

4. IMPULS I CONTROL DE L'ACCIÓ POLÍTICA DEL GOVERN

4.4.3 Respostes escrites

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 que grava el rendiment de les activitats econòmiques en seu de persona física (IAE o IRPF segons el moment que correspongui)**, 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. 937)

Resposta escrita del Govern a la pregunta amb resposta escrita, amb referència reg. núm. 937, 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 que grava el rendiment de les activitats econòmiques en seu de la persona física (IAE o IRPF segons el moment que correspongui).

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

Tenint en compte que l'IRPF no grava únicament les rendes provinents d'activitats econòmiques i que la liquidació de l'impost es fa conjuntament amb altres tipus de renda, no es pot diferenciar la compensació de bases de tributació negatives i les deduccions que tenen origen en una activitat econòmica de la resta, pel que s'ha elaborat un quadre resum de l'IRPF amb el màxim detall possible.

Pel que fa a la informació de l'IAE, s'ha elaborat un altre quadre resum, atès que més del 80% dels obligats tributaris presentaven el model de declaració simplificat de l'impost, pel que no es disposa del detall de les deduccions.

	2021	2020	2019	2018	2017	2016	2015
Renda neta del treball	596.607.982,96 €	573.679.716,96 €	560.450.279,05 €	547.105.447,08 €	461.107.011,92 €	429.022.054,31 €	376.639.729,33 €
Renda neta del capital immobiliari	35.029.571,56 €	26.704.191,35 €	32.408.196,84 €	29.300.119,22 €	23.468.251,55 €	21.476.932,85 €	19.346.554,99 €
Renda neta d'activitats econòmiques	278.632.751,66 €	200.236.140,39 €	249.793.726,18 €	227.321.680,20 €	218.673.324,34 €	186.386.355,79 €	151.949.523,76 €
Base de tributació general	910.270.306,18 €	800.620.048,70 €	842.652.202,07 €	803.727.246,50 €	703.248.587,81 €	636.885.342,95 €	547.935.808,08 €
Renda neta del capital mobiliari	110.875.804,55 €	101.481.154,54 €	103.871.547,10 €	92.390.268,15 €	91.639.327,14 €	76.915.538,78 €	52.273.052,23 €
Guany i pèrdues de capital	85.693.349,30 €	16.818.230,96 €	21.450.672,84 €	7.769.408,87 €	7.809.670,91 €	636.120,22 €	- 3.675.929,26 €
Base de tributació de l'estalvi	196.569.153,85 €	118.299.385,50 €	125.322.219,94 €	100.159.677,02 €	99.448.998,05 €	77.551.659,00 €	48.597.122,97 €
Base de tributació	1.106.839.460,03 €	918.919.434,20 €	967.974.422,01 €	903.886.923,52 €	802.697.585,86 €	714.437.001,95 €	596.532.931,05 €
BTN's aplicades (base de tributació general)	1.813.587,16 €	410.702,98 €	1.411.615,96 €	2.852.727,33 €	2.011.210,11 €	2.606.812,57 €	1.462.745,37 €
BTN's aplicades (base de tributació de l'estalvi)	3.078.352,34 €	2.333.428,69 €	2.631.002,95 €	608.112,59 €	938.447,48 €	2.326.472,04 €	- €
BTN's aplicades	4.891.939,50 €	2.744.131,67 €	4.042.618,91 €	3.460.839,92 €	2.949.657,59 €	4.933.284,61 €	1.462.745,37 €
Reduccions	432.115.169,01 €	415.660.461,16 €	438.761.038,72 €	418.838.336,28 €	379.923.799,72 €	343.199.112,86 €	305.286.554,99 €
Base de liquidació	669.832.351,52 €	500.514.841,37 €	525.170.764,38 €	481.587.747,32 €	419.824.128,55 €	366.304.604,48 €	289.783.630,69 €

