

2- PROCEDIMENT LEGISLATIU COMÚ

2.1 Projectes de llei

Edicte

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

Disposa

Publicar l'informe de la Ponència i l'informe de la Comissió Legislativa de Finances i Pressupost en relació al **Projecte de llei de modificació de la Llei 95/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre societats**, així com les reserves d'esmena presentades.

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

Casa de la Vall, 29 de novembre del 2011

Vicenç Mateu Zamora
Síndic General

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

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

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

Exposició de motius:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Article 1

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

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

Esmena 1

De supressió

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa suprimir l'article 1

Motivació

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

Article 2

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

“Article 8. *Exempcions*

1. Estan totalment exempts de l'impost:

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

2. Estan parcialment exempts de l'impost:

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

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

- a) Les que procedeixen de la realització d'activitats que en constitueixen l'objecte social o la finalitat específica, d'acord amb la seva legislació específica.
- b) Les derivades d'adquisicions i de transmissions a títol lucratiu, sempre que les unes i les altres es facin en compliment del seu objecte o de la seva finalitat específica, d'acord amb la legislació pròpia.
- c) Les que es posin de manifest en la transmissió onerosa de béns afectes a la realització de l'objecte o la finalitat específica quan el total del producte obtingut es destini a noves inversions relacionades amb aquest objecte o finalitat específica.

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

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

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

Esmena 2

De modificació

Grup Parlamentari Demòcrata

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

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

Article 8. Exempcions

1. Estan totalment exemptes de l'impost:

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

2. Estan parcialment exemptes de l'impost:

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

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

- a) Les que procedeixen de la realització d'activitats que en constitueixen l'objecte social o la finalitat específica, d'acord amb la seva legislació específica.
- b) Les derivades d'adquisicions i de transmissions a títol lucratiu, sempre que les unes i les altres es facin en compliment del seu objecte o de la seva finalitat específica, d'acord amb la legislació pròpia.
- c) Les que es posin de manifest en la transmissió onerosa de béns afectes a la realització de l'objecte o la finalitat específica quan el total del producte obtingut es destini a noves inversions relacionades amb aquest objecte o finalitat específica.

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

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

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

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

Justificació

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

Article 3

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

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

Esmena 3

De supressió

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa suprimir l'article 3.

Motivació

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

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

Article 4

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

“Article 12. *Provisions*

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

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

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

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

Esmena 4

De supressió

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa suprimir l'article 4.

Motivació

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

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

Esmena 5

D'addició

Grup Parlamentari Demòcrata

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

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

Justificació

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

Article 5

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

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

Esmena 6

De supressió

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa suprimir l'article 5.

Motivació

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

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

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

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

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

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

Esmena 7

De modificació

Grup Parlamentari Demòcrata

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

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

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

Justificació

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

Article 6

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

Esmena 8**De modificació**

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

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

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

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

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

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

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

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

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

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

5. L'obligat tributari queda exclòs de la modalitat simplificada d'estimació de la base de tributació quan la xifra anual de negoci pel conjunt d'activitats dutes a terme per l'obligat tributari durant el període impositiu supera l'import previst pel règim simplificat de comptabilitat de la Disposició addicional de la Llei 30/2007, del 20 de desembre, de la comptabilitat dels empresaris. L'exclusió es produeix en el període impositiu immediatament posterior.

Motivació

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

Article 7

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

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

Esmena 9**De supressió**

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa suprimir l'article 7.

Article 8

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

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

Esmena 10**De supressió**

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa suprimir l'article 8.

Article 9

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

Esmena 11**De supressió**

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa suprimir l'article 9.

Article 10

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

Esmena 12**De supressió**

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa suprimir l'article 10.

Article 11

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

Esmena 13**De supressió**

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa suprimir l'article 11.

Article 12

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

Esmena 14**De supressió**

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa suprimir l'article 12.

Motivació conjunta de les esmenes sisena a onzena

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

Article 13

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

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

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

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

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

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

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

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

6. Els percentatges de despeses aplicables són els següents:

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

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

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

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

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

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

Esmena 15

De supressió

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa suprimir l'article 13.

