



Butlletí del Consell General

Núm. 21/2014 Volum 1

Casa de la Vall, 8 d'abril del 2014

SUMARI

2- PROCEDIMENT LEGISLATIU COMÚ

2.1 Projectes de llei

Publicació de l'informe de la Ponència i l'informe de la Comissió Legislativa de Finances i Pressupost en relació al **Projecte de llei de l'impost sobre la renda de les persones físiques**, així com les reserves d'esmena presentades. *pàg. 2*

2- PROCEDIMENT LEGISLATIU COMÚ

2.1 Projectes de llei

Edicte

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

Disposa

Publicar l'informe de la Ponència i l'informe de la Comissió Legislativa de Finances i Pressupost en relació al **Projecte de llei de l'impost sobre la renda de les persones físiques**, així com les reserves d'esmena presentades.

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

Casa de la Vall, 8 d'abril del 2014

Vicenç Mateu Zamora
Síndic General

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

El M. I. Sr. Martí Salvans Abetlla, nomenat ponent per la Comissió Legislativa de Finances i Pressupost el dia 17 de desembre del 2013, a la vista del Projecte de llei de l'impost sobre la renda de les persones físiques, proposa, segons el que disposa l'article 97 del Reglament del Consell General, l'informe següent:

Projecte de llei de l'impost sobre la renda de les persones físiques

Esmena 1

De modificació

Grup Parlamentari Mixt

El projecte de llei s'estructura en títols, capítols, seccions i subseccions. Es tracta d'una estructura formal freqüent a Espanya, país en el qual no solament s'ha redactat el projecte que esmenem sinó que ha estat la referència inspiradora essencial del text.

L'Acord sobre l'Estructura, contingut i forma de les lleis adoptat pel Consell General en data 18 d'abril del 2002 estableix que els articles s'han d'agrupar en capítols i, si cal, en seccions. No hi ha subseccions.

Així és com s'estructuren totes les actuals lleis impositives andorranes, fins i tot la que fa

referència a les plusvàlues immobiliàries. En conseqüència es proposa reconduir l'estructura per capítols, eliminant la referència a títols i subseccions en tota la llei.

Exposició de motius

I. Justificació de l'impost sobre la renda de les persones físiques

El nou impost té com a objectiu completar la configuració del marc fiscal andorrà en matèria d'imposició sobre la renda, una vegada implantats els impostos que graven les rendes empresarials, tant de les persones físiques com de les entitats, com també les rendes dels no-residents fiscals.

Aquesta Llei constitueix un pilar bàsic del procés d'obertura econòmica del Principat, en la mesura que suposa la creació d'un impost sobre la renda de les persones físiques homologable a l'existent en altres països del seu entorn, la Unió Europea i l'OCDE.

Aquest impost constitueix la peça final que permet al Principat disposar d'un sistema fiscal comprensiu de tot l'espectre de rendes i contribuents que, ja sigui pel seu origen o bé per la seva residència, estiguin sota la sobirania fiscal del Principat d'Andorra. L'existència d'aquest marc fiscal permetrà al Principat situar-se de forma òptima per a la signatura de convenis internacionals, per evitar la doble imposició; aquests són instruments que constitueixen una eina fonamental per atreure inversió estrangera al nostre país i per internacionalitzar l'empresa andorrana.

L'objectiu d'homologació que haurà de servir de base per signar els convenis no seria possible sense l'existència d'una llei com aquesta, la qual crea un impost i, al mateix temps, completa la definició d'un marc fiscal en l'àmbit de la imposició directa, equiparables amb els dels països més avançats del món.

Encara que en el sistema fiscal del Principat d'Andorra ja hi ha figures impositives que graven determinades tipologies de rendes obtingudes per persones físiques residents, com l'impost sobre la renda d'activitats econòmiques o l'impost sobre les plusvàlues en les transmissions patrimonials immobiliàries, es fa absolutament necessari, per finalitzar la tasca de dotar el país d'un marc fiscal modern i equiparable amb el d'altres països de l'entorn, establir un tribut global que compregui la totalitat de les rendes obtingudes per una persona física resident al Principat d'Andorra, sigui quina sigui la seva tipologia o el lloc d'on procedeixi.

La creació d'un impost sobre la renda de les persones físiques que compregui sota el seu abast la totalitat de les rendes obtingudes pels residents fiscals andorrans és conseqüència igualment de la necessitat de fer efectiu el mandat constitucional en virtut del qual totes les persones han de contribuir a les despeses públiques, segons la seva capacitat econòmica, en el marc d'un sistema fiscal just, fonamentat en els principis de generalitat i distribució equitativa de les càrregues fiscals.

II. Principis rectors i configuració de l'impost

Com ja s'ha avançat, un impost sobre la renda de les persones físiques que aspiri a ser equiparable amb els dels països més avançats del món ha de ser un impost amb un abast global, comprensiu de totes les rendes que pugui obtenir l'obligat tributari, amb independència de la seva tipologia i de la seva font.

En primer lloc, la definició de l'àmbit subjectiu de l'impost es basa en el concepte de "residència fiscal", com a determinant de la condició d'obligat tributari, coherentment amb el que es preveu a les legislacions fiscals de la majoria dels sistemes impositius dels països més desenvolupats del món. En segon lloc, l'àmbit objectiu de l'impost comprèn totes les rendes que l'obligat tributari obtingui, tant les generades en el territori andorrà com les que siguin de font estrangera. Per tant, l'impost configura un gravamen sobre la "renda mundial" de l'obligat tributari, incloent-hi, doncs, la totalitat de rendes que hagi obtingut, en línia amb el model seguit majoritàriament pels països del nostre entorn, la Unió Europea i l'OCDE.

L'impost s'ha concebut amb un objectiu essencial: garantir la simplicitat i la claredat en la seva configuració, i evitar la creació d'institucions o figures complexes que puguin introduir incertesa dels obligats tributaris i de l'Administració tributària en el moment d'interpretar-lo i aplicar-lo.

Aquesta vocació de simplicitat es materialitza de forma singular en l'articulació de mecanismes que redueixin al màxim les càrregues dels obligats tributaris, pel que fa a la gestió i al compliment de les seves obligacions derivades de l'aplicació de l'impost. En aquest sentit, es minimitzen les situacions en les quals l'obligat tributari es troba obligat a presentar l'autoliquidació de l'impost, es trasllada aquesta obligació al retenidor i es posa al servei d'aquest últim, en relació amb les rendes del treball, les eines que la Caixa Andorrana de Seguretat Social ofereix per calcular les

retencions i per ingressar-les, davant del ministeri encarregat de les finances.

L'impost és progressiu, amb la finalitat d'acomodar-se al mandat constitucional que les persones contribueixin a les càrregues públiques segons la seva capacitat contributiva. Encara que el tipus impositiu és fix, el caràcter progressiu esmentat s'assoleix mitjançant dos mecanismes: en primer lloc, la introducció d'una reducció sobre la base imposable en concepte de mínim personal que deixa exempt un import de 24.000 euros (el qual s'incrementa a 40.000 en alguns casos) i d'altres reduccions addicionals per compensar les càrregues familiars de l'obligat tributari; en segon lloc, una bonificació per les rendes que s'integrin dins de la renda general. Per tant, la progressivitat es materialitza pel que fa al tipus efectiu de tributació que resulti per a l'obligat tributari.

La Llei conté una sèrie de mesures que pretenen ser sensibles a la situació personal i familiar dels obligats tributaris que tinguin a càrrec seu membres de la unitat familiar (tenint en compte la possible existència de situacions d'incapacitat), o que hagin de fer front a l'adquisició de l'immoble on se situï el seu habitatge habitual, reduint el nivell d'imposició en consonància amb la seva situació. No obstant l'existència d'un mínim personal exempt de 24.000 euros per a tots els obligats tributaris, s'ha cregut convenient complementar aquest benefici amb altres que específicament preveuen la cobertura de situacions familiars que puguin comportar càrregues per a l'obligat tributari; així, es preveu l'increment de la reducció esmentada de 24.000 euros fins a 40.000 quan l'obligat tributari tingui el cònjuge o la parella al seu càrrec o l'aplicació de reduccions vinculades a l'existència de descendents o ascendents que depenguin de l'obligat tributari, incrementant l'import si es dona una situació d'incapacitat.

Com ja s'ha apuntat, aquesta Llei té com un dels principals objectius crear un impost equiparable amb els existents en altres països del món desenvolupat. No obstant això, en assolir aquesta finalitat, la Llei és altament sensible a la realitat social i econòmica del Principat d'Andorra, i tracta de reflectir les particularitats del nostre país, com també de garantir l'establiment d'un marc fiscal atractiu per fomentar la inversió estrangera i la internacionalització de l'empresa nacional.

En l'entorn de l'empresa familiar, es troben a la Llei certes mesures encaminades a garantir la neutralitat fiscal per als empresaris que decideixin

organitzar la seva activitat mitjançant la creació d'una societat mercantil; en particular, la ja esmentada exempció dels dividends procedents d'entitats andorranes. De la mateixa manera, en la transmissió de participacions en entitats amb un nivell de participació significativa, l'obligat tributari pot gaudir de l'exempció dels guanys de capital quan hagi posseït les participacions durant un període d'almenys deu anys.

Finalment, la Llei de l'impost estableix una reducció de 3.000 euros anuals per a les rendes de l'estalvi, amb la finalitat d'afavorir els petits estalviadors.

III. Aspectes fonamentals de la Llei

L'estructuració de l'impost es basa en la separació de la renda en dos grans apartats: d'una banda, la renda general, que comprèn les rendes del treball, les rendes derivades de la realització d'activitats econòmiques i les rendes del capital immobiliari; i, de l'altra, les rendes de l'estalvi, concepte que inclou les rendes del capital mobiliari i els guanys i les pèrdues de capital.

Determinats tipus de rendes resten fora del gravamen per aquest impost, encara que tècnicament es pugui tractar de rendes incloses dins de l'abast de l'impost:

- En primer lloc, certes rendes gaudeixen d'exempció i, per tant, no se sotmeten al gravamen derivat de l'aplicació de l'impost, ja sigui per raons de política fiscal (per exemple, l'exempció de certes beques o premis), en consideració a la finalitat compensatòria de la renda en qüestió (certes indemnitzacions o pagaments derivats de l'obligació d'aliments), o bé per raons tècniques (per exemple, l'exempció dels dividends de fons andorranos, la qual es justifica en la necessitat d'evitar la doble imposició econòmica).

- En segon lloc, l'impost sobre la renda de les persones físiques deixa fora del seu àmbit objectiu els guanys de capital que estiguin sotmesos a l'impost sobre les plusvàlues en les transmissions patrimonials immobiliàries, les quals continuen gravades d'acord amb la llei reguladora d'aquest impost.

- Finalment, aquest impost no grava les rendes que siguin obtingudes pels obligats tributaris com a conseqüència de l'adquisició de béns o drets a títol lucratiu, ja sigui per causa de mort o *inter vivos*, o bé quan es deriven de la seva condició de beneficiaris d'assegurances de vida quan no en siguin els prenedors.

La determinació de l'impost té com a punt de partida l'import íntegre de cadascuna de les

tipologies de rendes, el qual es redueix en les despeses deduïbles; si escau, s'hi integren les rendes netes d'acord amb la classificació esmentada, i dóna lloc a la base de tributació general i de l'estalvi.

Les regles per quantificar els rendiments derivats de la realització d'activitats econòmiques són essencialment coincidents amb les existents sota la vigència de la Llei reguladora de l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques. Per raons sistemàtiques, s'ha considerat convenient traslladar la regulació continguda en la Llei de l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques a l'articulat d'aquesta Llei, encara que el seu contingut material es mantingui amb mínims canvis. La quantificació dels guanys i les pèrdues de capital es realitza, amb caràcter general, per diferència entre els valors de transmissió i d'adquisició.

Partint de la base de tributació general i de l'estalvi, l'esquema de liquidació de l'impost es completa al voltant dels conceptes següents:

- La base de liquidació s'obté aplicant les reduccions existents a la Llei, quan escaigui, sobre la base de tributació. Aquestes reduccions tenen com a objectiu essencial, tal com ja es va avançar, acomodar la càrrega tributària per aquest impost a la situació personal i familiar de l'obligat tributari. Així mateix, s'estableix una reducció per fomentar l'estalvi a través de la subscripció d'instruments de previsió social.

- La quota de tributació resulta de sumar els imports derivats de l'aplicació del tipus impositiu sobre la base de liquidació general i de l'estalvi.

- La quota de liquidació és el resultat de minorar la quota de tributació en les deduccions i la bonificació que preveu la Llei.

• En aquest sentit, la Llei incorpora les deduccions per llocs de treball i per inversions ja existents, en el context de l'antic impost sobre la renda de les activitats econòmiques.

• S'introdueix una deducció per evitar la doble imposició internacional per mitigar l'efecte potencial de la doble tributació derivada del gravamen de les rendes mundials de l'obligat tributari, les quals poden haver estat sotmeses a imposició en una altra jurisdicció.

• L'única bonificació que preveu aquesta Llei és aplicable en relació amb la quota de tributació que prové de la base de tributació general, dins d'un cert límit quantitatiu. Aquesta bonificació opera com un factor que introdueix progressivitat en l'impost, i redueix el nivell d'imposició

efectiva per a les rendes que se situïn sota un determinat import.

- Finalment, la quota diferencial és l'import que l'obligat tributari ha d'ingressar o bé té dret a rebre, una vegada deduïts els ingressos a compte de l'import de la quota de liquidació.

La Llei preveu una regulació detallada del règim aplicable als pagaments a compte de l'impost, sense perjudici del desenvolupament reglamentari necessari dels aspectes formals i de procediments relatius a aquesta obligació.

Finalment, s'inclouen dins de l'articulat de la Llei disposicions relatives a la gestió i la liquidació de l'impost, al règim d'infraccions i sancions, com a conseqüència d'incompliments de les obligacions derivades d'aquesta Llei, i una previsió relativa a l'ordre jurisdiccional competent per dirimir les controvèrsies derivades de l'impost.

Formalment la Llei s'estructura en 61 articles, 3 disposicions addicionals, 2 disposicions transitòries, una disposició derogatòria i 5 disposicions finals.

Esmena 2

De modificació

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa modificar el redactat del punt I (Justificació de l'impost sobre la renda de les persones físiques) de l'exposició de motius amb el següent text:

"I. Justificació de l'impost sobre la renda de les persones físiques

El nou impost té com a objectiu avançar en ampliar la configuració del marc fiscal andorrà en matèria d'imposició sobre la renda, una vegada implantats els impostos que graven les rendes empresarials, tant de les persones físiques com de les entitats, com també les rendes dels no-residents fiscals.

Encara que en el sistema fiscal del Principat d'Andorra ja hi ha figures impositives que graven determinades tipologies de rendes obtingudes per persones físiques residents, com l'impost sobre la renda d'activitats econòmiques o l'impost sobre les plusvàlues en les transmissions patrimonials immobiliàries, es fa absolutament necessari, per finalitzar la tasca de dotar el país d'un marc fiscal modern i equiparable amb el d'altres països de l'entorn, establir un tribut global que compregui la totalitat de les rendes obtingudes per persones físiques residents al Principat d'Andorra.

La creació d'un impost sobre la renda de les persones físiques que compregui sota el seu abast la totalitat de les rendes obtingudes pels residents fiscals andorrans és conseqüència de la

necessitat de fer efectiu el mandat constitucional en virtut del qual totes les persones han de contribuir a les despeses públiques, segons la seva capacitat econòmica, en el marc d'un sistema fiscal just, fonamentat en els principis de generalitat i distribució equitativa de les càrregues fiscals.

Alhora, aquesta Llei constitueix un pilar bàsic del procés d'obertura econòmica del Principat, en la mesura que suposa la creació d'un impost sobre la renda de les persones físiques homologable a l'existent en altres països del seu entorn, la Unió Europea i l'OCDE.

Aquest impost permet al Principat disposar d'un sistema fiscal comprensiu de tot l'espectre de rendes i contribuents que, ja sigui pel seu origen o bé per la seva residència, estiguin sota la sobirania fiscal del Principat d'Andorra. L'existència d'aquest marc fiscal permetrà al Principat situar-se de forma òptima per a la signatura de convenis internacionals, per evitar la doble imposició; aquests són instruments que constitueixen una eina fonamental per atreure inversió estrangera al nostre país i per internacionalitzar l'empresa andorrana.

L'objectiu d'homologació que haurà de servir de base per signar els convenis no seria possible sense l'existència d'una llei com aquesta, la qual crea un impost i, al mateix temps, permet establir un marc fiscal en l'àmbit de la imposició directa, equiparables amb els dels països més avançats del món."

Esmena 3

De modificació

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa modificar el redactat dels paràgrafs 5è i 6è del punt II (Principis rectors i configuració de l'impost) de l'exposició de motius amb el següent text:

"L'impost és progressiu, amb la finalitat d'acomodar-se al mandat constitucional que les persones contribueixin a les càrregues públiques segons la seva capacitat contributiva. El caràcter progressiu esmentat s'assoleix mitjançant dos mecanismes: en primer lloc, la introducció d'una reducció sobre la base imposable en concepte de mínim personal que deixa exempt un import de 30.000 euros (el qual s'incrementa a 40.000 euros en alguns casos) i d'altres reduccions addicionals per compensar les càrregues familiars de l'obligat tributari; en segon lloc, la Llei estableix dos tipus impositius que s'apliquen per trams, en funció del nivell de renda obtinguda.

A més, la Llei conté una sèrie de mesures que pretenen ser sensibles a la situació personal i

familiar dels obligats tributaris que tinguin a càrrec seu membres de la unitat familiar (tenint en compte la possible existència de situacions d'incapacitat), reduint el nivell d'imposició en consonància amb la seva situació. No obstant l'existència d'un mínim personal exempt de 30.000 euros per a tots els obligats tributaris, s'ha cregut convenient complementar aquest benefici amb altres que específicament preveuen la cobertura de situacions familiars que puguin comportar càrregues per a l'obligat tributari; així, es preveu l'increment de la reducció esmentada de 30.000 euros fins a 40.000 euros quan l'obligat tributari tingui el cònjuge o la parella al seu càrrec o l'aplicació addicional d'un mínim familiar per l'existència de descendents o ascendents que depenguin de l'obligat tributari, incrementant l'import si es dona una situació d'incapacitat.”

Esmena 4 **De modificació**

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa modificar el redactat del paràgraf 8è del punt II (Principis rectors i configuració de l'impost) de l'exposició de motius amb el següent text:

“En l'entorn de l'empresa familiar, es troben a la Llei certes mesures encaminades a garantir la neutralitat fiscal per als empresaris que decideixin organitzar la seva activitat mitjançant la creació d'una societat mercantil; en particular, en la transmissió de participacions en entitats amb un nivell de participació significativa, l'obligat tributari pot gaudir de l'exempció dels guanys de capital quan hagi posseït les participacions durant un període d'almenys deu anys.”

Esmena 5 **De supressió**

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa suprimir el paràgraf 9è del punt II (Principis rectors i configuració de l'impost) de l'exposició de motius:

“Finalment, la Llei de l'impost estableix una reducció de 3.000 euros anuals per a les rendes de l'estalvi, amb la finalitat d'afavorir els petits estalviadors.”

Esmena 6 **De modificació**

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa modificar el redactat dels paràgrafs 1r, 2n i 3r del punt III (Aspectes fonamentals de la Llei) de l'exposició de motius amb el següent text:

“Per raons de simplicitat l'estructuració de l'impost es basa en un sola base de tributació que engloba les rendes del treball, les rendes derivades de la realització d'activitats econòmiques i, les rendes del capital immobiliari, les rendes del capital mobiliari i els guanys i les pèrdues de capital. Es preveuen tanmateix mecanismes per evitar determinades compensacions entre rendes que podrien ser abusives o deixarien sense efecte l'aplicació de l'impost.

Determinats tipus de rendes resten fora del gravamen per aquest impost, encara que tècnicament es pugui tractar de rendes incloses dins de l'abast de l'impost:

- En primer lloc, certes rendes gaudeixen d'exempció i, per tant, no se sotmeten al gravamen derivat de l'aplicació de l'impost, ja sigui per raons de caire social (per exemple, prestacions socials o indemnitzacions per acomiadament), raons de política fiscal (per exemple, l'exempció de certes beques o premis), o en consideració a la finalitat compensatòria de la renda en qüestió (certes indemnitzacions o pagaments derivats de l'obligació d'aliments).

- En segon lloc, l'impost sobre la renda de les persones físiques deixa fora del seu àmbit objectiu els guanys de capital que estiguin sotmesos a l'impost sobre les plusvàlues en les transmissions patrimonials immobiliàries, les quals continuen gravades d'acord amb la llei reguladora d'aquest impost.

- Finalment, aquest impost no grava les rendes que siguin obtingudes pels obligats tributaris com a conseqüència de l'adquisició de béns o drets a títol lucratiu, ja sigui per causa de mort o *inter vivos*, o bé quan es derivin de la seva condició de beneficiaris d'assegurances de vida quan no en siguin els prenedors.

La determinació de l'impost té com a punt de partida l'import íntegre de cadascuna de les tipologies de rendes, el qual es redueix en les despeses deduïbles; si escau, s'hi integren les rendes netes d'acord amb la classificació esmentada, i dona lloc a la base de tributació.”

Esmena 7 **De modificació**

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa modificar el redactat del paràgraf 5è del punt III (Aspectes fonamentals de la Llei) de l'exposició de motius amb el següent text:

“Partint de la base de tributació, l'esquema de liquidació de l'impost es completa al voltant dels conceptes següents:

- La base de liquidació s'obté aplicant les reduccions existents a la Llei, quan escaigui, sobre la base de tributació. Aquestes reduccions tenen com a objectiu essencial, tal com s'ha esmentat, acomodar la càrrega tributària per aquest impost a la situació personal i familiar de l'obligat tributari. Així mateix, s'estableix una reducció per fomentar l'estalvi a través de la subscripció d'instruments de previsió social.

- La quota de tributació resulta d'aplicar els tipus impositius per tram sobre la base de liquidació, sumant a continuació l'import resultant per a cada tram.

- La quota de liquidació és el resultat de minorar la quota de tributació en les deduccions que preveu la Llei.

- En aquest sentit, la Llei incorpora les deduccions per llocs de treball i per inversions ja existents, en el context de l'antic impost sobre la renda de les activitats econòmiques.

- S'introdueix una deducció per evitar la doble imposició internacional per mitigar l'efecte potencial de la doble tributació derivada del gravamen de les rendes mundials de l'obligat tributari, les quals poden haver estat sotmeses a imposició en una altra jurisdicció.

- Finalment, la quota diferencial és l'import que l'obligat tributari ha d'ingressar o bé té dret a rebre, una vegada deduïts els ingressos a compte de l'import de la quota de liquidació."

Esmena 8 **De modificació**

Grup Parlamentari Demòcrata

Es proposa modificar l'exposició de motius amb la següent redacció:

"Exposició de motius

I. Justificació de l'impost sobre la renda de les persones físiques

El nou impost té com a objectiu completar la configuració del marc fiscal andorrà en matèria d'imposició sobre la renda, una vegada implantats els impostos que graven les rendes empresarials, tant de les persones físiques com de les entitats, com també les rendes dels no-residents fiscals.

Aquesta Llei constitueix un pilar bàsic del procés d'obertura econòmica del Principat, en la mesura que suposa la creació d'un impost sobre la renda de les persones físiques homologable a l'existent en altres països del seu entorn, la Unió Europea i l'OCDE.

Aquest impost constitueix la peça final que permet al Principat disposar d'un sistema fiscal

comprensiu de tot l'espectre de rendes i contribuents que, ja sigui pel seu origen o bé per la seva residència, estiguin sota la sobirania fiscal del Principat d'Andorra. L'existència d'aquest marc fiscal permetrà al Principat situar-se de forma òptima per a la signatura de convenis internacionals, per evitar la doble imposició; aquests són instruments que constitueixen una eina fonamental per atreure inversió estrangera al nostre país i per internacionalitzar l'empresa andorrana.

L'objectiu d'homologació que haurà de servir de base per signar els convenis no seria possible sense l'existència d'una llei com aquesta, la qual crea un impost i, al mateix temps, completa la definició d'un marc fiscal en l'àmbit de la imposició directa, equiparables amb els dels països més avançats del món.

Encara que en el sistema fiscal del Principat d'Andorra ja hi ha figures impositives que graven determinades tipologies de rendes obtingudes per persones físiques residents, com l'impost sobre la renda d'activitats econòmiques o l'impost sobre les plusvàlues en les transmissions patrimonials immobiliàries, es fa absolutament necessari, per finalitzar la tasca de dotar el país d'un marc fiscal modern i equiparable amb el d'altres països de l'entorn, establir un tribut global que compregui la totalitat de les rendes obtingudes per una persona física resident al Principat d'Andorra, sigui quina sigui la seva tipologia o el lloc d'on procedeixi.

La creació d'un impost sobre la renda de les persones físiques que compregui sota el seu abast la totalitat de les rendes obtingudes pels residents fiscals andorrans és conseqüència igualment de la necessitat de fer efectiu el mandat constitucional en virtut del qual totes les persones han de contribuir a les despeses públiques, segons la seva capacitat econòmica, en el marc d'un sistema fiscal just, fonamentat en els principis de generalitat i distribució equitativa de les càrregues fiscals.

II. Principis rectors i configuració de l'impost

Com ja s'ha avançat, un impost sobre la renda de les persones físiques que aspiri a ser equiparable amb els dels països més avançats del món ha de ser un impost amb un abast global, comprensiu de totes les rendes que pugui obtenir l'obligat tributari, amb independència de la seva tipologia i de la seva font.

En primer lloc, la definició de l'àmbit subjectiu de l'impost es basa en el concepte de "residència

fiscal”, com a determinant de la condició d'obligat tributari, coherentment amb el que es preveu a les legislacions fiscals de la majoria dels sistemes impositius dels països més desenvolupats del món. En segon lloc, l'àmbit objectiu de l'impost comprèn totes les rendes que l'obligat tributari obtingui, tant les generades en el territori andorrà com les que siguin de font estrangera. Per tant, l'impost configura un gravamen sobre la “renda mundial” de l'obligat tributari, incloent-hi, doncs, la totalitat de rendes que hagi obtingut, en línia amb el model seguit majoritàriament pels països del nostre entorn, la Unió Europea i l'OCDE.

L'impost s'ha concebut amb un objectiu essencial: garantir la simplicitat i la claredat en la seva configuració, i evitar la creació d'institucions o figures complexes que puguin introduir incertesa dels obligats tributaris i de l'Administració tributària en el moment d'interpretar-lo i aplicar-lo.

Aquesta vocació de simplicitat es materialitza de forma singular en l'articulació de mecanismes que redueixin al màxim les càrregues dels obligats tributaris, pel que fa a la gestió i al compliment de les seves obligacions derivades de l'aplicació de l'impost. En aquest sentit, es minimitzen les situacions en les quals l'obligat tributari es troba obligat a presentar l'autoliquidació de l'impost, es trasllada aquesta obligació al retenidor i es posa al servei d'aquest últim, en relació amb les rendes del treball, les eines que la Caixa Andorrana de Seguretat Social ofereix per calcular les retencions i per ingressar-les, davant del ministeri encarregat de les finances.

L'impost és progressiu, amb la finalitat d'acomodar-se al mandat constitucional que les persones contribueixin a les càrregues públiques segons la seva capacitat contributiva. Encara que el tipus impositiu és fix, el caràcter progressiu esmentat s'assoleix mitjançant dos mecanismes: en primer lloc, la introducció d'una reducció sobre la base imposable en concepte de mínim personal que deixa exempt un import de 24.000 euros (el qual s'incrementa a 40.000 en alguns casos) i d'altres reduccions addicionals per compensar les càrregues familiars de l'obligat tributari; en segon lloc, una bonificació per les rendes que s'integrin dins de la renda general. Per tant, la progressivitat es materialitza pel que fa al tipus efectiu de tributació que resulti per a l'obligat tributari.

La Llei conté una sèrie de mesures que pretenen ser sensibles a la situació personal i familiar dels obligats tributaris que tinguin a càrrec seu

membres de la unitat familiar (tenint en compte la possible existència de situacions d'incapacitat), o que hagin de fer front a l'adquisició de l'immoble on se situï el seu habitatge habitual, reduint el nivell d'imposició en consonància amb la seva situació. No obstant l'existència d'un mínim personal exempt de 24.000 euros per a tots els obligats tributaris, s'ha cregut convenient complementar aquest benefici amb altres que específicament preveuen la cobertura de situacions familiars que puguin comportar càrregues per a l'obligat tributari; així, es preveu l'increment de la reducció esmentada de 24.000 euros fins a 40.000 quan l'obligat tributari tingui el cònjuge o la parella al seu càrrec o l'aplicació de reduccions vinculades a l'existència de descendents o ascendents que depenguin de l'obligat tributari, incrementant l'import si es dona una situació d'incapacitat.

Com ja s'ha apuntat, aquesta Llei té com un dels principals objectius crear un impost equiparable amb els existents en altres països del món desenvolupat. No obstant això, en assolir aquesta finalitat, la Llei és altament sensible a la realitat social i econòmica del Principat d'Andorra, i tracta de reflectir les particularitats del nostre país, com també de garantir l'establiment d'un marc fiscal atractiu per fomentar la inversió estrangera i la internacionalització de l'empresa nacional.

