

## Decret

### pel qual s'aprova el Reglament de l'impost sobre societats i de l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques

#### Exposició de motius

El 29 de desembre del 2010 el Consell General va aprovar la Llei 95/2010, de l'impost sobre societats, i la Llei 96/2010, de l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques. Posteriorment, l'1 de desembre del 2011, el Consell General va aprovar les lleis 17/2011 i 19/2011, de modificació de les lleis de l'impost sobre societats i de l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques, respectivament. Així, aquestes normes configuren la regulació de la imposició directa que recau sobre les rendes de les activitats econòmiques que obtenen les persones residents a Andorra.

Aquest Reglament regula en un sol text el desplegament per aplicar aquests dos impostos, d'acord amb el mandat que estableix la disposició final cinquena de la Llei de l'impost sobre societats i la disposició final tercera de la Llei de l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques.

Així, aquest Reglament preveu, entre d'altres, tots els aspectes relatius a l'exercici de les opcions previstes dins els règims especials de determinació de la base de tributació, els procediments declaratius, les formes de liquidació, les modalitats de pagament, tots els aspectes relacionats amb les devolucions, així com els mecanismes de control de l'impost adequats.

Aquest Reglament es compon de 42 articles dividits en quatre títols, una disposició addicional, una disposició transitòria i una disposició final.

En el primer títol es regulen els aspectes generals i comuns dels dos impostos, i es destaca el règim d'atribució aplicable a les rendes econòmiques que obtenen les entitats que no tenen personalitat jurídica.

En el títol segon, que conté dotze capítols, s'hi inclouen les regles aplicables

en l'àmbit de l'impost sobre societats, es destaca el règim de les entitats exemptes, i es determinen les obligacions d'aquestes entitats; també s'hi preveuen les regles d'imputació temporal dels ingressos i despeses, el règim d'operacions vinculades i obligacions que comporten, així com les formes, les opcions i els requisits per a l'exercici de les opcions per als diversos règims especials de determinació de la base de tributació.

El títol tercer regula els aspectes relacionats amb l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques i desenvolupa l'exercici per a les opcions que la Llei de l'impost estableix. Òbviament, i tal com passa a la Llei, aquest títol es remet en alguns aspectes, com ara els criteris d'imputació temporal i les operacions vinculades, al que estableix el títol segon per aplicar-ho.

Per acabar, el títol quart regula els procediments de gestió i declaració, que són comuns als dos impostos.

A proposta del ministre de Finances, el Govern, en la sessió del 13 de juny del 2012, aprova aquest Reglament d'aplicació de la Llei 95/2010, de l'impost sobre societats, i de la Llei 96/2010, de l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques.

#### Article únic

S'aprova el Reglament d'aplicació de la Llei 95/2010, de l'impost sobre societats, i de la Llei 96/2010, de l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques, que entrarà en vigor l'endemà de ser publicat al Butlletí Oficial del Principat d'Andorra.

## Reglament

### d'aplicació de la Llei 95/2010, de l'impost sobre societats, i de la Llei 96/2010, de l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques

#### Títol I. Disposicions generals aplicables a l'impost sobre societats i a l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques

##### Capítol primer. Àmbit d'aplicació, obligats tributaris i entitats en règim d'atribució de rendes

#### Article 1

##### Àmbit d'aplicació

1. Aquest Reglament regula el desplegament de la Llei 95/2010, del 29 de desembre, de l'Impost sobre societats i de la Llei 96/2010, del 29 de desembre, de l'Impost sobre la renda de les activitats econòmiques per la seva aplicació desenvolupa les obligacions formals que han d'acomplir els obligats tributaris d'aquests tributs, així com el sistema de gestió, de liquidació i de control dels Impostos esmentats.

2. El compliment de les obligacions establertes en aquest Reglament s'entén sense perjudici de les establertes en les lleis esmentades i altres disposicions que resultin aplicables.

#### Article 2

##### Obligats tributaris

1. Respecte a l'impost sobre societats, són obligats tributaris quan tenen la residència en territori andorrà:

- a) Les persones jurídiques.
- b) Les institucions d'inversió col·lectiva incloses en l'àmbit d'aplicació de la Llei 10/2008, del 12 de juny, de regulació dels organismes d'inversió col·lectiva de dret andorrà.
- c) Entitats públiques, parapúbliques i de dret públic.

Els obligats tributaris d'aquest impost es designen abreujadament i indistintament amb les denominacions "societats" o "entitats" al llarg d'aquest Reglament.

2. Respecte a l'impost sobre activitats econòmiques, són obligats tributaris les persones físiques que tenen la residència fiscal en territori andorrà i duen a terme una activitat econòmica d'acord amb el que determina l'article 5 de la Llei de l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques.

#### Article 3

##### *Entitats en règim d'atribució de rendes*

Les rendes obtingudes per les societats civils, herències jacents, comunitats de béns i totes les entitats o els patrimonis autònoms regulats en el segon paràgraf de la lletra a) de l'apartat A) de l'article 15 de la Llei de bases de l'ordenament tributari, del 19 de desembre de 1996, corresponents a la realització de les seves activitats econòmiques, s'atribueixen als seus socis, hereus, comuns o partícips segons les normes o els pactes aplicables en cada cas o a parts iguals en defecte d'aquestes normes i aquests pactes, i s'integren en l'impost sobre societats quan el soci, comú o partípic sigui una persona jurídica, i a l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques quan el soci, comú o partípic sigui una persona física.

## **Títol II. Impost sobre societats**

### **Capítol primer. Entitats exemptes**

#### Article 4

##### *Règim de les entitats exemptes de l'impost sobre societats*

Les entitats totalment exemptes a què es refereix l'article 8.1 de la Llei de l'impost sobre societats disposen d'una exempció automàtica. No han de presentar la declaració de l'impost ni s'han de donar d'alta al Registre Tributari.

#### Article 5

##### *Entitats parcialment exemptes*

1. Les entitats parcialment exemptes a què es refereix l'article 8.2 de la Llei de l'impost s'han de donar d'alta al Registre Tributari de l'impost sobre societats i

portar la comptabilitat d'acord amb el Pla general de comptabilitat d'Andorra. En cas que aquestes entitats no resultin obligades a portar comptabilitat, han de portar un registre d'ingressos i despeses on han d'anotar mensualment les partides d'ingressos i despeses corresponents.

Els ingressos i les despeses s'han de registrar seguint el principi de meritació que es preveu en la Llei de l'impost. Això implica que la imputació d'ingressos i despeses s'ha de fer en funció del corrent real de béns i serveis que els mateixos béns i serveis representin i amb independència del moment en què se'n produeix el cobrament i el pagament.

2. L'exempció afecta només les rendes derivades del compliment del seu objecte social o finalitat específica, incloses les derivades dels elements transmesos i afectes al dit compliment. No obstant això, els obligats tributaris a què es refereix l'apartat 2 de l'article 8 de la Llei de l'impost estan totalment exemptes de tributació per aquest impost quan els seus ingressos resultants d'activitats accessòries no emparades per l'exempció que preveu aquest precepte siguin inferiors a 10.000 euros anuals.

3. Aquestes entitats han de presentar la declaració de l'impost per les rendes exemptes i les no exemptes.

4. Per aplicar l'exempció parcial prevista en aquest article, l'entitat ha de comunicar al Ministeri de Finances la seva opció pel règim referit mitjançant la declaració censal corresponent.

5. Les entitats parcialment exemptes han d'elaborar una memòria econòmica que contingui la informació següent:

a) Identificació de les rendes exemptes i no exemptes de l'impost sobre societats amb indicació dels ingressos i les despeses de cadascuna.

b) Identificació dels ingressos, les despeses i les inversions corresponents a cada projecte o activitat realitzada per l'entitat per al compliment dels seus fins estatutaris o del seu objecte. Les despeses de cada projecte es classifiquen per categories, tals com despeses de personal, despeses per serveis exteriors o compres de material.

c) Especificació i forma de càlcul de les rendes i els ingressos que deriven del compliment del seu objecte social, així com la descripció del seu destí.

d) Retribucions, dineràries o amb espècie, satisfetes per l'entitat als seus patrons, representants o membres de l'òrgan de govern, tant en concepte de reembors de les despeses que els hagi ocasionat l'acompliment de la seva funció, com en concepte de remuneració pels serveis prestats a l'entitat.

e) Percentatge de participació que posseeix l'entitat en societats mercantils, incloent-hi la identificació de l'entitat, la denominació social i el número de registre tributari (NRT).

f) Retribucions percebudes pels administradors que representin l'entitat en les societats mercantils en què participi, amb indicació de les quantitats que hagin sigut objecte de reintegrament.

g) Convenis de col·laboració empresarial en activitats d'interès general subscrits per l'entitat, amb la identificació del col·laborador que hi participi i amb la indicació de les quantitats rebudes.

h) Indicació de les activitats prioritàries de mecenatge que desenvolupi l'entitat, si escau.

i) Indicació de la previsió estatutària relativa al destí del patrimoni de l'entitat en cas de dissolució, i en cas que la dissolució hagi tingut lloc en l'exercici, del destí donat al referit patrimoni.

