



Butlletí del Consell General

Núm. 80/2010

Casa de la Vall, 17 de desembre del 2010

SUMARI

2- PROCEDIMENT LEGISLATIU COMÚ

2.1 Projectes de llei

Publicació de l'informe de la Ponència i l'informe de la Comissió Legislativa de Finances i Pressupost en relació al **Projecte de llei de l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals del Principat d'Andorra.** *pàg. 2*

Publicació de l'informe de la Ponència i l'informe de la Comissió Legislativa de Finances i Pressupost en relació al **Projecte de llei de l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques.** *pàg. 57*

2- PROCEDIMENT LEGISLATIU COMÚ

2.1 Projectes de llei

Edicte

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

Disposa

Publicar l'informe de la Ponència i l'informe de la Comissió Legislativa de Finances i Pressupost en relació al **Projecte de llei de l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals 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. Franz Armengol Avellana, nomenat ponent per la Comissió Legislativa de Finances i Pressupost el dia 23 de març del 2010, a la vista del Projecte de llei de l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals 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 la renda dels no-residents fiscals del Principat d'Andorra

Esmena 1 De modificació

Grup parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa modificar el redactat del títol amb el següent text:

“Projecte de llei de l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals”.

Esmena 2 De modificació

Grup parlamentari Andorra pel Canvi

Es proposa modificar el redactat del títol amb el següent text:

“Llei de l'impost sobre la renda dels no-residents del Principat d'Andorra”.

Exposició de motius

I Justificació de l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals

La creació, per primera vegada en la història d'Andorra, de l'impost sobre societats, així com la submissió de la renda dels empresaris i els professionals individuals a un impost sobre les activitats econòmiques de les persones físiques, configuren un panorama en el qual les rendes derivades de l'exercici d'activitats econòmiques, amb forma individual o societària suporten algun tipus d'impost directe.

En aquest marc normatiu, cal una norma que, per raons d'igualtat i justícia tributària, creï un impost similar per a les rendes d'activitats econòmiques desenvolupades a Andorra per persones físiques o entitats no residents fiscals i per a les rendes del treball percebudes per persones físiques no residents fiscals. Atès que les persones físiques no residents fiscals a Andorra no estaran subjectes, en principi, al règim de Seguretat Social del Principat, ni tampoc no estan compreses en l'àmbit subjectiu d'aplicació dels impostos sobre societats i sobre activitats econòmiques de persones físiques, s'ha d'establir un impost sobre la renda dels no-residents fiscals que gravi totes les rendes derivades de l'exercici d'activitats econòmiques o laborals que aquests subjectes obtinguin de font andorrana. Lògicament, la inexistència de tributació per a les persones físiques residents fiscals de les rendes del capital determina que també els no-residents fiscals persones físiques quedin extramurs de l'impost allà on obtinguin rendes d'aquesta naturalesa. No és aquest el cas de les entitats en general, ja que la configuració de l'impost sobre societats com un impost sintètic que grava la renda total de la societat determina que l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals, quan l'obligat tributari sigui una entitat no resident fiscal, recaigui sobre totes les rendes de font andorrana obtingudes per l'entitat no resident fiscal. En definitiva, en ser els principis d'igualtat i capacitat econòmica les pedres angulars del nostre ordenament tributari, l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals, pretén simplement ser un complement que permeti aconseguir un grau important de simetria en matèria tributària respecte a la imposició que recau sobre els subjectes, persones físiques o entitats, residents fiscals a Andorra i gravar de manera substancialment igualitària els residents i els no-residents fiscals.

A més, l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals persegueix una finalitat anàloga amb l'impost sobre societats i es justifica per les mateixes raons que aquest impost: es tracta, en definitiva, de situar Andorra en el context internacional com un país

amb un ordenament ortodox, homologable i equiparable amb el dels països del seu entorn, la Unió Europea i l'OCDE, i que entén que la signatura de convenis per a l'eliminació de la doble imposició és clau per al desenvolupament de la seva economia. En aquest sentit, l'impost segueix les grans línies de la imposició sobre els no-residents dels països més avançats, encara que no perd de vista la finalitat de l'impost sobre societats de crear un entorn competitiu que faciliti l'atracció d'inversions al Principat d'Andorra. Alhora, pretén ser una de les peces essencials del nostre sistema tributari que permeti establir una xarxa de convenis per eliminar la doble imposició.

Esmena 3

De modificació

Grup parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'apartat I de l'exposició de motius amb el següent text:

I Justificació de l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals

La creació de l'impost sobre societats, així com la submissió de la renda dels empresaris i els professionals individuals a un impost sobre les activitats econòmiques de les persones físiques, configuren un panorama en el qual les rendes derivades de l'exercici d'activitats econòmiques, amb forma individual o societària suporten algun tipus d'impost directe.

En aquest marc normatiu, cal una norma que, per raons d'igualtat i justícia tributària, creï un impost similar per a les rendes d'activitats econòmiques desenvolupades a Andorra per persones físiques o entitats no residents fiscals i per a les rendes del treball percebudes per persones físiques no residents fiscals. Atès que les persones físiques no residents fiscals a Andorra no estan subjectes, en principi, al règim de seguretat social del Principat, ni tampoc no estan compreses en l'àmbit subjectiu d'aplicació dels impostos sobre societats i sobre activitats econòmiques de persones físiques, s'ha d'establir un impost sobre la renda dels no-residents fiscals que gravi totes les rendes derivades de l'exercici d'activitats econòmiques o laborals que aquests subjectes obtinguin de font andorrana. Lògicament, la inexistència de tributació per a les persones físiques residents fiscals de les rendes del capital determina que també els no-residents fiscals persones físiques quedin extramurs de l'impost allà on obtinguin rendes d'aquesta naturalesa. No és aquest el cas de les entitats en general, ja que la configuració de l'impost sobre societats com un impost sintètic que grava la renda total de la societat determina que l'impost

sobre la renda dels no-residents fiscals, quan l'obligat tributari sigui una entitat no resident fiscal, recaigui sobre totes les rendes de font andorrana obtingudes per l'entitat no resident fiscal. En definitiva, en ser els principis d'igualtat i capacitat econòmica les pedres angulars del nostre ordenament tributari, l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals, pretén simplement ser un complement que permeti aconseguir un grau important de simetria en matèria tributària respecte a la imposició que recau sobre els subjectes, persones físiques o entitats, residents fiscals a Andorra i gravar de manera substancialment igualitària els residents i els no-residents fiscals.

A més, l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals persegueix una finalitat anàloga amb l'impost sobre societats i es justifica per les mateixes raons que aquest impost: es tracta, en definitiva, de situar Andorra en el context internacional com un país amb un ordenament ortodox, homologable i equiparable amb el dels països del seu entorn, la Unió Europea i l'OCDE, i que entén que la signatura de convenis per a l'eliminació de la doble imposició és clau per al desenvolupament de la seva economia. En aquest sentit, l'impost segueix les grans línies de la imposició sobre els no-residents dels països més avançats, encara que no perd de vista la finalitat de l'impost sobre societats de crear un entorn competitiu que faciliti l'atracció d'inversions al Principat d'Andorra. Alhora, pretén ser una de les peces essencials del nostre sistema tributari que permeti establir una xarxa de convenis per eliminar la doble imposició.”.

II Principis rectors i configuració de l'impost

La complementarietat d'aquest impost respecte de l'impost sobre societats determina que els principis rectors d'aquest impost -coordinació i compatibilitat internacional, transparència i simplicitat normativa i competitivitat, tal com es van explicitar en la Llei de l'impost sobre societats- hagin guiat l'elaboració d'aquesta norma.

Cal subratllar, no obstant això, que l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals posseeix singularitats importants respecte a la imposició societària que en justifiquen la regulació en una llei separada. En primer lloc, la inexistència d'un impost sobre la renda de les persones físiques residents a Andorra determina que aquesta Llei no només hagi d'abordar la definició de la residència fiscal de les persones físiques, sinó també conceptes específics vinculats al que seria realment la base de tributació d'un autèntic impost sobre la renda de les persones físiques amb la finalitat de gravar les rendes del treball,

d'immobiliàries, d'activitats econòmiques i de guanys de capital dels no-residents fiscals.

En segon lloc, l'impost es pot descompondre realment en dues modalitats l'estructura i la configuració de les quals presenta diferències importants respecte a la imposició societària. Si les rendes s'obtenen sense mediació d'un establiment permanent, el gravamen recau sobre cada operació, amb meritació instantània i sobre els ingressos, en principi, bruts obtinguts pel no-resident fiscal, llevat que hi hagi un conveni per eliminar la doble imposició, cosa que diferencia radicalment aquesta modalitat d'exacció del mateix impost sobre societats, en el qual l'objecte és la renda neta obtinguda, de manera unitària, pel contribuent. Així mateix, la renda obtinguda per un no-resident fiscal amb la mediació d'un establiment permanent, malgrat la seva personalització, posseeix algunes diferències en relació al règim general dels impostos sobre la renda, si bé en aquesta modalitat hi ha una dependència i vinculació més grans amb l'impost sobre societats.

En tercer lloc, la dificultat de gestionar, controlar i recaptar una exacció que paguen contribuents sense un contacte o una presència permanent amb el territori d'Andorra, on s'exerceix la sobirania de l'Administració tributària d'Andorra, motiva que hi hagi peculiaritats rellevants en matèria d'obligats tributaris sobre els quals recauen importants tasques de gestió de l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals, amb independència de la naturalesa, física o jurídica, del perceptor, que justifiquen una regulació separada respecte a l'impost sobre societats.

Esmena 4 De modificació

Grup parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'apartat II de l'exposició de motius amb el següent text:

“II Principis rectors i configuració de l'impost

La complementarietat d'aquest impost respecte de l'impost sobre societats determina que els principis rectors d'aquest impost -coordinació i compatibilitat internacional, transparència i simplicitat normativa i competitivitat- hagin guiat l'elaboració d'aquesta norma.

Cal subratllar, no obstant això, que l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals posseeix singularitats importants respecte a la imposició societària que en justifiquen la regulació en una llei separada. En primer lloc, la inexistència d'un impost sobre la renda de les persones físiques residents a Andorra determina que aquesta Llei no només hagi d'abordar la definició de la residència fiscal de les persones físiques, sinó

també conceptes específics vinculats al que seria realment la base de tributació d'un autèntic impost sobre la renda de les persones físiques amb la finalitat de gravar les rendes del treball, d'immobiliàries, d'activitats econòmiques i de guanys de capital dels no-residents fiscals.

En segon lloc, l'impost es pot descompondre realment en dues modalitats l'estructura i la configuració de les quals presenta diferències importants respecte a la imposició societària. Si les rendes s'obtenen sense mediació d'un establiment permanent, el gravamen recau sobre cada operació, amb meritació instantània i sobre els ingressos, en principi, bruts obtinguts pel no-resident fiscal, llevat que hi hagi un conveni per eliminar la doble imposició, cosa que diferencia radicalment aquesta modalitat d'exacció del mateix impost sobre societats, en el qual l'objecte és la renda neta obtinguda, de manera unitària, pel contribuent. Així mateix, la renda obtinguda per un no-resident fiscal amb la mediació d'un establiment permanent, malgrat la seva personalització, posseeix algunes diferències en relació al règim general dels impostos sobre la renda, si bé en aquesta modalitat hi ha una dependència i vinculació més grans amb l'impost sobre societats.

En tercer lloc, la dificultat de gestionar, controlar i recaptar una exacció que paguen contribuents sense un contacte o una presència permanent amb el territori d'Andorra, motiva que hi hagi peculiaritats rellevants en matèria d'obligats tributaris sobre els quals recauen importants tasques de gestió de l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals, amb independència de la naturalesa, física o jurídica, del perceptor, que justifiquen una regulació separada respecte a l'impost sobre societats.”.

III Aspectes fonamentals de la Llei

Atesa la peculiaritat de l'ordenament del Principat, resulta essencial en aquesta Llei no només de donar una definició clara dels obligats tributaris de l'impost, sinó també de quines persones físiques són residents fiscals a Andorra (la residència, a efectes fiscals, de les societats es regula en la Llei de l'impost sobre societats). A més de l'obligat tributari, es regulen altres figures com ara els responsables, retenidors i representants dels obligats tributaris, sobre els quals pivota la gestió de l'impost, especialment en la modalitat de contribuents no residents fiscals sense establiment permanent.

Per vincular una renda al territori del Principat, la Llei utilitza dues tipologies dels punts de connexió. D'una banda, s'utilitza el concepte

internacionalment acceptat d'“establiment permanent”, que donarà lloc a una de les modalitats de l'impost, i determina que allà on el subjecte no resident fiscal tingui una presència identificable en el territori d'Andorra, totes les rendes imputables al lloc a través del qual desenvolupa la seva activitat tributin a Andorra d'acord amb normes molt similars, encara que amb alguna peculiaritat, a les pròpies de l'impost sobre societats. De l'altra, es defineixen els punts de connexió específics dels tipus de rendes que el no-resident fiscal pot obtenir en el territori del Principat d'Andorra; en aquest cas, l'obligat tributari no resident fiscal tributa operació per operació, sense possibilitat de compensar les rendes positives amb les negatives.

Tant en un cas com en l'altre, els tipus impositius són, per imperatiu del principi de neutralitat i no-discriminació, idèntics als definits per a les societats residents fiscals a Andorra. A més, aquesta és una condició essencial per a la positiva resolució de les futures negociacions de convenis per evitar la doble imposició tenint en compte el contingut de l'article 24 del model de conveni de l'OCDE.

Formalment la Llei s'estructura en 38 articles, una disposició transitòria i dues disposicions finals.

Finalment, l'entrada en vigor i l'aplicació de l'impost s'han harmonitzat amb la Llei de l'impost sobre societats, a causa de l'estreta vinculació existent entre ambdós impostos.

Esmena 5 **De modificació**

Grup parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'apartat III de l'exposició de motius amb el següent text:

“III Aspectes fonamentals de la Llei

Atesa la peculiaritat de l'ordenament del Principat, resulta essencial en aquesta Llei no només de donar una definició clara dels obligats tributaris de l'impost, sinó també de quines persones físiques són residents fiscals a Andorra - la residència, a efectes fiscals, de les societats es regula en la Llei de l'impost sobre societats. A més de l'obligat tributari, es regulen altres figures com ara els responsables, retenidors i representants dels obligats tributaris, sobre els quals pivota la gestió de l'impost, especialment en la modalitat de contribuents no residents fiscals sense establiment permanent.

Per vincular una renda al territori del Principat, la Llei utilitza dues tipologies dels punts de connexió. D'una banda, s'utilitza el concepte internacionalment acceptat d'“establiment permanent”, que dóna lloc a una de les modalitats de l'impost, i determina que allà on el

subjecte no resident fiscal tingui una presència identificable en el territori d'Andorra, totes les rendes imputables al lloc a través del qual desenvolupa la seva activitat tributin a Andorra d'acord amb normes molt similars, encara que amb alguna peculiaritat, a les pròpies de l'impost sobre societats. De l'altra, es defineixen els punts de connexió específics dels tipus de rendes que el no-resident fiscal pot obtenir en el territori del Principat d'Andorra; en aquest cas, l'obligat tributari no resident fiscal tributa operació per operació, sense possibilitat de compensar les rendes positives amb les negatives.

Tant en un cas com en l'altre, els tipus impositius són, per imperatiu del principi de neutralitat i no-discriminació, idèntics als definits per a les societats residents fiscals a Andorra. A més, aquesta és una condició essencial per a la positiva resolució de les futures negociacions de convenis per evitar la doble imposició tenint en compte el contingut de l'article 24 del model de conveni de l'OCDE.

Formalment la Llei s'estructura en 38 articles, una disposició transitòria i dues disposicions finals.

Finalment, l'entrada en vigor i l'aplicació de l'impost s'han harmonitzat amb la Llei de l'impost sobre societats, a causa de l'estreta vinculació existent entre ambdós impostos.”.

Esmena 6 **De modificació**

Grup parlamentari Andorra pel Canvi

Es modifica l'exposició de motius amb el redactat següent:

“I. El Principat d'Andorra ha expressat la seva voluntat d'adaptar progressivament el seu marc jurídic a les exigències de la OCDE i de la Unió, fent així possible el creixement estable i la diversificació de l'economia andorrana cap a sectors estratègics. Una de les eines que es contemplen a aquests efectes consisteix en la introducció d'estàndards de transparència, tributació directa i control. La introducció de la tributació per l'impost sobre la renda dels no residents –coneguda tradicionalment com a subjecció per obligació real de contribuir– als no residents que obtenen determinades rendes a Andorra és un pas fonamental per assolir un equilibri en la fiscalitat directa a Andorra.

II. La Llei grava les rendes obtingudes a Andorra per part dels no residents. Aquest règim d'obligació real és una eina fonamental per eliminar l'intrusisme per part d'empreses i professionals no residents al Principat i és una

obligació necessària per poder establir convenis per evitar la doble imposició que genera la pròpia existència d'aquest règim. Tanmateix l'existència d'aquest tribut farà necessària la negociació de l'estatut del fronterer amb els països veïns i obrirà la porta a les importants solucions necessàries en aquest àmbit.

III. Els interessos financers no estan subjectes a tributació per obligació real per facilitar les fonts de finançament de les empreses andorranes i dinamitzar la nostra economia.

IV. Les pensions no estan subjectes a tributació per obligació real per facilitar que els treballadors andorrans puguin cobrar la seva pensió, encara que decideixin gaudir de la seva jubilació residint fora d'Andorra.”.

Motivació: Entenem que no existeix un principi de complementarietat entre aquest impost i l'impost de societats, ni tampoc és cert que hagi de tenir el mateix tipus impositiu. Son dos impostos ben diferents i la seva existència en els diferents països és precisament l'origen de la doble imposició (per obligació personal i per obligació real) quan l'obligat tributari obté una renda fora del seu país de residència.... i la raó per la que existeixen els convenis per evitar la doble imposició.

A més, considerem totalment innecessària una exposició de motius tant llarga, més pròpia de vells estils legislatius de països veïns que no pas d'Andorra.

Esmena 7

De modificació

Grup parlamentari Reformista

Es modifica l'exposició de motius del Projecte de llei de l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals 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 tributària suposa la introducció per primera vegada en la història d'Andorra, d'un impost sobre societats i d'un impost sobre les activitats econòmiques, que amb caràcter directe recau sobre les rendes que procedeixen de l'exercici d'activitats empresarials i professionals, tant si aquestes són realitzades per persones físiques com per persones jurídiques, residents a Andorra. Per altra banda, i per raons de

neutralitat impositiva i d'harmonització amb la fiscalitat dels estats veïns i de la Unió Europea, aquesta llei introdueix un impost sobre la renda dels no residents, que recau sobre els rendiments i guanys de capital que obtenen a Andorra les persones que no són residents en aquest territori. No obstant, es contempen certes exempcions i supòsits de no subjecció per garantir que la tributació dels no residents sigui el més homogènia possible, tant pel que fa amb la resta de l'ordenament tributari andorrà com amb l'ordenament internacional. En aquest sentit, l'absència de tributació de certs tipus de rendes, tals com les procedents del capital, que perceben les persones físiques residents, determina que els no residents no hagin de suportar tributació alguna per aquestes mateixes fonts de renda, tret que actuïn mitjançant establiment permanent a Andorra, que en aquest cas tributaran de igual forma que les societats.

L'impost sobre la renda dels no residents fiscals del Principat d'Andorra dona compliment al principi de neutralitat impositiva, en la mesura en que els no residents han de tributar de la mateixa forma que els residents, quan hi ha l'existència d'establiment permanent, i per raons d'exportació de la càrrega impositiva i per l'impuls en la signatura de convenis internacionals per evitar la doble imposició, quan el no resident actuï sense l'existència d'establiment permanent.

L'impost es pot descompondre realment en dues modalitats, l'estructura i la configuració de les quals presenta diferències importants respecte a la imposició societària. Si les rendes s'obtenen sense mediació d'un establiment permanent, el gravamen recau sobre cada operació, amb meritació instantània i sobre els ingressos, en principi, bruts obtinguts pel no resident, llevat que hi hagi un conveni per eliminar la doble imposició. Així mateix, la renda obtinguda per un no resident fiscal amb la mediació d'un establiment permanent, malgrat la seva personalització, posseeix algunes diferències en relació al règim general dels impostos sobre la renda, si bé en aquesta modalitat hi ha una dependència i vinculació més grans amb l'impost sobre societats.

Per vincular una renda al territori del Principat, la Llei utilitza dues tipologies dels punts de connexió. D'una banda, s'utilitza el concepte internacionalment acceptat d'"establiment permanent", que donarà lloc a una de les modalitats de l'impost, i determina que allà on el subjecte no resident fiscal tingui una presència identificable en el territori d'Andorra, totes les rendes imputables al lloc a través del qual

desenvolupa la seva activitat tributin a Andorra d'acord amb normes molt similars, encara que amb alguna peculiaritat, a les pròpies de l'impost sobre societats. De l'altra, es defineixen els punts de connexió específics dels tipus de rendes que el no resident fiscal pot obtenir en el territori del Principat d'Andorra; en aquest cas, l'obligat tributari no resident fiscal tributa operació per operació, sense possibilitat de compensar les rendes positives amb les negatives.

Tant en un cas com en l'altre, els tipus impositius són, per imperatiu del principi de neutralitat i no discriminació, idèntics als definits per a les societats residents fiscals a Andorra. A més, aquesta és una condició essencial per a la positiva resolució de les futures negociacions de convenis per evitar la doble imposició tenint en compte el contingut de l'article 24 del model de conveni de l'OCDE.

La complementarietat d'aquest impost respecte de l'impost sobre societats determina que els principis rectoris d'aquest impost -coordinació i compatibilitat internacional, transparència i simplicitat normativa i competitivitat, en els mateixos termes que s'han exposat per l'impost sobre societats.

Com ja s'ha dit, l'impost es pot descompondre realment en dues modalitats, l'estructura i la configuració de les quals presenta diferències importants respecte a la imposició societària. Si les rendes s'obtenen sense mediació d'un establiment permanent, el gravamen recau sobre cada operació, amb meritació instantània i sobre els ingressos, en principi, bruts obtinguts pel no resident fiscal, llevat que hi hagi un conveni per eliminar la doble imposició, cosa que diferencia radicalment aquesta modalitat d'exacció del mateix impost sobre societats, en el qual l'objecte és la renda neta obtinguda, de manera unitària, pel contribuent. Així mateix, la renda obtinguda per un no resident fiscal amb la mediació d'un establiment permanent, malgrat la seva personalització, posseeix algunes diferències en relació al règim general dels impostos sobre la renda, si bé en aquesta modalitat es segueix l'esquema de gravamen que determina l'impost sobre societats.

El text contempla determinats supòsits de no subjecció, en el sentit d'evitar una sobre imposició en els no residents. Aquests supòsits són fonamentalment dos. El primer són els interessos i rendes del capital gravats per la Directiva 48/2003 i el segon els guanys de capital gravats per l'impost de les plusvàlues en les transmissions patrimonials immobiliàries, atès

que la seva inclusió en el fet generador comportaria una duplicitat impositiva i en la gestió d'una mateixa manifestació de capacitat econòmica. A banda, el text contempla un conjunt d'exempcions per garantir que els no residents tributin de forma més homogènia possible amb els residents.

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 set capítols que contenen 34 articles, dues disposicions addicionals i tres disposicions finals.”.

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

Article 1. *Naturalesa i objecte*

L'impost sobre la renda dels no-residents fiscals és un tribut de caràcter directe que grava la renda obtinguda en el territori del Principat d'Andorra per les persones físiques i entitats no residents fiscals en aquest

Esmena 8 De modificació

Grup parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'article 1 amb el següent text:

“Article 1. *Naturalesa i objecte*

L'impost sobre la renda dels no-residents fiscals és un tribut de caràcter directe que grava la renda obtinguda en el territori del Principat d'Andorra per les persones físiques i les entitats no residents fiscals en aquest.”.

Esmena 9 De modificació

Grup parlamentari Andorra pel Canvi

Es proposa modificar el redactat de l'article 1 amb el següent text:

“Article 1. Naturalesa i objecte

L'impost sobre la renda dels no-residents fiscals és un tribut de caràcter directe que grava la renda obtinguda en el territori del Principat d'Andorra per les persones físiques i entitats no residents en aquest.”.

Motivació: A Andorra passa la inversa que a països dels nostre entorn en els quals els requisits de presència al país per mantenir la residència administrativa son inferiors als requisits per tenir una residència fiscal. Entenem que els requisits de la legislació andorrana per mantenir una residència administrativa a Andorra són molt alts i per tant no veiem el sentit en importar a Andorra el concepte de resident fiscal (de majors requisits que el de residència administrativa).

Per altre costat, seria molt perillós introduir a Andorra els típics criteris de residència fiscal basada en el principi de centre d'interès econòmic i de nucli familiar. El cert és que andorrans tenen els fills menors d'edat estudiant fora d'Andorra i molts empresaris andorrans tenen negocis fora d'Andorra que, donades les dimensions econòmiques del nostre país, poden ser més importants que els negocis que tenen dins d'Andorra. De forma que aquestes persones no complirien amb el criteri de nucli familiar ni amb el criteri de centre d'interès econòmic.

Per tant, entenem que les obligacions de la residència administrativa a Andorra son tant importants que no té cap sentit diferenciar entre resident administratiu i resident fiscal. Aquesta és una necessitat a països como Espanya en els quals les obligacions per a la residència administrativa són inferiors a les relatives a la residència fiscal.

NOTA GENERAL derivada d'aquesta esmena: Si s'accepta aquesta esmena, aleshores es proposa modificar el terme “resident fiscal” pel terme “resident” –o, en el seu cas, “residents fiscals” per “residents”– al llarg de tot el text.

Esmena 10**De modificació**

Grup parlamentari Reformista

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

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

Article 2. Àmbit d'aplicació

Aquest impost s'aplica en tot el territori del Principat d'Andorra.

