



Govern d'Andorra

Presentació

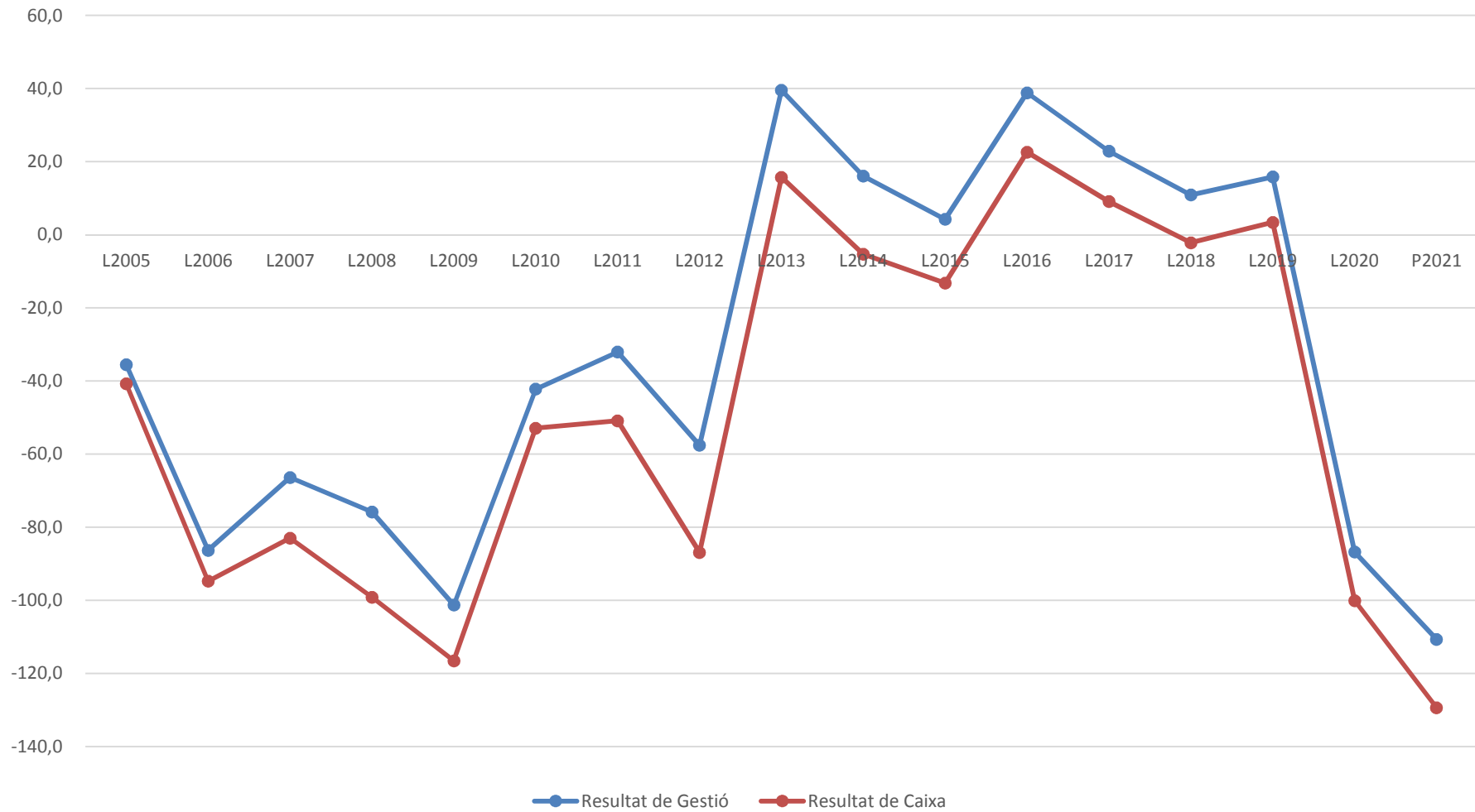
Proposta de modificació legislativa de la imposició directa

Ministeri de Finances
Andorra la Vella, 7 de juny del 2021

Objectius i principis

- Millorar la capacitat del sistema fiscal andorrà d'**augmentar la recaptació fiscal**, fent que les empreses que tinguin un resultat operatiu positiu (generació de caixa) contribueixin amb un Impost sobre Societats mínim.
- **Preservar la competitivitat del sistema fiscal andorrà**, simplificar-lo i corregir disfuncions tècniques.
- Avançar en el procés d'apropament del sistema fiscal andorrà als **estàndards internacionals i de compliment dels compromisos internacionals d'Andorra**.

