

Renda
2024



Guia PRÀCTICA de l'IRPF



Govern d'Andorra

EDITA
Govern d'Andorra

ISBN
978-99920-82-20-1

DIPÒSIT LEGAL
AND.145-2025

ÍNDEX

	Presentació	7
1.	INTRODUCCIÓ	9
2.	CAMPANYA DE L'IRPF	9
2.1.	Obligació de declarar l'IRPF. Termini, lloc i forma de presentació de la declaració.	9
2.2.	Contingut del formulari 300	11
2.3.	Regularització de les rendes del treball	11
3.	QÜESTIONS GENERALS DE L'IMPOST	13
3.1.	Identificació dels obligats tributaris	13
3.2.	Fet generador	14
	Operacions no subjectes	14
	Rendes exemptes	14
3.3.	Estructura de l'impost	17
	Base de tributació i base de liquidació	17
	Quota de tributació i de liquidació	18
	Bonificació per obtenció de rendes del treball, d'activitats econòmiques o del capital immobiliari	18
	Deduccions a la quota de tributació	19
	Pagaments a compte	19
4.	OBLIGAT TRIBUTARI, RENDES PERCEBUES I FULLS A EMPLENAR (full 300)	19
4.1.	Identificació de l'obligat tributari	19
4.2.	Tipologia de rendes percebudes i fulls a emplenar	20
4.3.	Declaració addicional	22
4.4.	Ingrés / devolució	22
5.	DADES DE CARÀCTER PERSONAL, FAMILIAR I ECONÒMIC (full 300-A)	23
5.1.	Comunicació de dades de caràcter personal i familiar	23
5.2.	Descendents menors de 25 anys, descendents amb discapacitat i/o persones acollides o tutelades	26
5.3.	Ascendents majors de 65 anys	27
5.4.	Comunicació de dades econòmiques	28
	Inversió en habitatge habitual	28
	Aportacions i contribucions a plans de pensions i altres instruments de previsió social	30
	Pensions compensatòries i/o anualitats per aliments	32
6.	RENDES DEL TREBALL (full 300-B)	33
6.1.	Rendes íntegres	33
	Rendes sotmeses a cotització a la CASS	33
	Pensions i altres prestacions similars satisfetes per la CASS	34
	Rendes no sotmeses a cotització a la CASS	35
	Rendes del règim especial de treballadors fronterers i temporers (IRNR)	36
6.2.	Despeses deduïbles	37
	Cotitzacions a la seguretat social	38
	Altres despeses	38
7.	RENDES DEL CAPITAL IMMOBILIARI (full 300-B)	39
7.1.	Determinació de la renda neta	39
7.2.	Determinació de la renda neta a través del mètode de determinació directa	40
	Identificació d'ingressos computables	40
	Identificació de despeses deduïbles	40
7.3.	Determinació de la renda neta a través del mètode de determinació objectiva	42
7.4.	Reducció per arrendaments d'habitatge	42
	Mètode de determinació directa	42
	Mètode de determinació objectiva	42

8.	RENDES D'ACTIVITATS ECONÒMIQUES (full 300-C)	43
8.1.	Determinació de la renda neta	44
8.2.	Determinació de la base segons el mètode de determinació directa	44
	Identificació d'ingressos computables	44
	Identificació de despeses deduïbles	45
	Reducció per arrendaments d'habitatge	47
8.3.	Determinació de la base segons el mètode de determinació objectiva	47
	Identificació d'ingressos computables	48
	Identificació de despeses deduïbles	48
8.4.	Resultats extraordinaris per la transmissió d'actius fixos afectes a l'activitat	49
	Opció de pagament fraccionat del període impositiu en curs	49
9.	RENDES DEL CAPITAL MOBILIARI (full 300-D)	50
9.1.	RENDES ÍNTEGRES. Identificació de les rendes	50
	Dividends i altres rendes derivades de la participació en el patrimoni net	50
	Interessos i altres rendes derivades de la cessió a tercers de capitals propis	50
	Rendes procedents d'operacions de capitalització i de contractes d'assegurances de vida o invalidesa	51
9.2.	Altres rendes de capital mobiliari	52
9.3.	Despeses deduïbles	52
	Procediment de regularització de les retencions o ingressos a compte	52
10.	GUANY I PÈRDUES DE CAPITAL (full 300-E)	54
10.1.	Guany i pèrdues de capital no derivats d'una transmissió	54
10.2.	Guany i pèrdues de capital derivats d'una transmissió	55
	Còmput dels guanys i de les pèrdues de capital en transmissions d'immobles situats al Principat d'Andorra	56
11.	RÈGIM DE TRANSPARÈNCIA FISCAL	59
11.1.	Àmbit d'aplicació	59
11.2.	Rendes susceptibles d'imputació	59
12.	BASES DE TRIBUTACIÓ NEGATIVES I DEDUCCIONS EN QUOTA D'EXERCICIS ANTERIORS (full 300-F)	60
12.1.	Compensació de bases de tributació negatives d'exercicis anteriors	60
12.2.	Deduccions sobre la quota de tributació d'exercicis anteriors	60
13.	LIQUIDACIÓ DE L'IMPOST (full 300-L)	61
13.1.	Base de tributació general	61
13.2.	Base de tributació de l'estalvi	62
13.3.	Base de liquidació general i reduccions aplicables	62
13.4.	Base de liquidació de l'estalvi i reduccions aplicables	63
13.5.	Bonificació de rendes del treball, capital immobiliari i activitats econòmiques	63
13.6.	Deduccions a la quota de tributació	64
	Deduccions per eliminar la doble imposició interna	65
	Deduccions per eliminar la doble imposició internacional	65
	Deducció per incentius fiscals al mecenatge	66
	Deducció per incentius fiscals a la participació en projectes declarats d'interès nacional	68
	Deducció per creació de llocs de treball	68
	Deducció per projectes que fomenten la digitalització	69
	Deducció per incentius fiscals al patrocini i l'esponsorització	69
13.7.	Augment per pèrdua de deduccions de períodes anteriors + interessos de demora	70
13.8.	Pagaments a compte	70
13.9.	Pagaments a compte en transmissions immobiliàries	71
13.10.	Quota diferencial / Resultat de la declaració	71
13.11.	Recàrrec especial sobre els guanys especulatiu en les transmissions de béns immobles situats al Principat d'Andorra	73