Article 3. Tractats i convenis

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

Esmena 11**De modificació**

Grup parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'article 3 amb el següent text:

“Article 3. Tractats i convenis

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

Esmena 12**De supressió**

Grup parlamentari Andorra pel Canvi

Es proposa suprimir aquest article.

Motivació: És una disposició innecessària que ja recull el nostre ordenament.

Capítol II. Els obligats tributaris**Article 4. Obligats tributaris**

Són obligats tributaris d'aquest impost les persones físiques i les entitats que sense ser residents fiscals al Principat d'Andorra, perquè no estan qualificades com a tals d'acord amb l'article 5 d'aquesta Llei, hi obtinguin rendes.

Esmena 13**De modificació**

Grup parlamentari Andorra pel Canvi

Es proposa modificar el redactat de l'article 4 amb el següent text:

“Article 4. Obligats tributaris

Són obligats tributaris d'aquest impost les persones físiques o jurídiques no residents en territori andorrà que obtenen rendiments a Andorra.”.

Motivació: Ja explicada a l'esmena tercera.

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

Es modifica l'article 4 del Projecte de Llei de l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals del Principat d'Andorra, amb el redactat següent:

“Són obligats tributaris d'aquest impost les persones físiques i les persones jurídiques no residents al Principat d'Andorra, que obtinguin rendes en aquest territori.

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

Article 5. Residència fiscal en el territori andorrà

1. Són residents fiscals al territori d'Andorra les persones jurídiques que siguin qualificades com a tals d'acord amb l'article 7 de la Llei de l'impost sobre societats.

2. S'entén que una persona física té la residència fiscal en el territori andorrà segons el disposat per l'article 8 de la Llei de l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques.

Esmena 15 **De supressió***Grup parlamentari Andorra pel Canvi*

Es proposa suprimir aquest article.

Motivació: Ja explicada a l'esmena tercera.

Esmena 16 **De supressió***Grup parlamentari Reformista*

Es suprimeix l'article 5 del Projecte de Llei de l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals del Principat d'Andorra, i conseqüència es numera de nou la resta d'articles.

Article 6. Responsables

1. Responen solidàriament de l'ingrés dels deutes tributaris corresponents als rendiments que hagi satisfet o a les rendes dels béns o els drets, el dipòsit o la gestió dels quals tingui encomanat, respectivament:

a) el pagador dels rendiments meritats sense mediació d'establiment permanent pels obligats tributaris no residents fiscals o

b) el dipositari o mandatari o gestor dels béns o els drets dels obligats tributaris no residents fiscals no destinats a un establiment permanent.

Aquesta responsabilitat no existeix quan sigui d'aplicació l'obligació de retenir i ingressar a compte a què es refereix l'article 31 d'aquesta Llei, fins i tot en els supòsits previstos en l'apartat 4 de l'article 31, sense perjudici de les responsabilitats que es derivin de la condició de retenidor.

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

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

4. Responen solidàriament de l'ingrés dels deutes tributaris corresponents als establiments permanents dels obligats tributaris no residents fiscals les persones que, d'acord amb el que estableix l'article 7 d'aquesta Llei, siguin els seus representants.

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

6. Són igualment responsables solidaris del deute tributari de l'obligat tributari no resident fiscal, i el seu comportament és a més, si escau, sancionable com a infracció de manera autònoma, els que siguin causants o col·laboradors, en sentit ampli, en l'acreditació de dades falses que permetin al no-resident fiscal sense establiment permanent aplicar-se deduccions de despeses fictícies o incorrectes als efectes de l'article 21.1 d'aquesta Llei.

Esmena 17 **De modificació***Grup parlamentari Reformista*

Es modifica l'apartat 1 de l'article 6 del Projecte de Llei de l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals del Principat d'Andorra, amb el redactat següent:

“1. Responen solidàriament del deute tributari corresponent als rendiments que hagi satisfet o a les rendes dels béns o els drets, el dipòsit o la

gestió dels quals tingui encomanat, respectivament:

- a) el pagador dels rendiments meritats en favor dels obligats tributaris que operin sense mediació d'establiment permanent, o
- b) el dipositari, el mandatari o el gestor dels béns o dels drets dels obligats tributaris que operin sense mediació d'establiment permanent.”.

Article 7. Representants dels obligats tributaris no residents fiscals

1. Els obligats tributaris no residents fiscals estan obligats a nomenar, abans de la fi del termini de declaració de la renda obtinguda a Andorra, una persona física o jurídica amb residència a Andorra, perquè els representi davant l'Administració tributària en relació amb les seves obligacions per aquest impost:

- a) Quan operin per mediació d'un establiment permanent, en els supòsits que dedueixin despeses de la base de tributació d'acord amb l'article 21.1 d'aquesta Llei o
- b) Quan, atesa la quantia o les característiques de la renda obtinguda en el territori andorrà per l'obligat tributari, ho requereixi així l'Administració tributària.

L'obligat tributari no resident fiscal, o el seu representant, estan obligats a fer saber a l'Administració tributària el nomenament, degudament acreditat, en el termini d'un mes a partir de la data d'aquest nomenament.

La designació s'ha de comunicar a l'Administració tributària. La comunicació s'ha d'acompanyar de l'acceptació expressa del representant.

2. En el cas d'incompliment de l'obligació de nomenament que estableix l'apartat anterior, l'Administració tributària pot considerar representant de l'establiment permanent qui figuri com a tal en el Registre de Societats Mercantils o, si no n'hi ha, els qui estiguin facultats per contractar en nom dels obligats tributaris no residents fiscals.

3. L'incompliment de l'obligació a què es refereix l'apartat 1 es considera infracció tributària greu, i la sanció consisteix en una multa pecuniària fixa de 3.000 euros.

Esmena 18

De modificació

Grup parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'article 7 amb el següent text:

“Article 7. Representants dels obligats tributaris no residents fiscals

1. Els obligats tributaris no residents fiscals estan obligats a nomenar, abans de la fi del termini de declaració de la renda obtinguda a Andorra, una persona física o jurídica amb residència a Andorra, perquè els representi davant l'Administració tributària en relació amb les seves obligacions per aquest impost:

- a) quan operin per mediació d'un establiment permanent, en els supòsits que dedueixin despeses de la base de tributació d'acord amb l'article 21.1;
- b) quan, atesa la quantia o les característiques de la renda obtinguda en el territori andorrà per l'obligat tributari, ho requereixi així l'Administració tributària.

L'obligat tributari no resident fiscal, o el seu representant, estan obligats a comunicar a l'Administració tributària el nomenament, degudament acreditat, en el termini d'un mes a partir de la data d'aquest nomenament. La comunicació s'ha d'acompanyar de l'acceptació expressa del representant.

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

Article 8. Domicili fiscal

1. Els obligats tributaris no residents fiscals en el territori andorrà tenen el seu domicili fiscal, a l'efecte del compliment de les seves obligacions tributàries, a Andorra:

- a) Quan operin a Andorra a través d'un establiment permanent, al lloc on radiqui la gestió administrativa efectiva i la direcció de l'empresa en el territori andorrà.
- b) Quan obtinguin rendes derivades de béns immobles, en el domicili fiscal del representant i, si no n'hi ha, al lloc de situació de l'immoble corresponent.
- c) En els casos restants, en el domicili fiscal del representant o, si no n'hi ha, en el del retenidor o el del responsable solidari.

2. Quan no s'hagués designat representant, les notificacions practicades en el domicili fiscal del responsable solidari i del retenidor tenen el mateix valor i produeixen efectes iguals que si s'haguessin practicat directament a l'obligat tributari. La mateixa

validesa, a falta de designació de representant per persones o entitats no residents fiscals i a falta de responsable solidari, tenen les notificacions que es puguin practicar en qualsevol dels immobles de la seva titularitat.

3. Qualsevol canvi de domicili fiscal per part de l'obligat tributari no resident fiscal ha de ser comunicat a l'Administració tributària andorrana, d'acord amb el que preveu l'article 23 de la Llei de bases de l'ordenament tributari, del 19 de desembre de 1996.

Capítol III. Rendes sotmeses a gravamen i formes de subjecció

Article 9. Fet generador

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

2. No estan subjectes a aquest impost els rendiments del capital mobiliari definits en l'article 10.1.e) d'aquesta Llei quan siguin obtinguts per persones físiques no residents fiscals a Andorra.

3. No estan subjectes a aquest impost els interessos i altres rendiments obtinguts per la cessió a tercers de capitals propis a què es refereix l'Acord conclòs entre el Principat d'Andorra i la Comunitat Europea relatiu a l'establiment de mesures equivalents a les previstes en la Directiva 2003/48/CE, aprovat per la Llei 11/2005 del 13 de juny. Per tant, estan sotmesos a imposició a Andorra d'acord amb el seu règim específic regulat en la Llei 11/2005.

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

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

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

Esmena 20

De modificació

Grup parlamentari Andorra pel Canvi

Es proposa modificar el redactat de l'article 9 amb el següent text:

“Constitueix el fet generador l'obtenció de rendes, dineràries o en espècie, en el territori d'Andorra per part dels obligats tributaris d'aquest impost únicament relatives als rendiments següents:

a) Els dividendes pagats per una societat andorrana. El terme dividendes comprèn qualsevol rendiment satisfet al soci per la seva condició d'accionista.

b) Els cànon pagats per empreses o professionals residents a Andorra. El terme cànon comprèn les quantitats de qualsevol classe pagades per a l'ús o la concessió de l'ús de drets d'autor sobre obres literàries, artístiques o científiques, incloses les pel·lícules cinematogràfiques, de patents, marques, dissenys industrials, plànols, fórmules o procediments secrets, i també per a l'ús o la concessió de l'ús d'equips industrials, comercials o científics i les quantitats pagades per informacions relatives a experiències industrials, comercials o científiques.

c) Els rendiments obtinguts per l'obligat tributari per la prestació de serveis professionals o l'exercici d'altres activitats independents de naturalesa anàloga.

d) Les participacions, les dietes d'assistència i les retribucions similars dels integrants de l'òrgan d'administració de qualsevol societat andorrana.

e) Els rendiments obtinguts a Andorra pels professionals de l'espectacle i pels esportistes.

Esmena 19

De modificació

Grup parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'article 9 amb el següent text:

“Article 9. Fet generador

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

2. No estan subjectes a aquest impost els rendiments del capital mobiliari definits en l'article 10.1.e) quan siguin obtinguts per persones físiques no residents fiscals a Andorra.

f) Els rendiments obtinguts per la utilització, l'arrendament o qualsevol altra forma d'explotació de béns immobles.

g) Els sous, els salaris i les remuneracions similars obtinguts per persones naturals no residents al Principat d'Andorra.

h) Les plusvàlues derivades de la venda d'accions o participacions de societats andorranes no cotitzades en mercats financers.”.

Esmena 21

De modificació

Grup parlamentari Reformista

Es modifica l'article 9 del Projecte de Llei de l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals del Principat d'Andorra, amb el redactat següent:

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

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

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

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

Article 10. Rendes obtingudes en territori andorrà

1. Es consideren rendes obtingudes en el territori andorrà les provinents d'activitats desenvolupades, béns situats o drets utilitzats econòmicament al Principat, amb independència de la nacionalitat, el domicili o la residència dels qui intervinguin en les operacions i del lloc de celebració dels negocis jurídics.

En particular, es consideren rendes obtingudes en el territori andorrà les següents:

a) Les rendes d'activitats o explotacions econòmiques realitzades en el territori d'Andorra,

amb establiment permanent o sense. Tenen la qualificació de rendes d'activitats o explotacions econòmiques les que impliquen l'ordenació per compte propi de factors de producció materials i humans o d'algun d'aquests factors de producció, amb la finalitat d'intervenir en la producció o distribució de béns o realització de serveis.

En particular, tenen aquesta consideració els rendiments d'activitats de fabricació, comerç, prestació de serveis, construcció, forestals, ramaderes, així com l'exercici de professions liberals, artístiques i esportives. A aquest efecte, es considera que tenen la consideració d'activitat econòmica les activitats d'arrendaments i de compravenda d'immobles.

S'entén obtinguda a Andorra la renda d'activitats econòmiques en els supòsits següents:

1.º. Quan aquesta renda resulti atribuïble a un establiment permanent ubicat a Andorra.

S'entén que una persona física o una entitat no resident fiscal opera mitjançant establiment permanent en el territori andorrà quan, per qualsevol títol, disposi en aquest territori, de manera continuada o habitual, d'un lloc fix de negocis de qualsevol índole, mitjançant el qual l'entitat duu a terme tota o part de la seva activitat.

S'entén que constitueixen establiment permanent:

a) les seus de direcció

b) les sucursals

c) les oficines

d) les fàbriques

e) els tallers, els magatzems, les botigues i altres establiments

f) les mines, les canteres, les explotacions agrícoles, forestals o pecuàries, o qualsevol altre lloc d'exploració o extracció de recursos naturals, i

g) les obres de construcció, instal·lació o muntatge, la durada de les quals excedeixi els dotze mesos.

No obstant les disposicions anteriors d'aquest article, es considera que l'expressió “establiment permanent”, no inclou:

a) l'utilització d'instal·lacions amb l'única finalitat d'emmagatzemar, exposar o lliurar béns o mercaderies pertanyents a l'empresa;

b) el manteniment d'un dipòsit de béns o mercaderies pertanyents a l'empresa amb l'única finalitat d'emmagatzemar-les, exposar-les o lliurar-les;

c) el manteniment d'un dipòsit de béns o mercaderies pertanyents a l'empresa amb l'única finalitat que siguin transformades per una altra empresa;

d) el manteniment d'un lloc fix de negocis amb l'única finalitat de comprar béns o mercaderies o de recollir informació per a l'empresa;

e) el manteniment d'un lloc fix de negocis amb l'única finalitat de realitzar per a l'empresa qualsevol altre activitat de caràcter auxiliar o preparatori;

f) el manteniment d'un lloc fix de negocis amb l'única finalitat de realitzar qualsevol combinació de les activitats esmentades en els subapartats a) a e), a condició que el conjunt de l'activitat del lloc fix de negocis que resulti d'aquesta combinació conservi el seu caràcter auxiliar o preparatori.

No obstant el disposat en els apartats anteriors, quan una persona diferent d'un agent independent (al que li serà aplicable el paràgraf següent) actuï per compte d'una empresa i ostenti i exerceixi habitualment en un Estat contractant poders que la facultin per concloure contractes en nom de l'empresa, es considerarà que aquesta empresa té un establiment permanent en aquest Estat respecte de les activitats que l'esmentada persona realitzi per l'empresa, llevat que les activitats d'aquesta persona es limitin a les esmentades en l'apartat anterior i que, en cas d'haver estat realitzades per mitjà d'un lloc fix de negocis, no haguessin determinat la consideració de l'esmentat lloc fix de negocis com un establiment permanent d'acord amb les disposicions d'aquest apartat.

No es considera que una empresa té un establiment permanent en un Estat contractant pel simple fet que realitzi les seves activitats en aquest Estat per mitjà d'un corredor, un comissionista general o qualsevol altre agent independent, sempre que les esmentades persones actuïn dins del marc ordinari de la seva activitat.

El fet que una societat resident fiscal en un Estat contractant controli o sigui controlada per una societat resident de l'altre Estat contractant o que realitzi activitats empresarials en aquest altre Estat (ja sigui per mitjà d'establiment permanent o d'altre manera), no converteix per si sol a qualsevol d'aquestes societats en establiment permanent de l'altre.

2º. Quan la persona física o l'entitat no resident fiscal no operi a través d'un establiment permanent, la renda es considera obtinguda en el territori andorrà en els casos següents, sempre que la renda no pugués ser inclosa en algun dels altres tipus de renda que distingeix aquest article:

a') Quan es tracti de prestacions de serveis utilitzades en el territori andorrà, en particular les referides a la realització d'estudis, projectes, assistència tècnica o suport a la gestió. S'entenen utilitzades en el territori andorrà les que serveixin a

activitats econòmiques efectuades en el territori andorrà o es refereixin a béns situats en aquest territori. Quan aquestes prestacions serveixin parcialment a activitats econòmiques realitzades en el territori andorrà, es consideren obtingudes a Andorra només per la part que serveixi a l'activitat desenvolupada a Andorra.

b') Quan derivin, directament o indirectament, de l'actuació en el territori andorrà d'artistes i esportistes, o de qualsevol altra activitat relacionada amb aquesta actuació, encara que siguin percebudes per una persona o una entitat diferent de l'artista o l'esportista.

b) Els rendiments del treball quan derivin, directament o indirectament, d'una activitat personal desenvolupada en el territori andorrà.

Tenen aquesta qualificació totes les contraprestacions o utilitats, sigui quina sigui la seva denominació o naturalesa, dineràries o en espècie, que derivin, directament o indirectament, del treball personal o la relació laboral i no tinguin el caràcter de rendiments d'activitats econòmiques. En particular, tenen aquesta consideració els sous i els salaris, les remuneracions en concepte de despeses de representació, les beques i les opcions sobre accions concedides en el marc d'una relació laboral.

c) Les pensions i altres prestacions similars, quan derivin d'una ocupació prestada en territori andorrà o quan siguin satisfetes per una persona o entitat resident fiscal en el territori andorrà o per un establiment permanent situat en aquest territori.

Es consideren pensions les remuneracions públiques o privades satisfetes per raó d'una ocupació anterior, amb independència que siguin percebudes pel mateix treballador o una altra persona.

d) Les retribucions dels administradors i els membres dels consells d'administració, de les juntes que tinguin caràcter de consell d'administració o d'òrgans representatius d'una entitat resident fiscal en el territori andorrà.

e) Els rendiments de capital mobiliari següents:

1º. Els dividendes i altres rendiments derivats de la participació en el patrimoni net d'entitats residents fiscals a Andorra. En particular, el terme "dividendes", en el sentit d'aquest precepte, comprèn les rendes de les accions, les accions o els bons de gaudiment, les participacions mineres, les parts de fundador o altres drets, excepte els de crèdit, que permetin participar en les utilitats d'una entitat per la condició de soci, accionista, associat o partícip.

2º. Els interessos, amb el significat que aquest terme adopta en l'article 6 de la Llei 11/2005 del 13 de juny que aprova l'Acord entre Andorra i la Unió Europea, relatiu a l'establiment de mesures equivalents a les

previstes en la Directiva 2003/48/CE del Consell en matèria de fiscalitat, dels rendiments de l'estalvi en forma de pagaments d'interessos, quan siguin pagats per persones o entitats residents fiscals a Andorra o quan retribueixin prestacions de capital utilitzades en el territori andorrà.

3º. Els rendiments procedents d'operacions de capitalització i de contractes d'assegurances de vida o invalidesa celebrats amb institucions o entitats residents fiscals a Andorra. S'entenen incloses en aquest grup les prestacions pagades per fons de pensions o instruments de protecció social equivalent o les seves gestores a residents fiscals a Andorra, o per establiments permanents de gestores de fons i plans de pensions situats en el territori d'Andorra.

4º. Les rendes derivades de participacions en fons d'inversió, plans de pensions o instruments anàlegs i contractes d'assegurances quan el fons d'inversió, de pensions o l'entitat asseguradora siguin no residents fiscals a Andorra i el dipositari, el gestor o l'administrador de les participacions esmentades i contractes o del cobrament de les prestacions sigui un resident fiscal a Andorra o un establiment permanent d'un no-resident fiscal a Andorra o la inversió es dugui a terme a través de comptes corrents oberts a Andorra amb entitats residents o no residents fiscals.

5º. Els cànon satisfets per persones o entitats residents fiscals en el territori andorrà o per establiments permanents situats en aquest territori, o que s'utilitzin en el territori andorrà.

Tenen la consideració de cànon les quantitats de qualsevol classe pagades pels conceptes següents:

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

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

c) Qualsevol concessió o autorització d'ús o cessió o llicència de drets d'autor sobre obres literàries, artístiques o científiques, incloses les produccions audiovisuals i els programes, les aplicacions i els sistemes informàtics, així com els drets veïns als drets d'autor.

d) Els pagaments per la cessió de drets d'imatge.

6º. Altres rendiments de capital mobiliari no esmentats en els apartats 1º, 2º i 3º anteriors. A aquest efecte, tindran la consideració de rendiments del capital les utilitats o les contraprestacions, qualsevol que sigui la seva denominació o naturalesa, dineràries o en espècie, que provinguin, directament o indirectament, d'elements patrimonials, béns o drets, la titularitat dels quals correspongui a l'obligat tributari i no es trobin destinats a activitats econòmiques realitzades per aquest obligat tributari, o derivin, directament o indirectament, de béns mobles o drets situats en el territori andorrà.

f) Els rendiments derivats, directament o indirectament, de béns immobles situats en el territori andorrà o de drets relatius a aquests béns immobles.

g) Els guanys patrimonials derivats de les variacions en el valor del patrimoni de l'obligat tributari que es posin de manifest amb motiu de qualsevol alteració en la composició d'aquest valor del patrimoni, llevat que per aquesta Llei es qualifiquin com una renda d'un altre tipus, en els supòsits següents:

1º. Quan es derivin de valors emesos per persones o entitats residents fiscals en el territori andorrà, llevat dels emesos en mercats secundaris d'estats membres de la Unió Europea i de països membres de l'OCDE.

2º. Quan es derivin d'altres béns mobles, diferents dels valors, situats en el territori andorrà o de drets que s'hagin de complir o s'exercitin en el territori andorrà.

3º. Quan procedixin, directament o indirectament, de béns immobles situats en el territori andorrà o de drets relatius a aquests béns. En particular, s'hi consideren inclosos:

- Els guanys patrimonials derivats de drets o participacions en una entitat, resident fiscal o no, l'actiu de la qual estigui constituït principalment, de manera directa o indirecta, per béns immobles situats en el territori andorrà.

- Els guanys patrimonials derivats de la transmissió de drets o participacions en una entitat, resident fiscal o no, que atribueixin al seu titular el dret de gaudiment sobre béns immobles situats en el territori andorrà.

4º. Quan s'incorporin al patrimoni de l'obligat tributari no resident fiscal béns situats en el territori andorrà o drets que s'hagin de complir o s'exercitin en aquest territori, encara que no derivin d'una transmissió prèvia, com els guanys en el joc.

S'estima que no hi ha alteració en la composició del patrimoni:

a) En els supòsits de divisió de la cosa comuna.

b) En la dissolució de l'associació de guanys, en l'extinció del règim econòmic matrimonial de participació o en l'extinció del règim econòmic matrimonial de separació de béns, quan per imposició legal o resolució judicial es produeixin adjudicacions per causa diferent de la pensió compensatòria entre cònjuges.

c) En la dissolució de comunitats de béns.

En tot cas, els béns i els drets als quals s'apliquin les lletres a), b) i c) conserven el valor d'adquisició originari, sense que la circumstància que s'hi descriu n'impliqui una revaloració.

Així mateix, es considera que no hi ha guany o pèrdua patrimonial en els supòsits de reducció de capital. Quan la reducció de capital, sigui quina sigui la seva finalitat, doni lloc a l'amortització de valors o participacions, es consideren amortitzades les adquirides en primer lloc, i el seu valor d'adquisició es distribueix proporcionalment entre els restants valors homogenis que romanguin en el patrimoni del contribuent. Quan la reducció de capital no afecti de la mateixa manera tots els valors o les participacions propietat del contribuent, s'entén referida a les adquirides en primer lloc. No obstant això, quan la reducció de capital tingui per finalitat la devolució d'aportacions, l'import d'aquesta devolució minora el valor d'adquisició dels valors afectats, fins a la seva anul·lació. L'excés que pogués resultar té la consideració de dividend.

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

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

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

Esmena 22

De modificació

Grup parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'article 10 amb el següent text:

“Article 10. Rendes obtingudes en territori andorrà

Es consideren rendes obtingudes en el territori andorrà les que provinguin d'activitats desenvolupades, béns situats o drets utilitzats econòmicament al Principat, amb independència de la nacionalitat, el domicili o la residència dels

qui intervinguin en les operacions i del lloc de celebració dels negocis jurídics.

Article 11. Rendes d'activitats o explotacions econòmiques

Es consideren rendes obtingudes en el territori andorrà les rendes d'activitats o explotacions econòmiques realitzades en el territori d'Andorra, amb establiment permanent o sense.

Tenen la qualificació de rendes d'activitats o explotacions econòmiques les que impliquen l'ordenació per compte propi de factors de producció materials i humans o d'algun d'aquests factors de producció, amb la finalitat d'intervenir en la producció o la distribució de béns o en la realització de serveis. En particular, tenen aquesta consideració els rendiments d'activitats de fabricació, comerç, prestació de serveis, construcció, forestals, ramaderes, així com l'exercici de professions liberals, artístiques i esportives. A aquest efecte, es considera que tenen la consideració d'activitat econòmica les activitats d'arrendaments i de compravenda d'immobles.

Article 12. Rendes atribuïbles a un establiment permanent

1. S'entén obtinguda a Andorra la renda d'activitats econòmiques quan aquesta renda resulti atribuïble a un establiment permanent ubicat a Andorra.

2. S'entén que una persona física o una entitat no resident fiscal opera mitjançant establiment permanent en el territori andorrà quan, per qualsevol títol, disposi en aquest territori, de manera continuada o habitual, d'un lloc fix de negocis de qualsevol índole, mitjançant el qual l'entitat duu a terme tota o part de la seva activitat. En particular, s'entén que constitueixen establiment permanent:

a) les seus de direcció,

b) les sucursals,

c) les oficines,

d) les fàbriques,

e) els tallers, els magatzems, les botigues i altres establiments similars,

f) les mines, les canteres, les explotacions agrícoles, forestals o pecuàries, o qualsevol altre lloc d'exploració o extracció de recursos naturals, i

g) les obres de construcció, instal·lació o muntatge, la durada de les quals excedeixi els dotze mesos.