6. L'entitat ha de presentar la memòria econòmica al Ministeri de Finances en el moment de presentar la declaració de l'impost.

### **Capítol segon. Imputació temporal. Inscripció comptable d'ingressos i despeses**

#### Article 6

##### *Conceptes generals*

1. En termes generals, els ingressos i les despeses s'imputen en el període impositiu en què es meritin, d'acord amb les regles que estableix el Pla general de comptabilitat, atenent el corrent real de béns i serveis que aquells ingressos i despeses representen, amb

independència del moment en què es produeixi el corrent monetari o financer, i respectant l'adequada correlació entre els uns i els altres.

2. Les despeses que no s'hagin imputat comptablement en el compte de pèrdues i guanys o en un compte de reserves si així ho estableix una norma legal o reglamentària, d'acord amb el que s'estableix en l'apartat 2 de l'article 19 de la Llei de l'impost sobre societats, no són fiscalment deduïbles, llevat dels casos en què la Llei de l'impost de societats prevegi expressament incentius o despeses amb efectes fiscals que no hagin de quedar reflectits comptablement, sense perjudici de la necessitat d'esmentar l'incentiu específic en la memòria de l'entitat.

3. En el cas d'operacions a terminis o amb preu ajornat, les rendes s'entenen obtingudes proporcionalment a mesura que s'efectuïn els cobraments corresponents, llevat que l'entitat decideixi aplicar el criteri de la meritació.

Es consideren operacions a termini o amb preu ajornat les vendes i les execucions d'obra el preu de les quals 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 l'únic termini sigui superior a l'any.

4. En cas que s'utilitzi un criteri d'imputació temporal diferent del de la meritació, els obligats tributaris ho han d'incloure de forma detallada en la memòria en el moment de formular els comptes anuals de l'exercici.

### Capítol tercer. Règim d'operacions vinculades

#### Article 7

##### *Operacions vinculades: aspectes generals*

1. Quan els obligats tributaris efectuïn operacions amb persones o entitats vinculades a ells, els són aplicables les disposicions de l'article 16 de la Llei de l'impost sobre societats.

2. Les operacions efectuades entre persones o entitats vinculades es valoren pel seu valor normal de mercat, d'acord amb el que disposa l'apartat 3 de l'article 16 de la Llei de l'impost sobre societats.

3. El ministeri encarregat de les finances pot comprovar que les operacions efectuades entre persones o entitats vinculades s'han valorat pel seu valor normal de mercat i pot fer, si escau, les correccions valoratives oportunes respecte de les operacions subjectes a aquest impost. El ministeri encarregat de les finances queda vinculat pel nou valor respecte a la resta de persones o entitats vinculades.

La valoració administrativa no pot generar per aquest impost una renda superior a la derivada de l'operació per al conjunt de les persones o entitats que l'hagin efectuat.

4. L'obligat tributari ha de facilitar al ministeri encarregat de les finances tota la documentació necessària del grup relativa a les operacions vinculades, als contractes i altres dades que permetin determinar el valor normal de mercat.

5. En el cas de retribucions de caràcter laboral que tinguin el seu origen en persones vinculades, s'entén que el seu valor de mercat es correspon amb la base per a la qual aquesta retribució cotitza al règim de la CASS.

#### Article 8

##### *Sol·licitud d'assistència per a la determinació del valor de mercat*

1. Els obligats tributaris que efectuïn operacions vinculades poden sol·licitar al ministeri encarregat de les finances la seva assistència per determinar i fixar el valor normal de mercat d'aquestes operacions abans que es duguin a terme. Aquesta sol·licitud ha d'incorporar una proposta de valoració fonamentada en el valor de mercat, amb una descripció dels fets i les circumstàncies de les operacions de què es tracti.

2. La sol·licitud de valoració ha de reflectir que totes les persones que hi tenen vinculació són coneixedores d'aquesta sol·licitud i l'accepten.

3. En el cas que hi hagi un grup, la sol·licitud ha d'anar acompanyada de la documentació que identifiqui el grup al qual pertanyi l'obligat tributari i de la documentació relativa a l'obligat tributari.

a) La documentació relativa al grup al qual pertanyi l'obligat tributari consisteix en:

– Una descripció de l'estructura organitzativa, jurídica i operativa del grup.

– Una identificació de les entitats que formen part del grup que efectuen operacions vinculades i que afecten les operacions fetes per l'obligat tributari.

– Una descripció de la naturalesa, la importància i els fluxos de les operacions vinculades entre les entitats de grup quan afecten les operacions fetes per l'obligat tributari, juntament amb els canvis relatius a períodes impositius o a liquidacions anteriors.

– Una descripció de les funcions exercides i dels riscos assumits per les entitats del grup quan afecten les operacions fetes per l'obligat tributari.

– Una relació de la titularitat de les patents, les marques, els noms comercials i altres actius intangibles quan afecten les operacions efectuades per l'obligat tributari, així com l'import de les contraprestacions derivades de la seva utilització.

– Una descripció de la política del grup en relació amb els preus de transferència que inclogui el mètode o els mètodes de fixació dels preus adoptats pel grup i que en justifiqui l'adequació al principi de lliure competència.

– Una relació dels acords de repartiment de costos i els contractes de prestació de serveis entre entitats del grup quan afecten les operacions efectuades per l'obligat tributari.

– Una relació dels acords previs de valoració o els procediments amistosos celebrats o en curs relatius a les entitats del grup quan afecten les operacions efectuades per l'obligat tributari.

– La memòria del grup o, si no n'hi ha, un informe anual equivalent.

b) La documentació relativa a l'obligat tributari ha de contenir:

– Noms, cognoms, raó social o denominació completa, domicili fiscal, NRT de l'obligat tributari, si escau,

i de les entitats amb les quals efectua les operacions, i una descripció detallada de la naturalesa, les característiques i els imports de les operacions.

– Una explicació relativa al mètode de valoració escollit, els motius, l'aplicació i el valor que en resulta.

– Criteris de repartiment de les despeses en concepte de serveis prestats conjuntament a favor de les entitats o les persones vinculades i, si escau, els corresponents acords de repartiment de despeses.

– Qualsevol informació rellevant que l'obligat tributari hagi requerit per determinar el valor de les operacions vinculades.

4. El ministeri encarregat de les finances analitza la sol·licitud i la proposta de valoració i demana, si escau, aclariments o informació complementària. El ministeri encarregat de les finances pot acordar no admetre a tràmit la proposta, en especial quan:

- a) La proposta de valoració manqui de fonament per determinar el valor de mercat;
- b) Ja s'hagin desestimat propostes de valoració substancialment iguals a la proposta formulada;
- c) Qualsevol altra circumstància que generi dubtes quant a la determinació del valor.

Tota denegació ha d'estar degudament motivada.

5. En un termini no superior a sis mesos a comptar de la data en què la sol·licitud hagi tingut entrada en qualsevol dels registres del ministeri encarregat de les finances o des de la data d'esmena a requeriment d'aquest ministeri, el ministeri encarregat de les finances ha de notificar a l'obligat tributari la decisió d'acceptar o de rebutjar la posada en marxa o l'aplicació del procediment que proposa. Si transcorre aquest termini sense que s'hagi produït una resolució expressa, la sol·licitud, quan s'hagi acompanyat d'una proposta raonada de valoració, s'entén estimada.

#### Article 9

##### *Resolució de la sol·licitud*

El ministeri encarregat de les finances, mitjançant una resolució, pot decidir:

- a) Aprovar la proposta de valoració.
- b) Aprovar una proposta de valoració que difereix de la proposta inicialment proposada amb l'acceptació prèvia de l'obligat tributari.
- c) Desestimar la proposta de valoració formulada per l'obligat tributari.

#### Article 10

##### *Acord previ de valoració*

1. L'acord previ de valoració es formalitza en un document que inclou:

- a) Lloc i data de formalització.
- b) Nom, cognoms o raó social, domicili fiscal i número de registre tributari, si escau, de l'obligat tributari al qual es refereix la proposta.
- c) Conformitat de l'obligat tributari amb el contingut de l'acord.
- d) Descripció de les operacions a les quals es refereix la proposta.
- e) Elements essencials del mètode de valoració.
- f) Períodes impositius o de liquidació als quals s'aplica l'acord i la data d'entrada en vigor de l'acord.