14.	EXEMPLES RECAPITULATIUS	73
14.1.	Exemple recapitulatiu número 1	73
14.2.	Exemple recapitulatiu número 2	75
14.3.	Exemple recapitulatiu número 3	78

	ANNEXOS	80
	FORMULARI 300: Declaració de l'impost sobre la renda de les persones físiques	80
	FORMULARI 300.3/300.4: Regularització de les rendes del treball	92

PRESENTACIÓ

Enguany es duu a terme la campanya de l'impost sobre la renda de les persones físiques corresponent a l'any 2024, motiu pel qual s'ofereix a la ciutadania la desena edició de la **Guia de l'IRPF (renda 2024)** a fi de contribuir al coneixement de l'impost i de facilitar als obligats tributaris el compliment de les seves obligacions fiscals.

Aquesta guia té com a objectiu principal clarificar l'estructura de l'impost i, entre altres aspectes, determina quines persones tenen la consideració d'obligats tributaris de l'impost, identifica i qualifica les tipologies de rendes que es poden donar. A més, explica les reduccions aplicables segons la situació econòmica i personal dels obligats tributaris i estableix quins supòsits donen dret a determinades deduccions.

Altrament, la guia per a la renda del 2024 incorpora un nombre important de modificacions en relació amb l'any passat, introduïdes per la Llei 5/2023, del 19 de gener, de mesures per a la reforma de la imposició directa i de modificació d'altres normes tributàries i duaneres, que són aplicables a la declaració de l'impost corresponent a l'any 2024.

Entre aquestes modificacions, convé ressaltar la integració de l'impost sobre les plusvàlues en les transmissions patrimonials immobiliàries en l'IRPF i la introducció d'un recàrrec especial del 5% a l'impost per gravar els guanys de capital especulatiu derivats de la transmissió de béns immobles i operacions assimilables. Així mateix, cal fer una referència especial a la incorporació del règim de transparència fiscal i a l'aplicació de nous beneficis fiscals com la deducció per incentius al mecenatge i les diverses deduccions per a contribuents que duen a terme activitats econòmiques.

Per una altra banda, atès que els formularis declaratius també s'han modificat per adequar-los a la norma aplicable, la guia actualitza els exemples presents en edicions anteriors i incorpora nous exemples que faciliten la tasca informativa.

Així mateix, una de les funcions més importants del Departament de Tributs i de Fronteres és la d'informar els contribuents sobre els seus drets i les seves obligacions; per aquest motiu, tal com s'ha portat a terme des de la primera campanya de l'IRPF, també s'assisteix els contribuents en el compliment de les obligacions tributàries i se'ls ajuda a emplenar el formulari de l'IRPF, mitjançant la cita prèvia, de forma presencial, l'atenció telefònica i l'adreça electrònica impostos@govern.ad.

Esperem que aquesta nova edició de la Guia de l'IRPF resulti útil als obligats tributaris i a tothom que hi estigui interessat.



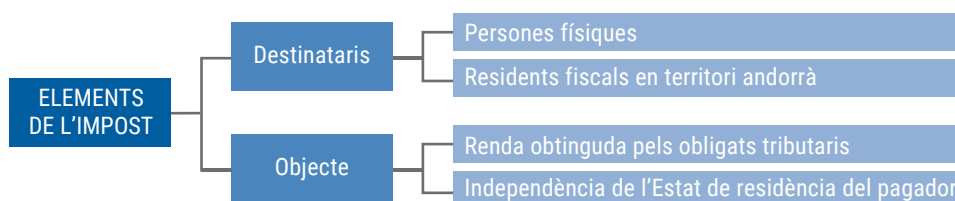
Ramon Lladós Bernaus
Ministre de Finances

1. INTRODUCCIÓ

L'impost sobre la renda de les persones físiques (IRPF) va ser introduït a l'ordenament tributari andorrà a través de la Llei 5/2014, del 24 d'abril i, actualment, es troba regulat pel Reglament aprovat mitjançant el Decret del 29 de desembre del 2023.

A través d'aquest impost queden gravades les rendes obtingudes per les persones físiques residents fiscals en territori andorrà amb independència de l'Estat de residència del pagador.

Els elements diferencials de l'IRPF són els indicats a continuació:



2. CAMPANYA DE L'IRPF

2.1. Obligació de declarar l'IRPF. Termini, lloc i forma de presentació de la declaració

Amb l'IRPF queden gravades totes les rendes obtingudes per les persones físiques que rebin la consideració de residents en territori fiscal andorrà.

Els obligats tributaris de l'impost han de presentar i subscriure la declaració de l'impost entre l'1 d'abril i el 30 de setembre de l'any posterior a la finalització del període impositiu.

Aquesta declaració es correspon amb el **formulari número 300**.

Lloc i forma de presentació de la declaració:

La declaració de l'IRPF s'ha de presentar al Departament de Tributs i de Fronteres, dintre del termini legalment previst, a través dels mitjans habilitats que s'indiquen a continuació:

- Presentació presencial del formulari a les dependències del Departament de Tributs i de Fronteres. No obstant això, la presentació de la declaració de l'impost sobre la renda de les persones físiques és obligatòria de forma telemàtica quan s'hagi d'emplenar el formulari 300-C.
- Presentació de forma telemàtica a través de la Seu Electrònica del Govern d'Andorra.

La declaració la poden presentar per mitjans telemàtics els obligats tributaris, o bé els seus representants, que disposin d'usuari i contrasenya del Mòdul d'identificació en línia (MIL) o del Certificat digital del Govern d'Andorra.

Situacions en què no hi ha obligació de presentar la declaració:

No estan obligats a presentar el formulari 300 de declaració de l'IRPF els contribuents que únicament obtinguin rendes procedents d'alguna o de la totalitat de les fonts següents:

- Rendes del treball.
- Rendes del capital mobiliari.
- Rendes exemptes.