3. No obstant les disposicions de l'apartat anterior, es considera que l'expressió "establiment permanent" no inclou:

- a) la utilització d'instal·lacions amb l'única finalitat d'emmagatzemar, exposar o lliurar béns o mercaderies que pertanyen a l'empresa;
- b) el manteniment d'un dipòsit de béns o mercaderies que pertanyen a l'empresa amb l'única finalitat d'emmagatzemar-les, exposar-les o lliurar-les;
- c) el manteniment d'un dipòsit de béns o mercaderies que pertanyen a l'empresa amb l'única finalitat que siguin transformades per una altra empresa;
- d) el manteniment d'un lloc fix de negocis amb l'única finalitat de comprar béns o mercaderies o de recollir informació per a l'empresa;
- e) el manteniment d'un lloc fix de negocis amb l'única finalitat de realitzar per a l'empresa qualsevol altra activitat de caràcter auxiliar o preparatori;
- f) el manteniment d'un lloc fix de negocis amb l'única finalitat de realitzar qualsevol combinació de les activitats esmentades en els subapartats anteriors, a condició que el conjunt de l'activitat del lloc fix de negocis que resulti d'aquesta combinació conservi el seu caràcter auxiliar o preparatori.

4. No obstant el disposat en els apartats anteriors, quan una persona diferent d'un agent independent (al qual li és aplicable l'apartat següent) actuï per compte d'una empresa i ostenti i exerceixi habitualment a Andorra poders que la facultin per concloure contractes en nom de l'empresa, es considera que aquesta empresa té un establiment permanent en territori andorrà respecte de les activitats que l'esmentada persona realitzi per l'empresa, llevat que les activitats d'aquesta persona es limitin a les esmentades en l'apartat anterior i que, en cas d'haver estat realitzades per mitjà d'un lloc fix de negocis, no haguessin determinat la consideració de l'esmentat lloc fix de negocis com un establiment permanent d'acord amb les disposicions d'aquest article.

5. No es considera que una empresa té un establiment permanent en territori andorrà pel simple fet que realitzi les seves activitats a Andorra per mitjà d'un corredor, un comissionista general o qualsevol altre agent independent, sempre que les esmentades persones actuïn dins del marc ordinari de la seva activitat.

6. El fet que una societat resident fiscal en un Estat tercer controli o sigui controlada per una societat resident d'Andorra o que realitzi activitats empresarials en territori andorrà (ja sigui per mitjà d'establiment permanent o d'altra manera), no converteix per si sol a qualsevol d'aquestes societats en establiment permanent de l'altra.

7. Quan la persona física o l'entitat no resident fiscal no operi a través d'un establiment permanent, la renda es considera obtinguda en el territori andorrà en els casos següents, sempre que la renda no pogués ser inclosa en algun altre tipus de renda establerta en aquest capítol:

- a) quan es tracti de prestacions de serveis utilitzades en el territori andorrà, en particular les referides a la realització d'estudis, projectes, assistència tècnica o suport a la gestió. S'entenen utilitzades en el territori andorrà les que serveixin a activitats econòmiques efectuades en el territori andorrà o es refereixin a béns situats en aquest territori. Quan aquestes prestacions serveixin parcialment a activitats econòmiques realitzades en el territori andorrà, es consideren obtingudes a Andorra només per la part que serveixi a l'activitat desenvolupada a Andorra;
- b) quan derivin, directament o indirectament, de l'actuació en el territori andorrà d'artistes i esportistes, o de qualsevol altra activitat relacionada amb aquesta actuació, encara que siguin percebudes per una persona o una entitat diferent de l'artista o l'esportista.

Article 13. Rendes del treball

1. Els rendiments del treball es consideren rendes obtingudes en el territori andorrà quan derivin, directament o indirectament, d'una activitat personal desenvolupada en aquest territori.

Tenen la qualificació de rendiments del treball totes les contraprestacions o utilitats, sigui quina sigui la seva denominació o naturalesa, dineràries o en espècie, que derivin, directament o indirectament, del treball personal o la relació laboral i no tinguin el caràcter de rendiments d'activitats econòmiques. En particular, tenen aquesta consideració els sous i els salaris, les remuneracions en concepte de despeses de representació, les beques i les opcions sobre accions concedides en el marc d'una relació laboral.

2. També tenen la consideració de rendes derivades del treball les següents:

- a) Les pensions i altres prestacions similars, quan derivin d'una ocupació prestada en territori

andorrà o quan siguin satisfetes per una persona o entitat resident fiscal en el territori andorrà o per un establiment permanent situat en aquest territori. Es consideren pensions les remuneracions públiques o privades satisfetes per raó d'una ocupació anterior, amb independència que siguin percebudes pel mateix treballador o per una altra persona.

b) Les retribucions dels administradors i els membres dels consells d'administració, de les juntes que tinguin caràcter de consell d'administració o d'òrgans representatius d'una entitat resident fiscal en el territori andorrà.

Article 14. Rendes de capital mobiliari

Es consideren rendes obtingudes en el territori andorrà els rendiments de capital mobiliari següents:

a) Els dividendes i altres rendiments derivats de la participació en el patrimoni net d'entitats residents fiscals a Andorra. En particular, el terme "dividendes", en el sentit d'aquest precepte, comprèn les rendes de les accions, les accions o els bons de gaudiment, les participacions, les parts de fundador o altres drets, excepte els de crèdit, que permetin participar en les utilitats d'una entitat per la condició de soci, accionista, associat o partícip.

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

c) Els rendiments procedents d'operacions de capitalització i de contractes d'assegurances de vida o invalidesa celebrats amb institucions o entitats residents fiscals a Andorra. S'entenen incloses en aquest grup les prestacions pagades per fons de pensions o instruments de protecció social equivalent o les seves gestores a residents fiscals a Andorra, o per establiments permanents de gestores de fons i plans de pensions situats en el territori d'Andorra.

d) Les rendes derivades de participacions en fons d'inversió, plans de pensions o instruments anàlegs i contractes d'assegurances quan el fons d'inversió, de pensions o l'entitat asseguradora siguin no residents fiscals a Andorra i el

dipositari, el gestor o l'administrador de les participacions esmentades i contractes o del cobrament de les prestacions sigui un resident fiscal a Andorra o un establiment permanent d'un no-resident fiscal a Andorra, o la inversió es dugui a terme a través de comptes corrents oberts a Andorra amb entitats residents o no residents fiscals.

e) Els cànon satisfets per persones o entitats residents fiscals en el territori andorrà o per establiments permanents situats en aquest territori, o que s'utilitzin en el territori andorrà. Tenen la consideració de cànon les quantitats de qualsevol classe pagades pels conceptes següents:

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

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

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

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

f) Altres rendiments de capital mobiliari no esmentats en els apartats anteriors. A aquest efecte, tenen la consideració de rendiments del capital les utilitats o les contraprestacions, qualsevol que sigui la seva denominació o naturalesa, dineràries o en espècie, que provinguin, directament o indirectament, d'elements patrimonials, béns o drets, la titularitat dels quals correspongui a l'obligat tributari i no es trobin destinats a activitats econòmiques realitzades per aquest obligat tributari, o derivin, directament o indirectament, de béns mobles o drets situats en el territori andorrà.

Article 15. Altres rendes

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

2. També es consideren rendes obtingudes en territori andorrà els guanys patrimonials derivats de les variacions en el valor del patrimoni de l'obligat tributari que es posin de manifest amb motiu de qualsevol alteració en la composició d'aquest valor del patrimoni, llevat que es qualifiquin en aquest capítol com una renda d'un altre tipus, en els supòsits següents:

a). Quan es derivin de valors emesos per persones o entitats residents fiscals en el territori andorrà, llevat dels emesos en mercats secundaris d'Estats membres de la Unió Europea i de països membres de l'OCDE.

b). Quan es derivin d'altres béns mobles, diferents dels valors, situats en el territori andorrà o de drets que s'hagin de complir o s'exercitin en el territori andorrà.

c). Quan procedeixin, directament o indirectament, de béns immobles situats en el territori andorrà o de drets relatius a aquests béns. En particular, s'hi consideren inclosos:

- els guanys patrimonials derivats de drets o participacions en una entitat, resident fiscal o no, l'actiu de la qual estigui constituït principalment, de manera directa o indirecta, per béns immobles situats en el territori andorrà;

- els guanys patrimonials derivats de la transmissió de drets o participacions en una entitat, resident fiscal o no, que atribueixin al seu titular el dret de gaudiment sobre béns immobles situats en el territori andorrà.

d) Quan s'incorporin al patrimoni de l'obligat tributari no resident fiscal béns situats en el territori andorrà o drets que s'hagin de complir o s'exercitin en aquest territori, encara que no derivin d'una transmissió prèvia, com els guanys en el joc.

3. S'estima que no hi ha alteració en la composició del patrimoni en els casos següents:

a) en els supòsits de divisió de la cosa comuna;

b) en la dissolució de l'associació de guanys, en l'extinció del règim econòmic matrimonial de participació o en l'extinció del règim econòmic matrimonial de separació de béns, quan per imposició legal o resolució judicial es produeixin adjudicacions per causa diferent de la pensió compensatòria entre cònjuges;

c) en la dissolució de comunitats de béns.

En tot cas, els béns i els drets als quals s'apliquin les lletres anteriors conserven el valor d'adquisició originari, sense que la circumstància que s'hi descriu n'impliqui una revaloració.

Així mateix, es considera que no hi ha guany o pèrdua patrimonial en els supòsits de reducció de capital. Quan la reducció de capital, sigui quina sigui la seva finalitat, doni lloc a l'amortització de valors o participacions, es consideren amortitzades les adquirides en primer lloc, i el seu valor d'adquisició es distribueix proporcionalment entre la resta de valors homogenis que romanguin en el patrimoni del contribuïent. Quan la reducció de capital no afecti de la mateixa manera tots els valors o les participacions propietat del contribuïent, s'entén referida a les adquirides en primer lloc. No obstant això, quan la reducció de capital tingui per finalitat la devolució d'aportacions, l'import d'aquesta devolució minora el valor d'adquisició dels valors afectats, fins a la seva anul·lació. L'excés que pogués resultar té la consideració de dividend.

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

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

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

NOTA: Si s'accepta aquesta esmena caldrà tornar a numerar els articles següents, així com les referències als mateixos i a l'article esmenat, i modificar el redactat del paràgraf de l'exposició de motius que es refereix al nombre d'articles.

Esmena 23

De supressió

Grup parlamentari Andorra pel Canvi

Es proposa suprimir aquest article.

Motivació: Es solapa amb l'article 9 que proposem modificar.

Esmena 24

De modificació

Grup parlamentari Reformista

Es modifica l'article 10 del Projecte de Llei de l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals del Principat d'Andorra, amb el redactat següent:

“1. Es consideren rendes obtingudes en territori andorrà les provinents d'activitats desenvolupades dins del territori esmentat, les que procedeixin de béns situats a Andorra o les

que provinguin de drets exercitables o utilitzables al Principat.

2. En particular, es consideren rendes obtingudes en el territori andorrà totes aquelles que siguin satisfetes per persones jurídiques residents a Andorra, o per persones físiques, que siguin empresaris o professionals residents a Andorra; excepte que les rendes corresponguin a drets o prestacions contractades, realitzades i utilitzades fora del territori andorrà.”.

Esmena 25

D'addició

Grup parlamentari Reformista

S'afegeix un nou article 11 al Projecte de Llei de l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals del Principat d'Andorra, amb el redactat següent:

“Article 11. Regles de tributació

Els obligats tributaris d'aquest impost seguiran les següents regles de tributació:

1. Quan la renda s'obtingui mitjançant un establiment permanent a Andorra, tributarà per la totalitat de la renda atribuïble a l'establiment permanent, amb independència del lloc d'obtenció de la mateixa.

2. Quan la renda s'obtingui sense establiment permanent a Andorra, tributarà de forma individual i separada per cadascuna de les rendes que s'obtenen.”.

Esmena 26

D'addició

Grup parlamentari Reformista

S'afegeix un nou article 12 al Projecte de Llei de l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals del Principat d'Andorra, amb el redactat següent:

“Article 12. Concepte d'establiment permanent

1. S'entén que una persona física o una entitat no resident opera mitjançant establiment permanent en el territori andorrà quan, per qualsevol títol, disposi en aquest territori, de manera continuada o habitual, d'un lloc fix de negocis de qualsevol índole, mitjançant el qual l'entitat duu a terme tota o part de la seva activitat.

S'entén que constitueixen establiment permanent:

- a) les seus de direcció
- b) les sucursals
- c) les oficines
- d) les fàbriques

e) els tallers, els magatzems, les botigues i altres establiments

f) les mines, les canteres, les explotacions agrícoles, forestals o pecuàries, o qualsevol altre lloc d'exploració o extracció de recursos naturals, i

g) les obres de construcció, instal·lació o muntatge, la durada de les quals excedeixi els dotze mesos.

2.No obstant les disposicions previstes en l'apartat anterior, es considera que l'expressió “establiment permanent”, no inclou:

a) la utilització d'instal·lacions amb l'única finalitat d'emmagatzemar, exposar o lliurar béns o mercaderies pertanyents a l'empresa;

b) el manteniment d'un dipòsit de béns o mercaderies pertanyents a l'empresa amb l'única finalitat d'emmagatzemar-les, exposar-les o lliurar-les;

c) el manteniment d'un dipòsit de béns o mercaderies pertanyents a l'empresa amb l'única finalitat que siguin transformades per una altra empresa;

d) el manteniment d'un lloc fix de negocis amb l'única finalitat de comprar béns o mercaderies o de recollir informació per a l'empresa;

e) el manteniment d'un lloc fix de negocis amb l'única finalitat de realitzar per a l'empresa qualsevol altre activitat de caràcter auxiliar o preparatori;

f) el manteniment d'un lloc fix de negocis amb l'única finalitat de realitzar qualsevol combinació de les activitats esmentades en els apartats a) a e), a condició que el conjunt de l'activitat del lloc fix de negocis que resulti d'aquesta combinació conservi el seu caràcter auxiliar o preparatori.

No obstant el disposat en els apartats anteriors, quan una persona diferent d'un agent independent actuï per compte d'una empresa i ostenti i exerceixi habitualment a Andorra poders que la facultin per concloure contractes en nom de l'empresa, es considerarà que aquesta empresa té un establiment permanent en aquest territori.

No es considera que una empresa té un establiment permanent a Andorra, pel simple fet que realitzi les seves activitats dins el territori andorrà per mitjà d'un corredor, un comissionista general o qualsevol altre agent independent, sempre que les esmentades persones actuïn dins del marc ordinari de la seva activitat.”.

Article 11. Rendes exemptes

Estan exemptes les rendes següents:

- a) En el cas de persones físiques no residents fiscals:
- a'. Els sous i els salaris percebuts per treballadors no residents fiscals contractats per empreses residents o establertes al Principat d'Andorra, als quals es refereix el paràgraf final de l'article 5 d'aquesta Llei quan estiguin subjectes al règim de Seguretat Social del Principat d'Andorra i mentre es mantinguin en aquest règim.
- b'. Les indemnitzacions com a conseqüència de responsabilitat civil per danys personals, en la quantia legal o judicialment reconeguda. El mateix tracte resulta aplicable a les indemnitzacions satisfetes per les administracions públiques andorranes per danys personals com a conseqüència del funcionament dels serveis públics.
- c'. Les indemnitzacions per acomiadament indegut, improcedent i injustificat del treballador, en la quantia establerta amb caràcter obligatori en la Llei 8/2003, del 12 juny, de contracte de treball, en la seva normativa de desenvolupament o, si escau, en la normativa reguladora de l'execució de sentències, sense que pugui considerar-se com a tal l'establerta en virtut de conveni, pacte o contracte, en la quantia que excedeix dels imports obligatoris indicats en aquest mateix article.
- d'. Les prestacions reconegudes a l'obligat tributari no resident fiscal per la Seguretat Social d'Andorra o per les entitats que la substitueixin com a conseqüència d'incapacitat permanent absoluta o invalidesa greu.
- e'. Les beques públiques percebudes per cursar estudis reglats, tant a Andorra com a l'estranger, en tots els nivells i els graus del sistema educatiu amb els límits que es determinin reglamentàriament.
- f'. Els premis literaris, artístics o científics rellevants, amb les condicions que es determinin reglamentàriament.
- b) Els rendiments del capital mobiliari als quals es refereixen els números 1^o al 5^o de l'article 10.1.e) d'aquesta Llei quan siguin percebuts per entitats no residents fiscals.
- c) De les rendes obtingudes en les operacions de transmissió de la participació d'entitats residents fiscals a Andorra, de separació del soci i de liquidació de l'entitat, la part de la renda que es correspongui amb les reserves dotades amb càrrec a les rendes exemptes a què es refereix l'article 19.1 o l'article 20 de la Llei de l'impost sobre societats. També està exempta la renda obtinguda en la transmissió de la participació de l'entitat resident a Andorra que es correspongui amb diferències de valor imputables a les participacions en entitats no residents fiscals a

Andorra que tingui l'entitat, les participacions de la qual es transmeten i compleixin els requisits perquè sigui aplicada l'exempció establerta en l'article 19.1 de la Llei de l'impost sobre societats o amb diferències de valor imputables a actius o elements destinats a establiments permanents que l'entitat resident a Andorra tingui a l'estranger i en relació amb els quals es pugui aplicar l'article 20 de la Llei de l'impost sobre societats.

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

Esmena 27**De modificació**

Grup parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'article 11 amb el següent text:

“Article 11. Rendes exemptes

Estan exemptes les rendes següents:

- a) En el cas de persones físiques no residents fiscals:
- Els sous i els salaris percebuts per treballadors no residents fiscals contractats per empreses residents o establertes al Principat d'Andorra, als quals es refereix el paràgraf final de l'article 5, quan estiguin subjectes al règim de seguretat social del Principat d'Andorra i mentre es mantinguin en aquest règim.
 - Les indemnitzacions com a conseqüència de responsabilitat civil per danys personals, en la quantia legal o judicialment reconeguda. El mateix tracte resulta aplicable a les indemnitzacions satisfetes per les administracions públiques andorranes per danys personals com a conseqüència del funcionament dels serveis públics.
 - Les indemnitzacions per acomiadament fet en forma indeguda, improcedent o injustificat del treballador, en la quantia establerta amb caràcter obligatori en la Llei 35/2008, del 18 de desembre, del Codi de relacions laborals, en la seva normativa de desenvolupament o, si escau, en la normativa reguladora de l'execució de sentències, sense que pugui considerar-se com a tal l'establerta en virtut de conveni, pacte o contracte, en la quantia que excedeix dels imports obligatoris indicats.
 - Les prestacions reconegudes a l'obligat tributari no resident fiscal per la seguretat social d'Andorra o per les entitats que la substitueixin

com a conseqüència d'incapacitat permanent absoluta o invalidesa greu.

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

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

b) Els rendiments del capital mobiliari als quals es refereixen els números 1^o al 5^o de l'article 10.1.e) quan siguin percebuts per entitats no residents fiscals.

c) De les rendes obtingudes en les operacions de transmissió de la participació d'entitats residents fiscals a Andorra, de separació del soci i de liquidació de l'entitat, la part de la renda que es correspongui amb les reserves dotades amb càrrec a les rendes exemptes a què es refereixen l'article 19.1 o l'article 20 de la Llei de l'impost sobre societats. També està exempta la renda obtinguda en la transmissió de la participació de l'entitat resident a Andorra que es correspongui amb diferències de valor imputables a les participacions en entitats no residents fiscals a Andorra que tingui l'entitat, les participacions de la qual es transmeten i compleixin els requisits perquè sigui aplicada l'exempció establerta en l'article 19.1 de la Llei de l'impost sobre societats, o amb diferències de valor imputables a actius o elements destinats a establiments permanents que l'entitat resident a Andorra tingui a l'estranger i en relació amb els quals es pugui aplicar l'article 20 de la Llei de l'impost sobre societats.

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

Esmena 28

De supressió

Grup parlamentari Andorra pel Canvi

Es proposa suprimir aquest article.

Motivació: Es solapa amb l'article 9 que proposem modificar.

Esmena 29

De modificació

Grup parlamentari Reformista

Es modifica l'article 11 del Projecte de Llei de l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals del Principat d'Andorra, amb el redactat següent:

“Estan exemptes les següents rendes que obtenen el obligats tributaris sense establiment permanent:

a) Els sous i els salaris percebuts per treballadors no residents fiscals contractats per empreses residents o establertes al Principat d'Andorra, quan estiguin subjectes al règim de Seguretat Social del Principat d'Andorra.

b) Les indemnitzacions que es perceben com a conseqüència de responsabilitat civil per danys personals, en la quantia legal o judicialment reconeguda.

c) Les indemnitzacions per acomiadament, en la quantia establerta amb caràcter obligatori en la Llei 8/2003, del 12 juny, de contracte de treball, en la seva normativa de desenvolupament o, si escau, en la normativa reguladora de l'execució de sentències.

d) Les prestacions reconegudes a l'obligat tributari per la Seguretat Social d'Andorra o per les entitats que la substitueixin com a conseqüència d'incapacitat permanent absoluta o invalidesa greu.

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

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

g) Els dividendes, distribucions de reserves i altres rendiments derivats de la participació en el patrimoni net d'entitats residents a Andorra.

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

i) Els rendiments procedents d'operacions de capitalització i de contractes d'assegurances de vida o invalidesa celebrats amb institucions o

entitats residents a Andorra. S'entenen incloses en aquest grup les prestacions pagades per fons de pensions o instruments de protecció social equivalent o les seves gestores a residents fiscals a Andorra, o per establiments permanents de gestores de fons i plans de pensions situats en el territori d'Andorra.

j) Les rendes derivades de participacions en fons d'inversió, plans de pensions o instruments anàlegs i contractes d'assegurances quan el fons d'inversió, de pensions o l'entitat asseguradora siguin no residents a Andorra i el dipositari, el gestor o l'administrador de les participacions esmentades i contractes o del cobrament de les prestacions sigui un resident a Andorra o un establiment permanent d'un no resident a Andorra o la inversió es dugui a terme a través de comptes corrents oberts a Andorra amb entitats residents o no residents al Principat.

k) Els cànon satisfets per persones o entitats residents en el territori andorrà o per establiments permanents situats en aquest territori, o que s'utilitzin en el territori andorrà.

Tenen la consideració de cànon les quantitats de qualsevol classe pagades pels conceptes següents:

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

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

iii) Qualsevol concessió o autorització d'ús o cessió o llicència de drets d'autor sobre obres literàries, artístiques o científiques, incloses les produccions audiovisuals i els programes, les aplicacions i els sistemes informàtics, així com els drets veïns als drets d'autor.

iv) Els pagaments per la cessió de drets d'imatge.

l) Els guanys de capital derivats de la transmissió de títols valors, entenenent com a tals les accions, les participacions socials, els procedents de tota mena d'actius financers.

tingui l'entitat, les participacions de la qual es transmeten i compleixin els requisits perquè sigui aplicada l'exempció establerta en l'article 19.1 d'aquesta Llei o amb diferències de valor imputables a actius o elements destinats a establiments permanents que l'entitat resident a

Andorra tingui a l'estranger i en relació amb els quals es pugui aplicar l'article 20 d'aquesta Llei.

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

Article 12. Formes de subjecció i operacions vinculades

1. Els obligats tributaris no residents fiscals que obtinguin rendes mitjançant un establiment permanent situat en el territori andorrà tributen per la totalitat de la renda imputable a aquest establiment, sigui quin sigui el lloc de la seva obtenció, d'acord amb el que disposen els *articles 13 a 20* d'aquesta Llei.

Els obligats tributaris no residents fiscals que obtinguin rendes sense mediació d'establiment permanent tributen de manera separada per cada meritació total o parcial de renda sotmesa a gravamen, sense que sigui possible cap compensació entre aquestes rendes, en els termes previstos en els *articles 21 a 31* d'aquesta Llei.

2. A les operacions realitzades per obligats tributaris no residents fiscals amb persones o entitats vinculades a ells els són d'aplicació les disposicions de l'*article 15* de Llei de l'impost sobre societats.

A aquest efecte, es consideren persones o entitats vinculades les esmentades en l'*article 15.1* de la Llei de l'impost sobre societats. En qualsevol cas, s'entén que hi ha vinculació entre un establiment permanent situat en el territori andorrà amb la seva casa matriu, amb altres establiments permanents de la casa matriu esmentada i amb altres persones o entitats vinculades a la casa matriu o els seus establiments permanents, tant si estan situats en el territori andorrà com a l'estranger.

Esmena 30

De supressió

Grup parlamentari Andorra pel Canvi

Es proposa suprimir aquest article.

Motivació: Mencionada a l'esmena onzena.

Capítol IV. Rendes obtingudes per obligats tributaris no residents fiscals mitjançant un establiment permanent

Esmena 31

De supressió

Grup parlamentari Andorra pel Canvi

Es proposa la supressió de tot el Capítol IV relatiu a la fiscalitat dels establiments permanents.

Motivació: Entenem que els establiments permanents, en el seu cas, haurien d'estar subjectes a la mateixa tributació que tota persona física o jurídica resident a Andorra que realitza activitats empresarials.

NOTA GENERAL derivada d'aquesta esmena: Si s'accepta aquesta esmena caldrà eliminar tota referència a establiments permanents o a la seva mediació en aquesta llei i centrar-la en els obligats tributaris no residents al Principat.

Article 13. Rendes imputables als establiments permanents

1. Componen la renda imputable a l'establiment permanent els beneficis obtinguts per l'obligat tributari no resident a Andorra a través d'un establiment permanent situat en el territori andorrà i, en particular, els següents:

- a) Els rendiments de les activitats o les explotacions econòmiques desenvolupades per l'establiment permanent esmentat.
- b) Els rendiments derivats d'elements patrimonials destinats a l'establiment permanent.
- c) Els guanys o les pèrdues patrimonials derivades dels elements patrimonials destinats a l'establiment permanent

Es consideren elements patrimonials a l'establiment permanent els definits segons l'article 14 de la Llei de l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques.

