



Proposta de modificació legislativa de la imposició directa i d'altres normes tributàries i duaneres

Ministeri de Finances
Andorra la Vella, 13 d'abril del 2022

Objectius i principis

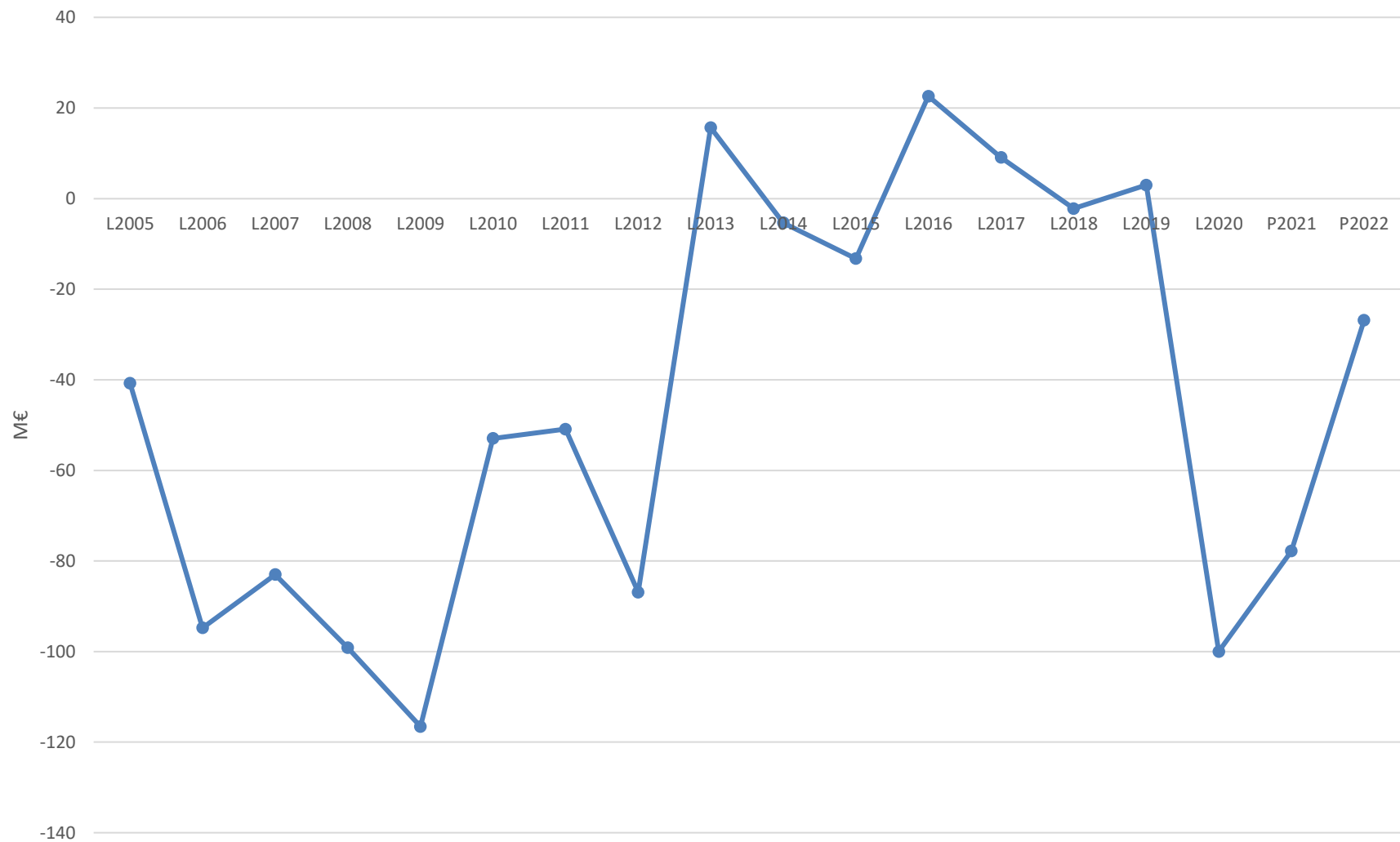
- Millora de la resiliència financera de l'estat dotant al sistema fiscal andorrà de la capacitat per augmentar la recaptació fiscal, fent que les empreses que generin beneficis contribueixin amb un Impost sobre Societats mínim.
- **Preservar la competitivitat del sistema fiscal andorrà**, simplificar-lo 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**.
- L'entrada en vigor general es preveu a **partir de l'exercici fiscal 2023**.