Evolució resultat pressupostari



Eixamplament de les bases de tributació – Base de tributació mínima

Es proposa preservar un % dels resultats operatius positius com a base de tributació. A tal efecte, s'estableix un **límit conjunt (es fixa un 50% sobre la base de tributació prèvia) a l'import màxim de despeses deduïbles per:**

- (i) amortitzacions de certs immobilitzats – bens immobles i immobilitzat intangible sense vida útil definida –**

- (ii) bases de tributació negatives d'altres exercicis pendents de compensar**

Allargament del període d'aplicació de BTN's i elements no aplicats de **10 a 12 anys**

Limitació deducció de despeses financeres

Despeses financeres netes no seran deduïbles en un exercici en concret si aquestes superen el 30% del resultat operatiu (EBITDA). Les despeses financeres netes que no puguin deduir-se, ho podran fer en anys successius.

Franquícia de 500.000 € de despesa neta deduïble.

Sector bancari, de crèdit i assegurador estan exclosos d'aquesta mesura.

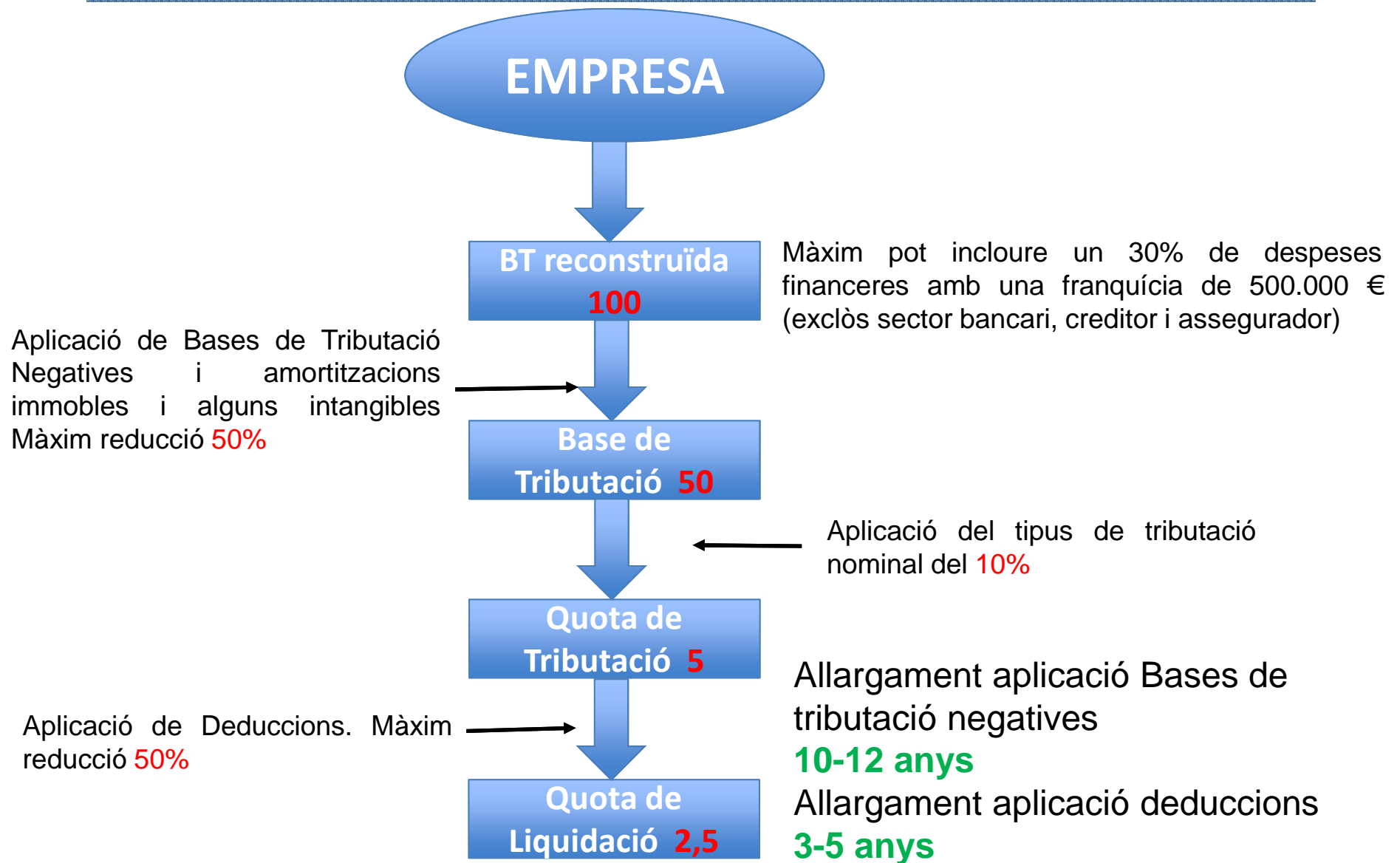
Aquesta mesura s'inclou en l'acció 4 BEPS de l'OCDE i en la Directiva 2016/1164 UE