2. En els casos de reexportació de béns o transferència de béns i drets prèviament importats o destinats pel mateix obligat tributari no resident fiscal a un establiment permanent ubicat a Andorra, es considera:

- a) Que no s'ha produït cap alteració patrimonial, sense perjudici del tractament aplicable als pagaments realitzats pel període d'utilització, si es tracta d'elements d'immobilitzat importats temporalment.
- b) Que hi ha hagut alteració patrimonial, si es tracta d'elements d'immobilitzat adquirits per utilitzar-los en les activitats desenvolupades per un establiment permanent. L'alteració patrimonial gravable a Andorra per aquest impost és la diferència entre el valor de mercat del bé o el dret en el moment de la seva transmissió per l'establiment permanent i el valor de mercat de l'element patrimonial esmentat en el moment en què es va afectar o es va posar en funcionament per l'establiment permanent a Andorra, descomptades, si escau, les amortitzacions corresponents i realitzades les correccions valoratives que siguin procedents.
- c) Que hi ha hagut rendiment, positiu o negatiu, d'una activitat o explotació econòmica, si es tracta

d'elements que tinguin la consideració d'existències. La renda imputable a l'establiment permanent, quan l'adquisició o transmissió posterior tingui lloc amb la casa matriu de l'establiment permanent o amb parts vinculades en el sentit de l'article 15 de la Llei de l'impost sobre societats, és la diferència entre el valor de mercat del bé o el dret adquirit i el seu valor de mercat en el moment de la transmissió.

3. Es considera que hi ha hagut alteració patrimonial en cas que l'establiment permanent cessi en la seva activitat a Andorra en relació amb els béns i els drets que li són destinats. A l'efecte de quantificar la renda imputable a l'establiment permanent en aquest supòsit, s'aplica la mateixa regla prevista en la lletra b) d'aquest apartat.

Esmena 32

De modificació

Grup parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'article 13 amb el següent text:

"Article 13. Rendes imputables als establiments permanents

1. Componen la renda imputable a l'establiment permanent els beneficis obtinguts per l'obligat tributari no resident a Andorra a través d'un establiment permanent situat en el territori andorrà i, en particular, els següents:

- a) els rendiments de les activitats o les explotacions econòmiques desenvolupades per l'establiment permanent esmentat;
- b) els rendiments derivats d'elements patrimonials destinats a l'establiment permanent;
- c) els guanys o les pèrdues patrimonials derivades dels elements patrimonials destinats a l'establiment permanent.

Es consideren elements patrimonials a l'establiment permanent els definits segons l'article 14 de la Llei de l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques.

2. En els casos de reexportació de béns o transferència de béns i drets prèviament importats o destinats pel mateix obligat tributari no resident fiscal a un establiment permanent ubicat a Andorra, es considera:

- a) Que no s'ha produït cap alteració patrimonial, sense perjudici del tractament aplicable als pagaments realitzats pel període d'utilització, si es tracta d'elements d'immobilitzat importats temporalment.
- b) Que hi ha hagut alteració patrimonial, si es tracta d'elements d'immobilitzat adquirits per utilitzar-los en les activitats desenvolupades per un establiment permanent. L'alteració

patrimonial gravable a Andorra per aquest impost és la diferència entre el valor de mercat del bé o el dret en el moment de la seva transmissió per l'establiment permanent i el valor de mercat de l'element patrimonial esmentat en el moment en què es va afectar o es va posar en funcionament per l'establiment permanent a Andorra, descomptades, si escau, les amortitzacions corresponents i realitzades les correccions valoratives que siguin procedents.

c) Que hi ha hagut rendiment, positiu o negatiu, d'una activitat o explotació econòmica, si es tracta d'elements que tinguin la consideració d'existències. La renda imputable a l'establiment permanent, quan l'adquisició o transmissió posterior tingui lloc amb la casa matriu de l'establiment permanent o amb parts vinculades en el sentit de l'article 15 de la Llei de l'impost sobre societats, és la diferència entre el valor de mercat del bé o el dret adquirit i el seu valor de mercat en el moment de la transmissió.

3. Es considera que hi ha hagut alteració patrimonial en cas que l'establiment permanent cessi en la seva activitat a Andorra en relació amb els béns i els drets que li són destinats. A l'efecte de quantificar la renda imputable a l'establiment permanent en aquest supòsit, s'aplica la mateixa regla prevista en la lletra b) de l'apartat anterior.”.

Article 14. Diversitat d'establiments permanents

1. Quan un contribuent disposi de diversos centres d'activitat en el territori andorrà, es considera que aquests centres d'activitat constitueixen establiments permanents diferents, i es graven en conseqüència separadament, quan concorrin les circumstàncies següents:

a) Si duen a terme activitats clarament diferenciables.

b) Si la seva gestió es porta de manera separada.

2. En cap cas no és possible la compensació de rendes entre establiments permanents diferents.

Esmena 33

De supressió

Grup parlamentari Reformista

Es suprimeix l'article 14 del Projecte de llei de l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals del Principat d'Andorra, i conseqüència es numera de nou la resta d'articles.

Esmena 34

De modificació

Grup parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'article 14 amb el següent text:

“Article 14. Diversitat d'establiments permanents

Quan un contribuent disposi de diversos centres d'activitat en el territori andorrà, es considera que aquests centres d'activitat constitueixen un únic establiment permanent.”.

Article 15. Determinació de la base de tributació

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

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

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

b) Per a la determinació de la base de tributació és deduïble la part raonable de les despeses de direcció i generals d'administració que corresponguin a l'establiment permanent, sempre que es compleixin els requisits següents:

1º. Reflex en els estats comptables de l'establiment permanent.

2º. Constància, mitjançant memòria informativa presentada amb la declaració, dels imports, els criteris i els mòduls de repartiment.

3º. Racionalitat i continuïtat dels criteris d'imputació adoptats.

S'entén complert el requisit de racionalitat dels criteris d'imputació quan aquests criteris es basin en la utilització de factors feta per l'establiment permanent i en el cost total dels factors esmentats. En qualsevol cas, és aplicable l'article 15 de la Llei de l'impost sobre societats sobre operacions vinculades.

En els casos en què no sigui possible utilitzar el criteri assenyalat en el paràgraf anterior, la imputació es pot fer atenent la relació en què es trobi alguna de les magnituds següents:

- Xifra de negoci.

- Costos i despeses directes.

- Inversió mitjana en elements d'immobilitzat intangible, tangible i en Inversions Immobiliàries destinats a activitats o explotacions econòmiques.

- Inversió mitjana total en elements destinats a activitats o explotacions econòmiques.

c) En cap cas no resulten imputables quantitats corresponents al cost dels capitals propis de l'entitat destinats, directament o indirectament, a l'establiment permanent.

2. L'establiment permanent pot compensar les seves bases de tributació negatives d'acord amb el que preveu l'article 23 de la Llei de l'impost sobre societats. Igualment, l'establiment permanent que, en relació amb societats residents fiscals al Principat d'Andorra, reuneixi els requisits previstos en l'article 23.4 de la Llei de l'impost sobre societats pot aplicar aquest règim.

Esmena 35

De modificació

Grup parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'article 15 amb el següent text:

“Article 15. Determinació de la base de tributació

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

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

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

b) Per a la determinació de la base de tributació és deduïble la part raonable de les despeses de direcció i generals d'administració que corresponguin a l'establiment permanent, sempre que es compleixin els requisits següents:

- reflex en els estats comptables de l'establiment permanent;

- constància, mitjançant memòria informativa presentada amb la declaració, dels imports, els criteris i els mòduls de repartiment;

- racionalitat i continuïtat dels criteris d'imputació adoptats.

S'entén complert el requisit de racionalitat dels criteris d'imputació quan aquests criteris es basin en la utilització de factors feta per l'establiment permanent i en el cost total dels factors esmentats. En qualsevol cas, és aplicable l'article 15 de la Llei de l'impost sobre societats sobre operacions vinculades.

En els casos en què no sigui possible utilitzar el criteri assenyalat en el paràgraf anterior, la imputació es pot fer atenent la relació en què es trobi alguna de les magnituds següents:

- xifra de negoci;

- costos i despeses directes;

- inversió mitjana en elements d'immobilitzat intangible, tangible i en inversions immobiliàries destinats a activitats o explotacions econòmiques;

- inversió mitjana total en elements destinats a activitats o explotacions econòmiques.

c) En cap cas no resulten imputables quantitats corresponents al cost dels capitals propis de l'entitat destinats, directament o indirectament, a l'establiment permanent.

2. L'establiment permanent pot compensar les seves bases de tributació negatives d'acord amb el que preveu l'article 23 de la Llei de l'impost sobre societats. Igualment, pot aplicar aquest règim l'establiment permanent que, en relació amb societats residents fiscals al Principat d'Andorra, reuneixi els requisits previstos en l'article 23.4 de la Llei de l'impost sobre societats.”.

Esmena 36

De modificació

Grup parlamentari Reformista

Es suprimeix l'apartat 2 de l'article 15 del Projecte de Llei de l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals del Principat d'Andorra.

Article 16. Tipus impositiu i quota íntegra

1. El tipus general de gravamen per als obligats tributaris d'aquest impost, en la modalitat de tributació amb establiment permanent, és del 10 per cent.

2. Quan les rendes obtingudes per establiments permanents d'entitats no residents fiscals es transfereixin a l'estranger, i haguessin tributat per aquest impost, fins i tot allà on sigui d'aplicació l'article 19 o l'article 20 de la Llei de l'impost sobre societats, no és exigible una imposició complementària sobre les quanties transferides amb càrrec a les rendes de l'establiment permanent.

3. S'entén per “quota íntegra”, als efectes d'aquest precepte, la quantitat resultant d'aplicar a la base de tributació, determinada d'acord amb els articles anteriors, el tipus de gravamen regulat en l'apartat 1 d'aquest precepte.

4. En la quota íntegra de l'impost de l'obligat tributari no resident fiscal es poden aplicar l'import de la deducció a què es refereix l'article 28 de la Llei de l'impost sobre societats i els pagaments a compte regulats en l'article 20 d'aquesta Llei.

5. Quan l'import dels pagaments a compte efectivament realitzats durant l'exercici superin la quantitat resultant una vegada aplicat l'apartat 4 d'aquest article, l'Administració tributària procedeix a tornar, d'ofici, l'excés, d'acord amb el règim previst en l'article 44 de la Llei de l'impost sobre societats.

Esmena 37

De modificació

Grup parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'article 16 amb el següent text:

“Article 16. Tipus impositiu i quota íntegra

1. El tipus general de gravamen per als obligats tributaris d'aquest impost, en la modalitat de tributació amb establiment permanent, és del 10 per cent.

2. Quan les rendes obtingudes per establiments permanents d'entitats no residents fiscals es transfereixin a l'estranger, i haguessin tributat per aquest impost, fins i tot allà on sigui d'aplicació l'article 19 o l'article 20 de la Llei de l'impost sobre societats, no és exigible una imposició complementària sobre les quanties transferides amb càrrec a les rendes de l'establiment permanent.

3. S'entén per “quota íntegra”, als efectes d'aquest precepte, la quantitat resultant d'aplicar a la base de tributació, determinada d'acord amb els articles anteriors, el tipus de gravamen regulat en l'apartat 1.

4. En la quota íntegra de l'impost de l'obligat tributari no resident fiscal es poden aplicar l'import de la deducció a què es refereix l'article 28 de la Llei de l'impost sobre societats i els pagaments a compte regulats en l'article 20 d'aquesta Llei.

5. Quan l'import dels pagaments a compte efectivament realitzats durant l'exercici superin la quantitat resultant una vegada aplicat l'apartat 4, l'Administració tributària procedeix a tornar, d'ofici, l'excés, d'acord amb el règim previst en l'article 44 de la Llei de l'impost sobre societats.”.

Esmena 38

De modificació

Grup parlamentari Reformista

Es modifica l'article 16 del Projecte de Llei de l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals del Principat d'Andorra, amb el redactat següent:

“1. El tipus de gravamen per als obligats tributaris d'aquest impost, que operin mitjançant un establiment permanent, és del 10 per cent.

2. La quota tributària és la quantitat resultant d'aplicar a la base de tributació, determinada d'acord amb els articles anteriors, el tipus de gravamen regulat en l'apartat 1.

3. De la quota tributària de l'impost s'apliquen les deduccions previstes als articles 28 i 29 de la Llei de l'impost sobre societats per determinar la quota de liquidació.

4. De la quota de liquidació es dedueixen els pagaments a compte regulats en l'article 20.

5. Quan l'import dels pagaments a compte efectivament realitzats durant l'exercici superin la quantitat resultant de la quota de liquidació el ministeri encarregat de les finances procedeix a retornar l'excés.”.

Article 17. Període impositiu i meritació

1. El període impositiu coincideix amb l'exercici econòmic declarat per l'establiment permanent, sense que pugui excedir els 12 mesos.

Quan no se n'hagués declarat un altre de diferent, el període impositiu s'entén referit a l'any natural.

La comunicació del període impositiu s'ha de formular en el moment en què s'hagi de presentar la primera declaració per aquest impost, i s'entén subsistent per a períodes posteriors mentre no es modifiqui expressament.

2. S'entén que el període impositiu ha conclòs quan:

- a) l'establiment permanent cessa en la seva activitat
- b) es duu a terme la desafectació de la inversió efectuada en el seu moment respecte de l'establiment permanent,
- c) es produeixi la transmissió de l'establiment permanent a una altra persona física o entitat,
- d) hi hagi dissolució i, si escau, liquidació de l'entitat titular de la casa matriu,
- e) quan mori el seu titular, en el cas d'establiments permanents de persones físiques.

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

Article 18. Declaració

1. Els establiments permanents estan obligats a presentar la declaració, amb la determinació i l'ingrés del deute tributari corresponent, en la forma, el lloc i amb la documentació que el ministeri encarregat de les finances determini reglamentàriament.

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

2. Quan es produeixin els supòsits previstos en l'apartat 2n de l'article anterior, el termini de presentació és el previst amb caràcter general per a les rendes obtingudes sense mediació d'establiment permanent a partir de la data en què es produeixi el supòsit.

Esmena 39**De modificació**

Grup parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'article 18 amb el següent text:

“Article 18. Declaració

1. Els establiments permanents estan obligats a presentar la declaració, amb la determinació i l'ingrés del deute tributari corresponent, en la forma, el lloc i amb la documentació que es determini reglamentàriament.

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

2. Quan es produeixin els supòsits previstos en l'apartat segon de l'article anterior, el termini de presentació és el previst amb caràcter general per a les rendes obtingudes sense mediació d'establiment permanent a partir de la data en què es produeixi el supòsit.”.

Esmena 40**De modificació**

Grup parlamentari Reformista

Es modifica el segon paràgraf de l'apartat 1 de l'article 18 del Projecte de Llei de l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals del Principat d'Andorra, amb el redactat següent:

“La declaració s'ha de presentar en el termini de 30 dies naturals següents als sis mesos posteriors a la conclusió del període impositiu.”.

Article 19. Obligacions comptables, registrals i formals

1. Els establiments permanents estan obligats a portar una comptabilitat separada, referida a les operacions que duguin a terme i als elements patrimonials que els estiguin destinats, tal com

estableix la Llei 30/2007, del 20 de desembre, de comptabilitat dels empresaris.

2. Estan, així mateix, obligats al compliment de la resta d'obligacions d'índole comptable, registral o formal exigibles a les entitats residents fiscals en el territori andorrà per les normes de l'impost sobre societats.

3. L'Administració tributària andorrana ha de crear un registre d'entitats no residents fiscals en el qual s'inscriuran les persones o entitats que operin a Andorra a través d'un establiment permanent i s'hagin d'inscriure igualment en el Registre de Societats Mercantils. Aquestes entitats estaran subjectes al mateix règim que resulta d'aplicació a les entitats residents fiscals d'acord amb els articles 31 a 36 de la Llei de l'impost sobre societats, en els termes i amb les adaptacions que resultin necessàries atenent les característiques d'aquestes entitats no residents fiscals.

Esmena 41**De modificació**

Grup parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'article 19 amb el següent text:

“Article 19. Obligacions comptables, registrals i formals

1. Els establiments permanents estan obligats a portar una comptabilitat separada, referida a les operacions que duguin a terme i als elements patrimonials que els estiguin destinats, tal com estableix la Llei 30/2007, del 20 de desembre, de comptabilitat dels empresaris.

2. Estan, així mateix, obligats al compliment de la resta d'obligacions d'índole comptable, registral o formal exigibles a les entitats residents fiscals en el territori andorrà per les normes de la Llei de l'impost sobre societats.

3. L'Administració tributària andorrana ha de crear un registre d'entitats no residents fiscals en el qual s'han d'inscriure les persones i les entitats que operin a Andorra a través d'un establiment permanent i s'hagin d'inscriure igualment en el Registre de Societats Mercantils. Aquestes entitats estaran subjectes al mateix règim que resulta d'aplicació a les entitats residents fiscals d'acord amb els articles 31 a 36 de la Llei de l'impost sobre societats, en els termes i amb les adaptacions que resultin necessàries atenent les característiques d'aquestes entitats no residents fiscals.”.

Article 20. Pagaments a compte i obligació de practicar la retenció per part dels establiments permanents

1. Els establiments permanents estan sotmesos al règim de pagaments a compte regulat en els articles 29 i 30 de la Llei de l'impost sobre societats per les rendes que obtinguin i estiguin subjectes a aquest impost, i queden obligats a efectuar pagaments fraccionats a compte de la liquidació d'aquest impost en els mateixos termes que les entitats subjectes a l'impost sobre societats.

2. Així mateix, estan obligats a practicar retencions i ingressos a compte, d'acord amb el règim regulat a l'article 31 d'aquesta Llei, en els mateixos termes que els subjectes residents fiscals en el territori andorrà.

Esmena 42

De modificació

Grup parlamentari Reformista

Es modifica l'article 20 del Projecte de llei de l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals del Principat d'Andorra, amb el redactat següent:

“Els obligats tributaris que actuïn mitjançant un establiment permanent estan sotmesos al pagament a compte que regulen els articles 29 i 30 de la Llei de l'impost sobre societats del Principat d'Andorra.”.

Capítol V. Rendes obtingudes per obligats tributaris no residents fiscals sense mediació d'establiment permanent

Article 21. Base de tributació

1. Amb caràcter general, la base de tributació de l'impost corresponent als rendiments que els obligats tributaris no residents fiscals obtinguin sense mediació d'establiment permanent està constituïda per l'import total meritat.

No obstant això, s'admet la deducció de les despeses específicament vinculades a l'activitat desenvolupada a Andorra quan l'obligat tributari provi la realitat de les despeses així com la seva vinculació efectiva amb l'activitat realitzada en el territori andorrà.

2. La base de tributació corresponent als rendiments derivats d'operacions de reassurança està constituïda pels imports de les primes cedides, en reassurança, al reassegurador no resident fiscal.

La base de tributació corresponent als guanys patrimonials als quals es refereix l'article 10.1.g d'aquesta Llei es determina aplicant, a cada alteració patrimonial que es produeixi, les normes previstes en els articles 22 a 24 d'aquesta Llei.

En cas que el guany patrimonial provingui d'una adquisició a títol lucratiu, el seu import serà el valor normal de mercat de l'element adquirit. Aquest valor serà el que s'hagi de tenir en compte com a valor de transmissió a l'efecte de transmissions a títol lucratiu realitzades per no-residents fiscals.

Esmena 43

De modificació

Grup parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'article 21 amb el següent text:

“Article 21. Base de tributació

1. Amb caràcter general, la base de tributació de l'impost corresponent als rendiments que els obligats tributaris no residents fiscals obtinguin sense mediació d'establiment permanent està constituïda per l'import total meritat.

No obstant això, s'admet la deducció de les despeses específicament vinculades a l'activitat desenvolupada a Andorra quan l'obligat tributari provi la realitat de les despeses així com la seva vinculació efectiva amb l'activitat realitzada en el territori andorrà.

2. La base de tributació corresponent als rendiments derivats d'operacions de reassurança està constituïda pels imports de les primes cedides, en reassurança, al reassegurador no resident fiscal.

3. La base de tributació corresponent als guanys patrimonials als quals es refereix l'article 10.1.g) es determina aplicant, a cada alteració patrimonial que es produeixi, les normes previstes en els articles 22 a 24.

En cas que el guany patrimonial provingui d'una adquisició a títol lucratiu, el seu import és igual al valor normal de mercat de l'element adquirit. Aquest valor és el que s'ha de tenir en compte com a valor de transmissió a l'efecte de transmissions a títol lucratiu realitzades per no-residents fiscals.”.

Esmena 44

De modificació

Grup parlamentari Andorra pel Canvi

Es proposa modificar el redactat de l'article 21 amb el següent text:

“Article 21. Base de tributació

La base de tributació corresponent als rendiments obtinguts per les persones subjectes a aquest impost està constituïda per la quantia íntegra pagada pel resident a Andorra i, en el seu cas, pel guany patrimonial, que es determinarà per la diferència entre el valor de transmissió i el valor d'adquisició.”.

Esmena 45**De modificació***Grup parlamentari Reformista*

Es modifica l'article 21 del Projecte de llei de l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals del Principat d'Andorra, amb el redactat següent:

“1. Amb caràcter general, la base de tributació de l'impost corresponent als rendiments que obtinguin els obligats tributaris sense mediació d'establiment permanent està constituïda per l'import total de la renda meritada.

2. La base de tributació corresponent als rendiments derivats d'operacions de reasserurança està constituïda pels imports de les primes cedides, en reasserurança, al reasserador no resident fiscal.

3. La base de tributació corresponent als guanys de capital derivats de la transmissió de béns o drets situats en territori andorrà, es determina aplicant a cada alteració patrimonial que es produeixi, les normes previstes en els articles 22 i 23..

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

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

Article 22. Import dels guanys o les pèrdues patrimonials. Norma general

1. L'import dels guanys o les pèrdues patrimonials és:

a) En el supòsit de transmissió onerosa o lucratiu, la diferència entre els valors d'adquisició i transmissió dels elements patrimonials.

b) En els altres supòsits, el valor de mercat dels elements patrimonials o parts proporcionals, si escau.

Esmena 46**De modificació***Grup parlamentari Socialdemòcrata*

Es proposa modificar el redactat de l'article 22 amb el següent text:

“Article 22. Norma general sobre l'import dels guanys o les pèrdues patrimonials

L'import dels guanys o les pèrdues patrimonials és:

a) en el supòsit de transmissió onerosa o lucratiu, la diferència entre els valors d'adquisició i transmissió dels elements patrimonials;

b) en els altres supòsits, el valor de mercat dels elements patrimonials o parts proporcionals, si escau.”.

Esmena 47**De supressió***Grup parlamentari Andorra pel Canvi*

Es proposa suprimir aquest article.

Motivació: La base de tributació ja queda definida a l'article 21, i donat que no proposem el pagament de tributació per obligació real relativa als immobles, no és necessària la complexitat que està prevista en el text original.

Article 23. Import dels guanys patrimonials. Transmissions a títol oneros

1. El valor d'adquisició està format per la suma de:

a) L'import real pel qual l'adquisició esmentada s'hagués efectuat.

b) El cost de les inversions i les millores efectuades en els béns adquirits i les despeses i els tributs inherents a l'adquisició, exclosos els interessos que haguessin estat satisfets per l'adquirent.

2. El valor de transmissió és l'import real pel qual l'alienació s'hagués efectuat. D'aquest valor es deduiran les despeses i els tributs necessaris en la transmissió a què es refereix la lletra b) de l'apartat 1 quan resultin satisfets al transmissor. Per import real del valor d'alienació es pren l'efectivament satisfet, sempre que no resulti inferior al valor normal de mercat, cas en el qual preval aquest valor.

3. En el cas de béns immobles, el guany patrimonial obtingut es redueix en un 5%.

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

Es proposa modificar el redactat de l'article 23 amb el següent text:

“Article 23. Normes de valoració dels guanys patrimonials en les transmissions a títol oneros

1. El valor d'adquisició està format per la suma de:

a) l'import real pel qual l'adquisició esmentada s'hagués efectuat;

b) el cost de les inversions i les millores efectuades en els béns adquirits i les despeses i els tributs inherents a l'adquisició, exclosos els interessos que haguessin estat satisfets per l'adquirent.

2. El valor de transmissió és l'import real pel qual l'alienació s'hagués efectuat. D'aquest valor s'han de deduir les despeses i els tributs necessaris en la transmissió a què es refereix la lletra b) de

l'apartat 1 quan resultin satisfets al transmissent. Per import real del valor d'alienació es pren l'efectivament satisfet, sempre que no resulti inferior al valor normal de mercat, cas en el qual preval aquest valor.

3. En el cas de béns immobles, el guany patrimonial obtingut es redueix en un 5%.”.

Esmena 49

De supressió

Grup parlamentari Andorra pel Canvi

Es proposa suprimir aquest article.

Motivació: La base de tributació ja queda definida a l'article 21, i donat que no proposem el pagament de tributació per obligació real relativa als immobles, no és necessària la complexitat que està prevista en el text original.

Esmena 50

De modificació

Grup parlamentari Reformista

Es suprimeix l'apartat 3 de l'article 23 del Projecte de llei de l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals del Principat d'Andorra.

Article 24. Normes específiques de valoració aplicables a guanys i pèrdues patrimonials

1. Es considera que la transmissió de drets de subscripció preferent genera un guany patrimonial gravable per l'import obtingut pel transmissent.

2. Quan es tracti d'accions parcialment alliberades, el seu valor d'adquisició és l'import realment satisfet pel contribuent. Quan es tracti d'accions totalment alliberades, el valor d'adquisició tant d'aquestes accions com d'aquelles de les quals procedeixin resulta de repartir el cost total entre el nombre de títols, tant els antics com els alliberats que corresponguin.

3. De les aportacions no dineràries a societats andorranes, quan el guany patrimonial estigui subjecte a tributació a Andorra, es determina per la diferència entre el valor d'adquisició dels béns o els drets aportats i la quantitat més gran de les següents:

1^a. El valor nominal de les accions o participacions socials rebudes per l'aportació o, si escau, la seva part corresponent. A aquest valor s'hi ha d'afegir l'import de les primes d'emissió

2^a. El valor de cotització dels títols rebuts el dia en què es formalitzi l'aportació o l'immediatament anterior.