Quota de tributació	66.983.240,16 €	50.051.488,68 €	52.517.082,10 €	48.158.780,84 €	41.982.419,13 €	36.630.465,67 €	28.978.367,53 €
Bonificació de rendes del treball, activitats econòmiques i capital immobiliari	7.412.947,20 €	6.790.830,07 €	7.027.920,65 €	6.765.642,86 €	5.977.267,60 €	5.573.332,62 €	5.082.982,56 €
Deducció per l'impost comunal sobre els rendiments arrendataris	2.638.218,26 €	2.132.947,59 €	2.553.660,34 €	2.377.698,17 €	2.253.069,25 €	2.048.124,08 €	1.949.643,38 €
Deducció per l'impost comunal sobre la radicació d'activitats comercials, empresarials i professionals	894.213,97 €	851.784,41 €	874.746,79 €	1.009.593,44 €	774.337,48 €	801.317,89 €	857.997,49 €
Deducció per l'impost sobre les plusvàlues en les transmissions patrimonials immobiliàries + Deducció pendent d'aplicació d'exercicis anteriors	1.328.686,60 €	943.252,33 €	1.199.073,64 €	939.666,43 €	1.097.064,81 €	862.489,26 €	1.249.068,81 €
Deducció per eliminar la doble imposició interna	4.861.118,83 €	3.927.984,33 €	4.627.480,77 €	4.326.958,04 €	4.124.471,54 €	3.711.931,23 €	4.056.709,68 €
Deducció per eliminar la doble imposició internacional	7.035.971,11 €	6.072.396,39 €	5.912.023,53 €	5.249.582,48 €	4.872.808,63 €	4.065.834,08 €	2.411.340,24 €
Deducció per noves inversions	630.666,98 €	503.401,98 €	985.542,99 €	582.608,63 €	472.471,27 €	496.947,97 €	484.791,97 €
Deducció per creació de llocs de treball	170.562,29 €	103.561,45 €	213.169,97 €	195.377,60 €	118.590,69 €	138.657,85 €	149.374,05 €
Augment per pèrdua de deduccions de períodes anteriors + interessos demora	34.983,54 €	5.868,33 €	670,96 €	5.428,58 €	5.987,71 €	21.015,40 €	4.138,86 €
Deduccions generades + aplicades d'exercicis anteriors	12.663.335,67 €	10.601.475,82 €	11.737.546,30 €	10.349.098,17 €	9.582.354,42 €	8.392.355,73 €	7.098.077,08 €
Deduccions aplicades	11.050.992,54 €	9.049.295,67 €	10.356.216,10 €	8.898.014,98 €	8.150.538,88 €	6.984.923,72 €	5.205.955,59 €
Quota de liquidació	48.519.300,42 €	34.211.362,94 €	35.132.945,35 €	32.495.123,00 €	27.854.612,65 €	24.072.209,33 €	18.689.429,38 €
Retencions rendes del treball	11.051.544,67 €	10.819.593,72 €	10.698.824,37 €	10.681.369,98 €	9.278.928,40 €	8.919.117,46 €	7.910.596,39 €
Retencions rendes del capital mobiliari	3.833.191,60 €	3.968.145,59 €	4.381.645,95 €	3.954.750,64 €	4.112.930,55 €	3.840.318,98 €	2.911.064,75 €
Pagament fraccionat	5.794.753,32 €	2.517.861,77 €	5.785.705,59 €	5.055.012,36 €	4.008.479,26 €	3.126.615,18 €	2.019.574,90 €
Quota diferencial	27.839.810,83 €	16.905.950,26 €	14.266.769,44 €	12.803.990,02 €	10.454.274,44 €	8.186.157,71 €	5.848.193,34 €

800 + 850	2014	2013	2012
Base de tributació	125.441.969,73 €	92.101.426,58 €	109.846.219,33 €
BTNs aplicades	710.119,56 €	306.853,90 €	0,00 €
Base de liquidació	47.688.562,83 €	21.239.066,39 €	40.687.363,09 €
Quota de tributació	7.188.917,78 €	6.251.253,74 €	6.723.976,20 €
Deduccions i bonificacions a minorar	4.168.146,62 €	5.011.698,68 €	3.247.359,88 €
Deduccions aplicades	2.529.201,36 €	1.947.042,63 €	1.946.765,93 €
Quota de liquidació	4.659.716,42 €	4.304.211,11 €	3.484.490,12 €
Augment per pèrdua de deduccions de períodes anteriors + interessos demora	183,77 €	494,40 €	- €
Pagament a compte	2.027.202,69 €	2.274.388,83 €	2.217.009,16 €
Quota diferencial	2.632.697,50 €	2.032.467,45 €	158.270,61 €

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

Tenint en compte que les bases de tributació negatives pendents de compensació al 31 de desembre del 2021 poden haver estat generades amb la liquidació de l'IAE o de l'IRPF, i en aquest darrer supòsit, es poden haver generat per rendes negatives de la base de tributació general o de la de l'estalvi, s'ha diferenciat el saldo entre les que s'han de compensar amb una base de tributació o l'altra. Pel que fa a les que es poden compensar de la base de tributació general, aquestes es poden haver generat mitjançant l'IAE o els tipus de renda que conformen la base de tributació general de l'IRPF.

En referència a les deduccions pendents d'aplicar en la quota de tributació de l'IRPF, s'ha fet una estimació d'aquest import, atès que amb la informació que contenen els formularis no es pot determinar l'import ni el tipus.

