

Edicte

La síndica general, d'acord amb les previsions de l'article 90 del Reglament del Consell General,

Disposa

Publicar la resposta del Govern a les preguntes formulades pel M. I. Sr. Pere López Agràs, president general del Grup Parlamentari Socialdemòcrata, per escrit de data 22 de novembre del 2022, relatives **a l'aplicació de l'impost de societats**, i publicades en el Butlletí del Consell General número 147/2022, del 23 de novembre.

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

Casa de la Vall, 11 de gener del 2023

Roser Suñé Pascuet
Síndica General

Ministeri de Finances

Preguntes amb resposta escrita del Govern (reg. núm. 0938)

Resposta escrita del Govern a la pregunta amb resposta escrita, amb referència reg. núm. 938, presentada pel M. I. Sr. Pere López Agràs, conseller general i president del Grup Parlamentari Socialdemòcrata, per escrit, de data 22 de novembre del 2022, relatives a l'aplicació de l'impost de societats.

1. Detall de les bases de tributació, les deduccions i la recaptació de l'IS dels exercicis compresos entre el 2012 i el 2021.

Atès que al voltant del 75% de les societats presentaven, fins a l'exercici 2020, el model simplificat de declaració de l'impost, no es disposa del detall de les deduccions; així doncs s'agrupen en dues línies les generades i les aplicades.

800 + 850 + 805	2021	2020	2019	2018	2017	2016	2015	2014	2013	2012
Base de tributació	870.689.751,82 €	352.993.294,69 €	854.212.912,10 €	- 111.622.874,27 €	191.979.609,88 €	253.735.131,62 €	38.906.338,54 €	291.190.290,03 €	352.176.853,74 €	224.680.147,47 €
BTNs aplicades	63.614.247,26 €	105.553.277,71 €	91.597.426,80 €	45.993.964,32 €	40.390.893,89 €	26.367.997,82 €	20.179.547,20 €	18.689.389,14 €	25.071.308,88 €	129.668,82 €
Base de liquidació	1.022.580.360,21 €	672.954.096,53 €	918.301.845,02 €	543.362.811,50 €	609.757.239,90 €	593.033.797,25 €	583.960.331,09 €	557.598.802,84 €	654.927.737,30 €	537.432.232,36 €
Quota de tributació	84.024.585,11 €	63.285.410,28 €	69.963.148,57 €	53.223.055,30 €	51.577.148,95 €	52.737.159,81 €	53.923.365,59 €	49.980.680,21 €	47.927.491,92 €	42.096.786,36 €
Deduccions i bonificacions a minorar	24.699.936,91 €	24.367.753,37 €	33.756.994,42 €	28.686.309,45 €	28.919.216,72 €	26.858.321,00 €	24.615.757,77 €	27.459.779,21 €	21.189.698,83 €	17.653.438,36 €
Deduccions aplicades	15.686.790,19 €	15.029.706,11 €	23.510.175,68 €	16.764.870,78 €	17.270.288,59 €	20.705.571,01 €	18.004.500,19 €	19.353.769,86 €	12.789.355,39 €	12.471.504,14 €
Quota de liquidació	63.450.703,63 €	44.729.459,82 €	46.452.972,89 €	36.458.184,52 €	34.306.860,36 €	32.031.588,80 €	35.918.865,40 €	30.626.910,35 €	35.118.576,75 €	14.814.458,89 €
Augment per pèrdua de deduccions de períodes anteriors + interessos demora	254.291,82 €	166.398,89 €	281.088,69 €	369.587,93 €	706.822,26 €	242.982,97 €	199.757,20 €	26.768,71 €	15.472,61 €	- €
Pagament a compte	21.204.370,88 €	9.131.188,67 €	17.284.637,97 €	15.728.236,82 €	14.902.506,81 €	17.812.688,80 €	14.954.677,68 €	16.923.719,00 €	14.531.649,95 €	15.136.499,04 €
Quota diferencial	42.512.587,85 €	35.814.339,14 €	29.588.476,31 €	21.111.700,37 €	20.113.986,86 €	14.465.119,38 €	21.165.806,08 €	13.730.469,05 €	20.587.989,97 €	- 466.632,24 €

2. Bases de tributació negatives pendents de compensació i deduccions pendents d'aplicar a data 31 de desembre del 2021 de l'IS.