3^a. El valor de mercat del bé o el dret aportat.

El valor de transmissió calculat així es té en compte per determinar el valor d'adquisició dels títols rebuts com a conseqüència de l'aportació no dinerària.

4. En els casos de separació dels socis o dissolució de societats andorranes, es considera guany o pèrdua patrimonial, sense perjudici de les corresponents a la societat, la diferència entre el valor de la quota de liquidació social o el valor de mercat dels béns rebuts i el valor d'adquisició del títol o participació de capital que correspongui.

5. De la permuta de béns o drets, inclòs el bescanvi de valors, el guany o la pèrdua patrimonial es determina per la diferència entre el valor d'adquisició del bé o el dret que se cedeix i el més alt dels dos següents:

a) El valor de mercat del bé o el dret lliurat.

b) El valor de mercat del bé o el dret que es rep a canvi.

6. En les incorporacions de béns o drets que no derivin d'una transmissió, es computa com a guany patrimonial el seu valor de mercat.

7. Reglamentàriament, es poden establir regles específiques de concreció dels valors de transmissió o de transmissió d'elements patrimonials quan hi pugui haver dubtes sobre l'aplicació de les regles generals regulades en aquesta Llei.

Esmena 51

De modificació

Grup parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'article 24 amb el següent text:

“Article 24. Normes específiques de valoració aplicables a guanys i pèrdues patrimonials

1. Es considera que la transmissió de drets de subscripció preferent genera un guany patrimonial gravable per l'import obtingut pel transmissent.

2. Quan es tracti d'accions parcialment alliberades, el seu valor d'adquisició és l'import realment satisfet pel contribuent. Quan es tracti d'accions totalment alliberades, el valor d'adquisició tant d'aquestes accions com d'aquelles de les quals procedeixin resulta de repartir el cost total entre el nombre de títols, tant els antics com els alliberats que corresponguin.

3. De les aportacions no dineràries a societats andorranes, quan el guany patrimonial estigui subjecte a tributació a Andorra, el valor es determina per la diferència entre el valor d'adquisició dels béns o els drets aportats i la quantitat més gran de les següents:

a) El valor nominal de les accions o les participacions socials rebudes per l'aportació o, si escau, la seva part corresponent. A aquest valor s'hi ha d'afegir l'import de les primes d'emissió.

b) El valor de cotització dels títols rebuts el dia en què es formalitzi l'aportació o l'immediatament anterior.

c) El valor de mercat del bé o el dret aportat.

El valor de transmissió calculat així es té en compte per determinar el valor d'adquisició dels títols rebuts com a conseqüència de l'aportació no dinerària.

4. En els casos de separació dels socis o dissolució de societats andorranes, es considera guany o pèrdua patrimonial, sense perjudici de les corresponents a la societat, la diferència entre el valor de la quota de liquidació social o el valor de mercat dels béns rebuts i el valor d'adquisició del títol o participació de capital que correspongui.

5. En la permuta de béns o drets, inclòs el bescanvi de valors, el guany o la pèrdua patrimonial es determina per la diferència entre el valor d'adquisició del bé o el dret que se cedeix i el més alt dels dos següents:

a) el valor de mercat del bé o el dret lliurat;

b) el valor de mercat del bé o el dret que es rep a canvi.

6. En les incorporacions de béns o drets que no derivin d'una transmissió, es computa com a guany patrimonial el seu valor de mercat.

7. Reglamentàriament, es poden establir regles específiques de concreció dels valors de transmissió o de transmissió d'elements patrimonials quan hi pugui haver dubtes sobre l'aplicació de les regles generals regulades en aquesta Llei.”

Esmena 52 **De supressió**

Grup parlamentari Andorra pel Canvi

Es proposa suprimir aquest article.

Motivació: La base de tributació ja queda definida a l'article 21, i donat que no proposem el pagament de tributació per obligació real relativa als immobles, no és necessària la complexitat que està prevista en el text original.

Esmena 53 **De supressió**

Grup parlamentari Reformista

Es suprimeix l'article 24 del Projecte de llei de l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals del Principat d'Andorra, i conseqüència es numera de nou la resta d'articles.

Article 25. Quota tributària

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

a) Amb caràcter general, el 10 per 100.

b) Quan es tracti de rendiments derivats d'operacions de reassegurança, l'1,5 per 100.

Esmena 54 **De modificació**

Grup parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'article 25 amb el següent text:

“Article 25. Quota tributària

La quota tributària s'obté aplicant a la base de tributació determinada de conformitat amb els articles anteriors els tipus de gravamen següents:

a) amb caràcter general, el 10 per 100;

b) quan es tracti de rendiments derivats d'operacions de reassegurança, l'1,5 per 100.”.

Esmena 55 **De modificació**

Grup parlamentari Andorra pel Canvi

Es proposa modificar el redactat de l'article 25 amb el següent text:

“Article 25. Quota tributària

La quota tributària s'obté aplicant a la base de tributació determinada de conformitat amb l'article anterior els tipus de gravamen del 25%.”.

Motivació: El tipus del 10% proposat és el tipus al que, raonablement, es pot arribar un cop es signin els primers CDI's ja que normalment no es passa pas del tipus general a un tipus 0 en el primer CDI. De fet, per exemple a Espanya, el tipus general és del 24%. I normalment en el país OCDE el tipus general en absència de CDI està al voltant del 25%. No veiem el sentit a posar una llei d'impostos sobre les rendes dels no residents a un tipus igual al que es pot obtenir en situació de CDI (10%) ja que aleshores entenem que els altres països no tindran massa incentiu a signar un CDI amb Andorra pel que fa a la reducció de les retencions en concepte d'impost sobre la renda dels no residents.

Article 26. Quota líquida i deducció per eliminar la doble imposició interna

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

Quan l'obligat tributari hagi satisfet l'Impost comunal sobre els rendiments arrendataris, la quota

tributària d'aquest altre Impost serà deduïble de la quota íntegra.

Esmena 56 **De modificació**

Grup parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'article 26 amb el següent text:

“Article 26. Quota líquida i deducció per eliminar la doble imposició interna

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

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 57 **De supressió**

Grup parlamentari Andorra pel Canvi

Es proposa suprimir aquest article.

Motivació: Entenem que amb les anteriors esmenes proposades aquestes disposicions no son necessàries.

Esmena 58 **De modificació**

Grup parlamentari Reformista

Es modifica l'article 26 del Projecte de Llei de l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals 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 regulada per aquest article.

2. La quota tributària es minora amb l'import de les quotes tributàries satisfetes per l'obligat tributari per l'impost comunal sobre els rendiments arrendataris.”.

Article 27. Deduccions

De la quota només es dedueixen les retencions i els ingressos a compte que s'haguessin practicat sobre les rendes de l'obligat tributari no resident fiscal.

Esmena 59 **De supressió**

Grup parlamentari Andorra pel Canvi

Es proposa suprimir aquest article.

Motivació: Entenem que amb les anteriors esmenes proposades aquestes disposicions no son necessàries.

Esmena 60 **De supressió**

Grup parlamentari Reformista

Es suprimeix l'article 27 del Projecte de Llei de l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals del Principat d'Andorra, i conseqüència es numera de nou la resta d'articles.

Article 28. Meritació

1. L'impost es merita:

a) Si es tracta de rendiments, quan resultin exigibles o en la data del cobrament si aquesta fos anterior.

b) Si es tracta de guanys patrimonials, quan tingui lloc l'alteració patrimonial.

c) En els casos restants, quan siguin exigibles les rendes corresponents.

d) En el cas de rendes imputades al contribuent no resident fiscal com a conseqüència de correccions valoratives fetes per l'Administració tributària, la renda s'entén meritada en la data en què es va dur a terme el pagament; posteriorment que és objecte d'un ajustament en virtut de les potestats que s'atribueixen a l'Administració tributària d'acord amb l'article 12.2 d'aquesta Llei.

2. Les rendes presumptes a què es refereix l'article 9.3 d'aquesta Llei es meriten quan resultessin exigibles o, si no és així, el 31 de desembre de cada any.

3. En el cas de defunció del contribuent, totes les rendes pendents d'imputació s'entenen exigibles en la data de la mort.

Esmena 61 **De modificació**

Grup parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'article 28 amb el següent text:

“Article 28. Meritació

1. L'impost es merita:

a) Si es tracta de rendiments, quan resultin exigibles o en la data del cobrament si aquesta fos anterior.

b) Si es tracta de guanys patrimonials, quan tingui lloc l'alteració patrimonial.

c) En la resta de casos, quan siguin exigibles les rendes corresponents.

d) En el cas de rendes imputades al contribuent no resident fiscal com a conseqüència de correccions valoratives fetes per l'Administració tributària, la renda s'entén meritada en la data en què es va dur a terme el pagament; posteriorment és objecte d'un ajustament en virtut de les potestats que s'atribueixen a l'Administració tributària.

2. Les rendes presumptes a què es refereix l'article 9.3 es meritessin quan resultessin exigibles o, si no és així, el 31 de desembre de cada any.

3. En el cas de defunció del contribuent, totes les rendes pendents d'imputació s'entenen exigibles en la data de la mort.”.

Esmena 62**De modificació**

Grup parlamentari Andorra pel Canvi

Es proposa modificar el redactat de l'article 28 amb el següent text:

“Article 28. Meritació

Els rendiments s'entenen meritats quan resultin exigibles o en la data de cobrament si és anterior.”.

Esmena 63**De modificació**

Grup parlamentari Reformista

Es modifica l'article 28 del Projecte de llei de l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals del Principat d'Andorra, amb el redactat següent:

“L'impost es merita:

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

Article 29. Declaració

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

2. Poden també efectuar la declaració i l'ingrés del deute els responsables solidaris definits en l'article 6 d'aquesta Llei.

3. No s'exigeix als obligats tributaris no residents fiscals la presentació de la declaració corresponent a les rendes respecte de les quals s'hagués practicat la retenció o efectuat l'ingrés a compte, a què es refereix l'article 31 d'aquesta Llei. No obstant això, s'exigeix la presentació de la declaració pel obligat tributari no resident fiscal quan, d'acord amb el que disposa l'article 21.1 d'aquesta Llei, aquest obligat tributari no resident fiscal pretengui deduir despeses dels rendiments íntegres obtinguts a Andorra. En

aquests supòsits, el obligat tributari ha d'aportar, juntament amb la declaració, la documentació justificativa del compliment dels requisits a què es refereix l'article 21.1 d'aquesta Llei. L'eventual devolució s'ha de fer a través del procediment establert en l'article 32 d'aquesta Llei.

4. Quan un obligat tributari no resident fiscal consideri que una autoliquidació ha perjudicat d'alguna manera els seus interessos legítims, pot instar la rectificació de la dita autoliquidació d'acord amb el procediment que es reguli reglamentàriament.

Esmena 64**De modificació**

Grup parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'article 29 amb el següent text:

“Article 29. Declaració

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

2. Poden també efectuar la declaració i l'ingrés del deute els responsables solidaris definits en l'article 6.

3. No s'exigeix als obligats tributaris no residents fiscals la presentació de la declaració corresponent a les rendes respecte de les quals s'hagués practicat la retenció o efectuat l'ingrés a compte, a què es refereix l'article 31. No obstant això, s'exigeix la presentació de la declaració per l'obligat tributari no resident fiscal quan, d'acord amb el que disposa l'article 21.1, aquest obligat tributari no resident fiscal pretengui deduir despeses dels rendiments íntegres obtinguts a Andorra. En aquests supòsits, l'obligat tributari ha d'aportar, juntament amb la declaració, la documentació justificativa del compliment dels requisits a què es refereix l'article 21.1. L'eventual devolució s'ha de fer a través del procediment establert en l'article 32.

4. Quan un obligat tributari no resident fiscal consideri que una autoliquidació ha perjudicat d'alguna manera els seus interessos legítims, pot instar la rectificació de la dita autoliquidació d'acord amb el procediment que es reguli reglamentàriament.”.

Esmena 65 **De modificació***Grup parlamentari Andorra pel Canvi*

Es proposa modificar el redactat de l'article 29 amb el següent text:

“Article 29. Declaració, auto liquidació i ingrés del deute tributari

1. El pagador dels rendiments vinculats a aquest impost està obligat a presentar i subscriure una declaració pel deute tributari del qual és responsable del seu ingrés, està obligat a determinar el deute corresponent i a ingressar-lo en les condicions que preveu el reglament d'execució.

2. El pagador dels rendiments vinculats a aquest impost està obligat a presentar la declaració dins del trimestre següent a la seva meritació.

3. El ministeri encarregat de les finances aprovarà els corresponents models de declaració en el termini màxim de tres mesos de l'aprovació d'aquesta llei.”.

Esmena 66 **De modificació***Grup parlamentari Reformista*

Es suprimeixen els apartats 3 i 4 de l'article 29 del Projecte de llei de l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals del Principat d'Andorra.

Article 30. Obligacions formals

1. Els obligats tributaris no residents fiscals que obtinguin rendes de les referides en l'article 21.1 d'aquesta Llei estan obligats a portar el compte de pèrdues y guanys que estableix la Llei 30/2007, del 20 de desembre, de comptabilitat dels empresaris.

2. Quan haguessin de practicar retencions i ingressos a compte subjectes a aquest impost, estan obligats a donar-se d'alta en registre tributari que regula l'article 31 de la Llei de l'impost sobre societats i a portar els registres d'ingressos i despeses que es determinin reglamentàriament.

Esmena 67 **De modificació***Grup parlamentari Socialdemòcrata*

Es proposa modificar el redactat de l'article 30 amb el següent text:

“Article 30. Obligacions formals

1. Els obligats tributaris no residents fiscals que obtinguin rendes de les referides en l'article 21.1 estan obligats a portar el compte de pèrdues y guanys que estableix la Llei 30/2007, del 20 de desembre, de comptabilitat dels empresaris.

2. Quan haguessin de practicar retencions i ingressos a compte subjectes a aquest impost,

estan obligats a donar-se d'alta en el registre tributari que regula l'article 31 de la Llei de l'impost sobre societats i a portar els registres d'ingressos i despeses que es determinin reglamentàriament.”.

Esmena 68 **De supressió***Grup parlamentari Andorra pel Canvi*

Es proposa suprimir aquest article.

Motivació: Entenem que aquestes disposicions deixen de ser necessàries després de les esmenes proposades.

Esmena 69 **De supressió***Grup parlamentari Reformista*

Es suprimeix l'article 30 del Projecte de llei de l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals del Principat d'Andorra, i conseqüència es numera de nou la resta d'articles.

Article 31. Obligació de retenir i ingressar a compte

1. Tenen la consideració de retenidors les persones físiques o les entitats a les quals aquest l'article imposa l'obligació d'ingressar en l'Administració tributària, amb motiu dels pagaments que faci als obligats tributaris definits en l'article 4 d'aquesta Llei.

2. Té la consideració d'obligat a practicar ingressos a compte la persona o l'entitat que satisfà rendes en espècie als obligats tributaris definits en l'article 4

3. Tenen la consideració d'obligats a fer pagaments a compte els obligats tributaris als quals l'article 20 d'aquesta Llei imposa l'obligació d'ingressar quantitats a compte de l'obligació tributària principal de pagament de l'impost amb anterioritat que aquesta obligació de pagament resulti exigible.

4. Estan obligats a practicar la retenció i l'ingrés a compte respecte de les rendes subjectes a aquest impost que satisfacin o abonin:

a) Les entitats residents fiscals en el territori andorrà, incloses les entitats o patrimonis autònoms regulats en el segon paràgraf de l'article 15. A) a) de la Llei de bases de l'ordenament tributari.

b) Les persones físiques residents fiscals en el territori andorrà que realitzin activitats econòmiques, d'acord amb la definició que, a aquest efecte, utilitza la Llei de l'Impost sobre la renda de les activitats econòmiques, respecte de les rendes que satisfacin o abonin en l'exercici d'aquestes activitats.

c) Els obligats tributaris no residents fiscals que operin mitjançant un establiment permanent o sense, quan paguin rendes gravades per aquest impost.

En cap cas no estan obligades a practicar la retenció o l'ingrés a compte les missions diplomàtiques o les oficines consulars a Andorra d'estats estrangers.

5. Els subjectes obligats a retenir han de retenir o ingressar a compte una quantitat equivalent a la que resulti d'aplicar les disposicions previstes en aquesta Llei per determinar el deute tributari corresponent als obligats tributaris no residents fiscals sense establiment permanent o les establertes en un conveni per evitar la doble imposició que resulti aplicable, sense tenir en consideració les eventuales despeses que l'obligat tributari pogués deduir en la seva base de tributació d'acord amb l'article 21.1 d'aquesta Llei.

Sense perjudici de l'anterior, per al càlcul de l'ingrés a compte s'aplica el que es disposi reglamentàriament.

6. Els subjectes obligats a retenir o a ingressar a compte han d'assumir l'obligació d'efectuar l'ingrés a l'Administració tributària, sense que l'incompliment d'aquesta obligació els en pugui excusar.

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

a) Les rendes que estiguin exemptes en virtut del que estableix l'article 11 d'aquesta Llei o un conveni per evitar la doble imposició que resulti aplicable, sense perjudici de l'obligació de declarar establerta en aquest article.

b) Les rendes satisfetes o abonades als obligats tributaris no residents fiscals sense establiment permanent, quan s'acrediti el pagament de l'impost o la procedència d'exempció.

c) Les rendes a que es refereix l'article 22 de la Llei de l'Impost sobre Societats del Principat d'Andorra.

8. El subjecte obligat a retenir i practicar ingressos a compte ha de presentar la declaració i efectuar l'ingrés davant l'Administració tributària en el lloc, la forma i els terminis que s'estableixin, de les quantitats retingudes o els ingressos a compte fets, o la declaració negativa quan no hagués procedit la seva pràctica. Així mateix, ha de presentar un resum anual de les retencions i els ingressos a compte amb el contingut que es determini reglamentàriament.

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

9. Si es tracta de transmissions de béns immobles situats en el territori andorrà per obligats tributaris no residents fiscals que actuen sense establiment permanent, el notari que doni fe de l'operació, o, si

no escau, l'adquirent, tingui o no tingui la condició d'obligat a retenir d'acord amb l'apartat 1 d'aquest article, està obligat a retenir i ingressar el 5 per 100, o a efectuar l'ingrés a compte corresponent, de la contraprestació acordada, en concepte de pagament a compte de l'impost corresponent a aquests béns immobles. L'obligació de retenir establerta en aquest apartat s'aplica igualment en relació amb les transmissions d'accions o participacions socials d'entitats en què més del 50 per 100 del valor d'aquestes accions procedeixi, de manera directa o indirecta, de propietat immobiliària situada en el territori andorrà. Així mateix, és d'aplicació la referida obligació de retenir en relació amb la transmissió d'accions de societats que haguessin dut a terme ampliacions de capital durant els dos anys anteriors a tal transmissió accionarial quan amb caràcter previ a aquesta ampliació de capital més del 50 per 100 del valor d'aquestes accions procedia, de manera directa o indirecta, de propietat immobiliària situada en el territori andorrà.

No procedeix el pagament a compte a què es refereix aquest apartat en els casos d'aportació de béns immobles en la constitució o l'augment de capitals de societats residents fiscals en el territori andorrà.

Sense perjudici de les sancions que poguessin correspondre per la infracció en què s'hagués incorregut, si la retenció o l'ingrés a compte no s'haguessin ingressat, els béns transmesos queden afectes al pagament de l'import que resulti menor entre la retenció esmentada o l'ingrés a compte i l'impost corresponent. En els casos de transmissions d'accions de societats l'actiu principal de les quals siguin immobles a Andorra, els immobles i les accions queden afectes al pagament de l'impost corresponent a la transmissió d'aquestes últimes.

Esmena 70

De modificació

Grup parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'article 31 amb el següent text:

“Article 31. Persones i entitats amb obligació de retenir i ingressar a compte

1. Tenen la consideració de retenidors les persones físiques o les entitats a les quals aquest article imposa l'obligació d'ingressar a l'Administració tributària, amb motiu dels pagaments que faci als obligats tributaris definits en l'article 4.

2. Té la consideració d'obligat a practicar ingressos a compte la persona o l'entitat que satisfà rendes en espècie als obligats tributaris definits en l'article 4.

3. Tenen la consideració d'obligats a fer pagaments a compte els obligats tributaris als quals l'article 20 imposa l'obligació d'ingressar quantitats a compte de l'obligació tributària principal de pagament de l'impost amb anterioritat al moment en què aquesta obligació de pagament resulti exigible.

4. Estan obligats a practicar la retenció i l'ingrés a compte respecte de les rendes subjectes a aquest impost que satisfacin o abonin:

a) les entitats residents fiscals en el territori andorrà, incloses les entitats o patrimonis autònoms regulats en el segon paràgraf de l'article 15. A) a) de la Llei de bases de l'ordenament tributari, del 19 de desembre del 1996;

b) les persones físiques residents fiscals en el territori andorrà que realitzin activitats econòmiques, d'acord amb la definició que, a aquest efecte, utilitza la Llei de l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques, respecte de les rendes que satisfacin o abonin en l'exercici d'aquestes activitats;

c) els obligats tributaris no residents fiscals que operin mitjançant un establiment permanent o sense, quan paguin rendes gravades per aquest impost.

5. En cap cas no estan obligades a practicar la retenció o l'ingrés a compte les missions diplomàtiques o les oficines consulars a Andorra d'Estats estrangers.

Article 32. Normes de retenció i d'ingrés a compte

1. Els subjectes obligats a retenir han de retenir o ingressar a compte una quantitat equivalent a la que resulti d'aplicar les disposicions previstes en aquesta Llei per determinar el deute tributari corresponent als obligats tributaris no residents fiscals sense establiment permanent, o les establertes en un conveni per evitar la doble imposició que resulti aplicable, sense tenir en consideració les eventuais despeses que l'obligat tributari pogués deduir en la seva base de tributació d'acord amb l'article 21.1.

Sense perjudici de l'anterior, per al càlcul de l'ingrés a compte s'aplica el que es disposi reglamentàriament.

2. Els subjectes obligats a retenir o a ingressar a compte han d'assumir l'obligació d'efectuar l'ingrés a l'Administració tributària, sense que l'incompliment d'aquesta obligació els en pugui excusar.

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

a) les rendes que estiguin exemptes en virtut del que estableix l'article 11 o un conveni per evitar la doble imposició que resulti aplicable, sense perjudici de l'obligació de declarar;

b) les rendes satisfetes o abonades als obligats tributaris no residents fiscals sense establiment permanent, quan s'acrediti el pagament de l'impost o la procedència d'exempció;

c) les rendes a què es refereix l'article 22 de la Llei de l'impost sobre societats.

4. El subjecte obligat a retenir i practicar ingressos a compte ha de presentar la declaració i efectuar l'ingrés davant l'Administració tributària en el lloc, la forma i els terminis que s'estableixin, de les quantitats retingudes o els ingressos a compte fets, o la declaració negativa quan no hagués procedit la seva pràctica. Així mateix, ha de presentar un resum anual de les retencions i els ingressos a compte amb el contingut que es determini reglamentàriament.

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

5. Si es tracta de transmissions de béns immobles situats en el territori andorrà realitzades per obligats tributaris no residents fiscals que actuen sense establiment permanent, el notari que doni fe de l'operació o, si no escau, l'adquirent, tingui o no tingui la condició d'obligat a retenir d'acord amb l'apartat 1 de l'article anterior, està obligat a retenir i ingressar el 5 per 100, o a efectuar l'ingrés a compte corresponent, de la contraprestació acordada, en concepte de pagament a compte de l'impost corresponent a aquests béns immobles.

L'obligació de retenir establerta en aquest apartat s'aplica igualment en relació amb les transmissions d'accions o participacions socials d'entitats en què més del 50 per 100 del valor d'aquestes accions procedeixi, de manera directa o indirecta, de propietat immobiliària situada en el territori andorrà. Així mateix, és d'aplicació la referida obligació de retenir en relació amb la transmissió d'accions de societats que haguessin dut a terme ampliacions de capital durant els dos anys anteriors a tal transmissió accionarial quan amb caràcter previ a aquesta ampliació de capital més del 50 per 100 del valor d'aquestes accions

procedia, de manera directa o indirecta, de propietat immobiliària situada en el territori andorrà.

No procedeix el pagament a compte a què es refereix aquest apartat en els casos d'aportació de béns immobles en la constitució o l'augment de capitals de societats residents fiscals en el territori andorrà.

Sense perjudici de les sancions que poguessin correspondre per la infracció en què s'hagués incorregut, si la retenció o l'ingrés a compte no s'haguessin ingressat, els béns transmesos queden afectes al pagament de l'import que resulti menor entre la retenció esmentada o l'ingrés a compte i l'impost corresponent. En els casos de transmissions d'accions de societats l'actiu principal de les quals siguin immobles a Andorra, els immobles i les accions queden afectes al pagament de l'impost corresponent a la transmissió d'aquestes últimes.”.

NOTA: Si s'accepta aquesta esmena caldrà tornar a numerar els articles següents, així com les referències als mateixos i a l'article esmenat, si n'hi ha, i modificar el redactat del paràgraf de l'exposició de motius que es refereix al nombre d'articles.

Esmena 71 **De supressió**

Grup parlamentari Andorra pel Canvi

Es proposa suprimir aquest article.

Motivació: Entenem que aquestes disposicions deixen de ser necessàries després de les esmenes proposades.

Esmena 72 **De supressió**

Grup parlamentari Reformista

Es suprimeix l'article 31 del Projecte de llei de l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals del Principat d'Andorra, i conseqüència es numera de nou la resta d'articles.

Article 32. Devolucions

1. Quan un obligat tributari no resident fiscal hagi suportat una retenció improcedent o superior a la quota de l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals, pot sol·licitar a l'Administració tributària andorrana la devolució de l'excés sobre la quota tributària esmentada. S'entenen compresos en aquest supòsit de devolució els casos en què la retenció practicada excedeix els límits de tributació en la font establerts per un conveni de doble imposició conclòs per Andorra.