En l'entorn de l'empresa familiar, es troben a la Llei certes mesures encaminades a garantir la neutralitat fiscal per als empresaris que decideixin organitzar la seva activitat mitjançant la creació d'una societat mercantil; en particular, la ja esmentada exempció dels dividendes procedents d'entitats andorranes. De la mateixa manera, en la transmissió de participacions en entitats amb un nivell de participació significativa, l'obligat tributari pot gaudir de l'exempció dels guanys de capital quan hagi posseït les participacions durant un període d'almenys deu anys. Així mateix també s'han considerat exempts els guanys i pèrdues de capital derivats de la transmissió de bens immobles ubicats a l'estranger en què l'obligat tributari hagi ostentat la propietat durant un període mínim de deu anys.

Finalment, la Llei de l'impost estableix una reducció de 3.000 euros anuals per a les rendes de l'estalvi, amb la finalitat d'afavorir els petits estalviadors.

III. Aspectes fonamentals de la Llei

L'estructuració de l'impost es basa en la separació de la renda en dos grans apartats: d'una banda, la

renda general, que comprèn les rendes del treball, les rendes derivades de la realització d'activitats econòmiques i les rendes del capital immobiliari; i, de l'altra, les rendes de l'estalvi, concepte que inclou les rendes del capital mobiliari i els guanys i les pèrdues de capital.

Determinats tipus de rendes resten fora del gravamen per aquest impost, encara que tècnicament es pugui tractar de rendes incloses dins de l'abast de l'impost:

- En primer lloc, certes rendes gaudeixen d'exempció i, per tant, no se sotmeten al gravamen derivat de l'aplicació de l'impost, ja sigui per raons de política fiscal (per exemple, l'exempció de certes beques o premis), en consideració a la finalitat compensatòria de la renda en qüestió (certes indemnitzacions o pagaments derivats de l'obligació d'aliments, compensacions econòmiques en concepte d'acomiadament o cessament del treballador), o bé per raons tècniques (per exemple, l'exempció dels dividends de fons andorrans, la qual es justifica en la necessitat d'evitar la doble imposició econòmica). Així mateix, destacar que s'han considerat exemptes algunes prestacions satisfetes per entitats públiques en aplicació de les polítiques socials vigents (pensions de viduïtat, pensions d'orfenesa, pensions d'invalidesa).

- En segon lloc, l'impost sobre la renda de les persones físiques deixa fora del seu àmbit objectiu els guanys de capital que estiguin sotmesos a l'impost sobre les plusvàlues en les transmissions patrimonials immobiliàries, les quals continuen gravades d'acord amb la llei reguladora d'aquest impost.

- Finalment, aquest impost no grava les rendes que siguin obtingudes pels obligats tributaris com a conseqüència de l'adquisició de béns o drets a títol lucratiu, ja sigui per causa de mort o inter vivos, o bé quan es derivin de la seva condició de beneficiaris d'assegurances de vida quan no en siguin els prenedors.

La determinació de l'impost té com a punt de partida l'import íntegre de cadascuna de les tipologies de rendes, el qual es redueix en les despeses deduïbles; si escau, s'hi integren les rendes netes d'acord amb la classificació esmentada, i dona lloc a la base de tributació general i de l'estalvi.

Les regles per quantificar els rendiments derivats de la realització d'activitats econòmiques són essencialment coincidents amb les existents sota la vigència de la llei reguladora de l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques. Per raons

sistemàtiques, s'ha considerat convenient traslladar la regulació continguda en la llei de l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques a l'articulat d'aquesta llei, encara que el seu contingut material es mantingui amb mínims canvis. La quantificació dels guanys i les pèrdues de capital es realitza, amb caràcter general, per diferència entre els valors de transmissió i d'adquisició.

Partint de la base de tributació general i de l'estalvi, l'esquema de liquidació de l'impost es completa al voltant dels conceptes següents:

- La base de liquidació s'obté aplicant les reduccions existents a la llei, quan escaigui, sobre la base de tributació. Aquestes reduccions tenen com a objectiu essencial, tal com ja es va avançar, acomodar la càrrega tributària per aquest impost a la situació personal i familiar de l'obligat tributari. Així mateix, s'estableix una reducció per fomentar l'estalvi a través de la subscripció d'instruments de previsió social.

- La quota de tributació resulta de sumar els imports derivats de l'aplicació del tipus impositiu sobre la base de liquidació general i de l'estalvi.

- La quota de liquidació és el resultat de minorar la quota de tributació en les deduccions i la bonificació que preveu la llei.

En aquest sentit, la llei incorpora les deduccions per llocs de treball i per inversions ja existents, en el context de l'antic impost sobre la renda de les activitats econòmiques.

S'introdueix una deducció per evitar la doble imposició internacional per mitigar l'efecte potencial de la doble tributació derivada del gravamen de les rendes mundials de l'obligat tributari, les quals poden haver estat sotmeses a imposició en una altra jurisdicció.

L'única bonificació que preveu aquesta llei és aplicable en relació amb la quota de tributació que prové de la base de tributació general, dins d'un cert límit quantitatiu. Aquesta bonificació opera com un factor que introdueix progressivitat en l'impost, i redueix el nivell d'imposició efectiva per a les rendes que se situïn sota un determinat import.

Finalment, la quota diferencial és l'import que l'obligat tributari ha d'ingressar o bé té dret a rebre, una vegada deduïts els ingressos a compte de l'import de la quota de liquidació.

La llei preveu una regulació detallada del règim aplicable als pagaments a compte de l'impost, sense perjudici del desenvolupament reglamentari necessari dels aspectes formals i de procediments relatius a aquesta obligació.

Finalment, s'inclouen dins de l'articulat de la Llei disposicions relatives a la gestió i la liquidació de l'impost, al règim d'infraccions i sancions, com a conseqüència d'incompliments de les obligacions derivades d'aquesta Llei, i una previsió relativa a l'ordre jurisdiccional competent per dirimir les controvèrsies derivades de l'impost.

Així mateix s'ha creat un règim transitori, que pretén facilitar l'adaptació al sistema tributari andorrà d'aquells obligats tributaris que tinguin l'autorització de residència sense activitat lucrativa a la data d'aplicació de la present Llei.

Formalment la Llei s'estructura en 61 articles, 3 disposicions addicionals, 4 disposicions transitòries, una disposició derogatòria i 5 disposicions finals."

Justificació

Per coherència amb les esmenes presentades.

Títol I. Naturalesa i àmbit d'aplicació

Article 1. Naturalesa i àmbit d'aplicació de l'impost

L'impost sobre la renda de les persones físiques és un tribut de caràcter directe i naturalesa personal que grava, segons els principis de generalitat i de distribució equitativa de les càrregues fiscals, la renda obtinguda per les persones físiques en funció de la seva quantia i de les seves circumstàncies personals i familiars.

Article 2. Objecte de l'impost

L'objecte de l'impost està constituït per la renda de l'obligat tributari, entesa com la totalitat de les seves rendes i guanys i pèrdues de capital, amb independència del lloc on s'hagin produït i sigui on sigui la residència del pagador.

Esmena 9

De supressió

Grup Parlamentari Mixt

Es proposa suprimir l'article 2

Motivació

No és necessari definir l'objecte de l'impost. No s'ha fet en els altres impostos directes, inclòs el de plusvàlues immobiliàries.

Article 3. Àmbit d'aplicació espacial

1. L'impost sobre la renda de les persones físiques s'aplica a tot el territori del Principat d'Andorra.
2. El que estableix aquesta Llei s'entén sense perjudici del que disposen els tractats i els convenis internacionals que han passat a formar part de l'ordenament intern.

Títol II. Subjecció a l'impost

Capítol primer. El fet generador i les rendes exemptes

Article 4. Fet generador

1. Constitueix el fet generador l'obtenció de renda per part de l'obligat tributari.

2. Componen la renda de l'obligat tributari:

- a) Les rendes del treball.
- b) Les rendes procedents de la realització d'activitats econòmiques.
- c) Les rendes del capital immobiliari.
- d) Les rendes del capital mobiliari.
- e) Els guanys i les pèrdues de capital.

3. Als efectes de la determinació de les bases de tributació i de liquidació i del càlcul de l'impost, la renda es classifica en renda general i renda de l'estalvi, en els termes següents:

- a) Formen la renda general les rendes del treball, les rendes procedents de la realització d'activitats econòmiques i les rendes del capital immobiliari.
- b) Formen la renda de l'estalvi les rendes del capital mobiliari i els guanys i les pèrdues de capital.

4. No estan subjectes a aquest impost les rendes següents:

- a) Els guanys i les pèrdues de capital derivats de les transmissions de béns que estiguin subjectes a l'impost sobre les plusvàlues en les transmissions patrimonials immobiliàries.
- b) Les adquisicions de béns i drets per herència, llegat o qualsevol altre títol successori, així com les adquisicions de béns i drets per donació o qualsevol altre negoci jurídic a títol gratuït, *inter vivos*, i la percepció de quantitats pels beneficiaris de contractes d'assegurança sobre la vida, quan el prenedor sigui una persona distinta del beneficiari.

Esmena 10

De supressió

Grup Parlamentari Mixt

Es proposa suprimir l'apartat 3 de l'article 4.

Motivació

No té sentit la classificació de la renda en general i de l'estalvi. Seria més simple, més just i més eficient que tota la renda s'integrés en una mateixa base de tributació i no en dues.

Esmena 11

De supressió

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa suprimir l'apartat 3 de l'article 4.

Esmena 12 **De supressió***Grup Parlamentari Mixt*

Es proposa suprimir l'apartat 4 a) de l'article 4.

Motivació

No té sentit regular la no subjecció de les plusvàlues immobiliàries, que haurien de tributar en l'IRPF i al mateix tipus impositiu que la resta de rendes. Novament és una qüestió d'equitat, simplicitat i eficiència (no distorsionar les decisions sobre en què estalviar de les persones).

Esmena 13 **De modificació***Grup Parlamentari Mixt*

Si s'aproven les dues esmenes anteriors es proposa traslladar l'apartat 4.4.b) que passaria a ser 4.3, desapareixent en conseqüència els apartats 4.4.a) i 4.4.b) del projecte.

Esmena 14 **D'addició***Grup Parlamentari Socialdemòcrata*

Es proposa afegir un nou article després de l'article 4 amb el redactat següent:

“Article 9. Presumpció de rendes

Les cessions de béns i drets en les seves diverses modalitats es presumeixen retribuïdes pel seu valor normal de mercat, llevat de prova en contrari.”

(Si s'accepta l'esmena caldrà tornar a numerar els articles següents i les referències als mateixos, si n'hi ha)

Esmena 15 **De modificació***Grup Parlamentari Socialdemòcrata*

Es proposa suprimir l'apartat 4 de l'article 4 i afegir un nou article després de l'article “Presumpció de rendes” amb el següent redactat:

“Article 11. No subjecció

No estan subjectes a aquest impost les rendes següents:

- a) Els guanys i les pèrdues de capital derivats de les transmissions de béns que estiguin subjectes a l'impost sobre les plusvàlues en les transmissions patrimonials immobiliàries.
- b) Les adquisicions de béns i drets per herència, llegat o qualsevol altre títol successori, així com les adquisicions de béns i drets per donació o qualsevol altre negoci jurídic a títol gratuït, *inter vivos*, i la percepció de quantitats pels beneficiaris de contractes d'assegurança sobre la vida, quan el prenedor sigui una persona distinta del beneficiari.”

(Si s'accepta l'esmena caldrà tornar a numerar els articles següents i les referències als mateixos, si n'hi ha)

Article 5. Rendes exemptes

Estan exemptes de l'impost les rendes següents:

- a) Les indemnitzacions com a conseqüència de responsabilitat civil per danys personals, en la quantia legalment o judicialment reconeguda. El mateix tracte resulta aplicable a les indemnitzacions satisfetes per les administracions públiques andorranes per danys personals com a conseqüència del funcionament dels serveis públics.
 - b) Les anualitats per aliments percebudes dels pares en virtut de la legislació civil aplicable.
 - c) Les beques públiques i les beques atorgades per entitats privades amb la corresponent convalidació administrativa, percebudes per cursar estudis reglats, tant al Principat d'Andorra com a l'estranger, amb les condicions que es determinin reglamentàriament.
 - d) Els premis literaris, artístics o científics rellevants, amb les condicions que es determinin reglamentàriament.
 - e) Els premis que procedeixin del joc, sempre que estiguin subjectes a la imposició establerta en la normativa aplicable al joc.
 - f) Els dividendes i les participacions en beneficis a què es fa referència a la lletra *a* de l'article 21 d'aquesta Llei quan siguin satisfets per entitats residents al Principat d'Andorra o per organismes d'inversió col·lectiva de dret andorrà regulats en la normativa aplicable a aquests organismes.
 - g) Els guanys de capital obtinguts com a conseqüència de les transmissions de valors representatius de la participació en els fons propis d'entitats, quan el transmissor, individualment o conjuntament amb entitats vinculades segons el que preveu la Llei de l'impost sobre societats o amb altres persones unides per vincles de parentiu, inclòs el cònjuge i la parella en el cas d'unions estables de parella, segons es defineixen a la normativa reguladora de les unions estables de parella, per consanguinitat o adopció en línia descendent, ascendent o col·lateral, fins al tercer grau inclusivament, no hagi tingut una participació superior al 25 per cent en el capital, els fons propis, els resultats o els drets de vot de l'entitat en els dotze mesos anteriors al moment de la transmissió.
- Aquesta exempció també és aplicable, sota les mateixes condicions de participació, als guanys de capital obtinguts com a conseqüència de la transmissió o el reemborsament de les accions o participacions en qualsevol organisme d'inversió

col·lectiva regulat en la normativa aplicable a aquests organismes.

No obstant el que s'estableix en els dos paràgrafs anteriors d'aquesta lletra g, també n'estan exempts els guanys de capital obtinguts com a conseqüència de la transmissió d'aquests valors quan existeixi una participació, computada en els termes indicats, superior al 25 per cent en el capital, els fons propis, els resultats o els drets de vot de l'entitat en els dotze mesos anteriors al moment de la transmissió, quan l'obligat tributari hagi posseït la propietat dels valors objecte de transmissió, com a mínim, durant els deu anys anteriors a la transmissió.

h) Els guanys de capital que es posin de manifest en les transmissions lucratives per la mort de l'obligat tributari.

i) Els rendiments derivats del deute públic emès pel Principat d'Andorra.

Esmena 16

De modificació

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'article 5 amb el següent text:

“Article 5. Rendes exemptes

Estan exemptes les rendes següents:

a) Les indemnitzacions com a conseqüència de responsabilitat civil per danys personals, en la quantia legal o judicialment reconeguda o acordada entre les parts. El mateix tracte resulta aplicable a les indemnitzacions satisfetes per les administracions públiques andorranes per danys personals com a conseqüència del funcionament dels serveis públics.

b) Les indemnitzacions per acomiadament fet en forma indeguda, improcedent o injustificat del treballador, en la quantia establerta amb caràcter obligatori en la Llei 35/2008, del 18 de desembre, del Codi de relacions laborals, en la seva normativa de desenvolupament o, si escau, en la normativa reguladora de l'execució de sentències, sense que pugui considerar-se com a tal l'establerta en virtut de conveni, pacte o contracte, en la quantia que excedeix dels imports obligatoris indicats.

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

d) Les beques públiques i les beques atorgades per entitats privades amb la corresponent convalidació administrativa, percebudes per cursar estudis reglats, tant a Andorra com a

l'estranger, en tots els nivells i els graus del sistema educatiu amb els límits que es determinin reglamentàriament.

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

f) Les pensions per aliments percebudes dels pares en virtut de decisió judicial.

g) Els guanys patrimonials que es posin de manifest en les transmissions lucratives per la mort de l'obligat tributari.

h) Els guanys de capital obtinguts com a conseqüència de les transmissions de valors representatius de la participació en els fons propis d'entitats, quan el transmissor, individualment o conjuntament amb entitats vinculades segons el que preveu la Llei de l'impost sobre societats o amb altres persones unides per vincles de parentiu, inclòs el cònjuge i la parella en el cas d'unions estables de parella, segons es defineixen a la normativa reguladora de les unions estables de parella, per consanguinitat o adopció en línia descendent, ascendent o col·lateral, fins al tercer grau inclusivament, no hagi tingut una participació superior al 25 per cent en el capital, els fons propis, els resultats o els drets de vot de l'entitat en els dotze mesos anteriors al moment de la transmissió.

Aquesta exempció també és aplicable, sota les mateixes condicions de participació, als guanys de capital obtinguts com a conseqüència de la transmissió o el reemborsament de les accions o participacions en qualsevol organisme d'inversió col·lectiva regulat en la normativa aplicable a aquests organismes.

No obstant el que s'estableix en els dos paràgrafs anteriors d'aquesta lletra g, també n'estan exempts els guanys de capital obtinguts com a conseqüència de la transmissió d'aquests valors quan existeixi una participació, computada en els termes indicats, superior al 25 per cent en el capital, els fons propis, els resultats o els drets de vot de l'entitat en els dotze mesos anteriors al moment de la transmissió, quan l'obligat tributari hagi posseït la propietat dels valors objecte de transmissió, com a mínim, durant els deu anys anteriors a la transmissió.

i) Els rendiments derivats del deute públic emès pel Principat d'Andorra.

j) Les prestacions reconegudes a l'obligat tributari per la normativa de serveis socials i sociosanitaris vigent al territori Andorrà.”

Esmena 17 **De modificació***Grup Parlamentari Demòcrata*

Es proposa modificar l'actual lletra b) de l'article 5 amb la següent redacció.

“b) Les anualitats per aliments percebudes dels pares o d'altres persones obligades a prestar-los en virtut de la legislació civil aplicable, de resolució judicial o de conveni regulador.

També restaran exemptes aquelles prestacions econòmiques percebudes d'acord amb la normativa reguladora de serveis socials i socio-sanitaris del Principat d'Andorra.”

Justificació

S'amplien les exempcions a les pensions per aliments percebudes d'altres familiars, tant si es fixen judicialment com per un conveni regulador, per quan són aliments i per tant necessaris pel seu beneficiari. Així mateix s'amplia la exempció a les prestacions econòmiques percebudes, d'acord amb l'establert en la normativa reguladora de serveis socials i socio-sanitaris.

Esmena 18 **De modificació***Grup Parlamentari Demòcrata*

Es proposa modificar l'actual lletra c) de l'article 5 amb la següent redacció:

“c) Les beques públiques i les beques atorgades per entitats privades, percebudes per cursar estudis reglats, tant al Principat d'Andorra com a l'estranger, amb les condicions que es determinin reglamentàriament.”

Justificació

Alleugerir els requisits formals de la convalidació administrativa que han de complir les beques atorgades per entitats públiques i privades per a que aquestes puguin gaudir de l'exempció.

Esmena 19 **De supressió***Grup Parlamentari Mixt*

Es proposa suprimir l'apartat e) de l'article 5.

Motivació

Es declaren exempts els premis que procedeixin del joc, sempre que estiguin subjectes a la imposició del joc. Això **no té sentit** perquè la taxa sobre el joc del bingo (en realitat és un impost i no una taxa) grava la pràctica d'aquest joc a les sales de joc del bingo autoritzades, no grava la renda. Per tant, la imposició del joc és un exemple d'impost especial indirecte que grava un fet imposable diferent al de l'obtenció de la renda.

Actualment en l'Impost sobre la renda dels no residents (art. 15 lletra e) es preveu una exempció similar dels premis del joc. Aquesta exempció no hi era en el redactat aprovat pel Consell General de la Llei 94/2010, sinó que va ser introduït amb posterioritat. Ara bé, en la Disposició final segona d'aquest projecte de llei es proposa modificar el redactat de l'IRNR per fer-ho coincidir amb el de l'IRPF (en lloc de fer una referència específica a la Llei del bingo de 1996 es fa ara una referència genèrica a la normativa aplicable al joc). Es proposa eliminar aquesta exempció i més endavant modificar també l'IRNR perquè també s'elimini l'exempció similar. És normal que el joc sigui gravat amb un impost especial i això no impedeix que també es gravin a l'impost sobre la renda els premis obtinguts. No sembla gaire just que la renda derivada del treball tributi i en canvi un premi en el joc no hagi de tributar.

Esmena 20 **De supressió***Grup Parlamentari Demòcrata*

Es proposa suprimir l'actual lletra e) de l'article 5, enumerant-se de nou les lletres d'aquest article.

Justificació

Suprimir l'actual lletra e) de l'article 5 en relació a l'exempció de les rendes derivades dels premis que procedeixin del joc amb la finalitat que aquests rendiments rebin la qualificació de rendes subjectes i no exemptes, amb independència de la seva imposició establerta en la normativa del joc.

Esmena 21 **D'addició***Grup Parlamentari Demòcrata*

Es proposa afegir una nova lletra e) a l'article 5, amb la qual cosa s'haurien d'enumerar de nou les lletres d'aquest article, d'acord amb la següent redacció:

“e) Les compensacions econòmiques per acomiadament o cessament del treballador, en l'import establert amb caràcter obligatori en virtut de la normativa reguladora.”

Justificació

Incloure com a rendes exemptes les compensacions econòmiques per acomiadament o cessament del treballador, en l'import establert amb caràcter obligatori en virtut de la normativa reguladora.

Esmena 22 **D'addició***Grup Parlamentari Demòcrata*

Es proposa afegir una nova lletra f) a l'article 5 amb la següent redacció, enumerant-se de nou les lletres d'aquest article:

“f) Les prestacions percebudes en concepte de pensions de viduïtat satisfetes per entitats públiques en aplicació de la normativa vigent al Principat d'Andorra.”

Justificació

Incloure com a rendes exemptes les pensions per viduïtat satisfetes per entitats públiques a conseqüència de l'aplicació de la normativa vigent al Principat d'Andorra.

Esmena 23 **D'addició***Grup Parlamentari Demòcrata*

Es proposa afegir una nova lletra g) a l'article 5 amb la següent redacció, enumerant-se de nou les lletres d'aquest article:

“g) Les prestacions percebudes en concepte de pensions d'orfenesa satisfetes per entitats públiques en aplicació de la normativa vigent al Principat d'Andorra.”

Justificació

Incloure com a rendes exemptes les pensions per orfenesa satisfetes per entitats públiques a conseqüència de l'aplicació de la normativa vigent al Principat d'Andorra.

Esmena 24 **D'addició***Grup Parlamentari Demòcrata*

Es proposa afegir una nova lletra h) a l'article 5 amb la següent redacció, enumerant-se de nou les lletres d'aquest article:

“h) Les prestacions percebudes en concepte de pensions d'invalidesa satisfetes per entitats públiques en aplicació de la normativa vigent al Principat d'Andorra.

A efectes de l'aplicació d'aquesta exempció, s'inclouen les pensions d'invalidesa derivades d'accident laboral o malaltia professional, així com aquelles derivades de malaltia comuna o accident no laboral”.

Justificació

Incloure com a rendes exemptes les pensions per invalidesa sigui quina sigui la seva naturalesa, satisfetes per entitats públiques a conseqüència de l'aplicació de la normativa vigent.

Esmena 25 **D'addició***Grup Parlamentari Demòcrata*

Es proposa afegir una nova lletra i) a l'article 5 amb la següent redacció, enumerant-se de nou les lletres d'aquest article:

“i) Els guanys i pèrdues de capital que es posin de manifest en les transmissions de béns immobles ubicats fora del territori andorrà, quan l'obligat tributari hagi ostentat la propietat d'aquests béns objecte de transmissió, com a mínim, durant els deu anys anteriors a la transmissió.”

Justificació

Incloure com a rendes exemptes les transmissions de béns immobles situats fora el territori andorrà, sempre que tingui la propietat forma ininterrompuda durant més de deu anys, amb coherència amb l'exempció sobre els guanys i pèrdues del capital de valors mobiliaris, així com l'establert en l'impost sobre les plusvàlues en les transmissions immobiliàries de béns immobles andorrans.

Esmena 26 **De modificació***Grup Parlamentari Mixt*

Es proposa substituir el text de l'apartat f) de l'article 5 del projecte de llei pel redactat següent:

“f) Els dividendes i altres rendiments derivats de la participació en el patrimoni net d'entitats residents fiscals a Andorra que tributin en l'impost sobre societats andorrà al tipus general de gravamen i a les quals no els sigui d'aplicació els règims especials de societats que realitzen explotació internacional d'intangibles o intervenen en el comerç internacional, de societats de gestió i inversió financera intragrup i de societats de tinença de participacions en societats estrangeres. En particular, el terme dividendes, en el sentit d'aquest precepte, comprèn les rendes de les accions, les accions o els bons de gaudiment, les participacions, les parts de fundador o altres drets, excepte els de crèdit, que permetin participar en les utilitats d'una entitat per la condició de soci, accionista, associat o partícip.”

Motivació

En el redactat que esmenem es declaren exemptes els dividendes d'entitats residents. Entenem que aquesta exempció s'ha de limitar sempre a les societats que han tributat efectivament a l'impost de societats (no pas als règims especials que impliquin reducció del 80% o institucions d'inversió col·lectiva). L'objectiu de l'exempció s'entén que és evitar la doble imposició d'uns beneficis que primer tributen en l'impost de

societats i després en l'impost sobre la renda dels seus accionistes quan cobren dividendes. Però si els beneficis no queden gravats en l'àmbit de la societat, perquè hi ha un règim especial o un tipus 0, llavors no hi ha cap doble imposició i no té sentit l'exempció.

Esmena 27 **De supressió**

Grup Parlamentari Mixt

Es proposa suprimir l'apartat g) d'aquest article.

Motivació

L'apartat que demanem suprimir declara exempts els guanys de capital derivats de la venda d'accions de tot tipus de societats o d'organismes d'inversió col·lectiva, andorranes o no sempre que la participació no hagi estat superior al 25% del capital els 12 mesos anteriors, tenint en compte a aquests afectes tant la participació individual com la del nucli familiar proper. Ara bé, també estaran exempts malgrat superar el 25% si les accions s'han mantingut durant els 10 anys anteriors. Aquesta exempció obre la porta a pràctiques d'arbitratge fiscal per tal de no pagar. A més, com s'aplica a tot tipus de societats i organismes d'inversió col·lectiva, també no andorrans, l'exempció no es pot justificar perquè la societat ja hagi tributat efectivament a l'impost sobre societats andorrà.

Esmena 28 **De supressió**

Grup Parlamentari Mixt

Es proposa suprimir l'apartat i) d'aquest article.

Motivació

No es comparteix que es declari exempts els rendiments del deute públic emès pel Principat d'Andorra. Suposa una discriminació davant altres possibilitats d'estalvi que distorsiona el preu de mercat i altera el comportament dels estalviadors.

Esmena 29 **D'addició**

Grup Parlamentari Mixt

Es proposa afegir un nou article, que esdevindria el 6, amb la qual cosa caldria tornar a numerar els articles següents de la llei.

“Article 6. Presumpció de rendes

Les cessions de béns i drets en les seves diverses modalitats es presumeixen retribuïdes pel seu valor normal de mercat, llevat de prova en contrari.”

Motivació

Entenem que té més sentit definir en un article la presumpció de totes les rendes que no pas deixar

en l'actual article 13.5 del projecte una referència només a les activitats econòmiques.

Capítol segon. Els obligats tributaris

Article 6. Obligats tributaris

1. Són obligats tributaris de l'impost les persones físiques que tinguin la residència fiscal en territori andorrà.

2. Les rendes corresponents a les societats civils, herències jacents, comunitats de béns i totes les entitats o els patrimonis autònoms regulats en la normativa reguladora de les bases de l'ordenament tributari, s'imputen als seus socis, hereus, comuns o partícips segons les normes o els pactes aplicables en cada cas o a parts iguals en defecte d'aquests pactes. Aquestes rendes s'integren en la base de tributació de l'impost quan aquests socis, hereus, comuns o partícips siguin obligats tributaris d'aquest impost.

Esmena 30 **De modificació**

Grup Parlamentari Demòcrata

Es proposa modificar l'apartat 2 de l'article 6 amb la següent redacció:

“2. Les rendes netes corresponents a les societats civils, herències jacents, comunitats de béns i totes les entitats o els patrimonis autònoms regulats en la normativa reguladora de les bases de l'ordenament tributari, s'imputen als seus socis, hereus, comuns o partícips segons les normes o els pactes aplicables en cada cas o a parts iguals en defecte d'aquests pactes. Aquestes rendes netes s'integren en la base de tributació de l'impost quan aquests socis, hereus, comuns o partícips siguin obligats tributaris d'aquest impost.

Les rendes netes que s'integren a la base de tributació són el resultat de minorar les rendes íntegres obtingudes per aquestes entitats amb les despeses deduïbles vinculades a l'obtenció d'aquestes rendes.

Aquestes rendes netes es qualificaran segons la seva naturalesa i s'integraran a la base de tributació general o a la base de tributació de l'estalvi.”

Justificació

Clarificar que les rendes derivades de societats civils, herències jacents, comunitats de béns i totes les entitats o patrimonis autònoms s'integren en la base de tributació dels seus partícips un cop minorades les despeses vinculades a l'obtenció de les mateixes.

Així mateix, s'ha considerat adient incloure un apartat que clarifiqui que aquestes rendes es qualificaran com a rendes del treball, rendes del capital (mobiliari o immobiliari), rendes d'activitats econòmiques o guanys o pèrdues de capital en funció de la seva naturalesa. Aquesta qualificació radica d'especial importància pel fet que en funció de la mateixa, aquestes rendes s'integraran en la base de tributació general o de l'estalvi de cadascun dels obligats tributaris.