Tenint en compte que no es disposa de bona part del detall de les deduccions generades i que la declaració del darrer exercici (nou model) sí que informa dels imports pendents de deduir o de compensar, s'informa dels imports pendents però sense el detall de com es van generar.

Bases de tributació negatives pendents de compensació (31/12/2021) : 296.591.484,49 €

Estimació de les deduccions pendents d'aplicar (31/12/2021): 34.227.710,53 €

3. Preguntes 1 i 2 però en referència exclusivament als diferents règims especials de l'IS i simulant quin hauria estat el resultat si no s'hagués beneficiat d'aquest règim.

Respecte al règim especial que estableix l'article 23 de la LIS, s'han elaborat dos quadres, ja que amb l'habilitació del nou entorn de presentació la informació referent a les deduccions ha variat. Pel que fa a simular quina hagués estat la tributació si les entitats no s'haguessin acollit al règim especial, requeriria un tractament individual de cada societat per determinar quines serien les correccions a la base i les deduccions que s'aplicarien, que no ha estat possible realitzar en el termini atorgat per respondre. De totes maneres, atès que la base de tributació del règim especial per a aquest període ha estat de 93.865.896,48 €, i tenint en compte el règim transitori

aplicat als exercicis del 2018 a 2020, es podria estimar un increment de la base per al període 2012-2021 de 258.531.188,41 €. Cal tenir en consideració que aquest increment és teòric ja que, d'una banda, s'hauria d'estimar quantes societats s'han instal·lat al país gràcies a l'existència de règims especials i, de l'altra, aquestes empreses segurament s'haguessin pogut aplicar altres deduccions que ja no han informat, perquè no les necessitaven, i que haguessin matisat significativament el impacte de l'increment de les bases.

800	2021	2020	2019	2018	2017	2016	2015	2014	2013	2012
Base de tributació	- €	49.354.676,20 €	62.733.881,86 €	40.300.414,38 €	15.583.396,96 €	12.334.067,03 €	9.542.056,64 €	4.264.288,49 €	4.830.926,28 €	5.569.254,00 €
BT règim art 23	- €	22.273.788,75 €	20.195.353,63 €	22.126.407,55 €	2.252.931,25 €	6.652.305,29 €	8.378.526,10 €	2.804.666,62 €	3.820.598,64 €	3.431.480,32 €
BTNs aplicades	- €	456.207,52 €	344.527,17 €	172.783,00 €	1.014.986,18 €	66.298,32 €	27.106,79 €	40.153,52 €	44.573,40 €	- €
Base de liquidació	- €	50.515.203,53 €	64.207.729,92 €	42.919.147,82 €	16.440.729,44 €	12.927.175,71 €	9.623.990,93 €	5.125.976,86 €	4.788.785,66 €	5.570.909,30 €
Quota de tributació	- €	5.051.520,40 €	6.420.773,02 €	4.291.914,83 €	1.644.400,16 €	1.292.717,57 €	965.331,65 €	512.597,71 €	478.878,57 €	557.090,93 €
Deducció per l'impost comunal sobre els rendiments arrendataris	- €	371,40 €	123,36 €	1.686,91 €	2.290,91 €	3.281,71 €	1.014,82 €	- €	- €	- €
Deducció per l'impost comunal sobre la radicació d'activitats comercials, empresarials i professionals	- €	31.252,31 €	49.120,29 €	57.152,81 €	40.306,02 €	31.877,60 €	16.486,57 €	13.697,22 €	8.085,55 €	5.974,04 €
Deducció per l'impost sobre les plusvàlues en les transmissions patrimonials immobiliàries	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Deducció per eliminar la doble imposició internacional	- €	8.978,63 €	93.941,06 €	97.581,12 €	93.652,33 €	7.602,06 €	6.395,39 €	- €	22.052,29 €	12.551,88 €
Deducció per insuficiències de quota	- €	15.923,64 €	13.336,83 €	12.275,71 €	9.443,49 €	11.210,52 €	6.117,64 €	82.635,82 €	73.447,71 €	- €
Deducció per creació de llocs de treball	- €	109.020,00 €	100.620,00 €	76.760,00 €	49.590,00 €	31.560,00 €	34.950,00 €	10.860,00 €	32.100,00 €	29.340,00 €
Deducció per noves inversions	- €	128.908,95 €	65.729,37 €	87.911,21 €	90.551,30 €	53.823,75 €	69.393,75 €	54.035,83 €	28.462,01 €	39.982,04 €
Deducció per insuficiències de quota (noves inversions + llocs de treball)	- €	- €	56,27 €	11.584,94 €	48.248,33 €	55.757,22 €	32.877,84 €	3.853,70 €	- €	- €
Total deduccions generades	- €	294.454,93 €	322.927,18 €	344.952,70 €	334.082,38 €	195.112,86 €	167.236,01 €	165.082,57 €	164.147,56 €	87.847,96 €
Deduccions aplicades	- €	284.290,70 €	313.501,02 €	315.133,90 €	254.420,85 €	169.695,64 €	140.537,17 €	142.712,16 €	160.813,37 €	87.847,96 €
Quota de liquidació	- €	4.767.229,70 €	6.107.272,00 €	3.976.780,93 €	1.389.979,31 €	1.123.021,93 €	824.794,48 €	369.885,55 €	318.065,20 €	234.621,47 €
Augment per pèrdua de deduccions de període	- €	1.828,99 €	23.857,00 €	19.373,16 €	5.192,40 €	2.649,20 €	8.407,73 €	990,43 €	- €	- €
Pagament a compte	- €	908.705,26 €	1.513.432,19 €	690.149,62 €	586.319,67 €	478.962,83 €	240.398,94 €	216.945,40 €	310.689,56 €	365.678,36 €
Quota diferencial	- €	3.902.889,20 €	4.725.149,78 €	3.306.173,75 €	809.028,61 €	646.847,24 €	593.196,43 €	153.960,29 €	7.375,64 €	131.056,89 €