2. El ministeri encarregat de les finances i l'obligat tributari han d'aplicar el que resulti de la proposta aprovada. En tot cas el ministeri encarregat de les finances pot comprovar la correcta aplicació de la proposta i, en cas contrari, ha de regularitzar la situació tributària de l'obligat tributari.

#### Article 11

##### *Informació sobre l'aplicació de l'acord previ de valoració*

L'obligat tributari ha de presentar, juntament amb la declaració de l'impost, un escrit relatiu a l'aplicació de l'acord previ de valoració aprovat que indiqui:

- a) Les operacions efectuades en el període impositiu o de liquidació a què es refereix la declaració i a les quals és aplicable l'acord previ.
- b) Els preus o els valors de les operacions en aplicació de l'acord previ de valoració.

c) La descripció, si escau, de les variacions de les circumstàncies econòmiques com a resultat de l'aplicació del mètode de valoració a què es refereix l'acord previ.

d) Les operacions efectuades en el període impositiu o de liquidació similars a les quals fa referència l'acord previ, els preus que s'han aplicat.

#### Article 12

##### *Modificació de l'acord previ de valoració*

1. Quan es doni una variació de les circumstàncies econòmiques establertes en l'acord previ de valoració, es pot modificar l'acord per adequar-lo a les noves circumstàncies econòmiques. Aquest procediment es pot iniciar d'ofici o a instància d'una part i s'ha de presentar una justificació de la variació de les circumstàncies econòmiques i la proposta de modificació que sigui procedent.

2. El ministeri encarregat de les finances, després d'analitzar la documentació, dicta una resolució motivada per estimar o no la proposta de modificació.

#### **Capítol quart. Règim de determinació directa**

#### Article 13

##### *Base de tributació*

1. La base de tributació en el mètode de determinació directa es determina d'acord amb el que disposa l'article 9 de la Llei de l'impost sobre societats.

2. El resultat comptable es corregeix, en el seu cas, mitjançant l'aplicació dels principis i els criteris de qualificació, valoració i imputació temporal recollits en els preceptes de la Llei de l'impost sobre societats que donen lloc a la pràctica d'ajustos extracomptables.

3. Els ajustos extracomptables, positius o negatius, poden ser permanents o temporals segons reverteixin o no en períodes impositius posteriors. La informació corresponent a cada ajust extracomptable, permanent o temporal, s'ha d'incloure de forma detallada en la memòria en el moment de formular els comptes anuals de l'exercici.

## Article 14

*Correccions de valor: Normes comunes d'amortització d'elements patrimonials de l'immobilitzat tangible i intangible*

Es considera que la depreciació dels elements patrimonials de l'immobilitzat material i intangible és efectiva quan sigui el resultat d'aplicar els coeficients d'amortització lineal que es deriven de la taula prevista a l'annex I de la Llei de l'impost sobre societats.

1. És amortitzable el preu d'adquisició o cost de producció, exclòs, en el seu cas, el valor residual.

2. Quan es tracti d'edificacions, no és amortitzable la part del preu d'adquisició corresponent al valor del sòl.

3. L'amortització es practica element per element. Tanmateix, quan es tracti d'elements patrimonials de naturalesa anàloga o sotmesos a un similar grau d'utilització, l'amortització es pot fer sobre el conjunt d'aquests elements, sempre que en tot moment pugui conèixer-se la part de l'amortització acumulada corresponent a cada element patrimonial.

4. Les instal·lacions tècniques poden constituir un únic element susceptible d'amortització. Es consideren instal·lacions tècniques les unitats complexes d'ús especialitzat en el procés productiu que comprenen edificacions, maquinària, material, peces o elements, inclosos els sistemes informàtics que, fins i tot sent separables per la seva naturalesa, estan lligats de forma definitiva per al seu funcionament i sotmesos al mateix ritme d'amortització, així com els recanvis vàlids exclusivament per a aquest tipus d'instal·lacions.

5. Els elements patrimonials de l'immobilitzat material comencen a amortitzar-se des de la seva posada en condicions de funcionament i els de l'immobilitzat intangible des del moment en què estiguin en condicions de produir ingressos.

6. Els elements patrimonials de l'immobilitzat material han d'amortitzar-se dins del període de la seva vida útil, és a dir, el període en què, segons el mètode d'amortització adoptat, ha de quedar totalment cobert el seu valor, exclòs el

valor residual. Tractant-se d'elements patrimonials de l'immobilitzat intangible, la seva vida útil és el període durant el qual s'espera, raonablement, que produeixin ingressos.

7. Les marques, els drets de traspàs i els elements patrimonials de l'immobilitzat intangible que no tinguessin una data certa d'extinció, s'han d'amortitzar d'acord amb el que preveu l'apartat 3 de l'article 10 de la Llei de l'impost sobre societats.

8. El preu d'adquisició originari de les aplicacions informàtiques es dedueix amb el límit anual màxim d'una cinquena part del seu import.

9. Quan les renovacions, ampliacions o millores dels elements patrimonials de l'immobilitzat material s'incorporin al dit immobilitzat, l'import dels mateixos elements s'amortitza durant els períodes impositius que restin per completar la vida útil dels referits elements patrimonials. A aquest efecte, s'imputarà a cada període impositiu el resultat d'aplicar a l'impost de les renovacions, ampliacions o millores el coeficient resultant de dividir l'amortització comptabilitzada de l'element patrimonial practicada en cada període impositiu, en la mesura en què es correspongui amb la depreciació efectiva, entre el valor comptable que aquest element patrimonial tenia a l'inici del període impositiu en el qual es van realitzar les operacions de renovació, ampliació o millora.

10. Quan les operacions esmentades en l'apartat anterior determinin un allargament de la vida útil estimada de l'actiu, aquest allargament s'ha de tenir en compte a l'efecte de l'amortització de l'element patrimonial i de l'import de la renovació, ampliació o millora.

## Article 15

*Correccions de valor: pèrdues per deterioració del valor dels elements patrimonials*

1. Les pèrdues per deterioració dels crèdits derivades de les possibles insolvències dels deutors són deduïbles quan en el moment de la meritació de l'impost es doni alguna de les circumstàncies següents:

a) Que hagi transcorregut el termini de sis mesos des del venciment de l'obligació.

b) Que el deutor estigui declarat en situació de suspensió de pagaments o fallida.

c) Que el deutor estigui processat pel delictes d'aixecament de béns.

d) Que les obligacions hagin estat reclamades judicialment o siguin objecte d'un litigi judicial de la solució del qual depengui el cobrament.

Les pèrdues respecte dels crèdits que s'esmenten tot seguit només són deduïbles si són objecte d'un procediment judicial que versí sobre la seva existència o quantia:

- Els que deuen les entitats de dret públic o són fiançats per aquestes entitats.

- Els fiançats per entitats de crèdit.

- Els garantits mitjançant drets reals, pacte de reserva de domini i dret de retenció, excepte en els casos de pèrdua o depreciació de la garantia.

- Els garantits mitjançant un contracte d'assegurança de crèdit o caució.

- Els que hagin estat objecte de renovació o pròrroga expressa.

No són deduïbles les pèrdues per a la cobertura del risc derivat de les possibles insolvències de persones o entitats vinculades al creditor en els termes que preveu l'article 16, llevat del cas d'insolvència declarada judicialment.

2. No són deduïbles les dotacions basades en estimacions globals ni genèriques d'insolvències de clients i deutors.

3. El criteri disposat en els apartats 3 i 4 de l'article 11 de la Llei de l'impost sobre societats és igualment aplicable a les participacions de societats que tinguin el caràcter de vinculades d'acord amb l'article 16 de la Llei esmentada.

## Article 16

*Provisions*

Les entitats de nova creació també poden deduir les dotacions relatives a les despeses inherents als riscos derivats de garanties de reparació i revisió. En aquest cas el percentatge es determina atenent les despeses i vendes realitzades

en els períodes impositius que haguessin transcorregut.