Eixamplament de les bases de tributació – Limitació a l'aplicació de deduccions a la quota

Es fixa un límit màxim conjunt (un 50% sobre la quota íntegra) a les deduccions aplicables per reduir la quota íntegra de l'IS.

Allargament període aplicació deduccions de 3 a 5 anys.

Exemple Conceptual



Limitació deducció pèrdues per deteriorament i de les provisions de passius

Les deduccions per pèrdues per deteriorament seran deduïbles fiscalment en el moment en que **(i) l'actiu es doni de baixa** o **(ii) es transmeti a un tercer**, i determinades provisions de passiu seran deduïbles quan s'apliquin a la seva finalitat.

Coherència interna del sistema fiscal – Integració de l'impost sobre les plusvàlues

- S'integra el IPLV en el IRPF/IRNR i IS
- Aquesta integració simplifica la gestió per part dels obligats tributaris i se'ls permet integrar més tipologies de despeses.
- Es manté el tipus del 15% per evitar operacions que afavoreixen l'especulació (mecanisme coeficient corrector de la base de tributació)

Impost sobre les plusvàlues

		ABANS	PROPOSTA
IRPF	Activitat econòmica	-Tipus del 15% al 10% -Deducció en quota IRPF	-Tipus general 10% (*) -Tipus agreujat 15% per vendes <2anys (*) -Consideració de pagament a compte
	Capital immobiliari	-Tipus del 15% al 0% -Pagament alliberatori	-Tipus del 10% al 0% (*) -Tipus agreujat 15% per vendes <2anys (*) -Consideració de pagament a compte
IS		-Tipus del 15% al 10% -Deducció en quota IS	-Tipus general 10% (*) -Tipus agreujat 15% per vendes <2anys (*) -Consideració de pagament a compte

(*) Mitjançant mecanisme de coeficients correctors que incrementin o redueixin la base de tributació

Impost sobre les plusvàlues

		ABANS	PROPOSTA
IRNR	Sense Establiment Permanent	-Tipus del 15% al 0% -Pagament alliberatori	-Tipus general 10% (*) -Tipus agreujat 15% per vendes <2anys (*) -Pagament alliberatori
	Establiment permanent	-Tipus del 15% al 10% -Deducció en quota IRNR	-Tipus general 10% (*) -Tipus agreujat 15% per vendes <2anys (*) -Consideració de pagament a compte

(*) Mitjançant mecanisme de coeficients correctors que incrementin o redueixin la base de tributació

Normes anti-abús - Organismes d'inversió col·lectiva (OICs)

Es proposa l'**exclusió del tipus del 0% per certs OICs** (els “altres OICs”) que no reuneixen les notes essencials inherents a aquesta figura i que són susceptibles d'utilitzar-se per inversions no financeres.

S'estableix un règim de transparència fiscal (tant a l'IS com a l'IRPF) per evitar possibles pràctiques de diferiment impositiu mitjançant la interposició d'entitats que permetin al contribuent acumular beneficis que gaudeixen d'un nivell de tributació baix.

Incentius fiscals a certes activitats – Deducció per inversió en actius nous

Es proposa el seu manteniment, però només per **aquells projectes que fomentin la digitalització.**

La Llei inclourà un redactat més específic però ja es preveurà que per via de la Llei del pressupost de cada exercici es puguin fer ajustaments.

Es manté **un % màxim de deducció del 2%.**

Incentius fiscals a certes activitats – Deducció per creació de llocs de treball

Es manté la deducció si bé amb la introducció de mesures per **afavorir a col·lectius més vulnerables** (menors de 25 anys, majors de 55 anys i/o amb discapacitat).

