Els sindicats
- i) Els partits polítics
- j) Els consorcis
- k) Les escoles, els instituts i les escoles de formació professional de caràcter públic
- l) Les universitats de caràcter públic
- m) Altres entitats culturals o socials de caràcter no lucratiu
- n) La Caixa Andorrana de la Seguretat Social i les mútues d'accidents de treball i malalties professionals
- o) Els quarts
- p) La Cambra de Comerç, Indústria i Serveis

3. En relació amb les entitats a què es refereix l'apartat 2, només estan exemptes d'aquest impost les rendes següents:

a) Les que procedeixen de la realització d'activitats que en constitueixen l'objecte social o la finalitat específica, d'acord amb la seva legislació específica.

b) Les derivades d'adquisicions i de transmissions a títol lucratiu, sempre que les unes i les altres es facin en compliment del seu objecte o de la seva finalitat específica, d'acord amb la legislació pròpia.

c) Les que es posin de manifest en la transmissió onerosa de béns afectes a la realització de l'objecte o la finalitat específica quan el total del producte obtingut es destini a noves inversions relacionades amb aquest objecte o finalitat específica.

Les noves inversions s'han de fer dins el termini comprès entre l'any anterior a la data del lliurament o de la posada a disposició de l'element patrimonial i els tres anys següents, i s'ha de mantenir en el patrimoni de l'entitat durant quatre anys, llevat que la seva vida útil conforme al mètode d'amortització que regula l'article 10 sigui inferior.

En cas que la inversió no es faci dins el termini assenyalat, la part de quota de tributació corresponent a la renda obtinguda s'integra, a més dels interessos de demora, conjuntament amb la quota corresponent al període impositiu en què va vèncer el termini establert per dur a terme la inversió. La transmissió d'aquests elements abans de la fi del termini esmentat determina la integració en la base de tributació de la part de renda no gravada, llevat que l'import obtingut sigui objecte d'una nova reinversió.

4. L'exempció que regulen els apartats 2 i 3 no arriba als rendiments d'exploracions econòmiques, ni a les rendes derivades del patrimoni, ni a les rendes obtingudes en transmissions diferents de les que assenyalen expressament els apartats esmentats. No obstant això, els obligats tributaris a què es refereix l'apartat 2 estan totalment exemptes de tributació per aquest impost quan els seus ingressos resultants d'activitats accessòries no emparades per l'exempció que preveu aquest precepte siguin inferiors a 10.000 euros anuals."

## **Esmena 2**

## **De modificació**

### *Grup Parlamentari Demòcrata*

Es modifica l'article 2 del projecte de Llei de modificació de la Llei 95/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre societats, amb la següent redacció:

"Es modifica l'article 8 de la Llei 95/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre societats, que queda redactat de la manera següent:

## *Article 8. Exempcions*

1. Estan totalment exemptes de l'impost:

- a) El Consell General
- b) El Govern
- c) Els comuns
- d) La Caixa Andorrana de la Seguretat Social

2. Estan parcialment exemptes de l'impost:

- a) Les fundacions sense ànim de lucre
- b) Les associacions sense ànim de lucre regulades per la Llei qualificada d'associacions, del 29 de desembre del 2000
- c) L'Església catòlica i altres confessions
- d) Els col·legis professionals
- e) Les federacions amb finalitats no lucratives
- f) Les confederacions amb finalitats no lucratives
- g) Les unions amb finalitats no lucratives
- h) Els sindicats
- i) Els partits polítics
- j) Els consorcis
- k) Les escoles, els instituts i les escoles de formació professional de caràcter públic
- l) Les universitats de caràcter públic
- m) Altres entitats culturals o socials de caràcter no lucratiu
- n) Les mútues d'accidents de treball i malalties professionals
- o) Els quarts
- p) La Cambra de Comerç, Indústria i Serveis

3. En relació amb les entitats a què es refereix l'apartat 2, només estan exemptes d'aquest impost les rendes següents:

a) Les que procedeixen de la realització d'activitats que en constitueixen l'objecte social o la finalitat específica, d'acord amb la seva legislació específica.

b) Les derivades d'adquisicions i de transmissions a títol lucratiu, sempre que les unes i les altres es facin en compliment del seu objecte o de la seva finalitat específica, d'acord amb la legislació pròpia.

c) Les que es posin de manifest en la transmissió onerosa de béns afectes a la realització de l'objecte o la finalitat específica quan el total del producte obtingut es destini a noves inversions relacionades amb aquest objecte o finalitat específica.

Les noves inversions s'han de fer dins el termini comprès entre l'any anterior a la data del

lliurament o de la posada a disposició de l'element patrimonial i els tres anys següents, i s'ha de mantenir en el patrimoni de l'entitat durant quatre anys, llevat que la seva vida útil conforme al mètode d'amortització que regula l'article 10 sigui inferior.

En cas que la inversió no es faci dins el termini assenyalat, la part de quota de tributació corresponent a la renda obtinguda s'integra, a més dels interessos de demora, conjuntament amb la quota corresponent al període impositiu en què va vèncer el termini establert per dur a terme la inversió. La transmissió d'aquests elements abans de la fi del termini esmentat determina la integració en la base de tributació de la part de renda no gravada, llevat que l'import obtingut sigui objecte d'una nova reinversió.

4. L'exempció que regulen els apartats 2 i 3 no arriba als rendiments d'explotacions econòmiques, ni a les rendes derivades del patrimoni, ni a les rendes obtingudes en transmissions diferents de les que assenyalen expressament els apartats esmentats. No obstant això, els obligats tributaris a què es refereix l'apartat 2 estan totalment exempts de tributació per aquest impost quan els seus ingressos resultants d'activitats accessòries no emparades per l'exempció que preveu aquest precepte siguin inferiors a 10.000 euros anuals.”

#### Justificació

Considerar exempta total a la Caixa Andorrana de la Seguretat Social, que estava com a entitat parcialment exempta.

#### **Article 3**

Es modifica l'apartat 4 de l'article 9 de la Llei 95/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre societats, que queda redactat de la manera següent:

“4. En el sistema de determinació objectiva, la base de tributació es calcula aplicant les regles que estableix l'article 24 bis d'aquesta Llei.”

#### **Esmena 3**

#### **De supressió**

*Grup Parlamentari Socialdemòcrata*

Es proposa suprimir l'article 3.

#### Motivació

L'article 3, que modifica l'article 9.4 i l'article 13 (que introdueix un nou article 24 bis) estableixen un nou règim especial de determinació objectiva de la base de tributació. Aquest nou règim substitueix a la vegada el règim simplificat que es va aprovar en la tramitació del projecte de Llei de l'impost sobre les societats. I el mateix succeeix

pel que fa a l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques.

#### **Article 4**

Es modifica l'article 12 de la Llei 95/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre societats, que queda redactat de la manera següent:

“Article 12. *Provisions*

1. Les provisions de passiu que preveu la normativa comptable o específica del sector són deduïbles fiscalment. No obstant això, no són deduïbles les relatives a retribucions a llarg termini al personal, llevat que es tracti de contribucions per retribucions al personal en els termes que preveu la normativa comptable. No obstant això, són deduïbles les contribucions dels promotors de sistemes de previsió social, sempre que es compleixin els requisits següents:

- Que siguin imputades específicament a les persones a qui es vinculin les prestacions.
- Que es transmeti de forma irrevocable el dret a la percepció de les prestacions futures.
- Que estigui externalitzat en el sentit que es transmeti la titularitat i la gestió dels recursos en què consisteixin aquestes contribucions.

2. Les despeses que, d'acord amb l'apartat anterior, no hagin resultat fiscalment deduïbles s'integren en la base de tributació del període impositiu en què s'aplica la provisió a la seva finalitat.

3. Les despeses inherents als riscos derivats de garanties de reparació i revisió són deduïbles fins a l'import necessari per determinar un saldo de provisió no superior al resultat d'aplicar a les vendes amb garanties vives a la conclusió del període impositiu el percentatge determinat per la proporció entre les despeses efectuades per fer front a les garanties derivades del període impositiu i els dos anteriors en relació amb les vendes amb garanties efectuades en els mateixos períodes impositius.”

#### **Esmena 4**

#### **De supressió**

*Grup Parlamentari Socialdemòcrata*

Es proposa suprimir l'article 4.

#### Motivació

L'article 4, que modifica l'article 12.1 eliminant les llebres b), c), d) i e) referides a determinades condicions de provisions comptables per a què siguin fiscalment deduïbles, sembla destinat a eliminar paràgrafs sencers de la normativa que estan fixats precisament per a evitar comportaments abusius d'elusió fiscal per part dels obligats tributaris.

Val a dir que molts dels apartats que ara es volen eliminar ja figuraven, amb un redactat gairebé idèntic, en el projecte de llei presentat pel Govern d'Albert Pintat l'any 2008.

#### **Esmena 5**

#### **D'addició**

*Grup Parlamentari Demòcrata*

S'afegeix un nou apartat a l'article 4 del projecte de llei de modificació de la Llei 95/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre societats, amb la següent redacció:

“4. En conseqüència, es suprimeix el segon paràgraf de l'apartat 4 de l'article 19 de la Llei 95/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre societats”.

#### **Justificació**

La simplificació en la regulació de les provisions de passiu, comporta també la supressió del meritament respecte a les provisions que han estat suprimides en el PLMLIS, que ara es remet a la norma comptable.

#### **Article 5**

Es modifica l'apartat 2 de l'article 13 de la Llei 95/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre societats, que queda redactat de la manera següent:

“2. Les remuneracions a consellers i administradors vinculades específicament a l'acompliment d'aquests càrrecs només són deduïbles quan siguin previstes en els estatus de la societat, i tenen pel perceptor la consideració de rendes subjectes a l'impost sobre societats o a l'impost sobre les activitats econòmiques, segons si es tracta d'una persona jurídica o de persones físiques, segons el cas.”

#### **Esmena 6**

#### **De supressió**

*Grup Parlamentari Socialdemòcrata*

Es proposa suprimir l'article 5.

#### **Motivació**

L'article 5 modifica l'article 13.2 sobre la deduïbilitat o no de les remuneracions a consellers i administradors. En la Llei es va considerar oportú, tenint en compte que no hi ha un impost sobre la renda de les persones físiques, limitar la deduïbilitat d'aquestes retribucions, per evitar que d'aquesta manera es pogués eludir fàcilment l'impost de societats. Per això s'exigeix que les retribucions cotitzin dins de la Seguretat Social o pels no residents que paguin l'IRNR.

En el projecte de llei actual es planteja que sigui deduïble en la seva totalitat per les societats, i que tingui la consideració de rendiment d'activitat econòmica pel seu perceptor que, per tant, ha de tributar en l'IRAE si és persona física;

si és persona jurídica tributa l'IS o si és no resident a l'IRNR, on passa a considerar-se dins la categoria d'altres rendes. D'entrada sembla una opció sorprenent, i cal tenir en compte les següents implicacions:

- Es pot aprofitar per establir una remuneració igual al mínim exempt de l'IRAE de manera que els consellers o administradors no tributen i la societat, en canvi, es pot deduir les seves retribucions. Seria un incentiu a incrementar el nombre de consellers de les societats i a que tots cobressin fins al mínim exempt.

- En tractar-se com a rendiment d'activitat econòmica, els consellers o administradors hauran de declarar a l'IRAE i determinaran la seva base de tributació, on lògicament es podran deduir les despeses que considerin oportunes. Hi podrà haver així un abús important, per exemple, en despeses com dinars o regals, encara que resulta d'aplicació el límit de l'1% per aquest tipus de despeses que preveu l'article 13.1 f) de l'IS. Si s'opta per la nova estimació objectiva, les despeses deduïbles serien el 2% dels ingressos.

A efectes de la Caixa Andorrana de la Seguretat Social les retribucions no seran considerades rendes del treball i no caldrà cotitzar com a tals, passant a cotitzar com a renda d'una activitat econòmica. Les diferències entre tots dos sistemes també pot tenir conseqüències en els ingressos de la CASS.

#### **Esmena 7**

#### **De modificació**

*Grup Parlamentari Demòcrata*

Es modifica l'article 5 de projecte de llei de modificació de la Llei 95/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre societats, amb la següent redacció:

“Es modifica l'apartat 2 de l'article 13 de la Llei 95/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre societats, que queda redactat de la manera següent:

2. Les remuneracions a consellers i administradors vinculades específicament a l'acompliment d'aquests càrrecs només són deduïbles quan siguin previstes en els estatuts de la societat, i tenen pel perceptor la consideració de rendes subjectes a l'impost sobre societats o a l'impost sobre les activitats econòmiques, segons si es tracta d'una persona jurídica o de persones físiques, segons el cas.”

#### **Justificació**

Correcció ortogràfica de la paraula “estatus” per la de: “estatuts”

**Article 6**

Se suprimeix l'article 14 de la Llei 95/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre societats.

**Esmena 8****De modificació**

*Grup Parlamentari Socialdemòcrata*

Es proposa modificar l'article 6 amb el següent redactat:

Es modifica l'article 14 de la Llei 95/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre societats, que queda redactat de la manera següent:

1. La determinació de la base de tributació en la modalitat simplificada s'obté mitjançant la suma del rendiment net de l'activitat i el resultat, positiu o negatiu, dels resultats extraordinaris que s'obtinguin per la transmissió dels actius no corrents a l'activitat.

2. El rendiment net de l'activitat es calcula per la diferència entre els ingressos procedents de l'activitat, computats d'acord amb les regles que estableix l'impost sobre societats, i les despeses següents:

- Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials
- Despeses de personal
  - Sous i salaris
  - Càrregues socials
- Lloguers
- Telèfon
- Llum
- Despeses generals: 10% dels ingressos procedents de l'activitat

Dins la xifra d'ingressos procedents de l'activitat no s'inclouen els que procedeixen de les transmissions d'actius no corrents a l'activitat que se sumen al resultat del rendiment net de l'activitat.

3. En el cas que l'obligat tributari desenvolupi diverses activitats, la determinació de la base de tributació en la modalitat simplificada es fa pel conjunt d'activitats.

4. L'obligat tributari que es vulgui acollir a aquest règim ho ha de sol·licitar al ministeri encarregat de les finances abans que finalitzi l'any anterior en què esdevingui efectiu, en els termes que es determinin reglamentàriament. Una vegada hagi escollit el règim, l'obligat tributari s'hi ha de mantenir durant un termini mínim de tres anys i si hi vol renunciar ho ha de comunicar al ministeri encarregat de les finances abans que finalitzi l'any anterior al període en què

esdevingui efectiu. En el cas d'entitats de nova creació l'opció d'acolliment a aquest règim s'ha de fer durant el mes següent a l'inici de l'activitat.

5. L'obligat tributari queda exclòs de la modalitat simplificada d'estimació de la base de tributació quan la xifra anual de negoci pel conjunt d'activitats dutes a terme per l'obligat tributari durant el període impositiu supera 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. L'exclusió es produeix en el període impositiu immediatament posterior.

**Motivació**

No compartim la voluntat de suprimir l'article 14 de la Llei 95/2010 del 29 de desembre i proposem un redactat que precisa i millora el vigent avui.

**Article 7**

Es modifica l'apartat 1 de l'article 15 de la Llei 95/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre societats, que queda redactat de la manera següent:

"1. Els elements patrimonials es valoren segons el preu d'adquisició o el cost de producció, determinat d'acord amb les regles que estableix el Pla general de comptabilitat."

**Esmena 9****De supressió**

*Grup Parlamentari Socialdemòcrata*

Es proposa suprimir l'article 7.

**Article 8**

Es modifica l'apartat 2 de l'article 16 de la Llei 95/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre societats, que queda redactat de la manera següent:

"2. En els casos en què la vinculació es defineixi segons la relació 'socis o partícips-entitat', la participació ha de ser igual o superior al 15 per cent."

**Esmena 10****De supressió**

*Grup Parlamentari Socialdemòcrata*

Es proposa suprimir l'article 8.

**Article 9**

Se suprimeix l'apartat 5 de l'article 16 de la Llei 95/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre societats, i en conseqüència els apartats 6 i 7 es numeren una altra vegada amb els números 5 i 6, respectivament.

**Esmena 11****De supressió**

*Grup Parlamentari Socialdemòcrata*

Es proposa suprimir l'article 9.

**Article 10**

Se suprimeix l'apartat 2 de l'article 17 de la Llei 95/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre societats i, en conseqüència l'apartat 3 passa a tenir el número 2.

**Esmena 12****De supressió**

*Grup Parlamentari Socialdemòcrata*

Es proposa suprimir l'article 10.

**Article 11**

Se suprimeix l'apartat 6 de l'article 19 de la Llei 95/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre societats i, en conseqüència, l'apartat 7 passa a tenir el número 6.

**Esmena 13****De supressió**

*Grup Parlamentari Socialdemòcrata*

Es proposa suprimir l'article 11.

**Article 12**

Se suprimeixen els apartats 2 i 3 de l'article 21 de la Llei 95/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre societats i, en conseqüència, l'apartat 1 queda sense numeració.

**Esmena 14****De supressió**

*Grup Parlamentari Socialdemòcrata*

Es proposa suprimir l'article 12.

**Motivació conjunta de les esmenes sisena a onzena**

Es proposa suprimir aquests sis articles del projecte amb la finalitat de mantenir els redactats actuals de la Llei vigent, que el projecte vol retallar o eliminar.

**Article 13**

S'addiciona un nou article dins el capítol dels règims especials, que regula el sistema de determinació objectiva, a la Llei 95/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre societats, que queda redactat de la manera següent:

“Article 24 bis. *Règim especial de determinació objectiva de la base de tributació*

1. Els obligats tributaris en els que la seva xifra de negocis en l'exercici immediatament anterior no superi els 150.000 euros, es poden acollir al règim especial previst en aquest article. En cas que l'exercici anterior tingui una durada inferior a 12 mesos, s'ha de tenir en compte la xifra de negocis corresponent fins a complir el període dels 12 mesos.

2. No obstant, del que es preveu en l'apartat anterior, per als casos d'obligats tributaris que desenvolupin activitats de comerç, el volum

d'operacions per poder acollir-se a aquest règim especial és de 300.000 euros.

3. L'opció per acollir-se a aquest règim de determinació objectiva és voluntària, però és obligatori per totes les activitats econòmiques que facin. L'obligat tributari que es vulgui acollir a aquest règim ho ha de sol·licitar al ministeri encarregat de les finances abans que finalitzi l'any anterior en què esdevingui efectiu, en els termes que es determinin reglamentàriament. Una vegada hagi escollit el règim, l'obligat tributari s'hi ha de mantenir durant un termini mínim de tres anys i si hi vol renunciar ho ha de comunicar al ministeri encarregat de les finances abans que finalitzi l'any anterior al període en què esdevingui efectiu. En el cas d'entitats de nova creació l'opció d'acolliment a aquest règim s'ha de fer durant el mes següent a l'inici de l'activitat.

4. La determinació de la base de tributació en la modalitat de determinació objectiva s'obté mitjançant la suma del rendiment net de l'activitat i el resultat, positiu o negatiu, dels resultats extraordinaris que s'obtinguin per la transmissió dels actius fixos a l'activitat.

5. El rendiment net de l'activitat es calcula per la diferència entre els ingressos procedents de l'activitat, computats d'acord amb les regles que estableix l'impost sobre societats, 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 de l'activitat. Dins la xifra d'ingressos no s'inclouen els que procedeixen de les transmissions d'actius fixes destinades a l'activitat desenvolupada que se sumen al resultat del rendiment net de l'activitat.

6. Els percentatges de despeses aplicables són els següents:

a) Quan es tracti d'activitats estrictament de comerç les despeses deduïbles es quantifiquen en el 80 per cent de la xifra d'ingressos.

b) Quan es tracti de retribucions als administradors o als membres dels òrgans d'administració, les despeses deduïbles es quantifiquen en el 2 per cent de la xifra de les retribucions.

c) En la resta d'activitats, les despeses deduïbles es quantifiquen en el 40 per cent de la xifra d'ingressos.

7. En el cas que l'obligat tributari desenvolupi diverses activitats, el càlcul es fa activitat per activitat i cada obligat tributari l'integra en una sola liquidació. Els límits per poder-se acollir a aquest règim especial es calculen tenint en compte el límit previst per cada tipus d'activitat.

8. S'integren a la base de tributació, d'acord amb les regles que s'estableixen per la determinació directa,



les adquisicions de béns o drets destinats a l'activitat, adquirits a títol lucratiu.”

### Esmena 15

### De supressió

*Grup Parlamentari Socialdemòcrata*

Es proposa suprimir l'article 13.

#### Motivació

El nou article que el projecte vol addicionar per regular el sistema de determinació objectiva – l'article 24 bis– introdueix una manera de calcular la base de la tributació que sembla bastant barroera perquè es pot allunyar molt de la realitat de cada empresa.

En aquest sentit, sembla més raonable mantenir l'actual sistema simplificat –que precisament el projecte que esmenem vol eliminar– perquè estipula unes categories de despeses deduïbles fàcilment controlables i després una categoria genèrica d'altres despeses del 10% de manera que permet apropar-se molt més al resultat real de cada empresa

### Esmena 16

### De modificació

*Grup Parlamentari Demòcrata*

Es modifica l'article 13 de projecte de Llei de modificació de la Llei 95/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre societats, amb la següent redacció:

“S'addiciona un nou article dins el capítol dels règims especials, que regula el sistema de determinació objectiva, a la Llei 95/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre societats, que queda redactat de la manera següent

Article 24 bis. Règim especial de determinació objectiva de la base de tributació

1. Els obligats tributaris en els que la seva xifra de negocis en l'exercici immediatament anterior dels quals no superi els 300.000 euros, es poden acollir al règim especial previst en aquest article.

2. No obstant el que es preveu en l'apartat anterior, per als casos d'obligats tributaris que desenvolupin activitats professionals, la xifra de negocis al qual es refereix l'apartat anterior, perquè es puguin acollir a aquest règim especial, és de 150.000 euros.

3. En el cas de que l'exercici anterior tingui una durada inferior a 12 mesos, pel còmput dels límits esmentats, s'ha de tenir en compte la xifra de negocis corresponent fins a complir el període dels 12 mesos.

4. L'opció d'acollir-se a aquest règim de determinació objectiva és voluntària, però en cas de fer-ho, aquest règim serà obligatori per la

totalitat d'activitats econòmiques que realitzi l'obligat tributari. L'obligat tributari que es vulgui acollir a aquest règim ho ha de comunicar al ministeri encarregat de les finances abans de finalitzar l'any anterior en el que hagi de tenir efecte, en els termes que es determinin reglamentàriament. Una vegada hagi optat per aquest règim, s'hi ha de mantenir durant un termini mínim de tres anys, i per sortir-ne cal que hi renunciï a través d'una comunicació al ministeri encarregat de les finances abans de la finalització de l'any anterior al qual hagi de tenir efecte. En el cas d'entitats de nova creació, l'opció d'acollir-se a aquest règim s'ha de fer durant el mes següent a la inscripció al Registre de Societats. Pel primer any d'aplicació d'aquesta llei, el termini per optar per aquest règim és de dos mesos a comptar des de l'entrada en vigor d'aquesta llei.

5. La determinació de la base de tributació en la modalitat de determinació objectiva es fa per la suma del rendiment net de l'activitat i el resultat, positiu o negatiu, dels resultats extraordinaris que s'obtinguin per la transmissió dels actius fixos a l'activitat.

6. El rendiment net de l'activitat es calcula per la diferència entre els ingressos que en procedeixen de la mateixa, computats d'acord amb les regles que estableix l'impost sobre societats, i els percentatges estimatius de les despeses que s'indiquen a continuació, segons el tipus d'activitat econòmica que s'efectua, aplicats sobre la xifra dels ingressos de l'activitat. Dins la xifra d'ingressos no s'inclouen els procedents de les transmissions d'actius fixos afectes a l'activitat desenvolupada, que s'addicionen al resultat del rendiment net de l'activitat.

7. Els percentatges de despeses aplicables són els següents:

a) quan es tracti d'activitats estrictament comercials, les despeses deduïbles es quantifiquen en el 80 per cent de la xifra d'ingressos;

b) quan es tracti de retribucions als administradors o membres dels òrgans d'administració, les despeses deduïbles es quantifiquen en el 2 per cent de la xifra de les retribucions.

c) en les la resta d'activitats les despeses deduïbles es quantifiquen en el 40 per cent de la xifra d'ingressos.

A aquests efectes són activitats estrictament comercials aquelles que consisteixen en el lliurament de béns sense que aquests hagin estat objecte de transformació prèvia.

8. En el cas que l'obligat tributari desenvolupi diverses activitats, el càlcul es fa activitat per activitat i s'integren en una sola liquidació per part de cada obligat tributari.

9. S'integren a la base de tributació d'aquest règim, les adquisicions de béns o drets afectes a l'activitat, adquirits a títol lucratiu.”

#### **Justificació**

L'esmena introdueix que per optar al règim només fa falta una comunicació i no una sol·licitud. Aquest és un aspecte formal atès que ha de ser un procediment automàtic, que depèn de l'obligat tributari i que el ministeri no pot denegar. A la vegada s'introdueix el concepte d'activitat comercial i es dona millor redacció a l'articulat per una més fàcil aplicació del règim. Es preveu també l'aplicació del règim pel primer any d'aplicació de l'impost.

#### **Article 14**

Es modifica l'article 25 de la Llei 95/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre societats, que queda redactat de la manera següent:

##### *“Article 25. Règim especial de consolidació tributària*

1. Els obligats tributaris que revesteixin la forma de societats anònimes o limitades andorranes que formin part d'un grup tributari, poden tributar sota el règim previst en aquest article.

2. Formen part d'un grup tributari totes les societats que participin en altres societats en un grau igual o superior al 75 per cent del seu capital o dels drets de vot. El grup tributari està format tant per les entitats participants com per les participades, sempre que totes siguin obligats tributaris d'aquest impost. La participació esmentada s'ha de mantenir de forma ininterrompuda durant tot el període impositiu. El grau de participació que s'ostenti pot ser de forma directa o indirecta. La participació indirecta serà la que resulti de multiplicar els percentatges de participació.

3. No poden formar part d'un grup tributari:

- a) les entitats exemptes a les quals es refereix l'article 8 de la Llei;
- b) les entitats que quan es tanqui el període impositiu estiguin en situació de suspensió de pagaments o fallida, o el seu patrimoni net sigui negatiu; i
- c) les societats dependents la participació de les quals s'aconsegueixi a través d'una altra societat que no compleixi els requisits establerts per formar part del grup fiscal.

4. Les societats que hagin d'integrar un grup tributari ho han de sol·licitar al ministeri encarregat de les

finances abans de l'inici de l'exercici, cosa que han d'acordar per junta de socis totes i cadascuna de les societats afectades. La societat dominant ha de comunicar els acords al ministeri encarregat de les finances abans de l'inici del període impositiu en què sigui aplicable aquest règim i les variacions posteriors en la composició del grup.

5. Les societats participades del grup tributari han de presentar la seva declaració individual, i han de determinar la seva base de tributació i les deduccions aplicables, sense haver-ne d'ingressar la quota resultant.

6. La societat participant determina la seva base de tributació d'acord amb les regles previstes en aquest títol de la Llei, de manera que ha d'integrar en la seva base de tributació les bases de tributació de cada una de les entitats participades que integren el grup tributari, i ha de practicar les eliminacions corresponents per les operacions internes realitzades entre les societats del grup, d'acord amb el que preveu la normativa comptable per la formulació dels comptes anuals consolidats i la Llei 30/2007, del 20 de desembre, de la comptabilitat dels empresaris. Les eliminacions practicades s'han d'integrar a la base de tributació quan les operacions siguin fetes amb terceres persones, en els termes que preveu la norma comptable en matèria de consolidació.

7. Les bases de tributació negatives del grup de tributació són compensables respecte de les positives del grup que es generin durant els deu anys següents. En el cas que el grup renunciï a aquest règim tributari, les bases negatives pendents de compensació es compensen amb les bases positives de l'entitat participant.

8. Les bases de tributació negatives pendents de compensació generades per les societats participades abans que s'integrin en el grup tributari, només es poden compensar per bases de tributació positives de la mateixa entitat.

9. La quota de tributació del grup fiscal es minora en l'import de les deduccions que preveu el capítol vuit a les quals tinguin dret cada societat que integra el grup tributari. Els requisits establerts per aplicar les deduccions esmentades es refereixen al grup tributari. Les deduccions de qualsevol societat pendents d'aplicació en el moment que s'hagin d'incloure en el grup tributari es poden deduir de la quota de tributació del grup tributari amb el límit que correspongui a la societat esmentada en el règim individual de tributació.

10. El període impositiu de totes les societats del grup ha de coincidir amb el de la societat dominant.

11. La societat dominant ha de formular, a efectes fiscals, el balanç i el compte de pèrdues i guanys

consolidats, amb l'aplicació del mètode d'integració global a totes les societats que integren el grup fiscal. Els comptes anuals consolidats es refereixen a la mateixa data de tancament i període que els comptes anuals de la societat dominant, de manera que les societats dependents han de tancar el seu exercici social en la data en què ho faci la societat dominant. En aquest sentit, l'entitat dominant ha d'adjuntar a la liquidació de l'impost la informació següent:

a) Les eliminacions practicades en períodes impositius anteriors pendents d'incorporació i les eliminacions practicades en el període impositiu degudament justificades en la seva procedència i quantitat.

b) Les incorporacions fetes en el període impositiu, igualment justificades en la seva procedència i quantitat.

c) Les diferències, degudament explicades, que hi pugui haver entre les eliminacions i les incorporacions realitzades a l'efecte de determinar la base de tributació del grup fiscal i les realitzades a l'efecte de l'elaboració dels comptes anuals consolidats.

12. L'obligació de fer els pagaments a compte del grup tributari recau en la societat participant.

13. A partir de l'exercici que s'hagi optat per aquest règim, totes les societats integrants del grup queden obligades fins al moment que es renunciï a la seva aplicació.

14. Una vegada s'hagi exercit l'opció, el grup tributari queda vinculat a aquest règim de manera indefinida durant els períodes impositius següents, mentre no es compleixin els motius d'exclusió regulats a l'article anterior i mentre no es renunciï a la seva aplicació a través del corresponent procediment determinat reglamentàriament, que s'ha d'exercir, si escau, en el termini de tres mesos a comptar de la finalització de l'últim període impositiu en què s'ha aplicat.

15. El grup tributari s'extingeix quan la societat dominant perdi el caràcter esmentat.

16. En el cas que el règim de consolidació tributària i el grup tributari s'extingeixin, respecte a les eliminacions pendents d'incorporació, les bases de tributació negatives del grup fiscal i les deduccions en la quota pendents de compensació, cal procedir de la manera següent:

a) Les eliminacions pendents d'incorporació s'integren en la base de tributació del grup tributari en l'últim període impositiu en què sigui aplicable el règim de consolidació tributària.

b) Les societats que integren el grup tributari en el període impositiu en què es produeixi la pèrdua o l'extinció d'aquest règim han d'assumir el dret a la compensació de les bases de tributació negatives del grup fiscal pendents de compensar, en la part que hagin contribuït a la seva formació.

La compensació es fa amb les bases de tributació positives que es determinin en règim individual de tributació.

c) Les societats que integren el grup fiscal en el període impositiu en què es produeixi la pèrdua o l'extinció d'aquest règim han d'assumir el dret a la compensació pendent de les deduccions de la quota del grup tributari, en la part en què hagin contribuït a la seva formació.