#### Article 17

*Eliminació de la doble imposició econòmica interna i internacional sobre participacions en beneficis d'altres entitats a través del mètode d'exempció*

Els obligats tributaris han de presentar, conjuntament amb la seva declaració per l'impost de societats dels exercicis en els quals practiquin l'exempció prevista en l'article 20 de la Llei de l'impost sobre societats, la informació següent en relació amb l'entitat directament participada:

- Identificació i percentatge de participació.
- Descripció de les activitats de la participada.
- Valor i data d'adquisició de les participacions, així com el valor teòric d'aquestes participacions en els fons propis d'altres entitats, referit tant a l'inici de l'exercici com al tancament de l'entitat que participa.
- Una prova que els dividendes corresponen a rendes que han estat efectivament subjectes a un impost equivalent. Es consideren prova els comptes anuals de l'entitat participada, juntament amb la declaració i la liquidació que per l'impost equivalent s'hagi fet en el territori de la filial.

#### Article 18

*Base de tributació en les entitats parcialment exemptes*

1. Les entitats parcialment exemptes només han d'incloure en la seva base de tributació les rendes derivades de les explotacions econòmiques no exemptes.

2. No tenen la consideració de despeses deduïbles, a part de les previstes en l'article 13 de la Llei de l'impost sobre societats, les següents:

- a) Les despeses imputables, exclusivament, a l'obtenció de rendes exemptes.

Tractant-se de despeses imputables parcialment a rendes no exemptes, és deduïble la part de les mateixes despeses en la proporció que representin els ingressos obtinguts en les explotacions

econòmiques no exemptes respecte dels ingressos totals de l'entitat.

- b) Les quantitats que constitueixin una aplicació de les rendes; en concret, els excedents procedents d'operacions econòmiques el destí dels quals sigui el sosteniment de les activitats exemptes.

#### Capítol cinquè. Règim especial de determinació objectiva

##### Article 19

*Base de tributació*

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

3. S'entén per "activitat professional" l'exercici d'una professió per a la qual es requereixi estar en possessió d'una titulació universitària.

4. En cas que l'obligat tributari exerceixi simultàniament activitats econòmiques i activitats professionals, el límit quantitatiu per a l'aplicació d'aquest règim especial és de 300.000 euros.

5. En el cas de societats civils, herències jacents, comunitats de béns i totes les entitats o patrimonis autònoms regulats en el segon paràgraf de la lletra a) de l'apartat A) de l'article 15 de la Llei de bases de l'ordenament tributari, del 19 de desembre de 1996, els socis de les quals optin pel règim especial de determinació objectiva, els límits quantitius establerts en aquest capítol fan referència a cada un dels socis, hereus, comuns o partíps, respectivament.

6. Els obligats tributaris que vulguin acollir-se a aquest règim ho han de comunicar al Ministeri de Finances un mes abans de l'inici de l'exercici fiscal en què hagi de tenir efecte, mitjançant la declaració censal corresponent.

7. En el cas d'entitats de nova creació, l'opció d'acollir-se a aquest règim s'ha de

fer durant el mes següent a la inscripció al Registre de Societats.

8. La base de tributació en la modalitat de determinació objectiva es determina d'acord amb el que estableix l'article 24.bis de la Llei de l'impost sobre societats. En cas que l'obligat tributari desenvolupi diverses activitats, el càlcul es fa activitat per activitat, i la suma dels rendiments nets de les activitats s'integra en una sola liquidació.

9. L'obligat tributari queda exclòs del règim especial de determinació de la base de tributació quan no es compleixi el que disposa l'apartat 1 d'aquest article. La exclusió té efectes des de l'inici de l'any immediatament posterior a aquell en què es produeixi aquesta circumstància. L'exclusió suposa la inclusió al règim d'estimació directa de la base de tributació.

#### Capítol sisè. Règim especial de consolidació tributària

##### Article 20

*Aplicació i obligacions de comunicació de les entitats acollides al règim de consolidació tributària*

1. L'exercici de l'opció pel règim de consolidació tributària s'ha de comunicar al ministeri encarregat de les finances abans de l'inici del període impositiu en què aquest règim sigui d'aplicació.

La comunicació ha d'incloure les dades següents:

- Identificació de les societats que integren el grup.
- Còpia dels acords pels quals les societats del grup han optat pel règim de consolidació tributària.
- Relació del percentatge de participació directa o indirecta mantinguda per la societat participant respecte a totes i cada una de les societats que integren el grup tributari i la data d'adquisició de les participacions respectives.

2. El ministeri encarregat de les finances ha de comunicar a la societat participant el número del grup tributari atorgat.

3. Així mateix, quan es produeixin variacions en la composició del grup tributari, la societat participant ho ha de comunicar al ministeri encarregat de les

finances i ha d'identificar les societats que s'hi hagin integrat i les que n'hagin estat excloses. La comunicació de la variació del grup s'ha de dur a terme abans de l'inici del període impositiu en què causi efecte.

4. La renúncia a l'aplicació del règim de consolidació tributària s'ha de fer a través de la declaració censal corresponent, en el termini de tres mesos a comptar de la finalització de l'últim període impositiu en què s'ha aplicat.

#### Article 21

##### *Obligacions tributàries de les societats que integren el grup tributari*

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

2. A més dels que disposa l'apartat anterior, la societat participant del grup tributari ha de presentar la declaració consolidada del grup tributari ingressant,, el deute tributari, si escau.

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

#### Article 22

##### *Determinació de la base de tributació i de la quota de tributació*

1. La base de tributació del grup tributari es determina de la manera següent:

- a) Integració en la base de tributació de la societat participant de les bases de tributació de cada una de les entitats participades que integren el grup tributari.
- b) Eliminacions, en la societat participant, corresponents a les operacions internes realitzades entre les societats del grup tributari.
- c) Integració de les eliminacions practicades en exercicis anteriors quan les operacions es realitzin davant de tercers persones.
- d) Compensació de les bases de tributació negatives del grup tributari, quan l'import de la suma dels paràgrafs anteriors fos positiu, així com

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

2. La quota de tributació resulta d'aplicar el tipus de gravamen a la base de tributació del grup tributari.

#### Article 23

##### *Deduccions de la quota de tributació del grup tributari*

1. La quota de tributació del grup tributari es minora en l'import de les deduccions que preveu el capítol vuitè de la Llei 95/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre societats.

Els requisits establerts per aplicar les deduccions esmentades es refereixen tant a cada una de les societats que integren el grup tributari com al grup en si mateix.

2. Les deduccions de qualsevol societat pendents d'aplicació en el moment que s'hagin d'incloure en el grup tributari es poden deduir de la quota de tributació del grup tributari amb el límit que correspongui a la societat esmentada en el règim individual de tributació.

#### Article 24

##### *Obligacions d'informació*

1. La societat participant ha de formular, a efectes fiscals, el balanç i el compte de pèrdues i guanys consolidats, amb l'aplicació del mètode d'integració global a totes les societats que integren el grup tributari.

2. Els comptes anuals consolidats es refereixen a la mateixa data de tancament i període que els comptes anuals de la societat participant, de manera que les societats participades han de tancar el seu exercici social en la data en què ho faci la societat participant. En aquest sentit, l'entitat participant ha d'adjuntar a la liquidació de l'impost la informació següent:

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

b) Les incorporacions fetes en el període impositiu, igualment justificades pel que fa a procedència i quantitat.

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

#### Article 25

##### *Pèrdua i extinció del règim de consolidació tributària: Causes i efectes*

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

2. El règim de consolidació tributària es perd per les causes següents:

a) La concurrència en alguna o algunes de les societats integrants del grup tributari d'alguna de les circumstàncies que, d'acord amb el que estableix l'article 29 de la Llei de bases de l'ordenament tributari, del 19 de desembre de 1996, determinen l'aplicació del mètode d'estimació indirecta.

b) L'incompliment de les obligacions a què es refereix l'article anterior.

3. La pèrdua del règim de consolidació tributària es produeix amb efectes del període impositiu en què concorre alguna o algunes de les causes a què es refereix l'apartat anterior. Les societats integrants del grup tributari passen a tributar pel règim individual en el període esmentat.

4. En el supòsit que existissin eliminacions pendents d'incorporació, bases de tributació negatives del grup tributari o deduccions en la quota pendents de compensació en el període impositiu en què es produeixi la pèrdua del règim de consolidació tributària o l'extinció del grup tributari, cal procedir de la manera següent:

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

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

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

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

**Capítol setè. Règim especial de societats que realitzen explotació internacional d'intangibles o intervenen en el comerç internacional**

**Article 26**

*Règim especial de societats que realitzen explotació internacional d'intangibles o intervenen en el comerç internacional*

1. L'aplicació del règim especial de societats que realitzen explotació internacional d'intangibles o intervenen en el comerç internacional l'ha de sol·licitar l'obligat tributari al ministeri encarregat de les finances a través de la declaració censal corresponent, en què s'han identificat els sectors d'activitat als quals s'aplicarà i s'ha de fonamentar la concurrència dels condicionaments previstos en l'article 23.2 de la Llei de l'impost sobre societats.

