



# Butlletí del Consell General

---

Núm. 81/2010

---

Casa de la Vall, 17 de desembre del 2010

## SUMARI

---

### 2- PROCEDIMENT LEGISLATIU COMÚ

#### 2.1 Projectes de llei

Publicació de l'informe de la Ponència i l'informe de la Comissió Legislativa de Finances i Pressupost en relació al **Projecte de llei de l'impost sobre societats del Principat d'Andorra**. pàg. 2

Tramesa del **Projecte de llei de creació d'un sistema de garantia de dipòsits per a les entitats bancàries**, així com les esmenes a l'articulat que han estat presentades a la Comissió Legislativa de Finances i Pressupost. pàg. 70

Pròrroga al termini per a la presentació d'esmenes al **Projecte de llei de la funció de l'estadística pública**. pàg. 70

### 4- IMPULS I CONTROL DE L'ACCIÓ POLÍTICA DEL GOVERN

#### 4.4.2 Respostes escrites

Publicació de la resposta del Govern a la pregunta formulada pel M. I. Sr. Amadeu Rossell Tarradellas, conseller general del Grup Parlamentari Reformista, relativa a l'**existència d'algun tipus d'acord entre Govern i alguna entitat financera bancària estrangera per a l'exercici 2011**. pàg. 70

## 2- PROCEDIMENT LEGISLATIU COMÚ

### 2.1 Projectes de llei

#### Edicte

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

Disposa

Publicar l'informe de la Ponència i l'informe de la Comissió Legislativa de Finances i Pressupost en relació al **Projecte de llei de l'impost sobre societats del Principat d'Andorra**.

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

Casa de la Vall, 17 de desembre del 2010

Josep Dallerès Codina  
Síndic General

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

El M. I. Sr. Daniel Armengol Bosch, nomenat ponent per la Comissió Legislativa de Finances i Pressupost el dia 23 de març del 2010, a la vista del Projecte de llei de l'impost sobre societats del Principat d'Andorra, proposa, segons el què disposa l'article 97 del Reglament del Consell General, l'informe següent:

#### Projecte de llei de l'impost sobre societats del Principat d'Andorra

##### Esmena 1 De modificació

*Grup parlamentari Socialdemòcrata*

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

**“Projecte de llei de l'impost sobre societats”**

**NOTA:** Si s'accepta l'esmena, per coherència, caldrà modificar també les referències que es fan a aquest títol en el segon paràgraf de la part II de l'exposició de motius, l'apartat 2 de l'article 16, la lletra a) de l'apartat 1 de l'article 19, la lletra a) de l'apartat 3 de l'article 28 i la disposició addicional segona.

#### Exposició de motius

##### I Justificació de la creació de l'impost sobre societats

La finalitat de la Llei de l'impost sobre societats que es presenta és regular i implantar, per primer cop en la història del Principat d'Andorra, aquesta figura tributària. Aquesta creació enllaça i encaixa perfectament amb l'orientació del Principat d'Andorra en els nostres dies com a centre de prestació de serveis internacionals. L'obertura cap a l'exterior de l'economia andorrana juntament amb la modernització del sistema fiscal i una distribució més equitativa de les càrregues tributàries són les raons principals que fonamenten aquesta proposta legislativa.

La introducció d'aquest impost així com la conseqüent conclusió de convenis per a l'eliminació de la doble imposició internacional constitueixen dos elements d'un binomi que és clau en la conformació de l'anomenada infraestructura juridicoeconòmica del Principat d'Andorra, en la mesura que permetrà que els seus ciutadans i empresaris puguin competir en condicions adequades en l'actual escenari de globalització econòmica. Al mateix temps, el binomi impost sobre societats/convenis per a l'eliminació de la doble imposició pretén erigir-se en l'eix sobre el qual giri l'atracció d'inversió estrangera cap al Principat.

Només la introducció d'un impost sobre societats homologable al d'altres països permetrà al Principat d'Andorra signar convenis per eliminar la doble imposició amb altres estats, com a instrument de política tributària i compliment amb els estàndards definits internacionalment i, especialment, en el context de l'Organització de Cooperació i Desenvolupament Econòmic (OCDE), però també com a mitjà per facilitar la sortida a l'estranger de les seves empreses i l'atracció d'inversió estrangera al territori del Principat. En aquest mateix sentit, la creació i la introducció al Principat d'Andorra d'un impost sobre societats és el complement de les reformes mercantils i financeres que s'han emprats els últims temps amb la finalitat d'alinejar l'ordenament jurídic del Principat amb el propi dels països més avançats.

Per altra banda, la introducció d'una fiscalitat directa sobre els beneficis s'alinea de forma clara amb el principi constitucional de distribució equitativa de les càrregues fiscals. Alhora, la implantació de les figures tributàries vigents als estats membres de la Unió Europea suposa la supressió de taxes i altres figures impositives que deixen de tenir sentit amb la modernització del marc tributari; així doncs, el projecte de Llei deroga la Llei de la taxa sobre el

Registre de Titulars d'Activitats Econòmiques, de 20-12-95.

## Esmena 2

## De modificació

*Grup parlamentari Socialdemòcrata*

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

### **“I Justificació de la creació de l'impost sobre societats**

La finalitat de la Llei de l'impost sobre societats que es presenta és regular i implantar aquesta figura tributària. Aquesta creació enllaça i encaixa perfectament amb l'orientació del Principat d'Andorra en els nostres dies com a centre de prestació de serveis internacionals. L'obertura cap a l'exterior de l'economia andorrana juntament amb la modernització del sistema fiscal i una distribució més equitativa de les càrregues tributàries són les raons principals que fonamenten aquesta iniciativa legislativa.

La introducció d'aquest impost així com la conseqüent conclusió de convenis per a l'eliminació de la doble imposició internacional constitueixen dos elements d'un binomi que és clau en la conformació de l'anomenada infraestructura juridicoeconòmica del Principat d'Andorra, en la mesura que permetrà que els seus ciutadans i empresaris puguin competir en condicions adequades en l'actual escenari de globalització econòmica. Al mateix temps, el binomi impost sobre societats/convenis per a l'eliminació de la doble imposició pretén erigir-se en l'eix sobre el qual giri l'atracció d'inversió estrangera cap al Principat.

Només la introducció d'un impost sobre societats homologable al d'altres països permetrà al Principat d'Andorra signar convenis per eliminar la doble imposició amb altres estats, com a instrument de política tributària i compliment amb els estàndards definits internacionalment i, especialment, en el context de l'Organització de Cooperació i Desenvolupament Econòmic (OCDE), però també com a mitjà per facilitar la sortida a l'estranger de les seves empreses i l'atracció d'inversió estrangera al territori del Principat. En aquest mateix sentit, l'impost sobre societats és el complement de les reformes mercantils i financeres que s'han emprès els últims temps amb la finalitat d'alinejar l'ordenament jurídic del Principat amb el propi dels països més avançats.

Per altra banda, la introducció d'una fiscalitat directa sobre els beneficis s'alineja de forma clara amb el principi constitucional de distribució

equitativa de les càrregues fiscals. Alhora, la implantació de les figures tributàries vigents als estats membres de la Unió Europea suposa la supressió de taxes i altres figures impositives que deixen de tenir sentit amb la modernització del marc tributari; així doncs, aquesta Llei deroga la Llei de la taxa sobre el Registre de Titulars d'Activitats Econòmiques, de 20 de desembre de 1995.”.

### **II Principis rectors de l'impost sobre societats**

A l'hora de configurar l'impost sobre societats, s'han pres en consideració una sèrie de principis que n'inspiren la regulació, a saber: els principis de coordinació i compatibilitat internacional, transparència i simplicitat normativa i competitivitat.

Els principis de coordinació i compatibilitat internacional s'han pres en consideració a l'efecte de modelar l'impost atenent les tendències prevalents i els models impositius vigents als estats membres de la Unió Europea i als països membres de l'OCDE, sense tampoc desconèixer les orientacions seguides per altres països. En aquest sentit, es pot afirmar que l'impost sobre societats regulat en aquesta Llei és ortodox, perfectament compatible i homologable amb el que s'exigeix als principals països de l'entorn europeu i l'OCDE. Al mateix temps, i encara que s'hagi buscat que els països del nostre entorn reconeguin en l'impost sobre societats del Principat d'Andorra una figura anàloga a la que ells tenen en els seus ordenaments, s'ha procurat articular una normativa de les més avançades, dotant les nostres empreses de solucions i instruments operatius que només trobaran als estats més desenvolupats (per exemple, acords previs en matèria de preus de transferència en línia amb els impulsats per les directrius de l'OCDE referents a això i pel mateix Fòrum Europeu de Preus de Transferència).

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

El principi de competitivitat és una altra de les pedres angulars del model d'impost sobre societats. Això significa triar l'opció més adequada a la realitat i el context econòmic andorrà entre les opcions impositives que ofereixen els països del nostre entorn europeu i de l'OCDE. No cal dir que la competitivitat de l'impost andorrà no contradiu de cap manera la compatibilitat internacional d'aquest tribut, ja que l'impost es mira i pren com a model els que han permès a diversos estats de la Unió Europea i de l'OCDE un creixement econòmic més gran sobre la base de no sobrecarregar les seves empreses amb tipus impositius alts.

### **Esmena 3** **De modificació**

*Grup parlamentari Socialdemòcrata*

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

#### **“II Principis rectors de l'impost sobre societats**

A l'hora de configurar l'impost sobre societats, s'han pres en consideració una sèrie de principis que n'inspiren la regulació, a saber: els principis de coordinació i compatibilitat internacional, transparència i simplicitat normativa i competitivitat.

Els principis de coordinació i compatibilitat internacional s'han pres en consideració a l'efecte de modelar l'impost atenent les tendències prevalents i els models impositius vigents als estats membres de la Unió Europea i als països membres de l'OCDE, sense desconèixer les orientacions seguides per altres països. En aquest sentit, es pot afirmar que l'impost sobre societats regulat en aquesta Llei és ortodox, perfectament compatible i homologable amb el que s'exigeix als principals països de l'entorn europeu i l'OCDE. Al mateix temps, i encara que s'hagi buscat que els països del nostre entorn reconguin en l'impost sobre societats del Principat d'Andorra una figura anàloga a la que ells tenen en els seus ordenaments, s'ha procurat articular una normativa de les més avançades, dotant les nostres empreses de solucions i instruments operatius que només trobaran als estats més desenvolupats, com, per exemple, acords previs en matèria de preus de transferència en línia amb els impulsats per les directrius de l'OCDE i pel mateix Fòrum Europeu de Preus de Transferència.

A l'hora d'articular les normes de l'impost, s'ha tractat de portar fins a les últimes conseqüències el principi de transparència, el qual exigeix que les normes impositives siguin clares i intel·ligibles, de manera que la seva aplicació pugui efectuar-se amb la màxima seguretat jurídica per als subjectes

passius. S'ha fugit intencionadament de les solucions especialment complexes que hom pot trobar en molts ordenaments, amb la finalitat de permetre que les persones jurídiques del Principat d'Andorra puguin aplicar un impost que no els causi problemes per la seva complexitat normativa.

El principi de competitivitat és una altra de les pedres angulars del model d'impost sobre societats. Això significa triar l'opció més adequada a la realitat i el context econòmic andorrà entre les opcions impositives que ofereixen els països del nostre entorn europeu i de l'OCDE. No cal dir que la competitivitat de l'impost andorrà no contradiu de cap manera la compatibilitat internacional d'aquest tribut, ja que l'impost pren com a model els que han permès a diversos estats de la Unió Europea i de l'OCDE un creixement econòmic més gran sobre la base de no sobrecarregar les seves empreses amb tipus impositius alts.”.

#### **III Aspectes fonamentals de l'impost sobre societats**

L'impost sobre societats té caràcter sintètic, de manera que sotmet a gravamen de forma unitària tota la renda obtinguda per les persones jurídiques residents fiscals en territori andorrà que duen a terme una activitat econòmica. El caràcter sintètic de l'impost en simplifica l'aplicació per part dels subjectes passius i permet una adequació més gran d'aquest tribut amb el principi de neutralitat. Per aquesta raó ha estat necessari coordinar l'impost sobre societats amb l'impost sobre plusvàlues immobiliàries, de manera que la totalitat de la renda societària quedi subjecta a l'impost sobre societats i s'elimini la doble imposició que es podria produir si l'entrada en vigor de l'impost sobre societats no suposés que les plusvàlues immobiliàries deixessin d'estar subjectes a l'impost sobre plusvàlues (la coordinació necessària a aquest efecte s'ha dut a terme a través de la disposició addicional primera). De la mateixa manera, als efectes d'eliminar la doble imposició interna, es considera deduïble de la quota íntegra els imports satisfets per l'impost comunal sobre els rendiments arrendataris.

L'impost sotmet a imposició la renda mundial obtinguda pels subjectes passius, és a dir, per les persones jurídiques, de manera que les empreses que no hagin adoptat forma societària queden fora de l'àmbit d'aplicació d'aquest impost. Només les entitats qualificades com a residents fiscals al Principat d'Andorra queden subjectes a l'impost sobre societats, de manera que les entitats (i persones físiques) no residents fiscals seran sotmeses a gravamen de conformitat amb l'impost sobre la

renda dels no-residents fiscals que s'introduirà a través de la llei corresponent de forma simultània a l'impost sobre societats.

En matèria de base imposable s'ha optat per un model d'acord amb el qual aquesta base imposable es calcula partint del resultat comptable, però introduint al mateix temps certes correccions o ajustos fiscals extracomptables. Aquest model de "conformitat parcial" amb el resultat comptable s'empra en un bon nombre de països de l'entorn europeu i té com a principals avantatges la simplicitat, la consistència i l'harmonització més grans entre els comptes mercantils i la base imposable fiscal. En aquest mateix sentit, la circumstància que la regulació comptable andorrana es construeixi sobre les normes internacionals de comptabilitat i europees fa que l'impost sobre societats andorrà sigui més intercanviable i proper als estàndards internacionals en general i de la Unió Europea en particular.

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

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

Al seu torn, l'impost conté dos règims concebuts per fomentar la internacionalització de les empreses andorranes i l'atracció d'inversions estrangeres al Principat d'Andorra. En particular, aquests dos règims creen un marc fiscal atractiu per a les operacions de finançament intragrup, així com per a la realització d'operacions d'explotació internacional d'intangibles i de comerç a escala internacional.

Formalment la Llei s'estructura en 50 articles, 2 disposicions addicionals, 4 disposicions transitòries, una disposició derogatòria i dues disposicions finals.

Es tracta d'un text clar i senzill per facilitar la implantació per primer cop a Andorra d'una figura tant important per la prosperitat futura de l'economia andorrana.

## Esmena 4

## De modificació

### *Grup parlamentari Socialdemòcrata*

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

#### **“III Aspectes fonamentals de l'impost sobre societats**

L'impost sobre societats té caràcter sintètic, de manera que sotmet a gravamen de forma unitària tota la renda obtinguda per les persones jurídiques residents fiscals en territori andorrà que duen a terme una activitat econòmica. El caràcter sintètic de l'impost en simplifica l'aplicació per part dels subjectes passius i permet una adequació més gran d'aquest tribut amb el principi de neutralitat. Per aquesta raó ha estat necessari coordinar l'impost sobre societats amb l'impost sobre plusvàlues immobiliàries, de manera que la totalitat de la renda societària quedi subjecta a l'impost sobre societats i s'elimini la doble imposició que es podria produir si l'entrada en vigor de l'impost sobre societats no suposés que les plusvàlues immobiliàries deixessin d'estar subjectes a l'impost sobre plusvàlues. De la mateixa manera, als efectes d'eliminar la doble imposició interna, es considera deduïble de la quota íntegra els imports satisfets per l'impost comunal sobre els rendiments arrendataris.

L'impost sotmet a imposició la renda mundial obtinguda pels subjectes passius, és a dir, per les persones jurídiques, de manera que les empreses que no hagin adoptat forma societària queden fora de l'àmbit d'aplicació d'aquest impost. Només les entitats qualificades com a residents fiscals al Principat d'Andorra queden subjectes a l'impost sobre societats, de manera que les entitats -i les persones físiques- no residents fiscals seran sotmeses a gravamen de conformitat amb l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals que s'introdueix a través de la llei corresponent de forma simultània a l'impost sobre societats.

En matèria de base imposable s'ha optat per un model d'acord amb el qual aquesta base imposable es calcula partint del resultat comptable, però introduint al mateix temps certes correccions o ajustos fiscals extracomptables. Aquest model de "conformitat parcial" amb el resultat comptable s'empra en un bon nombre de països de l'entorn europeu i té com a principals avantatges la simplicitat, la consistència i l'harmonització més grans entre els comptes mercantils i la base imposable fiscal. En aquest mateix sentit, la circumstància que la regulació comptable andorrana es construeixi sobre les normes internacionals de comptabilitat i

europées fa que l'impost sobre societats andorrà sigui més intercanviable i proper als estàndards internacionals en general i de la Unió Europea en particular.

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

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

Al seu torn, l'impost conté dos règims concebuts per fomentar la internacionalització de les empreses andorranes i l'atracció d'inversions estrangeres al Principat d'Andorra. En particular, aquests dos règims creen un marc fiscal atractiu per a les operacions de finançament intragrup, així com per a la realització d'operacions d'explotació internacional d'intangibles i de comerç a escala internacional.

Formalment la Llei s'estructura en 50 articles, dues disposicions addicionals, quatre disposicions transitòries, una disposició derogatòria i dues disposicions finals.”.

## Esmena 5

## De modificació

### *Grup parlamentari Reformista*

Es modifica l'exposició de motius del Projecte de Llei de l'impost sobre societats del Principat d'Andorra, amb el redactat següent:

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

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

que el sistema fiscal andorrà compleixi amb els estàndards que l'OCDE imposa i recomana per plantejar la signatura de convenis internacionals per evitar la doble imposició amb altres jurisdiccions, que sens dubte, són instruments que milloren de forma significativa la competitivitat de les empreses andorranes.

L'impost sobre societats es configura com un impost sintètic, de caràcter personal que grava la renda total de la societat i que s'inspira en els principis de neutralitat, transparència, coordinació internacional, simplicitat normativa i competitivitat.

El principi de coordinació internacional es justifica en la mesura en que s'han seguit les tendències i els models impositius vigents als estats membres de la Unió Europea i els vigents als països membres de l'OCDE. En aquest sentit, es pot afirmar que l'impost sobre societats que regula aquesta Llei és perfectament compatible i homologable amb el que s'exigeix als principals països de l'entorn europeu i l'OCDE, tenint com a objectiu fonamental que els països del nostre entorn reconeguin en l'impost sobre societats del Principat d'Andorra una figura anàloga a la que ells tenen en els seus respectius ordenaments tributaris, fet que suposa un conjunt d'avantatges tant pel que fa a la signatura dels convenis internacionals per evitar la doble imposició com a la no aplicació de la transparència fiscal internacional, com a la homologació dels acords previs en matèria dels preus de transferència i com a l'aplicació de les deduccions per evitar la doble imposició internacional.

També aquesta llei compleix amb el principi de transparència, atès que la norma és clara i concisa i la seva aplicació es pot efectuar amb la màxima seguretat jurídica per als obligats tributaris passius. Pel que fa a l'acompliment del principi de competitivitat, es pot afirmar que el model de tributació i els tipus de gravamen s'erigeixen com a l'opció més adequada a la realitat i al context econòmic andorrà, entre les opcions impositives que ofereixen els països del nostre entorn europeu i de l'OCDE. No cal dir que la competitivitat de l'impost andorrà no contradiu de cap manera la compatibilitat internacional d'aquest tribut, ja que l'impost es mira i pren com a model els que han permès a diversos estats de la Unió Europea i de l'OCDE un creixement econòmic més gran sobre la base de no sobrecarregar les seves empreses amb tipus impositius alts.

El caràcter sintètic de l'impost permet defensar la seva neutralitat i simplifica l'aplicació i

comprensió del mateix. Tanmateix, aquest caràcter de sintètic unit a la característica de general, ha obligat a habilitar mecanismes que garanteixin la compatibilitat del tribut amb la resta de l'ordenament tributari andorrà. En concret aquests mecanismes actuen sobre els impostos comunals que recauen sobre les rendes dels lloguers i sobre la radicació d'activitats, que la Llei Qualificada de competències dels Comuns i la Llei de Finances Comunals els qualifica de tributs propis, fet que planteja un possible envaïment de competències en front dels Comuns. Aquesta situació s'ha resolt en crear un mecanisme de deducció total que permet minorar la quota de l'impost sobre societats en els imports satisfets pels impostos comunals, evitant d'una forma total la doble imposició que això suposa. Un mateix mecanisme s'habilita en relació a les quotes satisfetes per l'impost sobre les plusvàlues en les transmissions patrimonials immobiliàries que resulten subjectes a aquest tribut garantint així la no existència de la doble imposició.

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

En la determinació de la base de tributació el text introdueix la regulació de les operacions entre persones vinculades. En concret, s'ha adoptat el principi de plena competència elaborat per l'OCDE seguint les respectives directrius de preus de transferència, les quals han d'emprar-se a efectes interpretatius.

La base de tributació també es pot dur a terme mitjançant un sistema de determinació objectiva, d'acord amb el que preveu la Llei de bases de l'ordenament tributari, que té com a objectiu simplificar de forma important les obligacions formals en matèria fiscal pels obligats tributaris que tinguin una reduïda dimensió.

El text introdueix uns règims especials, que tenen com a objectiu el fomentar la internacionalització de les empreses andorranes i l'atracció d'inversions estrangeres al Principat. En particular, aquests règims creen un marc fiscal atractiu per a les operacions de finançament

intragrup, per a la realització d'operacions d'explotació internacional d'intangibles i de comerç a escala internacional, per les entitats de tinença de valors i un règim de tributació consolidada pensat per a que els grups empresarials puguin aprofitar de la millor manera possible els incentius fiscals i optimitzar també la seva situació financera. A més a més, aquest text introdueix un incentiu important pels petits emprenedors de noves activitats, consistent en una reducció de la base de tributació durant els tres primers anys des de la creació de la nova activitat. L'objectiu d'aquest incentiu és reactivar el teixit empresarial andorrà, que està en gran part constituït per les microempreses.

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

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

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

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

La Llei s'estructura en tretze capítols que contenen 52 articles, quatre disposicions addicionals, dues disposicions transitòries i tres disposicions finals.".

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

### **Article 1. Naturalesa**

1. L'impost sobre societats és un tribut de caràcter directe i naturalesa personal que grava la renda de

les persones jurídiques d'acord amb les normes d'aquesta Llei.

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

### Article 2. Àmbit d'aplicació espacial

L'impost sobre societats s'aplica en tot el territori del Principat d'Andorra.

### Article 3. Tractats i convenis

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

### Esmena 6 De modificació

*Grup parlamentari Socialdemòcrata*

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

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

## Capítol II. El fet generador

### Article 4. Fet generador

Constitueix el fet generador l'obtenció de renda, sigui quina sigui la seva font o origen, per part de l'obligat tributari. Referent a això, l'impost grava la totalitat de la renda obtinguda, amb independència del lloc on s'hagi produït i sigui quina sigui la residència fiscal del pagador.

### Esmena 7 De modificació

*Grup parlamentari Reformista*

Es modifica l'article 4 del Projecte de Llei de l'impost sobre societats del Principat d'Andorra, amb el redactat següent:

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

### Article 5. Estimació de rendes

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

### Esmena 8 De modificació

*Grup parlamentari Reformista*

Es modifica el nom del títol de l'article 5 del Projecte de Llei de l'impost sobre societats del Principat d'Andorra, amb el redactat següent:

“*Presumpció de rendes*”

## Capítol III. Els obligats tributaris

### Article 6. Obligats tributaris

1. Són obligats tributaris de l'impost, quan tinguin la seva residència en territori andorrà:

- a) Les persones jurídiques.
- b) Les institucions d'inversió col·lectiva incloses en l'àmbit d'aplicació de la Llei 10/2008, del 12 de juny, de regulació dels organismes d'inversió col·lectiva de dret andorrà.
- c) Entitats públiques i parapúbliques i de dret públic.

2. Els obligats tributaris d'aquest impost es designen abreujadament i indistintament per les denominacions “societats” o “entitats” al llarg d'aquesta Llei.

### Esmena 9 De modificació

*Grup parlamentari Reformista*

Es modifica l'article 6 del Projecte de Llei de l'impost sobre societats del Principat d'Andorra, amb el redactat següent:

“1. Són obligats tributaris de l'impost sobre societats, les persones jurídiques residents a Andorra.

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

### Article 7. Residència fiscal i domicili fiscal

1. Es consideren residents fiscals en territori andorrà les entitats en les quals es doni algun dels requisits següents:

- a) Que s'hagin constituït conforme a les lleis del Principat d'Andorra.
- b) Que tinguin el seu domicili social al Principat d'Andorra.
- c) Que tinguin la seva seu de direcció efectiva en territori del Principat d'Andorra. A aquest efecte,



s'entén que una entitat té la seva seu de direcció efectiva en territori del Principat quan hi radiquin o s'hi exerceixin la direcció general i el control de la producció del conjunt de les seves activitats o negocis.

d) Que hagin traslladat la seva residència al Principat d'Andorra, des del primer exercici social que finalitzi posteriorment al trasllat.

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

## Esmena 10

## De modificació

### Grup parlamentari Reformista

Es modifica la lletra d) de l'apartat 1 de l'article 7 del Projecte de Llei de l'impost sobre societats del Principat d'Andorra, amb el redactat següent:

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

### 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 Seguretat Social i les mútues d'accidents de treball i malalties professionals.

o) Els quarts

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

a) Les que procedeixen de la realització d'activitats que constitueixen el seu objecte social o la seva 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 realitzin en compliment del seu objecte o la seva finalitat específica, d'acord amb la seva 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 realitzar 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 d'aquesta Llei sigui inferior.

En cas que la inversió no es faci dins el termini assenyalat, la part de quota íntegra 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 anteriors 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 d'aquest article 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.

**Esmena 11** **De modificació***Grup parlamentari Socialdemòcrata*

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

"1. Estan totalment exempts de l'impost:

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

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

Es proposa afegir un punt, al final del text de la lletra o) de l'apartat 2 de l'article 8.

**Esmena 13** **De modificació***Grup parlamentari Reformista*

Es modifica l'article 8 del Projecte de Llei de l'impost sobre societats del Principat d'Andorra, amb el redactat següent:

"1. Estan totalment exempts de l'impost:

- a) El Consell General
  - b) El Govern
  - c) Els Comuns
  - d) Els Quarts
  - e) l'Institut Nacional Andorrà de Finances
  - f) 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.
  - d) Els col·legis professionals.
  - e) Les federacions amb finalitats no lucratives.
  - f) Les escoles, els instituts i les escoles de formació professional de caràcter públic.
  - g) Les universitats de caràcter públic.
3. En relació amb les entitats a què es refereix l'apartat 2 anterior, només estan exemptes d'aquest impost les rendes següents:
- a) Les que procedeixen de la realització d'activitats que constitueixen el seu objecte social o la seva finalitat concreta, 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 realitzin en compliment del seu objecte o la seva

finalitat específica, d'acord amb la seva 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."

**Capítol IV. La base de tributació****Article 9. Concepte i determinació de la base de tributació**

1. La base de tributació està constituïda per l'import de la renda en el període impositiu minorada per la compensació de bases de tributació negatives de períodes impositius anteriors.

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

3. En el mètode d'estimació directa, la base de tributació es calcula, mitjançant l'aplicació dels preceptes que estableix aquesta Llei, corregint el resultat comptable determinat d'acord amb les normes que preveu la Llei 30/2007, del 20 de desembre, de la comptabilitat dels empresaris i el Pla comptable, les altres lleis relatives a la determinació esmentada i les disposicions que es dictin en desplegament d'aquestes normes.

**Esmena 14** **De modificació***Grup parlamentari Reformista*

Es modifica l'article 9 del Projecte de Llei de l'impost sobre societats del Principat d'Andorra, amb el redactat següent:

"1. La base de tributació està constituïda per l'import de la renda en el període impositiu.

2. La base de tributació es determina pel mètode de determinació directa, pel sistema de determinació objectiva en els cassos previstos en aquesta Llei 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.

3. En el mètode de determinació directa, la base de tributació es calcula corregint el resultat comptable, determinat d'acord amb les normes que preveu la Llei 30/2007, del 20 de desembre, de la comptabilitat dels empresaris i el Pla comptable, amb l'aplicació dels preceptes que estableix el capítol IV d'aquesta Llei.

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

**Article 10. Correccions de valor: amortitzacions**

1. Són deduïbles les quantitats que, en concepte d'amortització de l'intangible, tangible i inversions immobiliàries, corresponguin a la depreciació efectiva que tinguin els diversos elements per funcionament, ús, gaudi o obsolescència.

Es considera que la depreciació és efectiva quan sigui el resultat d'aplicar els coeficients d'amortització lineal que es deriven de la taula prevista en l'Annex I.

2. És deduïble el preu d'adquisició originari de l'intangible corresponent a fons de comerç, amb el límit anual màxim de la cinquena part del seu import, sempre que es compleixin els requisits següents:

a) Que s'hagi posat de manifest en virtut d'una adquisició a títol oneros.

b) Que l'entitat adquirent no tingui una relació de vinculació, en els termes que defineix l'article 15 d'aquesta Llei, amb la persona o entitat transmissora. El requisit que preveu aquesta lletra no s'ha d'aplicar respecte del preu d'adquisició del fons de comerç satisfet per la persona o l'entitat transmissora quan l'hagi adquirit de persones o entitats no vinculades.

c) Que s'hagi dotat una reserva indisponible, almenys, per l'import fiscalment deduïble, en els termes que estableix la legislació comptable. Posat cas que no es pugui dotar aquesta reserva, la deducció està condicionada al fet que aquesta reserva es doti a càrrec dels primers beneficis d'exercici següents.