A aquest efecte, es practica l'autoliquidació de l'impost en el model que determini el ministre encarregat de les finances.

2. L'Administració tributària andorrana procedeix, si escau, a fer aquestes devolucions dictant la liquidació provisional corresponent, sense perjudici de la pràctica de les liquidacions ulteriors, provisionals o definitives, que siguin procedents.

La liquidació que estableixi la procedència de la devolució s'ha de dictar en un termini no superior a sis mesos comptats a partir de la data de presentació de la sol·licitud de l'obligat tributari. Transcorregut el termini esmentat sense que s'hagi produït una resolució expressa, la sol·licitud es pot entendre estimada.

L'Administració tributària torna a l'obligat tributari l'excés sobre la quota tributària que resultés exigible d'acord amb el que disposa aquesta Llei, i li ha d'abonar igualment l'interès legal al qual es refereix l'article 38 de la Llei de bases de l'ordenament tributari, des del moment de l'ingrés de la retenció excessiva o improcedent i fins a la data d'ordenació del seu pagament, sense que l'obligat tributari ho hagi de reclamar.

3. A més dels obligats tributaris no residents fiscals, poden presentar les sol·licituds de devolució a què es refereix l'apartat 1 d'aquest article els responsables solidaris i els subjectes obligats a retenir.

4. El procediment i la forma de pagament per a les devolucions a què es refereix aquest article s'han de determinar reglamentàriament.

Esmena 73 **De modificació**

Grup parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'article 32 amb el següent text:

“Article 32. Devolucions

1. Quan un obligat tributari no resident fiscal hagi suportat una retenció improcedent o superior a la quota de l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals, pot sol·licitar a l'Administració tributària la devolució de l'excés sobre la quota tributària esmentada. S'entenen compresos en aquest supòsit de devolució els casos en què la retenció practicada excedeix els límits de tributació en la font establerts per un conveni de doble imposició conclòs per Andorra.

A aquest efecte, es practica l'autoliquidació de l'impost en el model que es determini reglamentàriament.

2. L'Administració tributària procedeix, si escau, a fer aquestes devolucions dictant la liquidació provisional corresponent, sense perjudici de la

pràctica de les liquidacions ulteriors, provisionals o definitives, que siguin procedents.

La liquidació que estableixi la procedència de la devolució s'ha de dictar en un termini no superior a sis mesos comptats a partir de la data de presentació de la sol·licitud de l'obligat tributari. Transcorregut el termini esmentat sense que s'hagi produït una resolució expressa, la sol·licitud es pot entendre estimada.

L'Administració tributària torna a l'obligat tributari l'excés sobre la quota tributària que resultés exigible d'acord amb el que disposa aquesta Llei, i li ha d'abonar igualment l'interès legal al qual es refereix l'article 38 de la Llei de bases de l'ordenament tributari, des del moment de l'ingrés de la retenció excessiva o improcedent i fins a la data d'ordenació del seu pagament, sense que l'obligat tributari ho hagi de reclamar.

3. A més dels obligats tributaris no residents fiscals, poden presentar les sol·licituds de devolució a què es refereix l'apartat 1 els responsables solidaris i els subjectes obligats a retenir.

4. El procediment i la forma de pagament per a les devolucions a què es refereix aquest article s'han de determinar reglamentàriament.”.

2. El ministeri encarregat de les finances procedeix, si escau, a fer aquestes devolucions dictant la liquidació provisional corresponent, sense perjudici de la pràctica de les liquidacions ulteriors, provisionals o definitives, que siguin procedents. La liquidació provisional que estableixi la procedència de la devolució s'ha de dictar en un termini no superior a tres mesos comptats a partir de la data de presentació de la sol·licitud de l'obligat tributari.

El ministeri encarregat de les finances torna a l'obligat tributari en el termini d'un mes, l'excés sobre la quota tributària que resultés exigible d'acord amb el que disposa aquest article. Transcorregut aquest termini sense que s'hagi efectuat la devolució de l'excés, l'obligat tributari té dret a que se li aboni l'interès legal al qual es refereix l'article 38 de la Llei de bases de l'ordenament tributari.

3. A més dels obligats tributaris no residents fiscals, poden presentar les sol·licituds de devolució a què es refereix l'apartat 1 d'aquest article els responsables solidaris definits a l'article 7.

4. El procediment i la forma de pagament per a les devolucions a què es refereix aquest article es determinen reglamentàriament.”.

Esmena 74

De supressió

Grup parlamentari Andorra pel Canvi

Es proposa suprimir aquest article.

Motivació: Entenem que aquestes disposicions deixen de ser necessàries després de les esmenes proposades.

Esmena 75

De modificació

Grup parlamentari Reformista

Es modifica l'article 32 del Projecte de Llei de l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals del Principat d'Andorra, amb el redactat següent:

“1. Quan un obligat tributari no resident hagi suportat una retenció improcedent o superior a la quota de l'impost sobre la renda dels no residents, pot sol·licitar al ministeri encarregat de les finances la devolució de l'excés sobre la quota tributària esmentada. S'entenen compresos en aquest supòsit de devolució els casos en què la retenció practicada excedeix els límits de tributació en la font establerts per un conveni de doble imposició conclòs per Andorra.

A aquest efecte, es practica l'autoliquidació de l'impost en el model que determini el ministeri encarregat de les finances.

Capítol VI. Altres disposicions referides als obligats tributaris no residents fiscals

Esmena 76

De modificació

Grup parlamentari Reformista

Es modifica el títol del Capítol VI del Projecte de llei de l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals del Principat d'Andorra, amb el redactat següent:

“Capítol VI. Ordre jurisdiccional”

Article 33. Successió en el deute tributari

En els supòsits de mort de l'obligat tributari, els successors del causant queden obligats a complir les obligacions tributàries pendents d'aquest obligat tributari per aquest gravamen, amb exclusió de les sancions, d'acord amb l'article 20 de la Llei de bases de l'ordenament tributari.

Esmena 77

De supressió

Grup parlamentari Reformista

Es suprimeix l'article 33 del Projecte de Llei de l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals del Principat d'Andorra.

Article 34. Ordre jurisdiccional

Contra els actes, les actuacions i les resolucions que es puguin dictar en aplicació d'aquesta normativa, els obligats tributaris poden interposar els recursos corresponents d'acord amb el que preveu en la Llei de bases de l'ordenament tributari.

Esmena 78 De modificació

Grup parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'article 34 amb el següent text:

“Article 34. Ordre jurisdiccional

Contra els actes, les actuacions i les resolucions que es puguin dictar en aplicació d'aquesta normativa, els obligats tributaris poden interposar els recursos corresponents d'acord amb el que es preveu en la Llei de bases de l'ordenament tributari.”.

Esmena 79 De modificació

Grup parlamentari Reformista

Es modifica el nom i el contingut de l'article 34 del Projecte de llei de l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals del Principat d'Andorra, amb el redactat següent:

“Article 34. Jurisdicció competent

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

Capítol VII. Infraccions i sancions**Article 35. Infraccions**

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

Article 36. Modalitats d'infraccions

1. Es consideren infraccions simples:

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

2. Es consideren infraccions de defraudació:

- a) La no-presentació de l'autoliquidació.

b) Les autoliquidacions incompletes amb transcendència en la liquidació.

c) Les falses autoliquidacions.

Esmena 80 De modificació

Grup parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'article 36 amb el següent text:

“Article 36. Modalitats d'infraccions

1. Es consideren infraccions simples de caràcter lleu:

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

2. Es considera infracció simple de caràcter greu l'incompliment de l'obligació a què es refereix l'apartat 1 de l'article 7.

3. Es consideren infraccions de defraudació:

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

Article 37. Sancions

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

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

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

Esmena 81 De modificació

Grup parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'article 37 amb el següent text:

“Article 37. Sancions

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

2. La infracció simple de caràcter greu és sancionada mitjançant una multa fixa de 3.000 euros.

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

4. Les sancions s'estableixen seguint els criteris de graduació establerts en la Llei de bases de l'ordenament tributari.”.

Article 38. Notificacions i recursos de les infraccions

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

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

3. En qualsevol cas, i perquè l'acte administratiu quedi en suspens, amb la interposició del recurs s'ha d'aportar una garantia real, ja sigui hipotecària o bé una fiança establerta per una entitat bancària, que garanteixi la totalitat de l'import del deute tributari.

Esmena 82 De modificació

Grup parlamentari Reformista

Es modifica l'apartat 3 de l'article 38 del Projecte de llei de l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals 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.”.

Esmena 83 D'addició

Grup parlamentari Reformista

S'afegeix una nova Disposició addicional primera amb el títol “Tipus de gravamen pels primers anys d'aplicació de la Llei” al Projecte de llei de l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals del Principat d'Andorra, amb el redactat següent:

“El tipus general de gravamen regulat a l'article 25 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 84 D'addició

Grup parlamentari Reformista

S'afegeix una nova Disposició addicional segona amb el títol “Modificació de la Llei de bases de

l'ordenament tributari” al Projecte de llei de l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals 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.”.

Disposició transitòria primera. La base de tributació en el cas de rendes obtingudes amb establiment permanent durant el primer any d'aplicació de l'impost

En el cas de rendes obtingudes mitjançant establiment permanent, si el període impositiu de l'establiment permanent no coincideix amb l'any natural, la base de tributació corresponent al primer període impositiu es calcula d'acord amb les normes d'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 modificació

Grup parlamentari Socialdemòcrata

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

“Disposició transitòria. Base de tributació en el cas de rendes obtingudes amb establiment permanent durant el primer any d'aplicació de l'impost

En el cas de rendes obtingudes mitjançant establiment permanent, si el període impositiu de l'establiment permanent no coincideix amb l'any natural, la base de tributació corresponent al primer període impositiu es calcula d'acord amb les normes d'aquesta Llei, però ponderant-la per la proporció entre els mesos transcorreguts durant el 2011 sobre el total de mesos del seu exercici econòmic.”.

Esmena 86 De supressió

Grup parlamentari Andorra pel Canvi

Es proposa suprimir aquest text.

Motivació: Derivada de l'esmena tercera.

Esmena 87 De supressió

Grup parlamentari Reformista

Es suprimeix la Disposició transitòria primera del Projecte de llei de l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals del Principat d'Andorra.

Esmena 88**D'addició***Grup parlamentari Reformista*

S'afegeix una nova Disposició final primera del Projecte de llei de l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals 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 quantitius que estableix aquesta Llei, sense que això no pugui implicar modificacions substancials dels impostos que regula."

Disposició final primera. Habilitació normativa

1. S'habilita el Govern per dictar totes les disposicions que siguin necessàries per desenvolupar i executar aquesta Llei.
2. Els models de declaració d'aquest impost i els dels seus pagaments a compte seran aprovats pel ministre encarregat de les finances, que establirà 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 89**De modificació***Grup parlamentari Socialdemòcrata*

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

"Disposició final primera. Desenvolupament normatiu"

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."

Disposició final segona. Entrada en vigor i aplicació de l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals

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

aplicable als períodes impositius finalitzats i a les rendes meritades a partir de l'1 de gener de 2011.

Esmena 90**De modificació***Grup parlamentari Socialdemòcrata*

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

"Disposició final segona. Aplicació de l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals"

Aquesta Llei és aplicable als períodes impositius finalitzats i a les rendes meritades 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 91**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 la renda dels no-residents fiscals 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 92**De supressió***Grup parlamentari Socialdemòcrata*

Es proposa suprimir el text "Andorra la Vella, 16 de setembre del 2009" que figura al final del Projecte de llei.

Esmena 93 **De supressió***Grup parlamentari Socialdemòcrata*

Es proposa suprimir el text “d'aquesta Llei” que figura en el redactat dels articles 4, 6, 7, 9, 11, 12, 13, 20, 21, 28, 29, 30, 31, en el cas que no hagi estat ja suprimit per l'aprovació d'altres esmenes.

Esmena 94 **De modificació***Grup parlamentari Socialdemòcrata*

Es proposa substituir per text en rodona el text en cursiva que figura en el redactat dels articles 5, 6, 7, 9, 11, 12, 13, 15, 16, 19, 20, 21, 28, 29, 30, 31, en el cas que no hagi estat ja substituït per l'aprovació d'altres esmenes.

Esmena 95 **De modificació***Grup parlamentari Reformista*

Es substitueixen en tot el text del Projecte de llei de l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals del Principat d'Andorra, les referències fetes a l'“Administració tributària” per “*ministeri encarregat de les finances*”.

Esmena 96 **De modificació***Grup parlamentari Reformista*

Es substitueixen en tot el text del Projecte de llei de l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals del Principat d'Andorra, les referències fetes a “*quota íntegra*” per “*quota tributària*”, i a “*quota líquida*” per “*quota de liquidació*”.

M.I. Sr. Franz Armengol Avellana

Informe de la Comissió Legislativa de Finances i Pressupost al Projecte de llei de l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals del Principat d'Andorra

La Comissió Legislativa de Finances i Pressupost ha examinat, en el decurs de les reunions celebrades el 20 i el 27 d'abril, el 16 de novembre, i 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 unanimitat

Esmena 15 (Grup parlamentari Andorra pel Canvi) de supressió de l'article 5.

Esmena 84 (Grup parlamentari Reformista) d'addició d'una disposició addicional segona.

Esmena 92 (Grup parlamentari Socialdemòcrata) de supressió del lloc i la data al final del Projecte de llei.

Esmena 93 (Grup parlamentari Socialdemòcrata) de supressió d'unes referències que surten en tot el text.

Esmena 94 (Grup parlamentari Socialdemòcrata) de modificació de la tipografia de lletra d'unes referències que surten en tot el text.

Esmena 95 (Grup parlamentari Reformista) de modificació d'unes referències que surten en tot el text.

Esmenes aprovades per majoria

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

Esmena 11 (Grup parlamentari Socialdemòcrata) de modificació de l'article 3.

Esmena 17 (Grup parlamentari Reformista) de modificació de l'apartat 1 de l'article 6.

Esmena 24 (Grup parlamentari Reformista) de modificació de l'article 10.

Esmena 25 (Grup parlamentari Reformista) d'addició d'un nou article 11.

Esmena 27 (Grup parlamentari Socialdemòcrata) de modificació de l'article 11.

Esmena 32 (Grup parlamentari Socialdemòcrata) de modificació de l'article 13.

Esmena 34 (Grup parlamentari Socialdemòcrata) de modificació de l'article 14.

Esmena 38 (Grup parlamentari Reformista) de modificació de l'article 16.

Esmena 41 (Grup parlamentari Socialdemòcrata) de modificació de l'article 19.

Esmena 42 (Grup parlamentari Reformista) de modificació de l'article 20.

Esmena 46 (Grup parlamentari Socialdemòcrata) de modificació de l'article 22.

Esmena 51 (Grup parlamentari Socialdemòcrata) de modificació de l'article 24.

Esmena 58 (Grup parlamentari Reformista) de modificació de l'article 26.

Esmena 64 (Grup parlamentari Socialdemòcrata) de modificació de l'article 29.

Esmena 68 (Grup parlamentari Andorra pel Canvi) de supressió de l'article 30.

Esmena 70 (Grup parlamentari Socialdemòcrata) de modificació de l'article 31.

Esmena 75 (Grup parlamentari Reformista) de modificació de l'article 32.

Esmena 77 (Grup parlamentari Reformista) de supressió de l'article 33.

Esmena 79 (Grup parlamentari Reformista) de modificació a l'article 34.

Esmena 80 (Grup parlamentari Socialdemòcrata) de modificació de l'article 36.

Esmena 81 (Grup parlamentari Socialdemòcrata) de modificació de l'article 37.

Esmena 82 (Grup parlamentari Reformista) de modificació de l'apartat 3 de l'article 38.

Esmenes no aprovades

Esmena 2 (Grup parlamentari Andorra pel Canvi) de modificació del títol del Projecte de llei.

Esmena 6 (Grup parlamentari Andorra pel Canvi) de modificació de l'Exposició de motius.

Esmena 9 (Grup parlamentari Andorra pel Canvi) de modificació de l'article 1.

Esmena 12 (Grup parlamentari Andorra pel Canvi) de supressió de l'article 3.

Esmena 13 (Grup parlamentari Andorra pel Canvi) de modificació de l'article 4.

Esmena 20 (Grup parlamentari Andorra pel Canvi) de modificació de l'article 9.

Esmena 23 (Grup parlamentari Andorra pel Canvi) de supressió de l'article 10.

Esmena 28 (Grup parlamentari Andorra pel Canvi) de supressió de l'article 11.

Esmena 30 (Grup parlamentari Andorra pel Canvi) de supressió de l'article 12.

Esmena 31 (Grup parlamentari Andorra pel Canvi) de supressió de tot el Capítol IV.

Esmena 44 (Grup parlamentari Andorra pel Canvi) de modificació de l'article 21.

Esmena 47 (Grup parlamentari Andorra pel Canvi) de supressió de l'article 22.

Esmena 49 (Grup parlamentari Andorra pel Canvi) de supressió de l'article 23.

Esmena 52 (Grup parlamentari Andorra pel Canvi) de supressió de l'article 24.

Esmena 55 (Grup parlamentari Andorra pel Canvi) de modificació de l'article 25.

Esmena 57 (Grup parlamentari Andorra pel Canvi) de supressió de l'article 26.

Esmena 59 (Grup parlamentari Andorra pel Canvi) de supressió de l'article 27.

Esmena 60 (Grup parlamentari Reformista) de supressió de l'article 27.

Esmena 62 (Grup parlamentari Andorra pel Canvi) de modificació de l'article 28.

Esmena 65 (Grup parlamentari Andorra pel Canvi) de modificació de l'article 29.

Esmena 71 (Grup parlamentari Andorra pel Canvi) de supressió de l'article 31.

Esmena 74 (Grup parlamentari Andorra pel Canvi) de supressió de l'article 32.

Esmena 86 (Grup parlamentari Andorra pel Canvi) de supressió de la disposició transitòria primera.

Esmenes retirades

Esmena 3 (Grup parlamentari Socialdemòcrata) de modificació de l'apartat I de l'Exposició de motius.

Esmena 4 (Grup parlamentari Socialdemòcrata) de modificació de l'apartat II de l'Exposició de motius.

Esmena 5 (Grup parlamentari Socialdemòcrata) de modificació de l'apartat III de l'Exposició de motius.

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

Esmena 16 (Grup parlamentari Reformista) de supressió de l'article 5.

Esmena 19 (Grup parlamentari Socialdemòcrata) de modificació de l'article 9.

Esmena 29 (Grup parlamentari Reformista) de modificació de l'article 11.

Esmena 33 (Grup parlamentari Reformista) de supressió de l'article 14.

Esmena 36 (Grup parlamentari Reformista) de modificació a l'article 15.

Esmena 37 (Grup parlamentari Socialdemòcrata) de modificació de l'article 16.

Esmena 40 (Grup parlamentari Reformista) de modificació del segon paràgraf de l'apartat 1 de l'article 18.

Esmena 43 (Grup parlamentari Socialdemòcrata) de modificació de l'article 21.

Esmena 50 (Grup parlamentari Reformista) de modificació a l'article 23.

Esmena 53 (Grup parlamentari Reformista) de supressió de l'article 24.

Esmena 56 (Grup parlamentari Socialdemòcrata) de modificació de l'article 26.

Esmena 63 (Grup parlamentari Reformista) de modificació de l'article 28.

Esmena 66 (Grup parlamentari Reformista) de modificació a l'article 29.

Esmena 67 (Grup parlamentari Socialdemòcrata) de modificació de l'article 30.

Esmena 69 (Grup parlamentari Reformista) de supressió de l'article 30.

Esmena 72 (Grup parlamentari Reformista) de supressió de l'article 31.

Esmena 73 (Grup parlamentari Socialdemòcrata) de modificació de l'article 32.

Esmena 78 (Grup parlamentari Socialdemòcrata) de modificació de l'article 34.

Esmena 83 (Grup parlamentari Reformista) d'addició d'una disposició addicional primera.

Esmena 87 (Grup parlamentari Reformista) de supressió de la disposició transitòria primera.

Esmena 91 (Grup parlamentari Reformista) de modificació a la disposició final segona.

Esmenes retirades per transacció i aprovades per unanimitat:

Esmena 18 (Grup parlamentari Socialdemòcrata) de modificació de l'article 7.

Esmenes retirades per transacció i aprovades per majoria:

Esmena 7 (Grup parlamentari Reformista) de modificació de l'Exposició de motius.

Esmena 10 (Grup parlamentari Reformista) de modificació de l'article 1.

Esmena 14 (Grup parlamentari Reformista) de modificació de l'article 4.

Esmena 21 (Grup parlamentari Reformista) de modificació de l'article 9.

Esmena 22 (Grup parlamentari Socialdemòcrata) de modificació de l'article 10.

Esmena 26 (Grup parlamentari Reformista) d'addició d'un nou article 12.

Esmena 35 (Grup parlamentari Socialdemòcrata) de modificació de l'article 15.

Esmena 39 (Grup parlamentari Socialdemòcrata) de modificació de l'article 18.

Esmena 45 (Grup parlamentari Reformista) de modificació de l'article 21.

Esmena 48 (Grup parlamentari Socialdemòcrata) de modificació de l'article 23.

Esmena 54 (Grup parlamentari Socialdemòcrata) de modificació de l'article 25.

Esmena 61 (Grup parlamentari Socialdemòcrata) de modificació de l'article 28.

Esmena 76 (Grup parlamentari Reformista) de modificació del títol del Capítol VI.

Esmena 85 (Grup parlamentari Socialdemòcrata) de modificació de la disposició transitòria primera.

Esmena 88 (Grup parlamentari Reformista) d'addició d'una nova disposició final primera.

Esmena 89 (Grup parlamentari Socialdemòcrata) de modificació de la disposició final primera.

Esmena 90 (Grup parlamentari Socialdemòcrata) de modificació de la disposició final segona.

Esmena 96 (Grup parlamentari Reformista) de modificació d'unes referències que surten en tot el text.

Nota: La Comissió Legislativa de Finances i Pressupost ha acordat, per coherència amb l'esmena 45 que ha estat retirada per transacció i aprovada per majoria, de suprimir l'apartat 6 de l'article 6 del text del projecte de llei.

Projecte de llei de l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals

Exposició de motius

I Justificació de l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals

La creació de l'impost sobre societats, així com la submissió de la renda dels empresaris i els professionals individuals a un impost sobre les activitats econòmiques de les persones físiques, configuren un panorama en el qual les rendes derivades de l'exercici d'activitats econòmiques, amb forma individual o societària suporten algun tipus d'impost directe.

En aquest marc normatiu, cal una norma que, per raons d'igualtat i justícia tributària, creï un impost similar per a les rendes d'activitats econòmiques desenvolupades a Andorra per persones físiques o entitats no-residents fiscals i per a les rendes del treball percebudes per persones físiques no-residents fiscals. Atès que les persones físiques no-residents fiscals a Andorra no estan subjectes, en principi, al règim de seguretat social del Principat, ni tampoc no estan compreses en l'àmbit subjectiu d'aplicació dels impostos sobre societats i sobre activitats econòmiques de persones físiques, s'ha d'establir un impost sobre la renda dels no-residents fiscals que gravi totes les rendes derivades de l'exercici d'activitats econòmiques o laborals que aquests subjectes obtinguin de font andorrana. Lògicament, la inexistència de tributació per a les persones físiques residents fiscals de les rendes del capital determina que també els no-residents fiscals persones físiques quedin extramurs de l'impost allà on obtinguin rendes d'aquesta naturalesa. No és aquest el cas de les entitats en general, ja que la configuració de l'impost sobre societats com un impost sintètic que grava la renda total de la societat determina que l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals, quan l'obligat tributari sigui una entitat no-resident fiscal, recaigui sobre totes les rendes de font andorrana obtingudes per l'entitat no-resident fiscal. En definitiva, en ser els principis d'igualtat i capacitat econòmica les pedres angulars del nostre ordenament tributari, l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals, pretén simplement ser un complement que permeti aconseguir un grau important de simetria en matèria tributària respecte a la imposició que recau sobre els subjectes, persones físiques o entitats, residents fiscals a Andorra i gravar de manera substancialment igualitària els residents i els no-residents fiscals.

A més, l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals persegueix una finalitat anàloga amb l'impost

sobre societats i es justifica per les mateixes raons que aquest impost: es tracta, en definitiva, de situar Andorra en el context internacional com un país amb un ordenament ortodox, homologable i equiparable amb el dels països del seu entorn, la Unió Europea i l'OCDE, i que entén que la signatura de convenis per a l'eliminació de la doble imposició és clau per al desenvolupament de la seva economia. En aquest sentit, l'impost segueix les grans línies de la imposició sobre els no-residents dels països més avançats, encara que no perd de vista la finalitat de l'impost sobre societats de crear un entorn competitiu que faciliti l'atracció d'inversions al Principat d'Andorra. Alhora, pretén ser una de les peces essencials del nostre sistema tributari que permeti establir una xarxa de convenis per eliminar la doble imposició.

II Principis rectors i configuració de l'impost

La complementarietat d'aquest impost respecte de l'impost sobre societats determina que els principis rectors d'aquest impost -coordinació i compatibilitat internacional, transparència i simplicitat normativa i competitivitat- hagin guiat l'elaboració d'aquesta norma.

Cal subratllar, no obstant això, que l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals posseeix singularitats importants respecte a la imposició societària que en justifiquen la regulació en una llei separada.

III Aspectes fonamentals de la Llei

Atesa la peculiaritat de l'ordenament del Principat, resulta essencial en aquesta Llei de donar una definició clara dels obligats tributaris de l'impost. A més de l'obligat tributari, es regulen altres figures com ara els responsables, retenidors i representants dels obligats tributaris, sobre els quals pivota la gestió de l'impost, especialment en la modalitat de contribuents no-residents fiscals sense establiment permanent.