Estan obligats, però, a presentar i subscriure la declaració de l'impost els obligats tributaris que hagin percebut rendes del treball o rendes del capital mobiliari que no hagin estat sotmeses a l'obligació d'efectuar pagaments a compte (retencions o ingressos a compte) per part de les entitats pagadores.

No obstant això, si el contribuent està obligat a presentar declaració (per exemple, perquè du a terme una activitat econòmica o bé ha obtingut un guany de capital), la normativa de l'impost preveu que no és obligatori declarar en el formulari 300 les rendes següents:

- Rendes exemptes ni rendes del capital mobiliari que hagin estat subjectes a retenció o ingrés a compte per aquest impost. Malgrat això, han de presentar la corresponent declaració els obligats tributaris que hagin obtingut rendes del capital mobiliari respecte de les quals no s'hagi exercit correctament l'opció d'aplicar la reducció del mínim exempt. És a dir, s'ha de presentar la declaració de l'impost en els casos en què el contribuent hagi obtingut rendes del capital mobiliari per import superior a la reducció del mínim exempt sense que l'excés hagi estat sotmès a la deguda retenció, amb la finalitat de poder regularitzar el defecte d'ingrés en concepte de l'IRPF.
- Rendes del treball que hagin estat subjectes a retenció o ingrés a compte per aquest impost, excepte en els casos en què les retencions practicades no s'ajustin a les retribucions satisfetes als obligats tributaris i resulti una quantitat a ingressar i quan l'obligat tributari també hagi obtingut altres rendes que s'hagin d'integrar dins de la base de tributació general, llevat del que s'indica al punt següent. Per exemple, si un obligat tributari obté rendes del treball i alhora realitza una activitat econòmica, doncs ha d'incloure a la declaració els dos tipus de renda percebuts.
- Rendes del capital immobiliari que conjuntament amb les rendes del treball siguin d'un import íntegre inferior a 24.000 euros durant el període impositiu. Aquesta regla resulta igualment aplicable quan l'obligat tributari, a més de les rendes esmentades del capital immobiliari i del treball, obté rendes del capital mobiliari o rendes exemptes que suposen l'exoneració de l'obligació de presentar declaració per aquest impost.
- Rendes obtingudes i gravades a l'estranger que donin dret a l'aplicació de la deducció per eliminar la doble imposició internacional, quan l'aplicació de la deducció esmentada determini una quota de liquidació per import de zero en relació amb les rendes esmentades obtingudes i gravades a l'estranger. No obstant això, en aquests casos l'obligat tributari ha d'indicar a la declaració de l'impost, al full 300-D, la naturalesa de la renda i el país del qual procedeix.
- Guanys de capital procedents de contractes d'assegurança de vida o invalidesa que serveixen per cobrir l'amortització de préstecs hipotecaris que hagin estat subjectes a retenció o ingrés a compte per aquest impost.

RECORDEU: si bé els perceptors d'alguns guanys de capital i algunes rendes del treball i del capital mobiliari no estan obligats a presentar la declaració, sí que poden fer-ho a l'efecte de sol·licitar la devolució si consideren que les retencions i els ingressos a compte suportats són excessius, en no haver-se tingut en compte les seves situacions personals, familiars i econòmiques.

2.2. Contingut del formulari 300

La declaració de l'impost, formulari número 300, consta dels fulls indicats a continuació:

FULLS OBLIGATORIS	
Full	Concepte
300	Declaració de l'impost sobre la renda de les persones físiques
300L	Declaració de l'impost sobre la renda de les persones físiques Full de liquidació

FULLS FACULTATIUS, SEGONS PERTOQUI	
Full	Concepte
300A	Declaració de l'impost sobre la renda de les persones físiques - Dades de caràcter personal, familiar i econòmiques
300B	Declaració de l'impost sobre la renda de les persones físiques - Rendes del treball / Rendes del capital immobiliari
300C	Declaració de l'impost sobre la renda de les persones físiques - Rendes d'activitats econòmiques: Empresarial / Professional / Administrador / Altres
300D	Declaració de l'impost sobre la renda de les persones físiques - Rendes del capital mobiliari
300E	Declaració de l'impost sobre la renda de les persones físiques - Guanys i pèrdues de capital
300F	Declaració de l'impost sobre la renda de les persones físiques - Bases de tributació negatives i deduccions en quota d'exercicis anteriors

En el cas que l'obligat tributari tingui obligació de presentar la declaració, ha de presentar, sempre i en tot cas, els fulls 300 (caràtula) i 300-L (full de liquidació), acompanyats dels fulls addicionals que escaiguin en funció de la seva situació personal, familiar, econòmica i de les tipologies de rendes obtingudes que són objecte de declaració, d'acord amb el que s'indiqui a l'apartat 2 del full 300.

Aquests fulls estan disponibles per als contribuents al web del Departament de Tributs i de Fronteres, a l'apartat de Formularis: <https://www.e-tramits.ad/tramits/impostos/irpf>.

2.3. Regularització de les rendes del treball

Les rendes del treball estan sotmeses a la deguda retenció i ingrés a compte de l'impost per part dels pagadors de les rendes, que procedeixen a ingressar de forma periòdica l'import de les retencions practicades.

La normativa de l'IRPF preveu la regularització anual de les retencions i els ingressos a compte sobre rendes del treball a càrrec del ministeri encarregat de les finances, amb la finalitat que una part molt important dels obligats tributaris, en particular els que només perceben rendes del treball, no hagi d'emplenar íntegrament la declaració de l'impost.

Per aquest motiu el Departament de Tributs i de Fronteres porta a terme una regularització extraordinària de les retencions i dels ingressos a compte practicats durant el període impositiu i calcula, per a cada obligat tributari, l'import de les retencions i els ingressos a compte corresponents a la totalitat de les rendes del treball obtingudes durant el període impositiu de referència. Per tal d'efectuar aquest càlcul, es té en compte la informació rellevant a disposició de l'Administració tributària que resulta de les comunicacions i declaracions rebudes.