3. Quan es compleixin els requisits que preveuen les lletres a) i b) de l'apartat anterior, seran deduïbles, amb el límit anual màxim de la cinquena part del seu import, les dotacions per a l'amortització de l'intangible amb vida útil indefinida. Aquesta deducció no està condicionada a la seva imputació comptable en el compte de pèrdues i guanys.

4. En els casos en què el valor comptable dels béns o drets objecte d'amortització difereixi del seu valor fiscal, aquest últim és rellevant a tots els efectes propis d'aquesta Llei. Per "valor fiscal" s'entén el valor d'adquisició del bé o dret disminuït en l'import de l'amortització deduïda a efectes fiscals i, si escau, per les correccions de valor realitzades, tenint en compte les regles de valoració que estableix l'article 14.

5. Quan s'adquireixin valors representatius de la participació del patrimoni net o els fons propis d'entitats no resident fiscal en territori andorrà, les rendes de les quals puguin acollir-se a l'exempció que estableix l'article 19, l'import de la diferència entre el preu d'adquisició de la participació i el patrimoni net de l'entitat participada en la data d'adquisició, en proporció a aquesta participació, s'imputa als béns i drets de l'entitat no resident fiscal en territori

d'Andorra d'acord amb el seu valor de mercat, i la part de la diferència que no hauria estat imputada és deduïble de la base de tributació, amb el límit anual màxim de la cinquena part del seu import.

La deducció d'aquesta diferència és compatible, si escau, amb les pèrdues per deterioració a què es refereixen els apartats 2 i 3 de l'article 11 d'aquesta Llei.

L'aplicació d'aquest incentiu es limita a les participacions adquirides posteriorment a l'entrada en vigor d'aquesta Llei.

**Esmena 15****De modificació****Grup parlamentari Reformista**

Es modifica la lletra b) de l'apartat 2 de l'article 10 del Projecte de Llei de l'impost sobre societats del Principat d'Andorra, amb el redactat següent:

"b) Que l'entitat adquirent no tingui una relació de vinculació, en els termes que defineix l'article 15 d'aquesta Llei, amb la persona o entitat transmissora."

Es suprimeix tot l'apartat 5 de l'article 10.

**Article 11. Correccions de valor: pèrdues per deterioració del valor dels elements patrimonials**

1. Són deduïbles fiscalment les pèrdues per deterioració de valor que preveu la normativa comptable amb les condicions assenyalades, en el seu cas, en els punts següents d'aquest article.

2. Les pèrdues per deterioració dels crèdits derivades de les possibles insolvències dels deutors, quan en el moment de la meritació de l'impost es doni alguna de les circumstàncies següents:

a) Que hagi transcorregut el termini de sis mesos des del venciment de l'obligació.

b) Que el deutor estigui declarat en situació de suspensió de pagaments o fallida.

c) Que el deutor estigui processat pel delicte d'aixecament de béns.

d) Que les obligacions hagin estat reclamades judicialment o siguin objecte d'un litigi judicial de la solució del qual depengui el cobrament.

Les pèrdues respecte dels crèdits que s'esmenten tot seguit només són deduïbles si són objecte d'un procediment judicial que versí sobre la seva existència o quantia:

1) Els que deuen les entitats de dret públic o són fiançats per aquestes entitats.

2) Els fiançats per entitats de crèdit.

3) Els garantits mitjançant drets reals, pacte de reserva de domini i dret de retenció, excepte en els casos de pèrdua o depreciació de la garantia.

4) Els garantits mitjançant un contracte d'assegurança de crèdit o caució.

5) Els que hagin estat objecte de renovació o pròrroga expressa.

No són deduïbles les pèrdues per a la cobertura del risc derivat de les possibles insolvències de persones o entitats vinculades amb el creditor en els termes que preveu l'article 15 d'aquesta Llei, llevat del cas d'insolvència declarada judicialment.

3. Són deduïbles les pèrdues per deteriorament dels valors representatius de la participació d'entitats que no cotitzin en un mercat regulat que es produeixin per la diferència entre el valor dels fons propis en l'inici i el tancament de l'exercici, i s'han de tenir en compte les aportacions o devolucions d'aportacions que s'hi realitzin. Per determinar la diferència a què es refereix el paràgraf anterior, es prenen els valors en el tancament de l'exercici, sempre que es reculli en els balanços formulats o aprovats per l'òrgan competent.

En el cas dels valors representatius de la participació en el capital d'entitats que cotitzin en un mercat regulat, la deducció en concepte de pèrdues per deterioració es computa per la diferència en el valor de cotització en l'inici i el tancament de l'exercici, d'acord amb el que preveu la normativa comptable.

4. Són deduïbles les pèrdues per deteriorament de valors representatius de deute admesos a cotització en mercats regulats, amb el límit de la pèrdua global, computades les variacions del valor positives i negatives, patides en el període impositiu pel conjunt d'aquests valors posseïts per l'obligat tributari admesos a cotització en aquests mercats.

No són deduïbles les pèrdues per deteriorament de valors que tinguin un valor cert de reembossament que no estiguin admesos a cotització en mercats regulats.

#### Esmena 16

#### De modificació

*Grup parlamentari Socialdemòcrata*

Es proposa modificar substituir, en la lletra d) de l'apartat 2 de l'article 11, les subdivisions indicades amb els números 1) a 5) per guionets, de manera que aquesta lletra quedaria redactada de la manera següent:

“d) Que les obligacions hagin estat reclamades judicialment o siguin objecte d'un litigi judicial de la solució del qual depengui el cobrament.

Les pèrdues respecte dels crèdits que s'esmenten tot seguit només són deduïbles si són objecte d'un

procediment judicial que versí sobre la seva existència o quantia:

- Els que deuen les entitats de dret públic o són fiançats per aquestes entitats.

- Els fiançats per entitats de crèdit.

- Els garantits mitjançant drets reals, pacte de reserva de domini i dret de retenció, excepte en els casos de pèrdua o depreciació de la garantia.

- Els garantits mitjançant un contracte d'assegurança de crèdit o caució.

- Els que hagin estat objecte de renovació o pròrroga expressa.

No són deduïbles les pèrdues per a la cobertura del risc derivat de les possibles insolvències de persones o entitats vinculades amb el creditor en els termes que preveu l'article 15, llevat del cas d'insolvència declarada judicialment.”.

#### Esmena 17

#### De modificació

*Grup parlamentari Reformista*

Es suprimeix el segon paràgraf de l'apartat 4 de l'article 11 del Projecte de llei de l'impost sobre societats del Principat d'Andorra.

#### 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 despeses següents:

a) 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:

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

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

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

b) Les concernents als costos de compliment de contractes que excedeixin els beneficis econòmics que se n'espera rebre.

c) Les derivades de reestructuracions, excepte si es refereixen a obligacions legals o contractuals i no merament tàcites.

d) Les relatives al risc de devolucions de vendes.

e) Les de personal que es corresponguin amb pagaments basats en instruments de patrimoni, utilitzades com a fórmula de retribució als empleats, tant si se satisfà en efectiu o mitjançant el lliurament d'aquests instruments.

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 realitzades per fer front a les garanties derivades del període impositiu i el dos anteriors en relació a les vendes amb garanties realitzades en els mateixos períodes impositius.

#### **Esmena 18** **De modificació**

*Grup parlamentari Socialdemòcrata*

Es proposa substituir, en la lletra a) de l'apartat 1 de l'article 12, les subdivisions indicades amb les lletres a), b) i c) per guionets, de manera que aquesta lletra quedaria redactada de la manera següent:

“a) 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.”.

#### **Esmena 19** **De modificació**

*Grup parlamentari Socialdemòcrata*

Es proposa modificar la redacció de l'apartat 3 de l'article 12, amb el text següent:

“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 realitzades per fer

front a les garanties derivades del període impositiu i els dos anteriors en relació a les vendes amb garanties realitzades en els mateixos períodes impositius.”.

#### **Esmena 20** **De modificació**

*Grup parlamentari Reformista*

Es suprimeixen les lletres b), c), d) i e) de l'apartat 1, i l'apartat 3 de l'article 12 del Projecte de llei de l'impost sobre societats del Principat d'Andorra.

#### **Article 13. Despeses no deduïbles**

1. No tenen la consideració de despeses deduïbles fiscalment:

a) Les que representin una retribució del patrimoni net; i queden assimilats a aquestes els pagaments efectuats en els comptes partíceps no gestors en els contractes de comptes en participació.

b) Les derivades de la comptabilització de l'impost sobre societats. No tenen la consideració d'ingressos els procedents d'aquesta comptabilització.

c) La quota tributària que, en el seu cas, l'obligat tributari hagi satisfet per l'impost comunal sobre els rendiments arrendataris.

d) Les multes i sancions penals i administratives, i el recàrrec de constrenyiment que regula l'article 33.3.c) de la Llei de bases de l'ordenament tributari.

e) Les pèrdues del joc.

f) Els donatius i les liberalitats. No s'entenen compreses en aquest paràgraf f) les despeses per relacions públiques amb clients o proveïdors ni les que, d'acord amb els usos i costums, s'efectuïn respecte al personal de l'empresa ni les realitzades per promocionar, directament o indirectament, la venda de béns i la prestació de serveis, ni les que estiguin correlacionades amb els ingressos. En tot cas, aquestes despeses deduïbles fiscalment no poden superar l'1% de la base imposable positiva de l'exercici corresponent.

g) Les dotacions a provisions o fons interns que funcionin com a instruments de previsió social per a la cobertura de contingències relatives als empleats.

2. Les remuneracions a consellers i administradors vinculades específicament a l'acompliment d'aquests càrrecs, només són deduïbles en la mesura que compensin despeses de viatge i assistència a juntes de la societat o del consell d'administració, amb els límits que s'estableixin reglamentàriament. Aquesta restricció no afecta els sous i salaris o contraprestacions per serveis prestats pagats a administradors o consellers residents fiscals al Principat d'Andorra en la mesura que aquests quedin

inclosos dins el sistema de Seguretat Social del Principat o, en el cas d'administradors o consellers no residents fiscals, si els pagaments estan subjectes per l'impost sobre la renda dels no-residents.

#### **Esmena 21** **De modificació**

##### *Grup parlamentari Reformista*

Es modifica l'apartat 1 de l'article 13 del Projecte de llei de l'impost sobre societats del Principat d'Andorra, amb el redactat següent:

“1. No són deduïbles de la base de tributació les partides següents:

a) Les que representin una retribució del patrimoni net. Queden assimilades a aquestes els pagaments efectuats als partícips no gestors en els contractes de comptes en participació.

b) Les derivades de la comptabilització de l'impost sobre societats. Tampoc tenen la consideració d'ingressos els procedents d'aquesta comptabilització.

c) Les quotes tributàries que, en el seu cas, l'obligat tributari hagi satisfet per l'impost comunal sobre els rendiments arrendataris, per l'impost comunal de radicació d'activitats comercials, empresarials i professionals d'activitats comercials, empresarials i professionals i per l'impost sobre les plusvàlues en les transmissions patrimonials immobiliàries.

d) Les multes i sancions penals i administratives, i el recàrrec de constrenyiment que regula l'article 33.3.c) de la Llei de bases de l'ordenament tributari.

e) Les pèrdues del joc.

f) Els donatius i les liberalitats. No s'entenen compreses en aquest paràgraf f) les despeses per relacions públiques amb clients o proveïdors ni les que, d'acord amb els usos i costums, s'efectuïn respecte al personal de l'empresa ni les realitzades per promocionar, directament o indirectament, la venda de béns i la prestació de serveis, ni les que estiguin correlacionades amb els ingressos. En tot cas, aquestes despeses deduïbles fiscalment no poden superar l'1% de la base de tributació positiva de l'exercici.

g) No obstant el previst en la lletra f) anterior, els donatius efectuats pels obligats tributaris a entitats reconegudes com a entitats sense ànim de lucre són deduïbles per la determinació de la base de tributació fins a un màxim del 10% del resultat comptable.”.

#### **Esmena 22** **De modificació**

##### *Grup parlamentari Socialdemòcrata*

Es proposa modificar la redacció de la lletra f) de l'apartat 1 de l'article 13, amb el text següent:

“f) Els donatius i les liberalitats. No s'entenen compreses en aquest paràgraf f) les despeses per relacions públiques amb clients o proveïdors ni les que, d'acord amb els usos i costums, s'efectuïn respecte al personal de l'empresa ni les realitzades per promocionar, directament o indirectament, la venda de béns i la prestació de serveis, ni les que estiguin correlacionades amb els ingressos. En tot cas, aquestes despeses deduïbles fiscalment no poden superar l'1% de la base imposable positiva mitjana de l'exercici corresponent i dels dos exercicis anteriors. En qualsevol cas, no es consideraran donatius ni liberalitats, les realitzades a entitats sense ànim de lucre que estiguin inscrites en el corresponent Registre oficial.”.

#### **Article 14. Regles de valoració**

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

D'acord amb el que disposa l'article 40, l'import de les revaloracions comptables no s'ha d'integrar en la base de tributació, excepte quan es duguin a terme en virtut de normes legals o reglamentàries que obliguin a incloure'n l'import en el compte de pèrdues i guanys. L'import de la revaloració no integrada en la base de tributació no determina un valor superior, a efectes fiscals, dels elements revalorats.

2. Es valoren pel seu valor normal de mercat els elements patrimonials següents:

a) Els transmesos o adquirits a títol lucratiu.

b) Els aportats a entitats i els valors rebuts en contraprestació.

c) Els transmesos als socis per causa de dissolució, separació d'aquests socis, reducció del capital amb devolució d'aportacions, repartiment de la prima d'emissió i distribució de beneficis.

d) Els transmesos en virtut de fusió, absorció i escissió total o parcial.

e) Els adquirits per permuta.

f) Els adquirits per canvi o conversió.

S'entén per “valor normal del mercat” el que hagi estat acordat en condicions normals entre parts independents en transaccions o negocis jurídics idèntics o similars.

3. En els casos que preveuen els paràgrafs a), b), c) i d), l'entitat transmissora integra en la seva base de tributació la diferència entre el valor normal de mercat dels elements transmesos i el seu valor a efectes comptables o fiscals, si aquest valor és diferent d'aquell.

En els casos que preveuen els paràgrafs e) i f), les entitats integren en la base de tributació la diferència entre el valor normal del mercat dels elements adquirits i el valor comptable o fiscal dels lliurats.

En l'adquisició a títol lucratiu, l'entitat adquirent integra en la seva base de tributació el valor normal de mercat de l'element patrimonial adquirit.

La integració en la base de tributació de les rendes a què es refereix aquest article s'ha d'efectuar en el període impositiu en què es realitzin les operacions de les quals deriven aquestes rendes.

A l'efecte del que preveu aquest apartat, no s'entenen com a "adquisicions a títol lucratiu" les subvencions.

4. En la reducció de capital amb devolució d'aportacions s'integra en la base de tributació de les entitats que siguin socis o partícips l'excés del valor normal de mercat dels elements rebuts sobre el valor comptable o fiscal de la participació.

La mateixa regla s'aplica en el cas de distribució de la prima d'emissió d'accions o participacions.

5. En la distribució de beneficis s'ha d'integrar en la base de tributació de les entitats que siguin socis o partícips el valor normal de mercat dels elements rebuts.

6. En la dissolució d'entitats i separació de les entitats que siguin socis o partícips s'integra en la base de tributació d'aquests socis o partícips la diferència entre el valor normal de mercat dels elements rebuts i el valor comptable o fiscal de la participació anul·lada.

7. En la fusió, absorció o escissió total o parcial s'integra en la base de tributació dels socis persones jurídiques la diferència entre el valor normal del mercat de la participació rebuda i el valor comptable o fiscal de la participació anul·lada.

8. La reducció de capital la finalitat de la qual sigui diferent de la devolució d'aportacions no determina per a les entitats que siguin socis o partícips rendes, positives o negatives, integrables en la base de tributació.

9. A l'efecte d'integrar en la base de tributació les rendes positives obtingudes en la transmissió d'elements patrimonials de l'immobilitzat tangible o inversions immobiliàries que tinguin la naturalesa de béns immobles, sobre les rendes positives es practica una reducció del 5%.

### Esmena 23

### De modificació

#### *Grup parlamentari Socialdemòcrata*

Es proposa modificar la redacció del primer i segon paràgraf de l'apartat 3 de l'article 14, amb el text següent:

"3. En els casos que preveuen les lletres a), b), c) i d) de l'apartat anterior, l'entitat transmissora integra en la seva base de tributació la diferència entre el valor normal de mercat dels elements transmesos i el seu valor a efectes comptables o fiscals, si aquest valor és diferent d'aquell.

En els casos que preveuen les lletres e) i f) de l'apartat anterior, les entitats integren en la base de tributació la diferència entre el valor normal del mercat dels elements adquirits i el valor comptable o fiscal dels lliurats."

### Esmena 24

### De modificació

#### *Grup parlamentari Socialdemòcrata*

Es proposa modificar la redacció de l'apartat 9 de l'article 14, amb el text següent:

"9. A l'efecte d'integrar en la base de tributació les rendes positives obtingudes en la transmissió d'elements patrimonials de l'immobilitzat tangible o inversions immobiliàries que tinguin la naturalesa de béns immobles, sobre les rendes positives es practica una reducció del 10%."

### Esmena 25

### De modificació

#### *Grup parlamentari Reformista*

Es suprimeix l'apartat 9 de l'article 14 del Projecte de Llei de l'impost sobre societats del Principat d'Andorra.

### Article 15. Operacions vinculades

1. Es considera que hi ha vinculació quan unes mateixes persones o entitats participen directament o indirectament en la direcció, el control o el capital de dues entitats. En tot cas, es consideren "persones o entitats vinculades" les següents:

- a) Una entitat i els seus socis o partícips.
- b) Una entitat i els seus consellers o administradors de fet o de dret.
- c) Una entitat i els cònjuges o persones unides per relacions de parentiu, en línia directa o col·lateral, per consanguinitat fins al tercer grau dels socis o partícips, consellers o administradors.
- d) Una entitat i una altra entitat participada per la primera indirectament, almenys, en el 25 per cent del capital social o del patrimoni net.
- e) Dues entitats que pertanyin a un grup.

f) Dues entitats en les quals els mateixos socis o partícips o els seus cònjuges, o persones unides per relacions de parentiu, en línia directa o col·lateral, per consanguinitat fins al tercer grau, participin, directament o indirectament, almenys, en el 25 per cent del capital social o del patrimoni net.

g) Una entitat resident fiscal en territori andorrà i els seus establiments permanents a l'estranger.

h) Una entitat no resident fiscal en territori andorrà i els seus establiments permanents en el territori esmentat.

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 5 per cent, o a l'1 per cent si es tracta de valors admesos a negociació en un mercat secundari.

Així mateix, hi ha grup, a l'efecte d'aquest article, quan una societat posseeixi, directament o indirectament, el control d'una altra o d'altres. En particular, es presumeix que hi ha control quan una societat, que es qualifica com a dominant, es trobi en una relació amb una altra societat, que es qualifica com a dependent, quan posseeixi la majoria dels drets de vot.

2. Les operacions realitzades entre persones o entitats vinculades es valoren pel seu valor normal de mercat. S'entén per valor normal de mercat el que haurien convingut persones o entitats independents en condicions de lliure competència.

3. L'Administració tributària pot comprovar que les operacions realitzades entre persones o entitats vinculades s'han valorat pel seu valor normal de mercat i practicar, en el seu cas, les correccions valoratives oportunes respecte de les operacions subjectes a aquest Impost, a l'Impost sobre la renda d'activitats econòmiques i a l'Impost sobre la renda de no residents fiscals. L'Administració tributària queda vinculada pel nou valor respecte la resta de persones o entitats vinculades.

La valoració administrativa no pot generar per aquest Impost ni, en el seu cas, per l'Impost sobre la renda d'activitats econòmiques o per l'Impost sobre la renda de no residents fiscals d'una renda superior a l'efectivament derivada de l'operació per al conjunt de les persones o entitats que l'haguessin realitzat.

4. Per determinar el valor normal de mercat s'aplica qualsevol dels mètodes següents:

a) Mètode del preu lliure comparable, pel qual es compara el preu del bé o servei en una operació entre persones o entitats vinculades amb el preu d'un bé o servei idèntic o de característiques similars en una operació entre persones o entitats independents en situacions equiparables.

b) Mètode del cost incrementat, pel qual s'afegeix al valor d'adquisició o cost de producció del bé o servei el marge habitual en operacions idèntiques o similars amb persones o entitats independents o, en el seu defecte, el marge que persones o entitats independents apliquen a operacions equiparables.

c) Mètode del preu de revenda, pel qual es sostrau del preu de venda d'un bé o servei el marge que aplica el propi revenedor en operacions idèntiques o similars amb persones o entitats independents o, en el seu defecte, el marge que persones o entitats independents apliquen a operacions equiparables.

5. Els obligats tributaris que realitzin operacions vinculades poden sol·licitar a l'Administració tributària la seva assistència a l'efecte de la determinació i la fixació del valor normal de mercat de les seves operacions vinculades amb caràcter previ a la seva realització. Aquesta sol·licitud s'ha d'acompanyar d'una proposta de valoració fonamentada en el valor de mercat amb una descripció dels fets i les circumstàncies de les operacions de què es tracti i una descripció del mètode proposat.

L'Administració tributària pot establir acords previs de valoració amb administracions tributàries d'altres països en el marc de convenis de doble imposició, a l'efecte de determinar conjuntament el valor normal de mercat de les operacions de l'obligat tributari.

L'acord de valoració a què s'arriba entre l'obligat tributari i l'Administració tributària té efectes respecte de les operacions realitzades amb posterioritat a la data en què s'aprovi, i té validesa durant els períodes impositius que es concretin en l'acord. Així mateix, en l'acord es pot establir que els seus efectes arribin a les operacions del període impositiu en curs, així com a les operacions realitzades en períodes impositius anteriors, sempre que no hagin estat objecte de regularització per part de l'Administració tributària.

En el cas de variació significativa de les circumstàncies econòmiques existents en el moment de l'aprovació de l'acord entre l'Administració tributària i l'obligat tributari, l'acord esmentat ha de ser modificat de comú acord per adequar-lo a les noves circumstàncies econòmiques o, en cas que no s'arribi a un acord, ha de ser cancel·lat. La informació subministrada en el marc d'aquest procediment no pot ser utilitzada per a fins diferents dels que preveu aquest apartat per part de l'Administració tributària.

Reglamentàriament s'han de desenvolupar els principis establerts en relació amb els acords previs de valoració, especialment les normes relatives a la presentació de les propostes i els contactes preliminars, l'articulació dels acords, la comprovació



administrativa de la seva correcta aplicació, la pròrroga, la modificació, la cancel·lació i la revocació d'aquests acords.

L'Administració tributària ha de notificar a l'obligat tributari sol·licitant la seva decisió d'acceptar o rebutjar la posada en marxa o l'aplicació del procediment que estableix aquest precepte en un termini no superior a sis mesos, a comptar de la data en què la sol·licitud hagi tingut entrada en qualsevol dels registres de l'Administració tributària o des de la data d'esmena a requeriment d'aquesta Administració. Si transcorre aquest termini sense haver-se produït una resolució expressa, la sol·licitud, quan hagi estat acompanyada d'una proposta raonada de valoració, pot entendre's estimada.

6. Sense perjudici del que preveuen els apartats anteriors, les despeses financeres incorregudes per entitats residents fiscals corresponents a operacions realitzades, directament o indirectament, amb persones físiques residents fiscals vinculades o amb persones o entitats no residents fiscals vinculades no tenen la consideració de despeses deduïbles fiscalment, excepte si l'obligat tributari prova que aquest finançament s'ha acordat en condicions equiparables a les de mercat entre parts independents.

#### **Esmena 26** **De modificació**

*Grup parlamentari Socialdemòcrata*

Es proposa modificar la redacció del segon paràgraf de la lletra h) de l'apartat 1 de l'article 15, amb el text següent:

“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, o al 3 per cent si es tracta de valors admesos a negociació en un mercat secundari.”.

#### **Esmena 27** **De modificació**

*Grup parlamentari Reformista*

Es modifica el segon paràgraf de la lletra h) de l'apartat 1 de l'article 15 del Projecte de Llei de l'impost sobre societats del Principat d'Andorra, amb el redactat següent:

“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 5 per cent del seu capital social o dels seus drets de vot.”.

#### **Esmena 28** **De modificació**

*Grup parlamentari Socialdemòcrata*

Es proposa modificar la redacció de l'apartat 3 de l'article 15, amb el text següent:

“3. L'Administració tributària pot comprovar que les operacions realitzades entre persones o entitats vinculades s'han valorat pel seu valor normal de mercat i practicar, en el seu cas, les correccions valoratives oportunes respecte de les operacions subjectes a aquest impost, a l'impost sobre la renda d'activitats econòmiques i a l'impost sobre la renda de no-residents fiscals. L'Administració tributària queda vinculada pel nou valor respecte la resta de persones o entitats vinculades.

La valoració administrativa no pot generar per aquest impost ni, en el seu cas, per l'impost sobre la renda d'activitats econòmiques o per l'impost sobre la renda de no-residents fiscals d'una renda superior a l'efectivament derivada de l'operació per al conjunt de les persones o entitats que l'haguessin realitzat.”.

#### **Esmena 29** **De modificació**

*Grup parlamentari Socialdemòcrata*

Es proposa modificar la redacció del darrer paràgraf de l'apartat 5 de l'article 15, amb el text següent:

“L'Administració tributària ha de notificar a l'obligat tributari sol·licitant la seva decisió d'acceptar o rebutjar la posada en marxa o l'aplicació del procediment que estableix aquest precepte en un termini no superior a sis mesos, a comptar de la data en què la sol·licitud hagi tingut entrada en qualsevol dels registres de l'Administració tributària o des de la data d'esmena a requeriment d'aquesta Administració. Si transcorre aquest termini sense haver-se produït una resolució expressa, la sol·licitud, quan hagi estat acompanyada d'una proposta raonada de valoració, s'entén estimada.”.

**Article 16. Regles de valoració: canvis de residència, transferència d'actius a establiments permanents situats a l'estranger, operacions realitzades amb o per persones o entitats residents fiscals en territoris amb una tributació substancialment inferior a la del Principat d'Andorra i quantitats subjectes a retenció**

1. S'integra en la base de tributació la diferència entre el valor normal de mercat i el valor comptable o fiscal, segons que correspongui, dels elements patrimonials següents:

a) Els que siguin propietat d'una entitat resident fiscal en territori del Principat d'Andorra que trasllada la seva residència fora del país, excepte si aquests elements patrimonials queden afectats a un establiment permanent situat en territori del Principat de l'entitat esmentada. En aquest cas, els elements patrimonials conserven el valor fiscal originari que tinguin en la seu de l'entitat que transfereix la seva residència a l'estranger.

b) Els que siguin propietat d'una entitat resident fiscal en territori del Principat d'Andorra que trasllada la seva seu de direcció efectiva fora del Principat i, d'acord amb un tractat internacional, pugui ser considerada resident fiscal en l'altre Estat contractant, excepte si aquests elements patrimonials queden afectats a un establiment permanent de l'entitat esmentada situat en territori del Principat d'Andorra. En aquest últim cas, els elements patrimonials conserven el valor fiscal originari que tinguin en la seu de l'entitat que transfereix la seva seu de direcció efectiva a l'estranger.

c) En els casos que preveuen les lletres a) i b), allà on la societat que trasllada la seva residència o la seva seu de direcció efectiva fora del Principat d'Andorra hagi adquirit prèviament la residència fiscal andorrana per trasllat des d'un altre Estat diferent del Principat d'Andorra, la renda que s'ha d'integrar en la base de tributació és la diferència entre el valor de mercat dels elements patrimonials que formin part de l'immobilitzat de la societat en el moment d'adquirir la residència fiscal al Principat d'Andorra i el seu valor en el moment en què es produeixi la circumstància que descriuen les lletres a) i b).

La mateixa regla s'aplica en relació amb les transmissions d'elements patrimonials posteriorment a l'adquisició de la residència fiscal al Principat d'Andorra per entitats que hagin traslladat la seva residència al Principat.

Tant en un cas com en l'altre, les amortitzacions i les correccions valoratives, a l'efecte d'aquest impost, es realitzen, quan corresponguin, sobre el valor de mercat que tingui l'element patrimonial en el moment d'adquisició de la residència andorrana. Aquest valor es presumeix que és l'indicat en la primera comptabilitat elaborada d'acord amb les normes del Principat d'Andorra i presentada a l'efecte del trasllat de la residència o la seu de direcció efectiva al Principat d'Andorra. En el cas de les amortitzacions, es té en compte la vida útil, determinada d'acord amb la legislació del Principat d'Andorra, de l'element patrimonial des de la seva posada en funcionament per part de l'empresa.

La prova del valor de mercat en aquestes situacions correspon a l'entitat en la qual es donen les circumstàncies que preveuen les lletres a) i b) o que transmet l'element patrimonial.

d) Els transmesos a un establiment permanent situat a l'estranger quan aquest element hagi estat prèviament afecte a la casa central d'una societat resident fiscal al Principat d'Andorra. Quan, amb caràcter previ a la transmissió, l'element patrimonial hagi estat transferit al Principat d'Andorra des de l'estranger, la renda que s'ha d'integrar en la base de tributació és la diferència entre el valor de mercat del bé o dret en el moment de la seva posada en funcionament al Principat d'Andorra, descomptades les amortitzacions que corresponguin, i el valor de mercat en el moment de la seva transmissió.