Motivació

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

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

Esmena 16

De modificació

Grup Parlamentari Demòcrata

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

7. Els percentatges de despeses aplicables són els següents:

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

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

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

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

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

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

Justificació

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

Article 14

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

“Article 25. Règim especial de consolidació tributària

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Esmena 17

De supressió

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa suprimir l'article 14.

Motivació

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

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

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

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

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

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

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

Esmena 18 **De modificació**

Grup Parlamentari Demòcrata

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

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

Article 25. Règim especial de consolidació tributària

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Justificació

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

Article 15

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

“Article 26. *Tractament per a noves inversions*

Les amortitzacions corresponents a béns i drets destinats a l'activitat econòmica, adquirits a partir de l'entrada en vigor d'aquesta Llei són deduïbles en funció d'uns nous coeficients d'amortització lineal

resultants de multiplicar per 2,5 els coeficients previstos als quals fa referència l'article 10 d'aquesta llei.”

Esmena 19

De supressió

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa suprimir l'article 15.

Motivació

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

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

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

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

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

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

Esmena 20

De modificació

Grup Parlamentari Demòcrata

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

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

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

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

Justificació

Es millora el redactat sense modificar-ne el contingut.

Article 16

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

Esmena 21

De supressió

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa suprimir l'article 16.

Motivació

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

Article 17

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

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

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

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

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

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

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

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

Esmena 22

De supressió

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa suprimir l'article 17.

Motivació

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

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

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

Article 18

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

“Article 39. *Període impositiu*

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

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

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

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

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

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

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

Esmena 23

De supressió

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa suprimir l'article 18.

Motivació

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

Article 19

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

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

Esmena 24

De supressió

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa suprimir l'article 19.

Motivació

Es vol mantenir el redactat vigent.

Article 20

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

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

1. La quota de liquidació és el resultat de restar a la quota de tributació la deducció per doble imposició interna i internacional regulada per aquest article i la deducció per inversions i creació de llocs de treball que regula l'article següent. La quota de liquidació no pot ser negativa i com a mínim es consigna l'import zero.

2. La quota de tributació es minora amb l'import de les quotes de tributació satisfetes per l'obligat tributari per l'impost comunal sobre els rendiments arrendataris, per l'impost comunal sobre la radicació d'activitats comercials, empresarials i professionals, i per l'impost sobre les plusvàlues en les transmissions patrimonials immobiliàries, corresponents a rendes que s'hagin integrat en la base de tributació d'aquest impost.

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

a) L'import efectiu satisfet a l'estranger per raó de gravamen de característiques similars a aquest impost que hagi sotmès a imposició l'obligat tributari.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Esmena 25**De supressió**

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa suprimir l'article 20.

Motivació

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

Esmena 26**De modificació**

Grup Parlamentari Demòcrata

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

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

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

1. La quota de liquidació és el resultat de restar a la quota de tributació la deducció per doble imposició interna i internacional regulada per aquest article i la deducció per inversions i creació de llocs de treball que regula l'article següent. La quota de liquidació no pot ser negativa i com a mínim es consigna l'import zero.

2. La quota de tributació es minora amb l'import de les quotes de tributació satisfetes per l'obligat tributari per l'impost comunal sobre els rendiments arrendataris, per l'impost comunal sobre la radicació d'activitats comercials, empresarials i professionals, i per l'impost sobre les plusvàlues en les transmissions patrimonials immobiliàries, corresponents a rendes que s'hagin integrat en la base de tributació d'aquest impost.