Un cop determinat l'import que hauria d'haver resultat de les retencions i els ingressos a compte practicats, el Departament de Tributs i de Fronteres emet la corresponent proposta de liquidació parcial, adreçada a l'obligat tributari, per la diferència, positiva o negativa, entre les retencions i els ingressos a compte efectivament practicats durant el període impositiu i els resultants del nou càlcul.

Aquesta proposta de liquidació parcial sobre rendes del treball es du a terme a través del **formulari 300.3/300.4**, que es posa a disposició de l'obligat tributari.

El formulari 300.3/300.4 es compon de dos fulls:

- Full 300.3 (caràtula): Regularització de les rendes del treball.
- Full 300.4: Proposta de liquidació – Rendes del treball.

En la part a omplir pel contribuent del full 300.3 es pot acceptar la proposta de liquidació emesa per l'Administració tributària.

El full 300.4 inclou la proposta de liquidació parcial, limitada a les rendes del treball, que determina la quota diferencial.

L'obligat tributari que disposi d'usuari i contrasenya del Mòdul d'identificació en línia (MIL) o del certificat digital de l'Administració pot accedir telemàticament al seu formulari 300.3/300.4 a través de la Seu Electrònica del Govern d'Andorra (<https://www.e-tramits.ad/tramits/impostos/irpf>).

El formulari número 300.3/300.4 també està a disposició de l'obligat tributari a les oficines del Departament de Tributs i de Fronteres des del dia 1 d'abril fins al dia 30 de setembre de l'any següent a la finalització del període impositiu.

L'obligat tributari pot subscriure i acceptar aquesta proposta de liquidació parcial sempre que no obtingui altres rendes diferents de les rendes del treball afectades per la regularització. En el cas contrari, el contribuent ha de presentar la corresponent declaració de l'impost amb la finalitat d'afegir a les rendes del treball les rendes no incorporades en la proposta de liquidació parcial.

Així mateix, s'ha de tenir en compte que aquesta regularització de les rendes del treball no resulta aplicable quan l'obligat tributari únicament obtingui rendes del treball que han estat sotmeses a un tipus fix de retenció, o rendes del treball que no estan sotmeses a l'obligació de cotització a la Caixa Andorrana de Seguretat Social, ni tampoc en el cas dels obligats tributaris acollits al règim especial dels treballadors temporers.

RECORDEU: per donar conformitat a la proposta emesa pel Departament de Tributs i de Fronteres, l'obligat tributari pot sol·licitar al pagador de les rendes un certificat de retribucions i retencions corresponents al període impositiu que ha de declarar. En cas que l'obligat tributari hagi estat de baixa durant el període impositiu pot sol·licitar un certificat de retribucions i retencions a la CASS.

Tramitació de la regularització de les retencions a compte sobre les rendes del treball

L'obligat tributari pot acceptar la proposta de liquidació mitjançant la subscripció del full 300.3 fins al dia 30 de setembre de l'any següent a la finalització del període impositiu al qual es refereix. L'acceptació es pot fer per via telemàtica a través de la Seu Electrònica del Govern d'Andorra (<https://www.e-tramits.ad/tramits/impostos/irpf>), si l'obligat tributari disposa d'usuari i contrasenya del MIL o del Certificat digital del Govern d'Andorra, o bé de forma presencial a les oficines de l'Administració tributària.

L'acceptació de la proposta de liquidació produeix els mateixos efectes que la presentació de la declaració de l'IRPF (formulari 300) que inclou només rendes del treball.

Resultat de la regularització: a ingressar

De l'esmentada proposta de liquidació parcial es pot derivar un defecte de les retencions suportades, havent l'obligat tributari d'ingressar la quantia restant en concepte de l'IRPF.

En aquest cas, el contribuent ha d'ingressar al ministeri encarregat de les finances la quantitat resultant de la proposta dins del termini general de presentació de la declaració de l'impost, això és, des de l'1 d'abril fins al 30 de setembre de l'any següent del període impositiu de referència.

La forma de pagament pot ser mitjançant domiciliació bancària, cas en què es procedeix al cobrament del deute al final del mes en què s'ha acceptat la proposta de liquidació.

Resultat de la regularització: a retornar

Quan de la proposta de liquidació parcial resulti una quantitat a retornar a favor de l'obligat tributari, aquest obligat tributari pot sol·licitar la devolució mitjançant la subscripció i confirmació de la proposta de liquidació dins del termini general de presentació de la declaració de l'impost, és a dir, des de l'1 d'abril fins al 30 de setembre de l'any següent del període impositiu de referència.

La devolució es tramita mitjançant transferència bancària i s'emet en un termini màxim de tres mesos comptats des del moment en què s'hagi acceptat la proposta de liquidació.

RECORDEU:

- Si estimeu que hi ha discrepàncies entre les vostres dades i les que figuren en la proposta de liquidació de les rendes del treball, no heu d'acceptar la proposta, i podeu modificar-la mitjançant la presentació de la declaració de l'IRPF (formulari 300), ja sigui a la Seu electrònica del Govern d'Andorra, o bé presencialment a les oficines de l'Administració tributària amb l'assistència del Departament, si escau.
- Si heu percebut altres rendes diferents de les rendes del treball afectades per la regularització que donin lloc a l'obligació de presentar la declaració de l'IRPF (formulari 300), no és aplicable aquest procediment de regularització i no s'ha d'acceptar la proposta de liquidació parcial. Davant aquesta situació, el contribuïent ha de subscriure la declaració de l'impost (formulari 300) incloent-hi les rendes del treball juntament amb les altres rendes subjectes i no exemptes, així com les retencions i els ingressos a compte corresponents, i procedint a presentar la declaració per l'impost esmentada dins del termini general de presentació de la declaració.