805	2021	2020
Base de tributació	27.692.053,30 €	4.905.132,22 €
BT règim art 23	5.198.975,00 €	1.236.725,83 €
BTNs aplicades	192.289,18 €	- €
Base de liquidació	27.819.655,52 €	5.057.021,22 €
Quota de tributació	2.781.965,55 €	505.702,13 €
Deducció per l'impost comunal sobre els rendiments arrendataris	1.395,00 €	517,89 €
Deducció per l'impost comunal sobre la radicació d'activitats comercials, empresarials i professionals	18.689,53 €	6.984,92 €
Deducció per l'impost sobre les plusvàlues en les transmissions patrimonials immobiliàries	- €	- €
Deducció per eliminar la doble imposició internacional	74.920,05 €	70.592,37 €
Deducció per creació de llocs de treball	1.380,00 €	- €
Deducció per noves inversions	105.688,44 €	2.246,54 €
Total deduccions generades	202.073,02 €	80.341,72 €
Deduccions aplicades	178.353,53 €	92.540,36 €
Quota de liquidació	2.603.612,02 €	413.161,77 €
Augment per pèrdua de deduccions de períodes anteriors + interessos demora	5.232,61 €	- €
Pagament a compte	819.512,03 €	57.748,33 €
Quota diferencial	1.789.332,60 €	355.413,44 €

Respecte al règim especial que establí l'article 24 de la LIS, s'adjunta el quadre resum dels exercicis d'aplicació d'aquest règim, però no es pot determinar quin seria el resultat si no s'hagués aplicat aquesta correcció, ja que es desconeix si aquestes rendes es beneficiarien d'altres correccions en la base.