En els casos de transferències d'elements patrimonials que formin part de l'immobilitzat de la societat resident fiscal al Principat d'Andorra des de la casa matriu situada al Principat cap a l'establiment permanent situat a l'estranger, la integració de la renda en la base de tributació pot diferir-se fins al moment en què l'element patrimonial sigui transferit a tercers no vinculats, amb la presentació prèvia de les garanties oportunes davant l'Administració tributària. L'entitat resident fiscal ha d'informar cada any a la memòria dels comptes anuals de l'afectació dels elements patrimonials a l'establiment permanent situat a l'estranger fins al moment en què l'element patrimonial sigui transferit a tercers no vinculats. En aquest últim cas, l'obligat tributari no té dret a aplicar els mètodes d'eliminació de la doble imposició que regulen l'article 20 o el 28 d'aquesta Llei per les rendes generades durant el període de temps en què el bé o dret va estar afecte a activitats de l'obligat tributari al Principat d'Andorra amb caràcter previ a la seva transmissió a l'establiment permanent situat a l'estranger.

Es considera, a aquest efecte, que una entitat andorrana opera mitjançant un establiment permanent a l'estranger quan, d'acord amb la legislació d'aquest país o territori, es consideri que existeix aquest establiment permanent i aquesta definició sigui similar a la definició d'aquest concepte en la Llei de l'impost sobre la renda dels no-residents. Si l'establiment permanent està situat en un país amb el qual el Principat d'Andorra té subscrit un conveni per evitar la doble imposició internacional, que li sigui d'aplicació, cal atènyer-se al que resulti d'aquest conveni.

2. Les operacions que s'efectuïn amb persones o entitats residents en països o territoris que apliquin una tributació inferior en un 50 per cent a la que correspondria aplicant l'impost sobre societats del

Principat d'Andorra es valoren pel seu valor normal de mercat.

3. El perceptor de quantitats sobre les quals s'hagi de retenir a compte d'aquest impost les ha de computar per la contraprestació íntegra meritada.

Quan la retenció no s'hagi fet o s'hagi fet per un import inferior al degut, el perceptor ha de deduir de la quota líquida la quantitat que s'havia d'haver retingut. En tot cas, l'obligat tributari retenidor ha d'ingressar a favor de les finances públiques les quantitats que d'acord amb la normativa hauria d'haver retingut.

4. No s'integren en la base de tributació les rendes positives o negatives que es posin de manifest en ocasió del pagament dels deutes tributaris en la forma que preveu l'article 36 de la Llei 9/2003, del 12 de juny, del patrimoni cultural del Principat d'Andorra.

### Esmena 30

### De modificació

*Grup parlamentari Reformista*

Es modifica el tercer i últim paràgraf de la lletra d) de l'apartat 1 de l'article 16 del Projecte de llei de l'impost sobre societats del Principat d'Andorra, amb el redactat següent:

“Es considera, a aquest efecte, que una entitat andorrana opera mitjançant un establiment permanent a l'estranger quan, d'acord amb la legislació d'aquest país o territori, es consideri que existeix aquest establiment permanent i aquesta definició sigui similar a la definició d'aquest concepte en l'impost sobre la renda dels no-residents.”

Es suprimeixen els apartats 2, 3 i 4 de l'article 16.

### Article 17. Efectes de la substitució del valor comptable pel valor normal de mercat

Quan un element patrimonial o un servei hagin estat valorats a efectes fiscals pel valor normal de mercat, d'acord amb les regles que estableixen els articles 14 al 16 d'aquesta Llei, l'entitat adquirent d'aquell element patrimonial o servei integra en la seva base de tributació, amb signe negatiu o positiu, segons correspongui, la diferència entre aquest valor i el valor d'adquisició, de la manera següent:

a) Si es tracta d'elements patrimonials integrants de l'actiu corrent, en el període impositiu en què aquests elements patrimonials motivin la meritació d'un ingrés.

b) Si es tracta d'elements patrimonials no amortitzables integrants de l'immobilitzat tangible, intangible o de les inversions immobiliàries, en el període impositiu en què aquests elements

patrimonials es transmetin. Si es tracta d'elements patrimonials amortitzables integrants de l'immobilitzat tangible, intangible o de les inversions immobiliàries, en els períodes impositius que restin de vida útil, aplicant a la diferència esmentada el mètode d'amortització utilitzat respecte dels elements esmentats.

c) Si es tracta de serveis, en el període impositiu en què es rebin, excepte si el seu import s'ha d'incorporar a un element patrimonial, cas en què cal atènyer-se al que preveuen els paràgrafs anteriors.

### Esmena 31

### De modificació

*Grup parlamentari Socialdemòcrata*

Es proposa modificar la redacció de la lletra c) de l'article 17, amb el text següent:

“c) Si es tracta de serveis, en el període impositiu en què es rebin, excepte si el seu import s'ha d'incorporar a un element patrimonial, cas en què cal atènyer-se al que preveuen les lletres anteriors.”.

### Article 18. Imputació temporal. Inscripció comptable d'ingressos i despeses

1. Els ingressos i les despeses s'imputen en el període impositiu en què es meritin, d'acord amb les regles que estableix el Pla general de comptabilitat d'Andorra, atenent el corrent real de béns i serveis que aquells ingressos i despeses representen, amb independència del moment en què es produeixi el corrent monetari o financer, respectant l'adequada correlació entre els uns i els altres.

2. No són fiscalment deduïbles les despeses que no s'hagin imputat comptablement en el compte de pèrdues i guanys o en un compte de reserves si així ho estableix una norma legal o reglamentària, llevat dels casos en què aquesta Llei prevegi expressament incentius o despeses amb efectes fiscals que no hagin de quedar reflectits comptablement, sense perjudici de la necessitat d'esmentar l'incentiu específic en la memòria de l'entitat.

Els ingressos i les despeses imputats comptablement en el compte de pèrdues i guanys o en un compte de reserves en un període impositiu diferent d'aquell en què pertoqui la seva imputació temporal, d'acord amb el que preveuen els apartats anteriors, s'imputen en el període impositiu que correspongui d'acord amb el que estableixen els apartats esmentats. No obstant això, si es tracta de despeses imputades comptablement en aquests comptes en un període impositiu posterior a aquell en què pertoqui la seva imputació temporal o d'ingressos imputats en el compte de pèrdues i guanys en un període impositiu anterior, la imputació temporal dels uns i dels altres

s'efectua en el període impositiu en què s'hagi realitzat la imputació comptable, sempre que no en derivi una tributació inferior a la que hauria correspost per aplicació de les normes d'imputació temporal que preveuen els apartats anteriors.

3. En el cas d'operacions a terminis o amb preu ajornat, les rendes s'entenen obtingudes proporcionalment a mesura que s'efectuïn els cobraments corresponents, llevat que l'entitat decideixi aplicar el criteri de la meritació.

Es consideren operacions a termini o amb preu ajornat les vendes i les execucions d'obra el preu de les quals es percebi, totalment o parcialment, mitjançant pagaments successius o mitjançant un sol pagament, sempre que el període transcorregut entre el lliurament i el venciment de l'últim o únic termini sigui superior a l'any.

En cas que es produeixi l'endós, el descompte o el cobrament anticipat dels imports ajornats, s'entén obtinguda, en aquell moment, la renda pendent d'imputació.

El que preveu aquest apartat s'aplica sigui quina sigui la manera com s'hagin comptabilitzat els ingressos i les despeses corresponents a les rendes afectades.

4. Les despeses per provisions i fons interns per a la cobertura de contingències en matèria de previsió social que funcionin com a plans de pensions, per a la cobertura de les contingències de jubilació, mort o invalidesa, són imputables en el període impositiu en què s'abonin les prestacions. La mateixa regla s'aplica respecte de les contribucions per a la cobertura de contingències anàlogues a la dels plans de pensions que no hagin resultat deduïbles.

Així mateix, les despeses de personal liquidades mitjançant el lliurament d'instruments de patrimoni a què es refereix el paràgraf e) de l'apartat 1 de l'article 12 d'aquesta Llei són deduïbles en el període impositiu en què es lliurin aquests instruments.

5. La recuperació de valor dels elements patrimonials que hagin estat objecte d'una correcció de valor s'imputa en el període impositiu en què s'hagi produït aquesta recuperació, ja sigui en l'entitat que va practicar la correcció o en una altra que hi estigui vinculada. La mateixa regla s'aplica en el cas de pèrdues derivades de la transmissió d'elements patrimonials de l'immobilitzat tangible, intangible i de les inversions immobiliàries que hagin estat adquirits novament dins els sis mesos següents a la data en què es van transmetre o de pèrdues derivades d'elements patrimonials que hagin estat transmesos a una societat vinculada.

El valor fiscal resultant de l'aplicació d'aquestes regles és el que a tots els efectes hagi de tenir-se en compte en l'impost sobre societats, corresponent a

l'entitat que va efectuar l'ajust sobre el valor comptable de l'element patrimonial.

Les regles relatives a la recuperació de valor s'apliquen tant en relació amb elements patrimonials adquirits abans de l'entrada en vigor d'aquesta norma com a elements patrimonials adquirits amb posterioritat a aquesta data.

6. En qualsevol cas, les rendes derivades de les adquisicions d'elements patrimonials a títol lucratiu, tant en metàl·lic com en espècie, s'imputen en el període impositiu en què les rendes es produeixin, sense perjudici del que preveu l'últim paràgraf de l'apartat 3 de l'article 14.

7. Quan s'eliminin provisions, perquè no s'han aplicat a la seva finalitat, sense abonament a un compte d'ingressos de l'exercici, el seu import s'integra en la base de tributació de l'entitat que les hagi dotat, en la mesura en què aquesta dotació s'hagi considerat despesa deduïble.

8. Quan l'entitat sigui beneficiària o tingui reconegut el dret de rescat de contractes d'assegurança de vida en els quals, a més, assumeixi el risc d'inversió, ha d'integrar en tot cas en la base de tributació la diferència entre el valor liquidatiu dels actius afectes a la pòlissa al final i al començament de cada període impositiu.

El que disposa aquest apartat no s'aplica a les assegurances que instrumentin compromisos per pensions assumits per les empreses i que compleixin la funció d'instruments de previsió social empresarial.

L'import de les rendes imputades minora el rendiment derivat de la percepció de quantitats dels contractes.

### **Esmena 32**

### **De modificació**

*Grup parlamentari Socialdemòcrata*

Es proposa modificar la redacció del darrer paràgraf de l'apartat 4 de l'article 18, amb el text següent:

“Així mateix, les despeses de personal liquidades mitjançant el lliurament d'instruments de patrimoni a què es refereix la lletra e) de l'apartat 1 de l'article 12 són deduïbles en el període impositiu en què es lliurin aquests instruments.”.

### **Esmena 33**

### **De modificació**

*Grup parlamentari Reformista*

Es modifica l'apartat 6 de l'article 18 del Projecte de Llei de l'impost sobre societats del Principat d'Andorra, amb el redactat següent:

“En qualsevol cas, les rendes derivades de les adquisicions d'elements patrimonials a títol lucratiu, tant en metàl·lic com en espècie, s'imputen d'acord al que disposa la norma en matèria comptable.”

Es suprimeix tot l'apartat 8 de l'article 18.

**Article 19. Eliminació de la doble imposició econòmica interna i internacional sobre participacions en beneficis d'altres entitats a través del mètode d'exempció**

1. Els dividendes o les participacions en beneficis procedents d'entitats residents o no residents fiscals al Principat d'Andorra, així com les rendes obtingudes de la transmissió d'una participació o procedents de la dissolució d'una entitat participada o de la separació com a soci, estan totalment exempts d'imposició, sempre que es compleixin els requisits següents:

a) Que l'entitat participada no resident fiscal estigui subjecta, sense possibilitat d'exempció, a un impost sobre la renda de característiques similars a l'impost sobre societats del Principat d'Andorra en els termes que preveu l'article 28.3 d'aquesta Llei.

Si l'entitat participada directament no està subjecta a un impost de característiques similars, però sí ho està l'entitat filial participada per aquesta, el requisit s'entén complert pel que fa a les rendes procedents de l'entitat no subjecta que, al seu torn, procedeixin de la filial de segon grau que compleixi el requisit de subjecció a un impost de característiques similars.

En el cas d'entitats residents fiscals al Principat d'Andorra, aquesta exempció s'aplica si l'entitat participada està subjecta i no exempta a aquest impost.

En el cas de participacions en beneficis, l'aplicació d'aquest requisit està referida al període impositiu en el qual s'obtinguin els beneficis que es reparteixen o en els quals es participa, mentre que en relació amb les rendes procedents de la transmissió de la participació o liquidació de la societat, s'exigeix el compliment del requisit en tots els períodes de tinença de la participació.

b) Que el percentatge de participació, directa o indirecta, en el capital, els fons propis, el patrimoni net o els drets de vot de l'entitat resident o no resident fiscal sigui igual o superior al 5 per cent.

La participació corresponent s'ha de posseir de manera ininterrompuda durant l'any anterior al dia en què sigui exigible el benefici que es distribueixi o, si no n'hi ha, s'ha de mantenir posteriorment durant el temps necessari per completar aquest període. En el cas de rendes derivades de la transmissió de la participació, el termini d'un any es computa fins al

moment de transmissió de la participació o liquidació de la societat. Per al còmput del termini esmentat, s'ha de tenir en compte el període en què la participació hagi estat posseïda ininterrompudament per persones vinculades en el sentit de l'article 15 d'aquesta Llei.

Aquest règim també s'aplica en relació amb figures contractuals o valors, diferents de les accions, que possibilitin a l'obligat tributari de l'impost sobre societats participar en els beneficis societaris d'una altra entitat, quan es compleixin els requisits que preveuen les lletres anteriors i una entitat vinculada en el sentit de l'article 15 d'aquesta Llei tingui una participació directa o indirecta en l'entitat pagadora de la renda.

2. En relació amb les participacions a què es refereix el paràgraf primer, són aplicables les limitacions següents:

a) En el cas de participacions en entitats residents o no residents fiscals, les despeses vinculades a participacions que generen rendes exemptes no són deduïbles.

b) Quan l'obligat tributari hagués practicat alguna correcció de valor deduïble fiscalment sobre participacions transmeses, l'exempció es limita a l'excés de la renda obtinguda en la transmissió sobre l'import de la correcció.

c) No són deduïbles les correccions de valor motivades per les distribucions de beneficis realitzades per les entitats residents o no residents fiscals participades.

d) El règim d'exempció no és aplicable als beneficis distribuïts per entitats no residents fiscals i que procedeixin de participacions que, al seu torn, tinguin aquestes entitats, de forma directa o indirecta, en societats andorranes que es beneficien dels règims especials definits pels articles 21 i 22 d'aquesta Llei o d'establiments permanents al Principat d'Andorra que hagin aplicat aquests règims especials. Tampoc no s'aplica el règim d'exempció al guany obtingut en la transmissió de la participació en la societat no resident fiscal i que estigui vinculada a participacions en societats andorranes en la part que es correspongui amb beneficis no distribuïts que no hagin estat gravats al tipus general de l'impost.

e) Quan una societat resident fiscal al Principat d'Andorra transmeti a una entitat o persona física no resident fiscal participacions en societats que apliquin el règim dels articles 21 i 22, no s'aplica el règim d'exempció regulat per aquest article en la part de beneficis no distribuïts als quals s'hagin aplicat els règims regulats pels preceptes esmentats.

3. S'estableix l'exempció parcial del 50 per cent de la base de tributació corresponent a les rendes de

l'apartat primer d'aquest article quan no es compleixin els requisits que estableix la lletra b) de l'apartat primer d'aquest article.

A l'efecte de l'aplicació d'aquesta exempció parcial, són igualment aplicables les limitacions que preveu l'apartat 2 d'aquest article.

L'aplicació d'aquesta exempció parcial és compatible amb la deducció per eliminar la doble imposició internacional que preveu l'article 28 d'aquesta Llei.

4. La prova que es donen les circumstàncies per aplicar les exempcions que estableix aquest article recau sempre en l'obligat tributari que invoqui el dret a aplicar-la.

#### **Esmena 34** **De modificació**

*Grup parlamentari Socialdemòcrata*

Es proposa modificar la redacció de la primera frase de l'apartat 2 de l'article 19, amb el text següent:

"2. En relació amb les participacions a què es refereix l'apartat anterior, són aplicables les limitacions següents:".

#### **Esmena 35** **De modificació**

*Grup parlamentari Socialdemòcrata*

Es proposa modificar la redacció de la lletra e) de l'apartat 2 de l'article 19, amb el text següent:

"e) Quan una societat resident fiscal al Principat d'Andorra transmeti a una entitat o persona física no resident fiscal participacions en societats que apliquin el règim dels articles 21 o 22, no s'aplica el règim d'exempció regulat per aquest article en la part de beneficis no distribuïts als quals s'hagin aplicat els règims regulats pels preceptes esmentats.".

#### **Esmena 36** **De modificació**

*Grup parlamentari Reformista*

Es suprimeixen el tercer paràgraf de la lletra b) de l'apartat 1, així com les lletres d) i e) de l'apartat 2, i els apartats 3 i 4 de l'article 19 del Projecte de llei de l'impost sobre societats del Principat d'Andorra.

Es modifica la lletra c) de l'apartat 2 de l'article 19 del Projecte de llei de l'impost sobre societats del Principat d'Andorra, amb el redactat següent:

"No són deduïbles les correccions de valor motivades per les distribucions de beneficis realitzades per les entitats participades.".

#### **Article 20. Eliminació de la doble imposició internacional sobre els beneficis atribuïbles a establiments permanents situats a l'estranger**

1. Estan exemptes les rendes obtingudes a l'estranger a través d'un establiment permanent situat fora del territori del Principat d'Andorra quan aquest establiment permanent hagi estat sotmès a imposició per un gravamen de característiques similars a aquest impost.

2. Quan en anteriors períodes impositius l'establiment permanent hagi obtingut rendes negatives netes que s'hagin integrat en la base de tributació de l'entitat, l'exempció que preveu aquest article només s'aplica a les rendes positives obtingudes amb posterioritat a partir del moment en què superin la quantia d'aquestes rendes negatives.

Si l'establiment permanent és transformat en una filial i es van integrar rendes negatives obtingudes pel primer en la base de tributació de l'entitat resident fiscal al Principat d'Andorra, el règim de l'article 19.1 d'aquesta Llei no és aplicat per l'entitat andorrana fins que l'import dels beneficis distribuïts o els guanys derivats de la transmissió de la participació superi les rendes negatives netes procedents de l'anterior establiment permanent i integrades en la base de tributació d'aquella entitat filial. Així mateix, les pèrdues de l'establiment permanent transformat en filial i integrades en la base de tributació i que no hagin estat compensades amb rendes positives incloses en la base de tributació de l'entitat resident fiscal al Principat d'Andorra generen un ajust positiu en l'exercici si es produeix alguna de les circumstàncies següents:

(a) Les accions o participacions de l'entitat que anteriorment era un establiment permanent són transmeses a entitats vinculades o a altres establiments permanents situats a l'estranger.

(b) L'activitat principal generadora de rendes de la filial i que va motivar la integració de pèrdues en la base de l'entitat resident fiscal al Principat d'Andorra quan es tractava d'un establiment permanent és transmesa a una entitat vinculada.

3. A aquest efecte, es considera que una entitat opera mitjançant un establiment permanent a l'estranger quan, d'acord amb la legislació d'aquell territori, es consideri que aquest establiment permanent existeix i aquesta definició sigui similar a la definició d'aquest concepte en la llei que reguli l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals. Si l'establiment permanent està situat en un país amb el qual el Principat d'Andorra té subscrit un conveni per evitar la doble imposició internacional, que li sigui d'aplicació, cal atènyer-se al que resulti d'aquest conveni.

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

Es proposa suprimir el parèntesi d'obertura de les lletres (a) i (b) de l'apartat 2 de l'article 20.

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

Es suprimeixen els apartats 2 i 3 de l'article 20 del Projecte de Llei de l'impost sobre societats del Principat d'Andorra.

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

S'afegeix el títol del nou Capítol V abans de l'article 21, amb el redactat següent, i en conseqüència es numeren de nou la resta de capítols del Projecte de Llei.

**“Capítol V. Règims especials de determinació de la base de tributació”**

**Article 21. Règim especial de societats que realitzen explotació internacional d'intangibles o intervenen en el comerç internacional**

1. Els obligats tributaris poden beneficiar-se d'una reducció del 60 per cent de la base de tributació corresponent als ingressos que resultin de les concessions o autoritzacions d'ús, cessions o llicències de drets, transmissions d'actius, béns o drets, o prestacions de serveis esmentats a continuació:

a) De 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, així com sobre altres drets de propietat industrial.

b) De qualsevol concessió o autorització d'ús o cessió o llicència de drets sobre plànols, 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.

c) De 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 de drets connexos als drets d'autor. L'activitat d'explotació de drets d'imatge només pot beneficiar-se de l'aplicació d'aquest règim quan sigui desenvolupada per entitats l'activitat principal de les quals sigui la gestió professional dels drets d'imatge de persones físiques no vinculades, en el sentit de l'article 15.3 d'aquesta

Llei, i l'activitat es desenvolupi amb els mitjans materials i personals adequats per dur-la a terme.

d) De la transmissió dels béns i drets a què es refereixen les lletres a), b) i c) anteriors.

e) A aquest efecte, s'assimila a la prestació de serveis que es beneficia de la reducció que preveu aquest article l'activitat de compravenda internacional de mercaderies i de comissionista, agent o intermediari en general en compravendes internacionals de mercaderies i qualsevol altre tipus de béns, inclosos els immobles, situats fora de territori andorrà. S'entén per “compravenda internacional de mercaderies” la que es refereix a béns o productes que estiguin fora del territori del Principat d'Andorra, i no hagin estat enviats fora d'aquest territori a fi de beneficiar-se d'aquest règim, i s'alienin a favor de no-residents fiscals al Principat d'Andorra que els emprin per a les finalitats del seu negoci o actuïn com a consumidors finals.

2. L'aplicació de la reducció de la base de tributació que estableix l'apartat anterior està subjecta al compliment dels condicionants següents:

a) En els casos relatius a actius intangibles que esmenta l'apartat 1.a) anterior, l'obligat tributari ha d'explotar l'actiu de què es tracti en nom propi en el marc de la seva activitat econòmica.

b) Que l'obligat tributari disposi en territori andorrà per realitzar les activitats que esmenta l'apartat 1 d'una persona contractada al menys a mitja jornada i d'un local destinat exclusivament d'una superfície mínima de 20m<sup>2</sup>.

c) Que el cessionari dels drets d'ús o el prestatari dels serveis utilitzi aquests drets o prestacions en el desenvolupament de qualsevol tipus d'activitat econòmica i que els resultats d'aquesta utilització no es materialitzin en el lliurament de béns o la prestació de serveis per part del cessionari que generin despeses fiscalment deduïbles en l'entitat cedent o prestadora, sempre que, en aquest últim cas, aquesta entitat estigui vinculada amb el cessionari o prestatari.

d) Que el cessionari del dret o el prestatari dels serveis no sigui una entitat o persona física resident fiscal al Principat d'Andorra i el dret o servei no sigui utilitzat directament al Principat. Tampoc no és d'aplicació aquest règim quan el dret cedit o el servei prestat estigui efectivament vinculat amb l'activitat realitzada per una persona o entitat no resident fiscal que opera a Andorra a través d'un establiment permanent.

3. L'aplicació d'aquest règim ha de ser sol·licitada per l'obligat tributari a l'Administració tributària a través d'un escrit en què (1) s'identifiquin els sectors d'activitat als quals s'aplicarà i (2) es fonamenti la

concurrència dels condicionants que estableixen els apartats anteriors. L'Administració tributària, d'acord amb el procediment que s'estableixi reglamentàriament, aprova o denega aquesta sol·licitud. La resolució que posi fi al procediment d'autorització per a l'aplicació d'aquest règim ha de notificar-se en un termini no superior a sis mesos, a comptar de la data en què la sol·licitud hagi tingut entrada en qualsevol dels registres de l'Administració tributària o des de la data d'esmena d'aquesta sol·licitud a requeriment de l'Administració tributària. Si transcorre aquest termini sense que s'hagi produït una resolució expressa, la sol·licitud pot entendre's desestimada. El règim produeix efectes des del mateix període impositiu en què es va presentar la sol·licitud.

Un cop concedida l'autorització inicial, l'obligat tributari que pretengui aplicar-la en períodes impositius posteriors ha de comunicar aquesta circumstància a l'òrgan competent de l'Administració tributària, allà on es produeixi un canvi substantiu de les circumstàncies en relació amb les que estableix l'autorització inicial. Aquesta comunicació ha de contenir una identificació dels sectors d'activitat als quals s'aplicarà aquest règim i la justificació de la concurrència dels condicionants per a l'aplicació d'aquest règim. L'Administració tributària ha d'autoritzar l'aplicació del règim especial a les noves activitats d'acord amb un procediment idèntic al que regula el paràgraf anterior.

L'autorització inicial, igual que les extensions posteriors del règim a altres sectors, que pugui concedir l'Administració tributària s'entén sense perjudici de la comprovació administrativa de la concurrència dels requisits d'aplicació d'aquest règim.

4. La distribució de beneficis, entenent-se per aquests beneficis també els pagaments als socis com a devolució d'aportacions o en procediments de dissolució i liquidació, en la part que excedeixi el valor d'adquisició de la participació, a obligats tributaris residents fiscals, persones físiques o jurídiques, al Principat d'Andorra procedents d'activitats a les quals s'hagi aplicat aquest règim especial determina que la societat que va aplicar el règim hagi d'efectuar una retenció definitiva del 6,25 per cent de l'import dels beneficis distribuïts.

A fi de complir aquesta obligació, la societat ha d'identificar en la memòria anualment l'import de les rendes que es beneficien del règim especial que regula aquest article, així com les distribucions de beneficis que realitzi a càrrec d'aquestes rendes. Si realitza activitats que es beneficien d'aquest règim especial i d'altres que no, s'entén sempre que les

distribucions de beneficis procedeixen, en primer lloc, d'aquells als quals es va aplicar el règim regulat per aquest article.

#### **Esmena 40**

#### **De modificació**

##### *Grup parlamentari Reformista*

Es modifica el primer paràgraf de l'apartat 1 de l'article 21 del Projecte de llei de l'impost sobre societats del Principat d'Andorra, amb el redactat següent:

“Els obligats tributaris poden beneficiar-se d'una reducció del 80 per cent de la base de tributació corresponent als ingressos que resultin de les concessions o autoritzacions d'ús, cessions o llicències de drets, transmissions d'actius, béns o drets, o prestacions de serveis esmentats a continuació:”

Es suprimeix l'apartat 4 de l'article 21.

#### **Article 22. Règim especial de societats de gestió i inversió financera intragrup**

1. Les societats de gestió i inversió financera que regula aquest precepte gaudeixen d'una reducció del 80 per cent de la base de tributació. A l'efecte d'aquest precepte, s'entén per “societats de gestió i inversió financera” les societats residents fiscals al Principat d'Andorra l'activitat de les quals consisteixi en l'obtenció de préstecs d'entitats vinculades o de tercers que, juntament amb el seu capital social, siguin utilitzats en la realització de préstecs a entitats vinculades no residents fiscals en el sentit definit per l'article 15 d'aquesta Llei. Igualment, les societats de gestió i inversió financera poden realitzar les activitats següents:

- a) Gestió i inversió de la tresoreria pròpia o d'entitats vinculades no residents fiscals.
- b) Serveis de facturatge, lísing i gestió de cobraments i pagaments amb altres entitats vinculades no residents fiscals.
- c) Cobertura de riscos de tipus de canvi del grup.
- d) Emissions d'obligacions, participacions preferents i altres instruments que serveixin per captar recursos per al grup en els mercats de capitals internacionals, amb l'autorització prèvia de l'òrgan regulador del Principat d'Andorra.
- e) Funcions complementàries a les anteriors i vinculades a l'estratègia financera del grup societari com, per exemple, l'elaboració dels pressupostos de les diferents societats no residents fiscals al Principat d'Andorra i del grup, la direcció financera del grup societari, el desenvolupament de programes globals d'inversió, els estudis de rendibilitat d'inversions del grup o estudis de mercat.



2. Les societats de gestió i inversió financera no poden realitzar cap altre tipus d'activitat diferent d'aquelles a les quals s'apliqui el règim especial o diferent de l'activitat d'una societat de tinença de participacions estrangeres a les quals s'apliqui el règim de l'article 19 d'aquesta Llei.

3. La societat de gestió i inversió financera ha de tenir un capital social mínim de 250.000 euros i disposar en territori andorrà per realitzar les seves activitats d'una persona contractada al menys a mitja jornada i d'un local destinat exclusivament d'una superfície mínima de 20m<sup>2</sup>. La concessió del règim especial de societat de gestió i inversió financera està condicionada a la presentació de la sol·licitud corresponent a l'Administració tributària, la qual, en vista de les circumstàncies concretes del grup societari i amb la determinació prèvia, si així ho estima oportú, de les condicions que ha de complir la societat de gestió i inversió financera a fi de garantir-ne la solvència, pot acceptar o denegar l'aplicació d'aquest règim amb efecte des del moment de presentació de la sol·licitud. El procediment d'aplicació d'aquest règim especial es determina reglamentàriament.

4. La distribució de beneficis per part de les societats de gestió i inversió financera a persones físiques o jurídiques residents fiscals al Principat d'Andorra determina que la societat que va aplicar el règim hagi de practicar una retenció definitiva del 8,164 per cent de l'import d'aquests beneficis. No hi ha obligació de practicar aquesta retenció en relació amb les rendes a les quals s'hagi aplicat l'article 19.1 o 3 d'aquesta Llei, que han de ser identificades en la memòria de la societat. S'entenen distribuïdes en primer lloc les rendes procedents de beneficis als quals es va aplicar el règim que regula aquest article.