Estructura de la reforma

86 articles, 7 disposicions transitòries, 3 disposicions finals i una disposició derogatòria, estructurada en nou capítols.

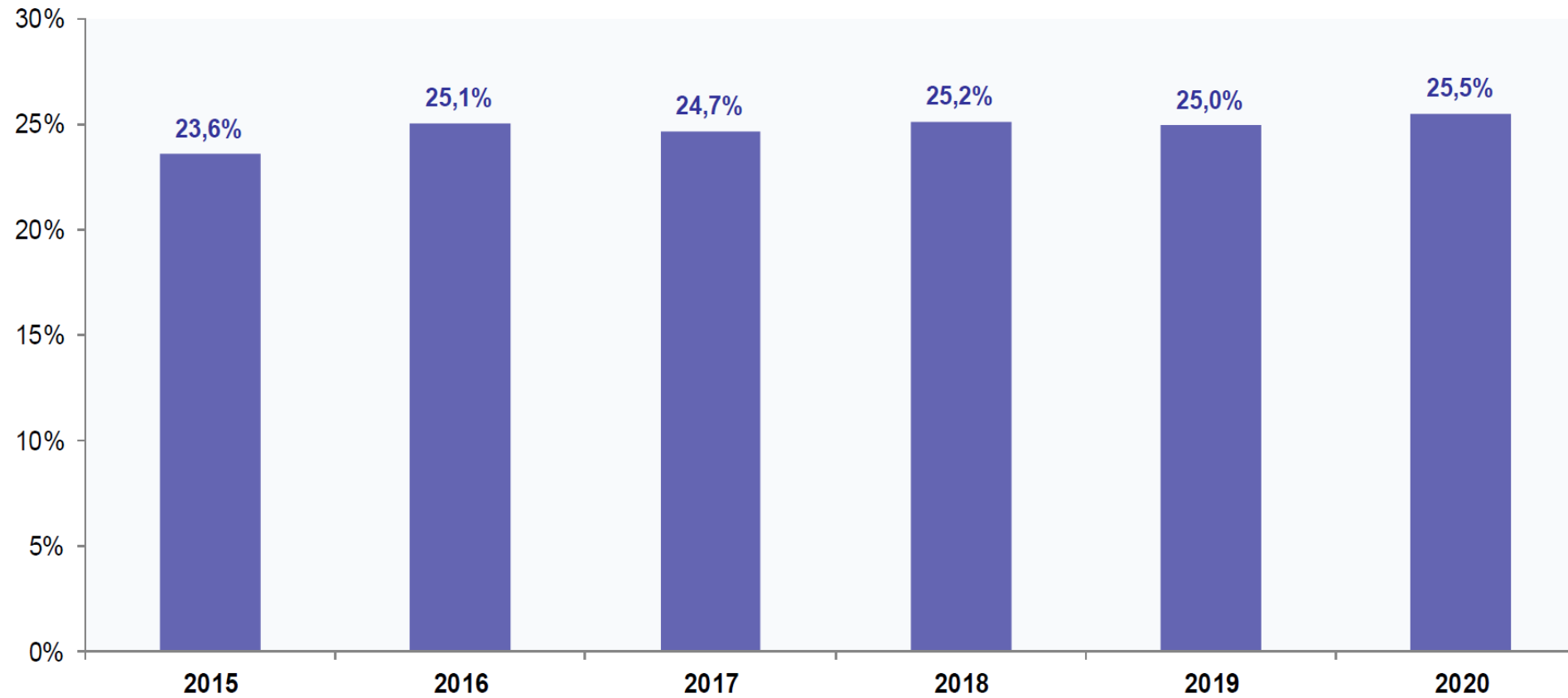
1. Modificació de la Llei 95/2010 del IS (30 articles)
2. Modificació de la Llei 5/2014 del IRPF (23 articles)
3. Modificació de la Llei 94/2010 del IRNR (12 articles)
4. Modificació de la Llei 21/2014 de BOT (11 articles)
5. Modificació de la Llei 20/2007 de SA i SL (1 article)
6. Modificació de la Llei 17/2020 del Codi de Duana (3 articles)
7. Modificació de la Llei 33/2012 de franquícies duaneres (1 article)
8. Modificació de la Llei 11/2012 del IGI (4 articles)
9. Modificació de la Llei 2/2018 de control de mercaderies sensibles (1 article)