17. Les societats que integren el grup tributari en el període impositiu en què es produeixi la pèrdua o l'extinció d'aquest règim han d'assumir el dret a la deducció dels pagaments a compte que hagi realitzat el grup fiscal, en la part en què hagin contribuït a aquests pagaments.

18. El que disposen els apartats anteriors és aplicable quan alguna o algunes de les societats que integren el grup tributari hi deixin de pertànyer.

19. Les societats del grup tributari responen solidàriament del pagament del deute tributari, excepte pel que fa a les sancions.”

## **Esmena 17**

## **De supressió**

### *Grup Parlamentari Socialdemòcrata*

Es proposa suprimir l'article 14.

### **Motivació**

L'article 14 modifica l'article 25 sobre el règim especial de consolidació. En el projecte es proposa un únic article que reguli tot el règim de consolidació de manera que se suprimeixen la resta d'articles que preveu la llei actual. En el fons moltes modificacions són més d'estil, per tant, innecessàries i considerem que el redactat actual amb diferents articles té més sentit i és més clar.

L'article 14.8 és més restrictiu a l'hora de permetre la compensació de bases de tributació negatives prèvies a la creació del grup en comparació a l'article actual 27.2. Ara es poden compensar amb bases positives del grup, però amb la proposta només es podran compensar amb bases positives de la mateixa entitat.

D'altra banda, també s'observen diverses errades derivades bàsicament de fer un “copiar y pegar” entre la normativa actual i la proposada:

Es parla d'entitat o societat participant (art. 14.2, 14.6, 14.12, etc.) en lloc de societat dominant,

però aquesta última terminologia també surt en diversos apartats (ex. 14.4, 14.11, 14.15). A la normativa comptable andorrana es parla de societat dominant, per això surt així en la llei actual. Per tant, té més sentit mantenir la mateixa terminologia.

A l'article 14.4 es parla d'uns motius d'exclusió "regulats a l'article anterior", perquè s'ha copiat l'actual article 26.5, però ara la referència a l'article anterior és equivocada i hauria de ser a l'apartat 3 de l'article 14.

Així mateix, el redactat de l'article 14.16 c), que de fet coincideix amb el de l'actual normativa, es pot millorar substituint "el dret a la compensació pendent de les deduccions" per "el dret a l'aplicació de les deduccions pendents".

## Esmena 18

## De modificació

### Grup Parlamentari Demòcrata

Es modifica l'article 14 de projecte de Llei de modificació de la Llei 95/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre societats, amb la següent redacció:

"Es modifica l'article 25 de la Llei 95/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre societats, que queda redactat de la manera següent:

#### Article 25. Règim especial de consolidació tributària

1. Els obligats tributaris que revesteixin la forma de societats anònimes o limitades andorranes que formin part d'un grup tributari, poden tributar sota el règim previst en aquest article.

2. Formen part d'un grup tributari totes les societats que participin en altres societats en un grau igual o superior al 75 per cent del seu capital o dels drets de vot. El grup tributari està format tant per les entitats participants com per les participades, sempre que totes siguin obligats tributaris d'aquest impost. La participació esmentada s'ha de mantenir de forma ininterrompuda durant tot el període impositiu. El grau de participació que s'ostenti pot ser de forma directa o indirecta. La participació indirecta serà la que resulti de multiplicar els percentatges de participació.

3. No poden formar part d'un grup tributari:

- les entitats exemptes a les quals es refereix l'article 8 de la Llei;
- les entitats que quan es tanqui el període impositiu estiguin en situació de suspensió de pagaments o fallida, o el seu patrimoni net sigui negatiu; i
- les societats participades, la participació de les quals s'aconsegueixi a través d'una altra societat

que no compleixi els requisits establerts per formar part del grup tributari.

d) les societats que hagin optat per l'aplicació d'algun altre règim especial dels previstos en els articles 23, 24 i 24 bis d'aquesta llei.

4. Les societats que hagin d'integrar un grup tributari ho han de comunicar al ministeri encarregat de les finances abans de l'inici de l'exercici, cosa que han d'acordar per junta de socis totes i cadascuna de les societats afectades. La societat dominant ha de comunicar els acords al ministeri encarregat de les finances abans de l'inici del període impositiu en què sigui aplicable aquest règim i les variacions posteriors en la composició del grup.

5. Les societats participades del grup tributari han de presentar la seva declaració individual, i han de determinar la seva base de tributació i les deduccions aplicables, sense haver-ne d'ingressar la quota resultant.

6. La societat participant determina la seva base de tributació d'acord amb les regles previstes en aquest títol de la Llei, de manera que ha d'integrar en la seva base de tributació les bases de tributació de cada una de les entitats participades que integrin el grup tributari, i ha de practicar les eliminacions corresponents per les operacions internes realitzades entre les societats del grup, d'acord amb el que preveu la normativa comptable per la formulació dels comptes anuals consolidats i la Llei 30/2007, del 20 de desembre, de la comptabilitat dels empresaris. Les eliminacions practicades s'han d'integrar a la base de tributació quan les operacions siguin fetes amb tercers persones, en els termes que preveu la norma comptable en matèria de consolidació.

7. Les bases de tributació negatives del grup tributari són compensables respecte de les positives del grup que es generin durant els deu anys següents.

8. Les bases de tributació negatives pendents de compensació generades per les societats participades abans que s'integrin en el grup tributari, només es poden compensar per bases de tributació positives de la mateixa entitat.

9. La quota de tributació del grup tributari es minora en l'import de les deduccions que preveu el capítol VIII a les quals tinguin dret cada societat que integra el grup tributari. Els requisits establerts per aplicar les deduccions esmentades es refereixen al grup tributari. Les deduccions de qualsevol societat pendents d'aplicació en el moment que s'hagin d'incloure en el grup tributari es poden deduir de la quota de

tributació del grup tributari amb el límit que correspongui a la societat esmentada en el règim individual de tributació.

10. El període impositiu de totes les societats del grup ha de coincidir amb el de la societat dominant.

11. La societat dominant ha de formular, a efectes fiscals, el balanç i el compte de pèrdues i guanys consolidats, amb l'aplicació del mètode d'integració global a totes les societats que integren el grup tributari. Els comptes anuals consolidats es refereixen a la mateixa data de tancament i període que els comptes anuals de la societat dominant, de manera que les societats dependents han de tancar el seu exercici social en la data en què ho faci la societat dominant. En aquest sentit, l'entitat dominant ha de adjuntar a la liquidació de l'impost la informació següent:

a) Les eliminacions practicades en períodes impositius anteriors pendents d'incorporació i les eliminacions practicades en el període impositiu degudament justificades en la seva procedència i quantitat.

b) Les incorporacions fetes en el període impositiu, igualment justificades en la seva procedència i quantitat.

c) Les diferències, degudament explicades, que hi pugui haver entre les eliminacions i les incorporacions realitzades a l'efecte de determinar la base de tributació del grup fiscal i les realitzades a l'efecte de l'elaboració dels comptes anuals consolidats.

12. L'obligació de fer els pagaments a compte del grup tributari recau en la societat participant.

13. A partir de l'exercici que s'hagi optat per aquest règim, totes les societats integrants del grup queden obligades fins al moment que es renunciï a la seva aplicació.

14. Una vegada s'hagi exercit l'opció, el grup tributari queda vinculat a aquest règim de manera indefinida durant els períodes impositius següents, mentre no es compleixin els motius d'exclusió regulats en aquest article i mentre no es renunciï a la seva aplicació a través del corresponent procediment determinat reglamentàriament, que s'ha d'exercir, si escau, en el termini de tres mesos a comptar de la finalització de l'últim període impositiu en què s'ha aplicat.

15. El grup tributari s'extingeix quan la societat participant perdi el caràcter esmentat.

16. En el cas que el règim de consolidació tributària i el grup tributari s'extingeixin, respecte

a les eliminacions pendents d'incorporació, les bases de tributació negatives del grup tributari i les deduccions en la quota pendents de compensació, cal procedir de la manera següent:

a) Les eliminacions pendents d'incorporació s'integren en la base de tributació del grup tributari en l'últim període impositiu en què sigui aplicable el règim de consolidació tributària.

b) Les societats que integren el grup tributari en el període impositiu en què es produeixi la pèrdua o l'extinció d'aquest règim han d'assumir el dret a la compensació de les bases de tributació negatives del grup tributari pendents de compensar, en la part que hagin contribuït a la seva formació.

La compensació es fa amb les bases de tributació positives que es determinin en règim individual de tributació.

c) Les societats que integren el grup tributari en el període impositiu en què es produeixi la pèrdua o l'extinció d'aquest règim han d'assumir el dret a la compensació de les deduccions de la quota del grup tributari pendents de compensació, en la part en què hagin contribuït a la seva formació.

17. El que disposen els apartats anteriors és aplicable quan alguna o algunes de les societats que integren el grup tributari hi deixin de pertànyer.

18. Les societats del grup tributari responen solidàriament del pagament del deute tributari, excepte pel que fa a les sancions.”

### **Justificació**

Harmonitzar nomenclatura respecte al grup tributari, entitats participants i participades. A la vegada s'aclareix que no poden formar part del grup les entitats que s'acollin a un altre règim especial, i es simplifica el règim de compensació de bases i de compensació de pagaments a compte en els cassos d'extinció del grup tributari. També es substitueix el règim de sol·licitud pel de comunicació per dotar l'opció al règim de més automatisme, sense limitar les potestats del ministeri de controlar que es compleixin totes les condicions previstes en aquest article.

### **Article 15**

Es modifica l'article 26, de la Llei 95/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre societats, que queda redactat de la següent manera:

“Article 26. *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 2,5 els coeficients previstos als quals fa referència l'article 10 d'aquesta llei.”

### **Esmena 19**

### **De supressió**

*Grup Parlamentari Socialdemòcrata*

Es proposa suprimir l'article 15.

#### **Motivació**

- L'article 15 del projecte comporta una nova i greu errada inicial: pretén modificar “l'article 26 de la Llei 95/2010 de 29 de desembre de l'impost sobre societats” quan hem d'entendre que vol modificar l'article 44 d'aquella llei. L'article 26 al qual fa referència tracta de l'aplicació del règim de consolidació fiscal. S'entén doncs que l'article 15 que esmenem substituiria a l'actual article 44 regulant tots dos el tractament de les noves inversions. Si en la llei actual es preveu un increment dels coeficients d'amortització del 40%, en el projecte l'increment és del 150%. Això significa que els coeficients de l'Annex I, ja de per sí generosos i més elevats del que en realitat haurien de ser segons la vida útil reals dels béns a amortitzar, encara ho seran més. Fins i tot, en elements com l'equip informàtic la totalitat de la inversió es pot amortitzar, i per tant considerar-la com a despesa deduïble el mateix any de la inversió. A més, cal tenir present la introducció d'una deducció a la quota per noves inversions, que després comentem.

- Seria convenient que la normativa digués expressament que la seva deduïbilitat fiscal no queda condicionada a la seva imputació comptable. Això, de fet la normativa actual tampoc ho preveu, però és necessari perquè en altre cas obliga, si es vol deduir l'amortització fiscal màxima permesa, a practicar comptablement una amortització molt més elevada que la corresponent a la vida útil i, per tant, el resultat comptable s'allunya de la imatge fidel de l'empresa.

- Els nous coeficients d'amortització seran d'aplicació a totes les inversions en béns i drets amortitzables adquirits a partir de l'entrada en vigor de la Llei de l'IS. Cal recordar que la llei està en vigor des del 26 de gener de 2011, encara que no s'apliqui. Per tant, aquest tractament més avantatjós s'aplicaria a inversions ja fetes abans de l'aplicació de l'impost.

- Aquest tractament està previst aplicar-ho indefinidament per a tota nova inversió i, per tant, en pocs anys la majoria d'inversions s'amortitzaran d'aquesta manera accelerada. Això pot tenir un cost recaptatori important. Els sistemes d'amortització accelerada o fins i tot

lliure s'ofereixen habitualment de manera transitòria, per fomentar, per exemple, la realització d'inversions durant un determinat període, però no per sempre.

- A més, cal tenir present que el Govern també proposa introduir una deducció en la quota per noves inversions del 5% de la inversió. A efectes de valorar el cost en termes recaptatoris, cal pensar que la mateixa inversió podrà gaudir dels dos tractaments especials, amortització i deducció.

### **Esmena 20**

### **De modificació**

*Grup Parlamentari Demòcrata*

Es modifica l'article 15 de projecte de llei de modificació de la Llei 95/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre societats, amb la següent redacció:

“Es modifica l'article 26, de la Llei 95/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre societats, que queda redactat de la següent manera:

Article 26. Règim especial d'amortització per a noves inversions

Les adquisicions de béns i drets destinats a l'activitat econòmica, realitzades a partir de l'entrada en vigor d'aquesta Llei poden amortitzar-se a efectes tributaris, en funció d'uns nous coeficients d'amortització lineal resultants de multiplicar per 2,5 els coeficients previstos als quals fa referència l'article 10 d'aquesta llei.”

#### **Justificació**

Es millora el redactat sense modificar-ne el contingut.

### **Article 16**

Es deroguen els articles del 27 al 37 de la Llei 95/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre societats, ambdós inclosos, i es deixen sense efecte.

### **Esmena 21**

### **De supressió**

*Grup Parlamentari Socialdemòcrata*

Es proposa suprimir l'article 16.

#### **Motivació**

No s'està d'acord en suprimir els articles 27 al 37 de la Llei 95/2010 de 29 de desembre de l'impost sobre societats.

### **Article 17**

Es modifica l'article 38, de la Llei 95/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre societats, que queda redactat de la manera següent:

“Article 38. Règim especial de societats de tinença de participacions en societats estrangeres

1. Els obligats tributaris que tinguin la forma de societat anònima o limitada i que tinguin per objecte exclusiu la gestió i la tinença de participacions en societats estrangeres poden sol·licitar l'aplicació d'aquest règim especial.

2. Els valors o les participacions representatius de la participació en el capital de l'entitat de tinença de valors estrangers han de ser nominatius.

3. Les societats que s'acullin a aquest règim obtenen una exempció en la base de tributació dels dividendes que percebin de les participacions en altres societats i dels resultats que obtinguin de la seva transmissió.

En aquest sentit la societat ha d'identificar en la memòria dels seus comptes anuals el detall de la cartera que té, i ha d'identificar les participacions en les societats que tingui o hagi mantingut en l'exercici, el seu valor patrimonial i els dividendes o les reserves que percebi en l'exercici.

4. Els beneficis distribuïts amb càrrec a les rendes exemptes estan exempts de l'impost de societats del soci quan es tracti d'una societat andorrana.

5. Les societats de tinença de participacions en societats estrangeres han de presentar una declaració de l'impost, encara que no s'hagi de satisfer cap deute tributari.”

## Esmena 22

## De supressió

*Grup Parlamentari Socialdemòcrata*

Es proposa suprimir l'article 17.

### Motivació

L'article 17 que proposem suprimir pretén modificar el règim especial de societats de tinença de valors establert a l'actual article 38 de la llei 95/2010 de 29 de desembre, de l'impost de societats.

En general, amb els canvis el règim es fa més generós perquè s'eliminen requisits com, per exemple, que la societat tingui un capital social mínim; que el percentatge de participació en les societats no residents sigui al menys del tres per cent i que s'hagi tingut la possessió durant al menys un any; o que l'entitat participada hagi estat gravada per un impost de societats estranger. En aquest sentit, cal valorar quina pot ser la reacció dels països de l'entorn andorrà.

D'altra banda, l'apartat 4 regula l'exempció dels beneficis distribuïts amb càrrec a les rendes exemptes que rep el soci quan aquest sigui una societat andorrana. S'elimina la referència a l'exempció quan s'obtenen rendes per la transmissió de participacions en aquestes societats de no residents perquè d'acord amb l'IRNR ja no tribuarien.

## Article 18

Es modifica l'article 39, de la Llei 95/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre societats, que queda redactat de la manera següent:

“Article 39. *Període impositiu*

1. El període impositiu coincideix amb l'exercici econòmic de l'entitat.

2. En tot cas, el període impositiu ha de concloure:

a) Quan l'entitat s'extingeixi, en el moment en què se'n produeixi la cancel·lació registral.

b) Quan tingui lloc un canvi de residència de l'entitat resident fiscal en territori andorrà a l'estranger, en el moment en què el trasllat s'inscriu al Registre de Societats.

c) Quan es produeixi la transformació de la forma jurídica de l'entitat i això determini la no-subjecció a aquest impost de l'entitat resultant, en el moment de la inscripció de la transformació al Registre de Societats. Per determinar la base de tributació corresponent a aquest període impositiu s'entén que l'entitat s'ha dissolt amb els efectes que estableix l'apartat 3 de l'article 15.

d) Quan es produeixi la transformació de la forma jurídica de l'entitat i això determini la modificació del seu tipus de gravamen, en el moment de la inscripció de la transformació al Registre de Societats.

3. El període impositiu no pot excedir de dotze mesos. En el cas que l'exercici social sigui superior, el període finalitza en el moment de concloure els dotze mesos.”

## Esmena 23

## De supressió

*Grup Parlamentari Socialdemòcrata*

Es proposa suprimir l'article 18.

### Motivació

La modificació de l'article 39 de la llei vigent sembla innecessària.

## Article 19

Es modifica el títol del capítol vuitè, “Quota de liquidació: Deducció per eliminar la doble imposició interna i internacional de la Llei 95/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre societats”, que passa a denominar-se de la forma següent:

“**Capítol vuitè.** *Quota de liquidació: deducció per eliminar la doble imposició interna i internacional i deducció per creació de llocs de treball i per inversions*”

## Esmena 24

## De supressió

*Grup Parlamentari Socialdemòcrata*

Es proposa suprimir l'article 19.

**Motivació**

Es vol mantenir el redactat vigent.

**Article 20**

Es modifica l'article 43, de la Llei 95/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre societats, que queda redactat de la següent manera:

*“Article 43. Quota de liquidació i deducció per eliminar la doble imposició interna i internacional*

1. La quota de liquidació és el resultat de restar a la quota de tributació la deducció per doble imposició interna i internacional regulada per aquest article i la deducció per inversions i creació de llocs de treball 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 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 de gravamen de característiques similars a aquest impost que hagi sotmès a imposició l'obligat tributari.

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

A l'efecte del càlcul d'aquest import, la base de tributació corresponent a la renda estrangera es determina d'acord amb la normativa d'aquest impost, i són únicament imputables a aquesta base de tributació les despeses específicament connectades amb la generació de la renda esmentada.

4. L'import de l'impost satisfet a l'estranger s'inclou en la renda d'acord amb el que preveu l'apartat anterior i, igualment, forma part de la base de tributació, encara que no sigui plenament deduïble.

5. Quan l'obligat tributari hagi obtingut en el període impositiu diverses rendes de l'estranger, la deducció es calcula conjuntament per a totes.

6. Les quantitats no deduïdes per insuficiència de quota de tributació es poden deduir en els tres períodes impositius que concloguin posteriorment.

A aquest efecte, l'obligat tributari ha d'acreditar la procedència i la quantitat de la deducció que pretengui efectuar mitjançant l'exhibició dels suports documentals oportuns, sigui quin sigui el període en què es va originar el dret a la deducció.

7. Quan el resultat de l'aplicació del límit de la deducció que preveu l'apartat 3 condueixi a l'aplicació del que preveu la lletra *b*, l'excés d'impostos estrangers resultant de la diferència entre la quantitat derivada d'aplicar aquest límit i la que es deriva del que estableix la lletra *a* es pot traslladar i deduir en els tres períodes impositius que concloguin posteriorment, a l'efecte del càlcul d'aquesta deducció, sempre amb el límit del que preveu la lletra *b* de l'apartat 3.

8. Sense perjudici del que preveuen els apartats anteriors d'aquest article, quan en períodes impositius anteriors l'obligat tributari hagi obtingut rendes negatives netes a través d'un establiment permanent a l'estranger que s'hagin integrat en la base de tributació de l'entitat, la deducció a què es refereix l'apartat 3 només s'aplica posteriorment respecte de les rendes obtingudes per a l'establiment permanent esmentat a partir del moment en què se superi la quantitat d'aquestes rendes negatives.

9. El règim que preveu aquest article no es pot aplicar en relació amb els beneficis o els guanys derivats d'institucions d'inversió col·lectiva a què es refereix la Llei 10/2008, del 12 de juny, de regulació dels organismes d'inversió col·lectiva de dret andorrà o d'entitats no residents fiscals de caràcter anàleg a les regulades per la Llei esmentada.”

**Esmena 25****De supressió**

*Grup Parlamentari Socialdemòcrata*

Es proposa suprimir l'article 20.

**Motivació**

No s'accepta la modificació de l'article 43 en la mesura que s'intenta així eliminar les precisions referides a quin impost estranger es pretén deduir.

**Esmena 26****De modificació**

*Grup Parlamentari Demòcrata*

Es modifica l'article 20 de projecte de llei de modificació de la Llei 95/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre societats, amb la següent redacció:

“Es modifica l'article 43, de la Llei 95/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre societats, que queda redactat de la següent manera:



Article 43. Quota de liquidació i deducció per eliminar la doble imposició interna i internacional

1. La quota de liquidació és el resultat de restar a la quota de tributació la deducció per doble imposició interna i internacional regulada per aquest article i la deducció per inversions i creació de llocs de treball 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 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 de gravamen de característiques similars a aquest impost que hagi sotmès a imposició l'obligat tributari.

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

A l'efecte del càlcul d'aquest import, la base de tributació corresponent a la renda estrangera es determina d'acord amb la normativa d'aquest impost, i són únicament imputables a aquesta base de tributació les despeses específicament connectades amb la generació de la renda esmentada.

4. L'import de l'impost satisfet a l'estranger s'inclou en la renda d'acord amb el que preveu l'apartat anterior i, igualment, forma part de la base de tributació, encara que no sigui plenament deduïble.

5. Quan l'obligat tributari hagi obtingut en el període impositiu diverses rendes de l'estranger, la deducció es calcula conjuntament per a totes.

6. Les quantitats no deduïdes per insuficiència de quota de tributació es poden deduir en els tres períodes impositius que concloquin posteriorment.

A aquest efecte, l'obligat tributari ha d'acreditar la procedència i la quantitat de la deducció que pretengui efectuar mitjançant l'exhibició dels

suports documentals oportuns, sigui quin sigui el període en què es va originar el dret a la deducció.

7. Sense perjudici del que preveuen els apartats anteriors d'aquest article, quan en períodes impositius anteriors l'obligat tributari hagi obtingut rendes negatives netes a través d'un establiment permanent a l'estranger que s'hagin integrat en la base de tributació de l'entitat, la deducció a què es refereix l'apartat 3 només s'aplica posteriorment respecte de les rendes obtingudes per a l'establiment permanent esmentat a partir del moment en què se superi la quantitat d'aquestes rendes negatives.

8. El règim que preveu aquest article no es pot aplicar en relació amb els beneficis o els guanys derivats d'institucions d'inversió col·lectiva a què es refereix la Llei 10/2008, del 12 de juny, de regulació dels organismes d'inversió col·lectiva de dret andorrà o d'entitats no residents fiscals de caràcter anàleg a les regulades per la Llei esmentada."

#### **Justificació**

Es suprimeix l'apartat 7 de l'article 20 de la LIRNR perquè el límit en la compensació dels impostos estrangers ja està correctament establert a l'apartat 3 de l'article. El 7, ara suprimit, només aportava confusió per una deducció que al final es limita al que diu la lletra b) de l'apart 7. En conseqüència s'enumera de nou la resta d'apartats.

#### **Article 21**

Es modifica l'article 44 de la Llei 95/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre societats, que queda redactat de la manera següent:

"Article 44. *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 3.000 euros per persona d'increment mitjà de plantilla fixa anyal que tingui l'obligat tributari. A aquest efecte es calcula la plantilla mitjana prorratejant el nombre de persones pels dies de l'any que estan contractades en relació laboral per l'obligat tributari, i es compara amb la plantilla mitjana de l'any anterior, determinada de la mateixa forma. Aquest increment mitjà de plantilla s'ha de mantenir durant l'any posterior a comptar del tancament de l'exercici. En el cas que no es compleixi aquest increment mitjà de plantilla, l'obligat tributari ha 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 del moment en què s'adquireixin. En el cas que no es compleixi amb el manteniment de les inversions durant el període mínim de cinc anys, l'obligat tributari ha 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 tres exercicis posteriors.”

### **Esmena 27**

### **De supressió**

*Grup Parlamentari Socialdemòcrata*

Es proposa suprimir l'article 21.

#### **Motivació**

L'article 21 del projecte vol substituir l'actual article 44 per dues noves deduccions:

- 3.000 € per lloc de treball creat
- 5% d'inversions noves

Existeixen molts dubtes sobre l'eficàcia de les deduccions. Els llocs de treball igualment s'haurien creat i les inversions realitzat i les deduccions proposades generen complexitat tant per les empreses com per l'administració que ha de vetllar per la seva correcta aplicació i es podrien generar conflictes per diferències en la interpretació de la normativa. A més, les deduccions suposen un menyscapte recaptatori per l'administració pública i, posats a recaptar menys, pot ser més valdria rebaixar el tipus de gravamen general. En tots dos casos no hi ha cap límit sobre l'import de les deduccions que, per tant, poden ser elevats.

Pel que fa a la deducció per creació de llocs de treball proposada no queda clar com es calcula l'increment mitjà de la plantilla. Tots els treballadors computen igual? I si són a temps parcial? I són treballadors en pràctiques? I si alguns estan de baixa per malaltia o per maternitat? L'import de la deducció permet preveure lògicament que les societats intentaran aprofitar-se de interpretació més favorable. A més, no es fa cap esment a que reglamentàriament es regularà com fer el càlcul de la plantilla mitjana.

### **Esmena 28**

### **De modificació**

*Grup Parlamentari Demòcrata*

Es modifica l'article 21 de projecte de llei de modificació de la Llei 95/2010, del 29 de

desembre, de l'impost sobre societats, amb la següent redacció:

“Es modifica l'article 44 de la Llei 95/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre societats, que queda redactat de la manera següent:

*Article 44. Deducció per creació de llocs de treball i per inversions*

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

a) El resultat de multiplicar la quantitat fixa de 3.000 euros per persona d'increment mitjà de plantilla fixa anual que tingui l'obligat tributari. A aquest efecte només es computen els contractes laborals formalitzats a Andorra i subjectes a la legislació laboral andorrana. Per la determinació de l'increment mitjà de plantilla, es calcula la plantilla mitjana prorratejant el nombre de persones pels dies de l'any que estan contractades en relació laboral per l'obligat tributari, i es compara amb la plantilla mitjana de l'any anterior, determinada de la mateixa forma. Aquest increment mitjà de plantilla s'ha de mantenir durant l'any posterior a comptar del tancament de l'exercici. En el cas que no es compleixi aquest increment mitjà de plantilla, l'obligat tributari ha 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 fetes a Andorra d'actius fixos afectes a l'activitat empresarial. Aquests actius s'han de mantenir durant un mínim de cinc anys des del moment en què s'adquireixin. En el cas que no es compleixi amb el manteniment de les inversions durant el període mínim de cinc anys, l'obligat tributari ha 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, es poden deduir de la quota de tributació dels tres exercicis posteriors.”

#### **Justificació**

Harmonització de la nomenclatura, en relació a la quota de tributació, limitant l'incentiu a la reactivació de l'economia andorrana.

### **Article 22**

Es modifica l'article 45 de la Llei 95/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre societats, que queda redactat de la manera següent:

“Article 45. *El pagament a compte*

1. Al mes de setembre els obligats tributaris han d'efectuar un pagament a compte de la liquidació

corresponent al període impositiu que estigui en curs l'1 de setembre.

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 que el període anterior tingui una durada inferior a dotze mesos, el pagament a compte es fa 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 d'acord amb l'article 33 de la Llei de bases de l'ordenament tributari.”

#### **Esmena 29** **De supressió**

*Grup Parlamentari Socialdemòcrata*

Es proposa suprimir l'article 22.

#### **Article 23**

Es modifica l'article 56 de la Llei 95/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre societats, que queda redactat de la manera següent:

“Article 56. *Revaloracions comptables voluntàries*

Les revaloracions comptables l'import de les quals no s'hagi inclòs en la base de tributació d'aquest impost no tenen efectes fiscals. L'obligat tributari ha de mencionar en la memòria l'import d'aquestes revaloracions, els elements afectats i el període o els períodes impositius en què es van practicar. Aquestes mencions s'han de fer en totes i cadascuna de les memòries corresponents als exercicis en què els elements revalorats estiguin en el patrimoni de l'obligat tributari.

S'assimilen a aquest tipus de revaloracions les que s'han efectuat entre el moment d'admissió a tràmit i la publicació en el *Butlletí Oficial del Consell General* del Projecte de llei de l'impost sobre societats i el d'entrada en vigor i aplicació per a l'obligat tributari de la Llei, quan es produeixi la transmissió del bé o el dret revalorat en el termini de cinc anys des de l'entrada en vigor de la Llei.

En el cas d'immobles adquirits anteriorment a l'aplicació de l'obligació de dipositar comptes anuals en el Registre de Societats Mercantils, no s'admet cap revaloració del valor d'adquisició que, d'acord amb aquesta Llei, es consignen en l'escriptura pública d'adquisició de l'immoble. En cas de no disposar de l'escriptura pública que acrediti el valor dels béns esmentats, o que aquesta no en reflecteixi el valor, l'obligat tributari ha d'acreditar el valor del bé en el moment en el que el va adquirir.”

#### **Esmena 30** **De supressió**

*Grup Parlamentari Socialdemòcrata*

Es proposa suprimir l'article 23.

#### **Motivació conjunta de les esmenes 21 i 22**

Es vol mantenir els articles 45 i 56 de la Llei tal i com foren aprovats el 29 de desembre del 2010.

#### **Esmena 31** **De modificació**

*Grup Parlamentari Demòcrata*

Es modifica l'article 23 de projecte de llei de modificació de la Llei 95/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre societats, amb la següent redacció:

“Es modifica l'article 56 de la Llei 95/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre societats, que queda redactat de la manera següent:

“Article 56 *Revaloracions comptables voluntàries*

Les revaloracions comptables no tenen efectes fiscals independentment de la data en què s'hagin dut o es varen dur a terme. En el cas que l'obligat tributari realitzi revaloracions comptables ha de mencionar en la memòria l'import d'aquestes revaloracions, els elements afectats i el període o els períodes impositius en que es van practicar. Aquestes mencions s'han de fer en totes i cadascuna de les memòries corresponents als exercicis en què els elements revalorats estiguin en el patrimoni de l'obligat tributari. Les revaloritzacions comptables realitzades pels obligats tributaris, s'han d'ajustar de la base de tributació d'acord amb l'establert en aquesta Llei.

En el cas d'immobles o accions o participacions socials, adquirits per l'obligat tributari abans de la data d'entrada en aplicació de la present Llei, no s'admet cap revaloració del valor d'adquisició, i a efectes fiscals, aquest serà el consignat en el seu títol notarial d'adquisició. En el supòsit que en el títol notarial d'adquisició no s'estableixi el valor dels bens o drets esmentats, l'obligat tributari ha d'acreditar el valor de mercat dels béns o drets en el moment en el que els va adquirir. Per qualsevol altre element patrimonial adquirit per l'obligat tributari abans de la data d'entrada en aplicació de la present Llei, es valora segons el preu d'adquisició o el cost de producció, determinat d'acord a les regles de valoració establertes en aquesta Llei.

El ministeri de finances pot comprovar, mitjançant valoració pericial, el valor real dels elements patrimonials.”