A l'efecte d'aquest precepte, s'entén que tenen la consideració de beneficis distribuïts, sempre que procedeixin de reserves constituïdes a càrrec de rendes a les quals es va aplicar aquest règim, els pagaments als socis, la devolució d'aportacions o la renda obtinguda en procediments de dissolució i liquidació, en la part que excedeixi el valor d'adquisició de la participació i estigui vinculada a les reserves esmentades.

#### **Esmena 41** **De modificació**

*Grup parlamentari Socialdemòcrata*

Es proposa escriure, en la lletra b) de l'apartat 1 de l'article 22, el mot "lísing" amb tipografia cursiva.

#### **Esmena 42** **De modificació**

*Grup parlamentari Socialdemòcrata*

Es proposa modificar la redacció del primer paràgraf de l'apartat 4 de l'article 22, amb el text següent:

"4. La distribució de beneficis per part de les societats de gestió i inversió financera a persones físiques o jurídiques residents fiscals al Principat d'Andorra determina que la societat que va aplicar el règim hagi de practicar una retenció definitiva del 8,164 per cent de l'import d'aquests beneficis. No hi ha obligació de practicar aquesta retenció en relació amb les rendes a les quals s'hagi aplicat l'apartat 1 o l'apartat 3 de l'article 19, que han de ser identificades en la memòria de la societat. S'entenen distribuïdes en primer lloc les rendes procedents de beneficis als quals es va aplicar el règim que regula aquest article."

#### **Esmena 43** **De modificació**

*Grup parlamentari Reformista*

Es suprimeix l'apartat 4 de l'article 22 del Projecte de Llei de l'impost sobre societats del Principat d'Andorra.

#### **Esmena 44** **D'addició**

*Grup parlamentari Reformista*

S'afegeix un nou article 23 "Règim especial de consolidació tributària" al Projecte de Llei de l'impost sobre societats del Principat d'Andorra, amb el redactat següent, i en conseqüència es numera nou la resta d'articles:

##### **"Article 23. Règim especial de consolidació tributària"**

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

2. Formen part d'un grup tributari totes aquelles 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. L'esmentada participació s'ha de mantenir de forma ininterrompuda durant tot el període impositiu.

3. No poden formar part d'un grup tributari les entitats exemptes a les es refereix l'article 8.

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, havent-ho d'acordar totes i cadascuna de les societats afectades.

5. Les societats participades del grup tributari han de presentar la seva declaració determinant la seva base de tributació, sense haver-ne d'ingressar la quota resultant.

6. La societat participant, determina la seva base de tributació d'acord a les regles previstes en aquesta llei, havent d'integrar les bases de tributació de les entitats participades i practicant les eliminacions que procedeixin per les operacions internes realitzades entre les societats del grup, d'acord amb el que preveu la norma comptable en matèria de consolidació. Aquestes eliminacions han d'integrar-se a la base de tributació quan les operacions siguin fetes amb terceres persones.

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

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

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

10. L'obligació de fer el pagament a compte del grup tributari recau en la societat participant.

11. A partir de l'exercici que s'hagi optat per aquest regim les societats integrants del grup queden obligades fins al moment que es renunciï a l'aplicació del mateix.”.

#### Esmena 45

#### D'addició

##### *Grup parlamentari Reformista*

S'afegeix un nou article 24 “Règim especial de determinació objectiva de la base de tributació” al Projecte de llei de l'impost sobre societats del Principat d'Andorra, amb el redactat següent, i en conseqüència es numera nou la resta d'articles:

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

1. Els obligats tributaris en els que el seu volum d'operacions realitzades en l'exercici immediatament

anterior no superi 600.000 euros, poden acollir-se al règim especial previst en aquest article. En el cas de 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. L'opció per l'acolliment d'aquest règim de determinació objectiva és voluntària. L'obligat tributari que es vulgui acollir a aquest règim ho ha de sol·licitar al ministeri encarregat de les finances abans de finalitzar l'any anterior al que hagi de sorgir efecte. Una vegada hagi optat pel règim, s'ha de mantenir durant un termini mínim de tres anys i per sortir-ne cal que renunciï comunicant-ho al ministeri encarregat de les finances abans de la finalització de l'any anterior al que hagi de sorgir efecte. En el cas d'entitats de nova creació l'opció d'acolliment a aquest règim s'ha de fer durant el mes següent a la inscripció al Registre de societats.

3. La determinació de la base de tributació en la modalitat de determinació objectiva es realitza per la diferència entre els ingressos procedents de l'activitat, computats d'acord amb 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. Dins la xifra d'ingressos no s'inclouen els procedents de les transmissions d'actius fixes afectes a l'activitat desenvolupada.

4. El percentatge de despeses són els següents:

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

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

5. Les rendes, positives o negatives, procedents de les transmissions d'actius fixes afectes al desenvolupament de l'activitat econòmica no es consideren per la determinació de la base de tributació. En el cas de transmissions de béns immobles que formin part de l'actiu fix, no es pot deduir de la quota tributaria que regula l'apartat 2 de l'article 31, l'import satisfet per l'impost sobre les plusvàlues en les transmissions patrimonials immobiliàries.

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

**Esmena 46****D'addició***Grup parlamentari Reformista*

S'afegeix un nou article 25 “Règim especial de societats holding” al Projecte de Llei de l'impost sobre societats del Principat d'Andorra, amb el redactat següent, i en conseqüència es numera nou la resta d'articles:

**“Article 25. 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 tinença de participacions en societats estrangeres, poden sol·licitar l'aplicació d'aquest règim especial.

2. Les societats que s'acullin a aquest regim, gaudeixen de l'exempció en la base de tributació dels dividendes que perceben de les participacions en altres societats i dels resultats que obtinguin de la transmissió de les mateixes.

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

3. Les societats de tinença de participacions en societats estrangeres han de presentar declaració de l'impost, encara que no hi hagi deute tributari a satisfer.”.

**Esmena 47****D'addició***Grup parlamentari Reformista*

S'afegeix el títol del nou Capítol VI, abans de l'article 23, amb el redactat següent, i en conseqüència es numera de nou la resta de capítols del Projecte de Llei:

**“Capítol V. Compensació de bases de tributació”****Article 23. Compensació de bases de tributació negatives**

1. Les bases de tributació negatives que hagin estat objecte de liquidació o autoliquidació poden ser compensades amb les rendes positives dels períodes impositius que conculquin amb posterioritat.

2. Quan s'adquireixi una participació en una entitat amb bases negatives pendents de compensació amb la finalitat principal d'aprofitar el dret de compensar aquestes pèrdues, aquest dret queda limitat en l'import de la diferència positiva entre el valor de les aportacions dels socis, realitzades per qualsevol títol, corresponent a la participació adquirida i el seu valor

d'adquisició. L'Administració tributària pot presumir l'existència d'aquesta finalitat quan hi concorrin les circumstàncies següents:

a) La majoria del capital social o dels drets a participar dels resultats de l'entitat que hagi estat adquirida per una persona o entitat o per un conjunt de persones o entitats vinculades, posteriorment a la conclusió del període impositiu al qual correspon la base de tributació negativa.

b) Les persones o entitats a què es refereix el paràgraf anterior hagin tingut una participació inferior al 25 per cent en el moment de la conclusió del període impositiu al qual correspon la base de tributació negativa.

c) L'entitat no hagi realitzat explotacions econòmiques dins els sis mesos anteriors a l'adquisició de la participació que confereix la majoria del capital social.

La presumpció que estableix aquest apartat no és aplicable allà on l'obligat tributari acreditat a l'Administració tributària que l'aprofitament de les bases de tributació negatives no va constituir la finalitat principal de l'adquisició de la participació en l'entitat de què es tracta.

3. L'obligat tributari ha d'acreditar la procedència i la quantia de les bases de tributació negatives la compensació de les quals pretengui, mitjançant l'exhibició de la liquidació o l'autoliquidació, la comptabilitat i els oportuns suports documentals, sigui quin sigui l'exercici en què es van originar.

4. Allà on una entitat per accions resident fiscal sigui titular d'almenys nou desenes parts del capital social d'una altra entitat per accions resident fiscal, l'entitat matriu esmentada en primer lloc pot deduir dels seus ingressos imposables derivats de l'activitat empresarial tota transferència financera que hagi realitzat a favor de la seva filial, sempre que aquesta última es trobi o pugui trobar-se en situació de pèrdues i ambdues tributin al mateix tipus impositiu i no apliquin els règims que estableixen els articles 21 i 22 d'aquesta Llei o siguin entitats parcialment exemptes en els termes de l'article 8.2 d'aquesta Llei. L'import d'aquesta transferència s'assimila als ingressos imposables de l'activitat econòmica de la filial.

A l'efecte de l'aplicació d'aquest apartat, es considera que una filial es troba en situació de pèrdues quan la seva base de tributació és negativa en el període impositiu en el qual la seva matriu realitza la transferència.

**Esmena 48** **De modificació***Grup parlamentari Socialdemòcrata*

Es proposa modificar la redacció del primer paràgraf de l'apartat 4 de l'article 23, amb el text següent:

“4. Allà on una entitat per accions resident fiscal sigui titular d'almenys nou desenes parts del capital social d'una altra entitat per accions resident fiscal, l'entitat matriu esmentada en primer lloc pot deduir dels seus ingressos imposables derivats de l'activitat empresarial tota transferència financera que hagi realitzat a favor de la seva filial, sempre que aquesta última es trobi o pugui trobar-se en situació de pèrdues i ambdues tributin al mateix tipus impositiu i no apliquin els règims que estableixen els articles 21 o 22 o siguin entitats parcialment exemptes en els termes de l'article 8.2. L'import d'aquesta transferència s'assimila als ingressos imposables de l'activitat econòmica de la filial.”.

**Esmena 49** **De modificació***Grup parlamentari Reformista*

Es modifica l'article 23 del Projecte de llei de l'impost sobre societats del Principat d'Andorra, amb el redactat següent:

“Les bases de tributació negatives poden ser compensades amb les bases de tributació positives dels períodes impositius que concloguin en els deu anys posteriors.”.

**Capítol V. Període impositiu i meritació****Article 24. Període impositiu**

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

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

- a) Quan l'entitat s'extingeixi.
- b) Quan tingui lloc un canvi de residència de l'entitat resident fiscal en territori andorrà a l'estranger.
- 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. Per tal de determinar la base de tributació corresponent a aquest període impositiu s'entén que l'entitat s'ha dissolt amb els efectes que estableix l'article 14.3 d'aquesta Llei.

d) Quan es produeixi la transformació de la forma jurídica de l'entitat i això determini la modificació del seu tipus de gravamen. La renda derivada de la transmissió d'elements patrimonials existents en el

moment de la transformació, realitzada posteriorment a aquesta transformació, s'entén generada de manera lineal, llevat de prova en contrari, durant tot el temps de tinença de l'element transmès. La part de la renda esmentada generada fins ara de la transformació es grava aplicant el tipus de gravamen i el règim tributari que hagi correspost a l'entitat si hagués conservat la seva forma jurídica originària.

3. El període impositiu no excedeix els 12 mesos.

**Esmena 50** **De modificació***Grup parlamentari Reformista*

Es modifica la lletra d) de l'apartat 2 de l'article 24 del Projecte de llei de l'impost sobre societats del Principat d'Andorra, amb el redactat següent:

“Quan es produeixi la transformació de la forma jurídica de l'entitat i això determini la modificació del seu tipus de gravamen.”.

**Article 25. Meritació de l'impost**

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

**Capítol VI. Tipus de gravamen i quota íntegra****Article 26. Tipus de gravamen**

1. El tipus general de gravamen per als obligats tributaris d'aquest impost és del 10 per cent.

2. El tipus de gravamen aplicable a les institucions d'inversió col·lectiva regulades per la Llei 10/2008, del 12 de juny, de regulació dels organismes d'inversió col·lectiva de dret andorrà, a exclusió de les societats gestores, que estan sotmeses al règim general, és del 0 per cent.

**Article 27. Quota íntegra**

S'entén per “quota íntegra” la quantitat resultant d'aplicar a la base de tributació, determinada d'acord amb els articles anteriors, el tipus de gravamen.

**Capítol VII. Quota líquida i deducció per eliminar la doble imposició interna i internacional****Esmena 51** **De modificació***Grup parlamentari Reformista*

Es modifica el títol del Capítol VII del Projecte de llei de l'impost sobre societats del Principat d'Andorra, amb el redactat següent:

“**Capítol VII. Quota de liquidació: Deducció per eliminar la doble imposició interna i**

*internacional i deducció per creació de llocs de treball i per inversions”*

**Article 28. Quota líquida i deducció per eliminar la doble imposició interna i internacional**

1. La quota líquida és el resultat de restar a la quota íntegra la deducció per doble imposició interna i internacional regulada per aquest article.

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

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

a) L'import efectiu del satisfet a l'estranger per raó de gravamen de característiques similars a aquest impost que hagi sotmès a imposició l'obligat tributari a què es refereix l'apartat 3 d'aquest article.

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

No es dedueixen els impostos no pagats en virtut d'exempció, bonificació o qualsevol altre incentiu fiscal concedit a l'estranger, llevat que s'estableixi una altra cosa en un conveni per evitar la doble imposició que sigui aplicable. Es considera que l'impost estranger és de característiques similars a l'impost sobre societats del Principat d'Andorra sempre que estigui cobert per un conveni de doble imposició que sigui aplicable.

Si és d'aplicació un conveni per evitar la doble imposició, la deducció no pot excedir l'impost que correspongui segons aquell conveni.

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

A l'efecte del càlcul d'aquest import, la base de 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 a l'efecte 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 íntegra poden deduir-se en els períodes impositius que conculquin posteriorment.

A aquest efecte, l'obligat tributari ha d'acreditar la procedència i la quantia de la deducció que pretengui, 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 d'aquest precepte condueixi a l'aplicació del que preveu la seva 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) pot ser traslladat i deduït en els períodes impositius que conculquin posteriorment a l'efecte del càlcul d'aquesta deducció, sempre amb el límit del que preveu la lletra b) de l'apartat 3 d'aquest precepte.

8. Sense perjudici del que preveuen els apartats anteriors d'aquest article, quan en anteriors períodes impositius 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 d'aquest precepte només s'aplica posteriorment respecte de les rendes obtingudes per l'establiment permanent esmentat a partir del moment en què se superi la quantia d'aquestes rendes negatives.

9. El règim que preveu aquest article no pot ser aplicat en relació amb els beneficis o guanys derivats d'institucions d'inversió col·lectiva a què es refereix la Llei de regulació dels organismes d'inversió col·lectiva de dret d'Andorra o d'entitats no residents fiscals de caràcter anàleg a les regulades per la Llei esmentada.

**Esmena 52**

**De modificació**

*Grup parlamentari Socialdemòcrata*

Es proposa modificar la redacció de l'apartat 2 de l'article 28, amb el text següent:

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

**Esmena 53** **De modificació***Grup parlamentari Socialdemòcrata*

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

“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.”.

**Esmena 54** **De modificació***Grup parlamentari Socialdemòcrata*

Es proposa modificar la redacció de l'apartat 9 de l'article 28, amb el text següent:

“9. El règim que preveu aquest article no pot ser aplicat en relació amb els beneficis o 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 55** **De modificació***Grup parlamentari Reformista*

Es modifiquen els apartats 1 i 2 de l'article 28 del Projecte de Llei de l'impost sobre societats del Principat d'Andorra, amb el redactat següent:

“1. La quota de liquidació és el resultat de restar a la quota tributària 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 tributària es minora amb l'import de les quotes tributaries satisfetes per l'obligat tributari per l'impost comunal sobre els rendiments arrendataris, per l'impost comunal sobre la radicació d'activitats comercials, empresarials i professionals 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.”.

Es suprimeixen els paràgrafs tercer i quart de la lletra a) de l'apartat 3 de l'article 28.

Es modifica el primer paràgraf de l'apartat 6 de l'article 28 del Projecte de Llei de l'impost sobre societats del Principat d'Andorra, amb el redactat següent:

“Les quantitats no deduïdes per insuficiència de quota tributària poden deduir-se en els períodes impositius que concloguin en els cinc anys posteriors.”.

Es suprimeix l'apartat 9 de l'article 28.

**Esmena 56** **D'addició***Grup parlamentari Reformista*

S'afegeix un nou article 29 “Deducció per creació de llocs de treball i per inversions” al Projecte de Llei de l'impost sobre societats del Principat d'Andorra, amb el redactat següent, i en conseqüència es numera nou la resta d'articles:

**“Article 29. Deducció per creació de llocs de treball i per inversions**

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

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

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

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

**Capítol VIII. Pagaments a compte****Article 29. El pagament a compte**

1. En els mesos d'abril, juliol, octubre i gener, els obligats tributaris han d'efectuar un pagament a compte de la liquidació corresponent al període

impositiu que estigui en curs el dia anterior al primer dia de cadascun dels mesos indicats.

2. Els pagaments a compte es calculen aplicant el tipus de gravamen previst en l'article 26 sobre la base de tributació corresponent als tres, sis, nou o dotze primers mesos de cada any natural determinada segons les normes que preveu aquesta Llei. De la quota resultant s'han de deduir els pagaments a compte efectuats corresponents al mateix període impositiu, així com les retencions que se li hagin practicat.

Els obligats tributaris el període impositiu dels quals no coincideixi amb l'any natural han d'efectuar el pagament a compte sobre la part de la base de tributació corresponent als dies transcorreguts des de l'inici del període impositiu fins al dia anterior a l'inici de cadascun dels períodes d'ingrés del pagament a compte a què es refereix l'apartat 1. En aquests casos, el pagament és a càrrec de la liquidació corresponent al període impositiu que estigui en curs el dia anterior a l'inici de cadascun dels períodes de pagament esmentats.

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

#### **Esmena 57**

#### **De modificació**

*Grup parlamentari Reformista*

Es modifica l'article 29 del Projecte de Llei de l'impost sobre societats del Principat d'Andorra, amb el redactat següent:

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

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

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

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

#### **Article 30. Deducció dels pagaments a compte, retencions i quota diferencial**

Els pagaments a compte i les retencions són deduïbles de la quota líquida per obtenir la quota diferencial. Quan, per efecte dels pagaments a compte i retencions de l'exercici, la quota diferencial sigui negativa, l'Administració tributària, d'ofici, ha de tornar l'excés.

#### **Esmena 58**

#### **De modificació**

*Grup parlamentari Reformista*

Es modifiquen el títol i el contingut de l'article 30 del Projecte de Llei de l'impost sobre societats del Principat d'Andorra, amb el redactat següent:

#### **“Article 30. Deducció del pagament a compte i quota diferencial**

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

### **Capítol IX. Gestió i liquidació**

#### **Article 31. Registre tributari**

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

2. L'Administració tributària ha de portar un registre tributari en què s'han d'inscriure les entitats que siguin obligats tributaris d'aquest impost.

3. En la declaració de sol·licitud del NRT s'ha de presentar l'escriptura de constitució, estatuts socials, i el document acreditatiu de la inscripció al Registre de Societats, dins el termini d'un mes, a comptar de la data de la seva inscripció en el Registre, o adquireix la condició d'obligat tributari quan aquesta condició no estigui determinada per aquella inscripció. Juntament amb aquesta documentació s'ha de presentar l'escriptura d'apoderament o càrrec suficient i el document d'identitat de la persona que exerceix la representació de la societat. En el cas de persones físiques andorranes, el passaport i per a les persones físiques estrangeres, residents legalment a Andorra, el permís de residència.

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

Igualment han de presentar, en el mateix termini, una còpia de les escriptures que modifiquin les vigents anteriorment. La dissolució d'una entitat degudament inscrita en el Registre de Societats Mercantils determina la baixa del registre tributari. L'obligat tributari quedarà dispensat de presentar la documentació que l'Administració tributària pugui obtenir.

Les obligacions que preveu aquest precepte són igualment aplicables a societats estrangeres que hagin traslladat el seu domicili social o seu de direcció efectiva a territori del Principat d'Andorra o puguin considerar-se residents fiscals al Principat d'Andorra d'acord amb aquesta Llei.

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

#### **Esmena 59** **De modificació**

*Grup parlamentari Socialdemòcrata*

Es proposa modificar la redacció de l'apartat 1 de l'article 31, amb el text següent:

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

#### **Esmena 60** **De modificació**

*Grup parlamentari Socialdemòcrata*

Es proposa modificar la redacció de la primera frase de l'apartat 3 de l'article 31, amb el text següent:

"3. En la sol·licitud del NRT s'ha de presentar l'escriptura de constitució, els estatuts socials i el document acreditatiu de la inscripció al Registre de Societats, dins el termini d'un mes, a comptar de la data de la seva inscripció en aquest Registre, o d'haver adquirit la condició d'obligat

tributari quan aquesta condició no estigui determinada per aquella inscripció."

#### **Esmena 61** **De modificació**

*Grup parlamentari Reformista*

Es modifiquen els apartats 3 i 4 de l'article 31 del Projecte de Llei de l'impost sobre societats del Principat d'Andorra.

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

#### **Article 32. Baixa provisional en el Registre Tributari**

1. L'Administració tributària ha de dictar, amb l'audiència prèvia dels interessats, acords de baixa provisional en els casos següents:

a) Quan els debits de l'entitat relatius a aquest impost envers l'Administració tributària siguin declarats incobrables per insolvència provada de l'obligat tributari en el sentit que preveu l'article 44 de la Llei de bases de l'ordenament tributari.

b) Quan, estant-hi obligada per aquesta Llei, l'entitat no hagi presentat les declaracions tributàries corresponents durant dos períodes impositius consecutius.

2. L'acord de baixa provisional no eximeix l'entitat afectada de cap de les obligacions tributàries que li puguin incumbir d'acord amb aquesta Llei.

#### **Esmena 62** **De modificació**

*Grup parlamentari Socialdemòcrata*

Es proposa escriure amb minúscula la inicial de la paraula "Tributari" en el títol de l'article 32.

#### **Esmena 63** **De supressió**

*Grup parlamentari Reformista*

Es suprimeix l'article 32 "Baixa provisional en el Registre Tributari" del Projecte de Llei de l'impost sobre societats del Principat d'Andorra, i en conseqüència es numera de nou els articles següents.

#### **Article 33. Expedient de baixa provisional per fallida**

1. Quan els debits de l'entitat relatius a aquest impost envers l'Administració tributària pública andorrana hagin estat declarats incobrables per insolvència provada de l'obligat tributari en el sentit que preveu l'article 44 de la Llei de bases de l'ordenament tributari, l'Administració tributària ha d'iniciar un expedient de baixa provisional en el



registre tributari de l'impost sobre societats, en què n'anunciï l'obertura per escrit a l'entitat afectada amb l'advertiment que si no satisfà els seus deutes tributaris pendents de pagament dins el termini de trenta dies, causarà baixa provisional en el registre esmentat.

2. Un cop transcorreguts dos mesos des de la data de notificació de la comunicació a què es refereix l'apartat anterior, l'Administració tributària, si escau, ha de declarar amb caràcter provisional la baixa en el registre tributari.

3. A efectes de donar publicitat a aquesta baixa amb caràcter provisional del Registre tributari, es farà la corresponent publicació al *Butlletí Oficial del Principat d'Andorra*.

#### **Esmena 64**

#### **De supressió**

##### *Grup parlamentari Reformista*

Es suprimeix l'article 33 "*Expedient de baixa provisional per fallida*" del Projecte de Llei de l'impost sobre societats del Principat d'Andorra, i en conseqüència es numera de nou els articles següents.

#### **Article 34. Expedient de baixa provisional per falta de presentació de declaracions**

1. Quan, estant-hi obligada per aquesta Llei, una entitat no hagi presentat les declaracions tributàries corresponents durant dos exercicis consecutius, l'Administració tributària ha de requerir a l'obligat tributari la presentació de les declaracions omeses en el termini d'un mes, i advertir-lo que, si no ho fa, serà donat de baixa del registre tributari.

2. Si transcorre el termini fixat en l'apartat anterior sense que s'hagin presentat les declaracions reclamades, es practicarà d'ofici la baixa del registre tributari, sense perjudici de les actuacions de comprovació i investigació que es considerin oportunes.

3. A efectes de donar publicitat a aquesta baixa amb caràcter provisional del Registre tributari, es farà la corresponent publicació al *Butlletí Oficial del Principat d'Andorra*.

#### **Article 35. Notificació als registres públics de la baixa provisional**

1. Un cop acordada la baixa provisional d'una entitat d'acord amb el que disposa aquesta Llei, l'Administració tributària l'ha de notificar al Registre de Societats Mercantils per manament, en el qual s'ha d'inserir literalment la resolució recaiguda, la seva data, la denominació o raó social de l'entitat i el seu domicili fiscal.

2. Un cop rebuda la notificació, el Registre de Societats Mercantils ha d'estendre en el full obert a l'entitat una nota marginal, en què s'ha de fer constar que, si durant la seva vigència es presenta algun document per a la seva inscripció, aquesta inscripció no podrà realitzar-se fins que no es donin les circumstàncies a què es refereix l'article següent.

#### **Article 36. Cancel·lació de la nota marginal**

La cancel·lació de la nota marginal inscrita en el Registre de Societats Mercantils exigeix l'acord previ de l'Administració tributària que n'hagi disposat la pràctica, adoptat d'ofici o a petició de l'entitat interessada, un cop que aquesta entitat hagi demostrat estar al corrent en el compliment de les seves obligacions tributàries en relació amb aquest impost.

#### **Article 37. Obligació de col·laboració**

1. Els titulars del Registre de Societats Mercantils han de remetre via telemàtica a l'Administració tributària una relació de les entitats la constitució, l'establiment, la modificació o l'extinció de les quals hagin inscrit durant el trimestre anterior.

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

#### **Esmena 65**

#### **De modificació**

##### *Grup parlamentari Reformista*

Es modifica l'article 37 del Projecte de Llei de l'impost sobre societats del Principat d'Andorra, amb el redactat següent:

"Els notaris han de remetre via telemàtica al ministeri encarregat de les finances una relació de les entitats la constitució, l'establiment, la modificació o l'extinció de les quals hagin autoritzat durant el trimestre natural immediatament anterior."

#### **Article 38. Obligacions comptables. Facultats de l'Administració tributària**

1. Els obligats tributaris d'aquest impost han de portar la seva comptabilitat d'acord amb el que preveu la Llei 30/2007, del 20 de desembre, de la comptabilitat dels empresaris o amb allò que estableixen les normes per les quals es regeixen.

2. L'Administració tributària pot realitzar-ne la comprovació i la recerca mitjançant l'examen de la comptabilitat, llibres, correspondència, documentació i justificants concernents als negocis de l'obligat tributari, inclosos els programes de comptabilitat i els arxius i suports magnètics.

L'Administració tributària pot analitzar directament la documentació i els altres elements a què es refereix el paràgraf anterior, i pot prendre nota per mitjà dels seus agents dels apunts comptables que es considerin necessaris i obtenir una còpia a càrrec seu, fins i tot en suports magnètics, de qualsevol de les dades o documents a què es refereix aquest apartat.

3. Les entitats dominants dels grups de societats de l'article 34 de la Llei 30/2007, del 20 de desembre, de la comptabilitat dels empresaris estan obligades, a requeriment de l'Administració tributària formulat en el curs del procediment de comprovació, a facilitar el compte de pèrdues i guanys i el balanç de les entitats pertanyents al grup que no siguin residents fiscals en territori del Principat d'Andorra. També han de facilitar els justificants i altres antecedents relatius a aquesta documentació comptable quan puguin tenir transcendència en relació amb aquest impost.

#### **Article 39. Béns i drets no comptabilitzats o no declarats: presumpció d'obtenció de rendes**

1. Es presumeix que han estat adquirits a càrrec de renda no declarada els elements patrimonials la titularitat dels quals correspongui a l'obligat tributari i no estiguin registrats en els seus llibres de comptabilitat.

La presumpció també és procedent en el cas d'ocultació parcial del valor d'adquisició.

2. Es presumeix que els elements patrimonials no registrats en comptabilitat són propietat de l'obligat tributari quan aquest n'exerceix la possessió.

3. Es presumeix que l'import de la renda no declarada és el valor d'adquisició dels béns o drets no registrats en llibres de comptabilitat, minorat en l'import dels deutes efectius contrets per finançar aquesta adquisició, així mateix no comptabilitzats. En cap cas l'import net no pot ser negatiu.

La quantia del valor d'adquisició es prova a través dels documents justificatius d'aquesta adquisició o, si no és possible, s'estima que el valor d'adquisició coincideix amb el valor real o de mercat del bé o dret en l'exercici al qual sigui imputable la renda d'acord amb el que preveu l'apartat 5.

4. Es presumeix l'existència de rendes no declarades quan hagin estat registrats deutes inexistents en els llibres de comptabilitat de l'obligat tributari.

5. L'import de la renda conseqüència de les presumpcions que contenen els apartats anteriors s'imputa al període impositiu més antic d'entre els no prescrits, llevat que l'obligat tributari provi que correspon a un altre o d'altres.

6. El valor dels elements patrimonials a què es refereix l'apartat 1, quan hagi estat incorporat a la base de tributació, és vàlid a tots els efectes fiscals.

#### **Article 40. 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 realitzades entre el moment d'admissió a tràmit i 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 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 se n'admet cap revaloració del valor d'adquisició que, a tots els efectes d'aquesta Llei, és el consignat en l'escriptura pública d'adquisició de l'immoble.