Context de la reforma (1/5)



Context de la reforma (2/5)

Pressió fiscal
Principat d'Andorra

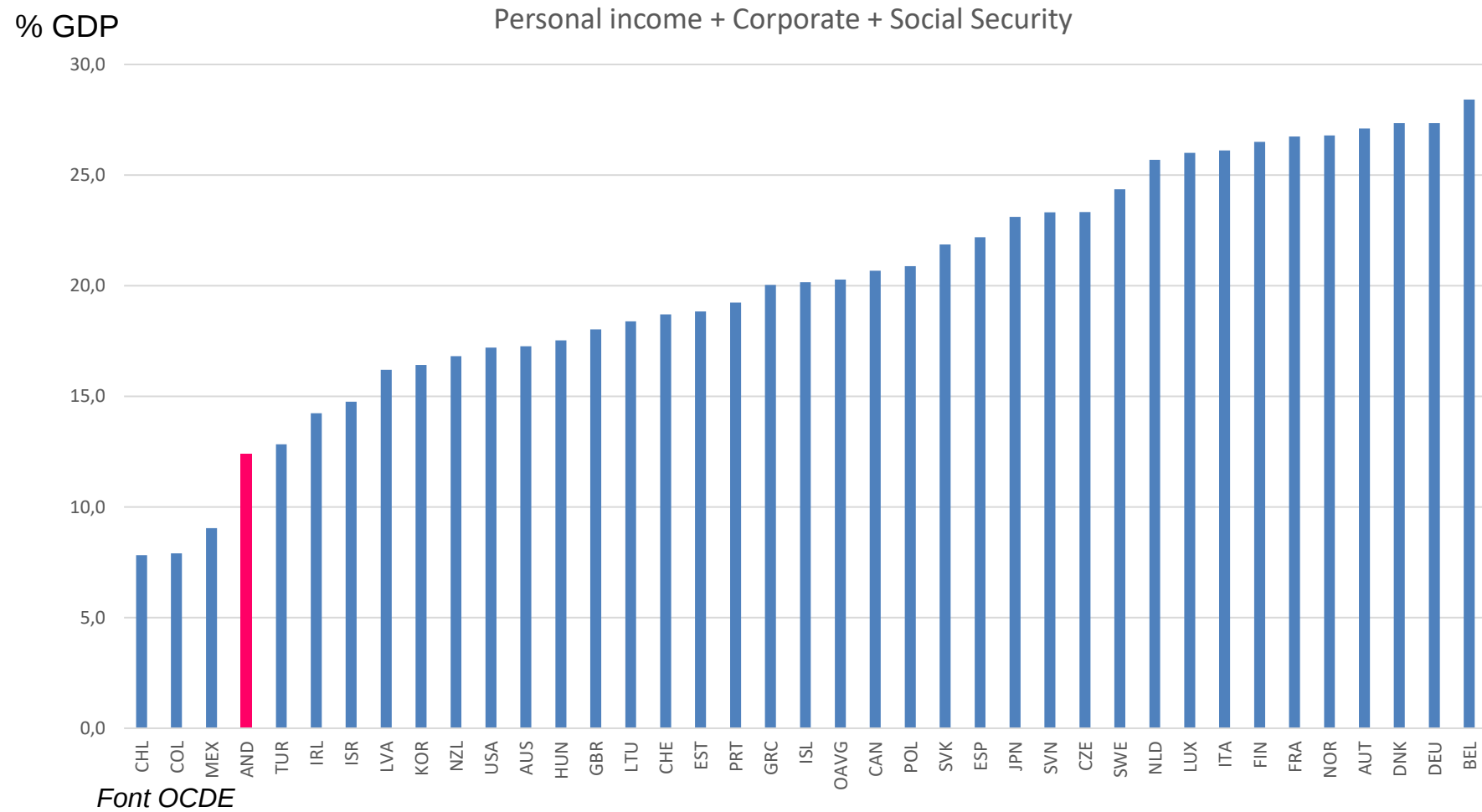


Context de la reforma (3/5)



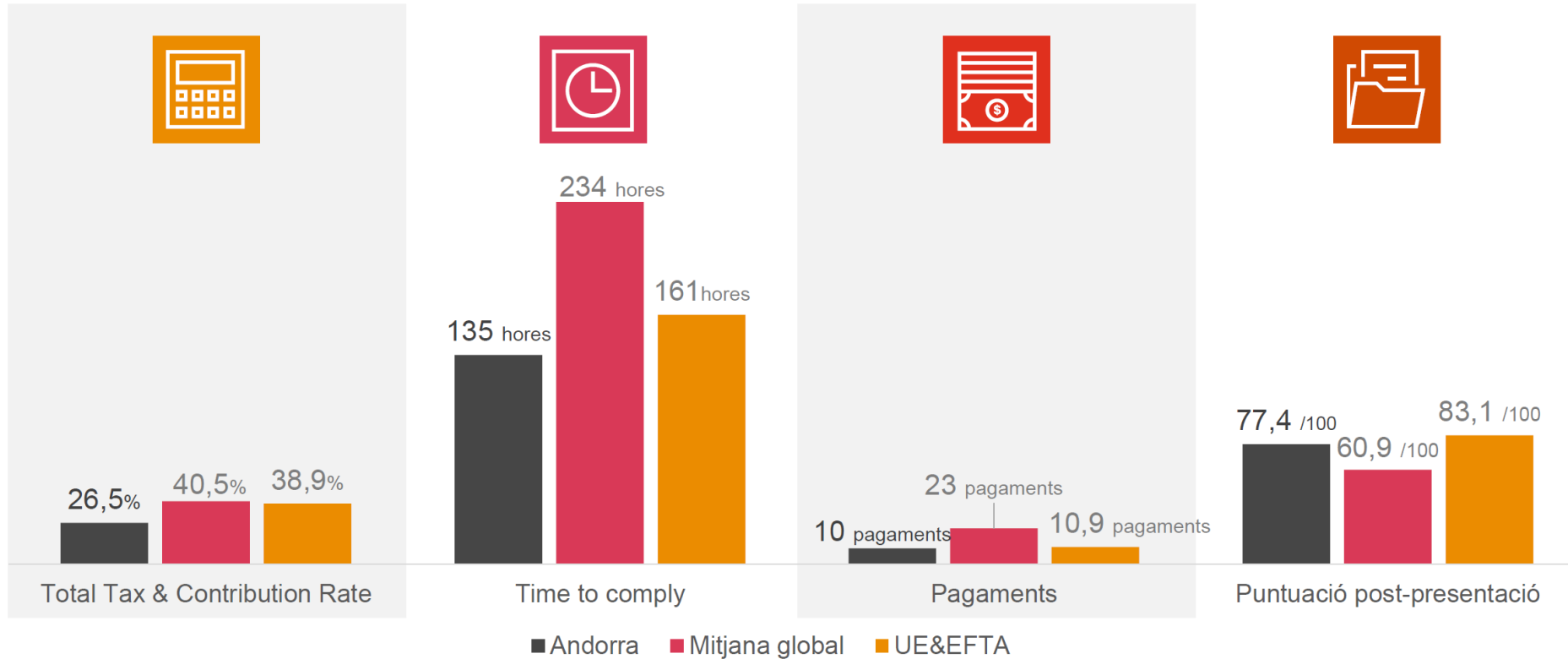
Font OCDE

Context de la reforma (4/5)



Context de la reforma (5/5)

Paying Taxes (20/191)



Homologació Internacional (1/3)

Limitació en la deducció de les 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 financera neta deduïble.