3. QÜESTIONS GENERALS DE L'IMPOST

3.1. Identificació dels obligats tributaris

Els obligats tributaris de l'impost són les persones físiques que tinguin la residència fiscal en territori andorrà. En aquest sentit, es consideren residents fiscals en territori andorrà les persones físiques en les quals es doni qualsevol de les circumstàncies següents:

- Que romanguin més de 183 dies, durant l'any natural, en el territori andorrà. Per determinar aquest període en territori andorrà es computen les absències esporàdiques, excepte que l'obligat tributari acrediti la seva residència fiscal en un altre país.
- Que radiqui en territori andorrà el nucli principal o la base de les seves activitats o els seus interessos econòmics de manera directa o indirecta. Malgrat això, es presumeix, llevat de prova en contrari, que l'obligat tributari té residència fiscal a Andorra quan, d'acord amb els criteris senyalats, sigui resident fiscal en territori andorrà el cònjuge no separat legalment i els fills menors d'edat.

Cas particular: règim d'imputació de rendes

Les rendes netes obtingudes per societats civils, herències jacentes, comunitats de béns i totes les entitats o els patrimonis autònoms regulats en la normativa reguladora de les bases de l'ordenament tributari s'imputen als seus socis, hereus, comuners o partícips segons les normes o els pactes aplicables en cada cas, o a parts iguals en defecte d'aquests pactes. En aquestes situacions, les rendes netes s'integren en la base de tributació de l'IRPF sempre que els socis, hereus, comuners o partícips rebin la consideració d'obligats tributaris d'aquest impost.

Cal remarcar que s'integra a la seva base de tributació l'import corresponent a la renda neta, que és el resultat de minorar les rendes íntegres obtingudes per aquestes entitats amb les despeses deduïbles vinculades a l'obtenció d'aquestes rendes. Per acabar, s'ha de tenir present que aquestes rendes netes s'integren a la base de tributació de l'obligat tributari en funció de la naturalesa de la renda que s'imputa.

Cas especial: treballadors fronterers i temporers

Els fronterers són els treballadors que diàriament es desplacen al Principat d'Andorra des d'Espanya o França i que han estat contractats per empreses residents fiscals en territori andorrà o establiments permanents de societats estrangeres en territori andorrà.

Els temporers són els treballadors que exerceixen al país un ofici o una ocupació per compte d'altri durant un període curt de temps, inferior a sis mesos.

A l'hora de determinar la seva residència fiscal s'ha de tenir en compte que els treballadors fronterers i temporers reben la consideració de no-residents fiscals en territori andorrà, i les seves rendes són gravades en concepte de l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals (IRNR).

Sense perjudici que posteriorment es desenvolupi de forma més detallada (fulls 300 i 300-B), cal tenir en compte que els treballadors fronterers i temporers que estiguin subjectes en la seva totalitat al règim de la Caixa Andorrana de Seguretat Social poden optar per aplicar el règim especial previst a l'article 36 bis de la Llei de l'IRNR a l'hora de determinar la quota de liquidació que correspondria arran de les rendes obtingudes en territori andorrà.

3.2. Fet generador

Constitueix el fet generador de l'IRPF l'obtenció de renda, sigui quina sigui la seva font o origen, per part de l'obligat tributari, amb independència del lloc on s'hagi produït i sigui quina sigui la residència del pagador, de manera que l'objecte de l'impost és gravar la renda de caràcter mundial obtinguda per l'obligat tributari.

Així mateix, les imputacions de renda en **règim de transparència fiscal** que s'analitzen més endavant en aquesta guia també componen la renda de l'obligat tributari.

Operacions no subjectes

En tot cas, reben la consideració de rendes no subjectes a l'IRPF les rendes següents:

- Les adquisicions de béns i drets per herència, llegat o qualsevol altre títol successori, així com les adquisicions de béns i drets per donació o qualsevol altre negoci jurídic a títol gratuït, inter vivos, i la percepció de quantitats pels beneficiaris de contractes d'assegurança sobre la vida, quan el prenedor sigui una persona distinta del beneficiari.

Rendes exemptes

Estan exemptes de l'impost les rendes següents:

- Les indemnitzacions com a conseqüència de responsabilitat civil per danys personals, en la quantia legalment o judicialment reconeguda. El mateix tracte resulta aplicable a les indemnitzacions satisfetes per les administracions públiques andorranes per danys personals com a conseqüència del funcionament dels serveis públics.
- Les anualitats per aliments percebudes dels pares o d'altres persones obligades a prestar-les en virtut de la legislació civil aplicable o bé en compliment d'una resolució judicial o en execució d'un conveni regulador homologat judicialment o protocol·litzat notarialment.

- Les prestacions econòmiques percebudes d'acord amb la normativa reguladora de serveis socials i sociosanitaris del Principat d'Andorra.
- Les compensacions econòmiques per acomiadament o cessament del treballador, en l'import establert amb caràcter obligatori en virtut de la normativa reguladora.
- Les beques públiques i les beques atorgades per entitats privades, percebudes per cursar estudis reglats, tant al Principat d'Andorra com a l'estranger, en les condicions determinades reglamentàriament.
- Les prestacions reconegudes a l'obligat tributari per entitats públiques o per les entitats que les substitueixin com a conseqüència d'incapacitat permanent absoluta o invalidesa.
- Les prestacions percebudes en concepte de pensions de viduïtat satisfetes per entitats públiques en aplicació de la normativa vigent al Principat d'Andorra.
- Les prestacions percebudes en concepte de pensions d'orfenesa satisfetes per entitats públiques en aplicació de la normativa vigent al Principat d'Andorra.
- Els premis literaris, artístics o científics rellevants, en les condicions determinades reglamentàriament.
- Els dividendes i altres rendiments derivats de la participació en el patrimoni net, a què es fa referència a l'apartat 1 de l'article 22, quan siguin satisfets per entitats residents fiscals a Andorra o per organismes d'inversió col·lectiva de dret andorrà sempre que estiguin subjectes a l'impost sobre societats andorrà.
- Els guanys i les pèrdues de capital obtinguts com a conseqüència de la transmissió o el reemborsament de les accions o participacions en qualsevol organisme d'inversió col·lectiva regulat en la normativa aplicable a aquests organismes, així com els guanys i les pèrdues de capital obtinguts com a conseqüència de les transmissions de valors representatius de la participació en els fons propis d'entitats, quan el transmissor, individualment o conjuntament amb entitats vinculades segons el que preveu la Llei de l'impost sobre societats o amb altres persones unides per vincles de parentiu, inclòs el cònjuge i la parella en el cas d'unions estables de parella, segons es defineixen a la normativa reguladora de les unions estables de parella, per consanguinitat o adopció en línia descendent, ascendent o col·lateral, fins al tercer grau inclusivament, no hagi tingut una participació superior al 25% en el capital, els fons propis, els resultats o els drets de vot de l'entitat en els dotze mesos anteriors al moment de la transmissió.