2. El ministeri encarregat de les finances aprova o denega aquesta sol·licitud en un termini no superior a sis mesos a comptar de l'entrada de la sol·licitud al registre del ministeri. Si transcorre aquest termini sense que s'hagi produït una resolució expressa, la sol·licitud pot entendre's desestimada. El règim produeix efectes des del mateix període impositiu en què es va presentar la sol·licitud.

3. Contra la denegació de la sol·licitud o la desestimació per haver transcorregut el termini establert en l'apartat anterior es pot interposar recurs davant el Govern.

4. Un cop concedida l'autorització inicial, l'obligat tributari que pretengui aplicar-la en períodes impositius posteriors ha de comunicar aquesta circumstància a l'òrgan competent del ministeri encarregat de les finances, allà on es produeixi un canvi substantiu de les circumstàncies en relació amb les que estableix l'autorització inicial. Aquesta comunicació ha de contenir una identificació dels sectors d'activitat als quals s'aplicarà aquest règim i la justificació de la concurrència dels condicionants per a l'aplicació d'aquest règim. El ministeri encarregat de les finances ha d'autoritzar l'aplicació del règim especial a les noves activitats d'acord amb un procediment idèntic al que regula el punt 2 d'aquest article.

5. Els obligats tributaris que es beneficiïn d'aquest règim especial han de detallar a la memòria, en el moment de formular els comptes anuals, els ingressos subjectes a aquesta reducció i diferenciar-los de la resta dels seus ingressos.

**Capítol vuitè. Règim especial de societats de gestió i inversió financera intragrup**

**Article 27**

*Règim especial de societats de gestió i inversió financera intragrup*

1. La concessió del règim especial de societat de gestió i inversió financera està condicionada a la presentació de la sol·licitud al ministeri encarregat de les finances, el qual pot acceptar o denegar la sol·licitud amb efecte des de la presentació de la declaració censal corresponent.

2. El ministeri encarregat de les finances aprova o denega aquesta sol·licitud en un termini no superior a sis mesos a comptar de l'entrada de la sol·licitud al registre del Ministeri. Si transcorre aquest termini sense que s'hagi produït una resolució expressa, la sol·licitud pot entendre's desestimada. El règim produeix efectes des del mateix període impositiu en què es va presentar la sol·licitud.

3. Contra la denegació de la sol·licitud o la desestimació per haver transcorregut el termini establert en l'apartat anterior es pot interposar un recurs davant el Govern.

4. Un cop concedida l'autorització inicial, l'obligat tributari que pretengui aplicar-la en períodes impositius posteriors ha de comunicar aquesta circumstància a l'òrgan competent del ministeri encarregat de les finances en els casos en què es produeixi un canvi substantiu de les circumstàncies en relació amb les que estableix l'autorització inicial. Aquesta comunicació ha de contenir una identificació dels sectors d'activitat als quals s'aplicarà aquest règim i la justificació de la concurrència dels condicionants per a l'aplicació d'aquest règim. El ministeri encarregat de les finances ha d'autoritzar l'aplicació del règim especial a les noves activitats d'acord amb un procediment idèntic al que regula el punt 2 d'aquest article.

**Capítol novè. Règim especial d'amortització per a noves inversions**

**Article 28**

*Règim especial d'amortització per a noves inversions*

1. Els obligats tributaris que adquireixin béns i drets destinats a l'activitat econòmica poden aplicar automàticament aquest règim especial d'amortització per a noves inversions, que consisteix a amortitzar en funció els coeficients d'amortització lineal resultants de multiplicar per 2,5 els coeficients de l'article 10 de la Llei de l'impost sobre societats.

2. L'aplicació del règim dona lloc a ajustos extracomptables com a conseqüència de les diferències entre l'amortització comptable i l'amortització fiscalment deduïble. Els ajustos extracomptables s'hauran d'incloure de forma detallada en la memòria en el moment de formular els comptes anuals de l'exercici.

**Capítol desè. Règim especial de societats de tinença de participacions en societats estrangeres**

**Article 29**

*Règim especial de societats de tinença de participacions en societats estrangeres*

1. Els obligats tributaris que vulguin gaudir de l'exempció prevista en l'article 38 de la Llei de l'impost sobre societats han de sol·licitar al ministeri encarregat



de les finances a través de la declaració censal corresponent l'aplicació del règim especial de societats de tinença de participacions en societats estrangeres

2. Els obligats tributaris que s'acullin a aquest règim especial han d'identificar a la memòria dels comptes anuals els conceptes següents:

- Detall de les participacions en les societats que tingui o hagi mantingut en l'exercici.
- Valor patrimonial de la cartera posseïda.
- Dividends o reserves que percebi en l'exercici.

3. El règim s'aplica al període impositiu que finalitzi amb posterioritat a l'autorització del ministeri encarregat de les finances, i els successius que concloquin abans de comunicar al Ministeri la renúncia al règim.

#### **Capítol onzè. Deducció per creació de llocs de treball i per inversions**

Article 30

*Deducció per creació de llocs de treball i per inversions*

1. Pel calcular la deducció per creació de llocs de treball es computen exclusivament els treballadors amb contracte formalitzat a Andorra que desenvolupin una jornada completa en els termes que disposa la normativa laboral andorrana, i que estiguin donats d'alta al règim general de la CASS.

2. 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 per l'obligat tributari durant el període impositiu, i es compara amb la plantilla mitjana del període impositiu immediatament interior, determinada de la mateixa forma.

Per al càlcul es computen les persones empleades tenint en compte la jornada contractada en relació amb la jornada completa. En contractes de treball en què la jornada sigui inferior a la jornada completa s'ha de determinar l'equivalència d'aquell contracte respecte d'un altre a jornada completa.

3. 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.

4. El càlcul de la deducció per creació de llocs de treball s'ha d'incloure en la memòria en el moment de formular els comptes anuals de l'exercici.

5. En el cas d'aplicar la deducció per noves inversions fetes a Andorra d'actius fixos afectes a l'activitat empresarial, l'obligat tributari ha d'informar en la memòria del detall de les inversions esmentades i del seu manteniment en els termes que estableix la Llei de l'impost. En el 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.

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

#### **Capítol dotzè. Beneficis fiscals per la creació de petites empreses durant els tres primers anys**

Article 31

*Beneficis fiscals per la creació de petites empreses durant els tres primers anys*

1. Els obligats tributaris de l'impost sobre societats que es constitueixin com a nous empresaris d'una activitat empresarial o professional i que tinguin uns ingressos inferiors a 100.000 euros poden aplicar-se durant els 3 primers anys d'activitat el tipus reduït establert a la disposició addicional segona de la Llei de l'impost sobre societats.

2. Els obligats tributaris que vulguin acollir-se a aquest benefici fiscal poden optar en el moment de presentar la declaració de l'impost sobre societats.

### **Títol III. Impost sobre la renda de les activitats econòmiques**

#### **Capítol primer. Aspectes generals**

Article 32

*Definicions*

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

2. L'activitat d'arrendament de béns immobles només té la consideració d'activitat econòmica quan les rendes brutes dels lloguers que obté l'obligat tributari, sigui quin sigui el lloc de situació del bé o dret sobre el bé immoble, superin la xifra de 40.000 euros a l'any per la totalitat dels immobles que llogui l'obligat tributari.

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

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

Article 33

*Operacions vinculades*

La valoració de les operacions entre parts vinculades es regirà pel que estableix l'article 15 de la Llei de l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques i pel capítol tercer d'aquest Reglament.

#### **Capítol segon. Règim de determinació de la base de tributació**

Article 34

*Règim de determinació directa*

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 i el capítol quart del títol II d'aquest Reglament, sense perjudici de les normes especials establertes en l'apartat 2 de l'article 12 de la Llei de l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques.

#### Article 35

##### *Règim especial de determinació objectiva*

1. Els obligats tributaris amb una xifra de negocis en l'exercici immediatament anterior que no superi els 300.000 euros es poden acollir al règim especial de determinació objectiva 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 és de 150.000 euros en cas que vulguin acollir-se a aquest règim especial.

3. S'entén per "activitat professional" l'exercici d'una professió per a la qual es requereixi estar en possessió d'una titulació universitària.

4. En cas que l'obligat tributari exerceixi simultàniament activitats econòmiques i activitats professionals, el límit quantitatiu per a l'aplicació d'aquest règim especial és de 300.000 euros.