Article 7. Residència fiscal i domicili fiscal

1. Es consideren “residents fiscals en territori andorrà” les persones físiques en les quals es doni qualsevol de les circumstàncies següents:

a) Que romanguin més de 183 dies, durant l'any natural, en el territori andorrà. Per determinar aquest període en territori andorrà es computen les absències esporàdiques, excepte que l'obligat tributari acreditat la seva residència fiscal en un altre país.

b) Que tinguin activitats o interessos econòmics el nucli principal o la base dels quals radiqui a Andorra, de manera directa o indirecta.

2. Es presumeix, llevat de prova en contrari, que l'obligat tributari té residència fiscal a Andorra quan, d'acord amb els criteris de l'apartat anterior, sigui resident fiscal a Andorra el cònjuge no separat legalment i els fills menors d'edat.

3. Es presumeix, llevat de prova en contrari, que l'obligat tributari té residència fiscal a Andorra quan posseeixi un permís de residència concedit per les autoritats andorranes competents.

4. No es consideren “residents fiscals a Andorra” els treballadors que diàriament es desplacen al Principat des d'Espanya o França i que han estat contractats per empreses residents fiscals a Andorra o establiments permanents de societats estrangeres a Andorra.

5. Les persones de nacionalitat andorrana, així com el cònjuge no separat legalment i els fills menors d'edat, que tinguin la residència habitual a l'estranger per la seva condició de membres de missions diplomàtiques o de representacions en organismes internacionals es consideren “residents fiscals a Andorra”.

6. El domicili fiscal dels obligats tributaris residents fiscals en territori del Principat d'Andorra és el derivat d'aplicar les regles a aquest efecte que es preveuen a la normativa reguladora de les bases de l'ordenament tributari.

Esmena 31

De modificació

Grup Parlamentari Mixt

Es proposa modificar l'apartat 1 b) de l'article 7 amb el redactat següent:

“b) Que radiqui a Andorra el nucli principal o la base de les seves activitats o els seus interessos econòmics de manera directa o indirecta.”

Motivació

Ens sembla més adient mantenir el redactat fins ara vigent en l'impost sobre la renda d'activitats econòmiques.

Esmena 32

De supressió

Grup Parlamentari Demòcrata

Es proposa suprimir l'apartat 3 de l'article 7, enumerant-se de nou la resta d'apartats d'aquest article.

Justificació

Eliminar la presumpció legal en relació a la determinació de la residència fiscal en funció de la concessió d'un permís de residència concedit per les autoritats andorranes competents.

Esmena 33

De modificació

Grup Parlamentari Demòcrata

Respecte a l'article 7, es proposa modificar les referències a “Andorra” i substituir-les per “territori andorrà”.

Justificació

Unificar la referència de “territori andorrà” en tot el text de l'article 7, en lloc d' “Andorra”.

Article 8. Individualització de rendes

1. La renda es considera obtinguda per l'obligat tributari en base al seu origen o la seva font, sense perjudici, si escau, del règim econòmic matrimonial.

2. Als efectes del que estableix l'apartat anterior, s'apliquen les regles següents:

a) Les rendes del treball s'atribueixen a la persona que origina el dret a la seva percepció.

b) Les rendes del capital i els guanys i les pèrdues de capital s'atribueixen, en la proporció corresponent, a la persona que sigui titular, d'acord amb els preceptes de la legislació civil aplicable, dels béns o drets generadors de les rendes o dels guanys i pèrdues.

c) Les rendes d'activitats econòmiques es consideren obtingudes per la persona que desenvolupi l'activitat mitjançant l'ordenació per compte propi de factors de producció materials i humans o d'algun d'aquests factors.

Esmena 34 **De modificació***Grup Parlamentari Mixt*

Es proposa modificar l'apartat 2 a) de l'article 8 amb el redactat següent:

Les rendes del treball s'atribueixen a la persona que origini el dret a la seva percepció, amb l'excepció de les pensions i altres prestacions que s'atribueixen a la persona a favor de la qual estiguin reconegudes.

Motivació

Considerem adient afegir una menció a les pensions perquè una pensió la pot percebre una persona diferent de la que ha originat el dret a la seva percepció. Tal és el cas d'una pensió de viudetat.

Esmena 35 **De modificació***Grup Parlamentari Demòcrata*

Es proposa modificar la lletra b) de l'apartat 2 de l'article 8 amb la següent redacció:

“b) Les rendes del capital i els guanys i les pèrdues de capital s'atribueixen, a la persona que sigui titular d'acord amb els preceptes de la legislació civil aplicable, dels béns o drets generadors de les rendes o dels guanys i pèrdues.

En el cas que els pagaments de les rendes del capital i dels guanys i les pèrdues de capital s'efectuïn a més d'una persona, aquests s'atribuiran proporcionalment a parts iguals, excepte que tots ells manifestin que correspon una proporció diferent.”

Justificació

S'afegeix una precisió per a clarificar el repartiment de les rendes del capital i els guanys i les pèrdues del capital que pertanyin a més d'un titular adaptant el redactat a la Llei 11/2005, d'aplicació de l'acord entre el Principat d'Andorra i la Comunitat Europea relatiu a l'establiment de mesures equivalents a les previstes a la Directiva 2003/48/CE del Consell en matèria de fiscalitat dels rendiments de l'estalvi en forma de pagament d'interessos.

Esmena 36 **De modificació***Grup Parlamentari Mixt*

Es proposa modificar l'apartat 2 c) de l'article 8 amb el redactat següent:

Les rendes d'activitats econòmiques es consideren obtingudes per la persona que de forma habitual, personal i directa desenvolupi l'activitat mitjançant l'ordenació per compte propi dels mitjans de producció i recursos humans destinats a l'activitat. Es presumeix que

compleixen aquests requisits els titulars de les activitats econòmiques, llevat de prova en contrari.

Motivació

El redactat que proposem és més precís a l'hora de regular qui realitza una activitat econòmica, per tal d'evitar abusos.

Títol III. Determinació de les rendes gravades per aquest impost**Article 9. Determinació de la base de tributació i de la base de liquidació**

1. La base de tributació està constituïda per l'import de la renda de l'obligat tributari en el període impositiu.

2. La base de tributació es determina, en els termes que estableix aquesta Llei, com segueix:

a) Les rendes es qualifiquen i quantifiquen d'acord amb el seu origen.

b) Les rendes netes s'obtenen per la diferència entre els ingressos computables i les despeses deduïbles. Els guanys i les pèrdues de capital es determinen, amb caràcter general, per la diferència entre els valors de transmissió i adquisició.

c) S'integren i compensen les diverses rendes segons el seu origen i la seva classificació com a renda general o de l'estalvi, tal com aquestes rendes es defineixen a l'article 4.

El resultat d'aquestes operacions determina la base de tributació general i de l'estalvi.

3. La base de liquidació és el resultat de practicar, a la base de tributació, les reduccions previstes en el capítol segon del títol V d'aquesta Llei.

Esmena 37 **De modificació***Grup Parlamentari Mixt*

Es proposa modificar l'apartat 2 c) de l'article 9 amb el redactat següent:

“Les rendes i els guanys i pèrdues patrimonials s'integren i compensen entre si.”

Motivació

Sembla que el redactat que esmenem regula la compensació com a conseqüència de la creació de dues bases de tributació.

Com sigui que ja ho hem esmenat anteriorment entenem que, per coherència, amb una única base de tributació no hi ha d'haver lloc a aquesta diferenciació en les compensacions.

Esmena 38**De modificació***Grup Parlamentari Mixt*

Es proposa integrar en un sol article 9 el que s'ha volgut distribuir en dos títols (III i IV) i dos articles (9 i 10).

Per això proposem un article 9 que mantindria l'apartat 9.1 del projecte, recolliria el 9.2 resultant de l'esmena catorzena anterior, un apartat 3 totalment modificat i un nou apartat 4. Val a dir que el contingut de l'apartat 3 del projecte que regula el concepte de base de liquidació l'inclouríem en l'article 32.

En conseqüència l'esmena planteja els redactats alternatius següents:

“3. La quantificació dels components de la base de tributació s'efectua, amb caràcter general, pel sistema de determinació directa i, subsidiàriament, pel sistema d'estimació indirecta. La renda de les activitats econòmiques també es pot quantificar pel sistema de determinació objectiva, en els supòsits assenyalats específicament per aquesta llei.

4. Les bases de tributació negatives d'un període impositiu poden ser compensades amb bases de tributació positives del mateix obligat tributari durant els propers tres anys.”

Motivació

Considerem innecessari regular en dos Títols (ja hem exposat en l'esmena Primera la incoherència d'aquesta denominació amb la legislació andorrana) i dos articles diferents una mateixa qüestió. Per això proposem integrar-ho tot en un nou article 9.

En la proposta parlem de sistemes en lloc de mètodes per respecte la terminologia de la llei de bases (tant l'actual com la del projecte).

Esmena 39**De modificació***Grup Parlamentari Socialdemòcrata*

Es proposa modificar el redactat dels apartats 2 i 3 de l'article 9 amb el següent text:

“2. La base de tributació es determina, en els termes que estableix aquesta Llei, com segueix:

a) Les rendes es qualifiquen i quantifiquen d'acord amb el seu origen.

b) Les rendes netes s'obtenen per la diferència entre el ingressos computables i les despeses deduïbles. Els guanys i les pèrdues de capital es determinen, amb caràcter general, per la diferència entre els valors de transmissió i adquisició.

c) S'integren i compensen les diverses rendes segons el seu origen.

El resultat d'aquestes operacions determina la base de tributació.

3. Les bases de tributació negatives d'un període impositiu poden ser compensades amb bases de tributació positives del mateix obligat tributari durant els propers deu anys.

4. La base de liquidació és el resultat de practicar, a la base de tributació, les reduccions previstes en el capítol segon del Títol V d'aquesta Llei.”

Títol IV. Determinació de la base de tributació**Capítol primer. Mètodes de determinació****Article 10. Mètodes de determinació de la base de tributació**

1. La quantificació dels components de la base de tributació s'efectua, amb caràcter general, pel mètode de determinació directa.

2. La base de tributació de la renda d'activitats econòmiques es du a terme d'acord amb el que preveu l'article 14 d'aquesta Llei, mitjançant el mètode de determinació directa, el sistema de determinació objectiva i, subsidiàriament, el mètode de determinació indirecta.

3. El mètode d'estimació indirecta s'aplica d'acord amb el que disposa la normativa reguladora de les bases de l'ordenament tributari.

Capítol segon. Determinació de la renda**Secció primera. Rendes del treball****Article 11. Rendes íntegres del treball**

1. Tenen la qualificació de “rendes del treball” totes les contraprestacions o utilitats, sigui quina sigui la seva denominació o naturalesa, dineràries o en espècie, que derivin, directament o indirectament, del treball personal o la relació laboral i no tinguin el caràcter de rendes d'activitats econòmiques. En particular, tenen aquesta consideració:

a) Els sous i salaris.

b) Les prestacions per desocupació.

c) Les remuneracions en concepte de despeses de representació.

d) Les dietes i despeses de viatge, quan estiguin sotmeses a l'obligació de cotització d'acord amb la normativa reguladora de la Caixa Andorrana de Seguretat Social.

e) Les opcions sobre accions concedides dintre del model de retribució que s'emmarca en una relació laboral.

f) Les indemnitzacions per acomiadament.

2. En tot cas, tenen la consideració de “rendes del treball”:

a) Les beques.

b) Les pensions compensatòries percebudes pels cònjuges i les anualitats per aliments, sense perjudici del que es disposa a l'article 5 d'aquesta Llei.

c) Les pensions i altres prestacions similars, de caràcter públic o privat, derivades d'una ocupació anterior, quan siguin percebudes pel mateix treballador.

d) Les prestacions rebudes pels beneficiaris de plans de pensions, quan siguin percebudes pel partícip del pla.

e) Les prestacions rebudes pels beneficiaris de contractes d'assegurança col·lectius que instrumentin compromisos per pensions, derivades d'una ocupació anterior, quan siguin percebudes pel mateix treballador.

f) Les rendes derivades de la impartició de cursos, conferències, col·loquis, seminaris i d'altres similars, excepte quan tinguin la consideració de “rendes d'activitats econòmiques”.

g) Les prestacions percebudes en aplicació de la normativa de serveis socials i socio-sanitaris.

Esmena 40

De modificació

Grup Parlamentari Mixt

Es proposa modificar l'article 11, eliminant la divisió en dos apartats i deixant-ho amb el redactat alternatiu següent:

“Article 11 Rendes íntegres del treball

Es consideren rendiments del treball totes les contraprestacions o utilitats, sigui quina sigui la seva denominació o naturalesa, dineràries o en espècie, que derivin, directament o indirectament, del treball personal o la relació laboral o estatutària i no tinguin el caràcter de rendiments d'activitats econòmiques. En particular, tenen aquesta consideració:

a) Els sous i els salaris.

b) Les beques.

c) Les retribucions per ser administradors o membres dels òrgans d'administració de societats mercantils o d'altres entitats.

d) Les retribucions derivades d'impartir cursos, conferències, col·loquis, seminaris i similars.

e) Les retribucions derivades de l'elaboració d'obres literàries, artístiques o científiques quan es cedeix el dret a la seva explotació.

f) Les prestacions econòmiques ordinàries per desocupació involuntària.

g) Les pensions i prestacions similars públiques i privades.

h) Les contribucions o aportacions satisfetes per les empreses a plans de pensions o instruments de previsió social que compleixin una funció anàloga.

i) Les pensions compensatòries rebudes del cònjuge i les anualitats per aliments.

j) Les remuneracions en concepte de despeses de representació.

k) Les opcions sobre accions concedides en el marc d'una relació laboral.

l) Les dietes i assignacions per despeses de viatge, excepte les de locomoció i les normals de manutenció i allotjament en establiments d'hosteleria amb els límits que es determinin reglamentàriament.”

Motivació

Cal considerar també com a renda del treball les retribucions dels administradors i membres d'òrgans d'administració de societats que de fet en el projecte es consideren com a rendes d'activitats econòmiques.

També ens ha semblat més adequat eliminar el punt 11.2 i integrar-lo tot en un mateix llistat de retribucions que es consideren rendes del treball.

Esmena 41

De modificació

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

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

“Article 11. Rendes íntegres del treball

Es consideren rendes del treball totes les contraprestacions o utilitats, sigui quina sigui la seva denominació o naturalesa, dineràries o en espècie, que derivin, directament o indirectament, del treball personal o la relació laboral o estatutària i no tinguin el caràcter de rendiments d'activitats econòmiques.

En particular, tenen aquesta consideració:

a) Els sous i els salaris.

b) Les beques.

c) Les retribucions per ser administradors o membres dels òrgans d'administració de societats mercantils o d'altres entitats.

d) Les retribucions derivades d'impartir cursos, conferències, col·loquis, seminaris i similars, excepte quan tinguin la consideració de "rendes d'activitats econòmiques".

e) Les retribucions derivades de l'elaboració d'obres literàries, artístiques o científiques quan es cedeix el dret a la seva explotació.

f) Les prestacions econòmiques ordinàries per desocupació involuntària.

g) Les pensions i prestacions similars públiques i privades, derivades d'una ocupació anterior, quan siguin percebudes pel mateix treballador.

h) Les contribucions o aportacions satisfetes per les empreses a plans de pensions o instruments de previsió social que compleixin una funció anàloga.

i) Les pensions compensatòries rebudes del cònjuge i anualitats per aliments.

j) Les remuneracions en concepte de despeses de representació.

k) Les opcions sobre accions concedides dintre del model de retribució que s'emmarca en una relació laboral.

l) Les dietes i assignacions de viatge, quan estiguin sotmeses a l'obligació de cotització d'acord amb la normativa reguladora de la Caixa Andorrana de Seguretat Social.

m) Les prestacions rebudes pels beneficiaris de plans de pensions, quan siguin percebudes pel partícip del pla.

n) Les prestacions rebudes pels beneficiaris de contractes d'assegurança col·lectius que instrumentin compromisos per pensions, derivades d'una ocupació anterior, quan siguin percebudes pel mateix treballador."

Esmena 42 **De modificació**

Grup Parlamentari Demòcrata

Es proposa modificar la lletra b) de l'apartat 1 de l'article 11 amb la següent redacció:

"b) Les prestacions econòmiques per desocupació involuntària."

Justificació

Modificar el redactat de la lletra b) de l'apartat 1 de l'article 11, per tal d'adaptar-lo a la tipologia de prestacions econòmiques per desocupació satisfetes en el Principat d'Andorra.

Esmena 43 **De modificació**

Grup Parlamentari Demòcrata

Es proposa modificar la lletra f) de l'apartat 1 de l'article 11 amb la següent redacció:

"f) El preavís, les compensacions econòmiques, així com qualsevol altra indemnització per acomiadament o cessament del treballador."

Justificació

Modificar la lletra f) de l'apartat 1 per adaptar el contingut de la Llei a la realitat andorrana, segons el codi de relacions laborals.

Esmena 44 **D'addició**

Grup Parlamentari Demòcrata

Es proposa afegir la lletra g) a l'apartat 1 de l'article 11 amb la següent redacció:

"g) Les rendes percebudes en mèrit de l'exercici i ocupació de càrrecs públics."

Justificació

Especificar com a rendes del treball aquells rendiments percebuts per càrrecs públics a conseqüència del seu l'exercici.

Esmena 45 **De modificació**

Grup Parlamentari Demòcrata

Es proposa modificar la lletra b) de l'apartat 2 de l'article 11 amb la següent redacció:

"b) Les pensions compensatòries percebudes pels cònjuges i les anualitats per aliments."

Justificació

Eliminar la referència a l'article 5 de la Llei de l'impost sobre la renda de les persones físiques per ser reiteratiu.

Esmena 46 **De modificació**

Grup Parlamentari Demòcrata

Es proposa modificar la lletra g) de l'apartat 2 de l'article 11 amb la següent redacció:

"g) Les prestacions percebudes en aplicació de la normativa de serveis socials i socio-sanitaris. A aquests efectes, no es consideren rendes les prestacions percebudes en concepte de reemborsaments satisfets per la Caixa Andorrana de la Seguretat Social així com per entitats asseguradores, amb la finalitat de cobrir les despeses mèdiques, sanitàries, hospitalàries, les de internament, així com les despeses de desplaçament i les d'allotjament establertes en la Llei de la Caixa Andorrana de la Seguretat Social, així com la seva normativa reguladora."

Justificació

Clarificar en el text actual que no reben la consideració de rendes del treball les prestacions rebudes per la Caixa Andorrana de la Seguretat Social, així com per entitats asseguradores en concepte d'actes mèdics i sanitaris reemborsables a l'assegurat. En aquest sentit s'ha de considerar que els actes que reemborsa la CASS, així com els complements d'asseguradores no són rendes generades si no reemborsaments d'actes prèviament pagats per l'assegurat i com a tal s'han de clarificar en el redactat actual.

Article 12. Rendes netes del treball

1. Les rendes netes del treball són el resultat de minorar les rendes íntegres del treball en l'import de les despeses deduïbles.
2. Únicament tenen la consideració de “despeses deduïbles” les cotitzacions a la Caixa Andorrana de Seguretat Social en la part corresponent al treballador.

Esmena 47

De modificació

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'article 12 amb el següent text:

“Article 12. Rendes netes del treball

1. Les rendes netes del treball són el resultat de minorar els rendiments íntegres del treball en l'import de les despeses deduïbles.
2. Són despeses deduïbles exclusivament les següents:
 - a) La part de les cotitzacions a la Caixa Andorrana de la Seguretat Social que pagui l'obligat tributari.
 - b) Les quotes satisfetes a sindicats, col·legis professionals i partits polítics.”

Esmena 48

De modificació

Grup Parlamentari Mixt

Es proposa modificar l'apartat 2 de l'article 12 amb el redactat alternatiu següent:

- “2. Són despeses deduïbles exclusivament les següents:
- a) Les cotitzacions a la Caixa Andorrana de la Seguretat Social en la part corresponent al treballador.
 - b) En concepte d'altres despeses, un 5 per cent dels rendiments íntegres del treball, exclosos els conceptes indicats des de la lletra f) fins a la lletra l) de l'article anterior, fins a un màxim de 2.500 euros.”

Motivació

Les rendes del treball estan discriminades perquè acaben tributant pel rendiment brut. Per això afegim, en concepte d'altres despeses, un percentatge dels rendiments íntegres del treball amb un import màxim absolut.

Secció segona. Rendes d'activitats econòmiques

Article 13. Rendes íntegres d'activitats econòmiques

1. Es consideren “rendes íntegres d'activitats econòmiques” les que, procedint del treball personal i del capital conjuntament, o d'un sol d'aquests factors, impliquin 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'obligat tributari que realitzi l'activitat d'arrendament de béns immobles pot optar per tributar d'acord amb el que es preveu en els articles 19 i 20 d'aquesta Llei, com a rendes del capital immobiliari.

Aquesta opció s'exerceix en la declaració que s'ha de presentar per aquest impost i vincula l'obligat tributari durant el període impositiu en què exerceixi i els dos períodes impositius següents.

3. Els administradors i els membres dels òrgans d'administració de societats mercantils o d'altres entitats apliquen les disposicions d'aquesta secció segona per determinar les rendes corresponents a les retribucions percebudes per aquests conceptes.
4. Les rendes es presumeixen obtingudes pels que realitzin de forma habitual, personal i directa l'ordenació dels mitjans de producció i els recursos humans destinats a l'activitat. Es considera que compleixen aquests requisits els titulars de les activitats econòmiques, llevat de prova en contrari.
5. Les cessions de béns i drets en les diverses modalitats es presumeixen retribuïdes pel seu valor normal de mercat, llevat de prova en contrari.

Esmena 49

De modificació

Grup Parlamentari Mixt

Es proposa modificar l'apartat 2 de l'article 13 amb el redactat alternatiu següent:

- “2. L'activitat d'arrendament i compravenda de béns immobles només té la consideració d'activitat econòmica quan el titular dels béns o drets generadors de les rendes o dels guanys i pèrdues es trobi donat d'alta a la Caixa Andorrana a la Seguretat Social com a treballador per compte propi i realitzi de forma habitual, personal i directa l'ordenació dels mitjans de producció i recursos humans destinats a l'activitat.”

Motivació

L'actual redactat, que esmenem, de l'apartat 2 de l'article 13 permet que l'obligat tributari triï si tributa com a rendiments d'activitats o com a rendiments del capital immobiliari, opció que vincula per dos anys més. Com sigui que pels rendiments del capital immobiliari es preveu una despesa general del 40% del rendiment, pot tenir implicacions importants, en la pràctica, tributar d'una manera o una altra. És més just i menys complex regular quan es considera que els lloguers són renda del capital immobiliari i quan són d'activitat econòmica. El criteri previst actualment a l'IRAE és que l'import dels lloguers superi els 40.000 €; una alternativa seria fixar com a criteri que es disposi al menys d'una persona contractada per l'activitat i d'una oficina (és el que s'aplica a Espanya); i una altra, millor, és fixar com a criteri estar donat d'alta a la CASS com a persona que realitza una activitat per compte propi, tal i com es fa en aquesta esmena.

D'altra banda, el projecte no preveu, a diferència del que passa actualment a l'IRAE, quan la compravenda d'immobles és activitat econòmica. A la pràctica pot generar problemes i també és millor fixar un criteri clar.

Esmena 50 **De supressió***Grup Parlamentari Mixt*

Es proposa suprimir l'apartat 3 de l'article 13.

Motivació

Les retribucions dels administradors i membres d'òrgans d'administració de societats es consideren rendes d'activitats econòmiques, fet que els permet la deducció de les despeses necessàries per l'exercici de la seva feina si van a estimació directa. En l'IRAE actual de fet també es consideren rendes d'activitats econòmiques. Aquesta classificació no té massa sentit, atès que treballen per compte de la societat i, per tant, la naturalesa seria més de rendiment del treball. A la pràctica, el més important és quines despeses es poden deduir; si són rendes d'activitats, totes les necessàries en el cas d'estimació directa, i sempre és difícil de definir quin tipus de despesa ho és i quin no; i si van a estimació objectiva, el 2% de la seva retribució.

Esmena 51 **De supressió***Grup Parlamentari Mixt*

Es proposa suprimir l'apartat 4 de l'article 13.

Motivació

Considerem que no és necessari perquè ja està regulat a l'article 8.2 c) del projecte.

Esmena 52 **De supressió***Grup Parlamentari Mixt*

Es proposa suprimir l'apartat 5 de l'article 13.

Motivació

Perquè en l'esmena presentada a l'article 6 (Presumpció de rendes) ja queda regulada la qüestió.

Esmena 53 **De supressió***Grup Parlamentari Socialdemòcrata*

Es proposa suprimir els apartats 3, 4 i 5 de l'article 13.

Esmena 54 **D'addició***Grup Parlamentari Mixt*

Es proposa modificar el text de l'article 13.3 addicionant-hi un nou apartat amb el redactat següent:

“3. Es valoren d'acord amb el seu valor normal de mercat els béns o serveis que els obligats tributaris cedeixin o prestin a tercers no vinculats de forma gratuïta o destinin a l'ús o consum propi.

Igualment, quan hi hagi una contraprestació i sigui notòriament inferior al valor normal en el mercat dels béns i serveis, es pren aquest darrer valor com a criteri de valoració.”

Motivació

Es considera una proposta més equitativa.

Article 14. Rendes netes d'activitats econòmiques

1. En el mètode de determinació directa, les rendes netes d'activitats econòmiques es calculen segons el que preveu l'article 15 d'aquesta Llei.

2. En el sistema de determinació objectiva, la base de tributació es calcula aplicant les regles que estableix l'article 16 d'aquesta Llei.

3. En tot cas, es valoren d'acord amb el seu valor normal de mercat els béns o serveis que els obligats tributaris cedeixin o prestin a tercers no vinculats de forma gratuïta o destinin a l'ús o consum propi.

Igualment, quan hi hagi una contraprestació i sigui notòriament inferior al valor normal en el mercat dels béns i serveis, es pren aquest darrer valor com a criteri de valoració.

Esmena 55 **De supressió***Grup Parlamentari Mixt*

Es proposa suprimir l'article 14 (Rendes netes d'activitats econòmiques)

Motivació

Es considera totalment innecessari. Tot està ja regulat en articles anteriors o següents i l'apartat 3 d'aquest article 14 l'hem proposat en l'esmena vint-i-dosena com a nou apartat 3 de l'article 13.

Article 15. Normes per a la determinació de la renda neta en el règim de determinació directa

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.

2. En matèria de deducció de despeses, es tenen en compte les regles següents:

a) Són deduïbles les amortitzacions en relació amb béns i drets destinats a l'activitat econòmica realitzades d'acord amb l'article 10 de la Llei de l'impost sobre societats. No poden ser objecte de deducció de la base de tributació les amortitzacions, correccions de valor o provisions que es puguin realitzar sobre béns o drets que es considerin no destinats a l'activitat econòmica.

b) No són deduïbles les quotes de tributació que, si escau, l'obligat tributari hagi satisfet per l'impost comunal sobre els rendiments arrendataris i per l'impost comunal de radicació d'activitats comercials, empresarials i professionals.

c) Quan sigui degudament acreditat, amb l'oportú contracte laboral i l'afiliació corresponent a la Seguretat Social, que el cònjuge o els fills de l'obligat tributari treballen habitualment i amb continuïtat en les activitats econòmiques desenvolupades per aquest obligat, es dedueixen per a la determinació de la renda les retribucions estipulades amb cadascun d'ells, sempre que no siguin superiors a les de mercat corresponents a la seva qualificació professional i treball acomplert.

d) Quan el cònjuge o els fills de l'obligat tributari realitzin cessions de béns o drets, acreditades mitjançant els contractes corresponents, que serveixin a l'objecte de l'activitat econòmica de què es tracti, es dedueix, per determinar la renda del titular de l'activitat, la contraprestació estipulada, sempre que no excedeixi el valor de mercat. La càrrega de la prova d'aquest valor de mercat correspon a l'empresari o professional, i la deducció es denega en cas que no sigui possible acreditar-lo.

Esmena 56

De modificació

Grup Parlamentari Mixt

Es proposa modificar l'article 15, canviant la seva definició, modificant l'apartat 15.2 b) i afegint una nova lletra, la e) a l'apartat 2, amb el redactat alternatiu i addicional següent:

“Art. 15 Determinació directa dels rendiments de les activitats econòmiques

(...)

b) No són deduïbles les quotes de tributació que, si escau, l'obligat tributari hagi satisfet per l'impost comunal sobre els rendiments arrendataris.

(...)

e) No són deduïbles les contribucions de l'empresari o professional a plans de pensions o instruments de previsió social que compleixin una funció anàloga quan ell en sigui el beneficiari.”

Motivació

En primer lloc es proposa modificar la denominació de l'article perquè sigui més coherent. Alhora es proposa la modificació de l'apartat 15.2 b) perquè s'entén que no té sentit que l'impost comunal de radicació sigui deduïble de la quota sinó que hauria de ser deduïble com a despesa de l'activitat. Igualment es proposa afegir una lletra més al 15.2 fent referència a que no són deduïbles les contribucions fetes pels empresaris o professionals a plans de pensions, perquè després les poden restar de la base de tributació d'acord amb la normativa que es preveu per a tots els obligats tributaris.

Esmena 57

De modificació

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

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

“Article 15. Normes per a la determinació de la renda neta en el règim de determinació directa

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.