#### **Esmena 66**

#### **De modificació**

##### *Grup parlamentari Socialdemòcrata*

Es proposa modificar la redacció del segon paràgraf de l'article 40, amb el text següent:

“S'assimilen a aquest tipus de revaloracions les realitzades entre el moment d'admissió a tràmit i 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 dret revalorat en el termini de cinc anys des de l'entrada en vigor de la Llei.”.

#### **Esmena 67**

#### **De modificació**

##### *Grup parlamentari Reformista*

Es modifica l'article 40 del Projecte de Llei de l'impost sobre societats del Principat d'Andorra, que queda redactat com segueix:

“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 d'explicar en la memòria dels comptes anuals 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 i respecte a cadascun dels béns que hagin estat objecte de revalorització.”.

#### Article 41. Declaracions

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

La declaració s'ha de presentar en el termini dels 25 dies naturals següents als sis mesos posteriors a la conclusió del període impositiu.

Si a l'inici del termini indicat el ministre de Finances no ha determinat la forma de presentar la declaració d'aquest període impositiu, la declaració s'ha de presentar dins els 25 dies naturals següents a la data d'entrada en vigor de la norma que determini la forma de presentació esmentada. No obstant això, en aquest cas l'obligat tributari pot optar per presentar la declaració en el termini a què es refereix el paràgraf anterior complint els requisits formals que s'hagin establert per a la declaració del període impositiu precedent.

2. Els obligats tributaris exempts a què es refereix l'article 8.1 d'aquesta Llei no estan obligats a declarar.

3. Els obligats tributaris a què es refereix l'apartat 2 de l'article 8 d'aquesta Llei estan obligats a declarar la totalitat de les seves rendes, exemptes i no exemptes.

No obstant això, aquests obligats tributaris no tenen l'obligació de presentar declaració quan els seus ingressos derivats de l'activitat accessòria no connectats amb la seva activitat específica exempta siguin inferiors a 10.000 euros anuals.

#### Esmena 68

#### De modificació

##### Grup parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa modificar la redacció de l'apartat 1 de l'article 41, amb el text següent:

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

La declaració s'ha de presentar en el termini dels 25 dies naturals següents als sis mesos posteriors a la conclusió del període impositiu.

Si a l'inici del termini indicat no s'ha determinat la forma de presentar la declaració d'aquest

període impositiu, la declaració s'ha de presentar dins els 25 dies naturals següents a la data d'entrada en vigor de la norma que determini la forma de presentació esmentada. No obstant això, en aquest cas l'obligat tributari pot optar per presentar la declaració en el termini a què es refereix el paràgraf anterior complint els requisits formals que s'hagin establert per a la declaració del període impositiu precedent.”.

#### Esmena 69

#### De modificació

##### Grup parlamentari Reformista

Es modifica l'article 41 del Projecte de Llei de l'impost sobre societats del Principat d'Andorra, amb el redactat següent.

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

2. Els obligats tributaris a què es refereix l'apartat 2 de l'article 8 han de declarar la totalitat de les seves rendes, exemptes i no exemptes.”.

#### Article 42. Autoliquidació i ingrés del deute tributari

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

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

3. El dret a gaudir d'exempcions, deduccions o qualsevol incentiu fiscal en la base de tributació o en la quota íntegra està condicionat al compliment dels requisits que exigeix la normativa aplicable.

Llevat que específicament s'estableixi una altra cosa, quan posteriorment a l'aplicació de l'exempció, la deducció o l'incentiu fiscal es produeixi la pèrdua del dret a gaudir d'aquest incentiu, l'obligat tributari ha d'ingressar juntament amb la quota del període impositiu en què tingui lloc l'incompliment dels requisits o les condicions la quota íntegra o la quantitat deduïda corresponent a l'exempció, la deducció o l'incentiu aplicat en períodes anteriors, a més dels interessos que siguin exigibles d'acord amb la Llei de bases de l'ordenament tributari.

**Esmena 70****De modificació***Grup parlamentari Socialdemòcrata*

Es proposa modificar la redacció dels apartats 1 i 2 de l'article 42, amb el text següent:

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

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

**Article 43. Liquidació provisional**

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

**Article 44. Devolució d'ofici**

1. Quan, d'acord amb l'article 30 d'aquesta Llei, la quota diferencial sigui negativa, l'Administració tributària, si escau, ha de practicar la liquidació provisional dins els tres mesos següents al terme del termini establert per a la presentació de la declaració.

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

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

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

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

d'ordenació del seu pagament, sense que calgui que l'obligat tributari ho reclami.

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

**Article 45. Facultats de l'Administració tributària per determinar la base de tributació**

A l'efecte de determinar la base de tributació, l'Administració tributària ha d'aplicar les normes a què es refereix l'article 9.3 d'aquesta Llei.

**Esmena 71****De modificació***Grup parlamentari Reformista*

Es modifica l'article 45 del Projecte de Llei de l'impost sobre societats del Principat d'Andorra, amb el redactat següent.

“A l'efecte de determinar la base de tributació, el ministeri encarregat de les finances ha d'aplicar les normes previstes en aquesta Llei.”.

**Capítol X. Infraccions i sancions****Article 46. Infraccions**

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

**Article 47. Modalitats d'infraccions**

1. Es consideren infraccions simples:

- a) Les autoliquidacions incompletes sense transcendència en la liquidació.
- b) L'incompliment de requeriments d'informació i/o documentació.
- c) L'incompliment de les obligacions a incloure informació a la memòria dels comptes anuals

2. Es consideren infraccions de defraudació:

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

**Esmena 72****De modificació***Grup parlamentari Socialdemòcrata*

Es proposa afegir un punt, al final del text de la lletra c) de l'apartat 1 de l'article 47.

**Esmena 73****De modificació***Grup parlamentari Reformista*

Es suprimeix la lletra c) de l'apartat 1 de l'article 47 del Projecte de Llei de l'impost sobre societats del Principat d'Andorra.

**Article 48. Sancions**

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

**Article 49. Notificacions i recursos de les infraccions**

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

**Esmena 74****De modificació***Grup parlamentari Reformista*

Es modifica l'apartat 3 de l'article 49 del Projecte de Llei de l'impost sobre societats del Principat d'Andorra, amb el redactat següent.

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

**Capítol XI. Ordre jurisdiccional****Article 50. Jurisdicció competent**

La jurisdicció administrativa, amb l'exhauriment previ de la via administrativa en matèria tributària,

és l'única competent per dirimir les controvèrsies de fet i dret que se suscitin entre l'Administració tributària i els obligats tributaris en relació amb qualsevol de les qüestions a què es refereix aquesta Llei.

**Disposició addicional primera. Impost sobre plusvàlues immobiliàries**

1. El primer apartat de l'article 6, el primer apartat de l'article 8 i l'article 9 de la Llei 21/2006, del 14 de desembre, de l'impost sobre les plusvàlues i les transmissions patrimonials immobiliàries queden redactats de la forma següent:

**Article 6. Obligats tributaris**

1. A l'efecte d'aquest impost, són obligats tributaris les persones físiques i les entitats no subjectes a l'impost sobre societats o a l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques o a l'impost sobre la renda dels no residents que transmeten els béns immobles o drets reals sobre els mateixos béns.”

**Article 8. Base de tributació**

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 5%.

**Article 9. Tipus de gravamen**

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

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 suprimit.

**Esmena 75****De modificació***Grup parlamentari Socialdemòcrata*

Es proposa modificar la redacció de la disposició addicional primera, amb el text següent:

“1. L'apartat 1 de l'article 6 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. A l'efecte d'aquest impost, són obligats tributaris les persones físiques i les entitats no subjectes a l'impost sobre societats o a l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques o a l'impost sobre la renda dels no-residents que transmeten els béns immobles o drets reals sobre els mateixos béns.”

2. 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 5%.”.

3. 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.

4. 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%.”.

#### **Esmena 76**

#### **De supressió**

##### *Grup parlamentari Reformista*

Es suprimeix la Disposició addicional primera del Projecte de Llei de l'impost sobre societats del Principat d'Andorra, i en conseqüència es numera de nou la resta de disposicions.

#### **Disposició addicional segona. Llei de creació de la Cambra de Comerç, Indústria i Serveis**

El primer apartat punt a) de l'article 14, Llei de creació de la Cambra de Comerç, Indústria i Serveis d'Andorra, de 3-9-93 queda redactat de la forma següent:

a) Les quotes que obligatòriament han de satisfer cada any els electors de la Cambra, en la quantia resultant d'aplicar l'alíquota que es determini en la Llei del Pressupost sobre l'impost sobre societats del Principat d'Andorra i sobre l'impost sobre la renda de les activitats comercials. El meritament de la quota s'establirà en la mateixa Llei del Pressupost. Les regles de la prescripció seran les aplicables en la legislació sobre les finances públiques de l'Estat. Tots els electors que, durant la totalitat o part d'un exercici econòmic tinguin inscrit el seu nom una o més activitats comercials, industrials o de serveis en el cens de la Cambra de Comerç estan obligats a pagar la quota.

#### **Esmena 77**

#### **De modificació**

##### *Grup parlamentari Socialdemòcrata*

Es proposa modificar la redacció de la disposició addicional segona, amb el text següent:

“La lletra a) de l'apartat 1 de l'article 14 de la Llei de creació de la Cambra de Comerç, Indústria i Serveis d'Andorra, de 3 de setembre de 1993, queda redactat de la forma següent:

“a) Les quotes que obligatòriament han de satisfer cada any els electors de la Cambra, en la quantia resultant d'aplicar l'alíquota que es determini en la Llei del pressupost sobre l'impost sobre societats i sobre l'impost sobre la renda de les activitats comercials. El meritament de la quota s'establirà en la mateixa Llei del pressupost. Les regles de la prescripció seran les aplicables en la legislació sobre les finances públiques de l'Estat. Tots els electors que, durant la totalitat o part d'un exercici econòmic tinguin inscrit el seu nom una o més activitats comercials, industrials o de serveis en el cens de la Cambra de Comerç estan obligats a pagar la quota.”.

#### **Esmena 78**

#### **De modificació**

##### *Grup parlamentari Reformista*

Es modifica la Disposició addicional segona del Projecte de Llei de l'impost sobre societats del Principat d'Andorra, amb el redactat següent:

“El primer apartat punt a) de l'article 14, Llei de creació de la Cambra de Comerç, Indústria i Serveis d'Andorra, de 3 de setembre de 1993 queda redactat de la forma següent:

a) Les quotes que obligatòriament han de satisfer cada any els electors de la Cambra, en la quantia resultant d'aplicar l'alíquota que es determini en la Llei del Pressupost sobre l'impost sobre societats del Principat d'Andorra i sobre l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques. El meritament de la quota s'establirà en la mateixa Llei del Pressupost. Les regles de la prescripció seran les aplicables en la legislació sobre les finances públiques de l'Estat. Tots els electors que, durant la totalitat o part d'un exercici econòmic tinguin inscrit el seu nom una o més activitats comercials, industrials o de serveis en el cens de la Cambra de Comerç estan obligats a pagar la quota.”.

#### **Esmena 79**

#### **De modificació**

##### *Grup parlamentari Socialdemòcrata*

Es proposa que les dues disposicions addicionals passin a ser les disposicions finals primera i segona

**NOTA:** Si s'accepta l'esmena caldrà renumerar les dues disposicions finals del Projecte de Llei - que passarien a ser la tercera i la quarta- i modificar, per coherència, el penúltim paràgraf de la part III de l'exposició de motius.

**Esmena 80****D'addició***Grup parlamentari Reformista*

S'afegeix una nova Disposició addicional tercera amb el títol “Tipus de gravamen pels primers anys d'aplicació de la Llei” al Projecte de Llei de l'impost sobre societats del Principat d'Andorra, amb el redactat següent:

“El tipus general de gravamen regulat a l'article 29 serà del zero per cent el primer any d'aplicació de la Llei, de l'u per cent el segon any, i del 5 per cent el tercer any.”.

**Esmena 81****D'addició***Grup parlamentari Reformista*

S'afegeix una nova Disposició addicional quarta amb el títol “Modificació de la Llei de bases de l'ordenament tributari” al Projecte de Llei de l'impost sobre societats del Principat d'Andorra, amb el redactat següent:

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

**Esmena 82****D'addició***Grup parlamentari Reformista*

S'afegeix una nova Disposició addicional cinquena amb el títol “Beneficis fiscals per la creació de petites empreses durant els tres primers anys” al Projecte de Llei de l'impost sobre societats del Principat d'Andorra, amb el redactat següent:

“1. Els obligats tributaris d'aquest impost que es constitueixin com nous empresaris d'una nova activitat empresarial o professional i que tinguin uns ingressos inferiors a 100.000 euros, es beneficien de les bonificacions fiscals següents respecte a la quota de liquidació calculada segons estableix aquesta Llei:

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

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

3. L'aplicació d'aquest incentiu és incompatible amb les deduccions per creació de llocs de treball

i per inversions que regulen l'article 29 d'aquesta Llei.

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

**Disposició transitòria primera. Pèrdues generades anteriorment a l'entrada en vigor d'aquesta Llei**

Quan abans de l'entrada en vigor d'aquesta Llei una entitat hagi experimentat un resultat comptable negatiu, determinat d'acord amb el Pla general de comptabilitat i l'article 9.3 d'aquesta Llei, aquestes pèrdues es poden compensar amb bases de tributació positives obtingudes amb posterioritat en els termes que preveu l'article 23 d'aquesta Llei.

**Esmena 83****De supressió***Grup parlamentari Reformista*

Es suprimeix la Disposició transitòria primera del Projecte de Llei de l'impost sobre societats del Principat d'Andorra, i en conseqüència es numera de nou la resta de disposicions.

**Disposició transitòria segona. Valor de l'immobilitzat tangible, intangible o inversions immobiliàries en funcionament prèviament a aquest impost**

Els elements de l'immobilitzat tangible, intangible o inversions immobiliàries en funcionament en la data d'aplicació efectiva d'aquesta Llei (inclos el fons de comerç o els actius immaterials de vida útil indefinida) només poden amortitzar-se, d'acord amb el mètode que admet el paràgraf 1 de l'article 10 d'aquesta Llei, sobre la base del valor que tinguin en aquesta data, llevat que comptablement aquests elements ja s'hagin amortitzat completament en aquell moment.

Aquest valor s'obté deduït del valor d'adquisició l'amortització lineal que correspongui als anys transcorreguts entre la posada en funcionament de l'element i la data de producció d'efectes d'aquesta Llei. En relació amb aquests elements, correspon al contribuent la càrrega de provar fefaentment la data d'adquisició o posada en funcionament d'aquests elements, el preu o cost d'adquisició de l'element patrimonial així com l'amortització i les correccions valoratives realitzades comptablement amb anterioritat a la data d'aplicació efectiva d'aquesta Llei; la falta de prova d'aquests aspectes determina la impossibilitat d'amortitzar aquests elements després de l'aplicació efectiva de la Llei. En el cas de fons de comerç o actius immaterials de vida útil indefinida, la dotació de l'amortització, limitada als exercicis posteriors a l'entrada en vigor d'aquesta Llei, està

condicionada a la prova per part de l'obligat tributari que es donaven els requisits que defineix aquest precepte en l'exercici en què es van adquirir.

**Disposició transitòria tercera. La base de tributació durant el primer any d'aplicació de l'impost**

Els obligats tributaris, el període impositiu dels quals no coincideixi amb l'any natural, calculen la base de tributació corresponent al primer període impositiu d'acord amb les normes que preveu aquesta Llei, però ponderant-la per la proporció entre els mesos transcorreguts durant 2011 sobre el total de mesos del seu exercici econòmic.

**Esmena 84 De modificació**

*Grup parlamentari Socialdemòcrata*

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

**“Disposició transitòria tercera. Base de tributació durant el primer any d'aplicació de l'impost**

Si el període impositiu no coincideixi amb l'any natural, la base de tributació corresponent al primer període impositiu es calcula d'acord amb les normes que preveu aquesta Llei, però ponderant-la per la proporció entre els mesos transcorreguts durant 2011 sobre el total de mesos del seu exercici econòmic.”.

**Esmena 85 De supressió**

*Grup parlamentari Reformista*

Es suprimeix la Disposició transitòria tercera del Projecte de Llei de l'impost sobre societats del Principat d'Andorra, i en conseqüència es numera de nou la resta de disposicions.

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

Durant el primer any d'aplicació de l'impost, el pagament a compte es pot calcular aplicant el tipus de gravamen previst en l'article 26 sobre la base de tributació corresponent als tres, sis, nou o dotze primers mesos de l'any anterior al del període impositiu determinada segons les normes que preveu aquesta Llei. De la quota resultant s'han de deduir els pagaments a compte efectuats al mateix període impositiu, així com les retencions que se li hagin practicat.

**Esmena 86 De modificació**

*Grup parlamentari Socialdemòcrata*

Es proposa modificar la redacció del de la disposició transitòria quarta, amb el text 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, el pagament a compte es calcula aplicant el tipus de gravamen previst en l'article 26 sobre la base de tributació, corresponent als tres, sis, nou o dotze primers mesos de l'any anterior al del període impositiu, determinada segons les normes que preveu aquesta Llei. De la quota resultant s'han de deduir els pagaments a compte efectuats al mateix període impositiu, així com les retencions que se li hagin practicat.”.

**Esmena 87 De modificació**

*Grup parlamentari Reformista*

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

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

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

**Disposició derogatòria. Taxa sobre el registre de titulars d'activitats econòmiques**

Es deroga la Llei de la taxa sobre el Registre de Titulars d'Activitats Econòmiques, de 20-12-95

**Esmena 88 De modificació**

*Grup parlamentari Socialdemòcrata*

Es proposa modificar la redacció de la disposició derogatòria, amb el text següent:

“Es deroga la Llei de la taxa sobre el Registre de Titulars d'Activitats Econòmiques, de 20 de desembre de 1995.”.

**Esmena 89 De supressió**

*Grup parlamentari Reformista*

Es suprimeix la Disposició derogatòria del Projecte de Llei de l'impost sobre societats del Principat d'Andorra.



**Esmena 90****D'addició***Grup parlamentari Andorra pel Canvi*

Es proposa afegir una disposició derogatòria.

**“Disposició derogatòria segona**

1. Queden derogats els impostos indirectes següents

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

2. En conseqüència queden derogades les lleis següents:

- Llei de l'impost indirecte sobre la prestació de serveis, de 13-4-2000
- Llei de l'impost indirecte sobre la prestació de serveis d'assegurança, de 14-5-2002.
- Llei de l'impost indirecte sobre la prestació de serveis bancaris i de serveis financers, de 14-5-2002.
- Llei 16/2004, del 3 de novembre, de modificació de la Llei de l'impost indirecte sobre la prestació de serveis.
- Llei 17/2004, del 3 de novembre, de l'impost indirecte sobre la prestació de serveis empresarials i professionals.
- Llei 18/2004, del 3 de novembre, de l'impost indirecte sobre la producció interna.
- Llei 19/2004, del 3 de novembre, de l'impost indirecte sobre les activitats comercials.
- Llei 3/2005, del 21 de febrer, de modificació del tipus de gravamen de l'impost indirecte sobre la prestació de serveis bancaris i de serveis financers.
- Llei 12/2006, del 27 d'octubre, de modificació de la Llei 17/2004, del 3 de novembre, de l'impost indirecte sobre la prestació de serveis empresarials i professionals.
- Llei 13/2006, del 27 d'octubre, de modificació de la Llei 18/2004, del 3 de novembre, de l'impost indirecte sobre la producció interna.
- Llei 14/2006, del 27 d'octubre, de modificació de la Llei 19/2004, del 3 de novembre, de l'impost indirecte sobre les activitats comercials.”.

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

**Esmena 91****D'addició***Grup parlamentari Reformista*

S'afegeix una nova Disposició final primera del Projecte de Llei de l'impost sobre societats del Principat d'Andorra, amb el nom “Actualització dels imports”, amb el redactat següent, i en conseqüència es numera de nou la resta de disposicions finals:

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

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

**Disposició final primera. Habilitació normativa**

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

2. S'habilita el Govern per dictar totes les disposicions que siguin necessàries per al desenvolupament i l'aplicació d'aquesta Llei.

3. Els models de declaració de l'impost sobre societats i els dels seus pagaments a compte són aprovats pel ministre de Finances, que estableix la forma, el lloc i els terminis per presentar-los, així com els supòsits i les condicions de la seva presentació per mitjans telemàtics.

**Esmena 92****De modificació***Grup parlamentari Socialdemòcrata*

Es proposa modificar la redacció de la disposició final primera, amb el text següent:

“1. La Llei del pressupost pot actualitzar els tipus de gravamen o els límits quantitius que estableix aquesta Llei, sense que això pugui implicar modificacions substancials dels impostos que regula.

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

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

### **Esmena 93** **De modificació**

#### *Grup parlamentari Reformista*

Es modifica la Disposició final primera” del Projecte de llei de l'impost sobre societats del Principat d'Andorra, amb el redactat següent, i en conseqüència es numera de nou la resta de disposicions finals:

“1. S'habilita el Govern per dictar totes les disposicions que siguin necessàries per al desenvolupament i l'aplicació d'aquesta Llei.

5. Es delega al ministeri encarregat de les finances la gestió i recaptació dels impostos que regula aquesta Llei.

6. Els models de declaració dels impostos que regula aquesta Llei i els dels seus pagaments a compte són aprovats pel ministeri encarregat de les finances, que estableix la forma, el lloc i els terminis per presentar-los, així com els supòsits i les condicions de la seva presentació per mitjans telemàtics.”.

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

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

### **Esmena 94** **De modificació**

#### *Grup parlamentari Socialdemòcrata*

Es proposa modificar el redactat de la disposició final segona, que quedaria dividida en dues disposicions finals, amb el següent text:

### **“Disposició final segona. Aplicació de l'impost sobre societats**

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

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

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

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

### **Esmena 95** **De modificació**

#### *Grup parlamentari Reformista*

Es modifiquen el títol i el contingut de la Disposició final segona del Projecte de llei de l'impost sobre societats del Principat d'Andorra, amb el redactat següent:

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

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

Andorra la Vella, 16 de setembre del 2009

### **Esmena 96** **De supressió**

#### *Grup parlamentari Socialdemòcrata*

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

### **Esmena 97** **De supressió**

#### *Grup parlamentari Socialdemòcrata*

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

- Lletres c) de l'apartat 3 de l'article 8
- Lletres b) de l'apartat 2 de l'article 10
- Segon paràgraf de l'apartat 5 de l'article 10
- Darrer paràgraf de la lletra d) de l'apartat 2 de l'article 11

- Segon paràgraf de la lletra d) de l'apartat 1 de l'article 16
- Primer paràgraf de l'article 17
- Segon paràgraf de l'apartat 4 de l'article 18
- Lletres a) de l'apartat 1 de l'article 19
- Segon paràgraf de la lletra b) de l'apartat 1 de l'article 19
- Tercer paràgraf de la lletra b) de l'apartat 1 de l'article 19
- Lletres d) de l'apartat 2 de l'article 19
- Tercer paràgraf de l'apartat 3 de l'article 19
- Segon paràgraf de l'apartat 2 de l'article 20
- Lletres c) de l'apartat 1 de l'article 21
- Primer paràgraf de l'apartat 1 de l'article 22
- Apartat 2 de l'article 22
- Primer paràgraf de l'apartat 4 de l'article 22
- Primer paràgraf de l'apartat 4 de l'article 23
- Lletres c) de l'apartat 2 de l'article 24
- Apartat 2 de l'article 41
- Apartat 3 de l'article 41
- Apartat 1 de l'article 44
- Article 45
- Disposició transitòria primera.

#### **Esmena 98** **De modificació**

*Grup parlamentari Socialdemòcrata*

Es proposa que els mots "l'article" o "els articles" que estan escrits amb tipografia cursiva en diferents articles del Projecte de Llei, s'escriuigui sempre amb tipografia rodona.

#### **Esmena 99** **De modificació**

*Grup parlamentari Reformista*

Es substitueixen en tot el text del Projecte de Llei de l'impost sobre societats del Principat d'Andorra, les referències fetes a l'"Administració tributària" per "ministeri encarregat de les finances".

#### **Esmena 100** **De modificació**

*Grup parlamentari Reformista*

Es substitueixen en tot el text del Projecte de Llei de l'impost sobre societats del Principat d'Andorra, les referències fetes a "quota íntegra" per "quota tributària", i a "quota líquida" per "quota de liquidació".

## **Annex I**

Els coeficients d'amortització lineal s'obtenen a partir dels següents períodes d'amortització:

<b>Element a amortitzar</b>	<b>Període d'amortització (anys)</b>
Edificis i altres construccions	Entre 30 i 40
Instal·lacions tècniques	Entre 8 i 12
Maquinària	Entre 6 i 8
Utilatge i altres instal·lacions	Entre 3 i 5
Mobiliari	Entre 4 i 6
Equip informàtic	Entre 2 i 5
Elements de transport	Entre 5 i 8

M. I. Sr. Daniel Armengol Bosch

## **Informe de la Comissió Legislativa de Finances i Pressupost al Projecte de Llei de l'impost sobre societats del Principat d'Andorra**

La Comissió Legislativa de Finances i Pressupost ha examinat, en el decurs de les reunions celebrades el 12 d'octubre; el 2, el 9, el 16 i el 23 de novembre; el 2, el 7 i el 14 de desembre del 2010, l'informe del ponent, d'acord amb els articles 98 i 99 del Reglament del Consell General, del qual se'n desprèn el següent:

#### Esmenes aprovades per majoria

**Esmena 1** (Grup parlamentari Socialdemòcrata) de modificació del títol del Projecte de llei.

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

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

**Esmena 8** (Grup parlamentari Reformista) de modificació del títol de l'article 5.

**Esmena 11** (Grup parlamentari Socialdemòcrata) de modificació de l'apartat 1 de l'article 8.

**Esmena 12** (Grup parlamentari Socialdemòcrata) de modificació a la lletra o) de l'apartat 2 de l'article 8.

**Esmena 15** (Grup parlamentari Reformista) de modificació a l'article 10.

**Esmena 16** (Grup parlamentari Socialdemòcrata) de modificació de la lletra d) de l'apartat 2 de l'article 11.

**Esmena 17** (Grup parlamentari Reformista) de modificació a l'article 11.

**Esmena 18** (Grup parlamentari Socialdemòcrata) de modificació de la lletra a) de l'apartat 1 de l'article 12.

**Esmena 19** (Grup parlamentari Socialdemòcrata) de modificació de l'apartat 3 de l'article 12.

**Esmena 23** (Grup parlamentari Socialdemòcrata) de modificació del primer i segon paràgraf de l'apartat 3 de l'article 14.

**Esmena 25** (Grup parlamentari Reformista) de modificació a l'apartat 9 de l'article 14.

**Esmena 28** (Grup parlamentari Socialdemòcrata) de modificació de l'apartat 3 de l'article 15.

**Esmena 29** (Grup parlamentari Socialdemòcrata) de modificació del darrer paràgraf de l'apartat 5 de l'article 15.

**Esmena 31** (Grup parlamentari Socialdemòcrata) de modificació de la lletra c) de l'article 17.

**Esmena 32** (Grup parlamentari Socialdemòcrata) de modificació del darrer paràgraf de l'apartat 4 de l'article 18.

**Esmena 34** (Grup parlamentari Socialdemòcrata) de modificació de la primera frase de l'apartat 2 de l'article 19.

**Esmena 37** (Grup parlamentari Socialdemòcrata) de modificació a l'apartat 2 de l'article 20.

**Esmena 39** (Grup parlamentari Reformista) d'addició del títol del nou capítol V, abans de l'article 21.

**Esmena 40** (Grup parlamentari Reformista) de modificació a l'article 21.

**Esmena 43** (Grup parlamentari Reformista) de modificació a l'article 22.

**Esmena 50** (Grup parlamentari Reformista) de modificació de la lletra d) de l'apartat 2 de l'article 24.

**Esmena 53** (Grup parlamentari Socialdemòcrata) de modificació del primer paràgraf de la lletra a) de l'apartat 3 de l'article 28.

**Esmena 54** (Grup parlamentari Socialdemòcrata) de modificació de l'apartat 9 de l'article 28.

**Esmena 58** (Grup parlamentari Reformista) de modificació a l'article 30.

**Esmena 59** (Grup parlamentari Socialdemòcrata) de modificació de l'apartat 1 de l'article 31.

**Esmena 62** (Grup parlamentari Socialdemòcrata) de modificació del títol de l'article 32.

**Esmena 65** (Grup parlamentari Reformista) de modificació de l'article 37.

**Esmena 66** (Grup parlamentari Socialdemòcrata) de modificació del segon paràgraf de l'article 40.

**Esmena 69** (Grup parlamentari Reformista) de modificació de l'article 41.

**Esmena 71** (Grup parlamentari Reformista) de modificació de l'article 45.

**Esmena 72** (Grup parlamentari Socialdemòcrata) de modificació de la lletra c) de l'apartat 1 de l'article 47.

**Esmena 74** (Grup parlamentari Reformista) de modificació de l'apartat 3 de l'article 49.

**Esmena 78** (Grup parlamentari Reformista) de modificació de la Disposició addicional segona.

**Esmena 79** (Grup parlamentari Socialdemòcrata) de modificació en la denominació de les dues disposicions addicionals.

**Esmena 81** (Grup parlamentari Reformista) d'addició d'una disposició addicional quarta.

**Esmena 88** (Grup parlamentari Socialdemòcrata) de modificació de la Disposició derogatòria.

**Esmena 96** (Grup parlamentari Socialdemòcrata) de supressió del lloc i la data del Projecte de llei.

**Esmena 97** (Grup parlamentari Socialdemòcrata) de supressió d'unes referències que surten en tot el text.

**Esmena 98** (Grup parlamentari Socialdemòcrata) de modificació de la tipografia de lletra d'unes referències que surten en tot el text.