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

No s'aplica l'exempció prevista en aquest apartat a les rendes obtingudes per la transmissió de valors representatius de la participació en els fons propis d'entitats, així com la cessió de drets reals sobre aquestes participacions, quan almenys el 50% de l'actiu de les entitats esmentades estigui compost, de forma directa o indirecta, per béns immobles situats al Principat d'Andorra o per drets reals sobre aquests mateixos béns

Exemple:

Una persona física (A) resident fiscal en territori andorrà té el 15% d'un fons d'inversió (organisme d'inversió col·lectiva) i alhora el seu cònjuge (B) té el 15% del mateix fons d'inversió, havent adquirit aquestes participacions durant l'any 2020.

Durant l'exercici 2024, la persona física (A) procedeix a transmetre algunes de les participacions, que representen el 3% del capital del fons d'inversió.

El guany o la pèrdua de capital derivats d'aquesta transmissió no poden gaudir de l'exempció anteriorment esmentada, atès que l'obligat tributari (A) conjuntament amb el seu cònjuge (B) tenen més del 25% del capital del fons d'inversió.

D'altra banda, s'ha de tenir en compte que el període durant el qual han posseït les participacions esmentades no supera els 10 anys.

. .../

En funció del que s'ha exposat anteriorment, els requisits de participació mínima no es consideren complerts a fi de poder aplicar l'exempció de referència.

- Les rendes que es posin de manifest en les transmissions lucratives per la mort de l'obligat tributari. L'exempció s'estén a les rendes que s'hagin d'integrar en la base de tributació de l'obligat tributari per aplicació de l'apartat 2 de l'article 4 de la Llei 17/2017, del 20 d'octubre, del règim fiscal de les operacions de reorganització empresarial, en els casos en què es transmetin accions o participacions en entitats rebudes en el marc de les operacions cobertes pel règim fiscal esmentat.
- Les rendes derivades de transmissions lucratives inter vivos sempre que es facin en favor de persones físiques que estiguin unides al transmissor per vincles de parentiu, inclòs el cònjuge i la parella en el cas d'unions estables de parella, segons es defineixen a la normativa reguladora de les unions estables de parella, per consanguinitat o adopció en línia descendent, ascendent o col·lateral, fins al tercer grau inclusivament. En tot cas, a efectes impositius, els elements patrimonials rebuts com a conseqüència d'aquestes transmissions es valoren pel mateix valor fiscal que tenien en seu del transmissor abans de la transmissió. Els elements patrimonials adquirits conserven la data d'adquisició que tenien en seu del transmissor. L'exempció s'estén a les rendes que s'hagin d'integrar en la base de tributació de l'obligat tributari per aplicació de l'apartat 2 de l'article 4 de la Llei 17/2017, del 20 d'octubre, del règim fiscal de les operacions de reorganització empresarial, en els casos en què es transmetin accions o participacions en entitats rebudes en el marc de les operacions cobertes pel règim fiscal esmentat. No obstant això, a efectes impositius, els elements patrimonials rebuts com a conseqüència d'aquestes transmissions es valoren pel mateix valor fiscal que tenien en seu del transmissor abans de la transmissió. Els elements patrimonials adquirits conserven la data d'adquisició que tenien en seu del transmissor.
- Els guanys i les pèrdues de capital que es posin de manifest en les transmissions de béns immobles ubicats fora del territori andorrà, quan l'obligat tributari hagi tingut la propietat d'aquests béns objecte de transmissió, com a mínim, durant els deu anys anteriors a la transmissió.
- Els rendiments derivats del deute públic emès pel Principat d'Andorra.
- Els premis que procedeixin dels jocs d'atzar autoritzats per la Llei de regulació dels jocs d'atzar.
- Els guanys i les pèrdues de capital derivats de les transmissions que s'efectuïn per part dels administrats per a la reparcel·lació dels terrenys de la seva propietat situats al territori del Principat d'Andorra que hagin quedat continguts en una unitat d'actuació definida en els plans d'urbanisme parroquials, en aplicació de les disposicions de la Llei general d'ordenació del territori i urbanisme i dels reglaments que la desenvolupin.
- Els béns o drets que rebin els administrats en el marc de la reparcel·lació conserven el valor fiscal originari i la data d'adquisició dels terrenys transmesos, sense que l'exempció que s'estableix en aquesta lletra impliqui una modificació del valor a efectes impositius.
- Els guanys de capital derivats de les transmissions oneroses de béns immobles situats al territori del Principat d'Andorra, que hagin constituït l'habitatge habitual i permanent de l'obligat tributari, sempre que concorrin les condicions següents:
 - Que el transmetent tingui la nacionalitat andorrana amb residència efectiva al Principat d'Andorra, o bé sigui estranger i acreditat un període mínim de residència legal, permanent i continuada al Principat d'Andorra de cinc anys.
 - Que el transmetent reinverteixi l'import percebut per la venda en l'adquisició d'un nou habitatge habitual i permanent al Principat d'Andorra.

A aquests efectes, quan l'import reinvertit sigui inferior al total de l'import percebut en la transmissió, únicament quedarà exempta de tributació la part proporcional del guany de capital obtingut que correspongui a la quantitat reinvertida.

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

Es considera habitatge habitual i permanent el que serveix principalment de residència permanent i habitual de l'adquirent en un període superior a 6 mesos i 1 dia per any natural i si l'habitatge és l'habitatge habitual i permanent durant un període mínim de quatre anys continuats.

