

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.

Edicte

La Sindicatura, en reunió tinguda el dia 14 d'octubre del 2011, ha examinat el document que li ha tramès el M. I. Sr. Cap de Govern, registrat en data 11 d'octubre del 2011, sota el títol del **Projecte de llei de modificació de la Llei 96/2010, del 29 de desembre, de l'impost de la renda de les activitats econòmiques** i, exercint les competències que li atribueix el Reglament del Consell General en els articles que es citaran, ha acordat:

1. D'acord amb l'article 18.1.d), admetre a tràmit aquest escrit, sota la qualificació de Projecte de llei i procedir a la seva tramitació com a tal.
2. D'acord amb l'article 92.2, ordenar la seva publicació i obrir un període de quinze dies per a la presentació d'esmenes. Aquest termini finalitza el dia 7 de novembre del 2011, a les 17.30h.

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

Casa de la Vall, 14 d'octubre del 2011

Vicenç Mateu Zamora
Síndic General

Projecte de llei de modificació de la Llei 96/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques

Exposició de motius

L'aprovació de la Llei de l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques 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.

L'objecte d'aquest Projecte de llei és modificar la llei que regula l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques, en concret es modifiquen alguns aspectes tècnics en correlació amb les modificacions que introdueix la Llei de modificació de la Llei 95/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre societats.

Les modificacions més significatives són les següents: en primer lloc, es clarifica el concepte d'activitat econòmica per atorgar-li més seguretat jurídica i delimitar quan s'han de considerar activitat econòmica les activitats d'arrendament i de compravenda de béns immobles, fixant uns límits quantitatius respecte a l'import dels lloguers i les unitats objecte de venda, respectivament. Atès que la Llei de modificació de la Llei de l'impost sobre societats determina que les retribucions dels administradors o els membres dels òrgans d'administració de les entitats andorranes són contraprestacions derivades d'una relació de caràcter mercantil, aquestes retribucions s'han d'integrar com a renda d'una activitat econòmica. Així, quan els estatuts determinin l'obligació de retribució de l'òrgan d'administració, aquesta retribució ha de ser sempre deduïble de l'impost de societats, i 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 receptor és una persona física.

En segon lloc, i de la mateixa manera que es fa amb l'impost sobre societats, s'introdueix un règim especial de determinació objectiva de la base de tributació en substitució del règim simplificat. La raó és clara, mentre que el sistema simplificat estableix que la presentació de la declaració de l'impost sigui més senzilla, el sistema de determinació objectiva realment simplifica el càlcul per determinar la base de tributació i estableix un percentatge estimatiu de les despeses per a petits empresaris, fet que ajuda els obligats tributaris a determinar el tribut i l'Administració a poder-los controlar. Aquest règim és voluntari, i per evitar-ne l'ús indegut es preveu que l'exercici de l'opció vinculi l'obligat tributari un mínim de tres anys, a excepció que no compleixi amb les condicions exigides per la Llei.

En tercer lloc, s'introdueixen incentius significatius respecte a la creació de llocs de treball i noves inversions, l'objectiu dels quals és incentivar el creixement del teixit empresarial de les empreses andorranes.

En quart lloc, se simplifica la regulació del pagament a compte i s'estableix l'obligació de pagament en el moment en què no s'hagi de fer la liquidació del tribut. També es regula l'obligació de fer un pagament a compte el primer any d'aplicació de l'impost. Aquest pagament, que no disposa de base ni quota de tributació de l'any anterior, es calcula sobre un percentatge que s'aplica al resultat comptable de l'exercici immediatament anterior. Pels 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.

La darrera modificació, que té una rellevància especial, estableix el mateix règim que el que preveu l'impost sobre societats respecte a les plusvàlues de naturalesa immobiliària. Així, les plusvàlues derivades de les transmissions de béns immobles o dels drets sobre els mateixos béns estan subjectes a l'impost sobre les plusvàlues. Tanmateix, la determinació de la base de tributació en l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques obliga a integrar dins la base de tributació els beneficis que procedeixen de les transmissions de béns immobles o de drets sobre els mateixos béns destinats a les activitats econòmiques, fet pel qual les plusvàlues derivades d'aquests béns estaran 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 totalment de la quota de l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques, 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 el model de tributació actual dels guanys que procedeixen de béns o de drets d'aquesta naturalesa.

Aquesta Llei es compon de 9 articles i una disposició final.

Article 1

Es modifica l'article 5 de la Llei 96/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques, que queda redactat de la manera següent:

“Article 5. *Activitats econòmiques*

1. Són activitats econòmiques les que impliquen l'ordenació per compte propi de factors de producció materials i humans o d'algun d'aquests factors de producció, amb la finalitat d'intervenir en la producció o la distribució de béns o en la prestació de serveis.

2. L'activitat d'arrendament de béns immobles només té la consideració d'activitat econòmica quan les rendes brutes dels lloguers superin la xifra de 40.000 euros a l'any per la totalitat dels immobles que llogui l'obligat tributari.