**Esmena 99** (Grup parlamentari Reformista) de modificació d'unes referències que surten en tot el text.

#### Esmenes no aprovades

**Esmena 13** (Grup parlamentari Reformista) de modificació de l'article 8.

**Esmena 20** (Grup parlamentari Reformista) de modificació a l'article 12.

**Esmena 27** (Grup parlamentari Reformista) de modificació del segon paràgraf de la lletra h) de l'apartat 1 de l'article 15.

**Esmena 51** (Grup parlamentari Reformista) de modificació del títol del Capítol VII.

**Esmena 67** (Grup parlamentari Reformista) de modificació de l'article 40.

**Esmena 90** (Grup parlamentari Andorra pel Canvi) d'addició d'una disposició derogatòria segona.

#### Esmenes retirades

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

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

**Esmena 4** (Grup parlamentari Socialdemòcrata) de modificació de la part III de l'Exposició de motius.

**Esmena 10** (Grup parlamentari Reformista) de modificació de la lletra d) de l'apartat 1 de l'article 7.

**Esmena 24** (Grup parlamentari Socialdemòcrata) de modificació de l'apartat 9 de l'article 14.

**Esmena 35** (Grup parlamentari Socialdemòcrata) de modificació de la lletra e) de l'apartat 2 de l'article 19.

**Esmena 41** (Grup parlamentari Socialdemòcrata) de modificació de la lletra b) de l'apartat 1 de l'article 22.

**Esmena 42** (Grup parlamentari Socialdemòcrata) de modificació del primer paràgraf de l'apartat 4 de l'article 22.

**Esmena 47** (Grup parlamentari Reformista) d'addició del títol del nou capítol VI, abans de l'article 23.

**Esmena 48** (Grup parlamentari Socialdemòcrata) de modificació del primer paràgraf de l'apartat 4 de l'article 23.

**Esmena 52** (Grup parlamentari Socialdemòcrata) de modificació de l'apartat 2 de l'article 28.

**Esmena 60** (Grup parlamentari Socialdemòcrata) de modificació de la primera frase de l'apartat 3 de l'article 31.

**Esmena 63** (Grup parlamentari Reformista) de supressió de l'article 32.

**Esmena 64** (Grup parlamentari Reformista) de supressió de l'article 33.

**Esmena 68** (Grup parlamentari Socialdemòcrata) de modificació de l'apartat 1 de l'article 41.

**Esmena 73** (Grup parlamentari Reformista) de modificació a la lletra c) de l'apartat 1 de l'article 47.

**Esmena 76** (Grup parlamentari Reformista) de supressió de la Disposició addicional primera.

**Esmena 77** (Grup parlamentari Socialdemòcrata) de modificació de la Disposició addicional segona.

**Esmena 85** (Grup parlamentari Reformista) de supressió de la Disposició transitòria tercera.

**Esmena 86** (Grup parlamentari Socialdemòcrata) de modificació de la Disposició transitòria quarta.

**Esmena 89** (Grup parlamentari Reformista) de supressió de la Disposició derogatòria.

**Esmena 92** (Grup parlamentari Socialdemòcrata) de modificació de la Disposició final primera.

Esmenes retirades per transacció i aprovades per majoria:

**Esmena 5** (Grup parlamentari Reformista) de modificació de l'Exposició de motius.

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

**Esmena 14** (Grup parlamentari Reformista) de modificació de l'article 9.

**Esmena 21** (Grup parlamentari Reformista) de modificació de l'apartat 1 de l'article 13.

**Esmena 22** (Grup parlamentari Socialdemòcrata) de modificació de la lletra f) de l'apartat 1 de l'article 13.

**Esmena 26** (Grup parlamentari Socialdemòcrata) de modificació del segon paràgraf de la lletra h) de l'apartat 1 de l'article 15.

**Esmena 30** (Grup parlamentari Reformista) de modificació a l'article 16.

**Esmena 33** (Grup parlamentari Reformista) de modificació a l'article 18.

**Esmena 36** (Grup parlamentari Reformista) de modificació a l'article 19.

**Esmena 38** (Grup parlamentari Reformista) de modificació a l'article 20.

**Esmena 44** (Grup parlamentari Reformista) d'addició d'un nou article 23.

**Esmena 45** (Grup parlamentari Reformista) d'addició d'un nou article 24.

**Esmena 46** (Grup parlamentari Reformista) d'addició d'un nou article 25.

**Esmena 49** (Grup parlamentari Reformista) de modificació de l'article 23.

**Esmena 55** (Grup parlamentari Reformista) de modificació a l'article 28.

**Esmena 56** (Grup parlamentari Reformista) d'addició d'un nou article 29.

**Esmena 57** (Grup parlamentari Reformista) de modificació de l'article 29.

**Esmena 61** (Grup parlamentari Reformista) de modificació dels apartats 3 i 4 de l'article 31.

**Esmena 70** (Grup parlamentari Socialdemòcrata) de modificació dels apartats 1 i 2 de l'article 42.

**Esmena 75** (Grup parlamentari Socialdemòcrata) de modificació de la Disposició addicional primera.

**Esmena 80** (Grup parlamentari Reformista) d'addició d'una disposició addicional tercera.

**Esmena 82** (Grup parlamentari Reformista) d'addició d'una disposició addicional cinquena.

**Esmena 83** (Grup parlamentari Reformista) de supressió de la Disposició transitòria primera.

**Esmena 84** (Grup parlamentari Socialdemòcrata) de modificació de la Disposició transitòria tercera.

**Esmena 87** (Grup parlamentari Reformista) de modificació a la Disposició transitòria quarta.

**Esmena 91** (Grup parlamentari Reformista) d'addició d'una nova disposició final primera.

**Esmena 93** (Grup parlamentari Reformista) de modificació de la Disposició final primera.

**Esmena 94** (Grup parlamentari Socialdemòcrata) de modificació de la Disposició final segona.

**Esmena 95** (Grup parlamentari Reformista) de modificació a la Disposició final segona.

**Esmena 100** (Grup parlamentari Reformista) de modificació d'unes referències que surten en tot el text.

**Nota:** La Comissió Legislativa de Finances i Pressupost ha acordat que, per coherència amb el text del projecte de llei, l'article 23 "Compensació de bases de tributació negatives" passi a figurar com a article 22 dins el Capítol IV.

## Projecte de llei de l'impost sobre societats

### Exposició de motius

#### I Justificació de la creació de l'impost sobre societats

La finalitat de la Llei de l'impost sobre societats que es presenta és regular i implantar aquesta figura tributària. Aquesta creació enllaça i encaixa perfectament amb l'orientació del Principat d'Andorra en els nostres dies com a centre de prestació de serveis internacionals. L'obertura cap a l'exterior de l'economia andorrana juntament amb la modernització del sistema fiscal i una distribució més equitativa de les càrregues tributàries són les raons principals que fonamenten aquesta iniciativa legislativa.

La introducció d'aquest impost així com la conseqüent conclusió de convenis per a l'eliminació de la doble imposició internacional constitueixen dos elements d'un binomi que és clau en la conformació de l'anomenada infraestructura juridicoeconòmica del Principat d'Andorra, en la mesura que permetrà que els seus ciutadans i empresaris puguin competir en condicions adequades en l'actual escenari de globalització econòmica. Al mateix temps, el binomi impost sobre societats/convenis per a l'eliminació de la doble imposició pretén erigir-se en l'eix sobre el qual giri l'atracció d'inversió estrangera cap al Principat.

Només la introducció d'un impost sobre societats homologable al d'altres països permetrà al Principat d'Andorra signar convenis per eliminar la doble imposició amb altres estats, com a instrument de política tributària i compliment amb els estàndards definits internacionalment i, especialment, en el context de l'Organització de Cooperació i Desenvolupament Econòmic (OCDE), però també com a mitjà per facilitar la sortida a l'estranger de les seves empreses i l'atracció d'inversió estrangera al territori del Principat. En aquest mateix sentit, l'impost sobre societats és el complement de les reformes mercantils i financeres que s'han emprès els últims temps amb la finalitat d'alinear l'ordenament

jurídic del Principat amb el propi dels països més avançats.

Per altra banda, la introducció d'una fiscalitat directa sobre els beneficis s'alinea de forma clara amb el principi constitucional de distribució equitativa de les càrregues fiscals. Alhora, la implantació de les figures tributàries vigents als estats membres de la Unió Europea suposa la supressió de taxes i altres figures impositives que deixen de tenir sentit amb la modernització del marc tributari; així doncs, aquesta Llei deroga la Llei de la taxa sobre el Registre de Titulars d'Activitats Econòmiques, del 20 de desembre de 1995.

#### II Principis rectors de l'impost sobre societats

A l'hora de configurar l'impost sobre societats, s'han pres en consideració una sèrie de principis que n'inspiren la regulació, a saber: els principis de coordinació i compatibilitat internacional, transparència i simplicitat normativa i competitivitat.

Els principis de coordinació i compatibilitat internacional s'han pres en consideració a l'efecte de modelar l'impost atenent les tendències prevalents i els models impositius vigents als estats membres de la Unió Europea i als països membres de l'OCDE, sense desconèixer les orientacions seguides per altres països. En aquest sentit, es pot afirmar que l'impost sobre societats regulat en aquesta Llei és ortodox, perfectament compatible i homologable amb el que s'exigeix als principals països de l'entorn europeu i l'OCDE. Al mateix temps, i encara que s'hagi buscat que els països del nostre entorn reconeguin en l'impost sobre societats del Principat d'Andorra una figura anàloga a la que ells tenen en els seus ordenaments, s'ha procurat articular una normativa de les més avançades, dotant les nostres empreses de solucions i instruments operatius que només trobaran als estats més desenvolupats, com, per exemple, acords previs en matèria de preus de transferència en línia amb els impulsats per les directrius de l'OCDE i pel mateix Fòrum Europeu de Preus de Transferència.

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

El principi de competitivitat és una altra de les pedres angulars del model d'impost sobre societats. Això significa triar l'opció més adequada a la realitat i el context econòmic andorrà entre les opcions impositives que ofereixen els països del nostre entorn europeu i de l'OCDE. No cal dir que la competitivitat de l'impost andorrà no contradiu de cap manera la compatibilitat internacional d'aquest tribut, ja que l'impost pren com a model els que han permès a diversos estats de la Unió Europea i de l'OCDE un creixement econòmic més gran sobre la base de no sobrecarregar les seves empreses amb tipus impositius alts.

### III Aspectes fonamentals de l'impost sobre societats

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

L'impost sotmet a imposició la renda mundial obtinguda pels subjectes passius, és a dir, per les persones jurídiques, de manera que les empreses que no hagin adoptat forma societària queden fora de l'àmbit d'aplicació d'aquest impost. Només les entitats qualificades com a residents fiscals al Principat d'Andorra queden subjectes a l'impost sobre societats.

En matèria de base de tributació s'ha optat per un model d'acord amb el qual aquesta base de tributació es calcula partint del resultat comptable, però introduint al mateix temps certes correccions o ajustos fiscals extracomptables. Aquest model de "conformitat parcial" amb el resultat comptable s'empra en un bon nombre de països de l'entorn europeu i té com a principals avantatges la simplicitat, la consistència i l'harmonització més grans entre els comptes mercantils i la base de tributació fiscal.

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

La regulació dels mecanismes per a l'eliminació de la doble imposició internacional i econòmica s'inspira en els models europeus més desenvolupats, en línia

amb el principi de compatibilitat internacional que inspira l'impost. També s'han incorporat aquí disposicions per evitar l'ús abusiu d'aquests mecanismes d'eliminació de la doble imposició.

Formalment la Llei s'estructura en 66 articles, dues disposicions addicionals, quatre disposicions transitòries, una disposició derogatòria i set disposicions finals.

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

### Article 1. Naturalesa

1. L'impost sobre societats és un tribut de caràcter directe i naturalesa personal que grava la renda de les persones jurídiques d'acord amb les normes d'aquesta Llei.

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

### Article 2. Àmbit d'aplicació espacial

L'impost sobre societats s'aplica en tot el territori del Principat d'Andorra.

### Article 3. Tractats i convenis

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

## Capítol II. El fet generador

### Article 4. Fet generador

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

### Article 5. Presumpció de rendes

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

## Capítol III. Els obligats tributaris

### Article 6. Obligats tributaris

1. Són obligats tributaris de l'impost, quan tinguin la seva residència en territori andorrà:

- a) Les persones jurídiques.
- b) Les institucions d'inversió col·lectiva incloses en l'àmbit d'aplicació de la Llei 10/2008, del 12 de juny,

de regulació dels organismes d'inversió col·lectiva de dret andorrà.

c) Entitats públiques i parapúbliques i de dret públic.

2. Els obligats tributaris d'aquest impost es designen abreujadament i indistintament per les denominacions "societats" o "entitats" al llarg d'aquesta Llei.

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

#### **Article 7. Residència fiscal i domicili fiscal**

1. Es consideren residents fiscals en territori andorrà les entitats en les quals es doni algun dels requisits següents:

a) Que s'hagin constituït conforme a les lleis del Principat d'Andorra.

b) Que tinguin el seu domicili social al Principat d'Andorra.

c) Que tinguin la seva seu de direcció efectiva en territori del Principat d'Andorra. A aquest efecte, s'entén que una entitat té la seva seu de direcció efectiva en territori del Principat quan hi radiquin o s'hi exerceixin la direcció general i el control de la producció del conjunt de les seves activitats o negocis.

d) Que hagin traslladat la seva residència al Principat d'Andorra, des del primer exercici social que finalitzi posteriorment al trasllat.

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

#### **Article 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 Seguretat Social i les mútues d'accidents de treball i malalties professionals.

o) Els quarts.

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 constitueixen el seu objecte social o la seva 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 realitzin en compliment del seu objecte o la seva finalitat específica, d'acord amb la seva 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 realitzar 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.

#### Capítol IV. La base de tributació

##### Article 9. Concepte i determinació de la base de tributació

1. La base de tributació està constituïda per l'import de la renda en el període impositiu.

2. La base de tributació es determina pel mètode de determinació directa, pel sistema de determinació objectiva en els cassos previstos en aquesta Llei 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.

3. En el mètode de determinació directa, la base de tributació es calcula corregint el resultat comptable, determinat d'acord amb les normes que preveu la Llei 30/2007, del 20 de desembre, de la comptabilitat dels empresaris i el Pla general de comptabilitat, amb l'aplicació dels preceptes que estableix el capítol IV d'aquesta Llei.

4. L'estimació directa de la base de tributació admet una modalitat simplificada que s'aplica de manera voluntària quan l'import net de la xifra anual de negoci pel conjunt d'activitats dutes a terme per l'obligat tributari el període impositiu immediatament anterior sigui inferior a l'import previst pel règim simplificat de comptabilitat de la Disposició addicional de la Llei 30/2007, del 20 de desembre, de la comptabilitat dels empresaris i que queda establert en l'article 14.

##### Article 10. Correccions de valor: amortitzacions

1. Són deduïbles les quantitats que, en concepte d'amortització de l'intangible, tangible i inversions immobiliàries, corresponguin a la depreciació efectiva que tinguin els diversos elements per funcionament, ús, gaudi o obsolescència.

Es considera que la depreciació és efectiva quan sigui el resultat d'aplicar els coeficients d'amortització lineal que es deriven de la taula prevista en l'Annex I.

2. És deduïble el preu d'adquisició originari de l'intangible corresponent a fons de comerç, amb el límit anual màxim de la cinquena part del seu

import, sempre que es compleixin els requisits següents:

a) Que s'hagi posat de manifest en virtut d'una adquisició a títol oneros.

b) Que l'entitat adquirent no tingui una relació de vinculació, en els termes que defineix l'article 16, amb la persona o entitat transmissent.

c) Que s'hagi dotat una reserva indisponible, almenys, per l'import fiscalment deduïble, en els termes que estableix la legislació comptable. Posat cas que no es pugui dotar aquesta reserva, la deducció està condicionada al fet que aquesta reserva es doti a càrrec dels primers beneficis d'exercicis següents.

3. Quan es compleixin els requisits que preveuen les lletres a) i b) de l'apartat anterior, seran deduïbles, amb el límit anual màxim de la cinquena part del seu import, les dotacions per a l'amortització de l'intangible amb vida útil indefinida. Aquesta deducció no està condicionada a la seva imputació comptable en el compte de pèrdues i guanys.

4. En els casos en què el valor comptable dels béns o drets objecte d'amortització difereixi del seu valor fiscal, aquest últim és rellevant a tots els efectes propis d'aquesta Llei. Per "valor fiscal" s'entén el valor d'adquisició del bé o dret disminuït en l'import de l'amortització deduïda a efectes fiscals i, si escau, per les correccions de valor realitzades, tenint en compte les regles de valoració que estableix l'article 15.

##### Article 11. Correccions de valor: pèrdues per deterioració del valor dels elements patrimonials

1. Són deduïbles fiscalment les pèrdues per deterioració de valor que preveu la normativa comptable amb les condicions assenyalades, en el seu cas, en els punts següents d'aquest article.

2. Les pèrdues per deterioració dels crèdits derivades de les possibles insolvències dels deutors, quan en el moment de la meritació de l'impost es doni alguna de les circumstàncies següents:

a) Que hagi transcorregut el termini de sis mesos des del venciment de l'obligació.

b) Que el deutor estigui declarat en situació de suspensió de pagaments o fallida.

c) Que el deutor estigui processat pel delicte d'aixecament de béns.

d) Que les obligacions hagin estat reclamades judicialment o siguin objecte d'un litigi judicial de la solució del qual depengui el cobrament.

Les pèrdues respecte dels crèdits que s'esmenten tot seguit només són deduïbles si són objecte d'un procediment judicial que versí sobre la seva existència o quantia:

- Els que deuen les entitats de dret públic o són fiançats per aquestes entitats.
- Els fiançats per entitats de crèdit.
- Els garantits mitjançant drets reals, pacte de reserva de domini i dret de retenció, excepte en els casos de pèrdua o depreciació de la garantia.
- Els garantits mitjançant un contracte d'assegurança de crèdit o caució.
- Els que hagin estat objecte de renovació o pròrroga expressa.

No són deduïbles les pèrdues per a la cobertura del risc derivat de les possibles insolvències de persones o entitats vinculades amb el creditor en els termes que preveu l'article 16, llevat del cas d'insolvència declarada judicialment.

3. Són deduïbles les pèrdues per deteriorament dels valors representatius de la participació d'entitats que no cotitzin en un mercat regulat que es produeixen per la diferència entre el valor dels fons propis en l'inici i el tancament de l'exercici, i s'han de tenir en compte les aportacions o devolucions d'aportacions que s'hi realitzin. Per determinar la diferència a què es refereix el paràgraf anterior, es prenen els valors en el tancament de l'exercici, sempre que es reculli en els balanços formulats o aprovats per l'òrgan competent.

En el cas dels valors representatius de la participació en el capital d'entitats que cotitzin en un mercat regulat, la deducció en concepte de pèrdues per deterioració es computa per la diferència en el valor de cotització en l'inici i el tancament de l'exercici, d'acord amb el que preveu la normativa comptable.

4. Són deduïbles les pèrdues per deteriorament de valors representatius de deute admesos a cotització en mercats regulats, amb el límit de la pèrdua global, computades les variacions del valor positives i negatives, patides en el període impositiu pel conjunt d'aquests valors posseïts per l'obligat tributari admesos a cotització en aquests mercats.

#### **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 despeses següents:

a) 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.

b) Les concernents als costos de compliment de contractes que excedeixin els beneficis econòmics que se n'espera rebre.

c) Les derivades de reestructuracions, excepte si es refereixen a obligacions legals o contractuals i no merament tàcites.

d) Les relatives al risc de devolucions de vendes.

e) Les de personal que es corresponguin amb pagaments basats en instruments de patrimoni, utilitzades com a fórmula de retribució als empleats, tant si se satisfà en efectiu o mitjançant el lliurament d'aquests instruments.

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 realitzades per fer front a les garanties derivades del període impositiu i els dos anteriors en relació a les vendes amb garanties realitzades en els mateixos períodes impositius.

#### **Article 13. Despeses no deduïbles**

1. No són deduïbles de la base de tributació les partides següents:

a) Les que representin una retribució del patrimoni net. Queden assimilades a aquestes els pagaments efectuats als partícips no gestors en els contractes de comptes en participació.

b) Les derivades de la comptabilització de l'impost sobre societats. Tampoc tenen la consideració d'ingressos els procedents d'aquesta comptabilització.

c) Les quotes de tributació que, en el seu cas, l'obligat tributari hagi satisfet per l'impost comunal sobre els rendiments arrendataris, per l'impost comunal de radicació d'activitats comercials, empresarials i professionals, i per l'impost sobre les plusvàlues en les transmissions patrimonials immobiliàries.

d) Les multes i sancions penals i administratives, i el recàrrec de constrenyiment que regula la lletra c) de

l'apartat 3 de l'article 33 de la Llei de bases de l'ordenament tributari, del 19 de desembre de 1996.

e) Les pèrdues del joc.

f) Els donatius i les liberalitats. No s'entenen compreses en aquest paràgraf les despeses per relacions públiques amb clients o proveïdors ni les que, d'acord amb els usos i costums, s'efectuin respecte al personal de l'empresa ni les realitzades per promocionar, directament o indirectament, la venda de béns i la prestació de serveis, ni les que estiguin correlacionades amb els ingressos. En tot cas, aquestes despeses deduïbles fiscalment no poden superar l'1% de la base de tributació positiva mitjana de l'exercici corresponent i dels dos exercicis anteriors. En qualsevol cas, no es consideraran donatius ni liberalitats, les realitzades a entitats sense ànim de lucre que estiguin inscrites en el corresponent Registre oficial.

g) No obstant el previst en la lletra f), els donatius efectuats pels obligats tributaris a entitats reconegudes com a entitats sense ànim de lucre són deduïbles per la determinació de la base de tributació fins a un màxim del 10% del resultat comptable.

2. Les remuneracions a consellers i administradors vinculades específicament a l'acompliment d'aquests càrrecs, només són deduïbles en la mesura que compensin despeses de viatge i assistència a juntes de la societat o del consell d'administració, amb els límits que s'estableixin reglamentàriament. Aquesta restricció no afecta els sous i salaris o contraprestacions per serveis prestats pagats a administradors o consellers residents fiscals al Principat d'Andorra en la mesura que aquests quedin inclosos dins el sistema de Seguretat Social del Principat o, en el cas d'administradors o consellers no-residents fiscals, si els pagaments estan subjectes per l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals.

#### **Article 14. Determinació de la base de tributació en la modalitat simplificada**

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

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

#### **Article 15. Regles de valoració**

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

D'acord amb el que disposa l'article 56, l'import de les revaloracions comptables no s'ha d'integrar en la base de tributació, excepte quan es duguin a terme en virtut de normes legals o reglamentàries que obliguin a incloure'n l'import en el compte de pèrdues i guanys. L'import de la revaloració no integrada en la base de tributació no determina un valor superior, a efectes fiscals, dels elements revalorats.

2. Es valoren pel seu valor normal de mercat els elements patrimonials següents:

a) Els transmesos o adquirits a títol lucratiu.

b) Els aportats a entitats i els valors rebuts en contraprestació.

c) Els transmesos als socis per causa de dissolució, separació d'aquests socis, reducció del capital amb devolució d'aportacions, repartiment de la prima d'emissió i distribució de beneficis.

d) Els transmesos en virtut de fusió, absorció i escissió total o parcial.

e) Els adquirits per permuta.

f) Els adquirits per canvi o conversió.

S'entén per "valor normal del mercat" el que hagi estat acordat en condicions normals entre parts independents en transaccions o negocis jurídics idèntics o similars.

3. En els casos que preveuen les lletres a), b), c) i d) de l'apartat anterior, l'entitat transmissora integra en la seva base de tributació la diferència entre el valor normal de mercat dels elements transmesos i el seu valor a efectes comptables o fiscals, si aquest valor és diferent d'aquell.

En els casos que preveuen les lletres e) i f) de l'apartat anterior, les entitats integren en la base de tributació la diferència entre el valor normal del mercat dels elements adquirits i el valor comptable o fiscal dels lliurats.

En l'adquisició a títol lucratiu, l'entitat adquirent integra en la seva base de tributació el valor normal de mercat de l'element patrimonial adquirit.

La integració en la base de tributació de les rendes a què es refereix aquest article s'ha d'efectuar en el període impositiu en què es realitzin les operacions de les quals deriven aquestes rendes.

A l'efecte del que preveu aquest apartat, no s'entenen com a "adquisicions a títol lucratiu" les subvencions.

4. En la reducció de capital amb devolució d'aportacions s'integra en la base de tributació de les entitats que siguin socis o partíceps l'excés del valor normal de mercat dels elements rebuts sobre el valor comptable o fiscal de la participació.

La mateixa regla s'aplica en el cas de distribució de la prima d'emissió d'accions o participacions.

5. En la distribució de beneficis s'ha d'integrar en la base de tributació de les entitats que siguin socis o partíceps el valor normal de mercat dels elements rebuts.

6. En la dissolució d'entitats i separació de les entitats que siguin socis o partíceps s'integra en la base de tributació d'aquests socis o partíceps la diferència entre el valor normal de mercat dels elements rebuts i el valor comptable o fiscal de la participació anul·lada.

7. En la fusió, absorció o escissió total o parcial s'integra en la base de tributació dels socis persones jurídiques la diferència entre el valor normal del mercat de la participació rebuda i el valor comptable o fiscal de la participació anul·lada.

8. La reducció de capital la finalitat de la qual sigui diferent de la devolució d'aportacions no determina per a les entitats que siguin socis o partíceps rendes, positives o negatives, integrables en la base de tributació.

#### **Article 16. Operacions vinculades**

1. Es considera que hi ha vinculació quan unes mateixes persones o entitats participen directament o indirectament en la direcció, el control o el capital de dues entitats. En tot cas, es consideren "persones o entitats vinculades" les següents:

- a) Una entitat i els seus socis o partíceps.
- b) Una entitat i els seus consellers o administradors de fet o de dret.
- c) Una entitat i els cònjuges o persones unides per relacions de parentiu, en línia directa o col·lateral, per consanguinitat fins al tercer grau dels socis o partíceps, consellers o administradors.
- d) Una entitat i una altra entitat participada per la primera indirectament, almenys, en el 25 per cent del capital social o del patrimoni net.
- e) Dues entitats que pertanyin a un grup.
- f) Dues entitats en les quals els mateixos socis o partíceps o els seus cònjuges, o persones unides per relacions de parentiu, en línia directa o col·lateral, per consanguinitat fins al tercer grau, participin, directament o indirectament, almenys, en el 25 per cent del capital social o del patrimoni net.
- g) Una entitat resident fiscal en territori andorrà i els seus establiments permanents a l'estranger.
- h) Una entitat no-resident fiscal en territori andorrà i els seus establiments permanents en el territori esmentat.

2. En els casos en què la vinculació es defineixi segons la relació "socis o partíceps-entitat", la participació ha de ser igual o superior al 15 per cent, o al 3 per cent si es tracta de valors admesos a negociació en un mercat secundari.

Així mateix, hi ha grup, a l'efecte d'aquest article, quan una societat posseeixi, directament o indirectament, el control d'una altra o d'altres. En particular, es presumeix que hi ha control quan una societat, que es qualifica com a dominant, es trobi en una relació amb una altra societat, que es qualifica com a dependent, quan posseeixi la majoria dels drets de vot.

3. Les operacions realitzades entre persones o entitats vinculades es valoren pel seu valor normal de mercat. S'entén per valor normal de mercat el que haurien convingut persones o entitats independents en condicions de lliure competència.

4. El ministeri encarregat de les finances pot comprovar que les operacions realitzades entre persones o entitats vinculades s'han valorat pel seu valor normal de mercat i practicar, en el seu cas, les correccions valoratives oportunes respecte de les operacions subjectes a aquest impost, a l'impost sobre la renda d'activitats econòmiques i a l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals. El ministeri encarregat de les finances queda vinculat pel nou valor respecte la resta de persones o entitats vinculades.

La valoració administrativa no pot generar per aquest impost ni, en el seu cas, per l'impost sobre la renda d'activitats econòmiques o per l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals d'una renda superior a l'efectivament derivada de l'operació per al conjunt de les persones o entitats que l'haguessin realitzat.

5. Per determinar el valor normal de mercat s'aplica qualsevol dels mètodes següents:

- a) Mètode del preu lliure comparable, pel qual es compara el preu del bé o servei en una operació entre persones o entitats vinculades amb el preu d'un bé o servei idèntic o de característiques similars en una operació entre persones o entitats independents en situacions equiparables.
- b) Mètode del cost incrementat, pel qual s'afegeix al valor d'adquisició o cost de producció del bé o servei el marge habitual en operacions idèntiques o similars amb persones o entitats independents o, en el seu defecte, el marge que persones o entitats independents apliquen a operacions equiparables.
- c) Mètode del preu de revenda, pel qual es sostrau del preu de venda d'un bé o servei el marge que aplica el propi revenedor en operacions idèntiques o similars amb persones o entitats independents o, en

el seu defecte, el marge que persones o entitats independents apliquen a operacions equiparables.

6. Els obligats tributaris que realitzin operacions vinculades poden sol·licitar al ministeri encarregat de les finances la seva assistència a l'efecte de la determinació i la fixació del valor normal de mercat de les seves operacions vinculades amb caràcter previ a la seva realització. Aquesta sol·licitud s'ha d'acompanyar d'una proposta de valoració fonamentada en el valor de mercat amb una descripció dels fets i les circumstàncies de les operacions de què es tracti i una descripció del mètode proposat.