2. En matèria de deducció de despeses, es tenen en compte les regles següents:

a) Són deduïbles les amortitzacions en relació amb béns i drets destinats a l'activitat econòmica realitzades d'acord amb l'article 10 de la Llei de l'impost sobre societats. No poden ser objecte de deducció de la base de tributació les amortitzacions, correccions de valor o provisions que es puguin realitzar sobre béns o drets que es considerin no destinats a l'activitat econòmica.

b) No són deduïbles les quotes de tributació que, si escau, l'obligat tributari hagi satisfet per l'impost comunal sobre els rendiments arrendataris i per l'impost comunal de radicació

d'activitats comercials, empresarials i professionals.

c) Quan sigui degudament acreditat, amb l'oportú contracte laboral i l'afiliació corresponent a la Seguretat Social, que el cònjuge o els fills de l'obligat tributari treballen habitualment i amb continuïtat en les activitats econòmiques desenvolupades per aquest obligat, es dedueixen per a la determinació de la renda les retribucions estipulades amb cadascun d'ells, sempre que no siguin superiors a les de mercat corresponents a la seva qualificació professional i treball acomplert.

d) Quan el cònjuge o els fills de l'obligat tributari realitzin cessions de béns o drets, acreditades mitjançant els contractes corresponents, que serveixin a l'objecte de l'activitat econòmica de què es tracti, es dedueix, per determinar la renda del titular de l'activitat, la contraprestació estipulada, sempre que no excedeixi el valor de mercat. La càrrega de la prova d'aquest valor de mercat correspon a l'empresari o professional, i la deducció es denega en cas que no sigui possible acreditar-lo.”

Article 16. Normes per a la determinació de la renda neta en el règim especial de determinació objectiva

1. Els obligats tributaris la xifra de negocis dels quals en l'exercici immediatament anterior 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 a què es refereix l'apartat anterior, perquè es puguin acollir a aquest règim especial, és de 150.000 euros.

3. En cas que l'exercici anterior tingui una durada inferior a 12 mesos, per al 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 és obligatori per a la totalitat d'activitats econòmiques de 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 al començament del període impositiu en què 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

començament del període impositiu en què hagi de tenir efecte. En el cas d'inici d'activitat, l'opció d'acollir-se a aquest règim s'ha de fer durant el mes següent a la data d'inici d'activitat.

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 saldo, positiu o negatiu, dels resultats extraordinaris que s'obtinguin per la transmissió dels actius fixos afectes a l'activitat.

6. El rendiment net de l'activitat es calcula per la diferència entre els ingressos que procedeixen de la mateixa 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 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 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” les que consisteixen en el lliurament de béns sense que aquests béns hagin estat objecte de transformació prèvia per part del transmissor.

8. En 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.

Esmena 58

De modificació

Grup Parlamentari Mixt

Es proposa modificar la denominació de l'article 16 i agrupar els apartats 1, 2 i 3 amb el redactat alternatiu següent:

“Art. 16 Determinació objectiva dels rendiments de les activitats econòmiques

1. Els obligats tributaris la xifra de negocis dels quals en l'exercici immediatament anterior no superi els 300.000 euros es poden acollir a la determinació objectiva dels rendiments de les activitats econòmiques.

Per als casos d'obligats tributaris que desenvolupin activitats professionals, la xifra de negocis perquè es puguin acollir a la determinació objectiva és de 150.000 euros.

En el cas que l'any immediatament anterior s'hagi iniciat una activitat, pel còmput dels límits esmentats la xifra de negocis s'eleva a l'any.”

Motivació

Es tracta de canviar la denominació de l'article perquè sigui més coherent amb el contingut i d'agrupar els apartats 1, 2 i 3 en una redacció millorada.

Esmena 59

De modificació

Grup Parlamentari Mixt

Es proposa modificar els apartats 4 i 5 de l'article 16, que passarien a ser 2 i 3, amb el redactat alternatiu següent:

“2 L'opció d'acollir-se a la determinació objectiva és voluntària. En cas d'exercir-la, aquest sistema serà obligatori per la totalitat d'activitats econòmiques que realitzi l'obligat tributari. L'obligat tributari que es vulgui acollir a aquest sistema ho ha de comunicar al ministeri encarregat de les finances abans de finalitzar l'any anterior al que hagi de tenir efecte, en els termes que es determinin reglamentàriament. Una vegada hagi optat per aquest sistema, s'hi ha de mantenir durant un termini mínim de tres anys. Per sortir-ne cal que hi renunciï mitjançant 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'inici d'activitat, l'opció d'acollir-se a aquest sistema s'ha de fer durant el mes següent a la data d'inici d'activitat.

3 La determinació objectiva de la renda de les activitats econòmiques es fa per la suma del rendiment net de l'activitat i el saldo, positiu o negatiu, dels resultats extraordinaris que s'obtinguin per la transmissió dels actius fixos afectes a l'activitat desenvolupada.”

Motivació

Per millorar la coherència de les disposicions, adaptant-les a la realitat operativa d'Andorra.

Esmena 60

De supressió

Grup Parlamentari Mixt

Es proposa suprimir la lletra b) de l'apartat 7 de l'article 16.

Motivació

Per coherència amb el que ja s'ha esmenat anteriorment sobre les retribucions dels administradors de societats.

Esmena 61

D'addició

Grup Parlamentari Demòcrata

Es proposa afegir un apartat 10 a l'article 16 amb la següent redacció:

“10. Per reglament es desenvoluparan les obligacions específiques d'informació i presentació de les declaracions relatives a aquest article.”

Justificació

Establir per reglament les obligacions d'informació i presentació de les declaracions relatives a les disposicions que fixa aquest article 16.

Article 17. Béns i drets destinats a una activitat econòmica

1. Es consideren “béns i drets destinats a una activitat econòmica” els següents:

a) Els béns immobles en què el contribuent duu a terme la seva activitat.

b) Els béns destinats als serveis econòmics i socioculturals del personal al servei de l'activitat. No es consideren “destinats” els béns d'esplai i esbarjo o, en general, d'ús particular del titular de l'activitat econòmica.

c) Qualsevol altre element patrimonial que sigui necessari per obtenir els rendiments de l'activitat econòmica. En cap cas no tenen aquesta consideració els actius representatius de la participació en fons propis o el patrimoni net d'una entitat i de la cessió de capitals a tercers.

d) Quan es tracti d'elements patrimonials que serveixin només parcialment a l'objecte de l'activitat econòmica, l'afectació s'entén limitada a la part d'aquests elements patrimonials que realment s'utilitzi en l'activitat de què es tracta. En cap cas no són susceptibles d'afectació parcial elements patrimonials indivisibles.

2. L'afectació o desafectació de béns i drets a una activitat econòmica que segueixin formant part del patrimoni de l'obligat tributari no genera rendes positives ni negatives a efectes impositius.

Excepte en cas que la desafectació es produeixi per motiu de cessament de l'activitat, si la transmissió a terceres persones es produeix abans que hagin transcorregut tres anys, es considera que la desafectació dels béns o drets genera rendes d'activitats econòmiques positives o negatives a efectes impositius.

Esmena 62 **De modificació**

Grup Parlamentari Demòcrata

Es proposa modificar la lletra d) de l'apartat 1 de l'article 17 amb la següent redacció:

“d) Quan es tracti d'elements patrimonials que serveixin només parcialment a l'objecte de l'activitat econòmica, l'afectació s'entén limitada a la part d'aquests elements patrimonials que realment s'utilitzi en l'activitat de què es tracti.”

Justificació

Els elements patrimonials indivisibles, com ara béns i drets poden afectar-se a una activitat econòmica de manera parcial, mitjançant el seu ús compartit en l'àmbit privat.

D'acord amb la casuística del teixit empresarial andorrà, es poden donar situacions en què un bé o element puguin afectar-se de forma parcial (amb independència de la seva divisibilitat) a l'activitat de l'empresari, com per exemple els vehicles o un usdefruit d'un bé patrimonial.

Secció tercera. Rendes del capital

Article 18. Definició de rendes del capital

1. Als efectes d'aquest impost, tenen la qualificació de “rendes del capital” la totalitat de les utilitats o contraprestacions, sigui quina sigui la seva denominació o naturalesa, dineràries o en espècie, que provenguin, directament o indirectament, d'elements patrimonials, béns o drets, la titularitat dels quals correspongui a l'obligat tributari i que no estiguin destinats a activitats econòmiques, tal com aquestes activitats es defineixen en l'article 13, realitzades per l'obligat tributari.

No obstant això, les rendes derivades de la transmissió de la titularitat dels elements patrimonials, fins i tot quan hi hagi un pacte de reserva de domini, tributen com a guanys o pèrdues de capital, excepte que per aquesta Llei es qualifiquin com a rendes del capital.

2. En tot cas, tenen aquesta consideració:

- a) Les rendes derivades de béns immobles.
- b) Les rendes del capital mobiliari i, en general, dels restants béns o drets dels quals sigui titular l'obligat tributari.

Esmena 63 **De supressió**

Grup Parlamentari Mixt

Es proposa suprimir el segon paràgraf de l'article 18.1.

Motivació

Es considera totalment innecessari, no aporta res.

Subsecció primera. Rendes del capital immobiliari

Article 19. Rendes íntegres del capital immobiliari

Tenen la consideració de “rendes íntegres procedents de la titularitat de béns immobles” totes les que derivin de l'arrendament o de la constitució o cessió de drets o facultats d'ús o gaudir sobre aquests béns, sigui quina sigui la seva denominació o naturalesa i sens perjudici del que s'estableix a l'article 13 d'aquesta Llei.

Esmena 64 **De modificació**

Grup Parlamentari Mixt

Es proposa modificar un mot del redactat:

Allí on diu “d'ús o gaurir” ha de dir “d'ús o gauri”. (El subratllat és només als efectes de facilitar la comprensió de l'abast de l'esmena.)

Motivació

Correcció ortogràfica.

Esmena 65 **De modificació**

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

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

“Article 19. Rendes íntegres del capital immobiliari

Es consideren rendes íntegres del capital immobiliari l'import que per tots els conceptes hagi de satisfer l'arrendatari, sub-arrendatari, adquirent o cessionari incloent-hi, en el seu cas, el corresponent a tots els béns cedits amb l'immoble, amb l'excepció de l'Impost general indirecte.”

Esmena 66 **De modificació**

Grup Parlamentari Demòcrata

Es proposa modificar l'article 19 amb la següent redacció:

“Tenen la consideració de “rendes íntegres procedents de la titularitat de béns immobles” totes les que derivin de l'arrendament o de la constitució o cessió de drets o facultats d'ús o gaudi sobre aquests béns, sigui quina sigui la seva denominació o naturalesa i sens perjudici del que s'estableix a l'article 13 d'aquesta Llei”.

Justificació

Corregir un error gramatical de l'article de referència.

Article 20. Despeses deduïbles

1. Les rendes netes del capital immobiliari són el resultat de minorar les rendes íntegres en l'import de les despeses deduïbles.
2. Les despeses deduïbles es quantifiquen en el 40 per cent de l'import de les rendes íntegres.

Esmena 67**De modificació**

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'article 20 amb el següent text:

“Article 20. Despeses deduïbles

Són despeses deduïbles exclusivament les següents:

- a) Els tributs comunals que incideixin sobre els rendiments computats, amb l'excepció de l'Impost comunal sobre els rendiments arrendataris.
- b) Els interessos i altres despeses de finançament dels capitals aliens invertits en l'adquisició o millora del bé, dret o facultat d'ús o gaudi del que precedeixin els rendiments.
- c) Les despeses de reparació i conservació de l'immoble del que precedeixin els rendiments.
- d) En concepte de despeses de difícil justificació, un 5% del rendiment íntegre computat.”

Esmena 68**De modificació**

Grup Parlamentari Mixt

Es proposa modificar el text amb el redactat alternatiu següent:

“2. Són despeses deduïbles exclusivament les següents:

- a) Els tributs comunals que incideixin sobre els rendiments computats, amb l'excepció de l'Impost comunal sobre els rendiments arrendataris.
- b) Els interessos i altres despeses de finançament dels capitals aliens invertits en l'adquisició o millora del bé, dret o facultat d'ús o gaudi del que precedeixin els rendiments.
- c) Les despeses de reparació i conservació de l'immoble del que precedeixin els rendiments.
- d) En concepte de despeses de difícil justificació, un 5% del rendiment íntegre computat.”

Motivació

El redactat que esmenem quantifica en el 40% de les rendes íntegres les despeses deduïbles sense cap precisió. Es tracta de facilitar el càlcul i, sobre tot, el compliment respecte a quines despeses són deduïbles i quines no. Ara bé, el percentatge sembla molt elevat i és una font de distorsions i injustícies davant el tractament a altres tipus de rendes. És molt millor establir una llista tancada de despeses deduïbles, fàcils de controlar, i després un petit percentatge fix per despeses de difícil justificació.

Esmena 69**De modificació**

Grup Parlamentari Demòcrata

Es proposa modificar l'apartat 2 de l'article 20 amb la següent redacció:

“2. Les despeses deduïbles es poden quantificar, a opció de l'obligat tributari, seguint qualsevol dels criteris següents:

- a. Les despeses deduïbles es poden quantificar d'acord amb les normes per a la determinació de la renda neta en el règim de determinació directa establert a l'article 15 d'aquesta Llei.
- b. Les despeses deduïbles es poden quantificar en el 40 per cent de l'import de les rendes íntegres, d'acord amb els requisits i les condicions establertes en l'article 16 d'aquesta Llei.

En cas que l'obligat tributari esculli determinar la seva base de tributació seguint el mètode b) anterior, ho haurà de comunicar al ministeri encarregat de les finances abans de finalitzar l'any anterior al començament del període impositiu en què hagi de tenir efecte, en els termes que es determinin reglamentàriament. Aquesta opció vincula a l'obligat tributari durant un termini mínim de tres anys.”

Justificació

Assimilar el càlcul de les despeses deduïbles establert per a les rendes del capital immobiliari, al mètode de càlcul previst per a les rendes de les activitats econòmiques.

Subsecció segona. Rendes del capital mobiliari**Article 21. Rendes íntegres del capital mobiliari**

Tenen la consideració de “rendes íntegres procedents del capital mobiliari” les següents:

- a) Els dividendes i altres rendes derivades de la participació en el patrimoni net d'entitats. En particular, el terme “dividendes”, en el sentit d'aquest precepte, comprèn les rendes de les accions, les accions o els bons de gaudiment, les participacions, les parts de fundador o altres drets, excepte els de crèdit, que permetin participar en les utilitats d'una

entitat per la condició de soci, accionista, associat o partícip. Tenen la mateixa consideració les distribucions de resultats procedents de qualsevol organisme d'inversió col·lectiva de dret andorrà regulat en la normativa aplicable a aquests organismes.

b) Les rendes procedents de la cessió a tercers de capitals propis. Tenen aquesta consideració els interessos i qualsevol altra forma de retribució pactada com a remuneració per aquesta cessió, així com les rendes que deriven de la transmissió, el reemborsament, l'amortització, el bescanvi o la conversió de qualsevol classe d'actius representatius de la captació i la utilització de capitals aliens.

c) Les rendes procedents d'operacions de capitalització i de contractes d'assegurances de vida o invalidesa que no tinguin la consideració de rendes del treball d'acord amb el que estableix l'article 11 d'aquesta Llei.

En particular, s'apliquen a aquestes rendes les regles següents:

1. Quan es rebi un capital diferit, la renda es determina per la diferència entre el capital rebut i l'import de les primes satisfetes. Quan el capital rebut sigui conseqüència de l'exercici del dret de rescat, el rendiment del capital mobiliari es determina per la diferència entre la quantitat percebuda com a conseqüència del rescat i la part de les primes satisfetes corresponent al capital rebut.

2. Quan es rebin rendes vitalícies immediates, es considera "renda del capital mobiliari" el resultat d'aplicar a cadascuna de les anualitats rebudes els percentatges següents:

40 per cent, quan el perceptor tingui menys de 40 anys.

35 per cent, quan el perceptor tingui entre 40 i 49 anys.

28 per cent, quan el perceptor tingui entre 50 i 59 anys.

24 per cent, quan el perceptor tingui entre 60 i 65 anys.

20 per cent, quan el perceptor tingui entre 66 i 69 anys.

8 per cent, quan el perceptor tingui més de 70 anys.

Aquests percentatges es determinen en el moment de la constitució de la renda i es mantenen constants durant la seva vigència.

3. Quan es rebin rendes temporals immediates, es considera "renda del capital mobiliari" el resultat d'aplicar a cadascuna de les anualitats rebudes els percentatges següents:

12 per cent, quan la renda tingui una durada inferior o igual a 5 anys.

16 per cent, quan la renda tingui una durada superior a 5 anys i inferior o igual a 10 anys.

20 per cent, quan la renda tingui una durada superior a 10 anys i inferior o igual a 15 anys.

25 per cent, quan la renda tingui una durada superior a 15 anys.

4. Quan es rebi una renda diferida, sigui vitalícia o temporal, la renda del capital mobiliari es determina aplicant, sobre l'anualitat rebuda, els percentatges que corresponguin segons els números 2 i 3 anteriors. Aquests imports s'incrementen en la rendibilitat obtinguda fins al moment de constitució de la renda.

A aquests efectes, la rendibilitat obtinguda fins al moment de constitució de la renda es determina com la diferència entre el valor financer actuarial de la renda que es constitueix i l'import de les primes satisfetes. Aquest import s'inclou dins de la renda del capital mobiliari de l'obligat tributari i s'integra de forma lineal durant un període de deu anys. No obstant això, si es tracta d'una renda temporal de durada inferior a 10 anys, el període d'integració coincidirà amb el de durada de la renda.

d) Les rendes obtingudes de la propietat intel·lectual quan l'obligat tributari no en sigui l'autor, de la propietat industrial, de la prestació d'assistència tècnica, de l'arrendament o subarrendament de béns mobles, negocis o mines, i de la cessió de drets d'imatge, quan no s'obtinguin en l'àmbit d'una activitat econòmica.

Esmena 70

De modificació

Grup Parlamentari Mixt

Es proposa modificar l'apartat a) mitjançant la supressió de la darrera frase del text del projecte, amb la qual cosa el text quedaria com segueix:

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

Motivació

Entenem que s'inclou aquí la referència, que suprimim, als organismes d'inversió col·lectiva per justificar després la seva exempció en els dividendes. No ho compartim.

Esmena 71**De modificació***Grup Parlamentari Mixt*

Es proposa modificar l'apartat d) de l'article 21 amb el redactat alternatiu següent:

“d) Les rendes obtingudes de la prestació d'assistència tècnica, de l'arrendament o subarrendament de béns mobles, negocis o mines i dels cànon que no tinguin la consideració de rendiments de les activitats econòmiques.

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

1. Qualsevol concessió o autorització d'ús o cessió o llicència de drets sobre patents, dissenys, models i dibuixos industrials, marques, noms de domini i altres signes distintius de l'empresa, com també sobre altres drets de propietat industrial.
2. Qualsevol concessió o autorització d'ús o cessió o llicència de drets sobre plans, fórmules o procediments secrets, de drets sobre informacions relatives a experiències industrials, comercials o científiques, incloses les tècniques i els mètodes de comercialització empresarial, o la concessió d'ús d'equips industrials, comercials o científics.
3. Qualsevol concessió o autorització d'ús o cessió o llicència de drets d'autor sobre obres literàries, artístiques o científiques, incloses les produccions audiovisuals i els programes, les aplicacions i els sistemes informàtics, així com els drets veïns als drets d'autor realitzades per persones diferents de l'autor.
4. Els pagaments per la cessió de drets d'imatge.”

Motivació

En lloc de fer menció a les rendes de la propietat intel·lectual, industrial o a drets d'imatge, és més adient fer referència als cànon, seguint la mateixa definició establerta a l'impost sobre la renda de no residents, per tal de ser coherents en el conjunt del sistema fiscal.

Esmena 72**De modificació***Grup Parlamentari Socialdemòcrata*

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

“Article 21. Rendes íntegres del capital mobiliari

Tenen la consideració de “rendes íntegres procedents del capital mobiliari” les següents:

- a) Els dividendes i altres rendes derivades de la participació en el patrimoni net de qualsevol tipus d'entitat. En particular, el terme “dividendes”, en el sentit d'aquest precepte, comprèn les rendes de les accions, les accions o els bons de gaudiment, les participacions, les

parts de fundador o altres drets, excepte els de crèdit, que permetin participar en les utilitats d'una entitat per la condició de soci, accionista, associat o partícip. Tenen la mateixa consideració les distribucions de resultats procedents de qualsevol organisme d'inversió col·lectiva de dret andorrà regulat en la normativa aplicable a aquests organismes.

b) Les rendes procedents de la cessió a tercers de capitals propis. Tenen aquesta consideració les contraprestacions de tot tipus, sigui quina sigui la seva denominació o naturalesa, dineràries o en espècie, entre altres els interessos i qualsevol altra forma de retribució pactada com a remuneració per aquesta cessió, així com les rendes que deriven de la transmissió, el reemborsament, l'amortització, el bescanvi o la conversió de qualsevol classe d'actius representatius de la captació i la utilització de capitals aliens.

c) Les rendes procedents d'operacions de capitalització i de contractes d'assegurances de vida o invalidesa, els quals es determinen d'acord amb les següents regles:

1. Quan es generi un capital diferit, la renda del capital mobiliari es determina per la diferència entre el capital percebut i l'import de les primes satisfetes. Quan el capital rebut sigui conseqüència de l'exercici del dret de rescat, el rendiment de capital mobiliari es determina per la diferència entre la quantitat percebuda com a conseqüència del rescat i la part de les primes satisfetes corresponent al capital rebut.

2. Quan es tracti de rendes vitalícies immediates que no hagin estat adquirides per herència, llegat o qualsevol altre títol successori, la renda del capital mobiliari es determina d'aplicar a cada anualitat els percentatges següents en funció de l'edat del rendista en el moment de la constitució de la renda:

- 40% quan el perceptor tingui menys de 40 anys.
- 30% quan el perceptor tingui entre 40 i 49 anys.
- 20% quan el perceptor tingui entre 50 i 59 anys.
- 10% quan el perceptor tingui entre 60 i 69 anys.
- 5% quan el perceptor tingui mes de 70 anys.

3. Quan es tracti de rendes temporals immediates, que no hagin estat adquirides per herència, llegat o qualsevol altre títol successori, la renda del capital mobiliari es determina

d'aplicar a cada anualitat els percentatges següents

- 10% quan la renda tingui una durada inferior o igual a 5 anys.
- 15% quan la renda tingui una durada superior a 5 anys i inferior o igual a 10 anys.
- 20% quan la renda tingui una durada superior a 10 anys i inferior o igual a 15 anys.
- 25% quan la renda tingui una durada superior a 15 anys.

4. Quan es tracti de rendes diferides, vitalícies o temporals, que no hagin estat adquirides per herència, llegat o qualsevol altre títol successori, la renda del capital mobiliari es determina d'aplicar a cada anualitat els coeficients dels apartats anteriors, segons la seva naturalesa. Aquests imports s'incrementen en la rendibilitat obtinguda fins al moment de la constitució de la renda.

A aquests efectes, la rendibilitat obtinguda fins al moment de constitució de la renda es determina com la diferència entre el valor financer actuarial de la renda que es constitueix i l'import de les primes satisfetes. Aquest import s'inclou dins de la renda del capital mobiliari de l'obligat tributari i s'integra de forma lineal durant un període de deu anys. No obstant això, si es tracta d'una renda temporal de durada inferior a 10 anys, el període d'integració coincidirà amb el de durada de la renda.

d) Els cànon que no tinguin la consideració de rendiments de les activitats econòmiques.

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

1. Qualsevol concessió o autorització d'ús o cessió o llicència de drets sobre patents, dissenys, models i dibuixos industrials, marques, noms de domini i altres signes distintius de l'empresa, com també sobre altres drets de propietat industrial.
2. Qualsevol concessió o autorització d'ús o cessió o llicència de drets sobre plans, fórmules o procediments secrets, de drets sobre informacions relatives a experiències industrials, comercials o científiques, incloses les tècniques i els mètodes de comercialització empresarial, o la concessió d'ús d'equips industrials, comercials o científics.
3. Qualsevol concessió o autorització d'ús o cessió o llicència de drets d'autor sobre obres literàries, artístiques o científiques, incloses les produccions audiovisuals i els programes, les aplicacions i els sistemes informàtics, així com els drets veïns als drets d'autor realitzades per persones diferents de l'autor.

4. Els pagaments per la cessió de drets d'imatge.”

Article 22. Rendes netes del capital mobiliari

1. Les rendes netes del capital mobiliari són el resultat de minorar les rendes íntegres en l'import de les despeses deduïbles.

2. Per determinar les rendes netes obtingudes de la prestació d'assistència tècnica i de l'arrendament o el subarrendament de béns mobles, negocis o mines, es dedueixen de les rendes íntegres les despeses necessàries per obtenir aquestes rendes netes i, si és procedent, l'import del deteriorament sofert pels béns o drets dels quals s'obtinguin els ingressos.

Esmena 73

De modificació

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

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

“Article 22. Rendes netes del capital mobiliari

1. Les rendes netes del capital mobiliari són el resultat de minorar les rendes íntegres en l'import de les despeses deduïbles.

2. Són despeses deduïbles les despeses d'administració i custòdia, les comissions d'intermediaris i altres despeses de naturalesa similar.

3. Per determinar les rendes netes obtingudes dels cànon, es dedueixen les despeses necessàries per obtenir aquestes rendes netes.”

Secció quarta. Guanys i pèrdues de capital

Article 23. Concepte

1. Als efectes d'aquest impost, es consideren “guanys i pèrdues de capital” les variacions en el valor del patrimoni de l'obligat tributari que es posin de manifest amb motiu de qualsevol alteració en la seva composició, excepte que per aplicació d'aquesta Llei es considerin rendes.

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

- a) En els supòsits de divisió de la cosa comuna.
- b) En les transmissions de béns i en les constitucions i cessions de drets realitzades pels cònjuges a la comunitat conjugal, així com les que efectuï qualsevol dels cònjuges a favor de l'altre en el marc de la modificació de la comunitat conjugal.
- c) En la dissolució de l'associació de guanys, en l'extinció del règim econòmic matrimonial de participació o en l'extinció del règim econòmic matrimonial de separació de béns, quan per imposició legal o resolució judicial es produeixin adjudicacions per causa diferent de la pensió compensatòria.

d) En la dissolució de comunitats de béns.

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

3. Així mateix, es considera que no hi ha guany o pèrdua de capital en els supòsits següents:

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

b) En les transmissions lucratives *inter vivos* de qualsevol tipus de béns o drets, sempre que es facin en favor de persones físiques que estiguin unides al transmissor per vincles de parentiu, inclòs el cònjuge i la parella en el cas d'unions estables de parella, segons es defineixen a la normativa reguladora de les unions estables de parella, per consanguinitat o adopció en línia descendent, ascendent o col·lateral, fins al tercer grau inclusivament.

En tot cas, els béns o drets objecte de la transmissió esmentada conserven el valor d'adquisició originari, sense que la circumstància que s'hi descriu n'impliqui una modificació del valor a efectes impositius.

c) En les aportacions no dineràries de qualsevol tipus de béns o drets realitzades en favor de societats en què tots els accionistes i les persones físiques que aporten els béns o drets esmentats tinguin entre ells un parentiu per consanguinitat o adopció en línia descendent, ascendent i/o col·lateral fins a tercer grau, o siguin cònjuges, o siguin persones que integrin les unions estables de parella, segons es defineixen a la normativa reguladora de les unions estables de parella.

En tot cas, les participacions de la societat destinatària de l'aportació rebudes per la persona que efectua l'aportació conserven, a efectes impositius, el valor d'adquisició originari dels béns o drets aportats.

4. No es consideren "pèrdues de capital" les següents:

a) Les no justificades.

b) Les que derivin del consum.

c) Les que derivin de transmissions lucratives o liberalitats.

d) Les que derivin de pèrdues en el joc.

Esmena 74

De modificació

Grup Parlamentari Demòcrata

Es proposa modificar la lletra a) de l'apartat 3 de l'article 23 amb la següent redacció:

"a) En la reducció de capital. Quan la reducció de capital, sigui quina sigui la seva finalitat, doni lloc a l'amortització de valors o participacions, es consideren amortitzades les adquirides en primer lloc, i el seu valor d'adquisició es distribueix proporcionalment entre la resta de valors homogenis que romanguin en el patrimoni del contribuent. Quan la reducció de capital no afecti de la mateixa manera tots els valors o les participacions propietat del contribuent, s'entén referida a les adquirides en primer lloc. No obstant això, quan la reducció de capital tingui per finalitat la devolució d'aportacions, l'import d'aquesta devolució minora el valor d'adquisició dels valors afectats, fins a la seva anul·lació. L'excés que en pugui resultar té la consideració de dividend. Aquest règim és aplicable a la devolució de la prima d'emissió així com a la d'altres aportacions realitzades pels socis amb independència de la seva finalitat."

Justificació

Regulació de la devolució de la prima que en dret societari andorrà regula l'article 16 de la Llei 20/2007 del 18 d'Octubre de societats anònimes i de responsabilitat limitada i que reben la consideració de fons propis assimilables a capital, així com regular les aportacions realitzades pels socis, tal i com es fa en la reducció de capital.