800	2020	2019	2018	2017	2016	2015	2014	2013	2012
Base de tributació	- €	408.678,00 €	- 1.406.475,42 €	241.000,07 €	1.716.642,00 €	588.801,30 €	- 4.728.861,06 €	- 1.383.724,77 €	616.297,00 €
Import a deduir art 24	- €	272.452,00 €	- €	964.000,29 €	114.036,00 €	30.601,20 €	607.133,15 €	508.333,60 €	- €
BTNs aplicades	- €	37.063,32 €	- €	68.523,06 €	1.688.132,79 €	657.654,00 €	- €	- €	- €
Base de liquidació	- €	371.614,68 €	- €	172.477,01 €	28.509,21 €	- €	151.783,29 €	127.083,40 €	- €
Quota de tributació	- €	37.161,47 €	- €	17.247,70 €	2.850,92 €	- €	15.178,33 €	12.708,34 €	- €
Deducció per l'impost comunal sobre els rendiments arrendataris	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Deducció per l'impost comunal sobre la radicació d'activitats comercials, empresarials i professionals	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Deducció per l'impost sobre les plusvàlues en les transmissions patrimonials immobiliàries	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Deducció per eliminar la doble imposició internacional	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Deducció per insuficiències de quota	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Deducció per creació de llocs de treball	- €	- €	- €	- €	1.290,00 €	- €	- €	- €	- €
Deducció per noves inversions	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Deducció per insuficiències de quota (noves inversions + llocs de treball)	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Total deduccions generades	- €	- €	- €	- €	1.290,00 €	- €	- €	- €	- €
Deduccions aplicades	- €	- €	- €	- €	1.290,00 €	- €	- €	- €	- €
Quota de liquidació	- €	37.161,47 €	- €	17.247,70 €	1.560,92 €	- €	15.178,33 €	12.708,34 €	- €
Augment per pèrdua de deduccions de períoc	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Pagament a compte	- €	- €	8.623,85 €	780,46 €	- €	7.589,17 €	6.354,17 €	48.278,15 €	- €
Quota diferencial	- €	37.161,47 €	- 8.623,85 €	16.467,24 €	1.560,92 €	- 7.589,17 €	8.824,16 €	- 35.569,81 €	- €

Per últim, en referència al règim especial que estableix l'article 38 de la LIS, també s'han elaborat dos quadres, pel mateix motiu que l'exposat per al règim especial de l'article 23. Pel que fa a la simulació, com s'ha exposat en referència al règim especial de l'article 24, no es pot determinar quin seria el resultat si no s'hagués aplicat aquesta correcció, ja que es desconeix si aquestes rendes es beneficiarien d'altres correccions en la base.

800	2021	2020	2019	2018	2017	2016	2015	2014	2013	2012
Base de tributació	114.778,55 €	- 2.360.540,06 €	1.887.453,65 €	- 1.714.732,72 €	- 2.613.148,33 €	- 511.744,23 €	- 265.007,68 €	- 86.373,25 €	- 6.925,41 €	- €
Import a deduir art 38	1.095.269,65 €	29.369.887,72 €	66.077.894,30 €	20.864.686,48 €	42.471.290,57 €	16.986.222,90 €	3.463.034,13 €	376.244,50 €	588.155,28 €	- €
BTNs aplicades	41.532,34 €	76.666,06 €	170.420,73 €	36.672,73 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Base de liquidació	77.858,15 €	3.254.558,40 €	2.750.248,55 €	454.962,71 €	779.409,21 €	580,95 €	1.915,45 €	- €	- €	- €
Quota de tributació	7.785,82 €	325.455,83 €	275.024,86 €	45.496,26 €	77.940,92 €	58,10 €	191,55 €	- €	- €	- €
Deducció per l'impost comunal sobre els rendiments arrendataris	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Deducció per l'impost comunal sobre la radicació d'activitats comercials, empresarials i professionals	- €	- €	- €	82,50 €	1.013,62 €	55,33 €	- €	- €	- €	- €
Deducció per l'impost sobre les plusvàlues en les transmissions patrimonials immobiliàries	- €	1.780,15 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Deducció per eliminar la doble imposició internacional	- €	158.051,48 €	1.801,23 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Deducció per insuficiències de quota	- €	- €	- €	- €	2.830,24 €	- €	- €	- €	- €	- €
Deducció per creació de llocs de treball	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Deducció per noves inversions	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Deducció per insuficiències de quota (noves inversions + llocs de treball)	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Total deduccions generades	- €	159.831,63 €	1.801,23 €	82,50 €	3.843,86 €	55,33 €	- €	- €	- €	- €
Deduccions aplicades	- €	13.404,44 €	1.801,23 €	- €	223,49 €	- €	- €	- €	- €	- €
Quota de liquidació	7.785,82 €	312.051,39 €	273.223,63 €	45.496,26 €	77.717,43 €	58,10 €	191,55 €	- €	- €	- €
Augment per pèrdua de deduccions de període	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Pagament a compte	- €	54.483,80 €	22.748,14 €	1.464,42 €	23.088,30 €	3.873,63 €	- €	- €	- €	- €
Quota diferencial	7.785,82 €	257.567,59 €	250.475,49 €	44.031,84 €	54.629,13 €	- 3.815,53 €	191,55 €	- €	- €	- €