5. En el cas de societats civils, herències jacents, comunitats de béns i totes les entitats o patrimonis autònoms regulats en el segon paràgraf de la lletra a) de l'apartat A) de l'article 15 de la Llei de bases de l'ordenament tributari, del 19 de desembre de 1996, en què els socis optin pel règim especial de determinació objectiva, els límits quantitatius establerts en aquest article fan referència a cada un dels socis, hereus, comuns o partícips, respectivament.

6. Els obligats tributaris que vulguin acollir-se a aquest règim ho han de comunicar al Ministeri de Finances abans de finalitzar l'any anterior en què hagi de tenir efecte a través de la declaració censal corresponent.

7. En el cas d'inici d'activitat, l'opció d'acollir-se a aquest règim s'ha de fer, en el cas de professionals liberals, durant el mes següent a la inscripció al Registre de Professionals Liberals, i en

el cas d'obertura de negoci, durant el mes següent a la inscripció al Registre de Comerç.

8. La base de tributació en la modalitat de determinació objectiva es determina d'acord a el que estableix l'article 13 de la Llei de l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques, tenint en compte que, en cas que l'obligat tributari desenvolupi diverses activitats, el càlcul es fa activitat per activitat, i s'integra en una sola liquidació.

9. L'obligat tributari queda exclòs del règim especial de determinació de la base de tributació quan no es compleixi el que disposa l'apartat 1 d'aquest article. La exclusió té efectes des de l'inici de l'any immediatament posterior a aquell en què es produeixi aquesta circumstància. L'exclusió suposa la inclusió al règim d'estimació directa de la base de tributació.

#### **Capítol tercer. Deducció per creació de llocs de treball i inversions**

##### Article 36

##### *Deducció per creació de llocs de treball i inversions*

1. Per calcular la deducció per creació de llocs de treball es computen exclusivament els treballadors amb contracte formalitzat a Andorra que desenvolupin una jornada completa en els termes que disposa la normativa laboral andorrana, i que estiguin donats d'alta al règim general de la CASS

2. 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 per l'obligat tributari durant el període impositiu, i es compara amb la plantilla mitjana del període impositiu immediatament interior, determinada de la mateixa forma.

Per al càlcul es computen les persones empleades tenint en compte la jornada contractada en relació amb la jornada completa. En contractes de treball en què la jornada sigui inferior a la jornada completa, s'ha de determinar l'equivalència d'aquell contracte respecte d'un altre a jornada completa.

3. 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.

4. El càlcul de la deducció per creació de llocs de treball s'ha d'incloure en la memòria en el moment de formular els comptes anuals de l'exercici.

5. En el cas d'aplicar la deducció per noves inversions fetes a Andorra d'actius fixos afectes a l'activitat empresarial, l'obligat tributari ha d'informar en la memòria del detall de les inversions esmentades i del seu manteniment en els termes que estableix la Llei de l'impost. En el 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.

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

## **Títol IV. Gestió de l'impost sobre societats i l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques**

### **Capítol primer. Pagaments a compte**

#### Article 37

##### *Pagaments a compte*

1. Durant el mes de setembre els obligats tributaris han d'efectuar un pagament a compte de la liquidació corresponent al període impositiu que estigui en curs el primer dia d'aquest període.

2. El pagament a compte es calcula aplicant el percentatge del 50% sobre la quota de liquidació de l'exercici immediatament anterior.

3. Els obligats tributaris no han d'efectuar el pagament a compte durant el primer exercici de l'activitat.

4. La declaració del pagament a compte es fa mitjançant el model corresponent aprovat pel Ministeri de Finances.

**Capítol segon. Gestió de l'impost****Article 38***Obligació de registre NRT*

1. Els obligats tributaris han de donar-se d'alta al Registre Tributari i han de disposar d'un número de registre tributari (en endavant, NRT), que han de sol·licitar a través d'una declaració censal. Aquest número és únic per a tots els tributs estatals. La sol·licitud s'ha de formalitzar a través de la declaració censal corresponent.

2. El ministeri encarregat de les finances ha de portar un registre tributari en què s'han d'inscriure les entitats i les persones físiques que siguin obligats tributaris d'aquests impostos.

3. Les societats civils, herències jaçents, comunitats de béns i totes les entitats o patrimonis autònoms regulats en el segon paràgraf de la lletra a) de l'apartat A) de l'article 15 de la Llei de bases de l'ordenament tributari, del 19 de desembre de 1996, s'han de donar d'alta al règim d'entitats mitjançant el model corresponent aprovat pel ministeri encarregat de les finances

En el moment de sol·licitar l'alta en el Registre tributari aquestes entitats han d'aportar el document privat o públic, segons el cas, que acrediti la seva constitució.

**Article 39***Declaració, autoliquidació i ingrés del deute tributari*

1. Els obligats tributaris estan obligats a presentar i subscriure la declaració per aquests impostos en el termini dels 30 dies naturals següents als sis mesos posteriors a la conclusió del període impositiu, mitjançant el model corresponent aprovat pel ministeri encarregat de les finances.

2. Els obligats tributaris a què es refereix l'apartat 2 de l'article 8 de la Llei de l'impost sobre societats han de declarar la totalitat de les seves rendes, exemptes i no exemptes.

3. En el moment de presentar la declaració els obligats tributaris han de determinar el deute tributari corresponent.

**Article 40***Devolució d'ofici*

1. Les devolucions d'ofici a què es refereix l'article 60 de la Llei de l'impost sobre societats i l'article 33 de la Llei de l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques, respectivament, es fan mitjançant transferència bancària o xec nominatiu en favor de l'obligat tributari

2. Els obligats tributaris a què es refereix l'apartat 2 de l'article 8 de la Llei de l'impost sobre societats han de presentar declaració per aquest impost per obtenir la devolució.

**Article 41***Mitjans de pagament*

1. Els obligats tributaris han d'ingresar, en el seu cas, l'import de la quota de liquidació i del pagament a compte utilitzant qualsevol dels procediments següents:

- a) Pagament en efectiu fins a un import de 15.000 euros.
- b) Targeta de crèdit.
- c) Domiciliació bancària.
- d) Xec nominatiu a favor del Govern d'Andorra.
- e) Transferència nominativa a favor del Govern d'Andorra, presentant una còpia del document acreditatiu de la transferència juntament amb les declaracions de l'impost.

2. En cas de pagament per domiciliació bancària, la manca de pagament comporta l'augment del deute tributari amb l'import de les despeses de retorn.

**Article 42***Obligacions dels fedataris públics*

1. El fedatari públic ha de remetre per la via telemàtica al ministeri encarregat de les finances una relació de les entitats, els obligats tributaris de l'impost sobre societats, la constitució, l'establiment, la modificació o l'extinció de les quals hagi autoritzat durant el trimestre natural immediatament anterior.

2. 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 subjectes a l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques, la constitució, l'establiment, la modificació o l'extinció referent a les modificacions que es produeixen en aquests registres durant el trimestre natural immediatament anterior. 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.

3. La relació a què es refereixen els apartats anteriors s'ha de presentar dins dels quinze primers dies del trimestre següent.

4. En la declaració hi ha de constar, agrupada per mesos naturals, la informació següent:

- a) Dades identificatives de l'entitat o persones físiques.
- b) Objecte del document.
- c) Data del document.

**Disposició adicional**

S'aproven els models següents, que s'acompanyen com a annex en aquest Reglament:

001	Declaració censal
001-A	Declaració censal - Número de registre tributari (NRT)
001-B	Declaració censal - Domicilis
001-C	Declaració censal - Dades bancàries
001-D	Declaració censal - Explotació d'intangibles o comerç internacional
001-E	Declaració censal - Gestió i inversió financera intragrup
001-F	Declaració censal - Determinació objectiva de la base de tributació
001-G	Declaració censal - Consolidació tributària
001-H	Declaració censal - Tinença de participacions en societats estrangeres
001-I	Declaració censal - Entitats parcialment exemptes
810-A	Pagament a compte any 2012
820	Sol·licitud de modificació de pagament a compte

El Govern en el termini de 60 dies aprovarà i publicarà els models següents:

800	Declaració de l'impost sobre societats / la renda d'activitats econòmiques / la renda dels no-residents (establiments permanents)
800-A	Annexos que acompanyen el formulari 800 per la liquidació de l'impost (model normal)
800-B	Annexos que acompanyen el formulari 800 per la liquidació de l'impost (model simplificat)
800-C	Annexos que acompanyen el formulari 800 per la liquidació de l'impost per les societats que s'acollen al règim especial de consolidació tributària
800-D	Annex per determinar la base de tributació de l'impost pels obligats tributaris que s'acullen al règim de determinació directa
800-E	Annex per determinar la base de tributació de l'impost pels obligats tributaris que s'acullen al règim especial de determinació objectiva
800-F	Annex que acompanya el formulari 800 pels obligats tributaris que s'acullen al règim especial de societats que realitzen explotació internacional d'intangibles o intervenen en el comerç internacional
800-G	Annex per determinar la base de tributació pels obligats tributaris que s'acullen al règim especial de societats de tinença de participacions en societats estrangeres
800-H	Annex que acompanya el formulari 800 per la liquidació de l'impost per les societats parcialment exemptes
800-I	Annexos que acompanyen el formulari 800 per la liquidació de l'impost per les societats que s'acollen al règim especial de consolidació tributària
800-J	Annex que acompanya el formulari 800 per les altres activitats econòmiques subjectes a l'IAE

### Disposició transitòria.

Obligacions formals per al primer any d'aplicació de la Llei de l'impost sobre societats i la Llei de l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques

El compliment de les obligacions formals a què es refereixen la Llei de l'impost sobre societats, la Llei de l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques i aquest Reglament, pel que fa al primer any d'aplicació, s'ha de dur a terme abans del 31 de juliol del 2012.