Per vincular una renda al territori del Principat, la Llei utilitza dues tipologies dels punts de connexió. D'una banda, s'utilitza el concepte internacionalment acceptat d'"establiment permanent", que dona lloc a una de les modalitats de l'impost. De l'altra, es defineixen els punts de connexió específics dels tipus de rendes que el no-resident fiscal pot obtenir en el territori del Principat d'Andorra.

Tant en un cas com en l'altre, els tipus impositius són, per imperatiu del principi de neutralitat i no-discriminació, idèntics als definits per a les societats residents fiscals a Andorra. A més, aquesta és una condició essencial per a la positiva resolució de les futures negociacions de convenis per evitar la doble

imposició tenint en compte el contingut de l'article 24 del model de conveni de l'OCDE.

Formalment la Llei s'estructura en 41 articles, una disposició transitòria i cinc disposicions finals.

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

Article 1. Naturalesa i objecte

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

Article 2. Àmbit d'aplicació

Aquest impost 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. Els obligats tributaris

Article 4. Obligats tributaris

Són obligats tributaris d'aquest impost les persones físiques i les persones jurídiques no-residents fiscals al Principat d'Andorra, que obtinguin rendes en aquest territori.

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

Article 5. Responsables

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

- a) el pagador dels rendiments meritats en favor dels obligats tributaris que operin sense mediació d'establiment permanent, o;
- b) el dipositari, el mandatari o el gestor dels béns o dels drets dels obligats tributaris que operin sense mediació d'establiment permanent.

2. No s'entén que una persona o una entitat satisfà un rendiment quan es limita a efectuar una simple mediació de pagament. S'entén per "simple mediació

de pagament” l’abonament d’una quantitat per compte i ordre d’un tercer.

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

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

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

Article 6. Representants dels obligats tributaris no-residents fiscals

1. Els obligats tributaris no-residents fiscals estan obligats a nomenar, abans de la fi del termini de declaració de la renda obtinguda a Andorra, una persona física o jurídica amb residència a Andorra, perquè els representi davant el ministeri encarregat de les finances en relació amb les seves obligacions per aquest impost quan, atesa la quantia o les característiques de la renda obtinguda en el territori andorrà per l’obligat tributari, ho requereixi així el ministeri encarregat de les finances.

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

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

Article 7. Domicili fiscal

1. Els obligats tributaris no-residents fiscals en el territori andorrà tenen el seu domicili fiscal, a l’efecte del compliment de les seves obligacions tributàries, a Andorra:

a) Quan operin a Andorra a través d’un establiment permanent, al lloc on radiqui la gestió administrativa efectiva i la direcció de l’empresa en el territori andorrà.

b) Quan obtinguin rendes derivades de béns immobles, en el domicili fiscal del representant i, si no n’hi ha, al lloc de situació de l’immoble corresponent.

c) En els casos restants, en el domicili fiscal del representant o, si no n’hi ha, en el del retenidor o el del responsable solidari.

2. Quan no s’hagués designat representant, les notificacions practicades en el domicili fiscal del responsable solidari i del retenidor tenen el mateix valor i produeixen efectes iguals que si s’haguessin practicat directament a l’obligat tributari. La mateixa validesa, a falta de designació de representant per persones o entitats no-residents fiscals i a falta de responsable solidari, tenen les notificacions que es puguin practicar en qualsevol dels immobles de la seva titularitat.

3. Qualsevol canvi de domicili fiscal per part de l’obligat tributari no-resident fiscal ha de ser comunicat al ministeri encarregat de les finances, d’acord amb el que preveu l’article 23 de la Llei de bases de l’ordenament tributari, del 19 de desembre de 1996.

Capítol III. Rendes sotmeses a gravamen i formes de subjecció

Article 8. Fet generador

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

2. No estan subjectes a aquest impost els rendiments del capital mobiliari definits en l’article 13 quan siguin obtinguts per persones físiques no-residents fiscals a Andorra.

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

pagaments d'interessos, aprovat per la Llei 11/2005, del 13 de juny.

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

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

Article 9. Rendes obtingudes en territori andorrà

1. Es consideren rendes obtingudes en territori andorrà les provinents d'activitats desenvolupades dins del territori esmentat, les que procedeixen de béns situats a Andorra o les que provinguin de drets exercitables o utilitzables al Principat.

2. En particular, es consideren rendes obtingudes en el territori andorrà totes aquelles que siguin satisfetes per persones jurídiques residents a Andorra, o per persones físiques, que siguin empresaris o professionals residents a Andorra; excepte que les rendes corresponguin a drets o prestacions contractades, realitzades i utilitzades fora del territori andorrà.

Article 10. Regles de tributació

Els obligats tributaris d'aquest impost seguiran les següents regles de tributació:

1. Quan la renda s'obtingui mitjançant un establiment permanent a Andorra, tributarà per la totalitat de la renda atribuïble a l'establiment permanent, amb independència del lloc d'obtenció de la mateixa.

2. Quan la renda s'obtingui sense establiment permanent a Andorra, tributarà de forma individual i separada per cadascuna de les rendes que s'obtenen.

Article 11. Rendes atribuïbles a un establiment permanent

1. S'entén obtinguda a Andorra la renda d'activitats econòmiques quan aquesta renda resulti atribuïble a un establiment permanent ubicat a Andorra.

2. S'entén que una persona física o una entitat no-resident fiscal opera mitjançant establiment permanent en el territori andorrà quan, per qualsevol títol, disposi en aquest territori, de manera continuada o habitual, d'un lloc fix de negocis de qualsevol índole, mitjançant el qual l'entitat duu a

terme tota o part de la seva activitat. En particular, s'entén que constitueixen establiment permanent:

- a) les seus de direcció,
- b) les sucursals,
- c) les oficines,
- d) les fàbriques,
- e) els tallers, els magatzems, les botigues i altres establiments similars,
- f) les mines, les canteres, les explotacions agrícoles, forestals o pecuàries, o qualsevol altre lloc d'exploració o extracció de recursos naturals, i
- g) les obres de construcció, instal·lació o muntatge, la durada de les quals excedeixi els dotze mesos.

3. No obstant les disposicions de l'apartat anterior, es considera que l'expressió "establiment permanent" no inclou:

- a) la utilització d'instal·lacions amb l'única finalitat d'emmagatzemar, exposar o lliurar béns o mercaderies que pertanyen a l'empresa;
- b) el manteniment d'un dipòsit de béns o mercaderies que pertanyen a l'empresa amb l'única finalitat d'emmagatzemar-les, exposar-les o lliurar-les;
- c) el manteniment d'un dipòsit de béns o mercaderies que pertanyen a l'empresa amb l'única finalitat que siguin transformades per una altra empresa;
- d) el manteniment d'un lloc fix de negocis amb l'única finalitat de comprar béns o mercaderies o de recollir informació per a l'empresa;
- e) el manteniment d'un lloc fix de negocis amb l'única finalitat de realitzar per a l'empresa qualsevol altra activitat de caràcter auxiliar o preparatori;
- f) el manteniment d'un lloc fix de negocis amb l'única finalitat de realitzar qualsevol combinació de les activitats esmentades en les lletres anteriors, a condició que el conjunt de l'activitat del lloc fix de negocis que resulti d'aquesta combinació conservi el seu caràcter auxiliar o preparatori.

4. No obstant el disposat en els apartats anteriors, quan una persona diferent d'un agent independent actuï per compte d'una empresa i ostenti i exerceixi habitualment a Andorra poders que la facultin per concloure contractes en nom de l'empresa, es considerarà que aquesta empresa té un establiment permanent en aquest territori.

5. No es considera que una empresa té un establiment permanent a Andorra, pel simple fet que realitzi les seves activitats dins el territori andorrà per mitjà d'un corredor, un comissionista general o qualsevol altre agent independent, sempre que les

esmentades persones actuïn dins del marc ordinari de la seva activitat.

6. El fet que una societat resident fiscal en un Estat tercer controli o sigui controlada per una societat resident d'Andorra o que realitzi activitats empresarials en territori andorrà (ja sigui per mitjà d'establiment permanent o d'altra manera), no converteix per si sol a qualsevol d'aquestes societats en establiment permanent de l'altra.

7. Quan la persona física o l'entitat no-resident fiscal no operi a través d'un establiment permanent, la renda es considera obtinguda en el territori andorrà en els casos següents, sempre que la renda no pogués ser inclosa en algun altre tipus de renda establerta en aquest capítol:

- a) quan es tracti de prestacions de serveis utilitzades en el territori andorrà, en particular les referides a la realització d'estudis, projectes, assistència tècnica o suport a la gestió. S'entenen utilitzades en el territori andorrà les que serveixin a activitats econòmiques efectuades en el territori andorrà o es refereixin a béns situats en aquest territori. Quan aquestes prestacions serveixin parcialment a activitats econòmiques realitzades en el territori andorrà, es consideren obtingudes a Andorra només per la part que serveixi a l'activitat desenvolupada a Andorra;
- b) quan derivin, directament o indirectament, de l'actuació en el territori andorrà d'artistes i esportistes, o de qualsevol altra activitat relacionada amb aquesta actuació, encara que siguin percebudes per una persona o una entitat diferent de l'artista o l'esportista.

Article 12. Rendes del treball

1. Els rendiments del treball es consideren rendes obtingudes en el territori andorrà quan derivin, directament o indirectament, d'una activitat personal desenvolupada en aquest territori.

Tenen la qualificació de rendiments del treball totes les contraprestacions o utilitats, sigui quina sigui la seva denominació o naturalesa, dineràries o en espècie, que derivin, directament o indirectament, del treball personal o la relació laboral i no tinguin el caràcter de rendiments d'activitats econòmiques. En particular, tenen aquesta consideració els sous i els salaris, les remuneracions en concepte de despeses de representació, les beques i les opcions sobre accions concedides en el marc d'una relació laboral.

2. També tenen la consideració de rendes derivades del treball les següents:

- a) Les pensions i altres prestacions similars, quan derivin d'una ocupació prestada en territori andorrà o quan siguin satisfetes per una persona o entitat resident fiscal en el territori andorrà o per un

establiment permanent situat en aquest territori. Es consideren pensions les remuneracions públiques o privades satisfetes per raó d'una ocupació anterior, amb independència que siguin percebudes pel mateix treballador o per una altra persona.

- b) Les retribucions dels administradors i els membres dels consells d'administració, de les juntes que tinguin caràcter de consell d'administració o d'òrgans representatius d'una entitat resident fiscal en el territori andorrà.

Article 13. Rendes de capital mobiliari

Es consideren rendes obtingudes en el territori andorrà els rendiments de capital mobiliari següents:

- a) Els dividendes i altres rendiments derivats de la participació en el patrimoni net d'entitats residents fiscals a Andorra. En particular, el terme "dividendes", en el sentit d'aquest precepte, comprèn les rendes de les accions, les accions o els bons de gaudiment, les participacions, les parts de fundador o altres drets, excepte els de crèdit, que permetin participar en les utilitats d'una entitat per la condició de soci, accionista, associat o participip.

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

- c) Els rendiments procedents d'operacions de capitalització i de contractes d'assegurances de vida o invalidesa celebrats amb institucions o entitats residents fiscals a Andorra. S'entenen incloses en aquest grup les prestacions pagades per fons de pensions o instruments de protecció social equivalent o les seves gestores a residents fiscals a Andorra, o per establiments permanents de gestores de fons i plans de pensions situats en el territori d'Andorra.

- d) Les rendes derivades de participacions en fons d'inversió, plans de pensions o instruments anàlegs i contractes d'assegurances quan el fons d'inversió, de pensions o l'entitat asseguradora siguin no-residents fiscals a Andorra i el dipositari, el gestor o l'administrador de les participacions esmentades i contractes o del cobrament de les prestacions sigui un resident fiscal a Andorra o un establiment permanent d'un no-resident fiscal a Andorra, o la inversió es dugui a terme a través de comptes

corrents oberts a Andorra amb entitats residents o no-residents fiscals.

e) Els cànon satisfets per persones o entitats residents fiscals en el territori andorrà o per establiments permanents situats en aquest territori, o que s'utilitzin en el territori andorrà. Tenen la consideració de cànon les quantitats de qualsevol classe pagades pels conceptes següents:

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

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

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

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

f) Altres rendiments de capital mobiliari no esmentats en els apartats anteriors. A aquest efecte, tenen la consideració de rendiments del capital les utilitats o les contraprestacions, qualsevol que sigui la seva denominació o naturalesa, dineràries o en espècie, que provinguin, directament o indirectament, d'elements patrimonials, béns o drets, la titularitat dels quals correspongui a l'obligat tributari i no es trobin destinats a activitats econòmiques realitzades per aquest obligat tributari, o derivin, directament o indirectament, de béns mobles o drets situats en el territori andorrà.

Article 14. Altres rendes

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

2. També es consideren rendes obtingudes en territori andorrà els guanys patrimonials derivats de les variacions en el valor del patrimoni de l'obligat tributari que es posin de manifest amb motiu de qualsevol alteració en la composició d'aquest valor del patrimoni, llevat que es qualifiquin en aquest capítol com una renda d'un altre tipus, en els supòsits següents:

a) Quan es derivin de valors emesos per persones o entitats residents fiscals en el territori andorrà, llevat dels emesos en mercats secundaris d'Estats membres de la Unió Europea i de països membres de l'OCDE.

b) Quan es derivin d'altres béns mobles, diferents dels valors, situats en el territori andorrà o de drets que s'hagin de complir o s'exercitin en el territori andorrà.

c) Quan procedeixin, directament o indirectament, de béns immobles situats en el territori andorrà o de drets relatius a aquests béns. En particular, s'hi consideren inclosos:

- els guanys patrimonials derivats de drets o participacions en una entitat, resident fiscal o no, l'actiu de la qual estigui constituït principalment, de manera directa o indirecta, per béns immobles situats en el territori andorrà;

- els guanys patrimonials derivats de la transmissió de drets o participacions en una entitat, resident fiscal o no, que atribueixin al seu titular el dret de gaudiment sobre béns immobles situats en el territori andorrà.

d) Quan s'incorporin al patrimoni de l'obligat tributari no-resident fiscal béns situats en el territori andorrà o drets que s'hagin de complir o s'exercitin en aquest territori, encara que no derivin d'una transmissió prèvia, com els guanys en el joc.

3. S'estima que no hi ha alteració en la composició del patrimoni en els casos següents:

a) en els supòsits de divisió de la cosa comuna;

b) en la dissolució de l'associació de guanys, en l'extinció del règim econòmic matrimonial de participació o en l'extinció del règim econòmic matrimonial de separació de béns, quan per imposició legal o resolució judicial es produeixin adjudicacions per causa diferent de la pensió compensatòria entre cònjuges;

c) en la dissolució de comunitats de béns.

En tot cas, els béns i els drets als quals s'apliquin les lletres anteriors conserven el valor d'adquisició originari, sense que la circumstància que s'hi descriu n'impliqui una revaloració.

Així mateix, es considera que no hi ha guany o pèrdua patrimonial en els supòsits de reducció de capital. Quan la reducció de capital, sigui quina sigui la seva finalitat, doni lloc a l'amortització de valors o participacions, es consideren amortitzades les adquirides en primer lloc, i el seu valor d'adquisició es distribueix proporcionalment entre la resta de valors homogenis que romanguin en el patrimoni del contribuent. Quan la reducció de capital no afecti de la mateixa manera tots els valors o les participacions propietat del contribuent, s'entén referida a les

adquirides en primer lloc. No obstant això, quan la reducció de capital tingui per finalitat la devolució d'aportacions, l'import d'aquesta devolució minora el valor d'adquisició dels valors afectats, fins a la seva anul·lació. L'excés que pogués resultar té la consideració de dividend.

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

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

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

Article 15. Rendes exemptes

Estan exemptes les rendes següents:

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

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

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

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

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

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

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

b) Els rendiments del capital mobiliari als quals es refereix l'article 13 quan siguin percebuts per entitats no-residents fiscals.

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

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

Article 16. Formes de subjecció i operacions vinculades

1. Els obligats tributaris no-residents fiscals que obtinguin rendes mitjançant un establiment permanent situat en el territori andorrà tributen per la totalitat de la renda imputable a aquest establiment, sigui quin sigui el lloc de la seva obtenció, d'acord amb el que disposen els articles 17 a 24.

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

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

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

Capítol IV. Rendes obtingudes per obligats tributaris no residents fiscals mitjançant un establiment permanent

Article 17. Rendes imputables als establiments permanents

1. Componen la renda imputable a l'establiment permanent els beneficis obtinguts per l'obligat tributari no-resident fiscal a Andorra a través d'un establiment permanent situat en el territori andorrà i, en particular, els següents:

- a) els rendiments de les activitats o les explotacions econòmiques desenvolupades per l'establiment permanent esmentat;
- b) els rendiments derivats d'elements patrimonials destinats a l'establiment permanent;
- c) els guanys o les pèrdues patrimonials derivades dels elements patrimonials destinats a l'establiment permanent.

Es consideren elements patrimonials a l'establiment permanent els definits segons l'article 14 de la Llei de l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques.

2. En els casos de reexportació de béns o transferència de béns i drets prèviament importats o destinats pel mateix obligat tributari no-resident fiscal a un establiment permanent ubicat a Andorra, es considera:

- a) Que no s'ha produït cap alteració patrimonial, sense perjudici del tractament aplicable als pagaments realitzats pel període d'utilització, si es tracta d'elements d'immobilitzat importats temporalment.
- b) Que hi ha hagut alteració patrimonial, si es tracta d'elements d'immobilitzat adquirits per utilitzar-los en les activitats desenvolupades per un establiment permanent. L'alteració patrimonial gravable a Andorra per aquest impost és la diferència entre el valor de mercat del bé o el dret en el moment de la seva transmissió per l'establiment permanent i el valor de mercat de l'element patrimonial esmentat en el moment en què es va afectar o es va posar en funcionament per l'establiment permanent a

Andorra, descomptades, si escau, les amortitzacions corresponents i realitzades les correccions valoratives que siguin procedents.

c) Que hi ha hagut rendiment, positiu o negatiu, d'una activitat o explotació econòmica, si es tracta d'elements que tinguin la consideració d'existències. La renda imputable a l'establiment permanent, quan l'adquisició o transmissió posterior tingui lloc amb la casa matriu de l'establiment permanent o amb parts vinculades en el sentit de l'article 16 de la Llei de l'impost sobre societats, és la diferència entre el valor de mercat del bé o el dret adquirit i el seu valor de mercat en el moment de la transmissió.

3. Es considera que hi ha hagut alteració patrimonial en cas que l'establiment permanent cessi en la seva activitat a Andorra en relació amb els béns i els drets que li són destinats. A l'efecte de quantificar la renda imputable a l'establiment permanent en aquest supòsit, s'aplica la mateixa regla prevista en la lletra b) de l'apartat anterior.

Article 18. Diversitat d'establiments permanents

Quan un contribuent disposi de diversos centres d'activitat en el territori andorrà, es considera que aquests centres d'activitat constitueixen un únic establiment permanent.

Article 19. Determinació de la base de tributació

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

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

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

b) Per a la determinació de la base de tributació és deduïble la part raonable de les despeses de direcció i generals d'administració que corresponguin a l'establiment permanent, sempre que es compleixin els requisits següents:

- reflex en els estats comptables de l'establiment permanent;
- constància, mitjançant memòria informativa presentada amb la declaració, dels imports, els criteris i els mòduls de repartiment;

- racionalitat i continuïtat dels criteris d'imputació adoptats.

S'entén complert el requisit de racionalitat dels criteris d'imputació quan aquests criteris es basin en la utilització de factors feta per l'establiment permanent i en el cost total dels factors esmentats. En qualsevol cas, és aplicable l'article 16 de la Llei de l'impost sobre societats sobre operacions vinculades.

En els casos en què no sigui possible utilitzar el criteri assenyalat en el paràgraf anterior, la imputació es pot fer atenent la relació en què es trobi alguna de les magnituds següents:

- xifra de negoci;
- costos i despeses directes;
- inversió mitjana en elements d'immobilitzat intangible, tangible i en inversions immobiliàries destinats a activitats o explotacions econòmiques;
- inversió mitjana total en elements destinats a activitats o explotacions econòmiques.

c) En cap cas no resulten imputables quantitats corresponents al cost dels capitals propis de l'entitat destinats, directament o indirectament, a l'establiment permanent.

Article 20. Tipus impositiu i quota de tributació

1. El tipus de gravamen per als obligats tributaris d'aquest impost, que operin mitjançant un establiment permanent, és del 10 per cent.

2. La quota de tributació és la quantitat resultant d'aplicar a la base de tributació, determinada d'acord amb els articles anteriors, el tipus de gravamen regulat en l'apartat 1.

3. De la quota de tributació de l'impost s'apliquen les deduccions previstes als articles 43 i 45 de la Llei de l'impost sobre societats per determinar la quota de liquidació.

4. De la quota de liquidació es dedueixen els pagaments a compte regulats en l'article 24.

5. Quan l'import dels pagaments a compte efectivament realitzats durant l'exercici superin la quantitat resultant de la quota de liquidació el ministeri encarregat de les finances procedeix a retornar l'excés.

Article 21. Període impositiu i meritació

1. El període impositiu coincideix amb l'exercici econòmic declarat per l'establiment permanent, sense que pugui excedir els 12 mesos.

Quan no se n'hagués declarat un altre de diferent, el període impositiu s'entén referit a l'any natural.

La comunicació del període impositiu s'ha de formular en el moment en què s'hagi de presentar la

primera declaració per aquest impost, i s'entén subsistent per a períodes posteriors mentre no es modifiqui expressament.

2. S'entén que el període impositiu ha conclòs quan:

- a) l'establiment permanent cessa en la seva activitat,
- b) es duu a terme la desafectació de la inversió efectuada en el seu moment respecte de l'establiment permanent,
- c) es produeixi la transmissió de l'establiment permanent a una altra persona física o entitat,
- d) hi hagi dissolució i, si escau, liquidació de l'entitat titular de la casa matriu,
- e) quan mori el seu titular, en el cas d'establiments permanents de persones físiques.

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

Article 22. Declaració

La declaració per aquest impost s'ha de presentar i subscriure en el lloc, el termini i la forma que es determini reglamentàriament.

Article 23. Obligacions comptables, registrals i formals

1. Els establiments permanents estan obligats a portar una comptabilitat separada, referida a les operacions que duguin a terme i als elements patrimonials que els estiguin destinats, tal com estableix la Llei 30/2007, del 20 de desembre, de la comptabilitat dels empresaris.

2. Estan, així mateix, obligats al compliment de la resta d'obligacions d'índole comptable, registral o formal exigibles a les entitats residents fiscals en el territori andorrà per les normes de la Llei de l'impost sobre societats.

3. El ministeri encarregat de les finances ha de crear un registre d'entitats no-residents fiscals en el qual s'han d'inscriure les persones i les entitats que operin a Andorra a través d'un establiment permanent i s'hagin d'inscriure igualment en el Registre de Societats Mercantils. Aquestes entitats estaran subjectes al mateix règim que resulta d'aplicació a les entitats residents fiscals d'acord amb els articles 47 a 52 de la Llei de l'impost sobre societats, en els termes i amb les adaptacions que resultin necessàries atenent les característiques d'aquestes entitats no-residents fiscals.

Article 24. Pagaments a compte i obligació de practicar la retenció per part dels establiments permanents

Els obligats tributaris que actuïn mitjançant un establiment permanent estan sotmesos al pagament a

compte que regulen els articles 45 i 46 de la Llei de l'impost sobre societats.

Capítol V. Rendes obtingudes per obligats tributaris no-residents fiscals sense mediació d'establiment permanent

Article 25. Base de tributació

1. Amb caràcter general, la base de tributació de l'impost corresponent als rendiments que obtinguin els obligats tributaris sense mediació d'establiment permanent està constituïda per l'import total de la renda meritada.

2. La base de tributació corresponent als rendiments derivats d'operacions de reassegurança està constituïda pels imports de les primes cedides, en reassegurança, al reassegurador no-resident fiscal.

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

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

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

Article 26. Norma general sobre l'import dels guanys o les pèrdues patrimonials

L'import dels guanys o les pèrdues patrimonials és:

a) en el supòsit de transmissió onerosa o lucrativa, la diferència entre els valors d'adquisició i transmissió dels elements patrimonials;

b) en els altres supòsits, el valor de mercat dels elements patrimonials o parts proporcionals, si escau.

Article 27. Normes de valoració dels guanys patrimonials en les transmissions a títol oneros

1. El valor d'adquisició està format per la suma de:

a) l'import real pel qual l'adquisició esmentada s'hagués efectuat;

b) el cost de les inversions i les millores efectuades en els béns adquirits i les despeses i els tributs inherents a l'adquisició, exclosos els interessos que haguessin estat satisfets per l'adquirent.

2. El valor de transmissió és l'import real pel qual l'alienació s'hagués efectuat. D'aquest valor s'han de deduir les despeses i els tributs necessaris en la transmissió a què es refereix la lletra b) de l'apartat 1

quan resultin satisfets al transmissent. Per import real del valor d'alienació es pren l'efectivament satisfet, sempre que no resulti inferior al valor normal de mercat, cas en el qual preval aquest valor.

3. En el cas de béns immobles, el guany patrimonial obtingut es redueix en un 20%.

Article 28. Normes específiques de valoració aplicables a guanys i pèrdues patrimonials

1. Es considera que la transmissió de drets de subscripció preferent genera un guany patrimonial gravable per l'import obtingut pel transmissent.

2. Quan es tracti d'accions parcialment alliberades, el seu valor d'adquisició és l'import realment satisfet pel contribuent. Quan es tracti d'accions totalment alliberades, el valor d'adquisició tant d'aquestes accions com d'aquelles de les quals procedeixin resulta de repartir el cost total entre el nombre de títols, tant els antics com els alliberats que corresponguin.