#### **Justificació**

No s'accepta cap tipus de revalorització comptable, ni abans, ni durant, ni després de

l'entrada en vigor de l'impost de societats. El Govern d'Andorra tindrà la facultat final de revisar que els valors dels elements patrimonials siguin realitzats d'acord amb el seu valor de mercat.

#### Article 24

Es deroga la disposició transitòria primera de la Llei 95/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre societats, i es deixa sense efecte.

#### Esmena 32 De supressió

*Grup Parlamentari Socialdemòcrata*

Es proposa suprimir l'article 24.

##### Motivació

L'article 24 elimina la disposició transitòria primera i en conseqüència les pèrdues generades abans de l'entrada en vigor de l'impost no es poden compensar amb beneficis futurs. No ens sembla adequat a la situació de moltes empreses amb dificultats.

#### Article 25

Es deroga la disposició transitòria tercera de la Llei 95/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre societats, deixant-la sense efecte.

#### Esmena 33 De supressió

*Grup Parlamentari Socialdemòcrata*

Es proposa suprimir l'article 25.

#### Article 26

Es modifica la disposició transitòria quarta de la Llei 95/2010, del 29 de desembre, que queda redactada de la manera següent:

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

Durant el primer any d'aplicació de l'impost s'exigeix el pagament que es determina amb l'aplicació del tipus del 2,5 per cent sobre el resultat 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.

No obstant això, per als obligats tributaris acollits al règim especial de determinació objectiva, els pagaments a compte pel primer any d'aplicació es determinen aplicant sobre la xifra d'ingressos ordinaris de l'activitat els percentatges següents:

- a) quan es tracti d'activitats comercials, el 0,5 per cent;
- b) quan es tracti de retribucions als administradors o membres dels òrgans d'administració, el 2,45 per cent;

c) en la resta d'activitats, l'1,5 per cent.

#### Esmena 34 De supressió

*Grup Parlamentari Socialdemòcrata*

Es proposa suprimir l'article 26.

##### Motivació de les esmenes 24 i 25

Per coherència amb les esmenes anteriors.

#### Article 27

Es deroga la disposició derogatòria de la Llei 95/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre societats, i es deixa sense efecte.

#### Esmena 35 De supressió

*Grup Parlamentari Socialdemòcrata*

Es proposa suprimir l'article 27.

##### Motivació

L'article 27 elimina la derogació de la Taxa sobre el registre d'activitats econòmiques. Aquesta taxa cal pagar-la cada any, no només l'any de la inscripció. No es paga a canvi d'un servei rebut i malgrat que la denominació sigui taxa en realitat estem davant d'un impost. Es podria parlar de doble imposició. A més, l'import de la taxa segurament supera el cost de prestar el servei gravat (la inscripció i la permanència al registre) en contra de la finalitat de les taxes. Per això es vol mantenir la llei vigent.

#### Article 28

Es deroga la disposició final segona de la Llei 95/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre societats, deixant-la sense efecte.

#### Esmena 36 De modificació

*Grup Parlamentari Socialdemòcrata*

Es proposa modificar l'article 28 amb el redactat següent.

Es modifica la disposició final segona de la Llei 95/2010, del 29 de desembre, que queda redactada de la manera següent:

1. L'apartat 1 de l'article 8 de la Llei 21/2006, del 14 de desembre, de l'impost sobre les plusvàlues i les transmissions patrimonials immobiliàries queda redactat de la forma següent:

“1. La base de tributació està constituïda per la diferència positiva entre el valor real dels béns transmesos o del dret que es constitueix o cedeix, i el seu valor d'adquisició. Sobre aquesta diferència positiva es practica una reducció del 20%.”.

2. L'apartat 5 de l'article 8 de la Llei 21/2006, del 14 de desembre, de l'impost sobre les plusvàlues i

les transmissions patrimonials immobiliàries queda sense contingut.

3. L'article 9 de la Llei 21/2006, del 14 de desembre, de l'impost sobre les plusvàlues i les transmissions patrimonials immobiliàries queda redactat de la forma següent:

“S'estableix un tipus de gravamen únic del 10%.”.

#### Motivació

No s'accepta la derogació i es proposa eliminar la modificació de l'obligat tributari a l'impost sobre plusvàlues. D'aquesta manera totes les plusvàlues tributen primer allí on correspon –a l'impost sobre les plusvàlues– a un tipus del 10%.

#### **Article 29**

Es deroga la disposició final tercera de la Llei 95/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre societats, i es deixa sense efecte.

#### **Esmena 37**

#### **De supressió**

*Grup Parlamentari Socialdemòcrata*

Es proposa suprimir l'article 29.

#### Motivació

No es comparteix la voluntat de Govern d'eliminar subreptíciament qüestions vinculades al finançament de la Cambra de Comerç.

#### **Article 30**

Es deroga la disposició final sisena de la Llei 95/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre societats, i es deixa sense efecte.

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

Aquesta Llei entra en vigor l'endemà de ser publicada al *Butlletí Oficial del Principat d'Andorra* i s'aplica als períodes impositius que s'iniciïn a partir del 1<sup>er</sup> de gener del 2012.

M.I. Sr. Daniel Armengol Bosch

### **Informe de la Comissió Legislativa de Finances i Pressupost al Projecte de Llei de modificació de la Llei 95/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre societats**

La Comissió Legislativa de Finances i Pressupost ha examinat, en el decurs de les reunions celebrades el 23 i el 25 de novembre del 2011, l'informe del ponent relatiu al Projecte de Llei de modificació de la Llei 95/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre societats, 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 2** (Grup Parlamentari Demòcrata) de modificació de l'article 2.

**Esmena 5** (Grup Parlamentari Demòcrata) d'addició d'un apartat a l'article 4.

**Esmena 7** (Grup Parlamentari Demòcrata) de modificació de l'article 5.

**Esmena 10** (Grup Parlamentari Socialdemòcrata) de supressió de l'article 8.

**Esmena 18** (Grup Parlamentari Demòcrata) de modificació de l'article 14.

**Esmena 28** (Grup Parlamentari Demòcrata) de modificació de l'article 21.

#### Esmenes no aprovades

**Esmena 1** (Grup Parlamentari Socialdemòcrata) de supressió de l'article 1.

**Esmena 3** (Grup Parlamentari Socialdemòcrata) de supressió de l'article 3.

**Esmena 4** (Grup Parlamentari Socialdemòcrata) de supressió de l'article 4.

**Esmena 6** (Grup Parlamentari Socialdemòcrata) de supressió de l'article 5.

**Esmena 8** (Grup Parlamentari Socialdemòcrata) de modificació de l'article 6.

**Esmena 9** (Grup Parlamentari Socialdemòcrata) de supressió de l'article 7.

**Esmena 11** (Grup Parlamentari Socialdemòcrata) de supressió de l'article 9.

**Esmena 12** (Grup Parlamentari Socialdemòcrata) de supressió de l'article 10.

**Esmena 13** (Grup Parlamentari Socialdemòcrata) de supressió de l'article 11.

**Esmena 14** (Grup Parlamentari Socialdemòcrata) de supressió de l'article 12.

**Esmena 15** (Grup Parlamentari Socialdemòcrata) de supressió de l'article 13.

**Esmena 17** (Grup Parlamentari Socialdemòcrata) de supressió de l'article 14.

**Esmena 19** (Grup Parlamentari Socialdemòcrata) de supressió de l'article 15.

**Esmena 21** (Grup Parlamentari Socialdemòcrata) de supressió de l'article 16.

**Esmena 22** (Grup Parlamentari Socialdemòcrata) de supressió de l'article 17.

**Esmena 23** (Grup Parlamentari Socialdemòcrata) de supressió de l'article 18.

**Esmena 24** (Grup Parlamentari Socialdemòcrata) de supressió de l'article 19.

**Esmena 25** (Grup Parlamentari Socialdemòcrata) de supressió de l'article 20.

**Esmena 27** (Grup Parlamentari Socialdemòcrata) de supressió de l'article 21.

**Esmena 29** (Grup Parlamentari Socialdemòcrata) de supressió de l'article 22.

**Esmena 30** (Grup Parlamentari Socialdemòcrata) de supressió de l'article 23.

**Esmena 32** (Grup Parlamentari Socialdemòcrata) de supressió de l'article 24.

**Esmena 33** (Grup Parlamentari Socialdemòcrata) de supressió de l'article 25.

**Esmena 34** (Grup Parlamentari Socialdemòcrata) de supressió de l'article 26.

**Esmena 35** (Grup Parlamentari Socialdemòcrata) de supressió de l'article 27.

**Esmena 36** (Grup Parlamentari Socialdemòcrata) de modificació de l'article 28.

**Esmena 37** (Grup Parlamentari Socialdemòcrata) de supressió de l'article 29.

Esmenes retirades per transacció i aprovades per unanimitat:

**Esmena 16** (Grup Parlamentari Demòcrata) de modificació de l'article 13.

**Esmena 20** (Grup Parlamentari Demòcrata) de modificació de l'article 15.

**Esmena 26** (Grup Parlamentari Demòcrata) de modificació de l'article 20.

**Esmena 31** (Grup Parlamentari Demòcrata) de modificació de l'article 23.

## **Projecte de llei de modificació de la Llei 95/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre societats**

### **Exposició de motius:**

L'aprovació de la Llei de l'impost sobre societats suposa la introducció d'una nova figura impositiva en el sistema tributari andorrà que té una gran transcendència tant pel que fa a l'economia interna com a les relacions econòmiques internacionals. No obstant això, s'ha de tenir en compte que aquest tribut incideix d'una forma molt directa en el teixit empresarial del Principat, fet que obliga a prestar atenció que no repercuteixi de forma negativa en el creixement de l'economia andorrana. D'altra banda, s'han detectat algunes deficiències tècniques en el text de la Llei que convé esmenar per tal de garantir el funcionament correcte i eficient del tribut.

Aquestes són les raons que fan necessària una modificació de la Llei que regula l'impost de societats, que és l'objecte d'aquesta Llei. En concret, es corregeixen alguns aspectes tècnics, com ara la meritació del tribut en els casos de trasllat del domicili de l'entitat, la inclusió com a entitat parcialment exempta a la Cambra de Comerç, atesa

la seva naturalesa i la seva finalitat, la simplificació respecte al tractament de certes provisions i el respecte a la regulació de les operacions vinculades, que es reubica en l'apartat de la determinació de la base la regulació de l'amortització accelerada prevista per a les noves inversions, entre d'altres.

Les modificacions més significatives són, en primer lloc, el tractament que es dona a les retribucions dels administradors o membres dels òrgans d'administració de les entitats andorranes. En aquest sentit, es parteix del fet que la relació jurídica que hi ha entre els administradors i la societat és de caràcter mercantil i, per tant, quan els estatuts determinin una obligació de retribució a l'òrgan d'administració, aquesta retribució ha de ser sempre deduïble de l'impost de societats, atès el seu caràcter d'obligatori. Per seguir el principi de neutralitat en el tribut, aquesta retribució de naturalesa mercantil es considera una renda procedent d'una activitat econòmica subjecta a aquest impost, quan el perceptor és una persona jurídica i a l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques quan és una persona física.

En segon lloc, s'introdueix un règim especial de determinació objectiva de la base de tributació en substitució del règim simplificat. La raó és clara: mentre el sistema simplificat només estableix una senzillesa més gran en la presentació de la declaració de l'impost, el sistema de determinació objectiva simplifica realment el càlcul per determinar la base de tributació i estableix per a petites empreses un percentatge estimatiu de les despeses. Això facilita als obligats tributaris determinar el seu tribut i permet que l'Administració en tingui un control. Aquest règim és voluntari i per evitar l'aprofitament indegut es preveu que l'exercici de l'opció vinculi l'obligat tributari per un mínim de tres anys, a excepció que no compleixi les condicions exigides per la Llei. En aquest cas, l'exclusió es produeix en l'exercici posterior a l'incompliment.

En tercer lloc, es modifica el règim especial de tributació consolidada per simplificar-lo i donar-li més seguretat jurídica. La regulació era excessiva i es prestava a confusió, ja que es regulaven certs elements essencials de forma autònoma, com si es tractés d'un altre tribut.

En quart lloc, es millora el règim especial de les societats de tinença de participacions en entitats estrangeres. En cinquè lloc, s'introdueixen uns incentius significatius respecte de la creació de llocs de treball i noves inversions, l'objectiu dels quals és potenciar el creixement del teixit empresarial de les empreses andorranes. En sisè lloc, se simplifica la regulació del pagament a compte, i se n'estableix l'obligació en un moment que no coincideixi amb la

liquidació del tribut. També es regula l'obligació de fer un pagament a compte el primer any d'aplicació de l'impost, i com que no hi ha base ni quota de tributació l'any anterior, aquest pagament es calcula sobre un percentatge que s'aplica al resultat comptable de l'exercici immediatament anterior. Per als obligats tributaris que s'acullin al règim especial de la determinació objectiva de la base de tributació, el percentatge de càlcul és diferent per cada tipus d'activitat, i s'aplica sobre la xifra d'ingressos corresponent al darrer any. En setè lloc, es deroga la disposició derogatòria de la Llei de l'impost sobre societats pel qual es deixava sense efecte la taxa sobre el Registre de Titulars d'Activitats Econòmiques, i com a conseqüència s'ha de mantenir aquesta taxa, en els termes que es ve aplicant fins a la data.

Com a darrer aspecte, i amb una rellevància especial, aquesta Llei deroga la disposició final segona de la Llei de l'impost sobre societats que modificava la Llei 21/2006, de l'impost sobre les plusvàlues en les transmissions patrimonials immobiliàries. Així, amb aquesta derogació, les plusvàlues derivades de les transmissions de béns immobles o drets sobre aquests béns resulten subjectes a l'impost sobre les plusvàlues. Tanmateix, la determinació de la base de tributació en l'impost sobre societats preveu tot el benefici de les entitats, fet pel qual les plusvàlues derivades de béns o drets de naturalesa immobiliària resultaran subjectes als dos tributs a la vegada. Amb l'objectiu d'evitar la doble imposició que es produeix per aquest fet, l'import de la quota satisfeta per l'impost sobre plusvàlues es dedueix de forma total de la quota de l'impost sobre societats, inclús en els casos en què la quota del primer tribut sigui superior a la que correspon per la plusvàlua en el segon tribut, el de l'impost sobre societats. Així, s'aconsegueix que no hi hagi doble imposició i es pugui mantenir l'actual model de tributació dels guanys que procedeixen de béns o drets d'aquesta naturalesa.

Aquesta Llei es compon de 30 articles i una disposició final.

#### Article 1

Es modifica la lletra *d* de l'apartat 1 de l'article 7 de la Llei 95/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre societats, que queda redactat de la manera següent:

“d) Que hagin traslladat la seva residència al Principat d'Andorra, des del moment en què s'hagi perfeccionat el trasllat del seu domicili a Andorra, d'acord amb el que determina la legislació mercantil.”

#### Article 2

Es modifica l'article 8 de la Llei 95/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre societats, que queda redactat de la manera següent:

“Article 8. *Exempcions*

1. Estan totalment exempts de l'impost:
  - a) El Consell General
  - b) El Govern
  - c) Els comuns
  - d) La Caixa Andorrana de la Seguretat Social
2. Estan parcialment exempts de l'impost:
  - a) Les fundacions sense ànim de lucre
  - b) Les associacions sense ànim de lucre regulades per la Llei qualificada d'associacions, del 29 de desembre del 2000
  - c) L'Església catòlica i altres confessions
  - d) Els col·legis professionals
  - e) Les federacions amb finalitats no lucratives
  - f) Les confederacions amb finalitats no lucratives
  - g) Les unions amb finalitats no lucratives
  - h) Els sindicats
  - i) Els partits polítics
  - j) Els consorcis
  - k) Les escoles, els instituts i les escoles de formació professional de caràcter públic
  - l) Les universitats de caràcter públic
  - m) Altres entitats culturals o socials de caràcter no lucratiu
  - n) Les mútues d'accidents de treball i malalties professionals
  - o) Els quarts
  - p) La Cambra de Comerç, Indústria i Serveis
3. En relació amb les entitats a què es refereix l'apartat 2, només estan exemptes d'aquest impost les rendes següents:
  - a) Les que procedeixen de la realització d'activitats que en constitueixen l'objecte social o la finalitat específica, d'acord amb la seva legislació específica.
  - b) Les derivades d'adquisicions i de transmissions a títol lucratiu, sempre que les unes i les altres es facin en compliment del seu objecte o de la seva finalitat específica, d'acord amb la legislació pròpia.
  - c) Les que es posin de manifest en la transmissió onerosa de béns afectes a la realització de l'objecte o la finalitat específica quan el total del producte obtingut es destini a noves inversions relacionades amb aquest objecte o finalitat específica.

Les noves inversions s'han de fer dins el termini comprès entre l'any anterior a la data del lliurament o de la posada a disposició de l'element patrimonial i els tres anys següents, i s'ha de mantenir en el patrimoni de l'entitat durant quatre anys, llevat que la seva vida útil conforme al mètode d'amortització que regula l'article 10 sigui inferior.

En cas que la inversió no es faci dins el termini assenyalat, la part de quota de tributació corresponent a la renda obtinguda s'integra, a més dels interessos de demora, conjuntament amb la quota corresponent al període impositiu en què va vèncer el termini establert per dur a terme la inversió. La transmissió d'aquests elements abans de la fi del termini esmentat determina la integració en la base de tributació de la part de renda no gravada, llevat que l'import obtingut sigui objecte d'una nova reinversió.

4. L'exempció que regulen els apartats 2 i 3 no arriba als rendiments d'explotacions econòmiques, ni a les rendes derivades del patrimoni, ni a les rendes obtingudes en transmissions diferents de les que assenyalen expressament els apartats esmentats. No obstant això, els obligats tributaris a què es refereix l'apartat 2 estan totalment exempts de tributació per aquest impost quan els seus ingressos resultants d'activitats accessòries no emparades per l'exempció que preveu aquest precepte siguin inferiors a 10.000 euros anuals."

### Article 3

Es modifica l'apartat 4 de l'article 9 de la Llei 95/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre societats, que queda redactat de la manera següent:

"4. En el sistema de determinació objectiva, la base de tributació es calcula aplicant les regles que estableix l'article 24 bis d'aquesta Llei."

### Article 4

Es modifica l'article 12 de la Llei 95/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre societats, que queda redactat de la manera següent:

"Article 12. *Provisions*

1. Les provisions de passiu que preveu la normativa comptable o específica del sector són deduïbles fiscalment. No obstant això, no són deduïbles les relatives a retribucions a llarg termini al personal, llevat que es tracti de contribucions per retribucions al personal en els termes que preveu la normativa comptable. No obstant això, són deduïbles les contribucions dels promotors de sistemes de previsió social, sempre que es compleixin els requisits següents:

- Que siguin imputades específicament a les persones a qui es vinculin les prestacions.

- Que es transmeti de forma irrevocable el dret a la percepció de les prestacions futures.

- Que estigui externalitzat en el sentit que es transmeti la titularitat i la gestió dels recursos en què consisteixin aquestes contribucions.

2. Les despeses que, d'acord amb l'apartat anterior, no hagin resultat fiscalment deduïbles s'integren en la base de tributació del període impositiu en què s'aplica la provisió a la seva finalitat.

3. Les despeses inherents als riscos derivats de garanties de reparació i revisió són deduïbles fins a l'import necessari per determinar un saldo de provisió no superior al resultat d'aplicar a les vendes amb garanties vives a la conclusió del període impositiu el percentatge determinat per la proporció entre les despeses efectuades per fer front a les garanties derivades del període impositiu i els dos anteriors en relació amb les vendes amb garanties efectuades en els mateixos períodes impositius.

4. En conseqüència, es suprimeix el segon paràgraf de l'apartat 4 de l'article 19 de la Llei 95/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre societats."

### Article 5

Es modifica l'apartat 2 de l'article 13 de la Llei 95/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre societats, que queda redactat de la manera següent:

"2. Les remuneracions a consellers i administradors vinculades específicament a l'acompliment d'aquests càrrecs només són deduïbles quan siguin previstes en els estatuts de la societat, i tenen pel perceptor la consideració de rendes subjectes a l'impost sobre societats o a l'impost sobre les activitats econòmiques, segons si es tracta d'una persona jurídica o de persones físiques, segons el cas."

### Article 6

Se suprimeix l'article 14 de la Llei 95/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre societats.

### Article 7

Es modifica l'apartat 1 de l'article 15 de la Llei 95/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre societats, que queda redactat de la manera següent:

"1. Els elements patrimonials es valoren segons el preu d'adquisició o el cost de producció, determinat d'acord amb les regles que estableix el Pla general de comptabilitat."

### Article 8

Se suprimeix l'apartat 5 de l'article 16 de la Llei 95/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre societats, i en conseqüència els apartats 6 i 7 es numeren una altra vegada amb els números 5 i 6, respectivament.



**Article 9**

Se suprimeix l'apartat 2 de l'article 17 de la Llei 95/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre societats i, en conseqüència l'apartat 3 passa a tenir el número 2.

**Article 10**

Se suprimeix l'apartat 6 de l'article 19 de la Llei 95/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre societats i, en conseqüència, l'apartat 7 passa a tenir el número 6.

**Article 11**

Se suprimeixen els apartats 2 i 3 de l'article 21 de la Llei 95/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre societats i, en conseqüència, l'apartat 1 queda sense numeració.

**Article 12**

S'addiciona un nou article dins el capítol dels règims especials, que regula el sistema de determinació objectiva, a la Llei 95/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre societats, que queda redactat de la manera següent:

*“Article 24 bis. Règim especial de determinació objectiva de la base de tributació*

1. Els obligats tributaris en els que la seva xifra de negocis en l'exercici immediatament anterior dels quals no superi els 300.000 euros, es poden acollir al règim especial previst en aquest article.
2. No obstant el que es preveu en l'apartat anterior, per als casos d'obligats tributaris que desenvolupin activitats professionals, la xifra de negocis al qual es refereix l'apartat anterior, perquè es puguin acollir a aquest règim especial, és de 150.000 euros.
3. En el cas de que l'exercici anterior tingui una durada inferior a 12 mesos, pel còmput dels límits esmentats, s'ha de tenir en compte la xifra de negocis corresponent fins a complir el període dels 12 mesos.
4. L'opció d'acollir-se a aquest règim de determinació objectiva és voluntària, però en cas de fer-ho, aquest règim serà obligatori per la totalitat d'activitats econòmiques que realitzi l'obligat tributari. L'obligat tributari que es vulgui acollir a aquest règim ho ha de comunicar al ministeri encarregat de les finances abans de finalitzar l'any anterior en el que hagi de tenir efecte, en els termes que es determinin reglamentàriament. Una vegada hagi optat per aquest règim, s'hi ha de mantenir durant un termini mínim de tres anys, i per sortir-ne cal que hi renunciï a través d'una comunicació al ministeri encarregat de les finances abans de la finalització de l'any anterior al qual hagi de tenir efecte. En el cas d'entitats de nova creació, l'opció d'acollir-se a

aquest règim s'ha de fer durant el mes següent a la inscripció al Registre de Societats. Pel primer any d'aplicació d'aquesta Llei, el termini per optar per aquest règim és de dos mesos a comptar des de l'entrada en vigor d'aquesta Llei.

5. La determinació de la base de tributació en la modalitat de determinació objectiva es fa per la suma del rendiment net de l'activitat i el resultat, positiu o negatiu, dels resultats extraordinaris que s'obtinguin per la transmissió dels actius fixos a l'activitat.

6. El rendiment net de l'activitat es calcula per la diferència entre els ingressos que en procedeixen de la mateixa, computats d'acord amb les regles que estableix l'impost sobre societats, i els percentatges estimatius de les despeses que s'indiquen a continuació, segons el tipus d'activitat econòmica que s'efectua, aplicats sobre la xifra dels ingressos de l'activitat. Dins la xifra d'ingressos no s'inclouen els procedents de les transmissions d'actius fixos afectes a l'activitat desenvolupada, que s'addicionen al resultat del rendiment net de l'activitat.

7. Els percentatges de despeses aplicables són els següents:

- a) Quan es tracti d'activitats estrictament comercials, les despeses deduïbles es quantifiquen en el 80 per cent de la xifra d'ingressos.
- b) Quan es tracti de retribucions als administradors o membres dels òrgans d'administració, les despeses deduïbles es quantifiquen en el 2 per cent de la xifra de les retribucions.
- c) En la resta d'activitats les despeses deduïbles es quantifiquen en el 40 per cent de la xifra d'ingressos.

A aquests efectes són activitats estrictament comercials aquelles que consisteixen en el lliurament de béns sense que aquests hagin estat objecte de transformació prèvia.

8. En el cas que l'obligat tributari desenvolupi diverses activitats, el càlcul es fa activitat per activitat i s'integren en una sola liquidació per part de cada obligat tributari.

9. S'integren a la base de tributació d'aquest règim, les adquisicions de béns o drets afectes a l'activitat, adquirits a títol lucratiu.”

**Article 13**

Es modifica l'article 25 de la Llei 95/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre societats, que queda redactat de la manera següent:

*“Article 25. Règim especial de consolidació tributària*

1. Els obligats tributaris que revesteixin la forma de societats anònimes o limitades andorranes que formin part d'un grup tributari, poden tributar sota el règim previst en aquest article.

2. Formen part d'un grup tributari totes les societats que participin en altres societats en un grau igual o superior al 75 per cent del seu capital o dels drets de vot. El grup tributari està format tant per les entitats participants com per les participades, sempre que totes siguin obligats tributaris d'aquest impost. La participació esmentada s'ha de mantenir de forma ininterrompuda durant tot el període impositiu. El grau de participació que s'ostenti pot ser de forma directa o indirecta. La participació indirecta serà la que resulti de multiplicar els percentatges de participació.

3. No poden formar part d'un grup tributari:

a) les entitats exemptes a les quals es refereix l'article 8 de la Llei;

b) les entitats que quan es tanqui el període impositiu estiguin en situació de suspensió de pagaments o fallida, o el seu patrimoni net sigui negatiu; i

c) les societats participades, la participació de les quals s'aconsegueixi a través d'una altra societat que no compleixi els requisits establerts per formar part del grup tributari.

d) les societats que hagin optat per l'aplicació d'algun altre règim especial dels previstos en els articles 23, 24 i 24 bis d'aquesta Llei.

4. Les societats que hagin d'integrar un grup tributari ho han de comunicar al ministeri encarregat de les finances abans de l'inici de l'exercici, cosa que han d'acordar per junta de socis totes i cadascuna de les societats afectades. La societat dominant ha de comunicar els acords al ministeri encarregat de les finances abans de l'inici del període impositiu en què sigui aplicable aquest règim i les variacions posteriors en la composició del grup.

5. Les societats participades del grup tributari han de presentar la seva declaració individual, i han de determinar la seva base de tributació i les deduccions aplicables, sense haver-ne d'ingressar la quota resultant.

6. La societat participant determina la seva base de tributació d'acord amb les regles previstes en aquest títol de la Llei, de manera que ha d'integrar en la seva base de tributació les bases de tributació de cada una de les entitats participades que integrin el grup tributari, i ha de practicar les eliminacions corresponents per les operacions internes realitzades entre les societats del grup, d'acord amb el que preveu la normativa comptable per la formulació dels comptes anuals consolidats i la Llei 30/2007, del 20 de desembre, de la comptabilitat dels empresaris. Les eliminacions practicades s'han d'integrar a la base de tributació quan les operacions siguin fetes amb

terceres persones, en els termes que preveu la norma comptable en matèria de consolidació.

7. Les bases de tributació negatives del grup tributari són compensables respecte de les positives del grup que es generin durant els deu anys següents.

8. Les bases de tributació negatives pendents de compensació generades per les societats participades abans que s'integrin en el grup tributari, només es poden compensar per bases de tributació positives de la mateixa entitat.

9. La quota de tributació del grup tributari es minora en l'import de les deduccions que preveu el capítol VIII a les quals tinguin dret cada societat que integra el grup tributari. Els requisits establerts per aplicar les deduccions esmentades es refereixen al grup tributari. Les deduccions de qualsevol societat pendents d'aplicació en el moment que s'hagin d'incloure en el grup tributari es poden deduir de la quota de tributació del grup tributari amb el límit que correspongui a la societat esmentada en el règim individual de tributació.

10. El període impositiu de totes les societats del grup ha de coincidir amb el de la societat dominant.

11. La societat dominant ha de formular, a efectes fiscals, el balanç i el compte de pèrdues i guanys consolidats, amb l'aplicació del mètode d'integració global a totes les societats que integren el grup tributari. Els comptes anuals consolidats es refereixen a la mateixa data de tancament i període que els comptes anuals de la societat dominant, de manera que les societats dependents han de tancar el seu exercici social en la data en què ho faci la societat dominant. En aquest sentit, l'entitat dominant ha d'adjuntar a la liquidació de l'impost la informació següent:

a) Les eliminacions practicades en períodes impositius anteriors pendents d'incorporació i les eliminacions practicades en el període impositiu degudament justificades en la seva procedència i quantitat.

b) Les incorporacions fetes en el període impositiu, igualment justificades en la seva procedència i quantitat.

c) Les diferències, degudament explicades, que hi pugui haver entre les eliminacions i les incorporacions realitzades a l'efecte de determinar la base de tributació del grup fiscal i les realitzades a l'efecte de l'elaboració dels comptes anuals consolidats.

12. L'obligació de fer els pagaments a compte del grup tributari recau en la societat participant.

13. A partir de l'exercici que s'hagi optat per aquest règim, totes les societats integrants del grup queden

obligades fins al moment que es renunciï a la seva aplicació.

14. Una vegada s'hagi exercit l'opció, el grup tributari queda vinculat a aquest règim de manera indefinida durant els períodes impositius següents, mentre no es compleixin els motius d'exclusió regulats en aquest article i mentre no es renunciï a la seva aplicació a través del corresponent procediment determinat reglamentàriament, que s'ha d'exercir, si escau, en el termini de tres mesos a comptar de la finalització de l'últim període impositiu en què s'ha aplicat.

15. El grup tributari s'extingeix quan la societat participant perdi el caràcter esmentat.

16. En el cas que el règim de consolidació tributària i el grup tributari s'extingeixin, respecte a les eliminacions pendents d'incorporació, les bases de tributació negatives del grup tributari i les deduccions en la quota pendents de compensació, cal procedir de la manera següent:

a) Les eliminacions pendents d'incorporació s'integren en la base de tributació del grup tributari en l'últim període impositiu en què sigui aplicable el règim de consolidació tributària.

b) Les societats que integrin el grup tributari en el període impositiu en què es produeixi la pèrdua o l'extinció d'aquest règim han d'assumir el dret a la compensació de les bases de tributació negatives del grup tributari pendents de compensar, en la part que hagin contribuït a la seva formació.

La compensació es fa amb les bases de tributació positives que es determinin en règim individual de tributació.

c) Les societats que integrin el grup tributari en el període impositiu en què es produeixi la pèrdua o l'extinció d'aquest règim han d'assumir el dret a la compensació de les deduccions de la quota del grup tributari pendents de compensació, en la part en què hagin contribuït a la seva formació.

17. El que disposen els apartats anteriors és aplicable quan alguna o algunes de les societats que integren el grup tributari hi deixin de pertànyer.

18. Les societats del grup tributari responen solidàriament del pagament del deute tributari, excepte pel que fa a les sancions.”

#### **Article 14**

Es modifica l'article 26, de la Llei 95/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre societats, que queda redactat de la següent manera:

“Article 26. *Règim especial d'amortització per a noves inversions*

Les adquisicions de béns i drets destinats a l'activitat econòmica, realitzades a partir de l'entrada en vigor d'aquesta Llei poden amortitzar-se a efectes tributaris, en funció d'uns nous coeficients d'amortització lineal resultants de multiplicar per 2,5 els coeficients previstos als quals fa referència l'article 10 d'aquesta Llei.”