Bases de tributació de l'estalvi negatives pendents de compensació (31/12/2021):
42.413.323,16 €

Bases de tributació general negatives pendents de compensació (31/12/2021):
203.238.996,81 €

Estimació deduccions de la quota de tributació pendents d'aplicar (31/12/2021):
4.545.853,48 €

3. Quadre resum IRPF per tipus de renda (renda neta i quota de liquidació)

S'ha determinat el percentatge de la quota liquidació a partir del percentatge que representa en la seva base tributació per a cada obligat tributari el tipus de renda.

Tipus	2015-2021		2021		2020		2019	
Renda neta del treball	3.544.612.221,61 €	58,97%	596.607.982,96 €	53,90%	573.679.716,96 €	62,43%	560.450.279,05 €	57,90%
Renda neta del capital immobiliari	187.733.818,36 €	3,12%	35.029.571,56 €	3,16%	26.704.191,35 €	2,91%	32.408.196,84 €	3,35%
Renda neta d'activitats econòmiques	1.512.993.502,32 €	25,17%	278.632.751,66 €	25,17%	200.236.140,39 €	21,79%	249.793.726,18 €	25,81%
Renda neta del capital mobiliari	629.446.692,49 €	10,47%	110.875.804,55 €	10,02%	101.481.154,54 €	11,04%	103.871.547,10 €	10,73%
Guany i pèrdues de capital	136.501.523,84 €	2,27%	85.693.349,30 €	7,74%	16.818.230,96 €	1,83%	21.450.672,84 €	2,22%
Total	6.011.287.758,62 €		1.106.839.460,03 €		918.919.434,20 €		967.974.422,01 €	
Tipus	2015-2021		2021		2020		2019	
QL renda del treball	91.565.363,25 €	41,44%	16.057.538,31 €	33,10%	15.197.487,30 €	44,42%	14.275.955,06 €	40,63%
QL renda del capital immobiliari	4.382.264,67 €	1,98%	826.880,71 €	1,70%	520.564,84 €	1,52%	786.780,20 €	2,24%
QL renda d'activitats econòmiques	74.757.403,37 €	33,83%	17.185.124,73 €	35,42%	10.687.680,22 €	31,24%	12.314.765,36 €	35,05%
QL renda del capital mobiliari	35.779.261,69 €	16,19%	6.535.535,33 €	13,47%	5.632.967,66 €	16,47%	5.952.390,16 €	16,94%
QL Guany i pèrdues de capital	14.490.690,09 €	6,56%	7.914.221,34 €	16,31%	2.172.662,92 €	6,35%	1.803.054,57 €	5,13%
Quota de liquidació	220.974.983,07 €		48.519.300,42 €		34.211.362,94 €		35.132.945,35 €	

Tipus	2018		2017		2016		2015	
Renda neta del treball	547.105.447,08 €	60,53%	461.107.011,92 €	57,44%	429.022.054,31 €	60,05%	376.639.729,33 €	63,14%
Renda neta del capital immobiliari	29.300.119,22 €	3,24%	23.468.251,55 €	2,92%	21.476.932,85 €	3,01%	19.346.554,99 €	3,24%
Renda neta d'activitats econòmiques	227.321.680,20 €	25,15%	218.673.324,34 €	27,24%	186.386.355,79 €	26,09%	151.949.523,76 €	25,47%
Renda neta del capital mobiliari	92.390.268,15 €	10,22%	91.639.327,14 €	11,42%	76.915.538,78 €	10,77%	52.273.052,23 €	8,76%
Guany i pèrdues de capital	7.769.408,87 €	0,86%	7.809.670,91 €	0,97%	636.120,22 €	0,09%	- 3.675.929,26 €	-0,62%
Total	903.886.923,52 €		802.697.585,86 €		714.437.001,95 €		596.532.931,05 €	
Tipus	2018		2017		2016		2015	
QL renda del treball	14.046.042,15 €	43,23%	11.729.427,03 €	42,11%	11.190.095,62 €	46,49%	9.068.817,77 €	48,52%
QL renda del capital immobiliari	712.437,87 €	2,19%	600.555,47 €	2,16%	523.232,14 €	2,17%	411.813,46 €	2,20%
QL renda d'activitats econòmiques	10.685.966,88 €	32,88%	9.770.290,68 €	35,08%	7.813.448,46 €	32,46%	6.300.127,04 €	33,71%
QL renda del capital mobiliari	5.925.780,80 €	18,24%	5.026.062,33 €	18,04%	4.202.720,77 €	17,46%	2.503.804,62 €	13,40%
QL Guany i pèrdues de capital	1.124.895,30 €	3,46%	728.277,14 €	2,61%	342.712,34 €	1,42%	404.866,49 €	2,17%
Quota de liquidació	32.495.123,00 €		27.854.612,65 €		24.072.209,33 €		18.689.429,38 €	

Andorra la Vella, 10 de gener del 2023

Èric Jover Comas
Ministre de Finances i portaveu