3. L'activitat de compravenda d'immobles en nom propi només té la consideració d'activitat econòmica a partir del moment en què es facin més de cinc transmissions de béns immobles durant el període impositiu.

4. També es consideren activitats econòmiques les retribucions que obtenen les persones físiques per ser administradors o membres dels òrgans d'administració de societats mercantils o d'altres entitats.”

Article 2

Es modifica l'article 11 de la Llei 96/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques, que queda redactat de la manera següent:

“Article 11. *Determinació de la base de tributació*

1. La base de tributació es determina pel mètode de determinació directa, pel sistema de determinació objectiva i, subsidiàriament, pel mètode de determinació indirecta, d'acord amb el que disposa, en aquest últim cas, l'article 29 de la Llei de bases de l'ordenament tributari, del 19 de desembre de 1996.

2. En el mètode de determinació directa, la base de tributació es calcula segons el que preveu l'article 12 d'aquesta Llei.

3. En el sistema de determinació objectiva, la base de tributació es calcula aplicant les regles que estableix l'article 13 d'aquesta Llei.”

Article 3

Es modifica l'apartat 1 de l'article 12 de la Llei 96/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques, que queda redactat de la manera següent:

“1. La determinació de la renda de les activitats econòmiques en la modalitat d'estimació directa es fa d'acord amb les normes de l'impost sobre societats, sense perjudici de les normes especials establertes en aquesta Llei.”

Article 4

Es modifica l'article 13 de la Llei 96/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques, que queda redactat de la manera següent:

“Article 13. *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."

Article 5

Es modifica l'article 23 de la Llei 96/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques, que queda redactat de la manera següent:

"Article 23. Quota de liquidació i deducció per eliminar la doble imposició interna i internacional

1. La quota de liquidació és el resultat de restar la deducció per doble imposició interna i internacional a la quota de tributació 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 al Principat d'Andorra correspondria pagar per les rendes esmentades si s'haguessin obtingut en territori andorrà.

Per calcular aquest import, la base de tributació corresponent a la renda estrangera es determina d'acord amb la normativa d'aquest impost, i únicament són 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 en compliment del 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 totes.

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

A aquest efecte, l'obligat tributari ha d'acreditar la procedència i la quantia de la deducció que pretengui amb els 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 requereixi l'aplicació del que preveu la lletra b), l'excés d'impostos estrangers resultant de la diferència entre la quantia derivada d'aplicar aquest límit i la que es deriva del que estableix la lletra a) es pot traslladar i deduir en els tres períodes impositius que concloguin posteriorment a l'efecte del càlcul d'aquesta deducció, sempre dins el límit que preveu la lletra b) de l'apartat 3."

Article 6

Es modifica l'article 24 de la Llei 96/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques, que queda redactat de la manera següent:

"Article 24. Deducció per creació de llocs de treball i per inversions

1. Els obligats tributaris poden restar 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 anual 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 amb 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 destinades a l'activitat empresarial. Aquests actius s'han de mantenir durant un mínim de cinc anys des que s'adquireixen. En 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 que no s'han aplicat per insuficiència de quota tributària es poden deduir de la quota tributària dels tres exercicis posteriors."

Article 7

Es modifica l'article 25 de la Llei 96/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques, que queda redactat de la manera següent:

"Article 25. Pagament a compte

1. El mes de setembre els obligats tributaris han d'efectuar un pagament a compte de la liquidació corresponent al període impositiu que estigui en curs el primer 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 als dotze mesos, el pagament a compte es farà tenint en compte la part proporcional de la quota de liquidació de períodes anteriors fins a completar un període de dotze mesos.

3. El pagament a compte té la consideració de deute tributari segons el que estableix l'article 33 de la Llei de bases de l'ordenament tributari."

Article 8

Es modifica la disposició transitòria de la Llei 96/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques, que queda redactat de la manera següent:

"Disposició transitòria. 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 aplicant el 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, els obligats tributaris acollits al règim especial de determinació objectiva han de determinar els pagaments a compte pel primer any d'aplicació 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.”

Article 9

Es deroga la disposició final quarta de la Llei 96/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques, que queda 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 és d'aplicació als exercicis que s'iniciïn a partir de l'1 de gener del 2012.

5- ALTRA INFORMACIÓ

5.2 Convocatòries

Avis

El proper dia 21 de novembre del 2011, dilluns, a les 11.00h, se celebrarà a la sala de reunions públiques de la planta -3 del nou edifici del Consell General, una sessió informativa pública del M. I. Sr. Francesc Camp Torres, Ministre de Turisme i Medi Ambient, davant de la Comissió Legislativa de Sanitat i Medi Ambient, amb l'ordre del dia següent:

Punt Únic: Informar sobre les línies estratègiques del Ministeri de Medi Ambient.

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

Casa de la Vall, 14 d'octubre del 2011

Vicenç Mateu Zamora
Síndic General