El termini per fer la reinversió és d'un any, a comptar des del moment de la transmissió de l'habitatge. En cas d'incompliment d'aquests períodes, l'obligat tributari ha d'ingressar el deute tributari derivat de l'impost inicialment exonerat per motiu de l'exempció, així com els corresponents interessos de demora, en els terminis que s'estableixin reglamentàriament. A aquests efectes la prescripció de l'impost es computa a partir de la data en què es produeix el dit incompliment.

- Que el transmetent no tingui deutes pendents de pagament amb l'Administració general.
- Que l'obligat tributari opti per l'aplicació de l'exempció. A aquests efectes, ha de sol·licitar l'exempció a l'Administració i ha de complir amb les condicions formals i els procediments que es determinin reglamentàriament.

En cas d'incompliment dels requisits previstos per a la reinversió en un nou habitatge habitual, el dret de l'Administració tributària a iniciar un procediment de comprovació del compliment dels requisits per gaudir de l'exempció comença a comptar des del moment en què finalitza el termini dels dos anys perquè l'habitatge es consideri habitual i permanent.

3.3. Estructura de l'impost

Base de tributació i base de liquidació

La base de tributació està constituïda per les rendes netes obtingudes per l'obligat tributari en el decurs del període impositiu.

Des del punt de vista de l'IRPF, s'ha de tenir en compte que les rendes obtingudes per un contribuent es poden qualificar bé com a rendes de la base general o bé com a rendes de l'estalvi, essent la classificació com segueix:

BASE DE TRIBUTACIÓ DE L'IRPF				
Base general			Base de l'estalvi	
Rendes del treball	Rendes del capital immobiliari	Rendes d'activitats econòmiques	Rendes del capital mobiliari	Guany i pèrdues de capital

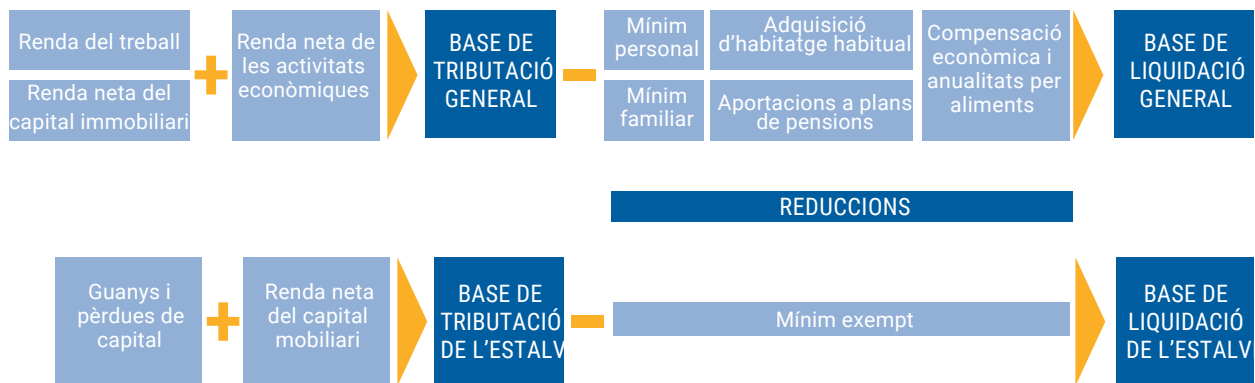
En aquest sentit, s'ha de prendre en consideració que la distinció de les diferents tipologies de rendes, així com de la seva integració en la base general o en la de l'estalvi, revesteix una importància especial. Tanmateix, quan sigui aplicable el règim de transparència fiscal, l'import de la renda que s'ha d'imputar es determina d'acord amb les normes previstes en la Llei de l'impost i s'imputa en la base de tributació de l'obligat tributari atenent la naturalesa de l'activitat i de cada font de renda obtinguda per l'entitat participada.

Cal remarcar que a cadascuna de les bases de tributació hi són aplicables les reduccions i bonificacions previstes per la normativa de l'impost, i aquesta distinció es manté fins al moment de determinar la quota de tributació.

En cadascun dels apartats corresponents d'aquesta **Guia pràctica** s'analitza l'abast de les diferents reduccions previstes en la normativa de l'IRPF juntament amb els requisits que s'han de complir a fi que l'obligat tributari en pugui gaudir.

Un cop identificades les reduccions a què té dret l'obligat tributari, aquestes reduccions minoren cadascuna de les bases de tributació i donen lloc a la base de liquidació general o de l'estalvi, segons correspongui.

A continuació, s'adjunta un gràfic que mostra el càlcul de la base de liquidació general i de l'estalvi.



Quota de tributació i de liquidació

La quota de tributació és el resultat d'aplicar el tipus de gravamen de l'impost tant a la base de liquidació general com a la base de liquidació de l'estalvi.

A aquests efectes, el tipus de gravamen de l'IRPF és el 10%.

La quota de tributació es pot minorar en aplicar els conceptes següents, i això dona lloc a la quota de liquidació:

- Bonificació per obtenció de rendes del treball, d'activitats econòmiques o del capital immobiliari.
- Deduccions per eliminar la doble imposició interna.
- Deduccions per eliminar la doble imposició internacional.
- Deducció per projectes que fomenten la digitalització.
- Deducció per creació de llocs de treball.
- Deducció per incentius fiscals al patrocini i l'esponsorització.
- Deducció per incentius fiscals a la participació en projectes declarats d'interès nacional.
- Deducció per incentius fiscals al mecenatge.
- Deduccions d'exercicis anteriors que no s'hagin aplicat per insuficiència de quota.

Bonificació per obtenció de rendes del treball, d'activitats econòmiques o del capital immobiliari

L'obligat tributari que, durant el període impositiu, hagi obtingut rendes del treball, rendes d'activitats econòmiques o rendes del capital immobiliari pot aplicar aquesta bonificació. Cal remarcar que aquesta bonificació no és aplicable en el cas que l'obligat tributari únicament obtingui rendes de l'estalvi.