#### **Article 15**

Es deroguen els articles del 27 al 37 de la Llei 95/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre societats, ambdós inclosos, i es deixen sense efecte.

#### **Article 16**

Es modifica l'article 38, de la Llei 95/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre societats, que queda redactat de la manera següent:

“Article 38. *Règim especial de societats de tinença de participacions en societats estrangeres*

1. Els obligats tributaris que tinguin la forma de societat anònima o limitada i que tinguin per objecte exclusiu la gestió i la tinença de participacions en societats estrangeres poden sol·licitar l'aplicació d'aquest règim especial.

2. Els valors o les participacions representatius de la participació en el capital de l'entitat de tinença de valors estrangers han de ser nominatius.

3. Les societats que s'acullin a aquest règim obtenen una exempció en la base de tributació dels dividendes que perceben de les participacions en altres societats i dels resultats que obtinguin de la seva transmissió.

En aquest sentit la societat ha d'identificar en la memòria dels seus comptes anyals el detall de la cartera que té, i ha d'identificar les participacions en les societats que tingui o hagi mantingut en l'exercici, el seu valor patrimonial i els dividendes o les reserves que percebi en l'exercici.

4. Els beneficis distribuïts amb càrrec a les rendes exemptes estan exempts de l'impost de societats del soci quan es tracti d'una societat andorrana.

5. Les societats de tinença de participacions en societats estrangeres han de presentar una declaració de l'impost, encara que no s'hagi de satisfer cap deute tributari.”

#### **Article 17**

Es modifica l'article 39, de la Llei 95/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre societats, que queda redactat de la manera següent:

“Article 39. *Període impositiu*

1. El període impositiu coincideix amb l'exercici econòmic de l'entitat.

2. En tot cas, el període impositiu ha de concloure:

a) Quan l'entitat s'extingeixi, en el moment en què se'n produeixi la cancel·lació registral.

b) Quan tingui lloc un canvi de residència de l'entitat resident fiscal en territori andorrà a l'estranger, en el moment en què el trasllat s'inscriu al Registre de Societats.

c) Quan es produeixi la transformació de la forma jurídica de l'entitat i això determini la no-subjecció a aquest impost de l'entitat resultant, en el moment de la inscripció de la transformació al Registre de Societats. Per determinar la base de tributació corresponent a aquest període impositiu s'entén que l'entitat s'ha dissolt amb els efectes que estableix l'apartat 3 de l'article 15.

d) Quan es produeixi la transformació de la forma jurídica de l'entitat i això determini la modificació del seu tipus de gravamen, en el moment de la inscripció de la transformació al Registre de Societats.

3. El període impositiu no pot excedir de dotze mesos. En el cas que l'exercici social sigui superior, el període finalitza en el moment de concloure els dotze mesos.”

#### Article 18

Es modifica el títol del capítol vuitè, “Quota de liquidació: Deducció per eliminar la doble imposició interna i internacional de la Llei 95/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre societats”, que passa a denominar-se de la forma següent:

“**Capítol vuitè. Quota de liquidació: deducció per eliminar la doble imposició interna i internacional i deducció per creació de llocs de treball i per inversions**”

#### Article 19

Es modifica l'article 43, de la Llei 95/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre societats, que queda redactat de la següent manera:

“Article 43. *Quota de liquidació i deducció per eliminar la doble imposició interna i internacional*

1. La quota de liquidació és el resultat de restar a la quota de tributació la deducció per doble imposició interna i internacional regulada per aquest article i la deducció per inversions i creació de llocs de treball 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 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 de gravamen de característiques similars a aquest impost que hagi sotmès a imposició l'obligat tributari.

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

A l'efecte del càlcul d'aquest import, la base de tributació corresponent a la renda estrangera es determina d'acord amb la normativa d'aquest impost, i són únicament imputables a aquesta base de tributació les despeses específicament connectades amb la generació de la renda esmentada.

4. L'import de l'impost satisfet a l'estranger s'inclou en la renda d'acord amb el que preveu l'apartat anterior i, igualment, forma part de la base de tributació, encara que no sigui plenament deduïble.

5. Quan l'obligat tributari hagi obtingut en el període impositiu diverses rendes de l'estranger, la deducció es calcula conjuntament per a totes.

6. Les quantitats no deduïdes per insuficiència de quota de tributació es poden deduir en els tres períodes impositius que concloguin posteriorment.

A aquest efecte, l'obligat tributari ha d'acreditar la procedència i la quantitat de la deducció que pretengui efectuar mitjançant l'exhibició dels suports documentals oportuns, sigui quin sigui el període en què es va originar el dret a la deducció.

7. Sense perjudici del que preveuen els apartats anteriors d'aquest article, quan en períodes impositius anteriors l'obligat tributari hagi obtingut rendes negatives netes a través d'un establiment permanent a l'estranger que s'hagin integrat en la base de tributació de l'entitat, la deducció a què es refereix l'apartat 3 només s'aplica posteriorment respecte de les rendes obtingudes per a l'establiment permanent esmentat a partir del moment en què se superi la quantitat d'aquestes rendes negatives.

8. El règim que preveu aquest article no es pot aplicar en relació amb els beneficis o els guanys derivats d'institucions d'inversió col·lectiva a què es refereix la Llei 10/2008, del 12 de juny, de regulació dels organismes d'inversió col·lectiva de dret andorrà o d'entitats no-residents fiscals de caràcter anàleg a les regulades per la Llei esmentada.”

**Article 20**

Es modifica l'article 44 de la Llei 95/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre societats, que queda redactat de la manera següent:

“Article 44. *Deducció per creació de llocs de treball i per inversions*

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

a) El resultat de multiplicar la quantitat fixa de 3.000 euros per persona d'increment mitjà de plantilla fixa anual que tingui l'obligat tributari. A aquest efecte només es computen els contractes laborals formalitzats a Andorra i subjectes a la legislació laboral andorrana. Per la determinació de l'increment mitjà de plantilla, es calcula la plantilla mitjana prorratejant el nombre de persones pels dies de l'any que estan contractades en relació laboral per l'obligat tributari, i es compara amb la plantilla mitjana de l'any anterior, determinada de la mateixa forma. Aquest increment mitjà de plantilla s'ha de mantenir durant l'any posterior a comptar del tancament de l'exercici. En el cas que no es compleixi aquest increment mitjà de plantilla, l'obligat tributari ha 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 fetes a Andorra d'actius fixos afectes a l'activitat empresarial. Aquests actius s'han de mantenir durant un mínim de cinc anys des del moment en què s'adquireixin. En el cas que no es compleixi amb el manteniment de les inversions durant el període mínim de cinc anys, l'obligat tributari ha 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, es poden deduir de la quota de tributació dels tres exercicis posteriors.”

**Article 21**

Es modifica l'article 45 de la Llei 95/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre societats, que queda redactat de la manera següent:

“Article 45. *El pagament a compte*

1. Al mes de setembre els obligats tributaris han d'efectuar un pagament a compte de la liquidació corresponent al període impositiu que estigui en curs l'1 de setembre.

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 que el període anterior tingui una durada inferior a dotze mesos, el pagament a compte es fa

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 d'acord amb l'article 33 de la Llei de bases de l'ordenament tributari.”

**Article 22**

Es modifica l'article 56 de la Llei 95/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre societats, que queda redactat de la manera següent:

“Article 56. *Revaloracions comptables voluntàries*

Les revaloracions comptables no tenen efectes fiscals independentment de la data en què s'hagin dut o es varen dur a terme. En el cas que l'obligat tributari realitzi revaloracions comptables ha de mencionar en la memòria l'import d'aquestes revaloracions, els elements afectats i el període o els períodes impositius en què es van practicar. Aquestes mencions s'han de fer en totes i cadascuna de les memòries corresponents als exercicis en què els elements revalorats estiguin en el patrimoni de l'obligat tributari. Les revaloritzacions comptables realitzades pels obligats tributaris, s'han d'ajustar de la base de tributació d'acord amb l'establert en aquesta Llei.

En el cas d'immobles o accions o participacions socials, adquirits per l'obligat tributari abans de la data d'entrada en aplicació de la present Llei, no s'admet cap revaloració del valor d'adquisició, i a efectes fiscals, aquest serà el consignat en el seu títol notarial d'adquisició. En el supòsit que en el títol notarial d'adquisició no s'estableixi el valor dels béns o drets esmentats, l'obligat tributari ha d'acreditar el valor de mercat dels béns o drets en el moment en el que els va adquirir. Per qualsevol altre element patrimonial adquirit per l'obligat tributari abans de la data d'entrada en aplicació de la present Llei, es valora segons el preu d'adquisició o el cost de producció, determinat d'acord a les regles de valoració establertes en aquesta Llei.

El Ministeri de Finances pot comprovar, mitjançant valoració pericial, el valor real dels elements patrimonials.”

**Article 23**

Es deroga la disposició transitòria primera de la Llei 95/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre societats, i es deixa sense efecte.

**Article 24**

Es deroga la disposició transitòria tercera de la Llei 95/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre societats, deixant-la sense efecte.

**Article 25**

Es modifica la disposició transitòria quarta de la Llei 95/2010, del 29 de desembre, que queda redactada de la manera següent:

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

Durant el primer any d'aplicació de l'impost s'exigeix el pagament que es determina amb l'aplicació del tipus del 2,5 per cent sobre el resultat 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.

No obstant això, per als obligats tributaris acollits al règim especial de determinació objectiva, els pagaments a compte pel primer any d'aplicació es determinen aplicant sobre la xifra d'ingressos ordinaris de l'activitat els percentatges següents:

- a) quan es tracti d'activitats comercials, el 0,5 per cent;
- b) quan es tracti de retribucions als administradors o membres dels òrgans d'administració, el 2,45 per cent;
- c) en la resta d'activitats, l'1,5 per cent.

**Article 26**

Es deroga la disposició derogatòria de la Llei 95/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre societats, i es deixa sense efecte.

**Article 27**

Es deroga la disposició final segona de la Llei 95/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre societats, deixant-la sense efecte.

**Article 28**

Es deroga la disposició final tercera de la Llei 95/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre societats, i es deixa sense efecte.

**Article 29**

Es deroga la disposició final sisena de la Llei 95/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre societats, i es deixa sense efecte.

**Disposició final. Entrada en vigor**

Aquesta Llei entra en vigor l'endemà de ser publicada al *Butlletí Oficial del Principat d'Andorra* i s'aplica als períodes impositius que s'iniciïn a partir del 1 de gener del 2012.

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.

M.I. Sr. Xavier Montané Atero

Vicepresident

de la Comissió Legislativa de Finances i Pressupost

M.I. Sr. Martí Salvans Abetlla

President

de la Comissió Legislativa de Finances i Pressupost

**A la Sindicatura**

Jaume Bartumeu Cassany, conseller general, actuant en aquest acte en qualitat de president del Grup Parlamentari Socialdemòcrata, d'acord amb el que disposa l'article 100 del Reglament del Consell General, comparec per davant de la Sindicatura i,

**Dic**

Que per la present, dins el termini establert a l'article 100.1 del Reglament del Consell General, passo a formular al “*Projecte de llei de modificació de la Llei 95/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre societats*”, després de l'aprovació per la Comissió Legislativa de Finances de l'informe de la Comissió les següents:

**Reserves d'esmena****Reserva d'esmena 1**

Es reserva l'esmena 4 de l'informe de la ponència (esmena tercera del Grup Parlamentari Socialdemòcrata) que proposa suprimir l'article 4.

**Reserva d'esmena 2**

Es reserva l'esmena 6 de l'informe de la ponència (esmena quarta del Grup Parlamentari Socialdemòcrata) que proposa suprimir l'article 5.

**Reserva d'esmena 3**

Es reserva l'esmena 35 de l'informe de la ponència (esmena vint-i-sisena del Grup Parlamentari Socialdemòcrata) que proposa suprimir l'article 27 del Projecte.

En els termes precedents queden formulades les reserves d'esmena perquè siguin debatudes en la sessió del Consell General que examini el Projecte de llei de modificació de la Llei 95/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre societats.

Casa de la Vall, 28 de novembre del 2011

Jaume Bartumeu Cassany

President

## 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 modificació de la Llei 94/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals**, així com les reserves d'esmena presentades.

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

Casa de la Vall, 29 de novembre del 2011

Vicenç Mateu Zamora

Síndic General

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

El M.I. Sr. Martí Salvans Abetlla, nomenat ponent per la Comissió Legislativa de Finances i Pressupost el dia 16 de novembre del 2011, a la vista del Projecte de llei de modificació de la Llei 94/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals, proposa, segons el que disposa l'article 97 del Reglament del Consell General, l'informe següent:

## Projecte de llei de modificació de la Llei 94/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals

### Exposició de motius

L'entrada en vigor de la Llei de l'impost sobre la renda dels no-residents suposa la introducció d'una nova figura impositiva en el sistema tributari andorrà, que té una rellevància especial, tant pel que fa a la seva economia interna com a les relacions econòmiques internacionals. Tanmateix, des que s'aplica s'hi han detectat algunes deficiències tècniques que convé esmenar, per garantir un funcionament correcte i eficient en el tribut.

En concret, es corregeix la menció segons la qual l'impost no té una naturalesa personal sinó real, i es delimiten de la millor manera els casos de la responsabilitat en el pagament de l'impost, de manera que s'elimina quan hi ha obligació de retenir i es limita, en el cas del dipositari o del gestor dels béns, només a les rendes derivades de la seva gestió.

D'altra banda, i com a aspectes més rellevants, la Llei que regula les plusvàlues derivades de les transmissions de béns immobles o de drets sobre aquests béns que obtenen els no-residents sense mediació d'establiment permanent, només tributin per l'impost sobre les plusvàlues en les transmissions patrimonials immobiliàries i no per aquest impost. Així s'aconsegueix que no hi hagi doble imposició i es pugui mantenir el model de tributació actual dels guanys que procedeixen de béns o drets d'aquesta naturalesa. Aquest plantejament ha exigit modificar la Llei 21/2006, de l'impost sobre les plusvàlues en les transmissions patrimonials immobiliàries, en el sentit que les plusvàlues de naturalesa immobiliària que obtinguin els no-residents sense establiment permanent resultin subjectes sempre a l'impost sobre les plusvàlues immobiliàries i no a l'impost sobre la renda dels no-residents. És una modificació tècnica que no incideix en la determinació de la quota de l'impost sobre les plusvàlues, l'objectiu de la qual és garantir que les rendes subjectes en aquest tribut no ho estiguin en aquell.

D'altra banda, es modifica la definició de les rendes del capital mobiliari perquè el seu tractament tributari sigui més clar. En aquest sentit, el concepte de cànon, definit segons la terminologia que recomana l'OCDE, passa a ser considerat com a "altres tipus de renda" i subjecte a tributació per l'impost sobre la renda dels no-residents, tot i que a un tipus més reduït que el general. La raó bàsica de considerar els cànons subjectes a tributació rau en el fet que, en general, constitueixen una despesa deduïble de l'impost sobre societats o de l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques del pagador d'aquestes rendes. El principi de neutralitat recomana que hi hagi una tributació mínima sobre aquest tipus de renda per evitar buidar de contingut els impostos que recauen sobre les rendes empresarials dels residents. A més a més, l'exigència de tributació d'aquesta font de renda respecte als no-residents segueix les pautes de tributació en origen que recomana l'OCDE, respecte al repartiment de les potestats de gravar-les a l'estat on es paguen. També s'ha de tenir en compte que aquest impost es minora de la quota tributària que a l'estat de residència corresponent ha de satisfer la persona que percep aquest tipus de renda, fet que no suposa cap cost addicional per al no-resident. Així doncs, aquesta persona ha de veure recuperat l'impost andorrà de la quota impositiva que ha de satisfer a l'estat on resideix.

És important destacar que les adquisicions a títol lucratiu per *mortis causa* no han de tributar per aquest impost, igual que els guanys patrimonials que es produeixen pel mateix títol, ja que estan tots dos exempts del tribut. També s'han introduït alguns

nous casos d'exempció, com ara els relatius als pagaments per pensions, l'obtenció de premis subjectes a la tributació del joc, els guanys procedents de la transmissió de participacions no significatives en entitats andorranes, entenen com a grau de participació significativa el fet que aquesta participació no superi el 25 per cent del capital de l'entitat, tal com recomana l'OCDE, entre d'altres.

Com a darrers punts importants objecte de modificació per aquesta Llei, podem fer menció de la simplificació del tractament dels no-residents que operen a través d'establiment permanent, de la subjecció a l'impost de les retribucions dels administradors i de la introducció d'una reducció general en la determinació de la base de tributació per a les rendes del capital immobiliari, que ja resulten gravades pels impostos comunals i que cal compensar amb aquesta reducció en la base de tributació. En aquest sentit, els lloguers de béns immobles es consideren sempre rendes que s'obtenen sense mediació d'establiment permanent i tributen d'acord amb les regles previstes al capítol V de la Llei.

Aquesta Llei es compon de 22 articles, dues disposicions addicionals i una disposició final.

### Article 1

Es modifica la redacció de l'article 1 de la Llei de l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals, del 29 de desembre del 2010, que queda redactat de la manera següent:

“L'impost sobre la renda dels no-residents fiscals és un tribut de caràcter directe que grava, en els termes que estableix aquesta Llei, la renda obtinguda en el territori del Principat d'Andorra per les persones físiques o jurídiques no residents fiscals en aquest territori.”

### Esmena 1

### De supressió

*Grup Parlamentari Socialdemòcrata*

Es proposa suprimir l'article 1.

#### Motivació

L'article 1 de la Llei de l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals, del 29 de desembre del 2010 no necessita cap modificació.

Val a dir que el redactat que es proposa per a modificar l'article original és una apreciació subjectiva que es contradia fins i tot amb el segon paràgraf de l'exposició de motius del projecte de llei: s'acaba dient que l'impost té naturalesa personal i no real, quan precisament s'elimina la menció a la naturalesa personal.

### Article 2

Es modifica la redacció de l'article 4 de la Llei de l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals, del 29 de desembre del 2010, que queda redactat de la manera següent:

“Són obligats tributaris d'aquest impost les persones físiques i les persones jurídiques no residents fiscals al Principat d'Andorra que obtinguin rendes que, d'acord amb aquesta Llei, es consideren generades en aquest territori.

A aquest efecte, es consideren residents fiscals al Principat d'Andorra les persones jurídiques definides a l'article 7 de la Llei de l'impost sobre societats, i les persones físiques definides a l'article 8 de la Llei de l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques.”

### Esmena 2

### De supressió

*Grup Parlamentari Socialdemòcrata*

Es proposa suprimir l'article 2 i mantenir en conseqüència el redactat de la llei.

#### Motivació

Per coherència amb el conjunt de propostes de reforma tributària.

### Article 3

Es modifica la redacció de l'article 5 de la Llei de l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals, del 29 de desembre del 2010, que queda redactat de la manera següent:

“*Responsables*

1. Responen solidàriament del deute tributari corresponent als rendiments que hagin satisfet o a les rendes dels béns o els drets el dipòsit o la gestió dels quals tinguin encomanat, respectivament:

a) el pagador dels rendiments meritats en favor dels obligats tributaris que operin sense mediació d'establiment permanent, o

b) el dipositari, el mandatari o el gestor dels béns o dels drets dels obligats tributaris que operin sense mediació d'establiment permanent.

Aquesta responsabilitat no existirà quan resulti d'aplicació l'obligació de retenir i ingressar al compte a què es refereix l'article 33, sense perjudici de les responsabilitats que derivin de la condició de retenidor.

2. No s'entén que una persona o una entitat satisfà un rendiment quan es limita a efectuar una simple mediació de pagament. S'entén per “simple mediació de pagament” l'abonament d'una quantitat per compte i ordre d'un tercer.

3. No obstant el que preveu l'apartat anterior, són responsables solidàries les persones que gestionin



lloguers o drets sobre béns immobles la propietat dels quals sigui de persones no residents fiscals. Aquesta responsabilitat es limita als lloguers o a les contraprestacions pels drets que gestionen.

4. En el cas del pagador de rendiments meritats sense mediació d'establiment permanent pels obligats tributaris no residents fiscals, les actuacions del ministeri encarregat de les finances es poden entendre directament amb el responsable, al qual és exigible el deute tributari. El mateix procediment resulta d'aplicació en el cas del dipositari, el mandatari o el gestor de béns o drets dels obligats tributaris no residents fiscals, no destinats a un establiment permanent.

5. Responen solidàriament de l'ingrés dels deutes tributaris corresponents als establiments permanents dels obligats tributaris no residents fiscals les persones que, d'acord amb el que estableix l'article 6, siguin els seus representants.

6. Quan la falta d'ingrés del deute tributari de l'obligat tributari no resident fiscal sigui imputable a accions o omissions de les persones a les quals aquest precepte considera responsables, el seu comportament pot ser objecte de les sancions corresponents, de manera que es pot exigir al responsable, juntament amb el deute tributari corresponent al no-resident fiscal, la sanció que correspongui.

7. L'exigència de responsabilitat prevista en aquest article requereix un acte administratiu previ de declaració d'incompliment de l'obligat tributari, que ha de ser notificat en la forma que preveu l'article 55 de la Llei de bases de l'ordenament tributari, del 19 de desembre de 1996."

### **Esmena 3** **De modificació**

*Grup Parlamentari Socialdemòcrata*

Es proposa modificar el redactat de l'article 3 que quedaria redactat de la manera següent:

"Es modifica la redacció de l'article 5 de la llei de l'impost sobre la renda de les persones físiques que queda redactat de la manera següent:

1. Responen solidàriament del deute tributari corresponent als rendiments que hagi satisfet o a les rendes dels béns o els drets, el dipòsit o la gestió dels quals tingui encomanat, respectivament:

a) el pagador dels rendiments meritats en favor dels obligats tributaris que operin sense mediació d'establiment permanent, o;

b) el dipositari, el mandatari o el gestor dels béns o dels drets dels obligats tributaris que operin sense mediació d'establiment permanent.

2. No s'entén que una persona o una entitat satisfà un rendiment quan es limita a efectuar una simple mediació de pagament. S'entén per "simple mediació de pagament" l'abonament d'una quantitat per compte i ordre d'un tercer.

3. No obstant el que preveu l'apartat anterior, són responsables solidàries les persones que gestionin lloguers o drets sobre béns immobles la propietat dels quals sigui de persones no-residents fiscals. Aquesta responsabilitat es limita als lloguers o a les contraprestacions pels drets que gestionen.

4. En el cas del pagador de rendiments meritats sense mediació d'establiment permanent pels obligats tributaris no-residents fiscals, les actuacions del ministeri encarregat de les finances poden entendre's directament amb el responsable, al qual és exigible el deute tributari. El mateix procediment resulta d'aplicació en el cas del dipositari, el mandatari o el gestor de béns o drets dels obligats tributaris no-residents fiscals, no destinats a un establiment permanent.

5. Responen solidàriament de l'ingrés dels deutes tributaris corresponents als establiments permanents dels obligats tributaris no-residents fiscals les persones que, d'acord amb el que estableix l'article 6, siguin els seus representants.

6. Quan la falta d'ingrés del deute tributari de l'obligat tributari no-resident fiscal sigui imputable a accions o omissions de les persones a les quals aquest precepte considera responsables, el seu comportament pot ser objecte de les sancions corresponents, podent exigir-se al responsable, juntament al deute tributari corresponent al no-resident fiscal, la sanció que correspongui.

7. L'exigència de responsabilitat prevista en aquest article requereix un acte administratiu previ de declaració d'incompliment de l'obligat tributari, que ha de ser notificat al responsable en la forma que preveu l'article 55 de la Llei de bases de l'ordenament tributari, del 19 de desembre de 1996."

### **Motivació**

La redacció que proposem ens sembla més entenedora.

### **Esmena 4** **De modificació**

*Grup Parlamentari Demòcrata*

Es modifica l'article 3 del projecte de llei de modificació de la Llei 94/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals, amb la següent redacció:

“Es modifica la redacció de l'article 5 de la Llei de l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals, del 29 de desembre del 2010, que queda redactat de la manera següent:

#### *Responsables*

1. Responen solidàriament del deute tributari corresponent als rendiments que hagin satisfet o a les rendes dels béns o els drets el dipòsit o la gestió dels quals tinguin encomanat, respectivament:

a) el pagador dels rendiments meritats en favor dels obligats tributaris que operin sense mediació d'establiment permanent, o

b) el dipositari, el mandatari o el gestor dels béns o dels drets dels obligats tributaris que operin sense mediació d'establiment permanent.

Aquesta responsabilitat no existirà quan es tingui l'obligació de retenir i ingressar al compte a què es refereix l'article 34, sense perjudici de les responsabilitats que derivin de la condició de retenidor.

2. No s'entén que una persona o una entitat satisfà un rendiment quan es limita a efectuar una simple mediació de pagament. S'entén per “simple mediació de pagament” l'abonament d'una quantitat per compte i ordre d'un tercer.

3. No obstant el que preveu l'apartat anterior, són responsables solidàries les persones que gestionin lloguers o drets sobre béns immobles la propietat dels quals sigui de persones no residents fiscals. Aquesta responsabilitat es limita als lloguers o a les contraprestacions pels drets que gestionen.

4. En el cas del pagador de rendiments meritats sense mediació d'establiment permanent pels obligats tributaris no residents fiscals, les actuacions del ministeri encarregat de les finances es poden entendre directament amb el responsable, al qual és exigible el deute tributari. El mateix procediment resulta d'aplicació en el cas del dipositari, el mandatari o el gestor de béns o drets dels obligats tributaris no residents fiscals, no destinats a un establiment permanent.

5. Responen solidàriament de l'ingrés dels deutes tributaris corresponents als establiments permanents dels obligats tributaris no residents fiscals les persones que, d'acord amb el que estableix l'article 6, siguin els seus representants.

6. Quan la falta d'ingrés del deute tributari de l'obligat tributari no resident fiscal sigui imputable a accions o omissions de les persones a les quals aquest precepte considera responsables, el seu comportament pot ser objecte de les

sancions corresponents, de manera que es pot exigir al responsable, juntament amb el deute tributari corresponent al no-resident fiscal, la sanció que correspongui.

7. L'exigència de responsabilitat prevista en aquest article requereix un acte administratiu previ de declaració d'incompliment de l'obligat tributari, que ha de ser notificat en la forma que preveu l'article 55 de la Llei de bases de l'ordenament tributari, del 19 de desembre de 1996.”

#### **Justificació**

En el darrer paràgraf de l'apartat 1 de l'article 3, es corregeix la referència de l'article 33 al 34 que és el correcte. El contingut de l'article no es modifica.

#### **Article 4**

Es modifica la redacció de l'article 6 de la Llei de l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals, del 29 de desembre del 2010, que queda redactat de la manera següent:

“1. Els obligats tributaris no residents fiscals estan obligats a nomenar una persona física o jurídica amb residència a Andorra, perquè els representi davant el ministeri encarregat de les finances en relació amb les seves obligacions per aquest impost quan obtinguin rendes mitjançant establiment permanent o quan, atesa la quantia o les característiques de la renda obtinguda en el territori andorrà per l'obligat tributari, ho requereixi així el ministeri encarregat de les finances.

2. L'obligat tributari no resident fiscal, o el seu representant, estan obligats a comunicar al ministeri encarregat de les finances el nomenament, degudament acreditat, en el termini d'un mes a partir de la data d'aquest nomenament. Quan sigui a requeriment del ministeri encarregat de les finances, el nomenament s'ha de fer i comunicar en el termini d'un mes a partir de la notificació d'aquesta obligació. La comunicació s'ha d'acompanyar de l'acceptació expressa del representant.

3. En el cas d'incompliment de l'obligació de nomenament que estableix l'apartat anterior, el ministeri encarregat de les finances pot considerar representant de l'establiment permanent qui figuri com a tal en el Registre de Societats Mercantils o, si no n'hi ha, els que estiguin facultats per contractar en nom de l'obligat tributari no resident fiscal.”

#### **Article 5**

Es modifica la redacció de l'article 8 de la Llei de l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals, del 29 de desembre del 2010, que queda redactat de la manera següent:

**“Fet generador**

1. Constitueix el fet generador l'obtenció de rendes, dineràries o en espècie, en el territori d'Andorra, per part dels obligats tributaris d'aquest impost, de conformitat amb el que s'estableix als articles següents.

2. No estan subjectes a aquest impost els interessos i altres rendiments obtinguts per la cessió a tercers de capitals propis a què es refereix l'acord entre el Principat d'Andorra i la Comunitat Europea relatiu a l'establiment de mesures equivalents a les previstes a la Directiva 2003/48/CE del Consell en matèria de fiscalitat dels rendiments de l'estalvi en forma de pagaments d'interessos, aprovat per la Llei 11/2005, del 13 de juny.

3. Tampoc no estan subjectes a aquest impost els guanys de capital derivats de la transmissió de béns immobles o drets sobre aquests béns per part de persones no residents fiscals que actuïn sense mediació d'establiment permanent, sempre que estiguin subjectes a l'impost regulat per la Llei 21/2006, del 14 de desembre, de l'impost sobre les plusvàlues en les transmissions patrimonials immobiliàries.

4. Es presumeixen retribuïdes, llevat de prova en contrari, les prestacions o les cessions de béns, drets i serveis susceptibles de generar rendes subjectes a aquest impost.”

**Article 6**

Es modifica l'apartat 7 de l'article 11 de la Llei de l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals, del 29 de desembre del 2010, que queda redactat d'aquesta manera:

“7. Les rendes procedents de lloguers o de cessions d'ús de béns immobles no s'entenen obtingudes mitjançant establiment permanent i tributen de forma separada d'acord amb les regles previstes en el capítol V d'aquesta Llei.”

**Article 7**

Es modifica la redacció de l'apartat 2 de l'article 12 de la Llei de l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals, del 29 de desembre del 2010, que queda redactat de la manera següent:

“2. També tenen la consideració de rendes derivades del treball les pensions i altres prestacions similars, quan derivin d'una ocupació prestada en territori andorrà o quan siguin satisfetes per una persona o entitat resident fiscal en el territori andorrà o per un establiment permanent situat en aquest territori. Es consideren pensions les remuneracions públiques o privades satisfetes per raó d'una ocupació anterior, amb independència que siguin percebudes pel mateix treballador o per una altra persona.”

**Esmena 5****De supressió****Grup Parlamentari Socialdemòcrata**

Es proposa suprimir aquest article del projecte de llei.

**Motivació**

L'article que proposem suprimir pretén eliminar la disposició 2.b) de l'actual article 12 de la llei amb la finalitat d'aconseguir que les retribucions als administradors i els membres dels consells d'administració no es considerin rendes del treball. No compartim aquesta exempció.