El ministeri encarregat de les finances pot establir acords previs de valoració amb administracions tributàries d'altres països en el marc de convenis de doble imposició, a l'efecte de determinar conjuntament el valor normal de mercat de les operacions de l'obligat tributari.

L'acord de valoració a què s'arriba entre l'obligat tributari i el ministeri encarregat de les finances té efectes respecte de les operacions realitzades amb posterioritat a la data en què s'aprovi, i té validesa durant els períodes impositius que es concretin en l'acord. Així mateix, en l'acord es pot establir que els seus efectes arribin a les operacions del període impositiu en curs, així com a les operacions realitzades en períodes impositius anteriors, sempre que no hagin estat objecte de regularització per part del ministeri encarregat de les finances.

En el cas de variació significativa de les circumstàncies econòmiques existents en el moment de l'aprovació de l'acord entre el ministeri encarregat de les finances i l'obligat tributari, l'acord esmentat ha de ser modificat de comú acord per adequar-lo a les noves circumstàncies econòmiques o, en cas que no s'arribi a un acord, ha de ser cancel·lat. La informació subministrada en el marc d'aquest procediment no pot ser utilitzada per a fins diferents dels que preveu aquest apartat per part del ministeri encarregat de les finances.

Reglamentàriament s'han de desenvolupar els principis establerts en relació amb els acords previs de valoració, especialment les normes relatives a la presentació de les propostes i els contactes preliminars, l'articulació dels acords, la comprovació administrativa de la seva correcta aplicació, la pròrroga, la modificació, la cancel·lació i la revocació d'aquests acords.

El ministeri encarregat de les finances ha de notificar a l'obligat tributari sol·licitant la seva decisió d'acceptar o rebutjar la posada en marxa o l'aplicació del procediment que estableix aquest precepte en un termini no superior a sis mesos, a comptar de la data en què la sol·licitud hagi tingut entrada en qualsevol

dels registres del ministeri encarregat de les finances o des de la data d'esmena a requeriment d'aquest ministeri. Si transcorre aquest termini sense haver-se produït una resolució expressa, la sol·licitud, quan hagi estat acompanyada d'una proposta raonada de valoració, s'entén estimada.

7. Sense perjudici del que preveuen els apartats anteriors, les despeses financeres incorregudes per entitats residents fiscals corresponents a operacions realitzades, directament o indirectament, amb persones físiques residents fiscals vinculades o amb persones o entitats no-residents fiscals vinculades no tenen la consideració de despeses deduïbles fiscalment, excepte si l'obligat tributari prova que aquest finançament s'ha acordat en condicions equiparables a les de mercat entre parts independents.

**Article 17. Regles de valoració: canvis de residència, transferència d'actius a establiments permanents situats a l'estranger, operacions realitzades amb o per persones o entitats residents fiscals en territoris amb una tributació substancialment inferior a la del Principat d'Andorra i quantitats subjectes a retenció**

1. S'integra en la base de tributació la diferència entre el valor normal de mercat i el valor comptable o fiscal, segons que correspongui, dels elements patrimonials següents:

a) Els que siguin propietat d'una entitat resident fiscal en territori del Principat d'Andorra que trasllada la seva residència fora del país, excepte si aquests elements patrimonials queden afectats a un establiment permanent situat en territori del Principat de l'entitat esmentada. En aquest cas, els elements patrimonials conserven el valor fiscal originari que tinguin en la seu de l'entitat que transfereix la seva residència a l'estranger.

b) Els que siguin propietat d'una entitat resident fiscal en territori del Principat d'Andorra que trasllada la seva seu de direcció efectiva fora del Principat i, d'acord amb un tractat internacional, pugui ser considerada resident fiscal en l'altre Estat contractant, excepte si aquests elements patrimonials queden afectats a un establiment permanent de l'entitat esmentada situat en territori del Principat d'Andorra. En aquest últim cas, els elements patrimonials conserven el valor fiscal originari que tinguin en la seu de l'entitat que transfereix la seva seu de direcció efectiva a l'estranger.

c) En els casos que preveuen les lletres a) i b), allà on la societat que trasllada la seva residència o la seva seu de direcció efectiva fora del Principat d'Andorra hagi adquirit prèviament la residència

fiscal andorrana per trasllat des d'un altre Estat diferent del Principat d'Andorra, la renda que s'ha d'integrar en la base de tributació és la diferència entre el valor de mercat dels elements patrimonials que formin part de l'immobilitzat de la societat en el moment d'adquirir la residència fiscal al Principat d'Andorra i el seu valor en el moment en què es produeixi la circumstància que descriuen les lletres a) i b).

La mateixa regla s'aplica en relació amb les transmissions d'elements patrimonials posteriorment a l'adquisició de la residència fiscal al Principat d'Andorra per entitats que hagin traslladat la seva residència al Principat.

Tant en un cas com en l'altre, les amortitzacions i les correccions valoratives, a l'efecte d'aquest impost, es realitzen, quan corresponguin, sobre el valor de mercat que tingui l'element patrimonial en el moment d'adquisició de la residència andorrana. Aquest valor es presumeix que és l'indicat en la primera comptabilitat elaborada d'acord amb les normes del Principat d'Andorra i presentada a l'efecte del trasllat de la residència o la seu de direcció efectiva al Principat d'Andorra. En el cas de les amortitzacions, es té en compte la vida útil, determinada d'acord amb la legislació del Principat d'Andorra, de l'element patrimonial des de la seva posada en funcionament per part de l'empresa.

La prova del valor de mercat en aquestes situacions correspon a l'entitat en la qual es donen les circumstàncies que preveuen les lletres a) i b) o que transmet l'element patrimonial.

d) Els transmesos a un establiment permanent situat a l'estranger quan aquest element hagi estat prèviament afecte a la casa central d'una societat resident fiscal al Principat d'Andorra. Quan, amb caràcter previ a la transmissió, l'element patrimonial hagi estat transferit al Principat d'Andorra des de l'estranger, la renda que s'ha d'integrar en la base de tributació és la diferència entre el valor de mercat del bé o dret en el moment de la seva posada en funcionament al Principat d'Andorra, descomptades les amortitzacions que corresponguin, i el valor de mercat en el moment de la seva transmissió.

En els casos de transferències d'elements patrimonials que formin part de l'immobilitzat de la societat resident fiscal al Principat d'Andorra des de la casa matriu situada al Principat cap a l'establiment permanent situat a l'estranger, la integració de la renda en la base de tributació pot diferir-se fins al moment en què l'element patrimonial sigui transferit a tercers no vinculats, amb la presentació prèvia de les garanties oportunes davant el ministeri encarregat de les finances. L'entitat resident fiscal ha d'informar cada any a la memòria dels comptes

anuals de l'afectació dels elements patrimonials a l'establiment permanent situat a l'estranger fins al moment en què l'element patrimonial sigui transferit a tercers no vinculats. En aquest últim cas, l'obligat tributari no té dret a aplicar els mètodes d'eliminació de la doble imposició que regulen l'article 21 o l'article 43 per les rendes generades durant el període de temps en què el bé o dret va estar afecte a activitats de l'obligat tributari al Principat d'Andorra amb caràcter previ a la seva transmissió a l'establiment permanent situat a l'estranger.

Es considera, a aquest efecte, que una entitat andorrana opera mitjançant un establiment permanent a l'estranger quan, d'acord amb la legislació d'aquest país o territori, es consideri que existeix aquest establiment permanent i aquesta definició sigui similar a la definició d'aquest concepte en l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals.

2. Les operacions que s'efectuïn amb persones o entitats residents en països o territoris que apliquin una tributació inferior en un 50 per cent a la que correspondria aplicant l'impost sobre societats del Principat d'Andorra es valoren pel seu valor normal de mercat.

3. No s'integren en la base de tributació les rendes que es posin de manifest en ocasió del pagament dels deutes tributaris en la forma que preveu l'article 36 de la Llei 9/2003, del 12 de juny, del patrimoni cultural del Principat d'Andorra.

#### **Article 18. Efectes de la substitució del valor comptable pel valor normal de mercat**

Quan un element patrimonial o un servei hagin estat valorats a efectes fiscals pel valor normal de mercat, d'acord amb les regles que estableixen els articles 15 al 17, l'entitat adquirent d'aquell element patrimonial o servei integra en la seva base de tributació, amb signe negatiu o positiu, segons correspongui, la diferència entre aquest valor i el valor d'adquisició, de la manera següent:

a) Si es tracta d'elements patrimonials integrants de l'actiu corrent, en el període impositiu en què aquests elements patrimonials motivin la meritació d'un ingrés.

b) Si es tracta d'elements patrimonials no amortitzables integrants de l'immobilitzat tangible, intangible o de les inversions immobiliàries, en el període impositiu en què aquests elements patrimonials es transmetin. Si es tracta d'elements patrimonials amortitzables integrants de l'immobilitzat tangible, intangible o de les inversions immobiliàries, en els períodes impositius que restin de vida útil, aplicant a la diferència esmentada el mètode d'amortització utilitzat respecte dels elements esmentats.

c) Si es tracta de serveis, en el període impositiu en què es rebin, excepte si el seu import s'ha d'incorporar a un element patrimonial, cas en què cal atènyer-se al que preveuen les lletres anteriors.

**Article 19. Imputació temporal. Inscripció comptable d'ingressos i despeses**

1. Els ingressos i les despeses s'imputen en el període impositiu en què es meritin, d'acord amb les regles que estableix el Pla general de comptabilitat, atenent el corrent real de béns i serveis que aquells ingressos i despeses representen, amb independència del moment en què es produeixi el corrent monetari o financer, respectant l'adequada correlació entre els uns i els altres.

2. No són fiscalment deduïbles les despeses que no s'hagin imputat comptablement en el compte de pèrdues i guanys o en un compte de reserves si així ho estableix una norma legal o reglamentària, llevat dels casos en què aquesta Llei prevegi expressament incentius o despeses amb efectes fiscals que no hagin de quedar reflectits comptablement, sense perjudici de la necessitat d'esmentar l'incentiu específic en la memòria de l'entitat.

Els ingressos i les despeses imputats comptablement en el compte de pèrdues i guanys o en un compte de reserves en un període impositiu diferent d'aquell en què pertoqui la seva imputació temporal, d'acord amb el que preveuen els apartats anteriors, s'imputen en el període impositiu que correspongui d'acord amb el que estableixen els apartats esmentats. No obstant això, si es tracta de despeses imputades comptablement en aquests comptes en un període impositiu posterior a aquell en què pertoqui la seva imputació temporal o d'ingressos imputats en el compte de pèrdues i guanys en un període impositiu anterior, la imputació temporal dels uns i dels altres s'efectua en el període impositiu en què s'hagi realitzat la imputació comptable, sempre que no en derivi una tributació inferior a la que hauria correspost per aplicació de les normes d'imputació temporal que preveuen els apartats anteriors.

3. En el cas d'operacions a terminis o amb preu ajornat, les rendes s'entenen obtingudes proporcionalment a mesura que s'efectuïn els cobraments corresponents, llevat que l'entitat decideixi aplicar el criteri de la meritació.

Es consideren operacions a termini o amb preu ajornat les vendes i les execucions d'obra el preu de les quals es percebi, totalment o parcialment, mitjançant pagaments successius o mitjançant un sol pagament, sempre que el període transcorregut entre el lliurament i el venciment de l'últim o únic termini sigui superior a l'any.

En cas que es produeixi l'endós, el descompte o el cobrament anticipat dels imports ajornats, s'entén obtinguda, en aquell moment, la renda pendent d'imputació.

El que preveu aquest apartat s'aplica sigui quina sigui la manera com s'hagin comptabilitzat els ingressos i les despeses corresponents a les rendes afectades.

4. Les despeses per provisions i fons interns per a la cobertura de contingències en matèria de previsió social que funcionin com a plans de pensions, per a la cobertura de les contingències de jubilació, mort o invalidesa, són imputables en el període impositiu en què s'abonin les prestacions. La mateixa regla s'aplica respecte de les contribucions per a la cobertura de contingències anàlogues a la dels plans de pensions que no hagin resultat deduïbles.

Així mateix, les despeses de personal liquidades mitjançant el lliurament d'instruments de patrimoni a què es refereix la lletra e) de l'apartat 1 de l'article 12 són deduïbles en el període impositiu en què es lliurin aquests instruments.

5. La recuperació de valor dels elements patrimonials que hagin estat objecte d'una correcció de valor s'imputa en el període impositiu en què s'hagi produït aquesta recuperació, ja sigui en l'entitat que va practicar la correcció o en una altra que hi estigui vinculada. La mateixa regla s'aplica en el cas de pèrdues derivades de la transmissió d'elements patrimonials de l'immobilitzat tangible, intangible i de les inversions immobiliàries que hagin estat adquirits novament dins els sis mesos següents a la data en què es van transmetre o de pèrdues derivades d'elements patrimonials que hagin estat transmesos a una societat vinculada.

El valor fiscal resultant de l'aplicació d'aquestes regles és el que a tots els efectes hagi de tenir-se en compte en l'impost sobre societats, corresponent a l'entitat que va efectuar l'ajust sobre el valor comptable de l'element patrimonial.

Les regles relatives a la recuperació de valor s'apliquen tant en relació amb elements patrimonials adquirits abans de l'entrada en vigor d'aquesta norma com a elements patrimonials adquirits amb posterioritat a aquesta data.

6. En qualsevol cas, les rendes derivades de les adquisicions d'elements patrimonials a títol lucratiu, tant en metàl·lic com en espècie, s'imputen en el període impositiu en què les rendes es produeixin, sense perjudici del que preveu l'últim paràgraf de l'apartat 3 de l'article 15.

7. Quan s'eliminin provisions, perquè no s'han aplicat a la seva finalitat, sense abonament a un compte d'ingressos de l'exercici, el seu import s'integra en la base de tributació de l'entitat que les

hagi dotat, en la mesura en què aquesta dotació s'hagi considerat despesa deduïble.

**Article 20. Eliminació de la doble imposició econòmica interna i internacional sobre participacions en beneficis d'altres entitats a través del mètode d'exempció**

1. Els dividendes o les participacions en beneficis procedents d'entitats residents o no-residents fiscals al Principat d'Andorra, així com les rendes obtingudes de la transmissió d'una participació o procedents de la dissolució d'una entitat participada o de la separació com a soci, estan totalment exempts d'imposició, sempre que es compleixin els requisits següents:

a) Que l'entitat participada no-resident fiscal estigui subjecta, sense possibilitat d'exempció, a un impost sobre la renda de característiques similars a l'impost sobre societats del Principat d'Andorra en els termes que preveu l'apartat 3 de l'article 43.

Si l'entitat participada directament no està subjecta a un impost de característiques similars, però sí ho està l'entitat filial participada per aquesta, el requisit s'entén complert pel que fa a les rendes procedents de l'entitat no subjecta que, al seu torn, procedeixin de la filial de segon grau que compleixi el requisit de subjecció a un impost de característiques similars.

En el cas d'entitats residents fiscals al Principat d'Andorra, aquesta exempció s'aplica si l'entitat participada està subjecta i no exempta a aquest impost.

En el cas de participacions en beneficis, l'aplicació d'aquest requisit està referida al període impositiu en el qual s'obtinguin els beneficis que es reparteixen o en els quals es participa, mentre que en relació amb les rendes procedents de la transmissió de la participació o liquidació de la societat, s'exigeix el compliment del requisit en tots els períodes de tinença de la participació.

b) Que el percentatge de participació, directa o indirecta, en el capital, els fons propis, el patrimoni net o els drets de vot de l'entitat resident o no-resident fiscal sigui igual o superior al 5 per cent.

La participació corresponent s'ha de posseir de manera ininterrompuda durant l'any anterior al dia en què sigui exigible el benefici que es distribueixi o, si no n'hi ha, s'ha de mantenir posteriorment durant el temps necessari per completar aquest període. En el cas de rendes derivades de la transmissió de la participació, el termini d'un any es computa fins al moment de transmissió de la participació o liquidació de la societat. Per al còmput del termini esmentat, s'ha de tenir en compte el període en què la participació hagi estat posseïda ininterrompudament per persones vinculades en el sentit de l'article 16.

2. En relació amb les participacions a què es refereix l'apartat anterior, són aplicables les limitacions següents:

a) En el cas de participacions en entitats residents o no-residents fiscals, les despeses vinculades a participacions que generen rendes exemptes no són deduïbles.

b) Quan l'obligat tributari hagués practicat alguna correcció de valor deduïble fiscalment sobre participacions transmeses, l'exempció es limita a l'excés de la renda obtinguda en la transmissió sobre l'import de la correcció.

c) No són deduïbles les correccions de valor motivades per les distribucions de beneficis realitzades per les entitats participades.

3. La prova que es donen les circumstàncies per aplicar les exempcions que estableix aquest article recau sempre en l'obligat tributari que invoqui el dret a aplicar-la.

**Article 21. Eliminació de la doble imposició internacional sobre els beneficis atribuïbles a establiments permanents situats a l'estranger**

1. Estan exemptes les rendes obtingudes a l'estranger a través d'un establiment permanent situat fora del territori del Principat d'Andorra quan aquest establiment permanent hagi estat sotmès a imposició per un gravamen de característiques similars a aquest impost.

2. Quan en anteriors períodes impositius l'establiment permanent hagi obtingut rendes negatives netes que s'hagin integrat en la base de tributació de l'entitat, l'exempció que preveu aquest article només s'aplica a les rendes positives obtingudes amb posterioritat a partir del moment en què superin la quantia d'aquestes rendes negatives.

Si l'establiment permanent és transformat en una filial i es van integrar rendes negatives obtingudes pel primer en la base de tributació de l'entitat resident fiscal al Principat d'Andorra, el règim de l'apartat 1 de l'article 20 no és aplicat per l'entitat andorrana fins que l'import dels beneficis distribuïts o els guanys derivats de la transmissió de la participació superi les rendes negatives netes procedents de l'anterior establiment permanent i integrades en la base de tributació d'aquella entitat filial. Així mateix, les pèrdues de l'establiment permanent transformat en filial i integrades en la base de tributació i que no hagin estat compensades amb rendes positives incloses en la base de tributació de l'entitat resident fiscal al Principat d'Andorra generen un ajust positiu en l'exercici si es produeix alguna de les circumstàncies següents:



a) Les accions o participacions de l'entitat que anteriorment era un establiment permanent són transmeses a entitats vinculades o a altres establiments permanents situats a l'estranger.

b) L'activitat principal generadora de rendes de la filial i que va motivar la integració de pèrdues en la base de l'entitat resident fiscal al Principat d'Andorra quan es tractava d'un establiment permanent és transmesa a una entitat vinculada.

3. A aquest efecte, es considera que una entitat opera mitjançant un establiment permanent a l'estranger quan, d'acord amb la legislació d'aquell territori, es consideri que aquest establiment permanent existeix i aquesta definició sigui similar a la definició d'aquest concepte en la llei que reguli l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals.

#### **Article 22. Compensació de bases de tributació negatives**

Les bases de tributació negatives poden compensar les bases de tributació positives dels períodes impositius que conculguin en els deu anys posteriors.

### **Capítol V. Règims especials de determinació de la base de tributació**

#### **Article 23. Règim especial de societats que realitzen explotació internacional d'intangibles o intervenen en el comerç internacional**

1. Els obligats tributaris poden beneficiar-se d'una reducció del 80 per cent de la base de tributació corresponent als ingressos que resultin de les concessions o autoritzacions d'ús, cessions o llicències de drets, transmissions d'actius, béns o drets, o prestacions de serveis esmentats a continuació:

a) De 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, així com sobre altres drets de propietat industrial.

b) De qualsevol concessió o autorització d'ús o cessió o llicència de drets sobre plànols, 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.

c) De 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 de drets connexos als drets d'autor. L'activitat d'explotació de drets d'imatge només pot beneficiar-se de l'aplicació

d'aquest règim quan sigui desenvolupada per entitats l'activitat principal de les quals sigui la gestió professional dels drets d'imatge de persones físiques no vinculades, en el sentit de l'apartat 4 de l'article 16, i l'activitat es desenvolupi amb els mitjans materials i personals adequats per dur-la a terme.

d) De la transmissió dels béns i drets a què es refereixen les lletres a), b) i c) anteriors.

e) A aquest efecte, s'assimila a la prestació de serveis que es beneficia de la reducció que preveu aquest article l'activitat de compravenda internacional de mercaderies i de comissionista, agent o intermediari en general en compravendes internacionals de mercaderies i qualsevol altre tipus de béns, inclosos els immobles, situats fora de territori andorrà. S'entén per "compravenda internacional de mercaderies" la que es refereix a béns o productes que estiguin fora del territori del Principat d'Andorra, i no hagin estat enviats fora d'aquest territori a fi de beneficiar-se d'aquest règim, i s'alienin a favor de no-residents fiscals al Principat d'Andorra que els emprin per a les finalitats del seu negoci o actuïn com a consumidors finals.

2. L'aplicació de la reducció de la base de tributació que estableix l'apartat anterior està subjecta al compliment dels condicionants següents:

a) En els casos relatius a actius intangibles que esmenta la lletra a) de l'apartat 1, l'obligat tributari ha d'explotar l'actiu de què es tracti en nom propi en el marc de la seva activitat econòmica.

b) Que l'obligat tributari disposi en territori andorrà per realitzar les activitats que esmenta l'apartat 1 d'una persona contractada almenys a mitja jornada i d'un local destinat exclusivament d'una superfície mínima de 20m<sup>2</sup>.

c) Que el cessionari dels drets d'ús o el prestatari dels serveis utilitzi aquests drets o prestacions en el desenvolupament de qualsevol tipus d'activitat econòmica i que els resultats d'aquesta utilització no es materialitzin en el lliurament de béns o la prestació de serveis per part del cessionari que generin despeses fiscalment deduïbles en l'entitat cedent o prestadora, sempre que, en aquest últim cas, aquesta entitat estigui vinculada amb el cessionari o prestatari.

d) Que el cessionari del dret o el prestatari dels serveis no sigui una entitat o persona física resident fiscal al Principat d'Andorra i el dret o servei no sigui utilitzat directament al Principat. Tampoc no és d'aplicació aquest règim quan el dret cedit o el servei prestat estigui efectivament vinculat amb l'activitat realitzada per una persona o entitat no-resident fiscal que opera a Andorra a través d'un establiment permanent.

3. L'aplicació d'aquest règim ha de ser sol·licitada per l'obligat tributari al ministeri encarregat de les finances a través d'un escrit en què s'identifiquin els sectors d'activitat als quals s'aplicarà i es fonamenti la concurrència dels condicionants que estableixen els apartats anteriors. El ministeri encarregat de les finances, d'acord amb el procediment que s'estableixi reglamentàriament, aprova o denega aquesta sol·licitud. La resolució que posi fi al procediment d'autorització per a l'aplicació d'aquest règim ha de notificar-se en un termini no superior a sis mesos, a comptar de la data en què la sol·licitud hagi tingut entrada en qualsevol dels registres del ministeri encarregat de les finances o des de la data d'esmena d'aquesta sol·licitud a requeriment del ministeri encarregat de les finances. Si transcorre aquest termini sense que s'hagi produït una resolució expressa, la sol·licitud pot entendre's desestimada. El règim produeix efectes des del mateix període impositiu en què es va presentar la sol·licitud.

Un cop concedida l'autorització inicial, l'obligat tributari que pretengui aplicar-la en períodes impositius posteriors ha de comunicar aquesta circumstància a l'òrgan competent del ministeri encarregat de les finances, allà on es produeixi un canvi substantiu de les circumstàncies en relació amb les que estableix l'autorització inicial. Aquesta comunicació ha de contenir una identificació dels sectors d'activitat als quals s'aplicarà aquest règim i la justificació de la concurrència dels condicionants per a l'aplicació d'aquest règim. El ministeri encarregat de les finances ha d'autoritzar l'aplicació del règim especial a les noves activitats d'acord amb un procediment idèntic al que regula el paràgraf anterior.

L'autorització inicial, igual que les extensions posteriors del règim a altres sectors, que pugui concedir el ministeri encarregat de les finances s'entén sense perjudici de la comprovació administrativa de la concurrència dels requisits d'aplicació d'aquest règim.

#### **Article 24. Règim especial de societats de gestió i inversió financera intragrup**

1. Les societats de gestió i inversió financera que regula aquest precepte gaudeixen d'una reducció del 80 per cent de la base de tributació. A l'efecte d'aquest precepte, s'entén per "societats de gestió i inversió financera" les societats residents fiscals al Principat d'Andorra l'activitat de les quals consisteixi en l'obtenció de préstecs d'entitats vinculades o de tercers que, juntament amb el seu capital social, siguin utilitzats en la realització de préstecs a entitats vinculades no-residents fiscals en el sentit definit per l'article 16. Igualment, les

societats de gestió i inversió financera poden realitzar les activitats següents:

- a) Gestió i inversió de la tresoreria pròpia o d'entitats vinculades no-residents fiscals.
- b) Serveis de facturatge, lísing i gestió de cobraments i pagaments amb altres entitats vinculades no-residents fiscals.
- c) Cobertura de riscos de tipus de canvi del grup.
- d) Emissions d'obligacions, participacions preferents i altres instruments que serveixin per captar recursos per al grup en els mercats de capitals internacionals, amb l'autorització prèvia de l'òrgan regulador del Principat d'Andorra.
- e) Funcions complementàries a les anteriors i vinculades a l'estratègia financera del grup societari com, per exemple, l'elaboració dels pressupostos de les diferents societats no-residents fiscals al Principat d'Andorra i del grup, la direcció financera del grup societari, el desenvolupament de programes globals d'inversió, els estudis de rendibilitat d'inversions del grup o estudis de mercat.

2. Les societats de gestió i inversió financera no poden realitzar cap altre tipus d'activitat diferent d'aquelles a les quals s'apliqui el règim especial o diferent de l'activitat d'una societat de tinença de participacions estrangeres a les quals s'apliqui el règim de l'article 20.

3. La societat de gestió i inversió financera ha de tenir un capital social mínim de 250.000 euros i disposar en territori andorrà per realitzar les seves activitats d'una persona contractada al menys a mitja jornada i d'un local destinat exclusivament d'una superfície mínima de 20m<sup>2</sup>. La concessió del règim especial de societat de gestió i inversió financera està condicionada a la presentació de la sol·licitud corresponent al ministeri encarregat de les finances, el qual, en vista de les circumstàncies concretes del grup societari i amb la determinació prèvia, si així ho estima oportú, de les condicions que ha de complir la societat de gestió i inversió financera a fi de garantir-ne la solvència, pot acceptar o denegar l'aplicació d'aquest règim amb efecte des del moment de presentació de la sol·licitud. El procediment d'aplicació d'aquest règim especial es determina reglamentàriament.

#### **Article 25. Definició del grup fiscal**

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

2. Formen part d'un grup fiscal totes aquelles societats que participin en altres societats, tant si és de forma directa o indirecta, en un grau igual o

superior al 75 per cent del seu capital o dels drets de vot. El grup fiscal està format tant per les entitats dominants com per les depenents, sempre que totes siguin obligats tributaris d'aquest impost. L'esmentada participació s'ha de mantenir de forma ininterrompuda durant tot el període impositiu. La participació indirecta serà la que resulti de multiplicar els percentatges de participació.

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

- a) Les entitats exemptes a les que es refereix l'article 8.
- b) Les entitats que al tancament del període impositiu estiguin en situació de suspensió de pagaments o fallida, o el seu patrimoni net sigui negatiu.
- 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. El grup fiscal s'extingeix quan la societat dominant perdi el caràcter esmentat.

5. La participació indirecta serà la que resulti de multiplicar els percentatges de participació.

#### **Article 26. Aplicació del règim de consolidació fiscal**

1. El règim de consolidació fiscal s'aplica quan així ho acordin totes i cadascuna de les societats que hagin d'integrar el grup fiscal i també consolidin els seus comptes comptables.

2. Els acords als quals es refereix l'apartat anterior els ha d'adoptar la junta d'accionistes o l'òrgan equivalent, en qualsevol data del període impositiu immediat anterior al qual sigui aplicable el règim de consolidació fiscal.

3. Les societats que d'ara endavant s'integrin en el grup fiscal han de complir les obligacions a què es refereixen els apartats anteriors, dins un termini que finalitza el dia en què conclou el primer període impositiu en què hagin de tributar en el règim de consolidació fiscal.

4. La falta dels acords a què es refereixen els apartats 1 i 2 determina la impossibilitat d'aplicar el règim de consolidació fiscal.

5. Exercida l'opció, el grup fiscal 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 s'escau, en el termini de tres mesos a comptar de la finalització de l'últim període impositiu de la seva aplicació.

6. La societat dominant ha de comunicar els acords esmentats a l'apartat 1 al ministeri encarregat de les

finances abans de l'inici del període impositiu en què sigui aplicable aquest règim i les posteriors variacions en la composició del grup.

#### **Article 27. Determinació de la base de tributació del grup fiscal**

1. La base de tributació del grup fiscal es determina d'acord amb el reglament que estableix les normes per a la formulació dels comptes anuals consolidats, tenint en compte les normes internacionals de comptabilitat previst en la Llei 30/2007, del 20 de desembre, de la comptabilitat dels empresaris.

2. Les bases de tributació negatives de qualsevol societat pendents de compensar en el moment de la seva integració en el grup fiscal es poden compensar en la base de tributació d'aquest.

#### **Article 28. Obligat tributari**

1. El grup fiscal té la consideració d'obligat tributari.

2. La societat dominant té la representació del grup fiscal i està subjecta al compliment de les obligacions tributàries materials i formals que derivin del règim de consolidació fiscal.

3. La societat dominant i les societats dependents també estan subjectes a les obligacions tributàries que derivin del règim de tributació individual, amb l'excepció del pagament del deute tributari.