### Disposició final.

Entrada en vigor

Aquest Reglament entra en vigor l'endemà de ser publicat al Butlletí Oficial del Principat d'Andorra.

Cosa que es fa pública per a coneixement general.

Andorra la Vella, 13 de juny el 2012

*Antoni Martí Petit*  
Cap de Govern



Govern d'Andorra

Número: **001**

### Declaració censal

Alta  Modificació  Baixa

#### 1. Dades del declarant

Núm. de registre tributari (NRT):

Nom i cognoms o raó social:

Representant legal:<sup>1</sup>

Núm. de passaport/DNI:

Adreça electrònica:

Tel. fix/mòbil:

Exercici econòmic<sup>2</sup> (dia/mes/any): del:  /  /

al:  /  /

#### 2. Dades que s'informa en la declaració censal

- Núm de registre tributari (NRT) - *Annexeu full 001-A*
- Domicilis - *Annexeu full 001-B*
- Dades bancàries - *Annexeu full 001-C*
- Règim especial de societats que realitzen explotació d'intangibles o intervenen en el comerç internacional - *Annexeu full 001-D*
- Règim especial de societats de gestió i inversió financera intragrup - *Annexeu full 001-E*
- Règim especial de determinació objectiva de la base de tributació - *Annexeu full 001-F*
- Règim especial de consolidació tributària - *Annexeu full 001-G*
- Règim especial de societats de tinença de participacions en societats estrangeres - *Annexeu full 001-H*
- Registre tributari de l'impost sobre societats per a les entitats parcialment exemptes - *Annexeu full 001-I*

#### 3. Data i signatura

, d del

Nom i cognoms del representant:

Signatura del representant

1. Només per a les societats.

2. Per a les persones físiques, l'exercici econòmic coincideix amb l'any natural, salvat si es produeix la defunció de l'obligat tributari.



Govern d'Andorra

Número: 001-A

**Declaració censal: NRT**  
 Alta    Modificació    Baixa

**1. Dades de l'obligat tributari**

Persona física                       Persona jurídica                       Entitats sense personalitat jurídica pròpia<sup>1</sup>

Residència fiscal a Andorra:         Sí         No

En cas de no tenir residència fiscal a Andorra, es disposa d'establiment permanent?:         Sí         No

**2. Entitats en règim d'atribucions de rendes**

UTE         Societat civil         Comunitat de béns         Herències jacents         Altres

**NRT dels socis**

**% de participació**

.....	.....
.....	.....
.....	.....
.....	.....
.....	.....
.....	.....
.....	.....
.....	.....
.....	.....

Total % de participació: .....

**3. Entitats sense personalitat jurídica pròpia altres que les de l'apartat 2**

Establiments permanents         Altres

**4. Data i signatura**

.....,                      d                      del

Nom i cognoms del representant:

Signatura del representant

**Documentació general que s'ha d'adjuntar**

- Si és persona física, passaport/DNI per als no-andorrans.
- Si és una entitat sense personalitat jurídica pròpia, document constitutiu.
- Nomenament o revocació del representant fiscal de l'obligat tributari, només per a establiments permanents.

1. Ompliu l'apartat 2 o el 3.

XX XXXXXX 11/6/2012



Govern d'Andorra

Número: **001-B****Declaració censal - Domicilis** Alta  Modificació  Baixa**1. Dades de l'obligat tributari**

Número de registre tributari (NRT):

Domicili fiscal a Andorra:

Adreça electrònica:

Tel. fix/mòbil:

Domicili a l'efecte de notificació (si és diferent del domicili fiscal):

Adreça electrònica:

Tel. fix/mòbil:

Domicili de gestió administrativa (si és diferent del domicili fiscal):

Adreça electrònica:

Tel. fix/mòbil:

Domicili fiscal en l'estat de residència i de constitució:<sup>1</sup>

Adreça electrònica:

Tel. fix/mòbil:

**2. Data i signatura**

, d del

Nom i cognoms del representant:

Signatura del representant



Govern d'Andorra

Número: 001-C

**Declaració censal - Dades bancàries**

Alta  Modificació  Baixa

**1. Dades de l'obligat tributari**

Número de registre tributari (NRT):

**2. Dades bancàries**

L'obligat tributari autoritza el ministeri encarregat de les finances a domiciliar els diversos tributs als comptes següents:

**Liquidacions de l'IS / IAE:**

IBAN: AD \_\_\_\_\_

Titular del compte:

**Liquidació de l'ISI:**

IBAN: AD \_\_\_\_\_

Titular del compte:

**3. Data i signatura**

\_\_\_\_\_, d \_\_\_\_\_ del \_\_\_\_\_

Nom i cognoms del representant:

Signatura del representant

**4. Documentació general que s'ha d'adjuntar**

Còpia de la targeta de domiciliació bancària





Govern d'Andorra

Número: **001-D****Declaració censal: Explotació d'intangibles o comerç internacional** Sol·licitud     Modificació     Renúncia**1. Dades de l'obligat tributari**

Número de registre tributari (NRT):

Exercici d'inici d'aplicació de la modalitat sol·licitada:

**2. Condicions**

Indiqueu els sectors d'activitat als quals s'aplicarà

Local destinat exclusivament (superfície mínima 20 m<sup>2</sup>). Adreça completa: .....

Persona/es contractada/es (mínim: una persona a mitja jornada). Núm. de cens.

**3. Data i signatura**

, d del

Nom i cognoms del representant:

Signatura del representant

**Documentació general que s'ha d'adjuntar**

- Contracte de lloguer del local o títol de propietat.
- Alta a la CASS per a l'empleat.
- Llista dels sectors d'activitat als quals s'aplicarà amb descripció dels codis CAEA.
- Descripció detallada de l'activitat que realitza.



Govern d'Andorra

Número: **001-E**

**Declaració censal: Gestió i inversió financera intragrup**

Sol·licitud     Modificació     Renúncia

**1. Dades de l'obligat tributari**

Número de registre tributari (NRT):

Exercici d'inici d'aplicació de la modalitat sol·licitada:

**2. Condicions**

Indiqueu les societats que integren el grup (raó social, número d'identificació fiscal, país)

La societat disposa d'un capital social mínim de 250.000 euros

Local destinat exclusivament (superfície mínima 20 m<sup>2</sup>). Adreça completa: .....

Persona/es contractada/es (mínim: una persona a mitja jornada). Núm. de cens.

**3. Data i signatura**

\_\_\_\_\_, d \_\_\_\_\_ del \_\_\_\_\_

Nom i cognoms del representant:

Signatura del representant

**Documentació general que s'ha d'adjuntar**

- Contracte de lloguer del local o títol de propietat.
- Alta a la CASS per a l'empleat.
- Llista que indiqui les societats que integren el grup (raó social, número d'identificació fiscal, país).
- Descripció detallada de l'activitat que realitza.



Govern d'Andorra

Número: **001-F****Declaració censal: Determinació objectiva de la base de tributació** Sol·licitud     Modificació     Renúncia**1. Dades de l'obligat tributari**

Número de registre tributari (NRT):

Exercici d'inici d'aplicació de la modalitat sol·licitada:

**2. Condicions**

L'obligat tributari certifica que la seva xifra de negoci de l'exercici immediatament anterior no supera els 300.000 euros.

En cas que l'obligat tributari desenvolupi una activitat professional, la xifra de negoci de l'exercici immediatament anterior no supera els 150.000 euros.

L'opció d'acollir-se a aquest règim és voluntària, però en cas de fer-ho, aquest règim serà obligatori per a la totalitat d'activitats que realitzi.

Si opta per acollir-s'hi, ho farà per un període mínim de tres anys.