**Article 8**

Es modifica la redacció de l'article 13 de la Llei de l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals, del 29 de desembre del 2010, que queda redactat de la manera següent:

**“Rendes de capital mobiliari**

Es consideren rendes obtingudes en el territori andorrà les rendes del capital mobiliari següents:

a) Els dividends i altres rendiments derivats de la participació en el patrimoni net d'entitats residents fiscals a Andorra. En particular, el terme dividends, en el sentit d'aquest precepte, comprèn les rendes de les accions, les accions o els bons de gaudiment, les participacions, les parts de fundador o altres drets, excepte els de crèdit, que permetin participar en les utilitats d'una entitat per la condició de soci, accionista, associat o partícip. Aquest concepte no comprèn els guanys derivats de la venda d'aquests títols valors.

b) Els interessos, amb el significat que aquest terme adopta en l'article 6 de la Llei 11/2005, del 13 de juny, d'aplicació de l'acord entre el Principat d'Andorra i la Comunitat Europea relatiu a l'establiment de mesures equivalents a les previstes a la Directiva 2003/48/CE del Consell en matèria de fiscalitat dels rendiments de l'estalvi en forma de pagament d'interessos, quan siguin pagats per persones o entitats residents fiscals a Andorra o quan retribueixin prestacions de capital utilitzades en el territori andorrà.

c) Els rendiments procedents d'operacions de capitalització i de contractes d'assegurances de vida o invalidesa contractats amb institucions o entitats residents fiscals a Andorra.

d) Les rendes derivades de participacions en qualsevol organisme d'inversió col·lectiva regulat en la Llei 10/2008, del 12 de juny, de regulació dels organismes d'inversió col·lectiva de dret andorrà. Aquest concepte comprèn els guanys de capital derivats de la transmissió de les participacions en aquest tipus d'organisme.”

**Esmena 6****De supressió**

*Grup Parlamentari Socialdemòcrata*

Es proposa suprimir aquest article del projecte de llei.

**Motivació**

L'article del projecte de llei que proposem suprimir pretén modificar l'article 13 de la llei original que entenem que no és modificable. El Govern vol modificar la definició de rendes del capital mobiliari amb la finalitat de deixar de considerar com a tals els cànons i altres rendiments.

**Article 9**

Es modifica la redacció de l'article 14 de la Llei de l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals, del 29 de desembre del 2010, que queda redactat de la manera següent:

“*Altres rendes*

1. Es consideren rendes obtingudes a Andorra els rendiments derivats, directament o indirectament, de béns immobles situats en el territori andorrà o de drets relatius a aquests béns immobles.

2. També es consideren rendes obtingudes en territori andorrà els cànons satisfets per persones o entitats residents fiscals en el territori andorrà o per establiments permanents situats en aquest territori, o que s'utilitzin en el territori andorrà. Tenen la consideració de cànons les quantitats de qualsevol classe pagades pels conceptes següents:

- qualsevol concessió o autorització d'ús o cessió o llicència de drets sobre patents, dissenys, models i dibuixos industrials, marques, noms de domini i altres signes distintius de l'empresa, com també sobre altres drets de propietat industrial;

- qualsevol concessió o autorització d'ús o cessió o llicència de drets sobre plans, fórmules o procediments secrets, de drets sobre informacions relatives a experiències industrials, comercials o científiques, incloses les tècniques i els mètodes de comercialització empresarial, o la concessió d'ús d'equips industrials, comercials o científics;

- qualsevol concessió o autorització d'ús o cessió o llicència de drets d'autor sobre obres literàries, artístiques o científiques, incloses les produccions audiovisuals i els programes, les aplicacions i els sistemes informàtics, així com els drets veïns dels drets d'autor;

- els pagaments per la cessió de drets d'imatge.

3. També es consideren rendes obtingudes en territori andorrà les utilitats o les contraprestacions, qualsevol que sigui la seva denominació o naturalesa, dineràries o en espècie, que provinguin, directament

o indirectament, d'elements patrimonials, béns o drets, la titularitat dels quals correspongui a l'obligat tributari i que no estiguin destinats a activitats econòmiques realitzades per aquest obligat tributari, o derivin, directament o indirectament, de béns mobles o drets situats en el territori andorrà.

4. També es consideren rendes obtingudes en territori andorrà els guanys patrimonials derivats de béns mobles situats a Andorra, de valors emesos per persones o entitats residents fiscals en el territori andorrà o de drets que s'hagin de complir o s'exercitin en el territori andorrà. En concret s'inclouen en aquest apartat els guanys de capital procedents de transmissions d'accions o participacions en societats andorranes.

5. També es consideren rendes obtingudes en territori andorrà les retribucions satisfetes a administradors o als membres dels òrgans d'administració d'entitats andorranes.

6. També es consideren rendes obtingudes en territori andorrà totes les altres rendes no definides en els articles anteriors que procedeixin de prestacions de serveis satisfets per persones jurídiques o persones físiques, que siguin empresaris o professionals residents a Andorra, a excepció que les rendes corresponguin a drets o prestacions contractades, realitzades i utilitzades fora del territori andorrà.

7. No es consideren obtinguts en el territori andorrà els rendiments següents:

a) els satisfets per raó de compravendes internacionals de mercaderies, incloses les comissions de mediació en aquestes compravendes, així com les despeses accessòries i connexes;

b) els satisfets a persones o entitats no residents fiscals a Andorra per establiments permanents situats a l'estranger, amb càrrec a aquests establiments, quan les prestacions corresponents estiguin vinculades amb l'activitat de l'establiment permanent a l'estranger.”

**Esmena 7****De supressió**

*Grup Parlamentari Socialdemòcrata*

Es proposa suprimir aquest article.

**Motivació**

L'article que volem suprimir tergiversa la llei inicial en modificar l'article 14 vigent i pretén deixar de regular, dins la categoria d'altres rendes, els guanys patrimonials derivats dels béns immobles. Amb aquesta modificació les plusvàlues obtingudes per no-residents, que ara tributen, deixarien de tributar.

**Article 10**

Es modifica la redacció de l'article 15 de la Llei de l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals, del 29 de desembre del 2010, que queda redactat de la manera següent:

*“Rendes exemptes*

Estan exemptes les rendes següents:

- a) En el cas de persones físiques no residents fiscals:
- Els sous i els salaris percebuts per treballadors no residents fiscals contractats per empreses residents o establertes al Principat d'Andorra, als quals es refereix l'article 12, quan estiguin subjectes en la seva totalitat al règim de la seguretat social del Principat d'Andorra i mentre es mantinguin en aquest règim.
  - Les pensions de tota mena satisfetes per la Caixa Andorrana de la Seguretat Social.
  - Les prestacions satisfetes per entitats andorranes, que siguin conseqüència de plans de jubilació o sistemes de previsió social que tinguin el seu origen en aportacions fetes amb càrrec a rendes del treball o d'activitats empresarials o professionals realitzades a Andorra.
  - Les indemnitzacions com a conseqüència de responsabilitat civil per danys personals, en la quantia legal o judicialment reconeguda. El mateix tracte resulta aplicable a les indemnitzacions satisfetes per les administracions públiques andorranes per danys personals com a conseqüència del funcionament dels serveis públics.
  - Les indemnitzacions per acomiadament fet de forma indeguda, improcedent o injustificat del treballador, en la quantia establerta amb caràcter obligatori en la Llei 35/2008, del 18 de desembre, del Codi de relacions laborals, en la seva normativa de desenvolupament o, si escau, en la normativa reguladora de l'execució de sentències.
  - Les prestacions reconegudes a l'obligat tributari no resident fiscal per la seguretat social d'Andorra o per les entitats que la substitueixin com a conseqüència d'incapacitat permanent absoluta o invalidesa greu.
  - Les beques públiques percebudes per cursar estudis reglats, tant a Andorra com a l'estranger, en tots els nivells i els graus del sistema educatiu amb els límits que es determinin reglamentàriament.
  - Els premis literaris, artístics o científics rellevants, amb les condicions que es determinin reglamentàriament.
  - Els guanys de patrimoni que es posin de manifest per motiu d'una transmissió lucrativa *mortis causa*.
- b) Totes les rendes del capital mobiliari a les quals es refereix l'article 13.

c) Els guanys procedents de transmissions d'accions, de participacions o de drets en el capital d'entitats residents fiscals a Andorra, sempre que l'obligat tributari no hagi tingut una participació superior al 25 per cent del capital social o els seus drets de vot en els dotze mesos anteriors al moment de la transmissió.

d) Els guanys derivats de la transmissió de les accions o les participacions en organismes d'inversió col·lectiva regulades en la Llei 10/2008, del 12 de juny, de regulació dels organismes d'inversió col·lectiva de dret andorrà, amb exclusió de les gestores d'entitats d'aquest tipus.

e) Els premis que perceben persones físiques no residents que procedeixin del joc, sempre que estiguin subjectes a la imposició sobre el joc establerta a la Llei del joc del bingo, del 28 de novembre de 1996.

f) Les adquisicions a títol lucratiu dels actius, títols o valors als quals es refereix aquest article i també dels dipòsits, comptes corrents i altres productes financers.

g) Els rendiments derivats de la prestació de serveis d'inversió i de pagament, principals i auxiliars, a entitats operatives autoritzades del sistema financer andorrà. A aquest efecte són serveis d'inversió i serveis auxiliars els que es defineixen a la Llei 13/2010, del 13 de maig, sobre el règim jurídic de les entitats financeres d'inversió i de les societats gestores d'organismes d'inversió col·lectiva.”

**Esmena 8****De modificació***Grup Parlamentari Socialdemòcrata*

Es proposa modificar l'article 10 amb l'adopció del text següent:

Es modifica la redacció de l'article 15 de la Llei de l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals, del 29 de desembre del 2010, que queda redactat de la manera següent:

Estan exemptes les rendes següents:

- a) En el cas de persones físiques no residents fiscals:
- Els sous i els salaris percebuts per treballadors no-residents fiscals contractats per empreses residents o establertes al Principat d'Andorra, als quals es refereix l'article 12, quan estiguin subjectes al règim de seguretat social del Principat d'Andorra i mentre es mantinguin en aquest règim.
  - Les pensions de tota mena satisfetes per la Caixa Andorrana de la Seguretat Social.
  - Les indemnitzacions per acomiadament fet en forma indeguda, improcedent o injustificat del

treballador, en la quantia establerta amb caràcter obligatori en la Llei 35/2008, del 18 de desembre, del Codi de relacions laborals, en la seva normativa de desenvolupament o, si escau, en la normativa reguladora de l'execució de sentències, sense que pugui considerar-se com a tal l'establerta en virtut de conveni, pacte o contracte, en la quantia que excedeix dels imports obligatoris indicats.

- Les prestacions reconegudes a l'obligat tributari no-resident fiscal per la seguretat social d'Andorra o per les entitats que la substitueixin com a conseqüència d'incapacitat permanent absoluta o invalidesa greu.

- Les beques públiques percebudes per cursar estudis reglats, tant a Andorra com a l'estranger, en tots els nivells i els graus del sistema educatiu amb els límits que es determinin reglamentàriament.

- Els premis literaris, artístics o científics rellevants, amb les condicions que es determinin reglamentàriament.

b) Els rendiments del capital mobiliari als quals es refereixen les lletres a) b) c) i d) de l'article 13.

c) De les rendes obtingudes en les operacions de transmissió de la participació d'entitats residents fiscals a Andorra, de separació del soci i de liquidació de l'entitat, la part de la renda que es correspongui amb les reserves dotades amb càrrec a les rendes exemptes a què es refereixen l'apartat 1 de l'article 20 o l'article 21 de la Llei de l'impost sobre societats. També està exempta la renda obtinguda en la transmissió de la participació de l'entitat resident a Andorra que es correspongui amb diferències de valor imputables a les participacions en entitats no-residents fiscals a Andorra que tingui l'entitat, les participacions de la qual es transmeten i compleixin els requisits perquè sigui aplicada l'exempció establerta en l'apartat 1 de l'article 20 de la Llei de l'impost sobre societats, o amb diferències de valor imputables a actius o elements destinats a establiments permanents que l'entitat resident a Andorra tingui a l'estranger i en relació amb els quals es pugui aplicar l'article 21 de la Llei de l'impost sobre societats.

d) Les rendes derivades de les accions o les participacions en institucions d'inversió col·lectiva regulades en la Llei 10/2008, del 12 de juny, de regulació dels organismes d'inversió col·lectiva de dret andorrà, amb exclusió de les gestores d'entitats d'aquest tipus.

### Motivació

El redactat de l'article 10 que esmenem pretén modificar l'actual article 15 que regula les exempcions.

El redactat que esmenem augmenta les exempcions afegint-hi els guanys patrimonials que es posin de manifest mitjançant una transmissió lucrativa.

### Esmena 9

### De modificació

#### Grup Parlamentari Demòcrata

Es modifica l'article 10 del projecte de llei de modificació de la Llei 94/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals, amb la següent redacció:

“Es modifica la redacció de l'article 15 de la Llei de l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals, del 29 de desembre del 2010, que queda redactat de la manera següent:

#### Rendes exemptes

Estan exemptes les rendes següents:

a) En el cas de persones físiques no residents fiscals:

- Els sous i els salaris percebuts per treballadors no residents fiscals contractats per empreses residents o establertes al Principat d'Andorra, als quals es refereix l'article 12, quan estiguin subjectes en la seva totalitat al règim de la seguretat social del Principat d'Andorra i mentre es mantinguin en aquest règim.

- Les pensions de tota mena satisfetes per la Caixa Andorrana de la Seguretat Social.

- Les prestacions satisfetes per entitats andorranes, que siguin conseqüència de plans de jubilació o sistemes de previsió social que tinguin el seu origen en aportacions fetes amb càrrec a rendes del treball o d'activitats empresarials o professionals realitzades a Andorra.

- Les indemnitzacions com a conseqüència de responsabilitat civil per danys personals, en la quantia legal o judicialment reconeguda. El mateix tracte resulta aplicable a les indemnitzacions satisfetes per les administracions públiques andorranes per danys personals com a conseqüència del funcionament dels serveis públics.

- Les indemnitzacions per acomiadament fet de forma indeguda, improcedent o injustificat del treballador, en la quantia establerta amb caràcter obligatori en la Llei 35/2008, del 18 de desembre, del Codi de relacions laborals, en la seva normativa de desenvolupament o, si escau, en la normativa reguladora de l'execució de sentències.

- Les prestacions reconegudes a l'obligat tributari no resident fiscal per la seguretat social d'Andorra o per les entitats que la substitueixin com a conseqüència d'incapacitat permanent absoluta o invalidesa greu.

- Les beques públiques percebudes per cursar estudis reglats, tant a Andorra com a l'estranger, en tots els nivells i els graus del sistema educatiu amb els límits que es determinin reglamentàriament.

- Els premis literaris, artístics o científics rellevants, amb les condicions que es determinin reglamentàriament.

- Els guanys de patrimoni que es posin de manifest per motiu d'una transmissió lucrativa mortis causa.

b) Totes les rendes del capital mobiliari a les quals es refereix l'article 13.

c) Els guanys procedents de transmissions d'accions, de participacions o de drets en el capital d'entitats residents fiscals a Andorra, sempre que l'obligat tributari no hagi tingut una participació superior al 25 per cent del capital social o els seus drets de vot en els dotze mesos anteriors al moment de la transmissió.

d) Els guanys derivats de la transmissió de les accions o les participacions en organismes d'inversió col·lectiva regulades en la Llei 10/2008, del 12 de juny, de regulació dels organismes d'inversió col·lectiva de dret andorrà, amb exclusió de les gestores d'entitats d'aquest tipus.

e) Els premis que perceben persones físiques no residents que procedeixin del joc, sempre que estiguin subjectes a la imposició sobre el joc establerta a la Llei del joc del bingo, del 28 de novembre de 1996.

f) Les adquisicions a títol lucratiu dels actius, títols o valors als quals es refereix aquest article i també dels dipòsits, comptes corrents i altres productes financers.

g) Els rendiments derivats de la prestació de serveis d'inversió i de pagament, principals i auxiliars, a entitats operatives autoritzades del sistema financer andorrà. A aquest efecte són serveis d'inversió i serveis auxiliars els que es defineixen a la Llei 13/2010, del 13 de maig, sobre el règim jurídic de les entitats financeres d'inversió i de les societats gestores d'organismes d'inversió col·lectiva.

h) Les rendes obtingudes en territori andorrà derivades de les operacions financeres contemplades a l'apartat 2 de la disposició addicional sisena de la Llei 14/2010, del 13 de

maig, de règim jurídic de les entitats bancàries i de règim administratiu bàsic de les entitats operatives del sistema financer, no contemplades en apartats anteriors.”

### Justificació

En aquesta esmena només s'afegeix la lletra h), amb l'objecte d'evitar la tributació de les rendes derivades d'operacions financeres que no reben la qualificació de rendiments del capital mobiliari exempts. En particular, operacions relatives a contractes de derivats (opcions, futurs, permutes, swaps), operacions dobles o amb pacte de recompra, préstec de valors i garanties financeres. Si les rendes del capital definides a l'article 13 estan exemptes també ho han d'estar aquestes.

### **Article 11**

Es modifica la redacció de l'article 16 de la Llei de l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals, del 29 de desembre del 2010, que queda redactat de la manera següent:

*“Formes de subjecció i operacions vinculades*

1. Els obligats tributaris no residents fiscals que obtinguin rendes mitjançant un establiment permanent situat en el territori andorrà tributen per la totalitat de la renda imputable a aquest establiment, sigui quin sigui el lloc de la seva obtenció, d'acord amb el que disposa aquesta Llei i la Llei de l'impost sobre societats.

Els obligats tributaris no residents fiscals que obtinguin rendes sense mediació d'establiment permanent tributen de manera separada per cada meritació total o parcial de renda sotmesa a gravamen, sense que sigui possible cap compensació entre aquestes rendes, en els termes previstos en els articles 25 a 35.

2. A les operacions realitzades per obligats tributaris no residents fiscals amb persones o entitats vinculades els són d'aplicació les disposicions de l'article 16 de la Llei de l'impost sobre societats.

A aquest efecte, es consideren persones o entitats vinculades les esmentades en l'apartat 1 de l'article 16 de la Llei de l'impost sobre societats. En tot cas, s'entén que hi ha vinculació entre un establiment permanent situat en el territori andorrà amb la seva casa matriu, amb altres establiments permanents de la casa matriu esmentada i amb altres persones o entitats vinculades a la casa matriu o els seus establiments permanents, tant si estan situats en el territori andorrà com a l'estranger.”

### **Esmena 10**

### **De supressió**

*Grup Parlamentari Socialdemòcrata*

Es proposa suprimir l'article 11.

**Motivació**

Perquè es considera que no hi ha lloc a modificar l'article 16 de la llei de 29 de desembre del 2010.

**Article 12**

Es modifica la redacció de l'article 19 de la Llei de l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals, del 29 de desembre del 2010, que queda redactat de la manera següent:

*“Determinació de la base de tributació*

1. La base de tributació de l'establiment permanent es determina d'acord amb les disposicions de la Llei de l'impost sobre societats, sense perjudici del que disposen les lletres següents:

a) Per a la determinació de la base de tributació no resulten deduïbles els pagaments que l'establiment permanent efectuï a la casa matriu o a algun dels seus establiments permanents o entitats vinculades en concepte de cànon, interessos, comissions, abonats en contraprestació de serveis d'assistència tècnica o per l'ús o la cessió de béns o drets.

No obstant el que s'ha disposat anteriorment, són deduïbles els interessos abonats pels establiments permanents de bancs estrangers a la seva casa matriu o a altres establiments permanents, per a la realització de la seva activitat.

b) Per a la determinació de la base de tributació, és deduïble la part raonable de les despeses de direcció i generals d'administració que corresponguin a l'establiment permanent, i que es corresponguin amb la utilització de factors feta per l'establiment permanent, de manera que són d'aplicació les regles previstes a l'article 16 de la Llei de l'impost sobre societats sobre operacions vinculades.”

**Esmena 11****De supressió**

*Grup Parlamentari Socialdemòcrata*

Es proposa suprimir l'article 12.

**Motivació**

Es considera que no hi ha lloc a modificar l'article 19 de la llei de 29 de desembre del 2010.

La normativa que el Govern vol eliminar té caràcter preventiu amb la finalitat d'evitar que comportaments abusius d'entitats no-residents provoquin que la base de tributació a Andorra quedi artificialment reduïda.

**Esmena 12****De modificació**

*Grup Parlamentari Demòcrata*

Es modifica l'article 12 del projecte de llei de modificació de la Llei 94/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals, amb la següent redacció:

“Es modifica la redacció de l'article 19 de la Llei de l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals, del 29 de desembre del 2010, que queda redactat de la manera següent:

*Determinació de la base de tributació*

La base de tributació de l'establiment permanent es determina d'acord amb les disposicions de la Llei de l'impost sobre societats, sense perjudici del que disposen les lletres següents:

a) Per a la determinació de la base de tributació no resulten deduïbles els pagaments que l'establiment permanent efectuï a la casa matriu o a algun dels seus establiments permanents o entitats vinculades en concepte de cànon, interessos, comissions, abonats en contraprestació de serveis d'assistència tècnica o per l'ús o la cessió de béns o drets.

No obstant el que s'ha disposat anteriorment, són deduïbles els interessos abonats pels establiments permanents de bancs estrangers a la seva casa matriu o a altres establiments permanents, per a la realització de la seva activitat.

b) Per a la determinació de la base de tributació, és deduïble la part raonable de les despeses de direcció i generals d'administració que corresponguin a l'establiment permanent, i que es corresponguin amb la utilització de factors feta per l'establiment permanent, de manera que són d'aplicació les regles previstes a l'article 16 de la Llei de l'impost sobre societats sobre operacions vinculades.”

**Justificació**

Correcció ortogràfica. Es suprimeix la referència a l'apartat 1 atès que és apartat únic. No es modifica el contingut de l'article.

**Article 13**

Es modifica la redacció de l'article 24 de la Llei de l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals, del 29 de desembre del 2010, que queda redactat de la manera següent:

*“Pagaments a compte dels establiments permanents*

Els obligats tributaris que actuïn mitjançant un establiment permanent estan sotmesos al pagament a compte que preveu la Llei de l'impost sobre societats.”

**Esmena 13****De supressió**

*Grup Parlamentari Socialdemòcrata*

Es proposa suprimir l'article 13.

**Motivació**

Es considera que no hi ha lloc a modificar l'article 24 de la llei de 29 de desembre del 2010.



**Article 14**

Es modifica la redacció de l'article 25 de la Llei de l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals, del 29 de desembre del 2010, que queda redactat de la manera següent:

*“Base de tributació*

1. Amb caràcter general, la base de tributació de l'impost corresponent als rendiments que obtinguin els obligats tributaris sense mediació d'establiment permanent està constituïda per l'import total de la renda meritada.
2. La base de tributació corresponent a les rendes del capital immobiliari es redueix un 20 per cent.
3. La base de tributació corresponent als rendiments derivats d'operacions de reassegurança està constituïda pels imports de les primes cedides, en reassegurança, al reassegurador no resident fiscal.
3. La base de tributació corresponent als guanys de capital derivats de la transmissió de béns o drets situats en territori andorrà es determina aplicant a cada alteració patrimonial que es produeixi les normes previstes en els articles 26, 27 i 28.
4. En cas de la transmissió d'un bé o dret que provingui d'una adquisició a títol lucratiu, es consigna com a valor d'adquisició el valor normal de mercat de l'element adquirit en la data en què s'hagi adquirit.
5. En cas de la transmissió d'un bé o un dret a títol lucratiu, es consigna com a valor de transmissió el valor de mercat del bé o del dret al moment de la transmissió.”

**Esmena 14****De modificació**

*Grup Parlamentari Demòcrata*

Es modifica l'article 14 del projecte de llei de modificació de la Llei 94/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals, amb la següent redacció:

“Es modifica la redacció de l'article 25 de la Llei de l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals, del 29 de desembre del 2010, que queda redactat de la manera següent:

*Base de tributació*

1. Amb caràcter general, la base de tributació de l'impost corresponent als rendiments que obtinguin els obligats tributaris sense mediació d'establiment permanent està constituïda per l'import total de la renda meritada.
2. La base de tributació corresponent a les rendes del capital immobiliari es redueix un 20 per cent.
3. La base de tributació corresponent als rendiments derivats d'operacions de

reassegurança està constituïda pels imports de les primes cedides, en reassegurança, al reassegurador no resident fiscal.

4. La base de tributació corresponent als guanys de capital derivats de la transmissió de béns o drets situats en territori andorrà es determina aplicant a cada alteració patrimonial que es produeixi les normes previstes en els articles 26, 27 i 28.

5. En cas de la transmissió d'un bé o dret que provingui d'una adquisició a títol lucratiu, es consigna com a valor d'adquisició el valor normal de mercat de l'element adquirit en la data en què s'hagi adquirit.

6. En cas de la transmissió d'un bé o un dret a títol lucratiu, es consigna com a valor de transmissió el valor de mercat del bé o del dret al moment de la transmissió.”

**Justificació**

Correcció en la numeració dels apartats. Es repetia el número 3. El contingut de l'article no es modifica.

**Article 15**

Es modifica la redacció de l'article 27 de la Llei de l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals, del 29 de desembre del 2010, que queda redactat de la manera següent:

*“Normes de valoració dels guanys patrimonials en les transmissions a títol oneros*

1. El valor d'adquisició està format per la suma de:
  - a) l'import real pel qual s'hagi efectuat l'adquisició esmentada;
  - b) el cost de les inversions i les millores efectuades en els béns adquirits i les despeses i els tributs inherents a l'adquisició, exclosos els interessos que hagi satisfet l'adquirent.
2. El valor de transmissió és l'import real pel qual s'hagi efectuat l'alienació. D'aquest valor s'han de deduir les despeses i els tributs necessaris en la transmissió a què es refereix la lletra b) de l'apartat 1 quan resultin satisfets al transmissor. Per import real del valor d'alienació es pren l'efectivament satisfet, sempre que no resulti inferior al valor normal de mercat, cas en el qual preval aquest valor.”

**Article 16**

Es modifica la redacció de l'article 29 de la Llei de l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals, del 29 de desembre del 2010, que queda redactat de la manera següent:

*“Quota de tributació*

La quota de tributació s'obté aplicant a la base de tributació determinada de conformitat amb l'article 25 els tipus de gravamen següents:

- a) amb caràcter general, el 10 per 100;
- b) quan es tracti de rendiments derivats d'operacions de reasserança, l'1,5 per 100.
- c) quan es tracti de rendes satisfetes en concepte de cànon, el 5 per 100."

#### **Esmena 15** **De supressió**

*Grup Parlamentari Socialdemòcrata*

Es proposa suprimir l'article 16.

##### Motivació

Es considera que no cal modificar l'article 29 de la llei sobre la renda dels no-residents fiscals del 29 de desembre del 2010.

#### **Article 17**

Es modifica l'article 30 de la Llei de l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals, del 29 de desembre del 2010, que queda redactat de la manera següent:

"La quota de liquidació coincideix amb la quota de tributació. No obstant, pels casos de transmissions de participacions socials o accions, subjectes efectivament a aquest Impost, que s'hagi liquidat l'Impost sobre les plusvàlues en les transmissions patrimonials immobiliàries, la quota de liquidació d'aquest impost, serà minorada per l'import de la quota de liquidació satisfeta per l'impost sobre les plusvàlues en les transmissions patrimonials immobiliàries"

#### **Esmena 16** **De supressió**

*Grup Parlamentari Socialdemòcrata*

Es proposa suprimir l'article 17.

##### Motivació

Es considera que no cal modificar l'article 30 de la llei del 29 de desembre del 2010, menys encara quan el text proposat té una redacció força confusa.

#### **Article 18**

Se suprimeix l'article 31.

#### **Esmena 17** **De supressió**

*Grup Parlamentari Socialdemòcrata*

Es proposa suprimir l'article 18.

##### Motivació

Es considera que no hi ha lloc a suprimir l'article 31 de la llei vigent.

#### **Article 19**

Es modifica l'article 32 de la Llei de l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals, del 29 de desembre del 2010, que queda redactat de la manera següent:

"*Meritació*

1. L'impost es merita:

- a) Si es tracta de rendiments, quan resultin exigibles o en la data del cobrament si aquesta data és anterior.
- b) Si es tracta de guanys patrimonials, quan tingui lloc l'alteració patrimonial o la transmissió.
- c) En la resta de casos, quan siguin exigibles les rendes corresponents."

#### **Esmena 18** **De supressió**

*Grup Parlamentari Socialdemòcrata*

Es proposa suprimir l'article 19.

##### Motivació

Es considera que no hi ha lloc a acceptar cap modificació de l'article 32 de la llei del 29 de desembre del 2010.

#### **Article 20**

Es modifica l'article 33 de la Llei de l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals, del 29 de desembre del 2010, que queda redactat de la manera següent:

"*Declaració*

1. Els obligats tributaris no-residents fiscals que obtinguin rendes en el territori andorrà sense mediació d'establiment permanent estan obligats a presentar declaració, amb la determinació i l'ingrés del deute tributari corresponent, per aquest impost en la forma, el lloc i els terminis que s'estableixin reglamentàriament.
2. També poden efectuar la declaració i l'ingrés del deute els responsables solidaris definits en l'article 5.
3. No s'exigeix als obligats tributaris no residents fiscals presentar la declaració corresponent a les rendes respecte de les quals s'hagués practicat la retenció o s'hagués efectuat l'ingrés a compte a què es refereixen els articles 34 i 35.
4. No hi ha obligació de declarar les rendes que estiguin exemptes en virtut del que disposen les lletres b), d) i f) de l'article 15 d'aquesta Llei."

#### **Esmena 19** **De supressió**

*Grup Parlamentari Socialdemòcrata*

Es proposa suprimir l'article 20.

##### Motivació

Es considera que cal mantenir el redactat actual de l'article 33 de la Llei del 29 de desembre del

2010. L'eliminació de l'obligació de declarar certes rendes que es refereixen a rendes del capital mobiliari i de naturalesa financera posa en evidència als redactors del projecte de llei.

### **Esmena 20**

### **De modificació**

*Grup Parlamentari Demòcrata*

Es modifica l'article 20 del projecte de llei de modificació de la Llei 94/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals, amb la següent redacció:

“Es modifica l'article 33 de la Llei de l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals, del 29 de desembre del 2010, que queda redactat de la manera següent:

“Declaració

1. Els obligats tributaris no-residents fiscals que obtinguin rendes en el territori andorrà sense mediació d'establiment permanent estan obligats a presentar declaració, amb la determinació i l'ingrés del deute tributari corresponent, per aquest impost en la forma, el lloc i els terminis que s'estableixin reglamentàriament.

2. També poden efectuar la declaració i l'ingrés del deute els responsables solidaris definits en l'article 5.

3. No s'exigeix als obligats tributaris no residents fiscals presentar la declaració corresponent a les rendes respecte de les quals s'hagués practicat la retenció o s'hagués efectuat l'ingrés a compte a què es refereixen els articles 34 i 35.

4. No hi ha obligació de declarar les rendes que estiguin exemptes en virtut del que disposen les lletres a), b), d), f) i h) de l'article 15 d'aquesta llei.”

#### **Justificació**

S'inclou la no obligació de declarar les rendes descrites en la lletra a) i h), aquesta darrera en coherència amb l'article 15 de la LIRNR. La resta de l'article queda en els mateixos termes.

### **Article 21**

Es modifica la redacció de l'article 35 de la Llei de l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals, del 29 de desembre del 2010, que queda redactat de la manera següent:

“Normes de retenció i d'ingrés a compte

1. Els subjectes obligats a retenir han de retenir o ingressar a compte una quantitat equivalent a la que resulti d'aplicar les disposicions previstes en aquesta llei per determinar el deute tributari corresponent als obligats tributaris no residents fiscals sense establiment permanent.

2. Els subjectes obligats a retenir o a ingressar a compte han d'assumir l'obligació d'efectuar l'ingrés al ministeri encarregat de les finances, sense que l'incompliment d'aquesta obligació els en pugui excusar.