Esmena 75

De modificació

Grup Parlamentari Mixt

Es proposa modificar l'apartat 4 de l'article 23 addicionant-hi tres altres conceptes, amb la introducció de les lletres e), f) i g), amb el text següent:

"4. No es consideren "pèrdues de capital" les següents:

(...)

e) Les derivades de les transmissions d'elements patrimonials, quan el transmissor torni a adquirir-los dins l'any següent a la data de la transmissió. Aquesta pèrdua patrimonial s'integrarà quan es

produceixi la posterior transmissió de l'element patrimonial.

f) Les derivades de les transmissions de valors o participacions admesos a negociació en algun dels mercats secundaris oficials de valors definits en la Directiva 2004/39/CE del Parlament Europeu i del Consell de 21 d'abril de 2004, relativa als mercats d'instruments financers, quan el contribuent hagi adquirit valors homogenis dins dels dos mesos anteriors o posteriors a aquestes transmissions. Aquesta pèrdua patrimonial s'integrarà quan es produeixi la posterior transmissió de l'element patrimonial.

g) Les derivades de les transmissions de valors o participacions no admesos a negociació en algun dels mercats secundaris oficials de valors definits en la Directiva 2004/39/CE del Parlament Europeu i del Consell de 21 d'abril de 2004, relativa als mercats d'instruments financers, quan el contribuent hagi adquirit valors homogenis l'any anterior o posterior a les transmissions. Aquesta pèrdua patrimonial s'integrarà quan es produeixi la posterior transmissió de l'element patrimonial.”

Motivació

S'afegeixen tres supòsits per evitar que es realitzin pèrdues de capital amb l'única finalitat de rebaixar el cost de l'impost. Per exemple: es venen unes accions per realitzar una pèrdua, aconseguint-se així que la base de tributació sigui més baixa, però poc després s'adquireixen accions similars.

Esmena 76

De modificació

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'apartat 4 de l'article 23 amb el següent text:

“4. No es consideren “pèrdues de capital” les següents:

- a) Les no justificades.
- b) Les que derivin del consum.
- c) Les que derivin de transmissions lucratives o liberalitats
- d) Les degudes a pèrdues en el joc obtingudes en el període impositiu.
- e) Les derivades de les transmissions d'elements patrimonials, quan el transmissor torni a adquirir-los dins l'any següent a la data de la transmissió. Aquesta pèrdua patrimonial s'integrarà quan es produeixi la posterior transmissió de l'element patrimonial.
- f) Les derivades de les transmissions de valors o participacions admesos a negociació en algun dels

mercats secundaris oficials de valors definits a la Directiva 2004/39/CE del Parlament Europeu i del Consell de 21 d'abril del 2004, relativa als mercats d'instruments financers, quan el contribuent hagi adquirit valors homogenis dins dels dos mesos anteriors o posteriors a aquestes transmissions. Aquesta pèrdua patrimonial s'integrarà quan es produeixi la posterior transmissió de l'element patrimonial.

g) Les derivades de les transmissions de valors o participacions no admesos a negociació en algun dels mercats secundaris oficials de valors definits a la Directiva 2004/39/CE del Parlament Europeu i del Consell de 21 d'abril del 2004, relativa als mercats d'instruments financers, quan el contribuent hagi adquirit valors homogenis l'any anterior o posterior a les transmissions. Aquesta pèrdua patrimonial s'integrarà quan es produeixi la posterior transmissió de l'element patrimonial.”

Article 24. Càmput

1. L'import dels guanys o pèrdues de capital és:

a) En els casos de transmissió a títol oneros o lucratiu, la diferència entre els valors d'adquisició i transmissió dels elements patrimonials.

b) En la resta de casos, el valor real dels elements patrimonials o les seves parts, si escau.

Si s'han efectuat obres de millora en els elements patrimonials transmesos, es diferencia la part del valor de transmissió que es correspongui amb cada un dels seus components.

2. En les transmissions de valors representatius de la participació en els fons propis d'entitats, quan existeixin valors homogenis, es considera que l'obligat tributari ha transmès els valors que hagin estat adquirits en primer lloc.

Esmena 77

De modificació

Grup Parlamentari Mixt

Es proposa modificar totalment l'article 24, des de la denominació fins al contingut, amb el redactat alternatiu següent:

“Article 24. Determinació dels guanys i pèrdues patrimonials: normes generals

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

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

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

2. En les transmissions a títol onerós, el valor d'adquisició està format per la suma de:

- a) L'import real pel qual l'adquisició esmentada s'hagués efectuat.
- b) El cost de les inversions i les millores efectuades en els béns adquirits i les despeses i els tributs inherents a l'adquisició, exclosos els interessos, que hagi satisfet l'adquirent.

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

4. En les transmissions a títol lucratiu, s'apliquen les regles dels apartats anteriors, prenent per import real dels valors respectius el valor normal de mercat.”

Motivació

Es tracta d'utilitzar una terminologia més homogènia en tot l'impost i fer una regulació més detallada.

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

4. En les transmissions a títol lucratiu, s'apliquen les regles dels apartats anteriors, prenent per import real dels valors respectius el valor normal de mercat.”

Esmena 79

De modificació

Grup Parlamentari Demòcrata

Es proposa modificar l'apartat 2 de l'article 24 amb la següent redacció:

“2. En les transmissions de valors representatius de la participació en els fons propis d'entitats, quan existeixin valors homogenis, es considera que l'obligat tributari ha transmès els valors que hagin estat adquirits en primer lloc. A efectes de determinació del valor d'adquisició, l'obligat tributari podrà considerar el cost individualitzat dels valors homogenis adquirits o el seu cost mig ponderat. L'aplicació d'ambdós mètodes en la determinació del valor d'adquisició d'una transmissió de valors implica que s'hagi de fer servir el mètode de càlcul del cost d'adquisició escollit, com a mínim, fins a la transmissió de tots els valors homogenis.”

Justificació

Oferir a l'obligat tributari l'alternativa de determinar el valor d'adquisició dels valors representatius de la participació en els fons propis d'acord amb el criteri del preu mig ponderat.

Esmena 78

De modificació

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

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

“Article 24. Determinació dels guanys i pèrdues patrimonials: normes generals

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

- a) En el supòsit de transmissió onerosa o lucrativa, la diferència entre els valors d'adquisició i transmissió dels elements patrimonials.
- b) En els altres supòsits, el valor de mercat dels elements patrimonials o parts proporcionals, si escau.

2. En les transmissions a títol onerós, el valor d'adquisició està format per la suma de:

- a) L'import real pel qual l'adquisició esmentada s'hagués efectuat.
- b) El cost de les inversions i les millores efectuades en els béns adquirits i les despeses i els tributs inherents a l'adquisició, exclosos els interessos, que hagi satisfet l'adquirent.

3. En les transmissions a títol onerós, el valor de transmissió és l'import real pel qual s'hagi

Article 25. Transmissions a títol onerós

1. En les transmissions a títol onerós formen part del valor d'adquisició:

- a) L'import real satisfet en l'adquisició.
- b) L'import de les inversions o millores realitzades en el bé objecte de transmissió.
- c) Les despeses i els tributs inherents a l'adquisició satisfets per l'adquirent, exclosos els interessos i els impostos indirectes que hagin resultat deduïbles.

2. En el cas de béns immobles, el valor d'adquisició al qual es refereix l'apartat anterior s'actualitza multiplicant-lo pels coeficients d'actualització que s'estableixin en la llei del pressupost general corresponent, determinats en funció dels anys en què l'immoble hagi estat en propietat de l'obligat tributari.

3. El valor de l'element objecte de transmissió és l'import real satisfet, sempre que no resulti inferior al seu valor normal de mercat, cas en què prevaldria aquest últim. Del valor de transmissió es dedueixen les despeses i els tributs a què es fa referència a la lletra c de l'apartat 1 anterior, si han estat satisfets per l'adquirent.

Esmena 80

De modificació

Grup Parlamentari Mixt

Es proposa modificar totalment l'article 25, a l'igual que en l'esmena anterior, amb el redactat alternatiu següent:

“Article 25. Determinació dels guanys i pèrdues patrimonials: normes específiques

1. Quan l'alteració en el valor del patrimoni procedeixi de la transmissió a títol oneros de valors admesos a negociació en algun dels mercats regulats de valors definits en la Directiva 2004/39/CE del Parlament Europeu i del Consell, de 21 d'abril de 2004, relativa als mercats d'instruments financers, i representatius de la participació en fons propis de societats o entitats, el guany o pèrdua es computa per la diferència entre el seu valor d'adquisició i el valor de transmissió, determinat per la seva cotització en els mercats en la data en què es produeixi aquella o pel preu pactat quan sigui superior a la cotització.

Quan hi hagi valors homogenis es considera que els transmesos pel contribuent són aquells que va adquirir en primer lloc.

2. Quan l'alteració en el valor del patrimoni procedeixi de la transmissió a títol oneros de valors no admesos a negociació en algun dels mercats als quals es refereix l'apartat anterior d'aquest article, el guany o pèrdua es computa per la diferència entre el seu valor d'adquisició i el valor de transmissió. El valor de transmissió no pot ser inferior al més gran dels dos següents:

- a) El valor dels fons propis resultant del balanç corresponent a l'últim exercici tancat amb anterioritat a la data de la meritació de l'impost.
- b) El que resulti de capitalitzar al tipus del 10% la mitjana dels resultats dels tres exercicis socials tancats amb anterioritat a la data de la meritació de l'impost.

Quan hi hagi valors homogenis es considera que els transmesos pel contribuent són aquells que va adquirir en primer lloc.

3. La transmissió de drets de subscripció preferent genera un guany patrimonial gravable per l'import obtingut pel transmissor.

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

5. En les aportacions no dineràries a societats, el guany o pèrdua es computa per la diferència entre el valor d'adquisició dels béns o els drets aportats i la quantitat més gran de les següents:

- a) El valor nominal de les accions o participacions socials rebudes per l'aportació o, si escau, la seva part corresponent. A aquest valor s'hi ha d'afegir l'import de les primes d'emissió.
- b) El valor de cotització dels títols rebuts el dia en què es formalitzi l'aportació o l'immediatament anterior.
- c) El valor de mercat del bé o el dret aportat.

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

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

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

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

8. En el traspàs, el guany patrimonial es computa al cedent en l'import que li correspongui en el traspàs. Quan el dret de traspàs s'hagi adquirit mitjançant preu, aquest té la consideració de preu d'adquisició.

9. En les indemnitzacions o capitals assegurats per pèrdues o sinistres en elements patrimonials, es computa com a guany o pèrdua patrimonial la diferència entre la quantitat percebuda i la part proporcional del valor d'adquisició que correspongui al dany.

Quan la indemnització no és en metàl·lic es computa la diferència entre el valor de mercat

dels béns, drets o serveis rebuts i la part proporcional del valor d'adquisició que correspongui al dany.

10. En l'extinció de rendes vitalícies o temporals, el guany o pèrdua patrimonial es computa, per l'obligat al seu pagament, per diferència entre el valor d'adquisició del capital rebut i la suma de les rendes efectivament satisfetes.

11. En les transmissions d'elements patrimonials a canvi d'una renda temporal o vitalícia, el guany o pèrdua patrimonial es determina per diferència entre el valor actual financer actuarial de la renda i el valor d'adquisició dels elements patrimonials transmesos.

12. En les transmissions de participacions en qualsevol organisme d'inversió col·lectiva regulat en la Llei 10/2008, de 12 de juny, de regulació dels organismes d'inversió col·lectiva de dret andorrà o bé organismes d'inversió col·lectiva estrangera, els guanys o pèrdues patrimonials es calcularan tenint en compte el valor de subscripció i el valor de liquidació o reemborsament.

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

Motivació

A l'igual que en l'esmena anterior es tracta d'una banda d'emprar una terminologia més homogènia en tot l'impost i, alhora, assentar una regulació detallada i moderna.

Quan hi hagi valors homogenis es considera que els transmesos pel contribuent són aquells que va adquirir en primer lloc.

2. Quan l'alteració en el valor del patrimoni procedeixi de la transmissió a títol onerós de valors no admesos a negociació en algun dels mercats als quals es refereix l'apartat anterior d'aquest article, el guany o pèrdua es computa per la diferència entre el seu valor d'adquisició i el valor de transmissió. El valor de transmissió no pot ser inferior al més gran dels dos següents:

a) El valor dels fons propis resultant del balanç corresponent a l'últim exercici tancat amb anterioritat a la data de la meritació de l'impost.

b) El que resulti de capitalitzar al tipus del 10% la mitjana dels resultats dels tres exercicis socials tancats amb anterioritat a la data de la meritació de l'impost.

Quan hi hagi valors homogenis es considera que els transmesos pel contribuent són aquells que va adquirir en primer lloc.

3. La transmissió de drets de subscripció preferent genera un guany patrimonial gravable per l'import obtingut pel transmissor.

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

5. En les aportacions no dineràries a societats, el guany o pèrdua es computa per la diferència entre el valor d'adquisició dels béns o els drets aportats i la quantitat més gran de les següents:

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

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

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

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

6. En els casos de separació dels socis o dissolució de societats, es considera guany o pèrdua patrimonial, sense perjudici de les corresponents a la societat, la diferència entre el valor de la

Esmena 81

De modificació

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

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

“Article 25. Determinació dels guanys i pèrdues patrimonials: normes específiques

1. Quan l'alteració en el valor del patrimoni procedeixi de la transmissió a títol onerós de valors admesos a negociació en algun dels mercats regulats de valors definits a la Directiva 2004/39/CE del Parlament Europeu i del Consell, de 21 d'abril de 2004, relativa als mercats d'instruments financers, i representatius de la participació en fons propis de societats o entitats, el guany o pèrdua es computa per la diferència entre el seu valor d'adquisició i el valor de transmissió, determinat per la seva cotització en els mercats en la data en què es produeixi aquella o per el preu pactat quan sigui superior a la cotització.

quota de liquidació social o el valor de mercat dels béns rebuts i el valor d'adquisició del títol o participació de capital que correspongui.

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

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

8. En el traspàs, el guany patrimonial es computa al cedent en l'import que li correspongui en el traspàs. Quan el dret de traspàs s'hagi adquirit mitjançant preu, aquest té la consideració de preu d'adquisició.

9. En les indemnitzacions o capitals assegurats per pèrdues o sinistres en elements patrimonials, es computa com a guany o pèrdua patrimonial la diferència entre la quantitat percebuda i la part proporcional del valor d'adquisició que correspongui al dany.

Quan la indemnització no és en metàl·lic es computa la diferència entre el valor de mercat dels béns, drets o serveis rebuts i la part proporcional del valor d'adquisició que correspongui al dany.

10. En l'extinció de rendes vitalícies o temporals, el guany o pèrdua patrimonial es computa, per l'obligat al seu pagament, per diferència entre el valor d'adquisició del capital rebut i la suma de les rendes efectivament satisfetes.

11. En les transmissions d'elements patrimonials a canvi d'una renda temporal o vitalícia, el guany o pèrdua patrimonial es determina per diferència entre el valor actual financer actuarial de la renda i el valor d'adquisició dels elements patrimonials transmesos.

12. En les transmissions de participacions en qualsevol organisme d'inversió col·lectiva regulat a la Llei 10/2008, de 12 de juny, de regulació dels organismes d'inversió col·lectiva de dret andorrà o bé organismes d'inversió col·lectiva regulats per normativa estrangera que reuneixin els mateixos requisits, els guanys o pèrdues patrimonials es calcularan tenint en compte el valor de subscripció i el valor de liquidació o reemborsament.

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

Article 26. Transmissions a títol lucratiu

Quan l'adquisició o la transmissió s'hagin realitzat a títol lucratiu, s'apliquen les regles previstes a l'apartat 1 de l'article 25 anterior, considerant com a valor real dels elements transmesos el seu valor normal de mercat.

Esmena 82

De supressió

Grup Parlamentari Mixt

Es proposa suprimir l'article 26.

Motivació

Havent-se proposat una regulació força més detallada en els anteriors articles 24 i 25 l'article 26 quedaria eliminat.

Esmena 83

De supressió

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa suprimir l'article 26.

Capítol tercer. Regles especials de valoració

Article 27. Valoració de les operacions

La valoració de les operacions entre els obligats tributaris subjectes a aquest impost i altres persones físiques o entitats vinculades es realitza pel seu valor normal de mercat, en els termes que preveu la Llei de l'impost sobre societats.

Article 28. Rendes en espècie

1. Tenen la consideració de “rendes en espècie” la utilització, el consum o l'obtenció, per a finalitats particulars, de béns, drets o serveis de forma gratuïta o per un preu inferior al normal de mercat, fins i tot quan no suposin una despesa real per a qui les concedeix.

Quan el pagador de les rendes entregui a l'obligat tributari imports en metàl·lic perquè aquest últim adquireixi els béns, drets o serveis, les rendes tenen la consideració de dineràries.

2. Les rendes en espècie es valoren d'acord amb el seu valor de mercat, en els termes que s'estableixen reglamentàriament. No obstant això, quan es lliurin béns o drets o es prestin serveis que hagin estat prèviament adquirits a tercers pel pagador de les rendes, la valoració es fa d'acord amb el cost dels béns, drets o serveis per al pagador de les rendes, en els termes que s'estableixen reglamentàriament.

Esmena 84

De modificació

Grup Parlamentari Mixt

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

“**Article 28. Rendes en espècie**

1. Es consideren rendes en espècie la utilització, consum o obtenció, per a fins particulars, de béns, drets o serveis de forma gratuïta o per preu inferior al normal de mercat, encara que no suposi una despesa real per a qui les concedeix.

2. No es consideren rendiments del treball en espècie:

a) Els lliuraments als empleats de productes a preus rebaixats que es realitzin en menjadors d'empresa o economats.

b) Les primes o quotes satisfetes a entitats asseguradores en virtut de contracte d'assegurança d'accident laboral o de responsabilitat civil del treballador.

c) La prestació del servei d'educació per centres educatius autoritzats als fills dels seus empleats.”

Motivació

Cal una regulació que no doni peu a interpretacions i dubtes. El redactat que proposem és millor perquè concreta els casos que no es consideren rendes en espècie, regula amb més precisió la valoració, sense fer una remissió genèrica al reglament i fa menció expressa a l'ingrés a compte.

Esmena 85

D'addició

Grup Parlamentari Mixt

Es proposa addicionar al text un nou article 29, amb la qual cosa, igual que en esmenes anteriors, la seva aprovació comportaria una nova numeració dels articles, amb el redactat següent:

“Article 29. Valoració de les rendes en espècie

1. Les rendes en espècie es valoren en general pel seu valor normal de mercat. En particular:

a) En el cas d'utilització d'habitatge per part dels treballadors d'una empresa, i amb independència de qui sigui el propietari de l'habitatge, la renda es valora pel lloguer normal de mercat.

b) En el cas de lliurament de vehicles automòbils, la renda es valora pel cost total d'adquisició del vehicle per part del pagador, impostos inclosos. En el cas de cessió de l'ús del vehicle, la renda s'estima en el 20% anual del cost mencionat en la part en què tingui la facultat de disposar-hi per a fins particulars. Quan el vehicle no sigui propietat del pagador, aquest percentatge s'aplica sobre el valor normal de mercat del vehicle. En el cas de cessió i posterior lliurament, aquest darrer es valora descomptant del cost total d'adquisició l'import corresponent a la cessió de l'ús dels anys anteriors.

c) En els préstecs amb tipus d'interès inferiors al tipus d'interès legal, la renda es valora per la

diferència entre l'interès pagat i l'interès legal del període.

2. Al valor determinat segons l'apartat anterior se li afegeix l'ingrés a compte efectuat pel pagador sempre que l'ingrés a compte no s'hagi repercutit al perceptor de la renda.”

Motivació

La mateixa que en l'esmena trenta-setena anterior, en el sentit que per donar seguretat jurídica cal una regulació legislativa que no faci una remissió genèrica al desenvolupament reglamentari.

Esmena 86

De modificació

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

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

“Article 28. Rendes en espècie

1. Es consideren rendes en espècie la utilització, consum o obtenció, per a fins particulars, de béns, drets o serveis de forma gratuïta o per preu inferior al normal de mercat, encara que no suposi una despesa real per a qui les concedeix.

2. No es consideren rendes del treball en espècie:

a) Els lliuraments als empleats de productes a preus rebaixats que es realitzin en menjadors d'empresa o economats.

b) Les primes o quotes satisfetes a entitats asseguradores en virtut de contracte d'assegurança d'accident laboral o de responsabilitat civil del treballador.

c) La prestació del servei d'educació per centres educatius autoritzats als fills dels seus empleats.

3. Quan el pagador de les rendes entregui a l'obligat tributari imports en metàl·lic perquè aquest últim adquireixi els béns, drets o serveis, les rendes tenen la consideració de dineràries.”

Esmena 87

D'addició

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa afegir un nou article després de l'article 28. *Rendes en espècie* amb el redactat següent:

“Article X. Valoració de les rendes en espècie

1. Les rendes en espècie es valoren en general pel seu valor normal de mercat. En particular:

a) En el cas d'utilització d'habitatge per part dels treballadors d'una empresa, i amb independència de qui en sigui el propietari de l'habitatge, la renda es valora pel lloguer normal de mercat.

b) En el cas de lliurament de vehicles automòbils, la renda es valora pel cost total d'adquisició del vehicle per part del pagador, impostos inclosos. En el cas de cessió de l'ús del vehicle, la renda s'estima en el 20% anual del cost mencionat en la part en què tingui la facultat de disposar-hi per a fins particulars. Quan el vehicle no sigui propietat del pagador, aquest percentatge s'aplica sobre el valor normal de mercat del vehicle. En el cas de cessió i posterior lliurament, aquest darrer es valora descomptant del cost total d'adquisició l'import corresponent a la cessió de l'ús dels anys anteriors.

c) En els préstecs amb tipus d'interès inferiors al tipus d'interès legal, la renda es valora per la diferència entre l'interès pagat i l'interès legal del període.

2. Al valor determinat segons l'apartat anterior se li afegeix l'ingrés a compte efectuat pel pagador sempre que l'ingrés a compte no s'hagi repercutit al receptor de la renda.”

(Si s'accepta l'esmena caldrà tornar a numerar els articles següents i les referències als mateixos, si n'hi ha)

Capítol quart. *Integració i compensació de rendes*

Esmena 88

De supressió

Grup Parlamentari Mixt

Es proposa suprimir tot el capítol quart que comprèn els articles 29, 30 i 31 del projecte.

Motivació

Es considera un Capítol totalment innecessari i redundant. A l'article 9 ja es preveu. De fet, en l'art. 29.1 del projecte es fa menció, al final del primer apartat, a la compensació i integració segons “el que es preveu en aquest article”, quan, en el projecte, en aquell article, no es regula això, sinó que, com hem dit, és a l'art. 9.

Article 29. Integració i compensació de rendes

1. Per al càlcul de la base de tributació, els imports positius o negatius de les rendes de l'obligat tributari s'integren i es compensen entre ells segons el que es preveu en aquest article.

2. D'acord amb la classificació de la renda que s'estableix a l'article 4 d'aquesta Llei, la base de tributació es divideix en dos parts:

a) Base de tributació general.

b) Base de tributació de l'estalvi.

Esmena 89

De modificació

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

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

“Article 29. Integració i compensació de rendes

1. Per al càlcul de la base de tributació, els imports positius o negatius de les rendes de l'obligat tributari s'integren i es compensen entre ells segons el que es preveu en aquest article.

2. Les rendes del treball, del capital mobiliari, del capital immobiliari i de les activitats econòmiques es compensen entre elles sense cap limitació. Si després de la integració i compensació anteriors resulta un import negatiu, pot compensar-se amb l'import positiu de la base de tributació de les mateixes rendes resultant en els deu períodes impositius següents.

3. Els guanys i pèrdues patrimonials es compensen entre elles sense cap limitació. Si l'import fos negatiu, pot compensar-se amb l'import positiu de la base de tributació de les mateixes rendes resultant en els deu períodes impositius següents.”

Article 30. Base de tributació general

1. La base de tributació general és el resultat d'integrar i compensar entre si, en cada període impositiu, les rendes del treball, les rendes procedents de la realització d'activitats econòmiques i les rendes del capital immobiliari.

2. Si després de la integració i compensació anteriors resulta un import negatiu, pot compensar-se amb l'import positiu de la base de tributació general resultant en els deu períodes impositius següents.

Esmena 90

De modificació

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

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

“Article 30. Base de tributació

La base de tributació és el resultat de la integració i compensació de les rendes segons el disposat a l'article anterior.”

Article 31. Base de tributació de l'estalvi

1. La base de tributació de l'estalvi és el resultat d'integrar i compensar entre si, en cada període impositiu, les rendes del capital mobiliari i els guanys i les pèrdues de capital.

2. Si després de la integració i compensació anteriors resulta un import negatiu, pot compensar-se amb l'import positiu de la base de tributació de l'estalvi resultant en els deu períodes impositius següents.

Esmena 91 **De supressió***Grup Parlamentari Socialdemòcrata*

Es proposa suprimir l'article 31.

Títol V. Determinació de la base de liquidació**Capítol primer. Base de liquidació general i de l'estalvi****Esmena 92** **De modificació***Grup Parlamentari Socialdemòcrata*

Es proposa modificar el títol del Capítol primer del Títol V amb el següent text:

“Capítol primer. Base de liquidació”**Article 32. Base de liquidació general**

1. La base de liquidació general és el resultat de minorar el saldo positiu de la base de tributació general en l'import de les reduccions previstes en els articles 34, 36 i 37 d'aquesta Llei.

2. Les reduccions esmentades en l'apartat anterior d'aquest article s'apliquen en els termes següents:

a) En primer lloc, s'apliquen les reduccions personals i familiars previstes en l'article 34 d'aquesta Llei.

b) En cas que, una vegada aplicades les reduccions personals i familiars, la base de tributació tingui saldo positiu, s'apliquen les reduccions per adquisició d'habitatge habitual i per aportacions a sistemes de previsió social i pensions compensatòries contingudes en els articles 36 i 37.

3. L'import de la base de liquidació general no pot resultar negatiu com a conseqüència de l'aplicació de les reduccions indicades en els apartats anteriors.

Esmena 93 **De modificació***Grup Parlamentari Mixt*

Es proposa modificar ambdós articles referent-los en un, el 32, amb el redactat alternatiu següent:

“Article 32. Concepte de base de liquidació

1. La base de liquidació s'obté de restar de la base de tributació les reduccions previstes en l'Article 33 i en l'Article 35.

2. La base de liquidació no pot ser negativa.”

Motivació

Les reduccions generals de la base general i de l'estalvi es poden substituir per un únic article que reguli els mínims exempts per raons personals i familiars.

Esmena 94 **De modificació***Grup Parlamentari Socialdemòcrata*

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

“Article 32. Base de liquidació

1. La base de liquidació s'obté de restar de la base de tributació les reduccions previstes en els articles 34 i 37 d'aquesta Llei.

2. La base de liquidació no pot ser negativa i com a mínim es consigna un import zero.”

Article 33. Base de liquidació de l'estalvi

1. La base de liquidació de l'estalvi es determina mitjançant la minoració del saldo positiu de la base de tributació de l'estalvi en l'import de la reducció prevista en l'article 35 d'aquesta Llei.

2. L'import de la base de liquidació de l'estalvi no pot resultar negatiu com a conseqüència de l'aplicació de la reducció indicada a l'apartat anterior.

Esmena 95 **De supressió***Grup Parlamentari Socialdemòcrata*

Es proposa suprimir l'article 33.

Capítol segon. Reduccions**Article 34. Reduccions personals i familiars**

1. Reducció per mínim personal exempt

Els obligats tributaris poden reduir la base de tributació general, en concepte de reducció per mínim personal exempt, en un import de 24.000 euros.

Aquest import s'incrementa a 40.000 euros quan el cònjuge no separat de l'obligat tributari o la seva parella estable, segons es defineix a la normativa reguladora de les unions estables de parella, que convisqui amb l'obligat tributari no percebi cap tipus de renda que s'hagi d'incloure dins de la base de tributació general.

Quan el cònjuge no separat o la parella de l'obligat tributari obtingui rendes que s'integrin dins de la seva base de tributació general i l'import d'aquesta base de tributació general no li permeti aplicar íntegrament els 24.000 euros corresponents a la reducció prevista en el primer paràgraf d'aquest apartat 1, l'import restant de la reducció pot ser aplicat, si escau, pel mateix obligat tributari, sense que l'import conjunt de la reducció aplicable per tots dos cònjuges o membres de la parella pugui excedir la quantitat de 40.000 euros.

2. Reducció per càrregues familiars

Els obligats tributaris poden reduir la base de tributació general en les quantitats següents:

a) 750 euros per cada descendent que sigui menor de 25 anys a la data de meritació de l'impost i que convisqui amb l'obligat tributari o en depengui i no percebi rendes anuals superiors a 12.000 euros.

b) 750 euros per cada ascendent que sigui major de 65 anys a la data de meritació de l'impost i que convisqui amb l'obligat tributari o en depengui i no percebi rendes anuals superiors a 12.000 euros.

Les reduccions previstes als apartats *a* i *b* anteriors s'incrementen mitjançant l'aplicació d'un coeficient d'1,5 sobre el seu import per cada descendent i ascendent amb discapacitat que convisqui amb l'obligat tributari o en depengui.

Als efectes d'aquest impost, tenen la consideració de "persones amb discapacitat" les que estiguin subjectes a l'àmbit d'aplicació de la Llei de garantia dels drets de les persones amb discapacitat.

3. Quan dos o més obligats tributaris tinguin dret a l'aplicació de les reduccions previstes a l'apartat 2 anterior respecte dels mateixos ascendents o descendents, l'import de les reduccions es prorrataja entre ells a parts iguals. No obstant això, quan els obligats tributaris tinguin un grau diferent de parentesc amb l'ascendent o el descendent, només tenen dret a la reducció els de grau més pròxim.