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

a) L'import efectiu satisfet a l'estranger per raó de gravamen de característiques similars a aquest impost que hagi sotmès a imposició l'obligat tributari.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Justificació

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

Article 21

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

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

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

a) El resultat de multiplicar la quantitat fixa de 3.000 euros per persona d'increment mitjà de plantilla fixa anyal que tingui l'obligat tributari. A aquest efecte es calcula la plantilla mitjana prorratejant el nombre de persones pels dies de l'any que estan contractades en relació laboral per l'obligat tributari, i es compara amb la plantilla mitjana de l'any anterior, determinada de la mateixa forma. Aquest increment mitjà de plantilla s'ha de mantenir durant l'any posterior a comptar del tancament de l'exercici. En el cas que no es compleixi aquest increment mitjà de plantilla, l'obligat tributari ha d'ingressar l'import de la deducció aplicada, juntament amb els interessos de demora.

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

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

Esmena 27

De supressió

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa suprimir l'article 21.

Motivació

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

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

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

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

Esmena 28

De modificació

Grup Parlamentari Demòcrata

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

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

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

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

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

a) El resultat de multiplicar la quantitat fixa de 3.000 euros per persona d'increment mitjà de plantilla fixa anual que tingui l'obligat tributari. A aquest efecte només es computen els contractes laborals formalitzats a Andorra i subjectes a la legislació laboral andorrana. Per la determinació de l'increment mitjà de plantilla, es calcula la plantilla mitjana prorratejant el nombre de persones pels dies de l'any que estan contractades en relació laboral per l'obligat tributari, i es compara amb la plantilla mitjana de l'any anterior, determinada de la mateixa forma. Aquest increment mitjà de plantilla s'ha de mantenir durant l'any posterior a comptar del tancament de l'exercici. En el cas que no es compleixi aquest increment mitjà de plantilla, l'obligat tributari ha d'ingressar l'import de la deducció aplicada, juntament amb els interessos de demora.

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

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

Justificació

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

Article 22

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

“Article 45. *El pagament a compte*

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

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

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

3. El pagament a compte té la consideració de deute tributari d'acord amb l'article 33 de la Llei de bases de l'ordenament tributari.”

Esmena 29 **De supressió**

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa suprimir l'article 22.

Article 23

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

“Article 56. *Revaloracions comptables voluntàries*

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

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

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

Esmena 30 **De supressió**

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa suprimir l'article 23.

Motivació conjunta de les esmenes 21 i 22

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

Esmena 31 **De modificació**

Grup Parlamentari Demòcrata

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

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

“Article 56 *Revaloracions comptables voluntàries*

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

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

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

Justificació

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

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

Article 24

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

Esmena 32 De supressió

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa suprimir l'article 24.

Motivació

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

Article 25

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

Esmena 33 De supressió

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa suprimir l'article 25.

Article 26

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

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

Durant el primer any d'aplicació de l'impost s'exigeix el pagament que es determina amb l'aplicació del tipus del 2,5 per cent sobre el resultat comptable de l'any anterior al del període impositiu, determinat segons les normes que preveu la Llei 30/2007, del 20 de desembre, de la comptabilitat dels empresaris.

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

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

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

Esmena 34 De supressió

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa suprimir l'article 26.

Motivació de les esmenes 24 i 25

Per coherència amb les esmenes anteriors.

Article 27

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

Esmena 35 De supressió

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa suprimir l'article 27.

Motivació

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

Article 28

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

Esmena 36 De modificació

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

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

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

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

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

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

les transmissions patrimonials immobiliàries queda sense contingut.

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

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

Motivació

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

Article 29

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

Esmena 37

De supressió

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa suprimir l'article 29.

Motivació

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

Article 30

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

Disposició final. Entrada en vigor

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

M.I. Sr. Daniel Armengol Bosch

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

La Comissió Legislativa de Finances i Pressupost ha examinat, en el decurs de les reunions celebrades el 23 i el 25 de novembre del 2011, l'informe del ponent relatiu al Projecte de Llei de modificació de la Llei 95/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre societats, d'acord amb els articles 98 i 99 del Reglament del Consell General, del qual se'n desprèn el següent:

Esmenes aprovades per majoria

Esmena 2 (Grup Parlamentari Demòcrata) de modificació de l'article 2.

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

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

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

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

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

Esmenes no aprovades

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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