3. No s'ha de practicar la retenció o l'ingrés a compte respecte de:

a) les rendes que estiguin exemptes en virtut del que estableix l'article 15 o un conveni per evitar la doble imposició que hi resulti aplicable,

b) les rendes satisfetes o abonades als obligats tributaris no residents fiscals sense establiment permanent, quan s'acrediti el pagament de l'impost per part de l'obligat tributari o el responsable solidari.

4. El subjecte obligat a retenir i practicar ingressos a compte ha de presentar la declaració i ha d'efectuar l'ingrés davant el ministeri encarregat de les finances en el lloc, la forma i els terminis que s'estableixin, de les quantitats retingudes o els ingressos a compte fets, o la declaració negativa quan escaigui. Així mateix, ha de presentar un resum anual de les retencions i els ingressos a compte amb el contingut que es determini reglamentàriament. No obstant això, no hi ha obligació de declarar les rendes que estiguin exemptes, en virtut del que disposen les lletres b), d) i f) de l'article 15 d'aquesta llei.

El subjecte obligat a retenir i a practicar ingressos a compte està obligat a conservar la documentació corresponent i a expedir una certificació acreditativa de les retencions o els ingressos a compte efectuats. L'abast d'aquestes obligacions formals s'ha d'establir reglamentàriament.”

### **Esmena 21**

### **De supressió**

*Grup Parlamentari Socialdemòcrata*

Es proposa suprimir l'article 21.

#### **Motivació**

Es considera que cal mantenir el redactat actual de l'article 35 de la Llei del 29 de desembre del 2010 per coherència amb la voluntat de preservar una normativa tributària conforme als principis constitucionals.

### **Esmena 22**

### **De modificació**

*Grup Parlamentari Demòcrata*

Es modifica l'article 21 del projecte de llei de modificació de la Llei 94/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals, amb la següent redacció:

“Es modifica la redacció de l'article 35 de la Llei de l'impost sobre la renda dels no-residents

fiscals, del 29 de desembre del 2010, que queda redactat de la manera següent:

Normes de retenció i d'ingrés a compte

1. Els subjectes obligats a retenir han de retenir o ingressar a compte una quantitat equivalent a la que resulti d'aplicar les disposicions previstes en aquesta Llei per determinar el deute tributari corresponent als obligats tributaris no residents fiscals sense establiment permanent.

2. Els subjectes obligats a retenir o a ingressar a compte han d'assumir l'obligació d'efectuar l'ingrés al ministeri encarregat de les finances, sense que l'incompliment d'aquesta obligació els en pugui excusar.

3. No s'ha de practicar la retenció o l'ingrés a compte respecte de:

a) les rendes que estiguin exemptes en virtut del que estableix l'article 15 o un conveni per evitar la doble imposició que hi resulti aplicable,

b) les rendes satisfetes o abonades als obligats tributaris no residents fiscals sense establiment permanent, quan s'acrediti el pagament de l'impost per part de l'obligat tributari o el responsable solidari.

4. El subjecte obligat a retenir i practicar ingressos a compte ha de presentar la declaració i ha d'efectuar l'ingrés davant el ministeri encarregat de les finances en el lloc, la forma i els terminis que s'estableixin, de les quantitats retingudes o els ingressos a compte fets, o la declaració negativa quan escaigui. Així mateix, ha de presentar un resum anual de les retencions i els ingressos a compte amb el contingut que es determini reglamentàriament. No obstant això, no hi ha obligació de declarar les rendes que estiguin exemptes, en virtut del que disposen les lletres a), b), d), f) i h) de l'article 15 d'aquesta Llei.

El subjecte obligat a retenir i a practicar ingressos a compte està obligat a conservar la documentació corresponent i a expedir una certificació acreditativa de les retencions o els ingressos a compte efectuats. L'abast d'aquestes obligacions formals s'ha d'establir reglamentàriament."

#### **Justificació**

S'inclou la no obligació de declarar les rendes descrites en la lletra a) i h), aquesta darrera en coherència amb l'article 15 de la LIRNR. La resta de l'article queda en els mateixos termes.

#### **Article 22**

Se suprimeix la disposició transitòria de la Llei de l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals, del 29 de desembre del 2010.

#### **Esmena 23**

#### **De supressió**

*Grup Parlamentari Socialdemòcrata*

Es proposa suprimir l'article 22.

#### **Motivació**

L'article que es proposa suprimir pretén suprimir una "disposició transitòria de la Llei de l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals, del 29 de desembre del 2010" que no existeix.

#### **Disposició addicional primera**

S'introdueixen les modificacions següents a la Llei 21/2006, del 14 de desembre, de l'impost sobre les plusvàlues en les transmissions patrimonials immobiliàries:

Se suprimeix l'apartat 4 de l'article 3, *Fet generador*, de la Llei 21/2006, del 14 de desembre, de l'impost sobre les plusvàlues en les transmissions patrimonials immobiliàries.

#### **Disposició addicional segona**

Es modifica l'article 9, *Tipus de gravamen*, de la Llei 21/2006, del 14 de desembre, de l'impost sobre les plusvàlues en les transmissions patrimonials immobiliàries, que queda redactat de la forma següent:

*"Tipus de gravamen*

S'estableixen els tipus de gravamen següents, en funció dels anys en què el bé immoble hagi estat en propietat de l'obligat tributari:

- a) Un tipus del 15% fins a un any.
- b) Un tipus del 14% entre un any i un dia i 2 anys.
- c) Un tipus del 13% entre 2 anys i un dia i 3 anys.
- d) Un tipus del 12% entre 3 anys i un dia i 4 anys.
- e) Un tipus del 10% entre 4 anys i un dia i 5 anys.
- f) Un tipus del 8% entre 5 anys i un dia i 6 anys.
- g) Un tipus del 6% entre 6 anys i un dia i 7 anys.
- h) Un tipus del 4% entre 7 anys i un dia i 8 anys.
- i) Un tipus del 2% entre 8 anys i un dia i 9 anys.
- j) Un tipus de l'1% entre 9 anys i 1 dia i 10 anys.
- k) Un tipus del 0% a partir de 10 anys.

El nombre d'anys es determina, i s'ajusta per excés, de data a data en què l'immoble o el dret hagi estat propietat de l'obligat tributari. A aquest efecte, les inversions computen amb la mateixa antiguitat que l'immoble."

**Esmena 24** **De supressió***Grup Parlamentari Socialdemòcrata*

Es proposa suprimir aquesta disposició.

**Motivació**

Amb la introducció de la disposició addicional segona, que proposem suprimir, plusvàlues obtingudes per persones no-residents que ara tributen, deixarien de tributar.

**Disposició final**

Aquesta Llei entra en vigor l'endemà de ser publicada al *Butlletí Oficial del Principat d'Andorra* i s'aplica a partir de l'1 de gener del 2012.

M.I. Sr. Martí Salvans Abetlla

## **Informe de la Comissió Legislativa de Finances i Pressupost al Projecte de Llei de modificació de la Llei 94/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals**

La Comissió Legislativa de Finances i Pressupost ha examinat, en el decurs de les reunions celebrades el 23 i el 25 de novembre del 2011, l'informe del ponent relatiu al Projecte de Llei de modificació de la Llei 94/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals, 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 12** (Grup Parlamentari Demòcrata) de modificació de l'article 12.

Esmenes no aprovades

**Esmena 1** (Grup Parlamentari Socialdemòcrata) de supressió de l'article 1.

**Esmena 2** (Grup Parlamentari Socialdemòcrata) de supressió de l'article 2.

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

**Esmena 5** (Grup Parlamentari Socialdemòcrata) de supressió de l'article 7.

**Esmena 6** (Grup Parlamentari Socialdemòcrata) de supressió de l'article 8.

**Esmena 7** (Grup Parlamentari Socialdemòcrata) de supressió de l'article 9.

**Esmena 8** (Grup Parlamentari Socialdemòcrata) de modificació de l'article 10.

**Esmena 10** (Grup Parlamentari Socialdemòcrata) de supressió de l'article 11.

**Esmena 11** (Grup Parlamentari Socialdemòcrata) de supressió de l'article 12.

**Esmena 13** (Grup Parlamentari Socialdemòcrata) de supressió de l'article 13.

**Esmena 15** (Grup Parlamentari Socialdemòcrata) de supressió de l'article 16.

**Esmena 16** (Grup Parlamentari Socialdemòcrata) de supressió de l'article 17.

**Esmena 17** (Grup Parlamentari Socialdemòcrata) de supressió de l'article 18.

**Esmena 18** (Grup Parlamentari Socialdemòcrata) de supressió de l'article 19.

**Esmena 19** (Grup Parlamentari Socialdemòcrata) de supressió de l'article 20.

**Esmena 21** (Grup Parlamentari Socialdemòcrata) de supressió de l'article 21.

**Esmena 24** (Grup Parlamentari Socialdemòcrata) de supressió de la disposició addicional segona.

Esmenes retirades

**Esmena 23** (Grup Parlamentari Socialdemòcrata) de supressió de l'article 22.

Esmenes retirades per transacció i aprovades per unanimitat

**Esmena 4** (Grup Parlamentari Demòcrata) de modificació de l'article 3.

**Esmena 9** (Grup Parlamentari Demòcrata) de modificació de l'article 10.

**Esmena 14** (Grup Parlamentari Demòcrata) de modificació de l'article 14.

**Esmena 20** (Grup Parlamentari Demòcrata) de modificació de l'article 20.

**Esmena 22** (Grup Parlamentari Demòcrata) de modificació de l'article 21.

## **Projecte de Llei de modificació de la Llei 94/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals**

**Exposició de motius**

L'entrada en vigor de la Llei de l'impost sobre la renda dels no-residents suposa la introducció d'una nova figura impositiva en el sistema tributari andorrà, que té una rellevància especial, tant pel que fa a la seva economia interna com a les relacions econòmiques internacionals. Tanmateix, des que s'aplica s'hi han detectat algunes deficiències tècniques que convé esmenar, per garantir un funcionament correcte i eficient en el tribut.

En concret, es corregeix la menció segons la qual l'impost no té una naturalesa personal sinó real, i es delimiten de la millor manera els casos de la responsabilitat en el pagament de l'impost, de

manera que s'elimina quan hi ha obligació de retenir i es limita, en el cas del dipositari o del gestor dels béns, només a les rendes derivades de la seva gestió.

D'altra banda, i com a aspectes més rellevants, la Llei que regula les plusvàlues derivades de les transmissions de béns immobles o de drets sobre aquests béns que obtenen els no-residents sense mediació d'establiment permanent, només tributin per l'impost sobre les plusvàlues en les transmissions patrimonials immobiliàries i no per aquest impost. Així s'aconsegueix que no hi hagi doble imposició i es pugui mantenir el model de tributació actual dels guanys que procedeixen de béns o drets d'aquesta naturalesa. Aquest plantejament ha exigut modificar la Llei 21/2006, de l'impost sobre les plusvàlues en les transmissions patrimonials immobiliàries, en el sentit que les plusvàlues de naturalesa immobiliària que obtinguin els no-residents sense establiment permanent resultin subjectes sempre a l'impost sobre les plusvàlues immobiliàries i no a l'impost sobre la renda dels no-residents. És una modificació tècnica que no incideix en la determinació de la quota de l'impost sobre les plusvàlues, l'objectiu de la qual és garantir que les rendes subjectes en aquest tribut no ho estiguin en aquell.

D'altra banda, es modifica la definició de les rendes del capital mobiliari perquè el seu tractament tributari sigui més clar. En aquest sentit, el concepte de cànon, definit segons la terminologia que recomana l'OCDE, passa a ser considerat com a "altres tipus de renda" i subjecte a tributació per l'impost sobre la renda dels no-residents, tot i que a un tipus més reduït que el general. La raó bàsica de considerar els cànons subjectes a tributació rau en el fet que, en general, constitueixen una despesa deduïble de l'impost sobre societats o de l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques del pagador d'aquestes rendes. El principi de neutralitat recomana que hi hagi una tributació mínima sobre aquest tipus de renda per evitar buidar de contingut els impostos que recauen sobre les rendes empresarials dels residents. A més a més, l'exigència de tributació d'aquesta font de renda respecte als no-residents segueix les pautes de tributació en origen que recomana l'OCDE, respecte al repartiment de les potestats de gravar-les a l'estat on es paguen. També s'ha de tenir en compte que aquest impost es minora de la quota tributària que a l'estat de residència corresponent ha de satisfer la persona que percep aquest tipus de renda, fet que no suposa cap cost addicional per al no-resident. Així doncs, aquesta persona ha de veure recuperat l'impost andorrà de la quota impositiva que ha de satisfer a l'estat on resideix.

És important destacar que les adquisicions a títol lucratiu per *mortis causa* no han de tributar per

aquest impost, igual que els guanys patrimonials que es produeixen pel mateix títol, ja que estan tots dos exempts del tribut. També s'han introduït alguns nous casos d'exempció, com ara els relatius als pagaments per pensions, l'obtenció de premis subjectes a la tributació del joc, els guanys procedents de la transmissió de participacions no significatives en entitats andorranes, entenent com a grau de participació significativa el fet que aquesta participació no superi el 25 per cent del capital de l'entitat, tal com recomana l'OCDE, entre d'altres.

Com a darrers punts importants objecte de modificació per aquesta Llei, podem fer menció de la simplificació del tractament dels no-residents que operen a través d'establiment permanent, de la subjecció a l'impost de les retribucions dels administradors i de la introducció d'una reducció general en la determinació de la base de tributació per a les rendes del capital immobiliari, que ja resulten gravades pels impostos comunals i que cal compensar amb aquesta reducció en la base de tributació. En aquest sentit, els lloguers de béns immobles es consideren sempre rendes que s'obtenen sense mediació d'establiment permanent i tributen d'acord amb les regles previstes al capítol V de la Llei.

Aquesta Llei es compon de 22 articles, dues disposicions addicionals i una disposició final.

#### **Article 1**

Es modifica la redacció de l'article 1 de la Llei de l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals, del 29 de desembre del 2010, que queda redactat de la manera següent:

"L'impost sobre la renda dels no-residents fiscals és un tribut de caràcter directe que grava, en els termes que estableix aquesta Llei, la renda obtinguda en el territori del Principat d'Andorra per les persones físiques o jurídiques no residents fiscals en aquest territori."

#### **Article 2**

Es modifica la redacció de l'article 4 de la Llei de l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals, del 29 de desembre del 2010, que queda redactat de la manera següent:

"Són obligats tributaris d'aquest impost les persones físiques i les persones jurídiques no residents fiscals al Principat d'Andorra que obtinguin rendes que, d'acord amb aquesta Llei, es consideren generades en aquest territori."

A aquest efecte, es consideren residents fiscals al Principat d'Andorra les persones jurídiques definides a l'article 7 de la Llei de l'impost sobre societats, i les persones físiques definides a l'article 8 de la Llei de

l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques.”

### Article 3

Es modifica la redacció de l'article 5 de la Llei de l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals, del 29 de desembre del 2010, que queda redactat de la manera següent:

#### “Responsables

1. Responen solidàriament del deute tributari corresponent als rendiments que hagin satisfet o a les rendes dels béns o els drets el dipòsit o la gestió dels quals tinguin encomanat, respectivament:

a) el pagador dels rendiments meritats en favor dels obligats tributaris que operin sense mediació d'establiment permanent, o

b) el dipositari, el mandatari o el gestor dels béns o dels drets dels obligats tributaris que operin sense mediació d'establiment permanent.

Aquesta responsabilitat no existirà quan es tingui l'obligació de retenir i ingressar al compte a què es refereix l'article 34, sense perjudici de les responsabilitats que derivin de la condició de retenidor.

2. No s'entén que una persona o una entitat satisfà un rendiment quan es limita a efectuar una simple mediació de pagament. S'entén per “simple mediació de pagament” l'abonament d'una quantitat per compte i ordre d'un tercer.

3. No obstant el que preveu l'apartat anterior, són responsables solidàries les persones que gestionin lloguers o drets sobre béns immobles la propietat dels quals sigui de persones no-residents fiscals. Aquesta responsabilitat es limita als lloguers o a les contraprestacions pels drets que gestionen.

4. En el cas del pagador de rendiments meritats sense mediació d'establiment permanent pels obligats tributaris no-residents fiscals, les actuacions del ministeri encarregat de les finances es poden entendre directament amb el responsable, al qual és exigible el deute tributari. El mateix procediment resulta d'aplicació en el cas del dipositari, el mandatari o el gestor de béns o drets dels obligats tributaris no-residents fiscals, no destinats a un establiment permanent.

5. Responen solidàriament de l'ingrés dels deutes tributaris corresponents als establiments permanents dels obligats tributaris no-residents fiscals les persones que, d'acord amb el que estableix l'article 6, siguin els seus representants.

6. Quan la falta d'ingrés del deute tributari de l'obligat tributari no-resident fiscal sigui imputable a accions o omissions de les persones a les quals aquest precepte considera responsables, el seu

comportament pot ser objecte de les sancions corresponents, de manera que es pot exigir al responsable, juntament amb el deute tributari corresponent al no-resident fiscal, la sanció que correspongui.

7. L'exigència de responsabilitat prevista en aquest article requereix un acte administratiu previ de declaració d'incompliment de l'obligat tributari, que ha de ser notificat en la forma que preveu l'article 55 de la Llei de bases de l'ordenament tributari, del 19 de desembre de 1996.”

### Article 4

Es modifica la redacció de l'article 6 de la Llei de l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals, del 29 de desembre del 2010, que queda redactat de la manera següent:

“1. Els obligats tributaris no residents fiscals estan obligats a nomenar una persona física o jurídica amb residència a Andorra, perquè els representi davant el ministeri encarregat de les finances en relació amb les seves obligacions per aquest impost quan obtinguin rendes mitjançant establiment permanent o quan, atesa la quantia o les característiques de la renda obtinguda en el territori andorrà per l'obligat tributari, ho requereixi així el ministeri encarregat de les finances.

2. L'obligat tributari no resident fiscal, o el seu representant, estan obligats a comunicar al ministeri encarregat de les finances el nomenament, degudament acreditat, en el termini d'un mes a partir de la data d'aquest nomenament. Quan sigui a requeriment del ministeri encarregat de les finances, el nomenament s'ha de fer i comunicar en el termini d'un mes a partir de la notificació d'aquesta obligació. La comunicació s'ha d'acompanyar de l'acceptació expressa del representant.

3. En el cas d'incompliment de l'obligació de nomenament que estableix l'apartat anterior, el ministeri encarregat de les finances pot considerar representant de l'establiment permanent qui figuri com a tal en el Registre de Societats Mercantils o, si no n'hi ha, els que estiguin facultats per contractar en nom de l'obligat tributari no resident fiscal.”

### Article 5

Es modifica la redacció de l'article 8 de la Llei de l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals, del 29 de desembre del 2010, que queda redactat de la manera següent:

#### “Fet generador

1. Constitueix el fet generador l'obtenció de rendes, dineràries o en espècie, en el territori d'Andorra, per part dels obligats tributaris d'aquest impost, de

conformitat amb el que s'estableix als articles següents.

2. No estan subjectes a aquest impost els interessos i altres rendiments obtinguts per la cessió a tercers de capitals propis a què es refereix l'Acord entre el Principat d'Andorra i la Comunitat Europea relatiu a l'establiment de mesures equivalents a les previstes a la Directiva 2003/48/CE del Consell en matèria de fiscalitat dels rendiments de l'estalvi en forma de pagaments d'interessos, aprovat per la Llei 11/2005, del 13 de juny.

3. Tampoc no estan subjectes a aquest impost els guanys de capital derivats de la transmissió de béns immobles o drets sobre aquests béns per part de persones no residents fiscals que actuïn sense mediació d'establiment permanent, sempre que estiguin subjectes a l'impost regulat per la Llei 21/2006, del 14 de desembre, de l'impost sobre les plusvàlues en les transmissions patrimonials immobiliàries.

4. Es presumeixen retribuïdes, llevat de prova en contrari, les prestacions o les cessions de béns, drets i serveis susceptibles de generar rendes subjectes a aquest impost."

#### Article 6

Es modifica l'apartat 7 de l'article 11 de la Llei de l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals, del 29 de desembre del 2010, que queda redactat d'aquesta manera:

"7. Les rendes procedents de lloguers o de cessions d'ús de béns immobles no s'entenen obtingudes mitjançant establiment permanent i tributen de forma separada d'acord amb les regles previstes en el capítol V d'aquesta Llei."

#### Article 7

Es modifica la redacció de l'apartat 2 de l'article 12 de la Llei de l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals, del 29 de desembre del 2010, que queda redactat de la manera següent:

"2. També tenen la consideració de rendes derivades del treball les pensions i altres prestacions similars, quan derivin d'una ocupació prestada en territori andorrà o quan siguin satisfetes per una persona o entitat resident fiscal en el territori andorrà o per un establiment permanent situat en aquest territori. Es consideren pensions les remuneracions públiques o privades satisfetes per raó d'una ocupació anterior, amb independència que siguin percebudes pel mateix treballador o per una altra persona."

#### Article 8

Es modifica la redacció de l'article 13 de la Llei de l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals, del

29 de desembre del 2010, que queda redactat de la manera següent:

#### "Rendes de capital mobiliari

Es consideren rendes obtingudes en el territori andorrà les rendes del capital mobiliari següents:

a) Els dividendes i altres rendiments derivats de la participació en el patrimoni net d'entitats residents fiscals a Andorra. En particular, el terme dividendes, en el sentit d'aquest precepte, comprèn les rendes de les accions, les accions o els bons de gaudiment, les participacions, les parts de fundador o altres drets, excepte els de crèdit, que permetin participar en les utilitats d'una entitat per la condició de soci, accionista, associat o partícip. Aquest concepte no comprèn els guanys derivats de la venda d'aquests títols valors.

b) Els interessos, amb el significat que aquest terme adopta en l'article 6 de la Llei 11/2005, del 13 de juny, d'aplicació de l'Acord entre el Principat d'Andorra i la Comunitat Europea relatiu a l'establiment de mesures equivalents a les previstes a la Directiva 2003/48/CE del Consell en matèria de fiscalitat dels rendiments de l'estalvi en forma de pagament d'interessos, quan siguin pagats per persones o entitats residents fiscals a Andorra o quan retribueixin prestacions de capital utilitzades en el territori andorrà.

c) Els rendiments procedents d'operacions de capitalització i de contractes d'assegurances de vida o invalidesa contractats amb institucions o entitats residents fiscals a Andorra.

d) Les rendes derivades de participacions en qualsevol organisme d'inversió col·lectiva regulat en la Llei 10/2008, del 12 de juny, de regulació dels organismes d'inversió col·lectiva de dret andorrà. Aquest concepte comprèn els guanys de capital derivats de la transmissió de les participacions en aquest tipus d'organisme."

#### Article 9

Es modifica la redacció de l'article 14 de la Llei de l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals, del 29 de desembre del 2010, que queda redactat de la manera següent:

#### "Altres rendes

1. Es consideren rendes obtingudes a Andorra els rendiments derivats, directament o indirectament, de béns immobles situats en el territori andorrà o de drets relatius a aquests béns immobles.

2. També es consideren rendes obtingudes en territori andorrà els cànon satisfets per persones o entitats residents fiscals en el territori andorrà o per establiments permanents situats en aquest territori, o que s'utilitzin en el territori andorrà. Tenen la



consideració de cànon les quantitats de qualsevol classe pagades pels conceptes següents:

- qualsevol concessió o autorització d'ús o cessió o llicència de drets sobre patents, dissenys, models i dibuixos industrials, marques, noms de domini i altres signes distintius de l'empresa, com també sobre altres drets de propietat industrial;
- qualsevol concessió o autorització d'ús o cessió o llicència de drets sobre plans, fórmules o procediments secrets, de drets sobre informacions relatives a experiències industrials, comercials o científiques, incloses les tècniques i els mètodes de comercialització empresarial, o la concessió d'ús d'equips industrials, comercials o científics;
- qualsevol concessió o autorització d'ús o cessió o llicència de drets d'autor sobre obres literàries, artístiques o científiques, incloses les produccions audiovisuals i els programes, les aplicacions i els sistemes informàtics, així com els drets veïns dels drets d'autor;
- els pagaments per la cessió de drets d'imatge.

3. També es consideren rendes obtingudes en territori andorrà les utilitats o les contraprestacions, qualsevol que sigui la seva denominació o naturalesa, dineràries o en espècie, que provenguin, directament o indirectament, d'elements patrimonials, béns o drets, la titularitat dels quals correspongui a l'obligat tributari i que no estiguin destinats a activitats econòmiques realitzades per aquest obligat tributari, o derivin, directament o indirectament, de béns mobles o drets situats en el territori andorrà.

4. També es consideren rendes obtingudes en territori andorrà els guanys patrimonials derivats de béns mobles situats a Andorra, de valors emesos per persones o entitats residents fiscals en el territori andorrà o de drets que s'hagin de complir o s'exercitin en el territori andorrà. En concret s'inclouen en aquest apartat els guanys de capital procedents de transmissions d'accions o participacions en societats andorranes.

5. També es consideren rendes obtingudes en territori andorrà les retribucions satisfetes a administradors o als membres dels òrgans d'administració d'entitats andorranes.

6. També es consideren rendes obtingudes en territori andorrà totes les altres rendes no definides en els articles anteriors que procedeixin de prestacions de serveis satisfets per persones jurídiques o persones físiques, que siguin empresaris o professionals residents a Andorra, a excepció que les rendes corresponguin a drets o prestacions contractades, realitzades i utilitzades fora del territori andorrà.

7. No es consideren obtinguts en el territori andorrà els rendiments següents:

- a) els satisfets per raó de compravendes internacionals de mercaderies, incloses les comissions de mediació en aquestes compravendes, així com les despeses accessòries i connexes;
- b) els satisfets a persones o entitats no residents fiscals a Andorra per establiments permanents situats a l'estranger, amb càrrec a aquests establiments, quan les prestacions corresponents estiguin vinculades amb l'activitat de l'establiment permanent a l'estranger.”

#### Article 10

Es modifica la redacció de l'article 15 de la Llei de l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals, del 29 de desembre del 2010, que queda redactat de la manera següent:

*“Rendes exemptes*

Estan exemptes les rendes següents:

- a) En el cas de persones físiques no-residents fiscals:
  - Els sous i els salaris percebuts per treballadors no-residents fiscals contractats per empreses residents o establertes al Principat d'Andorra, als quals es refereix l'article 12, quan estiguin subjectes en la seva totalitat al règim de la seguretat social del Principat d'Andorra i mentre es mantinguin en aquest règim.
  - Les pensions de tota mena satisfetes per la Caixa Andorrana de la Seguretat Social.
  - Les prestacions satisfetes per entitats andorranes, que siguin conseqüència de plans de jubilació o sistemes de previsió social que tinguin el seu origen en aportacions fetes amb càrrec a rendes del treball o d'activitats empresarials o professionals realitzades a Andorra.
  - Les indemnitzacions com a conseqüència de responsabilitat civil per danys personals, en la quantia legal o judicialment reconeguda. El mateix tracte resulta aplicable a les indemnitzacions satisfetes per les administracions públiques andorranes per danys personals com a conseqüència del funcionament dels serveis públics.
  - Les indemnitzacions per acomiadament fet de forma indeguda, improcedent o injustificat del treballador, en la quantia establerta amb caràcter obligatori en la Llei 35/2008, del 18 de desembre, del Codi de relacions laborals, en la seva normativa de desenvolupament o, si escau, en la normativa reguladora de l'execució de sentències.
  - Les prestacions reconegudes a l'obligat tributari no-resident fiscal per la seguretat social d'Andorra o per

les entitats que la substitueixin com a conseqüència d'incapacitat permanent absoluta o invalidesa greu.

- Les beques públiques percebudes per cursar estudis reglats, tant a Andorra com a l'estranger, en tots els nivells i els graus del sistema educatiu amb els límits que es determinin reglamentàriament.

- Els premis literaris, artístics o científics rellevants, amb les condicions que es determinin reglamentàriament.

- Els guanys de patrimoni que es posin de manifest per motiu d'una transmissió lucrativa *mortis causa*.

b) Totes les rendes del capital mobiliari a les quals es refereix l'article 13.

c) Els guanys procedents de transmissions d'accions, de participacions o de drets en el capital d'entitats residents fiscals a Andorra, sempre que l'obligat tributari no hagi tingut una participació superior al 25 per cent del capital social o els seus drets de vot en els dotze mesos anteriors al moment de la transmissió.

d) Els guanys derivats de la transmissió de les accions o les participacions en organismes d'inversió col·lectiva regulades en la Llei 10/2008, del 12 de juny, de regulació dels organismes d'inversió col·lectiva de dret andorrà, amb exclusió de les gestores d'entitats d'aquest tipus.

e) Els premis que perceben persones físiques no-residents que procedeixin del joc, sempre que estiguin subjectes a la imposició sobre el joc establerta a la Llei del joc del bingo, del 28 de novembre de 1996.

f) Les adquisicions a títol lucratiu dels actius, títols o valors als quals es refereix aquest article i també dels dipòsits, comptes corrents i altres productes financers.

g) Els rendiments derivats de la prestació de serveis d'inversió i de pagament, principals i auxiliars, a entitats operatives autoritzades del sistema financer andorrà. A aquest efecte són serveis d'inversió i serveis auxiliars els que es defineixen a la Llei 13/2010, del 13 de maig, sobre el règim jurídic de les entitats financeres d'inversió i de les societats gestores d'organismes d'inversió col·lectiva.

h) Les rendes obtingudes en territori andorrà derivades de les operacions financeres contemplades a l'apartat 2 de la disposició addicional sisena de la Llei 14/2010, del 13 de maig, de règim jurídic de les entitats bancàries i de règim administratiu bàsic de les entitats operatives del sistema financer, no contemplades en apartats anteriors."

#### Article 11

Es modifica la redacció de l'article 16 de la Llei de l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals, del

29 de desembre del 2010, que queda redactat de la manera següent:

#### "Formes de subjecció i operacions vinculades

1. Els obligats tributaris no residents fiscals que obtinguin rendes mitjançant un establiment permanent situat en el territori andorrà tributen per la totalitat de la renda imputable a aquest establiment, sigui quin sigui el lloc de la seva obtenció, d'acord amb el que disposa aquesta Llei i la Llei de l'impost sobre societats.

Els obligats tributaris no residents fiscals que obtinguin rendes sense mediació d'establiment permanent tributen de manera separada per cada meritació total o parcial de renda sotmesa a gravamen, sense que sigui possible cap compensació entre aquestes rendes, en els termes previstos en els articles 25 a 35.

2. A les operacions realitzades per obligats tributaris no residents fiscals amb persones o entitats vinculades els són d'aplicació les disposicions de l'article 16 de la Llei de l'impost sobre societats.

A aquest efecte, es consideren persones o entitats vinculades les esmentades en l'apartat 1 de l'article 16 de la Llei de l'impost sobre societats. En tot cas, s'entén que hi ha vinculació entre un establiment permanent situat en el territori andorrà amb la seva casa matriu, amb altres establiments permanents de la casa matriu esmentada i amb altres persones o entitats vinculades a la casa matriu o els seus establiments permanents, tant si estan situats en el territori andorrà com a l'estranger."

#### Article 12

Es modifica la redacció de l'article 19 de la Llei de l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals, del 29 de desembre del 2010, que queda redactat de la manera següent:

#### "Determinació de la base de tributació

La base de tributació de l'establiment permanent es determina d'acord amb les disposicions de la Llei de l'impost sobre societats, sense perjudici del que disposen les lletres següents:

a) Per a la determinació de la base de tributació no resulten deduïbles els pagaments que l'establiment permanent efectuï a la casa matriu o a algun dels seus establiments permanents o entitats vinculades en concepte de cànon, interessos, comissions, abonats en contraprestació de serveis d'assistència tècnica o per l'ús o la cessió de béns o drets.