En cas de renúncia, ho ha de comunicar al ministeri encarregat de les finances mitjançant aquest mateix formulari.

**3. Data i signatura**

, d del

Nom i cognoms del representant:

Signatura del representant



Govern d'Andorra

Número: 001-G

**Declaració censal: Consolidació tributària**

Sol·licitud  Modificació  Renúncia

**1. Dades de l'obligat tributari**

Número de registre tributari (NRT):

Exercici d'inici d'aplicació de la modalitat sol·licitada:

**2. Identificació de les societats que integren el grup**

Número de registre tributari (NRT) del participant:

Nom o raó social:

Exercici econòmic (dia/mes): del ..... / ..... al ..... / .....

Participades NRT	Raó social	% participació de la participant	Data d'adquisició
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....

**3. Condicions**

La societat participant ha de tenir com a mínim el 75% del capital o dret de vot de les participades.

Totes les societats que formen part del grup han de tenir els mateixos exercicis econòmics.

**4. Data i signatura**

....., d ..... del .....

Nom i cognoms del representant:

Signatura del representant

**5. Documentació general que s'ha d'adjuntar**

- Còpia dels acords pels quals les societats del grup han optat pel règim de consolidació tributària.
- Descripció detallada de l'activitat que realitza.



Govern d'Andorra

Número: 001-H

**Declaració censal: Tinença de participacions en societats estrangeres** Sol·licitud  Modificació  Renúncia**1. Dades de l'obligat tributari**

Número de registre tributari (NRT):

Exercici d'inici d'aplicació de la modalitat sol·licitada:

**2. Condicions**

La gestió i la tinença de participacions en societats estrangeres ha de ser l'objecte exclusiu de la societat.

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

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

**3. Data i signatura**

, d del

Nom i cognoms del representant:

Signatura del representant

**4. Documentació general que s'ha d'adjuntar** Còpia dels valors o de les participacions representatius de la participació en el capital de l'entitat de tinença de valors estrangers.



Govern d'Andorra

Número: **001-I**

**Declaració censal: Entitats parcialment exemptes**

Alta     Modificació     Baixa

**1. Dades de l'obligat tributari**

Número de registre tributari (NRT):

**2. Tipus d'entitat parcialment exempta de l'impost**

- |  |   |
|--|---|
| <input type="checkbox"/> Fundacions sense ànim de lucre              | <input type="checkbox"/> Partits polítics   |
| <input type="checkbox"/> Consorcis                                   | <input type="checkbox"/> Associacions sense ànim de lucre regulades per la Llei qualificada d'associacions <sup>1</sup> |
| <input type="checkbox"/> Església catòlica i altres confessions      | <input type="checkbox"/> Escoles, instituts i escoles de formació professional de caràcter públic                       |
| <input type="checkbox"/> Col·legis professionals                     | <input type="checkbox"/> Universitats de caràcter públic  |
| <input type="checkbox"/> Federacions amb finalitats no lucratives    | <input type="checkbox"/> Mútues d'accidents de treball i malalties professionals  |
| <input type="checkbox"/> Confederacions amb finalitats no lucratives | <input type="checkbox"/> Mútues d'accidents de treball i malalties professionals  |
| <input type="checkbox"/> Unions amb finalitats no lucratives         | <input type="checkbox"/> Quarts   |
| <input type="checkbox"/> Sindicats                                   | <input type="checkbox"/> Cambra de Comerç, Indústria i Serveis  |

**3. Data i signatura**

\_\_\_\_\_, d \_\_\_\_\_ del \_\_\_\_\_

Nom i cognoms del representant:

Signatura del representant

1. Llei qualificada d'associacions, del 29 de desembre del 2000.



Govern d'Andorra

Número: 810-A

## Pagament a compte corresponent a l'any 2012

 IS     IAE     IRNR

## 1. Dades del declarant

Núm. de registre tributari (NRT):

Nom i cognoms o raó social:<sup>1</sup>

Representant legal:

Núm. de passaport/DNI:

Adreça electrònica:

Tel. fix/mòbil:

Adreça fiscal a l'efecte de notificació:

Exercici econòmic (dia/mes/any): del:    /    /    al:    /    /   2. Càlcul de l'import del pagament a compte<sup>2</sup>

## Determinació directa:

a. Resultat comptable de l'exercici anterior (2011): ..... €

Pagament a compte ( $a \times 2,5\%$ ): ..... €

## Determinació objectiva:

 Activitat comercial:b. Xifra d'ingressos ordinaris: ..... €    c. Pagament a compte ( $b \times 0,5\%$ ) ..... € Retribucions als administradors o membres dels òrgans d'administració:d. Xifra d'ingressos ordinaris: ..... €    e. Pagament a compte = ( $d \times 2,45\%$ ) ..... € Activitats professionals:f. Xifra d'ingressos ordinaris: ..... €    g. Pagament a compte = ( $f \times 1,5\%$ ) ..... € Resta d'activitats:h. Xifra d'ingressos ordinaris: ..... €    i. Pagament a compte = ( $h \times 1,5\%$ ) ..... €

## Total pagament a compte:

Total pagament a compte ( $c + e + g + i$ ): ..... €

HI XXXX 11/6/2012

1. Només per a les societats.

2. En cas d'exercici inferior a 12 mesos, s'ha de calcular el pagament a compte considerant la part proporcional del resultat fins a 12 mesos.

**3. Forma de pagament**

---

- Efectiu                       Targeta de crèdit                       Xec  
 Transferència bancària<sup>3</sup>     Domiciliació bancària<sup>4</sup>

---

Banc: \_\_\_\_\_ Número: \_\_\_\_\_

IBAN:      AD \_\_\_\_\_

Títular del compte:<sup>5</sup> \_\_\_\_\_

**4. Declaració, data i signatura**

---

El declarant manifesta que el pagament consignat en aquesta liquidació s'ha calculat d'acord amb el que estableixen les disposicions legals que regulen l'impost objecte d'aquesta declaració.

\_\_\_\_\_,                      d                      del

Nom i cognoms del representant: \_\_\_\_\_

Signatura del representant \_\_\_\_\_

*3. Si feu el pagament per transferència bancària, heu d'adjuntar una còpia del comprovant de la transferència.  
4. Ompliu el codi IBAN només si voleu domiciliar aquest pagament per un compte diferent del de la vostra declaració censal.  
En aquest cas, adjunteu una còpia de la targeta de domiciliació bancària.  
5. Indiqueu el titular del compte en el cas de domiciliació bancària.*





Govern d'Andorra

Número: 820

Sol·licitud de modificació de pagament a compte

IS  IAE  IRNR

1. Dades del declarant

Núm. de registre tributari (NRT):

Nom i cognoms o raó social:

Representant legal:<sup>1</sup>

Núm. passaport/DNI:

Adreça electrònica:

Tel. fix/mòbil:

2. Declaració que es vol modificar

Número de declaració:

Any:

3. Elements objecte de modificació

Núm. casella	Informació original	Informació nova
.....	.....	.....
.....	.....	.....
.....	.....	.....
.....	.....	.....
.....	.....	.....
.....	.....	.....
.....	.....	.....
.....	.....	.....
.....	.....	.....
.....	.....	.....

4. Documentació que s'adjunta

1. Només per a les societats.

**5. Import de l'ingrés / devolució**

---

Tipus:  Ingrés  Devolució  Sense ingrés / devolució

---

Import de l'ingrés / devolució: ..... €

---

**6. Forma de pagament**

---

Efectiu  Targeta de crèdit  Xec

Transferència bancària<sup>2</sup>  Domiciliació bancària<sup>3</sup>

---

Banc: \_\_\_\_\_ Número: \_\_\_\_\_

---

IBAN: AD \_\_\_\_\_

---

Titular del compte:<sup>4</sup> \_\_\_\_\_

---

**7. Declaració, data i signatura**

El declarant manifesta que la quota de liquidació consignada en aquesta liquidació s'ha calculat d'acord amb el que estableixen les disposicions legals que regulen el fet generador de l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques.

\_\_\_\_\_, d \_\_\_\_\_ del \_\_\_\_\_

Nom i cognoms del representant: \_\_\_\_\_

Signatura del representant \_\_\_\_\_

2. Si feu el pagament per transferència bancària, heu d'adjuntar una còpia del comprovant de la transferència.  
 3. Ompliu el codi IBAN només si voleu domiciliar aquest pagament per un compte diferent del de la vostra declaració censal.  
 En aquest cas, adjunteu una còpia de la targeta de domiciliació bancària.  
 4. Indiqueu el titular del compte en el cas de domiciliació bancària.