3. De les aportacions no dineràries a societats andorranes, quan el guany patrimonial estigui subjecte a tributació a Andorra, el valor es determina per la diferència entre el valor d'adquisició dels béns o els drets aportats i la quantitat més gran de les següents:

a) El valor nominal de les accions o les participacions socials rebudes per l'aportació o, si escau, la seva part corresponent. A aquest valor s'hi ha d'afegir l'import de les primes d'emissió.

b) El valor de cotització dels títols rebuts el dia en què es formalitzi l'aportació o l'immediatament anterior.

c) El valor de mercat del bé o el dret aportat.

El valor de transmissió calculat així es té en compte per determinar el valor d'adquisició dels títols rebuts com a conseqüència de l'aportació no dinerària.

4. En els casos de separació dels socis o dissolució de societats andorranes, es considera guany o pèrdua patrimonial, sense perjudici de les corresponents a la societat, la diferència entre el valor de la quota de liquidació social o el valor de mercat dels béns rebuts i el valor d'adquisició del títol o participació de capital que correspongui.

5. En la permuta de béns o drets, inclòs el bescanvi de valors, el guany o la pèrdua patrimonial es determina per la diferència entre el valor d'adquisició del bé o el dret que se cedeix i el més alt dels dos següents:

a) el valor de mercat del bé o el dret lliurat;

b) el valor de mercat del bé o el dret que es rep a canvi.

6. En les incorporacions de béns o drets que no derivin d'una transmissió, es computa com a guany patrimonial el seu valor de mercat.

7. Reglamentàriament, es poden establir regles específiques de concreció dels valors de transmissió o de transmissió d'elements patrimonials quan hi pugui haver dubtes sobre l'aplicació de les regles generals regulades en aquesta Llei.

Article 29. Quota de tributació

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

- a) amb caràcter general, el 10 per 100;
- b) quan es tracti de rendiments derivats d'operacions de reasserança, l'1,5 per 100.

Article 30. Quota de liquidació i deducció per eliminar la doble imposició interna

1. La quota de liquidació és el resultat de restar a la quota de tributació la deducció per doble imposició interna 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.

Article 31. Deduccions

De la quota només es dedueixen les retencions i els ingressos a compte que s'haguessin practicat sobre les rendes de l'obligat tributari no-resident fiscal.

Article 32. Meritació

1. L'impost es merita:

- a) Si es tracta de rendiments, quan resultin exigibles o en la data del cobrament si aquesta fos anterior.
- b) Si es tracta de guanys patrimonials, quan tingui lloc l'alteració patrimonial o la transmissió.
- c) En la resta de casos, quan siguin exigibles les rendes corresponents.
- d) En el cas de rendes imputades al contribuent no-resident fiscal com a conseqüència de correccions valoratives fetes pel ministeri encarregat de les finances, la renda s'entén meritada en la data en què es va dur a terme el pagament; posteriorment és objecte d'un ajustament en virtut de les potestats que s'atribueixen al ministeri encarregat de les finances.

2. En el cas de defunció del contribuent, totes les rendes pendents d'imputació s'entenen exigibles en la data de la mort.

Article 33. Declaració

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

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

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

4. Quan un obligat tributari no-resident fiscal consideri que una autoliquidació ha perjudicat d'alguna manera els seus interessos legítims, pot instar la rectificació de la dita autoliquidació d'acord amb el procediment que es reguli reglamentàriament.

Article 34. Persones i entitats amb obligació de retenir i ingressar a compte

1. Tenen la consideració de retenidors les persones físiques o les entitats a les quals aquest article imposa l'obligació d'ingressar al ministeri encarregat de les finances, amb motiu dels pagaments que facin als obligats tributaris definits en l'article 4.

2. Té la consideració d'obligat a practicar ingressos a compte la persona o l'entitat que satisfà rendes en espècie als obligats tributaris definits en l'article 4.

3. Tenen la consideració d'obligats a fer pagaments a compte els obligats tributaris als quals l'article 24 imposa l'obligació d'ingressar quantitats a compte de l'obligació tributària principal de pagament de l'impost amb anterioritat al moment en què aquesta obligació de pagament resulti exigible.

4. Estan obligats a practicar la retenció i l'ingrés a compte respecte de les rendes subjectes a aquest impost que satisfacin o abonin:

a) les entitats residents fiscals en el territori andorrà, incloses les 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 del 1996;

b) les persones físiques residents fiscals en el territori andorrà que realitzin activitats econòmiques, d'acord amb la definició que, a aquest efecte, utilitza la Llei de l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques, respecte de les rendes que satisfacin o abonin en l'exercici d'aquestes activitats;

c) els obligats tributaris no-residents fiscals que operin mitjançant un establiment permanent o sense, quan paguin rendes gravades per aquest impost.

5. En cap cas no estan obligades a practicar la retenció o l'ingrés a compte les missions diplomàtiques o les oficines consulars a Andorra d'Estats estrangers.

Article 35. Normes de retenció i d'ingrés a compte

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

Sense perjudici de l'anterior, per al càlcul de l'ingrés a compte s'aplica el que es disposi reglamentàriament.

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

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

a) les rendes que estiguin exemptes en virtut del que estableix l'article 15 o un conveni per evitar la doble imposició que resulti aplicable, sense perjudici de l'obligació de declarar;

b) les rendes satisfetes o abonades als obligats tributaris no-residents fiscals sense establiment permanent, quan s'acrediti el pagament de l'impost o la procedència d'exempció;

c) les rendes a què es refereix l'article 24 de la Llei de l'impost sobre societats.

4. El subjecte obligat a retenir i practicar ingressos a compte ha de presentar la declaració i efectuar l'ingrés davant el ministeri encarregat de les finances en el lloc, la forma i els terminis que s'estableixin, de les quantitats retingudes o els ingressos a compte fets, o la declaració negativa quan no hagués procedit la seva pràctica. Així mateix, ha de presentar un resum anual de les retencions i els ingressos a compte amb el contingut que es determini reglamentàriament.

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

5. Si es tracta de transmissions de béns immobles situats en el territori andorrà realitzades per obligats tributaris no-residents fiscals que actuen sense establiment permanent, el notari que doni fe de l'operació o, si no escau, l'adquirent, tingui o no tingui la condició d'obligat a retenir d'acord amb l'apartat 1 de l'article anterior, està obligat a retenir i ingressar el 5 per 100, o a efectuar l'ingrés a compte corresponent, de la contraprestació acordada, en concepte de pagament a compte de l'impost corresponent a aquests béns immobles.

L'obligació de retenir establerta en aquest apartat s'aplica igualment en relació amb les transmissions d'accions o participacions socials d'entitats en què més del 50 per 100 del valor d'aquestes accions procedeixi, de manera directa o indirecta, de propietat immobiliària situada en el territori andorrà. Així mateix, és d'aplicació la referida obligació de retenir en relació amb la transmissió d'accions de societats que haguessin dut a terme ampliacions de capital durant els dos anys anteriors a tal transmissió accionarial quan amb caràcter previ a aquesta ampliació de capital més del 50 per 100 del valor d'aquestes accions procedia, de manera directa o indirecta, de propietat immobiliària situada en el territori andorrà.

No procedeix el pagament a compte a què es refereix aquest apartat en els casos d'aportació de béns immobles en la constitució o l'augment de capitals de societats residents fiscals en el territori andorrà.

Sense perjudici de les sancions que poguessin correspondre per la infracció en què s'hagués incorregut, si la retenció o l'ingrés a compte no s'haguessin ingressat, els béns transmesos queden afectes al pagament de l'import que resulti menor entre la retenció esmentada o l'ingrés a compte i l'impost corresponent. En els casos de transmissions d'accions de societats l'actiu principal de les quals siguin immobles a Andorra, els immobles i les accions queden afectes al pagament de l'impost corresponent a la transmissió d'aquestes últimes.

Article 36. Devolucions

1. Quan un obligat tributari no-resident fiscal hagi suportat una retenció improcedent o superior a la quota de l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals, pot sol·licitar al ministeri encarregat de les finances la devolució de l'excés sobre la quota tributària esmentada. S'entenen compresos en aquest supòsit de devolució els casos en què la retenció practicada excedeix els límits de tributació en la font establerts per un conveni de doble imposició conclòs per Andorra.

A aquest efecte, es practica l'autoliquidació de l'impost en el model que determini el ministeri encarregat de les finances.

2. El ministeri encarregat de les finances procedeix, si escau, a fer aquestes devolucions dictant la liquidació provisional corresponent, sense perjudici de la pràctica de les liquidacions ulteriors, provisionals o definitives, que siguin procedents. La liquidació provisional que estableixi la procedència de la devolució s'ha de dictar en un termini no superior a tres mesos comptats a partir de la data de presentació de la sol·licitud de l'obligat tributari.

El ministeri encarregat de les finances torna a l'obligat tributari en el termini d'un mes, l'excés sobre la quota de tributació que resultés exigible d'acord amb el que disposa aquest article. Transcorregut aquest termini sense que s'hagi efectuat la devolució de l'excés, l'obligat tributari té dret a que se li aboni l'interès legal al qual es refereix l'article 38 de la Llei de bases de l'ordenament tributari, del 19 de desembre de 1996.

3. A més dels obligats tributaris no-residents fiscals, poden presentar les sol·licituds de devolució a què es refereix l'apartat 1 d'aquest article els responsables solidaris definits a l'article 6.

4. El procediment i la forma de pagament per a les devolucions a què es refereix aquest article es determinen reglamentàriament.

Capítol VI. *Infraccions i sancions*

Article 37. *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 38. *Modalitats d'infraccions*

1. Es consideren infraccions simples de caràcter lleu:
 - a) les autoliquidacions incompletes sense transcendència en la liquidació;
 - b) l'incompliment de requeriments d'informació i/o documentació.
2. Es considera infracció simple de caràcter greu l'incompliment de l'obligació a què es refereix l'apartat 1 de l'article 6.
3. 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 39. *Sancions*

1. Les infraccions simples de caràcter lleu són sancionades mitjançant una multa fixa d'entre 150 euros i 3.000 euros.
2. La infracció simple de caràcter greu és sancionada mitjançant una multa fixa de 3.000 euros.
3. Les infraccions de defraudació són sancionades mitjançant una multa proporcional d'entre el 50% i el 150% de la quota defraudada.
4. Les sancions s'estableixen seguint els criteris de graduació establerts en la Llei de bases de l'ordenament tributari, del 19 de desembre de 1996.

Article 40. *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 VII. *Ordre jurisdiccional i competent*

Article 41. *Jurisdicció competent*

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

Disposició transitòria. Base de tributació en el cas de rendes obtingudes amb establiment permanent durant el primer any d'aplicació de l'impost

En el cas de rendes obtingudes mitjançant establiment permanent, la base de tributació corresponent al primer període impositiu es calcula d'acord amb les normes d'aquesta Llei, però ponderant-la per la proporció entre els mesos

transcorreguts durant el 2011 sobre el total de mesos del seu exercici econòmic.

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

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

Disposició final segona. Actualització dels imports

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

Disposició final tercera. Habilitació normativa

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

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

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

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

Disposició final quarta. Aplicació de l'impost

Aquesta Llei és aplicable a les rendes meritades a partir de l'1 d'abril de 2011.

Disposició final cinquena. Entrada en vigor

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

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

Disposa

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

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

Casa de la Vall, 17 de desembre del 2010

Josep Dallerès Codina

Síndic General

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

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

Projecte de Llei de l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques

Exposició de motius

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

La implantació a Andorra per primer cop de l'impost sobre societats exigeix que es reguli també els beneficis obtinguts per residents quan aquests no hagin adoptat, per la realització de les seves

activitats, forma societària. Es tracta així d'evitar un tractament fiscal discriminatori entre els rendiments obtinguts per persones jurídiques i els obtinguts per persones físiques.

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

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

Esmena 1 **De modificació**

Grup parlamentari Socialdemòcrata

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

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

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

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

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

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

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

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

Esmena 2 **De modificació**

Grup parlamentari Socialdemòcrata

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Esmena 3

De modificació

Grup parlamentari Socialdemòcrata

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

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

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

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

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

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

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

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

Esmena 4**De modificació***Grup parlamentari Reformista*

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Opcionalment, la base de tributació també es pot dur a terme mitjançant un sistema de determinació objectiva, d'acord amb el que preveu la Llei de bases de l'ordenament tributari,

que té com a objectiu simplificar de forma important les obligacions formals en matèria fiscal pels empresaris que tinguin una reduïda dimensió. Aquest model s'aplica d'una forma satisfactòria a França i consisteix en determinar un forfait de despeses que són calculades en un percentatge sobre la xifra d'ingressos.

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

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

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

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

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

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

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

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

Article 1. Naturalesa

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

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

Esmena 5

De modificació

Grup parlamentari Reformista

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

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

Article 2. Àmbit d'aplicació espacial

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

Article 3. Tractats i convenis

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

Esmena 6

De modificació

Grup parlamentari Socialdemòcrata

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

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

Capítol II. El fet generador

Article 4. Fet generador

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

Esmena 7

De modificació

Grup parlamentari Reformista

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

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

Article 5. Activitats econòmiques

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

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

Esmena 8

De modificació

Grup parlamentari Reformista

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

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

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

Article 6. Estimació de rendes

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

Esmena 9

De modificació

Grup parlamentari Reformista

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

“**Presumpció de rendes**”

Capítol III. Els obligats tributaris

Article 7. Obligats tributaris

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

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

Esmena 10

De modificació

Grup parlamentari Socialdemòcrata

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

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

Esmena 11

De modificació

Grup parlamentari Reformista

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

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

aquest impost quan aquests siguin persones físiques.”.

Article 8. Residència fiscal i domicili fiscal

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

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

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

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

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

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

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

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

Esmena 12

De modificació

Grup parlamentari Socialdemòcrata

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

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

Article 9. Individualització de rendes

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

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

Capítol IV. La base de tributació

Article 10. Concepte de base de tributació

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

Article 11. Determinació de la base de tributació

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

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

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

Esmena 13

De modificació

Grup parlamentari Socialdemòcrata

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

“La modalitat simplificada s'aplica de manera voluntària quan l'import net de la xifra anual de negocis pel conjunt d'activitats dutes a terme per l'obligat tributari l'any immediatament anterior sigui inferior a l'import previst pel règim simplificat de comptabilitat a la disposició

adicional de la Llei 30/2007, del 20 de desembre, de la comptabilitat dels empresaris.”.

Esmena 14

De modificació

Grup parlamentari Reformista

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

siguin superiors a les de mercat corresponents a la seva qualificació professional i treball acomplert.

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

Esmena 15

De modificació

Grup parlamentari Socialdemòcrata

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

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

Esmena 16

De modificació

Grup parlamentari Reformista

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

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

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

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

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

1. La determinació de la renda de les activitats econòmiques en la modalitat d'estimació directa

simplificada es realitza d'acord amb les normes de l'impost sobre societats, sense perjudici de les normes especials establertes en aquesta Llei.

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

Esmena 17

De modificació

Grup parlamentari Reformista

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

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

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

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

3. El percentatge de despeses són els següents:

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

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

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

satisfet per l'impost sobre les plusvàlues en les transmissions patrimonials immobiliàries.

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

Article 14. Béns i drets destinats a una activitat econòmica

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

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

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

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

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

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

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

Esmena 18

De modificació

Grup parlamentari Socialdemòcrata

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

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

Esmena 19

De modificació

Grup parlamentari Reformista

Es modifica el segon paràgraf de l'apartat 2 de l'article 14 del Projecte de llei de l'impost sobre la

renda de les activitats econòmiques, amb el redactat següent:

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

Article 15. Valoració de les operacions

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

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

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

Esmena 20

D’addició

Grup parlamentari Reformista

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

“Article 16. La base de liquidació: Reducció de la base de tributació

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

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

Article 16. Bases de tributació negatives

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

Esmena 21

De modificació

Grup parlamentari Reformista

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

“Les bases de tributació negatives que hagin estat objecte de liquidació o autoliquidació poden ser

compensades amb les bases de tributació positives del mateix obligat tributari que es generin en els propers deu anys.”.

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

Esmena 22

De supressió

Grup parlamentari Reformista

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

Article 17. Concepte de base de liquidació

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

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

Article 18. Mínim personal i familiar

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

2. El mínim personal és de 30.000 euros anuals.

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

Article 19. Normes per a l’aplicació del mínim personal i familiar

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

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

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

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

Capítol VI. Període impositiu, meritació i imputació temporal

Article 20. Període impositiu

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

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

Article 21. Meritació

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

Article 22. Imputació temporal

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

Esmena 23

De modificació

Grup parlamentari Reformista

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

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

Capítol VII. Tipus de gravamen i quota íntegra

Article 23. Tipus de gravamen

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

Article 24. Quota íntegra

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

Esmena 24

De modificació

Grup parlamentari Socialdemòcrata

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Esmena 25

De modificació

Grup parlamentari Socialdemòcrata

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

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

Esmena 26

De modificació

Grup parlamentari Reformista

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Esmena 27

D'addició

Grup parlamentari Reformista

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

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

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

a) El resultat de multiplicar la quantitat fixa de 6.000 euros per persona d'increment mig de

plantilla fixa 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 IX. Pagaments a compte

Article 26. Pagament a compte

1. En els mesos d'abril, juliol, octubre i gener, els obligats tributaris han d'efectuar un pagament a compte de la liquidació corresponent al període impositiu que estigui en curs el dia anterior al primer dia de cadascun dels mesos indicats.

2. Els pagaments a compte es calculen aplicant el tipus de gravamen previst en l'article 23 sobre la base de liquidació corresponent als tres, sis, nou o dotze primers mesos de cada any natural determinada segons les normes que preveu aquesta Llei. De la quota resultant s'han de deduir els pagaments a compte efectuats corresponents al mateix període impositiu, així com les retencions que se li hagin practicat.

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

Esmena 28

De modificació

Grup parlamentari Reformista

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

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

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

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

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

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

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

Esmena 29 De modificació

Grup parlamentari Socialdemòcrata

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

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

Esmena 30 De modificació

Grup parlamentari Reformista

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

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

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

Capítol X. Gestió i liquidació

Article 28. Registre tributari

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

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

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

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

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

c) En el cas d'entitats sense personalitat jurídica pròpia, el document constitutiu, i el document d'identitat de la persona que exerceix la representació de la societat. En el cas de persones físiques andorranes, el passaport i per a les persones físiques estrangeres, residents legalment a Andorra, el permís de residència.

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

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

Esmena 31 De modificació

Grup parlamentari Socialdemòcrata

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

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

Esmena 32 **De modificació**

Grup parlamentari Socialdemòcrata

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

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

Esmena 33 **De modificació**

Grup parlamentari Reformista

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

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

Article 29. Baixa provisional en el Registre tributari

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

Esmena 34 **De modificació**

Grup parlamentari Socialdemòcrata

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

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

Article 30. Obligació de col·laboració

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

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

Article 31. Declaracions

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

Esmena 35 **De modificació**

Grup parlamentari Socialdemòcrata

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

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

Esmena 36 **De modificació**

Grup parlamentari Reformista

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

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

Article 32. Autoliquidació i ingrés del deute tributari

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

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

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

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

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

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

Article 33. Liquidació provisional

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

Article 34. Devolució d'ofici

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Article 37. Modalitats d'infraccions

1. Es consideren infraccions simples:

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

2. Es consideren infraccions de defraudació:

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

Article 38. Sancions

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

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

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

Article 39. Notificacions i recursos de les infraccions

1. Prèviament a l'acte d'imposició d'una sanció, s'ha de notificar a la persona interessada la proposta de resolució amb indicació dels fets imputats, el precepte infringit i la quantia de la multa. La persona interessada disposa d'un termini de tretze dies hàbils

per al·legar tot allò que consideri oportú per a la seva defensa.

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

3. En qualsevol cas, i perquè l'acte administratiu quedi en suspens, amb la interposició del recurs s'ha d'aportar una garantia real, ja sigui hipotecària o bé una fiança establerta per una entitat bancària, que garanteixi la totalitat de l'import del deute tributari.

Esmena 38 **De modificació**

Grup parlamentari Reformista

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

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

Capítol XII. Ordre jurisdiccional

Article 40. Jurisdicció competent

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

Esmena 39 **D'addició**

Grup parlamentari Reformista

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

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

Esmena 40 **D'addició**

Grup parlamentari Reformista

S'afegeix una nova Disposició addicional segona amb el títol “Modificació de la Llei de bases de l'ordenament tributari” al Projecte de Llei de

l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques, amb el redactat següent:

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

Esmena 41 **D'addició**

Grup parlamentari Reformista

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

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

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

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

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

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

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

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

Esmena 42 **De modificació***Grup parlamentari Socialdemòcrata*

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

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

Esmena 43 **De modificació***Grup parlamentari Reformista*

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

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

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

Esmena 44 **D’addició***Grup parlamentari Andorra pel Canvi*

Es proposa afegir una disposició derogatòria.

“Disposició derogatòria segona

1. Queden derogats els impostos indirectes següents:

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

2. En conseqüència queden derogades les lleis següents:

- Llei de l’impost indirecte sobre la prestació de serveis, de 13-4-2000
- Llei de l’impost indirecte sobre la prestació de serveis d’assegurança, de 14-5-2002.
- Llei de l’impost indirecte sobre la prestació de serveis bancaris i de serveis financers, de 14-5-2002.
- Llei 16/2004, del 3 de novembre, de modificació de la Llei de l’impost indirecte sobre la prestació de serveis.

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

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

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

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

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

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

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

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

Disposició final. Entrada en vigor i aplicació

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

Esmena 45 **De modificació***Grup parlamentari Socialdemòcrata*

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

“Disposició final primera. Aplicació de l’impost sobre la renda de les activitats econòmiques

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

Disposició final segona. Entrada en vigor

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

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

Esmena 46**D'addició**

Grup parlamentari Reformista

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

“Disposició final primera. Actualització dels imports

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

Esmena 47**D'addició**

Grup parlamentari Reformista

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

“Disposició final segona. Habilitació normativa

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

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

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

Esmena 48**De modificació**

Grup parlamentari Reformista

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

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

Andorra la Vella, 16 de setembre del 2009

Esmena 49**De supressió**

Grup parlamentari Socialdemòcrata

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

Esmena 50**De supressió**

Grup parlamentari Socialdemòcrata

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

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

Esmena 51**De modificació**

Grup parlamentari Socialdemòcrata

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

Esmena 52**De modificació**

Grup parlamentari Reformista

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

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

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

M. I. Sr. Carles Blasi Vidal

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

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

Esmenes aprovades per majoria

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Esmenes no aprovades

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

Esmenes retirades

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Esmenes retirades per transacció i aprovades per majoria:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Exposició de motius

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

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

discriminatori entre els rendiments obtinguts per persones jurídiques i els obtinguts per persones físiques.

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

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

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

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

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

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

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

En matèria de base de tributació es dona la possibilitat d'efectuar una estimació simplificada de

les despeses a deduir per simplificar la gestió de l'impost per part dels obligats tributaris.

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

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

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

Article 1. *Naturalesa*

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

Article 2. *Àmbit d'aplicació espacial*

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

Article 3. *Tractats i convenis*

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

Capítol II. *El fet generador*

Article 4. *Fet generador*

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

Article 5. *Activitats econòmiques*

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

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

Article 6. *Presumpció de rendes*

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

Capítol III. *Els obligats tributaris*

Article 7. *Obligats tributaris*

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

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

Article 8. *Residència fiscal i domicili fiscal*

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

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

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

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

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

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

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

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

Article 9. Individualització de rendes

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

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

Capítol IV. La base de tributació

Article 10. Concepte de base de tributació

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

Article 11. Determinació de la base de tributació

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Article 14. Béns i drets destinats a una activitat econòmica

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

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

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

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

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

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

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

Article 15. Valoració de les operacions

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

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

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

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

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

2. La base de liquidació no pot ser negativa.

Article 17. Bases de tributació negatives

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

Capítol V. Període impositiu, meritació i imputació temporal

Article 18. Període impositiu

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

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

Article 19. Meritació

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

Article 20. Imputació temporal

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

Capítol VI. Tipus de gravamen i quota íntegra

Article 21. Tipus de gravamen

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

Article 22. Quota de tributació

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Article 24. Tractament per a noves inversions

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

Capítol VIII. Pagaments a compte

Article 25. El pagament a compte

1. En els mesos de juny i desembre, els obligats tributaris han d'efectuar pagaments a compte de la

liquidació corresponent al període impositiu que estigui en curs el darrer dia dels mesos indicats.

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

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

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

Article 26. Deducció del pagament a compte i quota diferencial

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

Capítol IX. Gestió i liquidació

Article 27. Registre tributari

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

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

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

Article 28. Baixa provisional en el Registre tributari

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

Article 29. Obligació de col·laboració

Els titulars del Registre de comerç i indústria, els titulars del Registre de professions liberals, i els

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

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

Article 30. Declaracions

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

Article 31. Autoliquidació i ingrés del deute tributari

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

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

Article 32. Liquidació provisional

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

Article 33. Devolució d'ofici

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

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

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

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

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

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

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

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

Capítol X. Infraccions i sancions

Article 35. Infraccions

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

Article 36. Modalitats d'infraccions

1. Es consideren infraccions simples:

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

2. Es consideren infraccions de defraudació:

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

Article 37. Sancions

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

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

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

Article 38. Notificacions i recursos de les infraccions

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

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

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

Capítol XI. Ordre jurisdiccional

Article 39. Jurisdicció competent

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

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

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

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

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

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

b) El 10% per la base de tributació restant.

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

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

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

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

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

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

Disposició final segona. Actualització dels imports

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

Disposició final tercera. Habilitació normativa

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

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

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

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

Disposició final quarta. Aplicació de l'impost

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

Disposició final cinquena. Entrada en vigor

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

Annex I

COMpte DE PÈRDUES I GUANYS		
Capítol		<u>exercici</u>
I	Ingressos i vendes	
1	Import net de la xifra dels ingressos i les vendes	[]
	Total Ingressos i vendes (1)	[]
II	Despeses i compres	
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)	[]
	Total despeses i compres (2+3+4+5+6+7)	[]
	Base de tributació (I – II)	<u>0,00 €</u>

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

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

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