Esmena 96

De modificació

Grup Parlamentari Mixt

Es proposa substituir el redactat de l'article 34 del projecte, que esdevindria l'article 33 atesa l'esmena anterior, amb el redactat alternatiu següent:

"Article 33. Mínims personal i familiar

1. Els mínims personal i familiar són la part de la renda de l'obligat tributari que no es grava per aquest impost.

2. El mínim personal és de 40.000 euros anuals. Aquest import s'incrementa en 1.250 euros si l'obligat tributari és una persona amb discapacitat.

3. El mínim familiar és el resultat de la suma dels mínims per cònjuge, descendents i ascendents d'acord amb els següents criteris:

a) El mínim per cònjuge és de 10.000 euros i s'aplica quan la base de tributació del cònjuge, no separat legalment, en aquest impost no superi els 10.000 euros.

b) El mínim per descendent és de 2.500 euros per cada descendent i s'aplica quan el descendent menor de vint-i-cinc anys convisqui amb l'obligat

tributari i la seva base de tributació, en aquest impost, no superi els 10.000 euros.

c) El mínim per ascendent és de 1.250 euros per cada ascendent major de seixanta cinc anys i s'aplica quan l'ascendent convisqui amb l'obligat tributari i la seva base de tributació, en aquest impost, no superi els 10.000 euros.

d) El mínim per cònjuge, ascendent i descendent s'incrementa en 1.250 euros addicionals per cadascun del cònjuge, ascendents o descendents amb discapacitat.

4. A efectes dels mínims, tenen la consideració de persones amb discapacitat les que acreditin, en els termes que reglamentàriament es fixin, un grau de menysvàlua igual o superior al 33%."

Motivació

Defensem uns imports que atesa la situació actual de l'economia són justos i més equitatius que els del projecte. D'igual manera l'existència d'un tipus únic, sense una tarifa una mica progressiva, té avantatges de simplicitat.

Esmena 97

D'addició

Grup Parlamentari Mixt

Es proposa introduir un nou article 34 amb el redactat següent:

"Article 34. Normes per a l'aplicació dels mínims personal i familiar

1. Quan el període impositiu és inferior a l'any natural, el mínim personal es prorrataja pel nombre de dies del període impositiu respecte de l'any natural.

2. Per a l'aplicació del mínim familiar es tenen en compte les circumstàncies personals i familiars en el moment del meritament de l'impost.

No obstant, en cas de defunció d'un descendent que dona dret a l'aplicació del mínim familiar, el seu import es prorrataja pel nombre de dies durant els quals es compleixen els requisits per la seva aplicació.

3. Quan dos obligats tributaris tinguin dret a l'aplicació del mínim familiar respecte dels mateixos ascendents o descendents, el seu import es prorrataja entre ells a parts iguals."

Motivació

Els mínims personal i familiar han d'estar fixats per la llei i no deixar cap esletxa a l'arbitrarietat.

Esmena 98

De modificació

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

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

“Article 34. Reduccions personals i familiars**1. Reducció per mínim personal exempt**

Els obligats tributaris poden reduir la base de tributació en concepte de reducció per mínim personal exempt, en un import de 30.000 euros.

Aquest import s'incrementa a 40.000 euros quan el cònjuge no separat de l'obligat tributari o la seva parella estable, segons es defineix a la normativa reguladora de les unions estables de parella, que convisqui amb l'obligat tributari no percebi cap tipus de renda que s'hagi d'incloure dins de la base de tributació.

Quan el cònjuge no separat o la parella de l'obligat tributari obtingui rendes que s'integrin dins de la seva base de tributació i l'import d'aquesta base de tributació no li permeti aplicar íntegrament els 30.000 euros corresponents a la reducció prevista en el primer paràgraf d'aquest apartat 1, l'import restant de la reducció pot ser aplicat, si escau, pel mateix obligat tributari, sense que l'import conjunt de la reducció aplicable per tots dos cònjuges o membres de la parella pugui excedir la quantitat de 40.000 euros.

2. Reducció per càrregues familiars

Els obligats tributaris poden reduir la base de tributació en les quantitats següents:

a) 2.500 euros per cada descendent que sigui menor de 25 anys a la data de meritació de l'impost i que convisqui amb l'obligat tributari o en depengui i no percebi rendes anuals superiors al salari mínim interprofessional anual.

b) 2.500 euros per cada ascendent que sigui major de 65 anys a la data de meritació de l'impost i que convisqui amb l'obligat tributari o en depengui i no percebi rendes anuals superiors al salari mínim interprofessional anual.

Les reduccions previstes als apartats *a* i *b* anteriors, s'incrementen mitjançant l'aplicació d'un coeficient d'1,5, sobre el seu import per cada descendent i ascendent amb discapacitat que convisqui amb l'obligat tributari o en depengui.

Als efectes d'aquest impost, tenen la consideració de “persones amb discapacitat” les que estiguin subjectes a l'àmbit d'aplicació de la Llei de garantia dels drets de les persones amb discapacitat.”

Esmena 99

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa afegir un nou article després de l'article 34. *Reduccions personals i familiars* amb el redactat següent:

D'addició**“Article X. Normes per a l'aplicació del mínim personal i familiar**

1. Quan el període impositiu és inferior a l'any natural, el mínim personal es prorrateja pel nombre de dies del període impositiu respecte de l'any natural.

2. Per l'aplicació del mínim familiar es tenen en compte les circumstàncies personals i familiars en el moment del meritament de l'impost.

No obstant, en cas de defunció d'un descendent que dona dret a l'aplicació del mínim familiar, el seu import es prorrateja pel nombre de dies durant els quals es compleixen els requisits per la seva aplicació.

3. Quan dos obligats tributaris tinguin dret a l'aplicació del mínim familiar respecte dels mateixos descendents i ascendents, el seu import es prorrateja entre ells a parts iguals.”

(Si s'accepta l'esmena caldrà tornar a numerar els articles següents i les referències als mateixos, si n'hi ha)

Article 35. Reducció per mínim exempt de les rendes de l'estalvi

La base de tributació de l'estalvi es redueix en un import de 3.000 euros en concepte de mínim exempt per obtenció de rendes de l'estalvi.

Esmena 100**De supressió**

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa suprimir l'article 35.

Article 36. Reducció per inversió en habitatge habitual

1. Els obligats tributaris poden reduir la base de tributació en un import equivalent al 25 per cent de les quantitats satisfetes en el període impositiu per a l'adquisició de l'immoble que constitueixi o hagi de constituir el seu habitatge habitual, incloent-hi les despeses originades per l'adquisició a càrrec de l'adquirent i, en cas de finançament per tercers, l'amortització, els interessos i les restants despeses associades al préstec.

La quantia màxima de la reducció és de 1.000 euros anuals.

2. Quan la transmissió d'un habitatge habitual hagi generat un guany de capital que hagi gaudit de l'exempció per reinversió en l'impost sobre les plusvàlues en les transmissions patrimonials immobiliàries, la base de la deducció per l'adquisició del nou habitatge es minora en l'import del guany de capital a què s'apliqui l'exempció per reinversió. En aquest cas, no es pot practicar deducció per l'adquisició del nou habitatge mentre les quantitats

invertides en el mateix habitatge no superin el guany de capital exempt per reinversió.

3. S'inclou dins el concepte d'habitatge el bé immoble que constitueix l'habitatge habitual i permanent, els aparcaments, els trasters i els annexos accessoris a aquests últims si s'adquireixen de forma conjunta.

4. Perquè l'habitatge constitueixi la seva residència habitual, l'obligat tributari ha d'estar donat d'alta en el cens de la parròquia corresponent al lloc de situació de l'immoble dins el termini de dotze mesos comptats des de la data d'adquisició de l'habitatge.

En cas d'incompliment d'aquest requisit, l'obligat tributari ha d'ingressar l'import de la deducció aplicada, juntament amb els interessos de demora, en el període impositiu en què es produeixi l'incompliment.

Esmena 101

De supressió

Grup Parlamentari Mixt

Es proposa suprimir l'article 36.

Motivació

Proposem suprimir la reducció per inversió en habitatge habitual perquè és una imatge enganyosa de suport a les famílies. De fet només serviria perquè el venedor augmentés els preus de venda coneixedor de la deducció legislativa que beneficiaria el comprador.

Esmena 102

De supressió

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa suprimir l'article 36.

Esmena 103

De modificació

Grup Parlamentari Demòcrata

Es proposa modificar l'article 36 amb la següent redacció:

“Article 36. Reducció per inversió en habitatge habitual

1. Els obligats tributaris poden reduir la base de tributació en un import equivalent al 25 per cent de les quantitats satisfetes en el període impositiu per a l'adquisició de l'immoble que constitueixi o hagi de constituir el seu habitatge habitual, incloent-hi les despeses originades per l'adquisició a càrrec de l'adquirent i, en cas de finançament per tercers, l'amortització, els interessos i les restants despeses associades al préstec.

La quantia màxima de la reducció és de 1.000 euros anuals.

2. Quan la transmissió d'un habitatge habitual hagi generat un guany de capital que hagi gaudit

de l'exempció per reinversió en l'impost sobre les plusvàlues en les transmissions patrimonials immobiliàries, la base de la reducció per l'adquisició del nou habitatge es minora en l'import del guany de capital a què s'apliqui l'exempció per reinversió. En aquest cas, no es pot practicar reducció per l'adquisició del nou habitatge mentre les quantitats invertides en el mateix habitatge no superin el guany de capital exempt per reinversió.

3. S'inclou dins el concepte d'habitatge el bé immoble que constitueix l'habitatge habitual i permanent, els aparcaments, els trasters i els annexos accessoris a aquests últims si s'adquireixen de forma conjunta.

4. Perquè l'habitatge constitueixi la seva residència habitual, l'obligat tributari ha d'estar donat d'alta en el cens de la parròquia corresponent al lloc de situació de l'immoble dins el termini de dotze mesos comptats des de la data d'adquisició de l'habitatge.

En cas d'incompliment d'aquest requisit, l'obligat tributari ha d'ingressar l'import de la reducció aplicada, juntament amb els interessos de demora, en el període impositiu en què es produeixi l'incompliment.”

Justificació

Corregir un error tècnic de la redacció de l'article 36. L'incentiu fiscal derivat de l'adquisició d'un habitatge habitual té la consideració de “reducció” a la base de tributació i no d'una “deducció”.

Article 37. Reduccions per aportacions a instruments de previsió social i pensions compensatòries

1. Poden reduir-se en la base de tributació les quantitats següents:

a) Les aportacions i contribucions a plans de pensions i altres instruments de previsió social habilitats per la legislació del Principat d'Andorra, tant les realitzades pel mateix obligat tributari com les contribucions del promotor que hagin estat imputades com a rendes del treball, amb un límit anual màxim de 5.000 euros.

b) Les pensions compensatòries satisfetes en favor del cònjuge i les anualitats per aliments amb excepció de les establertes en favor dels fills de l'obligat tributari, satisfetes ambdós d'acord amb la legislació civil aplicable.

Esmena 104 **De modificació***Grup Parlamentari Mixt*

Es proposa modificar l'article 37 –que esdevindria l'article 35 ateses les esmenes anteriors– amb el redactat alternatiu següent:

“Article 35. Reduccions per aportacions a instruments de previsió social i pensions compensatòries

1. Les aportacions i contribucions a plans de pensions i altres instruments de previsió social habilitats per la legislació del Principat d'Andorra, tant les realitzades pel mateix obligat tributari com per les empreses a favor dels seus treballadors poden ser un element de reducció de la quota tributària. L'import màxim deduïble no pot superar la menor de les següents quanties:

- a) El 30 per 100 de la suma dels rendiments nets del treball i de les activitats econòmiques.
- b) 5.000 euros anuals.

2. Les pensions compensatòries a favor del cònjuge i les anualitats per aliments no exemptes satisfetes ambdues en compliment d'una resolució judicial.”

Motivació

Introduir un límit relatiu a les aportacions deduïbles i especificar que les pensions compensatòries són deduïbles en l'import fixat per una resolució judicial.

Esmena 105 **De modificació***Grup Parlamentari Socialdemòcrata*

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

“Article 37. Reduccions per aportacions a instruments de previsió social i pensions compensatòries

1. Poden reduir-se en la base de tributació les quantitats següents:

- a) Les aportacions i contribucions a plans de pensions o instruments de previsió social que compleixin una funció anàloga realitzades pels partícips o per les empreses a favor dels seus treballadors. L'import màxim deduïble no pot superar els 2.500 euros anuals.
- b) Les pensions compensatòries a favor del cònjuge i les anualitats per aliments no exemptes satisfetes en els dos casos per sentència judicial.”

Esmena 106 **De modificació***Grup Parlamentari Demòcrata*

Es proposa modificar la lletra b) de l'apartat 1 de l'article 37 amb la següent redacció:

“b) Les pensions compensatòries satisfetes en favor del cònjuge i les anualitats per aliments establertes en favor dels fills, satisfetes ambdós d'acord amb la legislació civil aplicable, resolució judicial o conveni regulador.

També podran reduir-se de la base de tributació aquelles prestacions econòmiques satisfetes per l'obligat tributari, d'acord amb la normativa de serveis socials i sociosanitaris del Principat d'Andorra.”

Justificació

Adaptar el redactat de l'article 37 en coherència amb l'esmena número 3. A més s'inclouen com a reduccions en la base de tributació les rendes satisfetes per l'obligat tributari en concepte d'anualitats per aliments en favor dels fills, ja que les mateixes també han estat satisfetes per aquest amb concordança amb les pensions compensatòries i altres prestacions econòmiques.

Títol VI. Període impositiu, meritació i imputació de rendes**Article 38. Període impositiu**

1. El període impositiu coincideix amb l'any natural.
2. El període impositiu és inferior a l'any natural si es produeix la defunció de l'obligat tributari en un dia diferent del 31 de desembre. En aquest cas, el període impositiu finalitza a la data de la defunció.

Article 39. Meritació de l'impost

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

Article 40. Imputació de rendes

1. Els ingressos i les despeses que determinen les rendes que cal incloure en la base de tributació s'imputen al període impositiu que correspongui, amb caràcter general, d'acord amb els criteris següents:

- a) Les rendes del treball i del capital s'imputen al període impositiu en què resultin exigibles, o en el del seu cobrament si aquest cobrament és anterior.
- b) Les rendes d'activitats econòmiques s'imputen d'acord amb la normativa del Pla general de comptabilitat.
- c) Els guanys i les pèrdues de capital s'imputen al període impositiu en què tingui lloc l'alteració patrimonial.

2. Sense perjudici del que estableix el punt 1 anterior, en el cas d'operacions a termini o amb preu ajornat, l'obligat tributari pot optar per imputar proporcionalment les rendes obtingudes en aquestes operacions a mesura que es facin exigibles els cobraments corresponents. Es consideren

“operacions a termini o amb preu ajornat” les operacions el preu de les quals es percebi, totalment o parcialment, mitjançant pagaments successius, sempre que el període transcorregut des del lliurament o la posada a disposició i el venciment del darrer termini sigui superior a l'any.

Esmena 107 **De modificació**

Grup Parlamentari Mixt

Es proposa modificar el redactat de l'apartat 2 de l'article 40 i d'addicionar a l'article un nou apartat 3.

Els redactats proposats són els següents:

“2. Sense perjudici del que estableix el punt anterior, en els casos que s'indiquen a continuació les rendes s'imputen al període impositiu que corresponguin d'acord amb els següents criteris especials:

a) Quan no s'ha satisfet la totalitat o part d'una renda per trobar-se pendent de resolució judicial el dret a la seva percepció o la seva quantia, els imports no satisfets quan la resolució judicial sigui ferma.

b) Quan per circumstàncies justificades no imputables a l'obligat tributari, els rendiments del treball es perceben en períodes impositius diferents als quals eren exigibles, al període en què s'han percebut.

c) Quan es tracti d'operacions a terminis o amb preu ajornat, l'obligat tributari pot imputar la renda a mesura que s'efectuïn els cobraments corresponents.

Es consideren operacions a termini o amb preu ajornat quan el seu preu es percebi, totalment o parcialment, mitjançant pagaments successius o mitjançant un sol pagament, sempre que el període transcorregut entre el lliurament i el venciment de l'últim o únic termini sigui superior a l'any.

En cas que es produeixi l'endós, el descompte o el cobrament anticipat dels imports ajornats, s'entén obtinguda, en aquell moment, la renda pendent d'imputació.

El que preveu aquest apartat s'aplica sigui quina sigui la manera com, en el seu cas, s'hagin comptabilitzat els ingressos i les despeses corresponents a les rendes afectades.

(...)

3 Quan l'obligat tributari perdi aquesta condició per canvi de residència fiscal o es produeixi la seva defunció, totes les rendes pendents d'imputació s'integren en la base de tributació

corresponent a l'últim període impositiu en què s'hagi de declarar per aquest impost.”

Motivació

És més adient introduir en aquest apartat situacions especials que es poden donar, i que el projecte no ha previst, per tal de deixar clar quin ha de ser el criteri d'imputació de les rendes. Pel mateix motiu es proposa afegir un tercer apartat.

Títol VII. El deute tributari

Capítol primer. La quota de tributació

Article 41. Quota de tributació

La quota de tributació és el sumatori dels imports resultants d'aplicar el tipus de gravamen sobre els saldos positius de les bases de liquidació general i de l'estalvi, respectivament.

La quota de tributació no pot ser negativa i, com a mínim, es consigna un import de zero.

Esmena 108 **De modificació**

Grup Parlamentari Mixt

Es proposa modificar els articles 41 i 42 tant pel que fa al redactat com a l'ordre de prelació. En conseqüència es proposen els redactats següents:

“Article 41. Tipus de gravamen

El tipus de gravamen aplicable sobre la base de liquidació és el 10%.”

“Article 42. Quota de tributació

La quota de tributació és el resultat d'aplicar a la base de liquidació el tipus de gravamen.”

Motivació

En tots els impostos directes, fins ara, primer es regula el tipus de gravamen i després la quota de tributació. Una bona sistemàtica legislativa aconsella mantenir aquest ordre i per tant caldria modificar l'ordre del projecte de llei. D'altra banda, també es pot simplificar l'actual art. 41, perquè només hi hauria una base de tributació i perquè el segon paràgraf és totalment innecessari.

Esmena 109 **De modificació**

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa modificar el número de l'article 41 i canviar-lo pel 42. També es proposa modificar el redactat de l'article amb el següent text:

“Article 42 Quota de tributació

La quota de tributació és la suma obtinguda d'aplicar a cada un dels trams de la base de liquidació el tipus de gravamen corresponent i sumant la quantitat obtinguda per cada tram.

La quota de tributació no pot ser negativa i com a mínim es consignarà un import de zero.”

Article 42. Tipus de gravamen

El tipus de gravamen de l'impost és el 10 per cent.

Esmena 110 **De modificació**

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa modificar el número de l'article 42 i canviar-lo pel 41. També es proposa modificar el redactat de l'article amb el següent text:

“Article 41. Tipus de gravamen

Els tipus de gravamen aplicables sobre la base de liquidació són els següents:

- a) Al tram de base de liquidació comprés entre zero i deu vegades el salari mínim interprofessional anual se li aplica a la base de liquidació un tipus del 10%.
- b) Al tram de base de liquidació igual o superior a deu vegades el salari mínim interprofessional anual se li aplica a la base de liquidació un tipus del 20%.”

Capítol segon. Quota de liquidació

Article 43. Quota de liquidació

1. La quota de liquidació és el resultat de reduir la quota de tributació en els imports següents:

- a) En primer lloc, en l'import de la bonificació prevista en l'article 44.
- b) En cas que, després d'aplicar la bonificació anterior, resti un saldo positiu de la quota de tributació, aquesta quota es redueix en l'import que resulti d'aplicar les deduccions previstes als articles 45, 46 i 47.

2. La quota de liquidació no pot ser negativa com a conseqüència de l'aplicació de la bonificació i les deduccions anteriors i, com a mínim, es consigna un import de zero.

Esmena 111 **De modificació**

Grup Parlamentari Mixt

Es proposa modificar aquest article amb el redactat següent:

“Article 43. Quota de liquidació

La quota de liquidació s'obté de restar de la quota de tributació les deduccions per eliminar la doble imposició interna i internacional i la deducció per creació de llocs de treball i per inversions.”

Motivació conjunta (de les esmenes quaranta-setena i quaranta-vuitena)

Es proposa eliminar la bonificació de rendes del treball, d'activitats econòmiques o del capital immobiliari. És més just i més senzill introduir una despesa general deduïble sobre les rendes del treball, com ja hem dit, que no introduir aquesta bonificació que a més s'aplica també a activitats econòmiques i rendes del capital immobiliari, sense que tingui cap sentit. Això fa que calgui eliminar l'article 44 i modificar el redactat del 43.

Esmena 112 **De modificació**

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'article 43 amb el següent text:

“Article 43. Quota de liquidació

La quota de liquidació s'obté de restar de la quota de tributació les deduccions per eliminar la doble imposició interna, la doble imposició internacional, així com la deducció per la creació de llocs de treball i per inversions regulades als següents articles.

La quota de liquidació no pot ser negativa com a conseqüència de l'aplicació de les deduccions anteriors i com a mínim es consignarà un import de zero.”

Article 44. Bonificació per obtenció de rendes del treball, d'activitats econòmiques o del capital immobiliari

L'obligat tributari que hagi obtingut rendes del treball, rendes derivades de la realització d'activitats econòmiques o rendes del capital immobiliari es dedueix de la quota de tributació una bonificació del 50 per cent de la quantitat que resulti d'aplicar el tipus de gravamen de l'impost sobre l'import de la base de tributació general de l'obligat tributari, minorada en la quantitat de 24.000 euros corresponents a la reducció prevista en el primer paràgraf de l'apartat 1 de l'article 34 a què tingui dret.

Aquesta bonificació no pot excedir la quantitat de 800 euros.

Esmena 113 **De supressió**

Grup Parlamentari Mixt

Es proposa suprimir l'article 44.

Motivació conjunta (de les esmenes quaranta-setena i quaranta-vuitena)

Es proposa eliminar la bonificació de rendes del treball, d'activitats econòmiques o del capital immobiliari. És més just i més senzill introduir una despesa general deduïble sobre les rendes del treball, com ja hem dit, que no introduir aquesta bonificació que a més s'aplica també a activitats

econòmiques i rendes del capital immobiliari, sense que tingui cap sentit. Això fa que calgui eliminar l'article 44 i modificar el redactat del 43.

Esmena 114

De supressió

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa suprimir l'article 44.

Esmena 115

De modificació

Grup Parlamentari Mixt

Es proposa modificar l'ordre dels articles 45, 46 i 47 regulant primer la doble imposició interna per la qual cosa:

“1) l'article 47 esdevindria el 45 (imposició interna)

2) l'article 46 esdevindria el 47

3) l'article 45 esdevindria el 46 (imposició internacional)”

Motivació

Es creu millor regular primer la doble imposició interna, després la internacional i després altres deduccions, com es fa en els altres impostos directes.

Article 45. Deducció per eliminar la doble imposició internacional

1. 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 dos quantitats següents:

a) L'import efectiu satisfet a l'estranger per raó de gravamen de característiques similars a aquest impost a què hagi estat sotmès 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 últim 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.

2. 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.

3. Quan l'obligat tributari hagi obtingut en el període impositiu diverses rendes de l'estranger, la deducció es calcula conjuntament per a totes les rendes que procedeixin d'un mateix país.

4. 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.

5. 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 només s'aplica posteriorment respecte de les rendes obtingudes per l'establiment permanent esmentat a partir del moment en què se superi la quantitat d'aquestes rendes negatives.

Esmena 116

De modificació

Grup Parlamentari Mixt

Es proposa modificar la numeració de l'article, que passaria a ser el 46, amb el redactat alternatiu següent:

“Article 46. Deducció per eliminar la doble imposició internacional

1. Quan en la base de tributació de l'obligat tributari s'integrin rendes o guanys de capital obtinguts i gravats a l'estranger, es dedueix de la quota de tributació la menor de les dues quantitats següents:

a) L'import efectiu satisfet a l'estranger per raó d'un impost de característiques similars a aquest impost o a l'impost sobre la renda dels no residents fiscals que hagi sotmès a imposició l'obligat tributari sobre aquestes rendes o guanys.

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.

2. 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.

3. Quan l'obligat tributari hagi obtingut en el període impositiu diverses rendes de l'estranger, la deducció es calcula conjuntament per a totes les rendes que procedeixin d'un mateix país.

4. 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.

5. 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.”

Motivació

Per millorar la sistemàtica.

Esmena 117 **De modificació**

Grup Parlamentari Demòcrata

Es proposa modificar l'apartat 3 de l'article 45 amb la següent redacció:

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

Justificació

Adaptar la redacció de la deducció per a evitar la doble imposició internacional amb aquella prevista a la Llei de l'impost sobre societats i a l'actual Llei de l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques.

Article 46. Deducció per creació de llocs de treball i per inversions

Els obligats tributaris que realitzin activitats econòmiques 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 determinar 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 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 cas que no es compleixi 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 apartat no aplicades per insuficiència de quota es poden deduir de la quota de tributació dels tres exercicis posteriors.

Esmena 118 **De modificació**

Grup Parlamentari Mixt

Es proposa que l'article 46 del projecte de llei esdevingui l'article 47 (Deducció per creació de llocs de treball i inversions)

Motivació

Per millorar la sistemàtica.

Article 47. Deduccions per eliminar la doble imposició interna

1. 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 i per l'impost comunal sobre la radicació d'activitats comercials, empresarials i professionals, corresponents a rendes d'activitats econòmiques o rendes del capital immobiliari que s'hagin integrat en la base de tributació d'aquest impost.

2. Els saldos d'aquestes deduccions que no s'hagin aplicat per insuficiència de quota es poden deduir de la quota de tributació dels tres exercicis posteriors.

Esmena 119 **De modificació**

Grup Parlamentari Mixt

Es proposa modificar el redactat de l'article 47 del projecte, que esdevindria el 45 si s'aprova l'esmena anterior, amb el text alternatiu següent:

“Article 45. Deducció per eliminar la doble imposició interna

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 que s'hagin integrat en la base de tributació d'aquest impost.”

Motivació

Millorar la sistemàtica i simplificar el redactat de l'actual article 47.

Títol VIII. Pagaments a compte

Article 48. Obligats a efectuar pagaments a compte

1. Els pagaments a compte tenen la consideració de deute tributari segons el que estableix la normativa reguladora de les bases de l'ordenament tributari, i poden consistir en retencions, ingressos a compte i pagaments fraccionats.

2. Les entitats i les persones jurídiques residents al Principat d'Andorra que satisfacin o abonin rendes gravades per aquest impost estan obligades a practicar retenció i ingrés a compte, en concepte de pagament a compte de l'impost sobre la renda de les persones físiques corresponent al perceptor, i a ingressar-ne l'import al ministeri encarregat de les finances, quan satisfacin les tipologies de rendes següents:

a) Rendes del treball.

b) Rendes del capital mobiliari.

3. Estan subjectes a les mateixes obligacions les persones físiques residents al Principat d'Andorra que realitzin activitats econòmiques, respecte de les rendes que satisfacin o abonin en l'exercici d'aquestes activitats, i les persones físiques o jurídiques no residents fiscals que operin al Principat d'Andorra mitjançant un establiment permanent o sense, quan paguin rendes del treball gravades per aquest impost.

4. Els obligats tributaris han de comunicar al pagador de rendes subjectes a retenció o ingrés a compte de les quals siguin perceptors, les circumstàncies determinants per al càlcul de la retenció o l'ingrés a compte que correspongui, així com qualsevol modificació d'aquestes circumstàncies, en els termes que s'estableixin reglamentàriament.

No obstant això, en els supòsits en què el càlcul i l'ingrés de la retenció o l'ingrés a compte es facin a través de la Caixa Andorrana de Seguretat Social, en els termes de l'apartat 6 d'aquest article, aquestes comunicacions s'han d'adreçar a la Caixa Andorrana de Seguretat Social, en les condicions que s'estableixin reglamentàriament.

5. Els obligats tributaris que exerceixin activitats econòmiques han d'efectuar el mes de setembre un pagament fraccionat de la liquidació corresponent al període impositiu que estigui en curs el primer de setembre.

6. El càlcul de les retencions i els ingressos a compte sobre rendes del treball, així com el seu ingrés al ministeri encarregat de les finances, es fa a través de la Caixa Andorrana de Seguretat Social, en els termes i les condicions que es determinin reglamentàriament.

7. En el supòsit de satisfer rendes del treball que no es liquidin a través de la Caixa Andorrana de Seguretat Social, les entitats o les persones jurídiques que les satisfacin tenen l'obligació de practicar la retenció d'acord amb els requisits i les condicions que es determinin reglamentàriament.

8. Les entitats i les persones jurídiques residents al Principat d'Andorra o no residents fiscals que operin al Principat d'Andorra mitjançant un establiment permanent, i que siguin dipositàries de valors mobiliaris estrangers o tinguin al seu càrrec la gestió de cobrament de les rendes derivades d'aquests valors, tenen l'obligació de practicar retenció sobre les rendes derivades d'aquests valors, en els termes i les condicions que es determinin reglamentàriament.

Esmena 120

De modificació

Grup Parlamentari Demòcrata

Es proposa modificar l'apartat 1 de l'article 48 amb la següent redacció:

“1. Els pagaments a compte tenen la consideració de deute tributari segons el que estableix la llei de bases de l'ordenament tributari, i poden consistir en retencions, ingressos a compte i pagaments fraccionats.”