No obstant el que s'ha disposat anteriorment, són deduïbles els interessos abonats pels establiments permanents de bancs estrangers a la seva casa matriu o a altres establiments permanents, per a la realització de la seva activitat.

b) Per a la determinació de la base de tributació, és deduïble la part raonable de les despeses de direcció i generals d'administració que corresponguin a l'establiment permanent, i que es corresponguin amb la utilització de factors feta per l'establiment permanent, de manera que són d'aplicació les regles previstes a l'article 16 de la Llei de l'impost sobre societats sobre operacions vinculades.”

#### **Article 13**

Es modifica la redacció de l'article 24 de la Llei de l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals, del 29 de desembre del 2010, que queda redactat de la manera següent:

*“Pagaments a compte dels establiments permanents*

Els obligats tributaris que actuïn mitjançant un establiment permanent estan sotmesos al pagament a compte que preveu la Llei de l'impost sobre societats.”

#### **Article 14**

Es modifica la redacció de l'article 25 de la Llei de l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals, del 29 de desembre del 2010, que queda redactat de la manera següent:

*“Base de tributació*

1. Amb caràcter general, la base de tributació de l'impost corresponent als rendiments que obtinguin els obligats tributaris sense mediació d'establiment permanent està constituïda per l'import total de la renda meritada.

2. La base de tributació corresponent a les rendes del capital immobiliari es redueix un 20 per cent.

3. La base de tributació corresponent als rendiments derivats d'operacions de reassurança està constituïda pels imports de les primes cedides, en reassurança, al reassurador no-resident fiscal.

4. La base de tributació corresponent als guanys de capital derivats de la transmissió de béns o drets situats en territori andorrà es determina aplicant a cada alteració patrimonial que es produeixi les normes previstes en els articles 26, 27 i 28.

5. En cas de la transmissió d'un bé o dret que provingui d'una adquisició a títol lucratiu, es consigna com a valor d'adquisició el valor normal de mercat de l'element adquirit en la data en què s'hagi adquirit.

6. En cas de la transmissió d'un bé o un dret a títol lucratiu, es consigna com a valor de transmissió el valor de mercat del bé o del dret al moment de la transmissió.”

#### **Article 15**

Es modifica la redacció de l'article 27 de la Llei de l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals, del 29 de desembre del 2010, que queda redactat de la manera següent:

*“Normes de valoració dels guanys patrimonials en les transmissions a títol oneros*

1. El valor d'adquisició està format per la suma de:

a) l'import real pel qual s'hagi efectuat l'adquisició esmentada;

b) el cost de les inversions i les millores efectuades en els béns adquirits i les despeses i els tributs inherents a l'adquisició, exclosos els interessos que hagi satisfet l'adquirent.

2. El valor de transmissió és l'import real pel qual s'hagi efectuat l'alienació. D'aquest valor s'han de deduir les despeses i els tributs necessaris en la transmissió a què es refereix la lletra b) de l'apartat 1 quan resultin satisfets al transmissor. Per import real del valor d'alienació es pren l'efectivament satisfet, sempre que no resulti inferior al valor normal de mercat, cas en el qual preval aquest valor.”

#### **Article 16**

Es modifica la redacció de l'article 29 de la Llei de l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals, del 29 de desembre del 2010, que queda redactat de la manera següent:

*“Quota de tributació*

La quota de tributació s'obté aplicant a la base de tributació determinada de conformitat amb l'article 25 els tipus de gravamen següents:

a) amb caràcter general, el 10 per 100;

b) quan es tracti de rendiments derivats d'operacions de reassurança, l'1,5 per 100;

c) quan es tracti de rendes satisfetes en concepte de cànon, el 5 per 100.”

#### **Article 17**

Es modifica l'article 30 de la Llei de l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals, del 29 de desembre del 2010, que queda redactat de la manera següent:

*“La quota de liquidació coincideix amb la quota de tributació. No obstant, pels casos de transmissions de participacions socials o accions, subjectes efectivament a aquest Impost, que s'hagi liquidat l'Impost sobre les plusvàlues en les transmissions patrimonials immobiliàries, la quota de liquidació d'aquest impost, serà minorada per l'import de la quota de liquidació satisfeta per l'impost sobre les plusvàlues en les transmissions patrimonials immobiliàries.”*

**Article 18**

Se suprimeix l'article 31.

**Article 19**

Es modifica l'article 32 de la Llei de l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals, del 29 de desembre del 2010, que queda redactat de la manera següent:

*“Meritació*

1. L'impost es merita:

- a) Si es tracta de rendiments, quan resultin exigibles o en la data del cobrament si aquesta data és anterior.
- b) Si es tracta de guanys patrimonials, quan tingui lloc l'alteració patrimonial o la transmissió.
- c) En la resta de casos, quan siguin exigibles les rendes corresponents.”

**Article 20**

Es modifica l'article 33 de la Llei de l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals, del 29 de desembre del 2010, que queda redactat de la manera següent:

*“Declaració*

1. Els obligats tributaris no-residents fiscals que obtinguin rendes en el territori andorrà sense mediació d'establiment permanent estan obligats a presentar declaració, amb la determinació i l'ingrés del deute tributari corresponent, per aquest impost en la forma, el lloc i els terminis que s'estableixin reglamentàriament.
2. També poden efectuar la declaració i l'ingrés del deute els responsables solidaris definits en l'article 5.
3. No s'exigeix als obligats tributaris no-residents fiscals presentar la declaració corresponent a les rendes respecte de les quals s'hagués practicat la retenció o s'hagués efectuat l'ingrés a compte a què es refereixen els articles 34 i 35.
4. No hi ha obligació de declarar les rendes que estiguin exemptes en virtut del que disposen les lletres a), b), d), f) i h) de l'article 15 d'aquesta Llei.”

**Article 21**

Es modifica la redacció de l'article 35 de la Llei de l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals, del 29 de desembre del 2010, que queda redactat de la manera següent:

*“Normes de retenció i d'ingrés a compte*

1. Els subjectes obligats a retenir han de retenir o ingressar a compte una quantitat equivalent a la que resulti d'aplicar les disposicions previstes en aquesta Llei per determinar el deute tributari corresponent als obligats tributaris no-residents fiscals sense establiment permanent.

2. Els subjectes obligats a retenir o a ingressar a compte han d'assumir l'obligació d'efectuar l'ingrés al ministeri encarregat de les finances, sense que l'incompliment d'aquesta obligació els en pugui excusar.

3. No s'ha de practicar la retenció o l'ingrés a compte respecte de:

- a) les rendes que estiguin exemptes en virtut del que estableix l'article 15 o un conveni per evitar la doble imposició que hi resulti aplicable,
- b) les rendes satisfetes o abonades als obligats tributaris no-residents fiscals sense establiment permanent, quan s'acrediti el pagament de l'impost per part de l'obligat tributari o el responsable solidari.

4. El subjecte obligat a retenir i practicar ingressos a compte ha de presentar la declaració i ha d'efectuar l'ingrés davant el ministeri encarregat de les finances en el lloc, la forma i els terminis que s'estableixin, de les quantitats retingudes o els ingressos a compte fets, o la declaració negativa quan escaigui. Així mateix, ha de presentar un resum anual de les retencions i els ingressos a compte amb el contingut que es determini reglamentàriament. No obstant això, no hi ha obligació de declarar les rendes que estiguin exemptes, en virtut del que disposen les lletres a), b), d), f) i h) de l'article 15 d'aquesta Llei.

El subjecte obligat a retenir i a practicar ingressos a compte està obligat a conservar la documentació corresponent i a expedir una certificació acreditativa de les retencions o els ingressos a compte efectuats. L'abast d'aquestes obligacions formals s'ha d'establir reglamentàriament.”

**Article 22**

Se suprimeix la disposició transitòria de la Llei de l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals, del 29 de desembre del 2010.

**Disposició addicional primera**

S'introdueixen les modificacions següents a la Llei 21/2006, del 14 de desembre, de l'impost sobre les plusvàlues en les transmissions patrimonials immobiliàries:

Se suprimeix l'apartat 4 de l'article 3, *Fet generador*, de la Llei 21/2006, del 14 de desembre, de l'impost sobre les plusvàlues en les transmissions patrimonials immobiliàries.

**Disposició addicional segona**

Es modifica l'article 9, *Tipus de gravamen*, de la Llei 21/2006, del 14 de desembre, de l'impost sobre les plusvàlues en les transmissions patrimonials immobiliàries, que queda redactat de la forma següent:

**“Tipus de gravamen**

S'estableixen els tipus de gravamen següents, en funció dels anys en què el bé immoble hagi estat en propietat de l'obligat tributari:

- a) Un tipus del 15% fins a un any.
- b) Un tipus del 14% entre un any i un dia i 2 anys.
- c) Un tipus del 13% entre 2 anys i un dia i 3 anys.
- d) Un tipus del 12% entre 3 anys i un dia i 4 anys.
- e) Un tipus del 10% entre 4 anys i un dia i 5 anys.
- f) Un tipus del 8% entre 5 anys i un dia i 6 anys.
- g) Un tipus del 6% entre 6 anys i un dia i 7 anys.
- h) Un tipus del 4% entre 7 anys i un dia i 8 anys.
- i) Un tipus del 2% entre 8 anys i un dia i 9 anys.
- j) Un tipus de l'1% entre 9 anys i 1 dia i 10 anys.
- k) Un tipus del 0% a partir de 10 anys.

El nombre d'anys es determina, i s'ajusta per excés, de data a data en què l'immoble o el dret hagi estat propietat de l'obligat tributari. A aquest efecte, les inversions computen amb la mateixa antiguitat que l'immoble.”

**Disposició final**

Aquesta Llei entra en vigor l'endemà de ser publicada al *Butlletí Oficial del Principat d'Andorra* i s'aplica a partir de l'1 de gener del 2012.

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.

M.I. Sr. Xavier Montané Atero  
Vicepresident

de la Comissió Legislativa de Finances i Pressupost

M.I. Sr. Martí Salvans Abetlla  
President

de la Comissió Legislativa de Finances i Pressupost

**A la Sindicatura**

Jaume Bartumeu Cassany, conseller general, actuant en aquest acte en qualitat de president del Grup Parlamentari Socialdemòcrata, d'acord amb el que disposa l'article 100 del Reglament del Consell General, comparec per davant de la Sindicatura i,

**Dic**

Que per la present, dins el termini establert a l'article 100.1 del Reglament del Consell General, passo a formular al “*Projecte de llei de modificació de la*

*Llei 94/2010, del 29 de desembre, de l'impost de la renda dels no-residents fiscals*”, després de l'aprovació per la Comissió Legislativa de Finances de l'informe de la Comissió les següents:

**Reserves d'esmena****Reserva d'esmena 1**

Es reserva l'esmena 5 de l'informe de la ponència (esmena quarta del Grup Parlamentari Socialdemòcrata) que proposa suprimir l'article 7 del Projecte de llei.

**Reserva d'esmena 2**

Es reserva l'esmena 11 de l'informe de la ponència (esmena novena del Grup Parlamentari Socialdemòcrata).

En els termes precedents queden formulades les reserves d'esmena perquè siguin debatudes en la sessió del Consell General que examini el Projecte de llei de modificació de la Llei 94/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals.

Casa de la Vall, 28 de novembre del 2011

Jaume Bartumeu Cassany  
President

**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 modificació de la Llei 96/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques**, així com la reserva d'esmena presentada.

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

Casa de la Vall, 29 de novembre del 2011

Vicenç Mateu Zamora  
Síndic General

**Informe de la ponència de la comissió Legislativa de Finances i Pressupost**

El M. I. Sr. Xavier Montané Atero, nomenat ponent per la Comissió Legislativa de Finances i Pressupost el dia 16 de novembre del 2011, a la vista del Projecte de llei de modificació de la Llei 96/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre la renda de les

activitats econòmiques, proposa, segons el que disposa l'article 97 del Reglament del Consell General, l'informe següent:

## **Projecte de llei de modificació de la Llei 96/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques**

### **Exposició de motius**

L'aprovació de la Llei de l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques suposa la introducció d'una nova figura impositiva en el sistema tributari andorrà que té una gran transcendència tant pel que fa a l'economia interna com a les relacions econòmiques internacionals. No obstant això, s'ha de tenir en compte que aquest tribut incideix d'una forma molt directa en el teixit empresarial del Principat, fet que obliga a prestar atenció que no repercuteixi de forma negativa en el creixement de l'economia andorrana. D'altra banda, s'han detectat algunes deficiències tècniques en el text de la Llei que convé esmenar per tal de garantir el funcionament correcte i eficient del tribut.

L'objecte d'aquest Projecte de llei és modificar la llei que regula l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques, en concret es modifiquen alguns aspectes tècnics en correlació amb les modificacions que introdueix la Llei de modificació de la Llei 95/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre societats.

Les modificacions més significatives són les següents: en primer lloc, es clarifica el concepte d'activitat econòmica per atorgar-li més seguretat jurídica i delimitar quan s'han de considerar activitat econòmica les activitats d'arrendament i de compravenda de béns immobles, fixant uns límits quantitius respecte a l'import dels lloguers i les unitats objecte de venda, respectivament. Atès que la Llei de modificació de la Llei de l'impost sobre societats determina que les retribucions dels administradors o els membres dels òrgans d'administració de les entitats andorranes són contraprestacions derivades d'una relació de caràcter mercantil, aquestes retribucions s'han d'integrar com a renda d'una activitat econòmica. Així, quan els estatuts determinin l'obligació de retribució de l'òrgan d'administració, aquesta retribució ha de ser sempre deduïble de l'impost de societats, i per seguir el principi de neutralitat en el tribut, aquesta retribució de naturalesa mercantil es considera una renda procedent d'una activitat econòmica subjecta a aquest impost, quan el receptor és una persona física.

En segon lloc, i de la mateixa manera que es fa amb l'impost sobre societats, s'introdueix un règim especial de determinació objectiva de la base de tributació en substitució del règim simplificat. La raó és clara, mentre que el sistema simplificat estableix que la presentació de la declaració de l'impost sigui més senzilla, el sistema de determinació objectiva realment simplifica el càlcul per determinar la base de tributació i estableix un percentatge estimatiu de les despeses per a petits empresaris, fet que ajuda els obligats tributaris a determinar el tribut i l'Administració a poder-los controlar. Aquest règim és voluntari, i per evitar-ne l'ús indegut es preveu que l'exercici de l'opció vinculi l'obligat tributari un mínim de tres anys, a excepció que no compleixi amb les condicions exigides per la Llei.

En tercer lloc, s'introdueixen incentius significatius respecte a la creació de llocs de treball i noves inversions, l'objectiu dels quals és incentivar el creixement del teixit empresarial de les empreses andorranes.

En quart lloc, se simplifica la regulació del pagament a compte i s'estableix l'obligació de pagament en el moment en què no s'hagi de fer la liquidació del tribut. També es regula l'obligació de fer un pagament a compte el primer any d'aplicació de l'impost. Aquest pagament, que no disposa de base ni quota de tributació de l'any anterior, es calcula sobre un percentatge que s'aplica al resultat comptable de l'exercici immediatament anterior. Pels obligats tributaris que s'acullin al règim especial de la determinació objectiva de la base de tributació, el percentatge de càlcul és diferent per cada tipus d'activitat i s'aplica sobre la xifra d'ingressos corresponent al darrer any.

La darrera modificació, que té una rellevància especial, estableix el mateix règim que el que preveu l'impost sobre societats respecte a les plusvàlues de naturalesa immobiliària. Així, les plusvàlues derivades de les transmissions de béns immobles o dels drets sobre els mateixos béns estan subjectes a l'impost sobre les plusvàlues. Tanmateix, la determinació de la base de tributació en l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques obliga a integrar dins la base de tributació els beneficis que procedeixen de les transmissions de béns immobles o de drets sobre els mateixos béns destinats a les activitats econòmiques, fet pel qual les plusvàlues derivades d'aquests béns estaran subjectes als dos tributs a la vegada. Amb l'objectiu d'evitar la doble imposició que es produeix per aquest fet, l'import de la quota satisfeta per l'impost sobre plusvàlues es dedueix totalment de la quota de l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques, inclús en els casos en què la quota del primer tribut sigui superior a la que correspon per la plusvàlua en el segon tribut,

el de l'impost sobre societats. Així, s'aconsegueix que no hi hagi doble imposició i es pugui mantenir el model de tributació actual dels guanys que procedeixen de béns o de drets d'aquesta naturalesa.

Aquesta Llei es compon de 9 articles i una disposició final.

### Article 1

Es modifica l'article 5 de la Llei 96/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques, que queda redactat de la manera següent:

“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 la distribució de béns o en la prestació de serveis.

2. L'activitat d'arrendament de béns immobles només té la consideració d'activitat econòmica quan les rendes brutes dels lloguers superin la xifra de 40.000 euros a l'any per la totalitat dels immobles que llogui l'obligat tributari.

3. L'activitat de compravenda d'immobles en nom propi només té la consideració d'activitat econòmica a partir del moment en què es facin més de cinc transmissions de béns immobles durant el període impositiu.

4. També es consideren activitats econòmiques les retribucions que obtenen les persones físiques per ser administradors o membres dels òrgans d'administració de societats mercantils o d'altres entitats.”

### Esmena 1

### De supressió

*Grup Parlamentari Socialdemòcrata*

Es proposa suprimir l'article 1.

#### Motivació

L'article 1 del Projecte de Llei proposa modificar l'article 5 de definició d'activitat econòmica. En aquest article s'inclou dins de les activitats econòmiques les tasques que duen a terme els administradors i membres dels òrgans d'administració.

Aquest article, a més també modifica la definició d'activitat econòmica respecte a les activitats de lloguers i de compravenda de immobles. Per ser considerada com a activitat econòmica es proposa, en el cas dels lloguers, que les rendes brutes superin els 40.000 € i, en el cas de les compravendes, a partir del moment en què es facin cinc transmissions.

Amb els canvis introduïts en l'impost sobre les plusvàlues immobiliàries, això significa que primer es tributaria en aquest impost i, com en el cas de societats, després en l'IRAE, encara que es podria deduir l'import pagat en el de les plusvàlues. Ara bé, si només es venen cinc immobles durant un any, llavors no es considera activitat econòmica i, per tant, només caldria aplicar el de plusvàlues.

Aquesta modificació, que rebutgem, fomenta clarament les pràctiques d'oportunitisme fiscal perquè l'impost de plusvàlues ja no es paga a partir del 10è any i mentre no es superi el límit de cinc transmissions la persona física empresària no tributarà en l'IRAE. En canvi, les persones jurídiques haurien de tributar en tot cas en l'impost sobre societats.

A més, es parla de transmissions amb independència del valor de les mateixes, fet que no sembla gaire raonable.

Igualment, caldrà veure com es comptabilitzen les transmissions: la transmissió de tot un edifici es considera una única transmissió. Si es fa en un únic acte, segurament sí seria només una transmissió. I si es venen dos places d'aparcaments situades en edificis diferents, estariem llavors davant dos transmissions, encara que es facin en un mateix acte? Tindria sentit en comparació a la venda de tot un edifici?

Les diferències entre l'impost de plusvàlues, l'IS i l'IRAE, respecte als tipus impositius, maneres de calcular les bases, exempcions, etc. provoquen que les oportunitats d'elusió fiscal siguin molt elevades. El fet de considerar activitat econòmica només a partir de la sisena transmissió d'un any, incrementa sensiblement aquestes oportunitats.

En el cas dels lloguers, amb la nova normativa sembla que primer cal que els ingressos bruts superin els 40.000 euros l'any, però que una vegada superat aquest import, tot es consideraria rendiment d'activitat econòmica i, per tant, es tributaria per tot.

### Article 2

Es modifica l'article 11 de la Llei 96/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques, que queda redactat de la manera següent:

“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. En el mètode de determinació directa, la base de tributació es calcula segons el que preveu l'article 12 d'aquesta Llei.

3. En el sistema de determinació objectiva, la base de tributació es calcula aplicant les regles que estableix l'article 13 d'aquesta Llei.”

#### **Esmena 2**

#### **De supressió**

*Grup Parlamentari Socialdemòcrata*

Es proposa suprimir l'article 2.

#### **Article 3**

Es modifica l'apartat 1 de l'article 12 de la Llei 96/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques, que queda redactat de la manera següent:

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

#### **Esmena 3**

#### **De supressió**

*Grup Parlamentari Socialdemòcrata*

Es proposa suprimir l'article 3.

#### **Motivació conjunta de les esmenes 2 i 3**

Es vol mantenir el redactat actual de la Llei.

#### **Article 4**

Es modifica l'article 13 de la Llei 96/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques, que queda redactat de la manera següent:

“Article 13. Règim especial de determinació objectiva de la base de tributació

1. Els obligats tributaris en els que la seva xifra de negoci en l'exercici immediatament anterior no superi els 150.000 euros, es poden acollir al règim especial previst en aquest article. En cas que l'exercici anterior tingui una durada inferior a 12 mesos, s'ha de tenir en compte la xifra de negoci corresponent fins a complir el període dels 12 mesos.

2. No obstant, del que es preveu en l'apartat anterior, per als casos d'obligats tributaris que desenvolupin activitats de comerç, el volum d'operacions per poder acollir-se a aquest règim especial és de 300.000 euros.

3. L'opció per acollir-se a aquest règim de determinació objectiva és voluntària, però és obligatori per totes les activitats econòmiques que facin. L'obligat tributari que es vulgui acollir a aquest règim ho ha de sol·licitar al ministeri encarregat de les finances abans que finalitzi l'any anterior en què

esdevingui efectiu, en els termes que es determinin reglamentàriament. Una vegada hagi escollit el règim, l'obligat tributari s'hi ha de mantenir durant un termini mínim de tres anys i si hi vol renunciar ho ha de comunicar al ministeri encarregat de les finances abans que finalitzi l'any anterior al període en què esdevingui efectiu. En el cas d'entitats de nova creació l'opció d'acolliment a aquest règim s'ha de fer durant el mes següent a l'inici de l'activitat.

4. La determinació de la base de tributació en la modalitat de determinació objectiva s'obté mitjançant la suma del rendiment net de l'activitat i el resultat, positiu o negatiu, dels resultats extraordinaris que s'obtinguin per la transmissió dels actius fixos a l'activitat.

5. El rendiment net de l'activitat es calcula per la diferència entre els ingressos procedents de l'activitat, computats d'acord amb les regles que estableix l'impost sobre societats, 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 de l'activitat. Dins la xifra d'ingressos no s'inclouen els que procedeixen de les transmissions d'actius fixes destinades a l'activitat desenvolupada que se sumen al resultat del rendiment net de l'activitat.

6. Els percentatges de despeses aplicables són els següents:

a) Quan es tracti d'activitats estrictament de comerç les despeses deduïbles es quantifiquen en el 80 per cent de la xifra d'ingressos.

b) Quan es tracti de retribucions als administradors o als membres dels òrgans d'administració, les despeses deduïbles es quantifiquen en el 2 per cent de la xifra de les retribucions.

c) En la resta d'activitats, les despeses deduïbles es quantifiquen en el 40 per cent de la xifra d'ingressos.

7. En el cas que l'obligat tributari desenvolupi diverses activitats, el càlcul es fa activitat per activitat i cada obligat tributari l'integra en una sola liquidació. Els límits per poder-se acollir a aquest règim especial es calculen tenint en compte el límit previst per cada tipus d'activitat.

8. S'integren a la base de tributació, d'acord amb les regles que s'estableixen per la determinació directa, les adquisicions de béns o drets destinats a l'activitat, adquirits a títol lucratiu.”

#### **Esmena 4**

#### **De modificació**

*Grup Parlamentari Socialdemòcrata*

Es proposa modificar l'article 4 amb el redactat següent:



Es modifica l'article 13 de la Llei 96/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques, que queda redactat de la manera següent:

1. La determinació de la base de tributació en la modalitat simplificada s'obté mitjançant la suma del rendiment net de l'activitat i el resultat, positiu o negatiu, dels resultats extraordinaris que s'obtinguin per la transmissió dels actius no corrents a l'activitat.

2. El rendiment net de l'activitat es calcula per la diferència entre els ingressos procedents de l'activitat, computats d'acord amb les regles que estableix l'impost sobre societats, i les despeses següents:

- Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials
- Despeses de personal
  - Sous i salaris
  - Càrregues socials
- Lloguers
- Telèfon
- Llum
- Despeses generals: 10% dels ingressos procedents de l'activitat

Dins la xifra d'ingressos procedents de l'activitat no s'inclouen els que procedeixen de les transmissions d'actius no corrents a l'activitat que se sumen al resultat del rendiment net de l'activitat.

3. En el cas que l'obligat tributari desenvolupi diverses activitats, la determinació de la base de tributació en la modalitat simplificada es fa pel conjunt d'activitats.

4. L'obligat tributari que es vulgui acollir a aquest règim ho ha de sol·licitar al ministeri encarregat de les finances abans que finalitzi l'any anterior en què esdevingui efectiu, en els termes que es determinin reglamentàriament. Una vegada hagi escollit el règim, l'obligat tributari s'hi ha de mantenir durant un termini mínim de tres anys i si hi vol renunciar ho ha de comunicar al ministeri encarregat de les finances abans que finalitzi l'any anterior al període en què esdevingui efectiu. En el cas d'inici d'una activitat econòmica per part d'un nou obligat tributari l'opció d'acolliment a aquest règim s'ha de fer durant el mes següent a l'inici de l'activitat.

5. L'obligat tributari queda exclòs de la modalitat simplificada d'estimació de la base de tributació quan la xifra anual de negoci pel conjunt d'activitats dutes a terme per l'obligat tributari

durant el període impositiu supera 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. L'exclusió es produeix en el període impositiu immediatament posterior.

### Motivació

El redactat que proposem ens sembla més coherent.

### Esmena 5

### De modificació

#### Grup Parlamentari Demòcrata

Es modifica l'article 4 del Projecte de llei de modificació de la Llei 96/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques, amb la següent redacció:

“Es modifiquen els articles 13 i 20 de la Llei 96/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques, que queda redactat, respectivament, de la manera següent:

Article 13. Règim especial de determinació objectiva de la base de tributació

1. Els obligats tributaris en els que la seva xifra de negoci en l'exercici immediatament anterior dels quals no superi els 300.000 euros, es poden acollir al règim especial previst en aquest article.

2. No obstant el que es preveu en l'apartat anterior, per als casos d'obligats tributaris que desenvolupin activitats professionals, la xifra de negocis al qual es refereix l'apartat anterior, perquè es puguin acollir a aquest règim especial, és de 150.000 euros.

3. En el cas de que l'exercici anterior tingui una durada inferior a 12 mesos, pel còmput dels límits esmentats, s'ha de tenir en compte la xifra de negocis corresponent fins a complir el període dels 12 mesos.

4. L'opció d'acollir-se a aquest règim de determinació objectiva és voluntària, però en cas de fer-ho, aquest règim serà obligatori per la totalitat d'activitats econòmiques que realitzi l'obligat tributari. L'obligat tributari que es vulgui acollir a aquest règim ho ha de comunicar al ministeri encarregat de les finances abans de finalitzar l'any anterior al que hagi de tenir efecte, en els termes que es determinin reglamentàriament. Una vegada hagi optat per aquest règim, s'hi ha de mantenir durant un termini mínim de tres anys, i per sortir-ne cal que hi renunciï a través d'una comunicació al ministeri encarregat de les finances abans de la finalització de l'any anterior al qual hagi de tenir efecte. En el cas d'inici d'activitat, l'opció d'acollir-se a aquest règim s'ha de fer durant el

mes següent a la data d'inici d'activitat. Pel primer any d'aplicació d'aquesta Llei, el termini per optar per aquest règim és de dos mesos a comptar des de l'entrada en vigor d'aquesta llei.

5. La determinació de la base de tributació en la modalitat de determinació objectiva es fa per la suma del rendiment net de l'activitat i el resultat, positiu o negatiu, dels resultats extraordinaris que s'obtinguin per la transmissió dels actius fixos a l'activitat.

6. El rendiment net de l'activitat es calcula per la diferència entre els ingressos que en procedeixen de la mateixa, computats d'acord amb les regles que estableix l'impost sobre societats, i els percentatges estimatius de les despeses que s'indiquen a continuació, segons el tipus d'activitat econòmica que s'efectua, aplicats sobre la xifra dels ingressos de l'activitat. Dins la xifra d'ingressos no s'inclouen els procedents de les transmissions d'actius fixos afectes a l'activitat desenvolupada, que s'addicionen al resultat del rendiment net de l'activitat.

7. Els percentatges de despeses aplicables són els següents:

a) quan es tracti d'activitats estrictament comercials, les despeses deduïbles es quantifiquen en el 80 per cent de la xifra d'ingressos;

b) quan es tracti de retribucions als administradors o membres dels òrgans d'administració, les despeses deduïbles es quantifiquen en el 2 per cent de la xifra de les retribucions.

c) en la resta d'activitats les despeses deduïbles es quantifiquen en el 40 per cent de la xifra d'ingressos.

A aquests efectes són activitats estrictament comercials aquelles que consisteixen en el lliurament de béns sense que aquests hagin estat objecte de transformació prèvia.

8. En el cas que l'obligat tributari desenvolupi diverses activitats, el càlcul es fa activitat per activitat i s'integren en una sola liquidació per part de cada obligat tributari.

9. S'integren a la base de tributació d'aquest règim, les adquisicions de béns o drets afectes a l'activitat, adquirits a títol lucratiu."

#### Article 20 Imputació temporal

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

#### Justificació de l'esmena

L'esmena introdueix que per optar al règim només fa falta una comunicació i no una sol·licitud. Aquest és un aspecte formal atès que ha de ser un procediment automàtic, que depèn de l'obligat tributari i que el ministeri no pot denegar. A la vegada s'introdueix el concepte d'activitat comercial i es dona millor redacció a l'articulat per una millor aplicació del règim. Es preveu també l'aplicació del règim pel primer any d'aplicació de l'impost. Per coherència, es corregeix la referència que feia l'article 20 que ha d'anar també referida al sistema de determinació objectiva.

#### Article 5

Es modifica l'article 23 de la Llei 96/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques, que queda redactat de la manera següent:

*"Article 23. Quota de liquidació i deducció per eliminar la doble imposició interna i internacional*

1. La quota de liquidació és el resultat de restar la deducció per doble imposició interna i internacional a la quota de tributació regulada per aquest article, i la deducció per inversions i creació de llocs de treball 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 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 de gravamen de característiques similars a aquest impost que hagi sotmès a imposició l'obligat tributari.

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

Per calcular aquest import, la base de tributació corresponent a la renda estrangera es determina d'acord amb la normativa d'aquest impost, i únicament són imputables a aquesta base de tributació les despeses específicament connectades amb la generació de la renda esmentada.

4. L'import de l'impost satisfet a l'estranger s'inclou en la renda en compliment del que preveu l'apartat anterior i, igualment, forma part de la base de tributació, encara que no sigui plenament deduïble.

5. Quan l'obligat tributari hagi obtingut en el període impositiu diverses rendes de l'estranger, la deducció es calcula conjuntament per totes.

6. Les quantitats no deduïdes per insuficiència de quota de tributació poden deduir-se en els tres períodes impositius que concloguin posteriorment.

A aquest efecte, l'obligat tributari ha d'acreditar la procedència i la quantia de la deducció que pretengui amb els suports documentals oportuns, sigui quin sigui el període en què es va originar el dret a la deducció.