4. Les actuacions administratives de comprovació o recerca realitzades davant la societat dominant o davant qualsevol entitat del grup fiscal, amb el coneixement formal de la societat dominant, interrompen el termini de prescripció de l'impost sobre societats que afecta el grup fiscal esmentat.

#### **Article 29. Període impositiu**

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

#### **Article 30. Quota de tributació del grup fiscal**

S'entén per quota de tributació del grup fiscal la quantitat resultant d'aplicar a la base de tributació del grup fiscal, determinada segons l'article 27, el tipus general de gravamen.

#### **Article 31. Deduccions i bonificacions de la quota de tributació del grup fiscal**

1. La quota de tributació del grup fiscal es minora en l'import de les deduccions que preveu el capítol VIII.

Els requisits establerts per a l'aplicació de les esmentades deduccions es refereixen al grup fiscal.

2. Les deduccions de qualsevol societat pendents d'aplicació en el moment de la seva inclusió en el grup fiscal es poden deduir en la quota de tributació del grup fiscal amb el límit que hagi correspost a la

societat esmentada en el règim individual de tributació.

### **Article 32. El pagament a compte del grup fiscal**

1. Els pagaments a compte del grup fiscal es calculen aplicant el tipus general de gravamen sobre la base de tributació corresponent del grup fiscal.

2. L'obligació de fer el pagament a compte del grup fiscal recau en la societat dominant.

### **Article 33. Responsabilitats tributàries derivades de l'aplicació del règim de consolidació fiscal**

Les societats del grup fiscal responen solidàriament del pagament del deute tributari, excloses les sancions.

### **Article 34. Obligacions d'informació**

1. 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.

2. 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.

3. Als documents a què es refereix l'apartat 1, s'hi adjunta la informació següent:

a) Les eliminacions practicades en períodes impositius anteriors pendents d'incorporació.

b) Les eliminacions practicades en el període impositiu degudament justificades en la seva procedència i quantia.

c) Les incorporacions realitzades en el període impositiu, igualment justificades en la seva procedència i quantia.

d) Les diferències, degudament explicades, que puguin existir 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 documents a què es refereix l'apartat 1.

### **Article 35. Causes determinants de la pèrdua del règim de consolidació fiscal**

1. El règim de consolidació fiscal es perd per les causes següents:

a) La concurrència en alguna o algunes de les societats integrants del grup fiscal d'alguna de les circumstàncies que, d'acord amb el que s'estableix a la Llei de bases de l'ordenament tributari, del 19 de desembre de 1996, determinen l'aplicació del mètode d'estimació indirecta.

b) L'incompliment de les obligacions d'informació a què es refereix l'article anterior.

2. La pèrdua del règim de consolidació fiscal es produeix amb efectes del període impositiu en què es doni alguna o algunes de les causes a què es refereix l'apartat anterior, de manera que les societats integrants del grup fiscal han de tributar pel règim individual en el període esmentat.

### **Article 36. Efectes de la pèrdua del règim de consolidació fiscal i de l'extinció del grup fiscal**

1. En el cas que hi hagi, en el període impositiu en què es produeixi la pèrdua del règim de consolidació fiscal o l'extinció del grup fiscal, eliminacions pendents d'incorporació, bases de tributació negatives del grup fiscal o deduccions en la quota pendents de compensació, cal procedir de la manera següent:

a) Les eliminacions pendents d'incorporació han d'integrar en la base de tributació del grup fiscal corresponent a l'últim període impositiu en què sigui aplicable el règim de consolidació fiscal.

b) 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 de les bases de tributació negatives del grup fiscal pendents de compensar, en la proporció que hagin contribuït a la seva formació.

La compensació es realitza 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 fiscal, en la proporció en què hagin contribuït a la seva formació.

2. 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 deducció dels pagaments a compte que hagi realitzat el grup fiscal, en la proporció en què hagin contribuït a aquests pagaments.

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

### **Article 37. Declaració i autoliquidació del grup fiscal**

1. La societat dominant està obligada, en el moment de presentar la declaració del grup fiscal, a liquidar el deute tributari corresponent a aquest i a ingressar-lo en el lloc, la forma i els terminis que determini el ministeri encarregat de les finances.

La societat dominant ha de complir les mateixes obligacions respecte dels pagaments a compte.

2. La declaració del grup fiscal s'ha de presentar dins el termini corresponent a la declaració en règim de tributació individual de la societat dominant.

3. Les declaracions complementàries que s'hagin de practicar en cas d'extinció del grup fiscal, pèrdua del règim de consolidació fiscal o separació de societats del grup fiscal, s'han de presentar dins els vint-i-cinc dies naturals següents als sis mesos posteriors al dia en què es van produir les causes determinants de l'extinció, pèrdua o separació.

#### **Article 38. Règim especial de societats de tinença de valors**

1. A l'efecte d'aquest règim especial, s'entén per societats de tinença de valors les societats l'objecte social de les quals compregui l'activitat de gestió i administració de valors representatius dels fons propis. La societat de tinença de valors ha de tenir un capital social mínim de 120.000 euros.

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

2. Els dividendes o les participacions en beneficis d'entitats no-residents a Andorra, així com les rendes derivades de la transmissió de la participació corresponent, poden gaudir de l'exempció per evitar la doble imposició econòmica internacional sempre que es compleixin els següents requisits:

a) Que el percentatge de participació, directa o indirecta, en el capital o en els fons propis de l'entitat no-resident sigui, almenys, del tres per cent. La participació corresponent s'ha de posseir de manera ininterrompuda durant l'any anterior al dia en què sigui exigible el benefici que es distribueixi o, si no n'hi ha, s'ha de mantenir posteriorment durant el temps necessari per completar el termini esmentat.

b) Que l'entitat participada hagi estat gravada per un impost estranger de naturalesa idèntica o anàloga a aquest impost, segons el disposat a l'article 43, en l'exercici en què s'hagin obtingut els beneficis que es reparteixen o en els quals es participa.

3. Els beneficis distribuïts amb càrrec a les rendes exemptes a què es refereix l'apartat anterior reben el següent tractament:

a) Quan el perceptor sigui una entitat o persona física no-resident, el benefici distribuït no s'entén obtingut a Andorra.

b) Quan el perceptor sigui una entitat resident o un establiment permanent, el benefici distribuït estarà exempt de tributació.

4. Les rendes obtingudes en la transmissió de la participació en una societat de tinença de valors estrangers reben el següent tractament:

a) Quan el perceptor sigui una entitat o persona física no-resident no s'entén obtinguda a Andorra la renda que es correspongui amb les reserves dotades amb càrrec a les rendes exemptes a què es refereix l'apartat 2.

b) Quan el perceptor sigui una entitat subjecta a aquest impost o un establiment permanent situat a Andorra la renda que es correspongui amb les reserves dotades amb càrrec a les rendes exemptes a què es refereix l'apartat 2 estarà exempta.

5. La concessió del règim especial de societat de tinença de valors estrangers està condicionada a la presentació de la sol·licitud corresponent al ministeri encarregat de les finances. El procediment d'aplicació d'aquest règim especial es determina reglamentàriament.

La societat ha d'identificar en la memòria dels seus comptes anuals el detall de la cartera que posseeix, identificant les participacions en les societats que tingui o hagi mantingut en l'exercici, el valor patrimonial de les mateixes i els dividendes o reserves que percebi en l'exercici.

### **Capítol VI. Període impositiu i meritació**

#### **Article 39. Període impositiu**

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

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

a) Quan l'entitat s'extingeixi.

b) Quan tingui lloc un canvi de residència de l'entitat resident fiscal en territori andorrà a l'estranger.

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. Per tal de 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.

3. El període impositiu no excedeix els 12 mesos.

#### **Article 40. Meritació de l'impost**

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



## Capítol VII. Tipus de gravamen i quota de tributació

### Article 41. Tipus de gravamen

1. El tipus general de gravamen per als obligats tributaris d'aquest impost és del 10 per cent.
2. El tipus de gravamen aplicable a les institucions d'inversió col·lectiva regulades per la Llei 10/2008, del 12 de juny, de regulació dels organismes d'inversió col·lectiva de dret andorrà, a exclusió de les societats gestores, que estan sotmeses al règim general, és del 0 per cent.

### Article 42. Quota de tributació

S'entén per "quota de tributació" la quantitat resultant d'aplicar a la base de tributació, determinada d'acord amb els articles anteriors, el tipus de gravamen.

## Capítol VIII. Quota de liquidació i deducció per eliminar la doble imposició interna i internacional

### 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.
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.

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

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

l'impost estranger és de característiques similars a l'impost sobre societats del Principat d'Andorra sempre que estigui cobert per un conveni de doble imposició que sigui aplicable.

Si és d'aplicació un conveni per evitar la doble imposició, la deducció no pot excedir l'impost que correspongui segons aquell conveni.

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.

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 a l'efecte 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 poden deduir-se en els períodes impositius que conculguin posteriorment.

A aquest efecte, l'obligat tributari ha d'acreditar la procedència i la quantia de la deducció que pretengui, 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 seva 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) pot ser traslladat i deduït en els períodes impositius que conculguin 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 anteriors períodes impositius 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 l'establiment permanent esmentat a partir del moment en què se superi la quantia d'aquestes rendes negatives.

9. El règim que preveu aquest article no pot ser aplicat en relació amb els beneficis o 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 44. Tractament per a noves inversions**

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

### **Capítol IX. Pagaments a compte**

#### **Article 45. El pagament a compte**

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

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

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

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

#### **Article 46. Deducció del pagament a compte i quota diferencial**

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

### **Capítol X. Gestió i liquidació**

#### **Article 47. Registre tributari**

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

2. El ministeri encarregat de les finances ha de portar un registre tributari en què s'han d'inscriure les entitats que siguin obligats tributaris d'aquest impost.

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

#### **Article 48. Baixa provisional en el Registre tributari**

1. El ministeri encarregat de les finances ha de dictar, amb l'audiència prèvia dels interessats, acords de baixa provisional en els casos següents:

a) Quan els debits de l'entitat relatius a aquest impost envers el ministeri encarregat de les finances siguin declarats incobrables per insolvència provada de l'obligat tributari en el sentit que preveu l'article 44 de la Llei de bases de l'ordenament tributari, del 19 de desembre de 1996.

b) Quan, estant-hi obligada per aquesta Llei, l'entitat no hagi presentat les declaracions tributàries corresponents durant dos períodes impositius consecutius.

2. L'acord de baixa provisional no eximeix l'entitat afectada de cap de les obligacions tributàries que li puguin incumbir d'acord amb aquesta Llei.

#### **Article 49. Expedient de baixa provisional per fallida**

1. Quan els debits de l'entitat relatius a aquest impost envers el ministeri encarregat de les finances hagin estat declarats incobrables per insolvència provada de l'obligat tributari en el sentit que preveu l'article 44 de la Llei de bases de l'ordenament tributari, del 19 de desembre de 1996, el ministeri encarregat de les finances ha d'iniciar un expedient de baixa provisional en el registre tributari de l'impost sobre societats, en què n'anuncii l'obertura per escrit a l'entitat afectada amb l'advertiment que si no satisfà els seus deutes tributaris pendents de pagament dins el termini de trenta dies, causarà baixa provisional en el registre esmentat.

2. Un cop transcorreguts dos mesos des de la data de notificació de la comunicació a què es refereix l'apartat anterior, el ministeri encarregat de les finances, si escau, ha de declarar amb caràcter provisional la baixa en el Registre tributari.

3. A efectes de donar publicitat a aquesta baixa amb caràcter provisional del Registre tributari, es farà la corresponent publicació al *Butlletí Oficial del Principat d'Andorra*.

#### **Article 50. Expedient de baixa provisional per falta de presentació de declaracions**

1. Quan, estant-hi obligada per aquesta Llei, una entitat no hagi presentat les declaracions tributàries corresponents durant dos exercicis consecutius, el ministeri encarregat de les finances ha de requerir a l'obligat tributari la presentació de les declaracions omeses en el termini d'un mes, i advertir-lo que, si no ho fa, serà donat de baixa del Registre tributari.

2. Si transcorre el termini fixat en l'apartat anterior sense que s'hagin presentat les declaracions reclamades, es practicarà d'ofici la baixa del Registre tributari, sense perjudici de les actuacions de comprovació i investigació que es considerin oportunes.

3. A efectes de donar publicitat a aquesta baixa amb caràcter provisional del Registre tributari, es farà la corresponent publicació al *Butlletí Oficial del Principat d'Andorra*.

#### **Article 51. Notificació als registres públics de la baixa provisional**

1. Un cop acordada la baixa provisional d'una entitat d'acord amb el que disposa aquesta Llei, el ministeri encarregat de les finances l'ha de notificar al Registre de Societats Mercantils per manament, en el qual s'ha d'inserir literalment la resolució recaiguda, la seva data, la denominació o raó social de l'entitat i el seu domicili fiscal.

2. Un cop rebuda la notificació, el Registre de Societats Mercantils ha d'estendre en el full obert a l'entitat una nota marginal, en què s'ha de fer constar que, si durant la seva vigència es presenta algun document per a la seva inscripció, aquesta inscripció no podrà realitzar-se fins que no es donin les circumstàncies a què es refereix l'article següent.

#### **Article 52. Cancel·lació de la nota marginal**

La cancel·lació de la nota marginal inscrita en el Registre de Societats Mercantils exigeix l'acord previ del ministeri encarregat de les finances que n'hagi disposat la pràctica, adoptat d'ofici o a petició de l'entitat interessada, un cop que aquesta entitat hagi demostrat estar al corrent en el compliment de les seves obligacions tributàries en relació amb aquest impost.

#### **Article 53. Obligació de col·laboració**

Els notaris han de remetre via telemàtica al ministeri encarregat de les finances una relació de les entitats la constitució, l'establiment, la modificació o l'extinció de les quals hagin autoritzat durant el trimestre natural immediatament anterior.

#### **Article 54. Obligacions comptables. Facultats del ministeri encarregat de les finances**

1. Els obligats tributaris d'aquest impost han de portar la seva comptabilitat d'acord amb el que preveu la Llei 30/2007, del 20 de desembre, de la comptabilitat dels empresaris o amb allò que estableixen les normes per les quals es regeixen.

2. El ministeri encarregat de les finances pot realitzar-ne la comprovació i la recerca mitjançant l'examen de la comptabilitat, llibres, correspondència, documentació i justificants concernents als negocis de l'obligat tributari, inclosos els programes de comptabilitat i els arxius i suports magnètics. El ministeri encarregat de les finances pot analitzar directament la documentació i els altres elements a què es refereix el paràgraf anterior, i pot prendre nota per mitjà dels seus agents dels apunts comptables que es considerin necessaris i obtenir una còpia a càrrec seu, fins i tot en suports magnètics, de qualsevol de les dades o documents a què es refereix aquest apartat.

3. Les entitats dominants dels grups de societats de l'article 34 de la Llei 30/2007, del 20 de desembre, de la comptabilitat dels empresaris estan obligades, a requeriment del ministeri encarregat de les finances formulat en el curs del procediment de comprovació, a facilitar el compte de pèrdues i guanys i el balanç de les entitats pertanyents al grup que no siguin residents fiscals en territori del Principat d'Andorra. També han de facilitar els justificants i altres antecedents relatius a aquesta documentació comptable quan puguin tenir transcendència en relació amb aquest impost.

#### **Article 55. Béns i drets no comptabilitzats o no declarats: presumpció d'obtenció de rendes**

1. Es presumeix que han estat adquirits a càrrec de renda no declarada els elements patrimonials la titularitat dels quals correspongui a l'obligat tributari i no estiguin registrats en els seus llibres de comptabilitat.

La presumpció també és procedent en el cas d'ocultació parcial del valor d'adquisició.

2. Es presumeix que els elements patrimonials no registrats en comptabilitat són propietat de l'obligat tributari quan aquest n'exerceix la possessió.

3. Es presumeix que l'import de la renda no declarada és el valor d'adquisició dels béns o drets no registrats en llibres de comptabilitat, minorat en l'import dels deutes efectius contrets per finançar aquesta adquisició, així mateix no comptabilitzats. En cap cas l'import net no pot ser negatiu.

La quantia del valor d'adquisició es prova a través dels documents justificatius d'aquesta adquisició o, si



no és possible, s'estima que el valor d'adquisició coincideix amb el valor real o de mercat del bé o dret en l'exercici al qual sigui imputable la renda d'acord amb el que preveu l'apartat 5.

4. Es presumeix l'existència de rendes no declarades quan hagin estat registrats deutes inexistents en els llibres de comptabilitat de l'obligat tributari.

5. L'import de la renda conseqüència de les presumpcions que contenen els apartats anteriors s'imputa al període impositiu més antic d'entre els no prescrits, llevat que l'obligat tributari provi que correspon a un altre o d'altres.

6. El valor dels elements patrimonials a què es refereix l'apartat 1, quan hagi estat incorporat a la base de tributació, és vàlid a tots els efectes fiscals.

#### **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 realitzades entre el moment d'admissió a tràmit i 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 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 se n'admet cap revaloració del valor d'adquisició que, a tots els efectes d'aquesta Llei, és el consignat en l'escriptura pública d'adquisició de l'immoble.

#### **Article 57. Declaracions**

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

2. Els obligats tributaris a què es refereix l'apartat 2 de l'article 8 han de declarar la totalitat de les seves rendes, exemptes i no exemptes.

#### **Article 58. Autoliquidació i ingrés del deute tributari**

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

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

3. El dret a gaudir d'exempcions, deduccions o qualsevol incentiu fiscal en la base de tributació o en la quota de tributació està condicionat al compliment dels requisits que exigeix la normativa aplicable.

Llevat que específicament s'estableixi una altra cosa, quan posteriorment a l'aplicació de l'exempció, la deducció o l'incentiu fiscal es produeixi la pèrdua del dret a gaudir d'aquest incentiu, l'obligat tributari ha d'ingressar juntament amb la quota del període impositiu en què tingui lloc l'incompliment dels requisits o les condicions la quota de tributació o la quantitat deduïda corresponent a l'exempció, la deducció o l'incentiu aplicat en períodes anteriors, a més dels interessos que siguin exigibles d'acord amb la Llei de bases de l'ordenament tributari, del 19 de desembre de 1996.

#### **Article 59. Liquidació provisional**

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

#### **Article 60. Devolució d'ofici**

1. Quan, d'acord amb l'article 46, la quota diferencial sigui negativa, el ministeri encarregat de les finances, si escau, ha de practicar la liquidació provisional dins els tres mesos següents al terme del termini establert per a la presentació de la declaració.

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

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

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

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

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

#### **Article 61. Facultats del ministeri encarregat de les finances per determinar la base de tributació**

A l'efecte de determinar la base de tributació, el ministeri encarregat de les finances ha d'aplicar les normes previstes en aquesta Llei.

### **Capítol XI. Infraccions i sancions**

#### **Article 62. Infraccions**

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

#### **Article 63. Modalitats d'infraccions**

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

#### **Article 64. Sancions**

1. Les infraccions simples són sancionades mitjançant una multa fixa d'entre 150 euros i 3.000 euros.
2. Les infraccions de defraudació són sancionades mitjançant una multa proporcional d'entre el 50% i el 150% de la quota defraudada.
3. Les sancions anteriors s'estableixen seguint els criteris de graduació establerts en la Llei de bases de l'ordenament tributari, del 19 de desembre de 1996.

#### **Article 65. Notificacions i recursos de les infraccions**

1. Prèviament a l'acte d'imposició d'una sanció, s'ha de notificar a la persona interessada la proposta de resolució amb indicació dels fets imputats, el precepte infringit i la quantia de la multa. La persona interessada disposa d'un termini de tretze dies hàbils per al·legar tot allò que consideri oportú per a la seva defensa.
2. Transcorregut el termini d'al·legacions, l'òrgan competent dicta la resolució que correspongui, contra la qual es pot recórrer en els termes establerts en l'article 72 de la Llei de bases de l'ordenament tributari, del 19 de desembre de 1996.
3. En qualsevol cas, i perquè l'acte administratiu quedi en suspens, amb la interposició del recurs s'ha d'aportar una garantia suficient, ja sigui hipotecària o bé un aval o fiança d'una entitat bancària andorrana que garanteixi l'import total del deute tributari.

### **Capítol XII. Ordre jurisdiccional**

#### **Article 66. Jurisdicció competent**

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

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

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

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

1. Per als obligats tributaris d'aquest impost que es constitueixin com nous empresaris d'una nova activitat empresarial o professional i que tinguin uns

ingressos inferiors a 100.000 euros, el tipus de gravamen aplicable durant els 3 primers anys d'activitat és:

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

b) El 10% per la base de tributació restant.

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

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

### **Disposició transitòria primera. Pèrdues generades anteriorment a l'entrada en vigor d'aquesta Llei**

Quan abans de l'entrada en vigor d'aquesta Llei una entitat hagi experimentat un resultat comptable negatiu, a partir dels exercicis comptables iniciats amb posterioritat a l'1 de gener de 2010, determinat d'acord amb el Pla general de comptabilitat i l'apartat 3 de l'article 9, aquestes pèrdues es poden compensar amb bases de tributació positives obtingudes amb posterioritat en els termes que preveu l'article 22.

### **Disposició transitòria segona. Valor de l'immobilitzat tangible, intangible o inversions immobiliàries en funcionament prèviament a aquest impost**

Els elements de l'immobilitzat tangible, intangible o inversions immobiliàries en funcionament en la data d'aplicació efectiva d'aquesta Llei (inclòs el fons de comerç o els actius immaterials de vida útil indefinida) només poden amortitzar-se, d'acord amb el mètode que admet l'apartat 1 de l'article 10, sobre la base del valor que tinguin en aquesta data, llevat que comptablement aquests elements ja s'hagin amortitzat completament en aquell moment.

Aquest valor s'obté deduït del valor d'adquisició l'amortització lineal que correspongui als anys transcorreguts entre la posada en funcionament de l'element i la data de producció d'efectes d'aquesta Llei. En relació amb aquests elements, correspon al contribuent la càrrega de provar fefaentment la data d'adquisició o posada en funcionament d'aquests elements, el preu o cost d'adquisició de l'element patrimonial així com l'amortització i les correccions valoratives realitzades comptablement amb anterioritat a la data d'aplicació efectiva d'aquesta Llei; la falta de prova d'aquests aspectes determina la impossibilitat d'amortitzar aquests elements després de l'aplicació efectiva de la Llei. En el cas de fons de comerç o actius immaterials de vida útil indefinida,

la dotació de l'amortització, limitada als exercicis posteriors a l'entrada en vigor d'aquesta Llei, està condicionada a la prova per part de l'obligat tributari que es donaven els requisits que defineix aquest precepte en l'exercici en què es van adquirir.

### **Disposició transitòria tercera. Base de tributació durant el primer any d'aplicació de l'impost**

Si el període impositiu no coincideixi amb l'any natural, la base de tributació corresponent al primer període impositiu es calcula d'acord amb les normes que preveu aquesta Llei, però ponderant-la per la proporció entre els mesos transcorreguts durant 2012 sobre el total de mesos del seu exercici econòmic.

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

Durant el primer any d'aplicació de l'impost, només s'exigeix el pagament a compte del mes de juny previst en l'article 45. Aquest es calcula aplicant el tipus de gravamen previst en l'article 41, sobre la base del 75% del resultat net comptable de l'any anterior al del període impositiu, determinat segons les normes que preveu la Llei 30/2007, del 20 de desembre, de la comptabilitat dels empresaris.

### **Disposició derogatòria. Taxa sobre el Registre de Titulars d'Activitats Econòmiques**

Es deroga la Llei de la taxa sobre el Registre de Titulars d'Activitats Econòmiques, del 20 de desembre de 1995.

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

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

### **Disposició final segona. Impost sobre plusvàlues immobiliàries**

1. L'apartat 1 de l'article 6 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. A l'efecte d'aquest impost, són obligats tributaris les persones físiques i les entitats no subjectes a l'impost sobre societats o a l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques o a l'impost sobre la renda

dels no-residents fiscals que transmeten els béns immobles o drets reals sobre els mateixos béns.”.

2. 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%.”.

3. 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.

4. 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%.”.

### **Disposició final tercera. Llei de creació de la Cambra de Comerç, Indústria i Serveis**

El primer apartat punt a) de l'article 14, Llei de creació de la Cambra de Comerç, Indústria i Serveis d'Andorra, de 3 de setembre de 1993 queda redactat de la forma següent:

a) Les quotes que obligatòriament han de satisfer cada any els electors de la Cambra, en la quantia resultant d'aplicar l'alíquota que es determini en la Llei del Pressupost General sobre l'impost sobre societats i sobre l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques. El meritament de la quota s'establirà en la mateixa Llei del Pressupost General. Les regles de la prescripció seran les aplicables en la legislació sobre les finances públiques de l'Estat. Tots els electors que, durant la totalitat o part d'un exercici econòmic tinguin inscrit el seu nom una o més activitats comercials, industrials o de serveis en el cens de la Cambra de Comerç estan obligats a pagar la quota.

### **Disposició final quarta. Actualització dels imports**

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

### **Disposició final cinquena. Habilitació normativa**

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

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

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

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

### **Disposició final sisena. Aplicació de l'impost**

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

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

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

## Annex I

Els coeficients d'amortització lineal s'obtenen a partir dels següents períodes d'amortització:

Element a amortitzar	Període d'amortització (anys)
Edificis i altres construccions	Entre 30 i 40
Instal·lacions tècniques	Entre 8 i 12
Maquinària	Entre 6 i 8
Utillatge i altres instal·lacions	Entre 3 i 5
Mobiliari	Entre 4 i 6
Equip informàtic	Entre 2 i 5
Elements de transport	Entre 5 i 8

## Annex II

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

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

Eusebi Nomen Calvet  
Vicepresident  
de la Comissió Legislativa de Finances i Pressupost  
Jordi Font Mariné  
President  
de la Comissió Legislativa de Finances i Pressupost

### Edicte

El síndic general, vist l'acord de la Junta de Presidents de Grup Parlamentari del dia 14 de desembre del 2010, determinant la comissió competent per a conèixer del **Projecte de llei de creació d'un sistema de garantia de dipòsits per a les entitats bancàries**,

Disposa

D'acord amb el que preveu l'article 45 del Reglament del Consell General, trametre l'esmentat Projecte de llei, així com les esmenes a l'articulat que han estat presentades a la Comissió Legislativa de Finances i Pressupost.

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

Casa de la Vall, 17 de desembre del 2010

Josep Dallerès Codina  
Síndic General

### Edicte

La Sindicatura, en reunió tinguda el dia 17 de desembre del 2010, exercint les atribucions que li confereix l'article 80 del Reglament del Consell General, ha acordat a demanda del M. I. Sr. Eusebi Nomen Calvet, president del Grup Parlamentari Andorra pel Canvi, prorrogar el termini per a la presentació d'esmenes al **Projecte de llei de la funció de l'estadística pública**. El nou termini finalitza el dia 9 de març del 2011, a les 17.30h.

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

Casa de la Vall, 17 de desembre del 2010

Josep Dallerès Codina  
Síndic General

## 4- IMPULS I CONTROL DE L'ACCIÓ POLÍTICA DEL GOVERN

### 4.4.2 Respostes escrites

#### Edicte

El síndic general, d'acord amb les previsions de l'article 90 del Reglament del Consell General,

Disposa

Publicar la resposta del Govern a la pregunta formulada pel M. I. Sr. Amadeu Rossell Tarradellas, conseller general del Grup Parlamentari Reformista, relativa a l'**existència d'algun tipus d'acord entre Govern i alguna entitat financera bancària estrangera per a l'exercici 2011**, publicada en el Butlletí del Consell General núm. 65/2010, de data 3 de novembre.

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

Casa de la Vall, 17 de desembre del 2010

Josep Dallerès Codina  
Síndic General

### **Ministeri d'Economia i Finances Resposta a la pregunta al Govern (Reg. núm. 1167/10)**

Resposta a la pregunta al Govern presentada pel M. I. Sr. Amadeu Rossell Tarradellas, conseller general del Grup Parlamentari Reformista, relativa a l'**existència d'algun tipus d'acord entre el Govern i alguna entitat financera bancària estrangera per a l'exercici 2011**, amb reg. núm. 1167/10.

Té Govern tancat algun acord de préstec amb alguna entitat financera bancària estrangera per a l'exercici 2011? En cas afirmatiu es demana:

- De quina entitat es tracta?
- Quin venciment s'ha pactat?
- Quin tipus d'interès inicial i quin diferencial sobre l'indicador de referència s'ha pactat?
- Quines altres condicions, complementàries a les anteriors, s'han pactat?

En la data de recepció de la pregunta al Govern, presentada pel M. I. Sr. Amadeu Rossell Tarradellas, conseller general del Grup Parlamentari Reformista, relativa a l'**existència d'algun tipus d'acord entre el Govern i alguna entitat financera bancària estrangera per a l'exercici 2011**, el Govern encara no tenia tancat l'acord de préstec al que es fa referència.

Malgrat aquesta consideració, i atès que a data d'avui sí que s'ha tancat l'acord, estem en disposició de respondre a les preguntes que es formulen.

El Govern ha tancat en data 14 de desembre d'enguany una operació de crèdit amb l'entitat francesa "Crédit Agricole Corporate & Investment Bank" per un import de 150.000.000 d'euros amb venciment a un any.

El tipus d'interès pactat és l'euríbor a 6 mesos més un diferencial en funció del ràting que el Principat tingui en tot moment, que va des de 30 punts bàsics (AAA) fins a 140 (BBB) i que, per a l'actual ràting del Principat, se situaria en 80 punts bàsics.

Com a condicions complementàries existeix la possibilitat d'estendre un any més, el seu venciment.

Andorra la Vella, 15 de desembre del 2010

Marc Juan Garcia

## Butlletí del Consell General

---

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

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