Justificació

Referenciar correctament el text a la “Llei de bases de l'ordenament tributari”.

Esmena 121

De modificació

Grup Parlamentari Mixt

Es proposa suprimir el segon paràgraf de l'apartat 48.4; l'apartat 48.6 i l'apartat 48.7.

I es proposa afegir un nou apartat 48.6 amb el text alternatiu següent:

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

Motivació

Aquest article i el següent regulen els obligats a fer pagaments a compte i com es calculen els seus imports. El procediment per calcular els imports en el cas dels sous i salaris és força complicat, amb la intervenció de la CASS fins i tot a efectes del seu ingrés. Entenem que no és necessària la seva intervenció i que només pot generar que

més complicació, per dues raons: 1) El càlcul del tipus de retenció es pot fer directament per l'obligat a practicar la retenció de manera molt fàcilment amb un programa d'ajuda disponible *on line*; 2) La CASS és una entitat diferent a la administració tributària, fet que sempre pot generar problemes de coordinació. Per tant, la proposta és modificar els articles eliminant les referències a la CASS i fent que el seu lloc l'ocupi directament la persona o entitat obligada a practicar la retenció.

Article 49. Import dels pagaments a compte

1. La retenció i l'ingrés a compte sobre les rendes del treball es determinen tenint en consideració les reduccions i les deduccions previsibles aplicables a l'obligat tributari, en els termes següents:

a) La Caixa Andorrana de Seguretat Social calcula la quota de liquidació per aquest impost corresponent a les rendes del treball que, d'acord amb les estipulacions contractuals i altres circumstàncies previsibles, hagi de satisfer a l'obligat tributari en el període impositiu, tenint en compte les seves circumstàncies personals i la restant informació inclosa en la comunicació realitzada per l'obligat tributari d'acord amb el que s'estableix a l'apartat 4 de l'article 48 d'aquesta Llei.

b) El percentatge de retenció aplicable sobre les rendes que s'han de satisfer a l'obligat tributari s'obté multiplicant per 100 el quocient resultant de dividir l'import que resulti del paràgraf *a* anterior i les retribucions per les rendes del treball totals que s'han de satisfer a l'obligat tributari en el període impositiu. El percentatge de retenció s'expressa amb dos decimals.

c) La Caixa Andorrana de Seguretat Social comunica al pagador de la renda el percentatge de retenció o ingrés a compte que el pagador ha de practicar en relació amb les rendes del treball que hagi de satisfer a l'obligat tributari.

d) La retenció o l'ingrés a compte que ha de practicar el pagador de la renda és el resultat d'aplicar el percentatge de retenció sobre l'import íntegre de les rendes que s'han de satisfer.

e) Quan, en qualsevol moment del període impositiu, es modifiqui alguna circumstància, sigui relativa a la situació personal de l'obligat tributari i amb la comunicació prèvia per part de l'obligat tributari, o bé en relació amb la quantia de les rendes a percebre, l'obligat a retenir el tipus de retenció, d'acord amb la informació que a aquests efectes li faciliti la Caixa Andorrana de Seguretat Social i amb efectes des del mes següent a aquell en què s'hagi produït la modificació.

2. Com a excepció al que es preveu a l'apartat anterior, s'aplica un percentatge de retenció fix del 10 per cent sobre l'import íntegre de les rendes derivades de la impartició de cursos, conferències, col·loquis, seminaris i d'altres similars, excepte quan tinguin la consideració de rendes d'activitats econòmiques.

3. La retenció i l'ingrés a compte sobre les rendes del capital mobiliari es determinen aplicant un percentatge de retenció fix del 10 per cent sobre l'import de la renda íntegra satisfeta.

No obstant això, l'obligat tributari pot sol·licitar a la persona o entitat pagadora de les rendes que minori la base sobre la qual s'aplica el percentatge de retenció en l'import de la reducció prevista a l'article 35 d'aquesta Llei.

En cas que s'exerceixi aquesta opció, l'obligat a retenir determina l'import de la retenció que s'ha de practicar aplicant el percentatge de retenció sobre la renda satisfeta en la mesura en què aquesta renda superi l'import de la reducció resultant d'aplicar l'article 35 esmentat.

Reglamentàriament s'ha de regular el procediment per a la comunicació de l'opció a l'entitat pagadora, amb l'objectiu de garantir que la reducció corresponent sigui objecte d'aplicació en l'import previst legalment, sense que es produeixin duplicitats.

4. Quan s'hagi de practicar una retenció o un ingrés a compte sobre una renda del capital mobiliari d'acord amb el que s'estableix en l'apartat 8 de l'article 48, l'import de la retenció es minora mitjançant l'aplicació de la deducció prevista en l'article 45 d'aquesta Llei, a què tingui dret l'obligat tributari, en relació amb l'impost estranger a què hagi estat sotmesa aquesta renda.

5. No s'ha de practicar la retenció o l'ingrés a compte respecte de les rendes que estiguin exemptes en virtut del que estableix l'article 5 d'aquesta Llei, en els termes que es fixin reglamentàriament.

6. El subjecte obligat a retenir i a practicar ingressos a compte ha de presentar una declaració davant el ministeri encarregat de les finances, en el lloc, la forma i els terminis que s'estableixin reglamentàriament, de les quantitats retingudes o els ingressos a compte fets, o la declaració negativa quan escaigui. No obstant això, no hi ha obligació de declarar les rendes que estiguin exemptes d'acord amb l'article 5 d'aquesta Llei.

L'obligació esmentada en el paràgraf anterior no resulta aplicable en els supòsits en què el càlcul i l'ingrés de les retencions i dels ingressos a compte es realitza a través de la Caixa Andorrana de Seguretat Social.

7. L'import del pagament fraccionat que han d'efectuar els obligats tributaris que exerceixen activitats econòmiques es calcula aplicant el percentatge del 50 per cent sobre la quota de liquidació del període impositiu immediatament anterior.

No obstant això, l'obligat tributari pot determinar l'import del pagament fraccionat aplicant un percentatge del 5 per cent sobre les rendes netes procedents d'activitats econòmiques obtingudes en l'exercici immediatament anterior. L'exercici d'aquesta opció es fa en el moment de presentar la declaració corresponent al pagament fraccionat i no vincula per a futurs períodes impositius.

En cas que el període anterior tingui una durada inferior a dotze mesos, el pagament fraccionat es fa tenint en compte la part proporcional de la quota de liquidació de períodes anteriors fins a completar un període de dotze mesos.

L'obligat a realitzar pagaments fraccionats ha de presentar una declaració davant el ministeri encarregat de les finances, en el lloc, la forma i els terminis que s'estableixin reglamentàriament, de les quantitats ingressades en concepte de pagament fraccionat.

Esmena 122

De modificació

Grup Parlamentari Mixt

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

“Article 49. Import dels pagaments a compte

1. La retenció i l'ingrés a compte sobre les rendes del treball es determinen en els següents termes:

a) La retenció i l'ingrés a compte sobre les rendes del treball derivats de relacions laborals i de pensions es determina prenent com a referència la renda neta del treball, calculada segons l'article 12 d'aquesta Llei, els mínims personal i familiar de l'article 33 i el tipus de gravamen corresponent segons l'article 41. El percentatge de retenció i d'ingrés a compte es calcula d'acord amb el que es disposi reglamentàriament.

b) La retenció i l'ingrés a compte sobre rendes del treball derivades d'impartir cursos, conferències, col·loquis, seminaris i d'altres similars es determinen aplicant un percentatge de retenció fix del 10% sobre l'import de la renda íntegra satisfeta.

2. La retenció i l'ingrés a compte sobre les rendes del capital mobiliari es determinen aplicant un percentatge de retenció fix del 10% sobre l'import de la renda íntegra satisfeta.

3. No s'ha de practicar la retenció o l'ingrés a compte respecte de les rendes que estiguin exemptes segons l'article 5 d'aquesta Llei.

4. El subjecte obligat a retenir i practicar ingressos a compte ha de presentar la declaració i ha d'efectuar l'ingrés davant el ministeri encarregat de les finances en el lloc, la forma i els terminis que s'estableixin reglamentàriament, de les quantitats retingudes o els ingressos a compte fets, o la declaració negativa quan escaigui. Així mateix, ha de presentar un resum anual de les retencions i els ingressos a compte amb el contingut que es determini reglamentàriament.

5. Els obligats tributaris que realitzin activitats econòmiques han de calcular l'import del pagament fraccionat aplicant el percentatge del 5% sobre els rendiments nets de les activitats econòmiques corresponents al període impositiu immediatament anterior. Quan l'obligat tributari iniciï una nova activitat econòmica, no ha d'efectuar cap pagament avançat respecte d'aquesta nova activitat durant el període impositiu en el qual l'hagi iniciat. La declaració corresponent al pagament a compte es presenta en el lloc, la forma i els terminis que s'estableixin reglamentàriament.”

Motivació

A l'igual que en l'esmena anterior es considera que la CASS no ha d'intervenir en la gestió tributària.

També s'eliminen les referències al mínim exempt específic per la base de l'estalvi, que desapareixeria.

Esmena 123

De modificació

Grup Parlamentari Demòcrata

Es proposa modificar la lletra a) de l'apartat 1 de l'article 49 amb la següent redacció:

“a) La Caixa Andorrana de Seguretat Social calcula la quota de liquidació per aquest impost corresponent a les rendes del treball que, d'acord amb les estipulacions contractuals i altres circumstàncies previsibles, hagi de satisfer l'obligat tributari en el període impositiu, tenint en compte les seves circumstàncies personals i la restant informació inclosa en la comunicació realitzada per l'obligat tributari d'acord amb el que s'estableix a l'apartat 4 de l'article 48 d'aquesta Llei.

Reglamentàriament es definirà el procediment que haurà de seguir la Caixa Andorrana de la Seguretat Social per tal de determinar el tipus de retenció i ingrés a compte a practicar.”

Justificació

Eliminar la preposició “a” per tal de clarificar el contingut del text. Així mateix, incloure el procediment a seguir per part de la Caixa Andorrana de la Seguretat Social a l'hora de determinar el tipus de retenció i ingrés a compte a efectuar, regulant-ho reglamentàriament.

Esmena 124 **De modificació**

Grup Parlamentari Demòcrata

Es proposa modificar la lletra e) de l'apartat 1 de l'article 49 amb la següent redacció:

“e) Quan, en qualsevol moment del període impositiu, es modifiqui alguna circumstància, sigui relativa a la situació personal de l'obligat tributari o bé a la quantia de les rendes a percebre, l'obligat a retenir procedirà a la regularització del tipus de retenció, d'acord amb la informació que a aquests efectes li faciliti la Caixa Andorrana de la Seguretat Social i amb efectes des del mes següent a aquell en què s'hagi produït la modificació.”

Justificació

Es proposa modificar l'apartat e) amb la finalitat de clarificar el procediment que ha de seguir l'obligat tributari per tal de comunicar a l'Administració les modificacions de la seva situació personal o sobre la quantia de les rendes a percebre.

Esmena 125 **De modificació**

Grup Parlamentari Demòcrata

Es proposa modificar l'apartat 2 de l'article 49 amb la següent redacció:

“2. Com a excepció al que es preveu a l'apartat anterior, s'aplica un percentatge de retenció fix del 10 per cent sobre els següents rendiments del treball:

a) L'import íntegre de les rendes derivades de la impartició de cursos, conferències, col·loquis, seminaris i d'altres similars, excepte quan tinguin la consideració de rendes d'activitats econòmiques.

b) L'import íntegre satisfet a l'obligat tributari en concepte de preavis, l'excés de la compensació econòmica en relació a l'import establert amb caràcter obligatori, així com qualsevol altra indemnització per acomiadament o cessament del treballador determinat segons la normativa reguladora.”

Justificació

Incloure dintre de les rendes subjectes a un tipus de retenció fix del 10% les compensacions per pagament del període del preavis i l'excés de les

compensacions econòmiques per comiat (no causal o per causes objectives), així com qualsevol altra indemnització d'acord amb la normativa reguladora.

Esmena 126

D'addició

Grup Parlamentari Demòcrata

Es proposa afegir un nou apartat 3 a l'article 49 amb la següent redacció, havent-se de tornar a enumerar tots els apartats d'aquest article:

“3. En cas que l'obligat tributari rebi, en concepte de rendiments del treball, una retribució de caràcter variable així com qualsevol altre tipus de complement, l'import del qual no sigui fix, la base per determinar el tipus de retenció i ingrés a compte inclourà, com a mínim, aquestes retribucions corresponents al període impositiu immediatament anterior, excepte que l'obligat tributari pugui acreditar de manera objectiva un import diferent, segons els termes i condicions que s'estableixin reglamentàriament.

En cas que l'obligat tributari no hagi disposat d'una retribució variable l'any immediatament anterior al període impositiu en curs, el tipus de retenció i ingrés a compte es determinarà en base a una estimació realitzada per l'obligat tributari.”

Justificació

Determinar els criteris a tenir en compte per tal de practicar la retenció als rendiments del treball de caràcter variable, tals com les primes, hores extraordinàries, plus de nocturnitat, etc.

Article 50. Deducció dels pagaments a compte i quota diferencial

L'import de les retencions, els ingressos a compte i els pagaments fraccionats es dedueixen de la quota de liquidació per obtenir la quota diferencial. Quan, per efecte dels pagaments a compte, la quota diferencial sigui negativa, el ministeri encarregat de les finances ha de retornar l'excés d'acord amb el que s'estableix a l'article 56 d'aquesta Llei.

Títol IX. Gestió i liquidació

Article 51. Registre tributari

1. Els obligats tributaris de l'impost sobre la renda de les persones físiques han de disposar d'un número de registre tributari (en endavant, NRT), que han de sol·licitar en cas que ja no el posseeixin com a obligats tributaris de l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques o dels impostos indirectes. Aquest número és únic per a tots els tributs estatals. La sol·licitud s'ha de formalitzar mitjançant el model normalitzat establert pel Govern.

2. El ministeri encarregat de les finances ha de portar un registre tributari en què s'han d'inscriure les persones físiques i entitats sense personalitat jurídica pròpia que siguin obligats tributaris d'aquest impost.

3. Reglamentàriament es desenvolupen les formes, els terminis i la documentació que cal presentar per obtenir l'NRT, així com els procediments de gestió de l'impost.

Article 52. Obligació de col·laboració

Els titulars del Registre de Comerç i Indústria, els titulars del Registre de Professions Liberals i els titulars del Registre d'Associacions han de remetre al ministeri encarregat de les finances, per la via telemàtica, la informació en relació amb les persones físiques i entitats, la constitució, l'establiment, la modificació o l'extinció referent a les modificacions que es produeixen en aquests registres, segons el que es determini reglamentàriament.

La mateixa obligació incumbeix els notaris pel que fa a les escriptures i altres documents que autoritzin la constitució, la modificació, la transformació o l'extinció de tota classe d'entitats.

Article 53. Declaracions

1. Els obligats tributaris han de presentar i subscriure una declaració per aquest impost en el lloc, el termini i la forma que es determinin reglamentàriament.

2. No obstant això, no estan obligats a presentar la declaració els obligats tributaris que únicament obtinguin rendes procedents d'alguna o de la totalitat de les fonts següents:

- a) Rendes del treball.
- b) Rendes del capital mobiliari.
- c) Rendes exemptes en virtut de l'article 5 d'aquesta Llei.

3. Estan obligats en tot cas a presentar i subscriure la declaració prevista en l'apartat 1 anterior els obligats tributaris que hagin percebut rendes del treball o rendes del capital mobiliari que no hagin estat sotmeses a l'obligació d'efectuar pagaments a compte d'acord amb el que s'estableix en l'article 48 d'aquesta Llei.

Esmena 127

De modificació

Grup Parlamentari Demòcrata

Es proposa modificar l'apartat 1 de l'article 53 amb la següent redacció:

"1. Els obligats tributaris han de presentar i subscriure una declaració per aquest impost en el lloc i la forma que es determinin reglamentàriament entre l'1 d'abril i el 30 de

setembre de l'exercici posterior a la finalització del període impositiu."

Justificació

Establir el termini per a la presentació de la declaració de l'impost sobre la renda de les persones físiques entre l'1 d'abril i el 30 de setembre de l'exercici posterior a la finalització del període impositiu.

Article 54. Autoliquidació i ingrés del deute tributari

1. Els obligats tributaris, en el moment de presentar la seva declaració, han de determinar el deute corresponent i ingressar-lo en el lloc i la forma que es determinin reglamentàriament.

2. El pagament del deute tributari es pot efectuar mitjançant el lliurament de béns integrants del patrimoni cultural del Principat d'Andorra en la forma que preveu la normativa reguladora del patrimoni cultural d'Andorra.

Article 55. Liquidació provisional

El ministeri encarregat de les finances pot girar la liquidació provisional que escaigui d'acord amb el que disposa la normativa reguladora de les bases de l'ordenament tributari, sense perjudici de les comprovacions posteriors que puguin realitzar els òrgans d'aquest ministeri.

Article 56. Devolució d'ofici

1. Quan, d'acord amb l'article 50, la quota diferencial resultant de l'autoliquidació sigui negativa, el ministeri encarregat de les finances, si escau, ha de practicar la liquidació provisional dins els tres mesos següents al terme del termini establert per presentar la declaració.

Quan la declaració s'hagi presentat fora de termini, els tres mesos a què es refereix el paràgraf anterior es computen des de la data de la presentació de la declaració.

2. Quan la quota diferencial resultant de l'autoliquidació o, si escau, de la liquidació provisional sigui negativa, el ministeri encarregat de les finances ha de tornar d'ofici aquesta quota, sense perjudici de la pràctica de les ulteriors liquidacions provisionals o definitives, que escaiguin.

3. Si la liquidació provisional no s'ha practicat en el termini que estableix l'apartat 1, el ministeri encarregat de les finances ha de tornar d'ofici la quota diferencial negativa resultant de l'autoliquidació, sense perjudici de la pràctica de les liquidacions provisionals o definitives ulteriors que puguin ser procedents.

4. Si transcorre el termini que estableix l'apartat 1 sense que s'hagi ordenat el pagament de la devolució

per causa imputable al ministeri encarregat de les finances, s'ha d'aplicar a la quantitat pendent de devolució l'interès legal que es preveu a la normativa reguladora de bases de l'ordenament tributari, des de l'endemà de la finalització del termini esmentat i fins a la data d'ordenació del seu pagament, sense que calgui que l'obligat tributari ho reclami.

5. Reglamentàriament es determinen el procediment i la forma de pagament per a la realització de la devolució d'ofici a què es refereix aquest article.

Esmena 128

De modificació

Grup Parlamentari Demòcrata

Es proposa modificar l'apartat 1 de l'article 56 amb la següent redacció:

“1. Quan, d'acord amb l'article 50, la quota diferencial resultant de l'autoliquidació sigui negativa, el ministeri encarregat de les finances, si escau, ha de practicar la liquidació provisional dins els tres mesos següents computats a partir del moment en què s'hagi presentat la declaració.”

Justificació

Facilitar l'accés a la devolució de la quota diferencial dels obligats tributaris amb un termini màxim de 3 mesos a partir de la data de presentació de la declaració.

Títol X. Infraccions i sancions

Article 57. Infraccions

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

Article 58. Modalitats d'infraccions

1. Es consideren infraccions simples:
 - a) Les autoliquidacions incompletes sense transcendència en la liquidació.
 - b) L'incompliment de requeriments d'informació i/o documentació.
2. Es consideren infraccions de defraudació:
 - a) La no-presentació de l'autoliquidació, quan la presentació sigui obligatòria d'acord amb les disposicions d'aquesta Llei.
 - b) Les autoliquidacions incompletes amb transcendència en la liquidació.
 - c) Les falses autoliquidacions.

Article 59. Sancions

1. Les infraccions simples són sancionades mitjançant una multa fixa d'entre 150 euros i 3.000 euros.
2. Les infraccions de defraudació són sancionades mitjançant una multa proporcional d'entre el 50% i el 150% de la quota defraudada.
3. Les sancions anteriors s'estableixen seguint els criteris de graduació establerts en la normativa reguladora de les bases de l'ordenament tributari.

Article 60. Notificacions i recursos de les infraccions

1. Prèviament a l'acte d'imposició d'una sanció, s'ha de notificar a la persona interessada la proposta de resolució amb indicació dels fets imputats, el precepte infringit i la quantia de la multa. La persona interessada disposa d'un termini de tretze dies hàbils per al·legar tot allò que consideri oportú per a la seva defensa.
2. Transcorregut el termini d'al·legacions, l'òrgan competent dicta la resolució que correspongui, contra la qual es pot recórrer en els termes establerts en la normativa reguladora de les bases de l'ordenament tributari.
3. En qualsevol cas, i perquè l'acte administratiu quedi en suspens, amb la interposició del recurs s'ha d'aportar una garantia suficient, ja sigui hipotecària o bé un aval o una fiança d'una entitat bancària andorrana que garanteixi l'import total del deute tributari.

Títol XI. Ordre jurisdiccional

Article 61. Jurisdicció competent

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

Disposició addicional primera. Cost d'adquisició dels valors representatius de la participació en els fons propis d'entitats

A l'efecte de computar els guanys i les pèrdues de capital derivats de les transmissions de valors representatius de la participació en els fons propis d'entitats residents al Principat d'Andorra adquirits abans de l'entrada en vigor d'aquesta Llei, es pren el valor teòric comptable corresponent a la participació transmesa en la data de tancament de l'últim període impositiu que finalitzi abans del dia 1 de gener del 2013.

El valor teòric comptable és el que resulti dels comptes anuals dipositats en el Registre de Societats i formulats d'acord amb la normativa comptable i mercantil vigent al Principat d'Andorra.

Esmena 129

De modificació

Grup Parlamentari Mixt

Es proposa modificar la Disposició Addicional amb el text alternatiu següent:

“A l'efecte de computar els guanys i les pèrdues de capital derivats de les transmissions de valors representatius de la participació en els fons propis d'entitats residents al Principat d'Andorra adquirits abans de l'entrada en vigor d'aquesta Llei, es pren com a valor d'adquisició de la participació transmesa el major dels dos següents: el valor teòric comptable corresponent en la data de tancament de l'últim període impositiu que finalitzi abans del dia 1 de gener del 2013 o el valor d'adquisició efectivament satisfet.

El valor teòric comptable és el que resulti dels comptes anuals dipositats en el Registre de Societats i formulats d'acord amb la normativa comptable i mercantil vigent al Principat d'Andorra. El valor d'adquisició efectivament satisfet s'ha de justificar documentalment.”

Motivació

La disposició preveu que a efectes del càlcul dels guanys de capital obtinguts d'accions en societats andorranes es pren com a cost d'adquisició el valor teòric comptable corresponent a l'últim exercici comptable tancat abans de 2013. Habitualment el valor comptable es troba per sota del que seria el valor de mercat dels béns. Per tant, pot succeir perfectament que el cost real d'adquisició sigui més gran que el valor teòric comptable de 2012 i, en conseqüència, el suposat guany pel qual s'hagi de tributar sigui més gran que el real. No és just. Per això, proposem que el valor d'adquisició sigui el més gran dels dos següents, el valor teòric comptable de 2012 o el valor realment d'adquisició, lògicament aquest darrer acreditat de manera oportuna.

Esmena 130

De modificació

Grup Parlamentari Demòcrata

Es proposa modificar la Disposició addicional primera amb la següent redacció:

“Disposició addicional primera. Cost d'adquisició dels valors representatius de la participació en els fons propis d'entitats

A l'efecte de computar els guanys i les pèrdues de capital derivats de les transmissions de valors representatius de la participació en els fons propis

d'entitats residents al Principat d'Andorra adquirits abans de l'entrada en vigor d'aquesta Llei, es prendrà, a opció de l'obligat tributari, el seu cost d'adquisició acreditat de forma fefaent o bé el valor teòric comptable corresponent a la participació transmesa en la data de tancament de l'últim període impositiu que finalitzi abans del dia 1 de gener del 2013.

El valor teòric comptable és el que resulti dels comptes anuals dipositats en el Registre de Societats i formulats d'acord amb la normativa comptable i mercantil vigent al Principat d'Andorra.”

Justificació

Aclarir l'alternativa de valorar les participacions en els fons propis segons el seu cost d'adquisició o el valor teòric comptable a l'hora de determinar el guany o la pèrdua de capital.

Disposició addicional segona. Cost d'adquisició dels béns immobles

Els obligats tributaris que obtinguin rendes d'activitats econòmiques i siguin titulars de béns immobles afectes a la seva activitat econòmica que hagin estat adquirits abans de l'entrada en vigor d'aquesta Llei poden considerar com a valor dels béns, a l'efecte d'aplicar les disposicions d'aquesta Llei, el valor de mercat d'aquests béns, segons resulti d'un informe de valoració emès per un expert independent, d'acord amb el valor establert en els comptes anuals de l'empresari en la data de tancament de l'últim període impositiu que finalitzi abans del dia 1 de gener del 2013, o bé en els comptes que l'obligat tributari hagi presentat juntament amb la declaració corresponent a l'esmentat període impositiu, en el cas que no hagi estat obligat a dipositar comptes al Registre del Dipòsit de Comptes.

Aquest valor s'obté deduït del valor de mercat d'aquests béns l'amortització lineal que correspongui als anys transcorreguts entre la posada en funcionament de l'element i la data de producció d'efectes d'aquesta Llei. En relació amb aquests elements, correspon al contribuent la càrrega de provar fefaentment la data de posada en funcionament d'aquests elements, el preu de mercat de l'element patrimonial, així com l'amortització i les correccions valoratives realitzades comptablement amb anterioritat a la data d'aplicació efectiva d'aquesta Llei; la falta de prova d'aquests aspectes determina la impossibilitat d'amortitzar aquests elements després de l'aplicació efectiva de la Llei.

En els casos en què existeixi l'obligació de l'obligat tributari de dipositar els comptes anuals, el que s'estableix en els paràgrafs anteriors només és

aplicable quan el valor resultant de l'informe de valoració emès per un expert independent estigui recollit en els comptes anuals dipositats al Registre del Dipòsit de Comptes corresponent.

Esmena 131 **De modificació**

Grup Parlamentari Mixt

Es proposa modificar la Disposició Addicional segona amb el text alternatiu següent:

“A l'efecte de computar els guanys i les pèrdues de capital derivats de les transmissions de béns immobles adquirits abans de l'entrada en vigor d'aquesta Llei, es pren com a valor d'adquisició el major dels dos següents: el valor de mercat d'aquests béns a 2014, segons resulti d'un informe de valoració emès per un expert independent o el valor d'adquisició efectivament satisfet.”

Motivació

La disposició preveu com valorar el cost d'adquisició d'immobles afectes a les activitats econòmiques. En canvi, atès que volem gravar també en aquest impost totes les plusvàlues de béns immobles, cal valorar quin es considera com a cost d'adquisició per tots els obligats tributaris. Com en la disposició anterior, cal buscar algun criteri que en certa mesura gravi només la plusvàlua generada recentment i no des de quan es va adquirir el bé immoble que pot ser un moment molt llunyà en el temps. Per exemple, una persona que va adquirir un pis els anys 80 se'l ven tot just comença a aplicar-se l'impost; si prenem el valor d'adquisició de fet ha de tributar per una plusvàlua generada bàsicament abans de l'entrada en vigor de l'impost sobre la renda. Per tant, cal buscar una solució que pot ser, com en la disposició addicional anterior, agafar com a preu d'adquisició el més gran de dos, el realment pagat en el seu moment o el preu de mercat l'any anterior a l'aplicació prevista d'aquest impost. Aquest preu, però, entenem que només es pot saber amb un informe pericial. De fet és el que preveu el projecte de llei però només com hem dit per béns immobles afectes a activitats econòmiques.

L'objectiu és gravar totes les plusvàlues, també les d'activitats econòmiques.

Esmena 132 **De modificació**

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa modificar el redactat de la Disposició addicional segona amb el següent text:

“Els obligats tributaris que obtinguin rendes d'activitats econòmiques i siguin titulars de béns immobles afectes a la seva activitat econòmica

que hagin estat adquirits abans de l'entrada en vigor d'aquesta Llei poden considerar com a valor dels béns, a l'efecte d'aplicar les disposicions d'aquesta Llei, el valor de mercat d'aquests béns, segons resulti d'un informe de valoració emès per un expert independent, d'acord amb el valor establert en els comptes anuals de l'empresari en la data de tancament de l'últim període impositiu que finalitzi abans del dia 1 de gener del 2013, o bé en els comptes que l'obligat tributari hagi presentat juntament amb la declaració corresponent a l'esmentat període impositiu, en el cas que no hagi estat obligat a dipositar comptes al Registre del Dipòsit de Comptes.

Aquest valor s'obté deduint del valor de mercat d'aquests béns l'amortització lineal que correspongui als anys transcorreguts entre la posada en funcionament de l'element i la data de producció d'efectes d'aquesta Llei. En relació amb aquests elements, correspon al contribuent la càrrega de provar fefaentment la data de posada en funcionament d'aquests elements, el preu de mercat de l'element patrimonial, així com l'amortització i les correccions valoratives realitzades comptablement amb anterioritat a la data d'aplicació efectiva d'aquesta Llei; la falta de prova d'aquests aspectes determina la aplicació per part del Ministeri de Finances de l'estimació indirecta segons es regula en la normativa reguladora de las bases del ordenament tributari.