Sector bancari, de crèdit i assegurador i les entitats aïllades estan excloses d'aquesta mesura.

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

Homologació Internacional (2/3)

Intercanvis d'acords fiscals

→ Intercanvis d'acords fiscals entre jurisdiccions en el marc de l'acció 5 de BEPS de l'OCDE.

Intercanvi automàtic d'informació fiscal

→ S'afegeixen 7 jurisdiccions amb les que es realitzarà intercanvi d'informació fiscal a partir de 2023

- Hong Kong
- Macao
- Maldives
- Marroc
- Equador
- Perú
- Samoa

Homologació Internacional (3/3)

L'OCDE està impulsant un 15% de tipus efectiu de l'Impost de Societats per les empreses amb una facturació >750 M€.

- Aquesta tipologia d'empreses no és habitual a Andorra
- **Fins ara, tot i fer beneficis, les empreses podien tenir un tipus efectiu del 0%.**
- **Amb la reforma, el tipus efectiu, per la compensació de Bases de Tributació Negatives o aplicació de deduccions no podrà mai ser inferior al 3%.**

Simplificació de l'impost

Es deroga la Llei 21/2006 de l'impost sobre les plusvàlues en les transmissions patrimonials immobiliàries, integrant-lo en la resta d'impostos directes (IS, IRPF i IRNR).

S'estableix un llindar (nombre mínim d'immobles o d'ingressos per lloguers) a partir del que la renda d'origen immobiliari es considera rendiment d'activitat econòmica.

S'introdueix un règim de devolució de l'IGI a la fi de cada període de liquidació.

Deduccions (1/4)

Es transforma la deducció de noves inversions en una deducció del 2% pels projectes de digitalització.

- **Llista de línies deduïbles incloses en un Annex que es podrà anar actualitzant a través de la Llei del Pressupost.**
- **Pels projectes >1 M€ que es vulguin acollir es necessita una aprovació prèvia per part de l'administració.**

Deduccions (2/4)

Es transforma la deducció per noves contractacions.

- S'inclou una **deducció de 1.000 € per persona contractada inscrita al Servei d'Ocupació**. Les persones han de tenir una permanència mínima d'1 any.
- Aquesta deducció **s'incrementa fins als 3.500 €** si es tracta d'una **persona d'un col·lectiu vulnerable amb una permanència mínima d'1 any**.
 - Majors de 55 anys
 - Menors de 25 anys
 - Que tinguin una discapacitat reconeguda per la CONAVA

Deduccions (3/4)

S'introdueix una deducció pel mecenatge cultural, social i esportiu.

- **S'inclou un 2% de deducció per les donacions o esponsoritzacions a fundacions o associacions sense ànim de lucre de l'àmbit cultural, social i esportiu i a les persones físiques artistes o esportistes amb projecció internacional.**
- **A través de la Llei del pressupost es definiran els esdeveniments d'especial interès públic pels quals el percentatge de deducció es veurà incrementat fins al 4%.**

Deduccions (4/4)

S'introdueix una deducció per arrendament d'habitatge.

- S'inclou una **reducció de la base de tributació d'un 2% dels ingressos procedents de l'arrendament d'habitatges** per a residència habitual i permanent a Andorra si els habitatges tenen una **renda inferior als 900 € mensuals**.

Impacte en la recaptació de la reforma

En base a les dades del exercici fiscal 2019

- La reforma hauria d'implicar un **increment mitjà del tipus efectiu del 0,69%**.
- La recaptació d'aquell exercici hauria estat de 6,8 M€ majoritàriament corresponent a un diferiment fiscal. Fet que representaria un increment de la recaptació per IS del 13%.



Govern d'Andorra