Les persones contractades hauran d'estar inscrites al Servei d'Ocupació.

Incentius fiscals a certes activitats – Deducció per mecenatge

Es proposa introduir una nova deducció per mecenatge tant en l'IS, l'IRPF i l'IRNR

En l'àmbit de l'IS i de l'IRPF per contribuents que tributin per activitats econòmiques i no residents amb establiment permanent inclouria dos supòsits:

- Deducció per **donacions a entitats sense ànim de lucre**. (2%)
- Deducció per **esponsoritzacions a entitats sense ànim de lucre**. (2%, fins a un import màxim)
- Deducció per **donacions o esponsorització d'Esdeveniments d'Especial Interès Públic (EEIP)**. (4%)

Són EEIP els esdeveniments que el Consell General declari per Llei atenent a la seva rellevància internacional i la seva capacitat de contribuir a la imatge internacional del Principat d'Andorra.

Mesures tècniques de l'IS – Altres millores tècniques de la Llei de l'IS

- Deducció per doble imposició internacional: es proposa que el càlcul de la deducció es faci agrupant rendes país per país sempre que hagin estat sotmeses a tributació en origen.
- Règim de consolidació fiscal: s'inclouen clàusules que regulin l'exclusió i la inclusió de societats al grup.
- Modificació exempció per doble imposició de dividends.
- S'eliminen referències a articles que es troben derogats.
- Revocació de l'NRT quan es declara la baixa amb caràcter provisional en el Registre tributari.

Compromisos internacionals – Llei d'intercanvi d'informació i l'LBOT

- Modificar la Llei 10/2017 per tal d'incloure:
 - Un aclariment respecte que els compromisos assolits per BEPS tenen la consideració de conveni internacional i així s'habiliti l'intercanvi espontani d'informació sobre *rulings* sense obligació d'informar a la persona concernida.
 - Agilitzar el procediment aplicable en aquests casos.

- Modificar l'LBOT per establir procediments interns en matèria de MAPs i arbitratge.

Altres mesures tècniques – Modificacions de l'LBOT

- Facultats de la inspecció: es proposa introduir a l'LBOT la facultat per inspeccionar transaccions, bases de tributació negatives, deduccions en la quota, etcètera quan aquestes despleguin efectes o s'apliquin en un any obert a inspecció, sense límit temporal.
- Introducció de l'obligació de comunicar el número de Registre tributari especialment en operacions bancàries i operacions davant d'un fedatari públic
- Modificació dels requisits per admetre a tràmit una consulta tributària escrita: no admissió de consultes tributàries sobre un procediment en curs.
- Reducció del contingut de les publicacions al BOPA.

Modificacions de la Llei de l'IRPF

- Modificació del règim d'ingressos a compte i retencions sobre els guanys de capital: es proposa introduir un mecanisme de retenció per part de les entitats financeres (pagador) en relació a assegurances de vida vinculades a hipoteques.
- Es proposa modificar la LIRPF al respecte dels comptes en participació per tal d'evitar situacions de doble imposició (si despesa no deduïble, ingrés exempt).
- Exempció / no subjecció de totes les rendes que puguin derivar-se de les transmissions lucratives *mortis causa* i *inter vivos* amb vincle de parentiu.
- A partir del sisè habitatge o amb rendiments arrendataris anuals superiors a 100.000 € la persona ha de tributar, ja sigui la venda com el rendiment arrendatari, per l'IRPF d'activitats econòmiques.

Altres mesures tècniques – Règim de reorganitzacions empresarials

- Modificació de la Llei de Societats mercantils per preveure operacions d'escissions no proporcionals per a què tinguin cobertura a la Llei de Reorganitzacions.
- Modificació de la Llei 17/2017 per tal de que les segones transmissions, entre familiars, en el cas d'operacions cobertes per la Llei de reorganització empresarial.

Altres mesures tècniques – Codi de Duana, Llei de franquícies i l'IGI

- Adaptació del règim sancionador del Codi de Duana a la règim establert en la Llei de bases de l'ordenament tributari.
- Adaptació del règim de franquícies duaneres a les darreres evolucions en la normativa UE (eliminació franquícia enviaments de poc valor).
- Introducció d'un nou règim especial de devolució de l'IGI a la fi de cada període de liquidació.



Govern d'Andorra