En els casos en què existeixi l'obligació de l'obligat tributari de dipositar els comptes anuals, el que s'estableix en els paràgrafs anteriors només és aplicable quan el valor resultant de l'informe de valoració emès per un expert independent estigui recollit en els comptes anuals dipositats al Registre del Dipòsit de Comptes corresponent.”

Esmena 133 **De modificació**

Grup Parlamentari Demòcrata

Es proposa modificar la Disposició addicional segona amb la següent redacció:

“Disposició addicional segona. Cost d'adquisició dels béns immobles

Els obligats tributaris que obtinguin rendes d'activitats econòmiques i siguin titulars de béns immobles afectes a la seva activitat econòmica i hagin estat adquirits abans de l'entrada en vigor d'aquesta Llei, tenen l'opció de considerar com a valor dels béns, a l'efecte d'aplicar les disposicions d'aquesta Llei, el seu cost d'adquisició acreditat de forma fefaent, o bé el valor de mercat d'aquests béns, a la data de tancament de l'últim període impositiu que finalitzi abans del dia 1 de gener de 2013. Correspondrà a l'obligat tributari

acreditar, si escau, el cost d'adquisició o el valor de mercat d'aquests béns a la data esmentada. El ministeri encarregat de les finances podrà comprovar aquests valors.

Aquest valor dels béns s'obté deduït del cost d'adquisició o del valor de mercat dels imports esmentats en el paràgraf anterior, l'amortització lineal que correspongui als anys transcorreguts entre la posada en funcionament de l'element i la data d'aplicació d'aquesta Llei.

En relació amb aquests elements, correspon al contribuïent la càrrega de provar fefaentment la data de posada en funcionament d'aquests, el preu de mercat de l'element patrimonial, així com l'amortització i les correccions valoratives realitzades comptablement amb anterioritat a la data d'aplicació efectiva d'aquesta Llei; la falta de prova d'aquests aspectes determina la impossibilitat d'amortitzar aquests elements després de l'aplicació efectiva de la Llei.

Justificació

Aclarir l'alternativa de valorar els béns immobles d'acord amb el seu cost d'adquisició o valor de mercat, millorant-ne el redactat per tal de clarificar el seu contingut.

Disposició addicional tercera. Pagament fraccionat corresponent al primer període impositiu d'aplicació d'aquesta Llei

Per determinar el pagament fraccionat que s'ha d'efectuar en el primer període impositiu en el qual sigui aplicable aquesta Llei, es pren la quota de liquidació o, si escau, la renda neta corresponent a l'impost sobre la renda d'activitats econòmiques de l'obligat tributari en relació amb l'últim exercici tancat abans de l'aplicació d'aquesta Llei.

Disposició transitòria primera. Bases de tributació negatives en l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques

1. Els obligats tributaris que, a l'inici del primer exercici en què sigui aplicable aquesta Llei, tinguin bases de tributació negatives pendents de compensació corresponents a l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques, d'acord amb el que preveu l'article 17 de la Llei 96/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques, poden compensar-les en el termini i amb les condicions previstes en aquesta Llei per a les bases liquidables generals negatives.

2. Per determinar el termini de compensació de les bases de tributació negatives esmentades en el paràgraf anterior, es considera que aquestes bases van ser generades en el període impositiu en el qual

van ser objecte d'autoliquidació per l'obligat tributari de l'impost sobre la renda d'activitats econòmiques.

Esmena 134

De modificació

Grup Parlamentari Mixt

Es proposa modificar el primer apartat de la disposició transitòria amb el text alternatiu següent:

“1. Els obligats tributaris que, a l'inici del primer exercici en què sigui aplicable aquesta Llei, tinguin bases de tributació negatives pendents de compensació corresponents a l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques, d'acord amb el que preveu l'article 17 de la Llei 96/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques, poden compensar-les amb bases de tributació positives de l'impost sobre la renda durant els propers tres anys.”

Motivació

L'objectiu és que si un empresari ha tingut pèrdues en l'IRAE, pugui utilitzar aquestes pèrdues per compensar amb beneficis futurs en l'impost sobre la renda. Ara bé, el redactat del projecte és erroni, perquè diu cap al final del primer apartat d'aquesta disposició transitòria que es podran compensar “en el termini i amb les condicions previstes en aquesta Llei per a les bases liquidables generals negatives”. Però resulta que segons el mateix projecte de llei, art. 32.3, la base de liquidació general no pot ser negativa. No té sentit. La proposta és modificar-ho i, en la línia del que es proposa per a l'art. 9.4, que es puguin compensar les bases de tributació negatives de l'IRAE amb bases de tributació positives de l'impost sobre la renda durant tres anys.

Esmena 135

De modificació

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa modificar el redactat del primer apartat de la Disposició transitòria primera amb el següent text:

“1.- Els obligats tributaris que, a l'inici del primer exercici en què sigui aplicable aquesta Llei, tinguin bases de tributació negatives pendents de compensació corresponents a l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques, d'acord amb el que preveu l'article 17 de la Llei 96/2010 del 29 de desembre, de l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques, poden compensar-les en el termini i amb les condicions previstes en aquesta Llei.”

Esmena 136 **De modificació***Grup Parlamentari Demòcrata*

Es proposa modificar l'apartat 1 de la Disposició transitòria primera amb la següent redacció:

“1. Els obligats tributaris que, a l'inici del primer exercici en què sigui aplicable aquesta Llei, tinguin bases de tributació negatives pendents de compensació, d'acord amb el que preveu l'article 17 de la Llei 96/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques, poden compensar-les en el termini i amb les condicions previstes en aquesta Llei per a les bases de tributació generals negatives.”

Justificació

Es corregeix un error tècnic, ja que segons el text no és possible que la base liquidable sigui de signe negatiu.

Disposició transitòria segona. Deduccions pendents de l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques

1. Els obligats tributaris que, a l'inici del primer exercici en què sigui aplicable aquesta Llei, tinguin deduccions pendents d'aplicació corresponents a l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques, d'acord amb el que preveuen els articles 23 i 24 de la Llei 96/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques, podran aplicar-les en el termini i amb les condicions previstes en els articles d'aquesta Llei.

2. Per determinar el termini d'aplicació de les deduccions esmentades en el paràgraf anterior, es considera que aquestes deduccions van ser generades en el període impositiu en el qual van ser objecte d'autoliquidació per l'obligat tributari de l'impost sobre la renda d'activitats econòmiques.

Esmena 137 **De modificació***Grup Parlamentari Mixt*

Es proposa modificar el primer apartat de la disposició transitòria amb el redactat alternatiu següent:

“1. Els obligats tributaris que, a l'inici del primer exercici en què sigui aplicable aquesta Llei, tinguin deduccions pendents d'aplicació corresponents a l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques, d'acord amb el que preveuen els articles 23 i 24 de la Llei 96/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques, es poden deduir de la quota de tributació de l'impost sobre la renda dels tres exercicis posteriors.”

Motivació

L'objectiu és similar a la disposició anterior, però referit en aquest cas a deduccions de l'IRAE que no s'han pogut utilitzar per falta de quota de tributació. Només es proposa una petita modificació al final del primer apartat, perquè quedi més clar quines són les condicions a les que es fa referència.

Esmena 138 **D'addició***Grup Parlamentari Demòcrata*

Es proposa afegir una nova Disposició transitòria tercera amb la següent redacció:

“Disposició transitòria tercera. Règim especial per a residents sense activitat lucrativa

1. Els obligats tributaris que hagin obtingut una autorització de residència sense activitat lucrativa abans l'entrada en vigor d'aquesta Llei, d'acord amb els criteris previstos per la normativa reguladora corresponent, poden acollir-se al règim especial establert en aquesta disposició transitòria.

2. Les persones esmentades a l'apartat anterior, que optin per l'aplicació del règim especial previst en aquesta disposició transitòria, no estaran subjectes a l'impost sobre la renda de les persones físiques durant el període de temps en què sigui d'aplicació aquest règim. A afectes d'establir la residència i domicili fiscal, es considerarà l'establert en l'article 7 d'aquesta Llei.

3. No obstant, les persones acollides al règim especial previst en aquesta disposició transitòria han de satisfer un import anual de 30.000 euros en concepte de gravamen especial pels residents sense activitat lucrativa.

4. Aquest règim transitori serà d'aplicació des del primer període impositiu en què sigui d'aplicació aquesta Llei, fins el període impositiu que finalitzi abans del dia 1 de gener del 2018.

No obstant, les persones acollides a aquest règim especial podran renunciar a la seva aplicació passant a tributar per l'impost sobre la renda de les persones físiques, mitjançant la seva renúncia al règim especial.

Aquesta renúncia tindrà efectes a partir del període impositiu següent a aquell en què es comuniqui. Reglamentàriament es determinaran els termes i condicions en què es farà la comunicació d'aquesta renúncia.

5. Els procediments i formularis relatius a la gestió i liquidació del gravamen especial corresponent a aquest règim especial es determinaran reglamentàriament.

6. Les persones acollides al règim especial previst en aquesta disposició transitòria no tindran dret a l'aplicació dels convenis per evitar la doble imposició que hagi signat el Principat d'Andorra.”

Justificació

Per tal de facilitar l'adaptació a aquest nou impost de les persones físiques amb residència passiva s'introdueix un règim especial, que consisteix en el pagament d'una quantia fixa de 30.000 euros. Aquest règim és transitori i finalitza el període impositiu que finalitzi abans del dia 1 de gener del 2018.

Esmena 139

D'addició

Grup Parlamentari Demòcrata

Es proposa afegir una nova Disposició transitòria quarta amb la següent redacció:

“Disposició transitòria quarta. Primer any d'aplicació de l'impost

Pel primer any d'aplicació d'aquesta Llei el termini per optar al règim especial de determinació objectiva d'acord amb l'establert en els articles 16 i 20 d'aquesta Llei, així com el règim especial establert en la disposició transitòria tercera d'aquesta Llei, serà de tres mesos a comptar des de la data d'inici d'aplicació d'aquesta Llei, en els termes i condicions que es determinin reglamentàriament.”

Justificació

Introduir una disposició transitòria pel primer any d'aplicació d'aquesta Llei pels règims especials de determinació objectiva i pel règim transitori dels residents passius.

Disposició derogatòria única. Impost sobre la renda de les activitats econòmiques

Amb efectes des de l'1 de gener del 2015, queda derogada la Llei 96/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques, així com les disposicions relatives a aquest impost contingudes en el Decret del 13 de juny del 2012 pel qual s'aprova el Reglament de l'impost sobre societats i de l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques.

Esmena 140

D'addició

Grup Parlamentari Mixt

Es proposa addicionar una segona disposició derogatòria, que obligaria a modificar la denominació de l'actual disposició derogatòria única, que passaria a ser la primera, amb el text següent:

“Disposició derogatòria segona. Impost sobre les plusvàlues en les transmissions patrimonials immobiliàries

Amb efectes des de l'1 de gener del 2015, es deroga la Llei 21/2006, del 14 de desembre, de l'impost sobre les plusvàlues en les transmissions patrimonials immobiliàries.”

Motivació

Com a conseqüència de gravar totes les plusvàlues, cal introduir una disposició derogatòria segona que elimini l'impost sobre les plusvàlues en les transmissions patrimonials immobiliàries. Per tant, la disposició derogatòria única passaria a ser la primera.

Disposició final primera. Modificació de la llei de l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals

1. S'introdueix un nou capítol sisè a la Llei 94/2010, del 29 de desembre, el qual queda redactat de la manera següent:

“Article 36 bis. Règim especial dels treballadors fronterers i temporers

1. Els treballadors no-residents fiscals contractats per empreses residents o establertes al Principat d'Andorra, als quals es refereix l'article 12, quan estiguin subjectes en la seva totalitat al règim de la Caixa Andorrana de Seguretat Social del Principat d'Andorra tributen d'acord amb les normes generals de la Llei de l'impost sobre la renda de les persones físiques.

2. A l'efecte de determinar l'impost corresponent a les rendes del treball percebudes en relació amb la seva activitat com a treballadors fronterers i/o temporers i que estiguin subjectes a aquest impost, poden optar per aplicar les regles següents:

a) Als efectes de determinar la base de tributació, poden minorar l'import íntegre percebut en els conceptes següents:

- Les deduccions per cotitzacions a la Caixa Andorrana de Seguretat Social previstes a l'apartat segon de l'article 12 de la Llei de l'impost sobre la renda de les persones físiques.

- La reducció prevista al primer paràgraf de l'apartat 1 de l'article 34 de la Llei de l'impost sobre la renda de les persones físiques.

Quan el període de duració del treball desenvolupat pel treballador fronterer o temporer sigui inferior a l'any, la reducció esmentada es prorrateja en funció del període de duració del treball en el curs del període impositiu.

b) A l'efecte de determinar la quota de tributació, poden aplicar la bonificació prevista a l'article 44 de

la Llei de l'impost sobre la renda de les persones físiques.

3. L'opció d'aplicar les regles assenyalades a l'apartat anterior s'exerceix mitjançant la presentació davant la Caixa Andorrana de Seguretat Social d'una comunicació en els termes que s'estableixin reglamentàriament.

4. La determinació de l'import i el procediment per efectuar l'ingrés de les retencions i dels ingressos a compte relatius a les rendes regulades en aquest article es fan d'acord amb el que s'estableix per a les rendes del treball en les disposicions de la Llei de l'impost sobre la renda de les persones físiques.”

2. Es modifica la lletra *a* de l'article 15 de la Llei de l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals, que queda redactada de la manera següent:

“En el cas de persones físiques no residents fiscals:

- Les indemnitzacions com a conseqüència de responsabilitat civil per danys personals, en la quantia legal o judicialment reconeguda. El mateix tracte resulta aplicable a les indemnitzacions satisfetes per les administracions públiques andorranes per danys personals com a conseqüència del funcionament dels serveis públics.

- Les beques públiques i les beques atorgades per entitats privades amb la corresponent convalidació administrativa, percebudes per cursar estudis reglats, tant al Principat d'Andorra com a l'estranger, amb les condicions que es determinin reglamentàriament.

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

- Els guanys de patrimoni que es posin de manifest per motiu d'una transmissió lucrativa *mortis causa*.”

Esmena 141

De modificació

Grup Parlamentari Mixt

Es proposa modificar el redactat amb el text alternatiu següent:

“1. Els treballadors no-residents fiscals contractats per empreses residents o establertes al Principat d'Andorra, als quals es refereix l'article 12, quan estiguin subjectes en la seva totalitat al règim de la Caixa Andorrana de Seguretat Social del Principat d'Andorra poden tributar d'acord amb les normes generals de la Llei de l'impost sobre la renda de les persones físiques.

2. A l'efecte de determinar l'impost corresponent a les rendes del treball percebudes en relació amb la seva activitat com a treballadors fronterers i/o temporers i que estiguin subjectes a aquest impost, s'apliquen les regles següents:

Als efectes de determinar la base de tributació, poden minorar l'import íntegre percebut en els conceptes següents:

- Les despeses de l'apartat 2 de l'article 12 de la Llei de l'impost sobre la renda de les persones físiques

- El mínim personal de l'apartat 2 de l'article 33 de la Llei de l'impost sobre la renda de les persones físiques

Quan el període de duració del treball desenvolupat pel treballador fronterer o temporer sigui inferior a l'any, la despesa màxima deduïble en concepte d'altres despeses i el mínim personal es prorrateja en funció de la duració del treball en el curs del període impositiu.

3. L'opció d'aplicar aquest règim especial s'exerceix mitjançant la presentació davant el ministeri encarregat de les finances d'una comunicació en els termes que s'estableixin reglamentàriament.

(L'apartat 4 quedaria igual que en el Projecte de llei que esmenem)”

Motivació

En aquesta disposició s'estableix primer un règim especial dels treballadors fronterers i temporers pel qual aquests treballadors, tot i no ser residents fiscals a Andorra, tributen d'acord amb la normativa de l'impost sobre la renda. Cal recordar que fins ara aquests treballadors quedaven exempts de tributar a l'IRNR, exempció que ara quedaria substituïda per aquest règim especial. Això, significa que s'aplicaria el mínim exempt personal. Donada la importància d'aquests treballadors a Andorra, segurament té sentit establir aquest tractament especial. Ara bé, per ser conseqüents amb les modificacions proposades, cal introduir algunes modificacions. Igualment, en el 36 bis segon apartat, es diu que per determinar l'impost “poden optar per aplicar”. Aquesta menció en condicional “poden” no té sentit; o el règim especial és opcional, fet que no sembla segons el 36 bis primer apartat, o si és obligatòria, llavors cal establir clarament quina és la manera de calcular l'impost. Per tant, proposem modificar el primer apartat especificant que és un règim opcional; ara bé, si s'opta per aquest i es tributa a l'IRPF, la normativa a aplicar ha de quedar clara quina és (no tindria sentit que fos exactament la mateixa que pels residents andorrans) i no pot ser opcional. Igualment, la comunicació sobre l'aplicació d'aquest règim cal fer-la a la administració tributària i no a la CASS.

Esmena 142 **De modificació***Grup Parlamentari Socialdemòcrata*

Es proposa modificar el redactat del primer apartat de la Disposició Final Primera amb el següent text:

“1. S'introdueix un nou capítol sisè a la Llei 94/2010, del 29 de desembre, el qual queda redactat de la manera següent:

“Article 36 bis. Règim especial dels treballadors fronterers i temporers

1. Els treballadors no-residents fiscals contractats per empreses residents o establertes al Principat d'Andorra, als quals es refereix l'article 12, quan estiguin subjectes en la seva totalitat al règim de la Caixa Andorrana de Seguretat Social del Principat d'Andorra tributen d'acord amb les normes generals de la Llei de l'impost sobre la renda de les persones físiques.

2. A l'efecte de determinar l'impost corresponent a les rendes del treball percebudes en relació amb la seva activitat com a treballadors fronterers i/o temporers i que estiguin subjectes a aquest impost, poden optar per aplicar, als efectes de determinar la base de tributació, la minoració de l'import íntegre percebut en els conceptes següents:

- Les deduccions per cotitzacions a la Caixa Andorrana de Seguretat Social previstes a l'apartat segon de l'article 12 de la Llei de l'impost sobre la renda de les persones físiques.

- La reducció prevista al primer paràgraf de l'apartat 1 de l'article 34 de la Llei de l'impost sobre la renda de les persones físiques.

Quan el període de duració del treball desenvolupat pel treballador fronterer o temporer sigui inferior a l'any, la reducció esmentada es prorrateja en funció del període de duració del treball en el curs del període impositiu.

3. L'opció d'aplicar l'apartat anterior s'exerceix mitjançant la presentació davant la Caixa Andorrana de Seguretat Social d'una comunicació en els termes que s'estableixin reglamentàriament.

4. La determinació de l'import i el procediment per efectuar l'ingrés de les retencions i dels ingressos a compte relatiu a les rendes regulades en aquest article es fan d'acord amb el que s'estableix per a les rendes del treball en les disposicions de la Llei de l'impost sobre la renda de les persones físiques.”

Esmena 143 **De modificació***Grup Parlamentari Demòcrata*

Es proposa modificar l'apartat 1 de la Disposició final primera amb la següent redacció:

“1. S'introdueix un nou capítol sisè a la Llei 94/2010, del 29 de desembre, el qual queda redactat de la manera següent:

“Article 36 bis. Règim especial dels treballadors fronterers i temporers

1. Els treballadors no-residents fiscals contractats per empreses residents o establertes al Principat d'Andorra, als quals es refereix l'article 12, quan estiguin subjectes en la seva totalitat al règim de la Caixa Andorrana de Seguretat Social del Principat d'Andorra tributen d'acord amb les normes generals de la Llei de l'impost sobre la renda de les persones físiques.

2. A l'efecte de determinar l'impost corresponent a les rendes del treball percebudes en relació amb la seva activitat com a treballadors fronterers o temporers i que estiguin subjectes a aquest impost, poden optar per aplicar les regles següents:

a) Als efectes de determinar la base de tributació, poden minorar l'import íntegre percebut en els conceptes següents:

- Les deduccions per cotitzacions a la Caixa Andorrana de Seguretat Social previstes a l'apartat segon de l'article 12 de la Llei de l'impost sobre la renda de les persones físiques.

- La reducció prevista al primer paràgraf de l'apartat 1 de l'article 34 de la Llei de l'impost sobre la renda de les persones físiques.

Quan el període de duració del treball desenvolupat pel treballador fronterer o temporer sigui inferior a l'any, la reducció esmentada es prorrateja en funció del període de duració del treball en el curs del període impositiu.

b) A l'efecte de determinar la quota de tributació, poden aplicar la bonificació prevista a l'article 44 de la Llei de l'impost sobre la renda de les persones físiques.

3. L'opció d'aplicar les regles assenyalades a l'apartat anterior s'exerceix mitjançant la presentació davant la Caixa Andorrana de Seguretat Social d'una comunicació en els termes que s'estableixin reglamentàriament.

4. La determinació de l'import i el procediment per efectuar l'ingrés de les retencions i dels ingressos a compte relatiu a les rendes regulades en aquest article es fan d'acord amb el que s'estableix per a les rendes del treball en les

disposicions de la Llei de l'impost sobre la renda de les persones físiques.”

Justificació

Millorar el redactat per clarificar el contingut de l'article.

Esmena 144

De modificació

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa modificar el redactat del segon apartat de la Disposició Final Primera amb el següent text:

“2. Es modifica la lletra a de l'article 15 de la Llei de l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals, que queda redactada de la manera següent:

“En el cas de persones físiques no-residents fiscals:

- Les pensions de tota mena satisfetes per la Caixa Andorrana de la Seguretat Social.

- Les prestacions satisfetes per entitats andorranes, que siguin conseqüència de plans de jubilació o sistemes de previsió social que tinguin el seu origen en aportacions fetes amb càrrec a rendes del treball o d'activitats empresarials o professionals realitzades a Andorra.

- Les indemnitzacions com a conseqüència de responsabilitat civil per danys personals, en la quantia legal o judicialment reconeguda. El mateix tracte resulta aplicable a les indemnitzacions satisfetes per les administracions públiques andorranes per danys personals com a conseqüència del funcionament dels serveis públics.

- Les indemnitzacions per acomiadament fet de forma indeguda, improcedent o injustificat del treballador, en la quantia establerta amb caràcter obligatori en la Llei 35/2008, del 18 de desembre, del Codi de relacions laborals, en la seva normativa de desenvolupament o, si escau, en la normativa reguladora de l'execució de sentències.

- Les prestacions reconegudes a l'obligat tributari no-resident fiscal per la seguretat social d'Andorra o per les entitats que la substitueixin com a conseqüència d'incapacitat permanent absoluta o invalidesa greu.

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

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

- Els guanys de patrimoni que es posin de manifest per motiu d'una transmissió lucrativa mortis causa.

- Els rendiments derivats del deute públic emès per Principat d'Andorra.”

Esmena 145

De modificació

Grup Parlamentari Demòcrata

Es proposa modificar l'apartat 2 de la Disposició final primera amb la següent redacció:

“2. Es modifica la lletra a de l'article 15 de la Llei de l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals, que queda redactada de la manera següent:

“En el cas de persones físiques no residents fiscals:

- Les indemnitzacions com a conseqüència de responsabilitat civil per danys personals, en la quantia legal o judicialment reconeguda. El mateix tracte resulta aplicable a les indemnitzacions satisfetes per les administracions públiques andorranes per danys personals com a conseqüència del funcionament dels serveis públics.

- Les beques públiques i les beques atorgades per entitats privades, percebudes per cursar estudis reglats, tant al Principat d'Andorra com a l'estranger, amb les condicions que es determinin reglamentàriament.

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

- Els guanys de patrimoni que es posin de manifest per motiu d'una transmissió lucrativa mortis causa.”

Justificació

Modificar el redactat de l'article 15 de la Llei de l'impost sobre la renda dels no residents fiscals en concordança amb l'esmena 4 de la Llei de l'impost sobre la renda de les persones físiques.

Esmena 146

D'addició

Grup Parlamentari Demòcrata

Es proposa afegir l'apartat 3 de la Disposició final primera amb la següent redacció i procedir a remunerar la resta d'apartats:

“3. Es modifica l'article 4 de la Llei de l'impost sobre la renda dels no residents fiscals, que queda redactat com segueix:

“Són obligats tributaris d'aquest impost les persones físiques i les persones jurídiques no-residents fiscals al Principat d'Andorra que

obtinguin rendes, que d'acord amb aquesta Llei, es consideren generades en aquest territori.

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

Justificació

Substituir a l'article 4 de la Llei de l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals la referència de la Llei de l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques per l'article 7 de la Llei de l'impost sobre la renda de les persones físiques.

Disposició final segona. Exempció dels premis del joc en l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals

Es modifica la lletra e de l'article 15 de la Llei 94/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals, que queda redactada de la manera següent:

“Els premis que procedeixin del joc, sempre que estiguin subjectes a la imposició establerta a la normativa aplicable al joc.”

Esmena 147

De modificació

Grup Parlamentari Mixt

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

“Es suprimeix la lletra e) de l'article 15 de la Llei 94/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals.”.

Motivació

No es comparteix l'exempció dels premis del joc com ja ha quedat exposat en una anterior esmena relativa a l'article 5 lletra e) del projecte.

Esmena 148

De supressió

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa suprimir la Disposició final segona.

Esmena 149

D'addició

Grup Parlamentari Mixt

Es proposa addicionar una nova disposició final tercera de modificació de l'impost sobre societats amb el redactat següent:

1. La lletra c) de l'apartat 1 de l'article 13 de la Llei 95/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre societats que regula les despeses no deduïbles queda redactada de la forma següent, de manera que ara l'impost de radicació sí serà deduïble com a despesa:

“Les quotes de tributació que, en el seu cas, l'obligat tributari hagi satisfet per l'impost comunal sobre els rendiments arrendataris.”

2. L'apartat 2 de l'article 43 de la Llei 95/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre societats queda redactat de la forma següent:

“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 que s'hagin integrat en la base de tributació d'aquest impost.”

3. L'apartat 2 de l'article 13 de la Llei 95/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre societats queda redactat de la forma següent:

“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 la renda, segons si es tracta d'una persona jurídica o de persones físiques, respectivament.”

Motivació

Com a conseqüència de l'eliminació de l'impost sobre les plusvàlues de transmissions de béns immobles, cal gravar-les a l'impost de societats, introduint els canvis oportuns. Igualment, l'impost de radicació, com hem fet a l'impost sobre la renda, com no grava l'obtenció de renda no té sentit que sigui deduïble de la quota de l'impost de societats.

Disposició final tercera. Actualització dels imports

La llei del pressupost general pot modificar l'import de les reduccions, bonificacions i deduccions que estableix aquesta Llei.

Esmena 150

De modificació

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa modificar el redactat de la Disposició Final Tercera amb el següent text:

“Disposició final tercera. Actualització dels imports

La llei del pressupost general pot modificar l'import de les reduccions i de les deduccions que estableix aquesta Llei.”

Disposició final quarta. Habilitació normativa

1. S'encomana al Govern la redacció de les disposicions i dels reglaments necessaris per al desenvolupament i l'execució d'aquesta Llei en el termini de sis mesos des de la seva entrada en vigor.

2. Els models de declaració d'aquest impost i els dels seus pagaments a compte són fixats per reglament, el qual ha d'establir, a més de la forma, el lloc i els terminis per presentar-los, els supòsits i les condicions de la seva presentació per mitjans telemàtics.

3. Es delega al ministeri encarregat de les finances la gestió i la recaptació de l'impost que regula aquesta Llei.

Els obligats tributaris poden fer consultes relatives exclusivament a la interpretació de l'articulat de la Llei. Han de ser contestades, en un termini màxim de sis mesos, pel ministeri encarregat de les finances amb caràcter vinculant. El Govern ha d'establir reglamentàriament els termes i l'abast en què es poden efectuar aquestes consultes.

Esmena 151 **De modificació**

Grup Parlamentari Demòcrata

Es proposa modificar l'apartat 1 de la Disposició final quarta amb la següent redacció:

“1. S'encomana al Govern la redacció de les disposicions i dels reglaments necessaris per al desenvolupament i l'execució d'aquesta Llei en el termini de tres mesos des de la seva entrada en vigor.”

Justificació

Modificar el termini de redacció de les disposicions i dels reglaments necessaris per tal que el mateix estigui aprovat amb suficient antelació a la data d'inici d'aplicació d'aquesta Llei.

Esmena 152 **De modificació**

Grup Parlamentari Mixt

Es proposa donar el número de l'apartat 4 al segon paràgraf de l'apartat núm. 3, amb la qual cosa la modificació seria:

“4. Els obligats tributaris poden fer,...”

Motivació

Millorar la sistemàtica i l'ordre del text.

Disposició final cinquena. Entrada en vigor

Aquesta Llei entra en vigor l'endemà de ser publicada al *Butlletí Oficial del Principat d'Andorra* i és aplicable als exercicis que s'iniciïn a partir de l'1 de gener del 2015.

Esmena 153 **De modificació**

Grup Parlamentari Demòcrata

Es proposa fer les correccions que escaiguin perquè el redactat final de la Llei s'adeqüi, al menys pel que fa als aspectes gràfics i de

presentació, a l'Acord sobre criteris de concepte i de forma per a l'elaboració de les proposicions i dels projectes de Llei, del 18 d'abril del 2002, així com fer una correcció ortogràfica de tot el text.

Justificació

Millorar els aspectes ortogràfics i formals del text.

M. I. Sr. Martí Salvans Abetlla