805	2021	2020
Base de tributació	3.916.835,94 € -	696.499,95 €
Import a deduir art 38	15.515.280,14 €	6.054.649,56 €
BTN's aplicades	384.038,76 €	8.296,58 €
Base de liquidació	4.579.917,05 €	1.880,53 €
Quota de tributació	457.991,71 €	188,05 €
Deducció per l'impost comunal sobre els rendiments arrendataris	- €	- €
Deducció per l'impost comunal sobre la radicació d'activitats comercials, empresarials i professionals	584,73 €	- €
Deducció per l'impost sobre les plusvàlues en les transmissions patrimonials immobiliàries	- €	- €
Deducció per eliminar la doble imposició internacional	774,49 €	- €
Deducció per creació de llocs de treball	- €	- €
Deducció per noves inversions	- €	- €
Total deduccions generades	1.359,22 €	- €
Deduccions aplicades	774,49 €	- €
Quota de liquidació	457.217,22 €	188,05 €
Augment per pèrdua de deduccions de període	- €	- €
Pagament a compte	296.595,23 €	- €
Quota diferencial	160.621,99 €	188,05 €

Tenint en compte que no es disposa de bona part del detall de les deduccions generades i que la declaració del darrer exercici (nou model) sí que informa dels imports pendents de deduir o de compensar, s'informen els imports pendents però sense el detall de com es van generar, corresponents als dos règims especials vigents:

Article 23 - LIS

Bases de tributació negatives pendents de compensació (31/12/2021) : 2.164.462,24 €

Estimació deduccions pendents d'aplicar (31/12/2021): 61.953,20 €

Article 38 - LIS

Bases de tributació negatives pendents de compensació (31/12/2021) : 524.203,74 €

Estimació deduccions pendents d'aplicar (31/12/2021): 1227,77 €

4. Detall de les bases de tributació dels organismes d'inversió col·lectiva de l'IS dels exercicis compresos entre el 2012 i el 2021.

Degut a una incidència en el tractament de les dades per donar resposta a aquest apartat no s'ha pogut donar resposta en el termini establert, però s'està treballant per poder-ho fer en breu. Tan bon punt es disposi d'aquesta informació es facilitarà al Consell General.

5. Recaptació per a cada un dels anys d'activitat amb el mateix detall que s'empra per les estadístiques de VAB i PIB.

L'Administració tributària no disposa d'aquesta informació ja els obligats tributaris no informen del seu sector d'activitat en el moment de les liquidacions. Tanmateix, és una dada d'alt valor afegit i l'Administració, aprofitant el procés de digitalització que està emprenent, està creuant les dades disponibles pel Departament d'Estadística amb les de l'Administració Tributària per obtenir-les. Quan aquestes dades estiguin disponibles es facilitaran al Consell General.

Andorra la Vella, 10 de gener del 2022

Èric Jover Comas

Ministre de Finances i portaveu

4.4.4 Preguntes urgents

Edicte

La Sindicatura, en reunió tinguda el dia 11 de gener del 2022, ha examinat les preguntes amb resposta oral del Govern presentades pel M. I. Sr. Pere López Agràs, president del Grup Parlamentari Socialdemòcrata, per escrit de data 9 de gener del 2023, relatives **als retards dels pagaments a proveïdors de l'Administració** i, d'acord amb els articles 130 i 132 del Reglament del Consell General ha acordat admetre-la a tràmit, atorgar-li la declaració d'urgència i ordenar la seva publicació, (Reg. Núm. 0006).

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

Casa de la Vall, 11 de gener del 2023

Roser Suñé Pascuet

Síndica General

Molt Il·lustre Senyora,

El sotasignat, Pere López Agràs, conseller general i president del Grup Parlamentari Socialdemòcrata, d'acord amb el que preveu el Capítol Quart del Reglament del Consell General, formulo la pregunta següent perquè es respongui pel Govern, de forma oral, davant el ple del Consell General. De conformitat amb l'article 132 del mateix Reglament, sol·licito que aquesta pregunta obtingui la declaració d'urgència.

Preguntes amb relació als retards dels pagaments a proveïdors de l'administració.

Vist que al mes de maig, ja vam formular una pregunta sobre els retards dels pagaments als proveïdors.

En aquell moment, el deute endarrerit amb proveïdors era de 12 milions d'euros. El Govern va manifestar, en aquell moment, que es tractava d'uns problemes puntuals de recursos humans i que quedaria solventat amb brevetat.