7. Quan el resultat de l'aplicació del límit de la deducció que preveu l'apartat 3 requereixi l'aplicació del que preveu la lletra b), l'excés d'impostos estrangers resultant de la diferència entre la quantia derivada d'aplicar aquest límit i la que es deriva del que estableix la lletra a) es pot traslladar i deduir en els tres períodes impositius que concloguin posteriorment a l'efecte del càlcul d'aquesta deducció, sempre dins el límit que preveu la lletra b) de l'apartat 3.”

#### **Esmena 6** **De supressió**

*Grup Parlamentari Socialdemòcrata*

Es proposa suprimir l'article 5.

#### **Esmena 7** **De modificació**

*Grup Parlamentari Demòcrata*

Es modifica l'article 5 de projecte de llei de modificació de la Llei 96/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques, amb la següent redacció:

“Es modifica l'article 23, de la Llei 96/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques, que queda redactat de la següent manera:

Article 23. Quota de liquidació i deducció per eliminar la doble imposició interna i internacional

1. La quota de liquidació és el resultat de restar a la quota de tributació la deducció per doble imposició interna i internacional regulada per aquest article i la deducció per inversions i creació de llocs de treball 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 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 de gravamen de característiques similars a aquest impost que hagi sotmès a imposició l'obligat tributari.

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

A l'efecte del càlcul d'aquest import, la base de tributació corresponent a la renda estrangera es determina d'acord amb la normativa d'aquest impost, i són únicament imputables a aquesta base de tributació les despeses específicament connectades amb la generació de la renda esmentada.

4. L'import de l'impost satisfet a l'estranger s'inclou en la renda d'acord amb el que preveu l'apartat anterior i, igualment, forma part de la base de tributació, encara que no sigui plenament deduïble.

5. Quan l'obligat tributari hagi obtingut en el període impositiu diverses rendes de l'estranger, la deducció es calcula conjuntament per a totes.

6. Les quantitats no deduïdes per insuficiència de quota de tributació es poden deduir en els tres períodes impositius que concloguin posteriorment.

A aquest efecte, l'obligat tributari ha d'acreditar la procedència i la quantitat de la deducció que pretengui efectuar mitjançant l'exhibició dels suports documentals oportuns, sigui quin sigui el període en què es va originar el dret a la deducció.

7. Sense perjudici del que preveuen els apartats anteriors d'aquest article, quan en períodes impositius anteriors l'obligat tributari hagi obtingut rendes negatives netes a través d'un establiment permanent a l'estranger que s'hagin integrat en la base de tributació de l'entitat, la deducció a què es refereix l'apartat 3 només s'aplica posteriorment respecte de les rendes obtingudes per a l'establiment permanent esmentat a partir del moment en què se superi la quantitat d'aquestes rendes negatives.

8. El règim que preveu aquest article no es pot aplicar en relació amb els beneficis o els guanys derivats d'institucions d'inversió col·lectiva a què es refereix la Llei 10/2008, del 12 de juny, de regulació dels organismes d'inversió col·lectiva de dret andorrà o d'entitats no residents fiscals de caràcter anàleg a les regulades per la Llei esmentada.”

#### Justificació

Es suprimeix l'apartat 7 de l'article 20 de la LIRNR perquè el límit en la compensació dels impostos estrangers ja està correctament establert a l'apartat 3 de l'article. El 7, ara suprimit, només aportava confusió per una deducció que al final es limita al que diu la lletra b) de l'apart 7.

#### **Article 6**

Es modifica l'article 24 de la Llei 96/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques, que queda redactat de la manera següent:

“Article 24. *Deducció per creació de llocs de treball i per inversions*

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

a) El resultat de multiplicar la quantitat fixa de 3.000 euros per persona d'increment mitjà de plantilla fixa anual que tingui l'obligat tributari. A aquest efecte es calcula la plantilla mitjana prorratejant el nombre de persones pels dies de l'any que estan contractades en relació laboral per l'obligat tributari, i es compara amb la plantilla mitjana de l'any anterior, determinada de la mateixa forma. Aquest increment mitjà de plantilla s'ha de mantenir durant l'any posterior a comptar del tancament de l'exercici. En el cas que no es compleixi amb aquest increment mitjà de plantilla, l'obligat tributari ha 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 destinades a l'activitat empresarial. Aquests actius s'han de mantenir durant un mínim de cinc anys des que s'adquireixen. En cas que no es compleixi amb el manteniment de les inversions durant el període mínim de cinc anys, l'obligat tributari ha d'ingressar l'import de la deducció aplicada, juntament amb els interessos de demora.

c) Les deduccions previstes en aquest article que no s'han aplicat per insuficiència de quota tributària es poden deduir de la quota tributària dels tres exercicis posteriors.”

#### **Esmena 8**

#### **De supressió**

*Grup Parlamentari Socialdemòcrata*

Es proposa suprimir l'article 6.

#### **Esmena 9**

#### **De modificació**

*Grup Parlamentari Demòcrata*

Es modifica l'article 6 del Projecte de llei de modificació de la Llei 96/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques, amb la següent redacció:

“Es modifica l'article 24 de la Llei 96/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques, que queda redactat de la manera següent:

Article 24. *Deducció per creació de llocs de treball i per inversions*

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

a) El resultat de multiplicar la quantitat fixa de 3.000 euros per persona d'increment mitjà de plantilla fixa anual que tingui l'obligat tributari. A aquest efecte només es computen els contractes laborals formalitzats a Andorra i subjectes a la legislació laboral andorrana. Per la determinació de l'increment mitjà de plantilla, es calcula la plantilla mitjana prorratejant el nombre de persones pels dies de l'any que estan contractades en relació laboral per l'obligat tributari, i es compara amb la plantilla mitjana de l'any anterior, determinada de la mateixa forma. Aquest increment mitjà de plantilla s'ha de mantenir durant l'any posterior a comptar del tancament de l'exercici. En el cas que no es compleixi aquest increment mitjà de plantilla, l'obligat tributari ha 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 fetes a Andorra d'actius fixos afectes a l'activitat empresarial. Aquests actius s'han de mantenir durant un mínim de cinc anys des del moment en què s'adquireixen. En el cas que no es compleixi amb el manteniment de les inversions durant el període mínim de cinc anys, l'obligat tributari ha 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, es poden deduir de la quota de tributació dels tres exercicis posteriors.”

#### Justificació

Harmonització de la nomenclatura, en relació a la quota de tributació, limitant l'incentiu a la reactivació de l'economia andorrana.

#### Article 7

Es modifica l'article 25 de la Llei 96/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques, que queda redactat de la manera següent:

“Article 25. *Pagament a compte*

1. El mes de setembre els obligats tributaris han d'efectuar un pagament a compte de la liquidació corresponent al període impositiu que estigui en curs el primer de setembre.
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 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 a compte té la consideració de deute tributari segons el que estableix l'article 33 de la Llei de bases de l'ordenament tributari.”

#### Esmena 10

#### De supressió

*Grup Parlamentari Socialdemòcrata*

Es proposa suprimir l'article 7.

#### Article 8

Es modifica la disposició transitòria de la Llei 96/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques, que queda redactat de la manera següent:

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

Durant el primer any d'aplicació de l'impost, s'exigeix el pagament que es determina aplicant el tipus del 2,5 per cent sobre el resultat 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.

No obstant això, els obligats tributaris acollits al règim especial de determinació objectiva han de determinar els pagaments a compte pel primer any d'aplicació aplicant sobre la xifra d'ingressos ordinaris de l'activitat els percentatges següents:

- a) Quan es tracti d'activitats comercials, el 0,5 per cent.
- b) Quan es tracti de retribucions als administradors o membres dels òrgans d'administració, el 2,45 per cent.

c) En la resta d'activitats, l'1,5 per cent.”

#### Esmena 11

#### De supressió

*Grup Parlamentari Socialdemòcrata*

Es proposa suprimir l'article 8.

#### Motivació conjunta de les esmenes 5, 6, 7 i 8

Es vol mantenir la redacció actual de la llei en la mesura que el projecte que s'esmena no modifica l'article 24 de la llei actual pel que fa a les noves inversions que duguin a terme els empresaris persones físiques. En conseqüència en aquest cas els coeficients d'amortització es multipliquen per 1,4 i no pas per 2,5 com es vol fer amb les societats. No podem acceptar aquesta discriminació per a les persones físiques empresàries.

D'igual manera no es comparteix el plantejament de l'estimació objectiva singular ni tampoc l'aplicació de noves deduccions per creació de llocs de treball i inversions.

#### Article 9

Es deroga la disposició final quarta de la Llei 96/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques, que queda sense efecte.

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

Aquesta Llei entra en vigor l'endemà de ser publicada al *Butlletí Oficial del Principat d'Andorra* i és d'aplicació als exercicis que s'iniciïn a partir de l'1 de gener del 2012.

M. I. Sr. Xavier Montané Atero

### **Informe de la Comissió Legislativa de Finances i Pressupost al Projecte de llei de modificació de la Llei 96/2010, del 29 de desembre, 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 23 i el 25 de novembre del 2011, l'informe del ponent relatiu al Projecte de llei de modificació de la Llei 96/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques, 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 9** (Grup Parlamentari Demòcrata) de modificació de l'article 6.

#### Esmenes no aprovades

**Esmena 1** (Grup Parlamentari Socialdemòcrata) de supressió de l'article 1.

**Esmena 2** (Grup Parlamentari Socialdemòcrata) de supressió de l'article 2.

**Esmena 3** (Grup Parlamentari Socialdemòcrata) de supressió de l'article 3.

**Esmena 4** (Grup Parlamentari Socialdemòcrata) de modificació de l'article 4.

**Esmena 6** (Grup Parlamentari Socialdemòcrata) de supressió de l'article 5.

**Esmena 8** (Grup Parlamentari Socialdemòcrata) de supressió de l'article 6.

**Esmena 10** (Grup Parlamentari Socialdemòcrata) de supressió de l'article 7.

**Esmena 11** (Grup Parlamentari Socialdemòcrata) de supressió de l'article 8.

Esmenes retirades per transacció i aprovades per unanimitat

**Esmena 5** (Grup Parlamentari Demòcrata) de modificació de l'article 4.

**Esmena 7** (Grup Parlamentari Demòcrata) de modificació de l'article 5.

## **Projecte de llei de modificació de la Llei 96/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques**

### **Exposició de motius**

L'aprovació de la Llei de l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques suposa la introducció d'una nova figura impositiva en el sistema tributari andorrà que té una gran transcendència tant pel que fa a l'economia interna com a les relacions econòmiques internacionals. No obstant això, s'ha de tenir en compte que aquest tribut incideix d'una forma molt directa en el teixit empresarial del Principat, fet que obliga a prestar atenció que no repercuteixi de forma negativa en el creixement de l'economia andorrana. D'altra banda, s'han detectat algunes deficiències tècniques en el text de la Llei que convé esmenar per tal de garantir el funcionament correcte i eficient del tribut.

L'objecte d'aquest Projecte de llei és modificar la llei que regula l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques, en concret es modifiquen alguns aspectes tècnics en correlació amb les modificacions que introdueix la Llei de modificació de la Llei 95/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre societats.

Les modificacions més significatives són les següents: en primer lloc, es clarifica el concepte d'activitat econòmica per atorgar-li més seguretat jurídica i delimitar quan s'han de considerar activitat econòmica les activitats d'arrendament i de compravenda de béns immobles, fixant uns límits quantitius respecte a l'import dels lloguers i les unitats objecte de venda, respectivament. Atès que la Llei de modificació de la Llei de l'impost sobre societats determina que les retribucions dels administradors o els membres dels òrgans d'administració de les entitats andorranes són contraprestacions derivades d'una relació de caràcter mercantil, aquestes retribucions s'han d'integrar com a renda d'una activitat econòmica. Així, quan els estatuts determinin l'obligació de retribució de l'òrgan d'administració, aquesta retribució ha de ser sempre deduïble de l'impost de societats, i per seguir el principi de neutralitat en el tribut, aquesta retribució de naturalesa mercantil es considera una renda procedent d'una activitat econòmica subjecta a aquest impost, quan el perceptor és una persona física.

En segon lloc, i de la mateixa manera que es fa amb l'impost sobre societats, s'introdueix un règim especial de determinació objectiva de la base de tributació en substitució del règim simplificat. La raó és clara, mentre que el sistema simplificat estableix que la presentació de la declaració de l'impost sigui més senzilla, el sistema de determinació objectiva realment simplifica el càlcul per determinar la base de tributació i estableix un percentatge estimatiu de les despeses per a petits empresaris, fet que ajuda els obligats tributaris a determinar el tribut i l'Administració a poder-los controlar. Aquest règim és voluntari, i per evitar-ne l'ús indegut es preveu que l'exercici de l'opció vinculi l'obligat tributari un mínim de tres anys, a excepció que no compleixi amb les condicions exigides per la Llei.

En tercer lloc, s'introdueixen incentius significatius respecte a la creació de llocs de treball i noves inversions, l'objectiu dels quals és incentivar el creixement del teixit empresarial de les empreses andorranes.

En quart lloc, se simplifica la regulació del pagament a compte i s'estableix l'obligació de pagament en el moment en què no s'hagi de fer la liquidació del tribut. També es regula l'obligació de fer un pagament a compte el primer any d'aplicació de l'impost. Aquest pagament, que no disposa de base ni quota de tributació de l'any anterior, es calcula sobre un percentatge que s'aplica al resultat comptable de l'exercici immediatament anterior. Pels obligats tributaris que s'acullin al règim especial de la determinació objectiva de la base de tributació, el percentatge de càlcul és diferent per cada tipus

d'activitat i s'aplica sobre la xifra d'ingressos corresponent al darrer any.

La darrera modificació, que té una rellevància especial, estableix el mateix règim que el que preveu l'impost sobre societats respecte a les plusvàlues de naturalesa immobiliària. Així, les plusvàlues derivades de les transmissions de béns immobles o dels drets sobre els mateixos béns estan subjectes a l'impost sobre les plusvàlues. Tanmateix, la determinació de la base de tributació en l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques obliga a integrar dins la base de tributació els beneficis que procedeixen de les transmissions de béns immobles o de drets sobre els mateixos béns destinats a les activitats econòmiques, fet pel qual les plusvàlues derivades d'aquests béns estaran subjectes als dos tributs a la vegada. Amb l'objectiu d'evitar la doble imposició que es produeix per aquest fet, l'import de la quota satisfeta per l'impost sobre plusvàlues es dedueix totalment de la quota de l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques, inclús en els casos en què la quota del primer tribut sigui superior a la que correspon per la plusvàlua en el segon tribut, el de l'impost sobre societats. Així, s'aconsegueix que no hi hagi doble imposició i es pugui mantenir el model de tributació actual dels guanys que procedeixen de béns o de drets d'aquesta naturalesa.

Aquesta Llei es compon de 9 articles i una disposició final.

#### **Article 1**

Es modifica l'article 5 de la Llei 96/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques, que queda redactat de la manera següent:

“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 la distribució de béns o en la prestació de serveis.
2. L'activitat d'arrendament de béns immobles només té la consideració d'activitat econòmica quan les rendes brutes dels lloguers superin la xifra de 40.000 euros a l'any per la totalitat dels immobles que llogui l'obligat tributari.
3. L'activitat de compravenda d'immobles en nom propi només té la consideració d'activitat econòmica a partir del moment en què es facin més de cinc transmissions de béns immobles durant el període impositiu.
4. També es consideren activitats econòmiques les retribucions que obtenen les persones físiques per ser administradors o membres dels òrgans

d'administració de societats mercantils o d'altres entitats.”

#### **Article 2**

Es modifica l'article 11 de la Llei 96/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques, que queda redactat de la manera següent:

“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. En el mètode de determinació directa, la base de tributació es calcula segons el que preveu l'article 12 d'aquesta Llei.
3. En el sistema de determinació objectiva, la base de tributació es calcula aplicant les regles que estableix l'article 13 d'aquesta Llei.”

#### **Article 3**

Es modifica l'apartat 1 de l'article 12 de la Llei 96/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques, que queda redactat de la manera següent:

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

#### **Article 4**

Es modifiquen els articles 13 i 20 de la Llei 96/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques, que queda redactat, respectivament, de la manera següent:

“Article 13. *Règim especial de determinació objectiva de la base de tributació*

1. Els obligats tributaris en els que la seva xifra de negocis en l'exercici immediatament anterior no superi els 300.000 euros, es poden acollir al règim especial previst en aquest article.
2. No obstant el que es preveu en l'apartat anterior, per als casos d'obligats tributaris que desenvolupin activitats professionals, la xifra de negocis al qual es refereix l'apartat anterior, perquè es puguin acollir a aquest règim especial, és de 150.000 euros.
3. En el cas de que l'exercici anterior tingui una durada inferior a 12 mesos, pel còmput dels límits esmentats, s'ha de tenir en compte la xifra de negocis corresponent fins a complir el període dels 12 mesos.

4. L'opció d'acollir-se a aquest règim de determinació objectiva és voluntària, però en cas de fer-ho, aquest règim serà obligatori per la totalitat d'activitats econòmiques que realitzi l'obligat tributari. L'obligat tributari que es vulgui acollir a aquest règim ho ha de comunicar al ministeri encarregat de les finances abans de finalitzar l'any anterior al que hagi de tenir efecte, en els termes que es determinin reglamentàriament. Una vegada hagi optat per aquest règim, s'hi ha de mantenir durant un termini mínim de tres anys, i per sortir-ne cal que hi renunciï a través d'una comunicació al ministeri encarregat de les finances abans de la finalització de l'any anterior al qual hagi de tenir efecte. En el cas d'inici d'activitat, l'opció d'acollir-se a aquest règim s'ha de fer durant el mes següent a la data d'inici d'activitat. Pel primer any d'aplicació d'aquesta llei, el termini per optar per aquest règim és de dos mesos a comptar des de l'entrada en vigor d'aquesta llei.

5. La determinació de la base de tributació en la modalitat de determinació objectiva es fa per la suma del rendiment net de l'activitat i el resultat, positiu o negatiu, dels resultats extraordinaris que s'obtinguin per la transmissió dels actius fixos a l'activitat.

6. El rendiment net de l'activitat es calcula per la diferència entre els ingressos que en procedeixen de la mateixa, computats d'acord amb les regles que estableix l'impost sobre societats, i els percentatges estimatius de les despeses que s'indiquen a continuació, segons el tipus d'activitat econòmica que s'efectua, aplicats sobre la xifra dels ingressos de l'activitat. Dins la xifra d'ingressos no s'inclouen els procedents de les transmissions d'actius fixos afectes a l'activitat desenvolupada, que s'addicionen al resultat del rendiment net de l'activitat.

7. Els percentatges de despeses aplicables són els següents:

- a) Quan es tracti d'activitats estrictament comercials, les despeses deduïbles es quantifiquen en el 80 per cent de la xifra d'ingressos.
- b) Quan es tracti de retribucions als administradors o membres dels òrgans d'administració, les despeses deduïbles es quantifiquen en el 2 per cent de la xifra de les retribucions.
- c) En la resta d'activitats les despeses deduïbles es quantifiquen en el 40 per cent de la xifra d'ingressos.

A aquests efectes són activitats estrictament comercials aquelles que consisteixen en el lliurament de béns sense que aquests hagin estat objecte de transformació prèvia.

8. En el cas que l'obligat tributari desenvolupi diverses activitats, el càlcul es fa activitat per activitat i s'integren en una sola liquidació per part de cada obligat tributari.

9. S'integren a la base de tributació d'aquest règim, les adquisicions de béns o drets afectes a l'activitat, adquirits a títol lucratiu.

#### Article 20. *Imputació temporal*

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

#### Article 5

Es modifica l'article 23, de la Llei 96/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques, que queda redactat de la següent manera:

"Article 23. *Quota de liquidació i deducció per eliminar la doble imposició interna i internacional*

1. La quota de liquidació és el resultat de restar a la quota de tributació la deducció per doble imposició interna i internacional regulada per aquest article i la deducció per inversions i creació de llocs de treball 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 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 de gravamen de característiques similars a aquest impost que hagi sotmès a imposició l'obligat tributari.
- b) L'import de la quota de tributació que correspondria pagar al Principat d'Andorra per les rendes esmentades si s'haguessin obtingut en territori andorrà.

A l'efecte del càlcul d'aquest import, la base de tributació corresponent a la renda estrangera es determina d'acord amb la normativa d'aquest impost, i són únicament imputables a aquesta base de tributació les despeses específicament connectades amb la generació de la renda esmentada.

4. L'import de l'impost satisfet a l'estranger s'inclou en la renda d'acord amb el que preveu l'apartat



anterior i, igualment, forma part de la base de tributació, encara que no sigui plenament deduïble.

5. Quan l'obligat tributari hagi obtingut en el període impositiu diverses rendes de l'estranger, la deducció es calcula conjuntament per a totes.

6. Les quantitats no deduïdes per insuficiència de quota de tributació es poden deduir en els tres períodes impositius que concloguin posteriorment.

A aquest efecte, l'obligat tributari ha d'acreditar la procedència i la quantitat de la deducció que pretengui efectuar mitjançant l'exhibició dels suports documentals oportuns, sigui quin sigui el període en què es va originar el dret a la deducció.

7. Sense perjudici del que preveuen els apartats anteriors d'aquest article, quan en períodes impositius anteriors l'obligat tributari hagi obtingut rendes negatives netes a través d'un establiment permanent a l'estranger que s'hagin integrat en la base de tributació de l'entitat, la deducció a què es refereix l'apartat 3 només s'aplica posteriorment respecte de les rendes obtingudes per a l'establiment permanent esmentat a partir del moment en què se superi la quantitat d'aquestes rendes negatives.

8. El règim que preveu aquest article no es pot aplicar en relació amb els beneficis o els guanys derivats d'institucions d'inversió col·lectiva a què es refereix la Llei 10/2008, del 12 de juny, de regulació dels organismes d'inversió col·lectiva de dret andorrà o d'entitats no-residents fiscals de caràcter anàleg a les regulades per la Llei esmentada.”

#### Article 6

Es modifica l'article 24 de la Llei 96/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques, que queda redactat de la manera següent:

“Article 24. *Deducció per creació de llocs de treball i per inversions*

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

a) El resultat de multiplicar la quantitat fixa de 3.000 euros per persona d'increment mitjà de plantilla fixa anual que tingui l'obligat tributari. A aquest efecte només es computen els contractes laborals formalitzats a Andorra i subjectes a la legislació laboral andorrana. Per la determinació de l'increment mitjà de plantilla, es calcula la plantilla mitjana prorratejant el nombre de persones pels dies de l'any que estan contractades en relació laboral per l'obligat tributari, i es compara amb la plantilla mitjana de l'any anterior, determinada de la mateixa forma. Aquest increment mitjà de plantilla s'ha de mantenir durant l'any posterior a comptar del tancament de l'exercici. En el cas que no es

compleixi aquest increment mitjà de plantilla, l'obligat tributari ha 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 fetes a Andorra d'actius fixos afectes a l'activitat empresarial. Aquests actius s'han de mantenir durant un mínim de cinc anys des del moment en què s'adquireixin. En el cas que no es compleixi amb el manteniment de les inversions durant el període mínim de cinc anys, l'obligat tributari ha 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, es poden deduir de la quota de tributació dels tres exercicis posteriors.”

#### Article 7

Es modifica l'article 25 de la Llei 96/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques, que queda redactat de la manera següent:

“Article 25. *Pagament a compte*

1. El mes de setembre els obligats tributaris han d'efectuar un pagament a compte de la liquidació corresponent al període impositiu que estigui en curs el primer de setembre.

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 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 a compte té la consideració de deute tributari segons el que estableix l'article 33 de la Llei de bases de l'ordenament tributari.”

#### Article 8

Es modifica la disposició transitòria de la Llei 96/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques, que queda redactat de la manera següent:

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

Durant el primer any d'aplicació de l'impost, s'exigeix el pagament que es determina aplicant el tipus del 2,5 per cent sobre el resultat 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.

No obstant això, els obligats tributaris acollits al règim especial de determinació objectiva han de determinar els pagaments a compte pel primer any d'aplicació aplicant sobre la xifra d'ingressos ordinaris de l'activitat els percentatges següents:

- a) Quan es tracti d'activitats comercials, el 0,5 per cent.
- b) Quan es tracti de retribucions als administradors o membres dels òrgans d'administració, el 2,45 per cent.
- c) En la resta d'activitats, l'1,5 per cent.”

#### **Article 9**

Es deroga la disposició final quarta de la Llei 96/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques, que queda sense efecte.

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

Aquesta Llei entra en vigor l'endemà de ser publicada al *Butlletí Oficial del Principat d'Andorra* i és d'aplicació als exercicis que s'iniciïn a partir de l'1 de gener del 2012.

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.

M. I. Sr. Xavier Montané Atero  
Vicepresident  
de la Comissió Legislativa de Finances i Pressupost

M. I. Sr. Martí Salvans Abetlla  
President  
de la Comissió Legislativa de Finances i Pressupost

#### **A la Sindicatura**

Jaume Bartumeu Cassany, conseller general, actuant en aquest acte en qualitat de president del Grup Parlamentari Socialdemòcrata, d'acord amb el que disposa l'article 100 del Reglament del Consell General, comparec per davant de la Sindicatura i,

#### **Dic**

Que per la present, dins el termini establert a l'article 100.1 del Reglament del Consell General, passo a formular al "*Projecte de llei de modificació de la Llei 96/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques*", després de l'aprovació per la Comissió Legislativa de Finances la següent:

#### **Reserva d'esmena**

##### **Reserva d'esmena**

Es reserva l'esmena 1 de l'informe de la ponència que coincideix amb l'esmena primera de les formulades pel Grup Parlamentari Socialdemòcrata.

En els termes precedents queda formulada la reserva d'esmena perquè sigui debatuda en la sessió del Consell General que examini el Projecte de llei de modificació de la Llei 96/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques.

Casa de la Vall, 28 de novembre del 2011

Jaume Bartumeu Cassany  
President

## **5- ALTRA INFORMACIÓ**

### **5.1 Acords, resolucions i comunicacions dels òrgans de la Cambra**

#### **Edicte**

La Sindicatura, en la seva reunió del dia 29 de novembre del 2011, exercint les competències que li atribueix el Reglament del Consell General, ha acordat, reduir el termini previst en l'article 58 a un dia i mig, als efectes de poder examinar i sotmetre a votació els projectes de llei següents:

- **Projecte de llei de modificació de la Llei 95/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre societats,**

- **Projecte de llei de modificació de la Llei 94/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals,**

- **Projecte de llei de modificació de la Llei 96/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques,**

en la sessió del Consell General que se celebrarà el dia 1 de desembre del 2011, a les 16.00h.

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

Casa de la Vall, 29 de novembre del 2011

Vicenç Mateu Zamora  
Síndic General

## 6- ORGANISMES ADSCRITS AL CONSELL GENERAL

### 6.2 Tribunal de Comptes

#### Edicte

Atès que en la publicació de l'informe de la Comissió Legislativa de Finances i Pressupost relatiu a **l'Informe 1/2011 del Tribunal de Comptes corresponent a les despeses electorals relatives a les eleccions al Consell General celebrades el 3 d'abril del 2011**, publicat en el Butlletí del Consell General núm. 53/2011, de data 25 de novembre, hi mancava l'annex, es procedeix novament a la seva publicació.

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

Casa de la Vall, 29 de novembre del 2011

Vicenç Mateu Zamora  
Síndic General

#### **Informe de la Comissió Legislativa de Finances i Pressupost de l'Informe 1/2011 del Tribunal de Comptes corresponent a les despeses electorals relatives a les eleccions al Consell General celebrades el 3 d'abril del 2011**

La Comissió Legislativa de Finances i Pressupost, havent designat ponent al M. I. Sr. Xavier Montané Atero, el dia 4 d'octubre del 2011, i d'acord amb la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril del 2000, la Llei qualificada de finançament electoral, de 15 de desembre del 2000, i la Llei 5/2005, del 21 de febrer, qualificada de modificació de l'article 1 i de l'article 11 de la Llei qualificada de finançament electoral, eleva al Ple del Consell General les següents consideracions:

**Primera.** Analitzat l'informe tramès pel Tribunal de Comptes, constata que els comptes de les candidatures presentades en les darreres eleccions no presenten indicis aparents d'irregularitats ni pel que fa a les imposicions ni per l'origen de les mateixes, i per tant els comptes presentats s'ajusten a la legalitat vigent.

**Segona.** Considerant que el Tribunal de Comptes ha constatat una gran disparitat en la forma de presentar les comptabilitats per part de les diferents candidatures, la Comissió Legislativa de Finances i

Pressupost, a fi d'unificar els criteris en vistes a aconseguir una presentació el màxim d'homogènia, i a manca d'una regulació més específica aplicable al cas, recomana la utilització, com a norma de referència, del Pla general de comptabilitat així com la presentació de les comptabilitats d'acord amb el model que s'adjunta com annex al present informe.

En conseqüència, la Comissió Legislativa de Finances i Pressupost proposa al M. I. Consell General que, fent seves les remarques formulades, aprovi el present informe i el trameti al Govern a fi que aquest ordeni el pagament de les subvencions a les candidatures, d'acord amb l'establert per la Llei qualificada de finançament electoral.

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.

Xavier Montané Atero  
Vicepresident  
de la Comissió Legislativa de Finances i Pressupost  
Martí Salvans Abetlla  
President  
de la Comissió Legislativa de Finances i Pressupost

**Annex****BALANÇ**

<b>Actiu</b>		<b>Passiu</b>	
	<b>xx/xx/xxxx(*)</b>		<b>xx/xx/xxxx(*)</b>
<b>Capítol</b> <b>B) Actius corrents</b> III. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini V. Tresoreria		<b>Capítol</b> <b>A) Patrimoni net</b> VI. Resultat de l'exercici  <b>C) Passius corrents</b> III. Deutes a curt termini 2. Deutes amb entitats de crèdit a. Deutes a curt termini amb entitats de crèdit b. Interessos a curt termini amb entitats de crèdit V. Creditors comercials i altres comptes a pagar 1. Partits polítics (despeses federades) 2. Transferències de partits polítics 3. Proveïdors 4. Bestreta Govern	
<b>Total Actiu</b>		<b>Total Passiu</b>	

(\*): Balanç als cinquanta dies de la data de les eleccions.

## COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES

<p><b>I. INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ</b></p> <p>2. Altres ingressos d'exploració</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) Aportacions partits polítics</li> <li>b) Aportacions privades</li> </ul> <p><b>Total ingressos d'exploració</b></p> <p><b>II. DESPESES D'EXPLOTACIÓ</b></p> <p>2. Despeses de personal</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>1. Sous i salaris</li> <li>2. Càrregues socials</li> </ul> <p>5. Altres despeses d'exploració</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) Lloguers</li> <li>b) Propaganda i publicitat</li> <li>c) Mitjans de transport</li> <li>d) Telecomunicacions i correspondència</li> <li>e) Altres: <ul style="list-style-type: none"> <li>. Petit material</li> <li>. Relacions públiques i actes</li> <li>. Premsa</li> <li>. Varis</li> </ul> </li> </ul> <p><b>Total despeses d'exploració</b></p>	
<b>RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ</b>	
<p><b>III. RESULTAT FINANCER</b></p> <p>1. Resultat Financer</p>	
<b>RESULTAT DE LES OPERACIONS</b>	
<p><b>IV. ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS</b></p> <p>1. Altres ingressos. Despeses no recurrents</p>	
<b>RESULTAT DE L'EXERCICI</b>	





## Butlletí del Consell General

---

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

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