Sense perjudici que l'abast de la bonificació s'analitza en l'apartat corresponent (full 300-L), s'ha d'indicar que aquesta bonificació permet minorar la quota de tributació en la quantia resultant de la fórmula següent, amb un màxim de 800 euros.

$$\text{Base de tributació general} - \text{Mínim personal (24.000 euros / 30.000 euros)} \times \text{Tipus de gravamen} \times 50\% = \text{BONIFICACIÓ}$$

Respecte al càlcul anterior, s'ha d'indicar que l'import que es té en compte en concepte de mínim personal es correspon a 24.000 euros (o 30.000 euros pels obligats tributaris que tinguin reconeguda una discapacitat), sense que resulti aplicable el mínim personal incrementat en funció de les rendes del cònjuge o la parella estable ni la reducció per les càrregues familiars.

Deduccions a la quota de tributació

La finalitat d'aquestes deduccions, així com el seu abast i els requisits que s'han de complir per poder-ne gaudir, s'analitzen de forma detallada en cadascun dels apartats corresponents d'aquesta guia.

Pagaments a compte

En el decurs del període impositiu objecte de declaració, es duen a terme diversos pagaments a compte de la quota de l'IRPF a través de:

- Retencions i ingressos a compte de les rendes del treball.
- Retencions i ingressos a compte de les rendes del capital mobiliari.
- Retencions i ingressos a compte sobre els guanys de capital derivats de contractes d'assegurança sobre la vida.
- Pagament fraccionat de les rendes d'activitats econòmiques.
- Pagaments a compte en transmissions immobiliàries.

L'import dels pagaments a compte disminueix la quota de liquidació, i l'obligat tributari ha d'ingressar l'import diferencial, si escau. No obstant això, si l'import dels pagaments a compte és superior a la quota de liquidació resultant, l'obligat tributari pot sol·licitar la seva devolució a través de la subscripció de la declaració de l'IRPF.

4. OBLIGAT TRIBUTARI, RENDES PERCEBUDES I FULLS A EMPLENAR (full 300)

4.1. Identificació de l'obligat tributari

1. Dades de l'obligat tributari

Nom i cognoms:	<input type="text"/>	NRT:	<input type="text"/>
Discapacitat reconeguda:	<input type="checkbox"/> Sí <input type="checkbox"/> No		
Representant legal:	<input type="text"/>	NRT:	<input type="text"/>
Passaport/DNI:	<input type="text"/>		
Adreça electrònica:	<input type="text"/>	Tel.fix/mòbil:	<input type="text"/>

L'obligat tributari ha d'identificar-se amb les seves dades personals, indicant, si escau, si té una discapacitat reconeguda.

Un obligat tributari rep la consideració de discapacitat, a l'efecte de l'impost, sempre que tingui reconeguda aquesta situació per part de l'organisme administratiu competent (Conava).

En el cas que l'obligat tributari es trobi en situació d'incapacitat, l'import de la reducció per mínim personal exempt es respon a 30.000 euros.

Per un altre costat, l'obligat tributari ha d'indicar les dades del seu representant legal sempre que requereixi la seva assistència d'acord amb el que estableix la normativa civil. En particular, els menors d'edat i altres persones sense capacitat d'obrar actuen mitjançant els seus representants legals.

Domicili fiscal actual:

Domicili fiscal actual Marqueu la casella si heu canviat de domicili des de l'última declaració/comunicació

Parròquia: Població:

Carrer: Núm: Esc: Pis: Porta:

Complement:

Entre les dades de caràcter personal que s'han de consignar en la declaració de l'impost, cal incloure l'adreça del domicili fiscal, que és el lloc de localització de l'obligat tributari en les seves relacions amb l'Administració tributària. Per a les persones físiques residents fiscals, el domicili fiscal coincideix amb el domicili habitual.

Si s'ha canviat de domicili fiscal des de l'última declaració/comunicació presentada, és necessari que es marqui la casella específica a aquest efecte. En aquest sentit, és important destacar que si la casella esmentada no s'ha marcat degudament, les dades del domicili fiscal no s'actualitzaran en el Registre Tributari.

Domicili fiscal actual **Marqueu la casella si heu canviat de domicili des de l'última declaració/comunicació**

Parròquia: Població:

Carrer: Núm: Esc: Pis: Porta:

Complement:

En el cas que l'obligat tributari desenvolupi una activitat econòmica per la qual hagi d'estar donat d'alta en el Registre d'Empresaris i Professionals, cal remarcar que el canvi de domicili fiscal no es pot dur a terme a través de la mateixa declaració sinó que és necessari comunicar-lo mitjançant la declaració censal corresponent [formulari censal 001-B].

4.2. Tipologia de rendes percebudes i fulls a emplenar

2. Tipologia de rendes percebudes i fulls que cal emplenar

- | | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|
| <input type="checkbox"/> Dades de caràcter personal, familiar i econòmiques (300-A) | <input type="checkbox"/> Rendes del capital immobiliari (300-B) |
| <input type="checkbox"/> Rendes del treball (300-B) | <input type="checkbox"/> Rendes del capital mobiliari (300-D) |
| <input type="checkbox"/> Règim especial de fronterers i temporers (IRNR) (300-B) | <input type="checkbox"/> Guanys i pèrdues de capital (300-E) |
| <input type="checkbox"/> Rendes d'activitats econòmiques (300-C) | <input type="checkbox"/> Bases de tributació negatives i deduccions en quota (300-F) |
| <input type="checkbox"/> Opció de pagament fraccionat del període impositiu en curs (300-C) | |

Tal com s'ha esmentat anteriorment, les rendes obtingudes pels obligats tributaris s'han d'integrar a la base de tributació general o de l'estalvi en funció de la seva naturalesa. De manera que la Llei de l'IRPF estableix que les rendes obtingudes per un contribuïent poden classificar-se de la manera següent:

BASE DE TRIBUTACIÓ DE L'IRPF				
Base general			Base de l'estalvi	
Rendes del treball	Rendes del capital immobiliari	Rendes d'activitats econòmiques	Rendes del capital mobiliari	Guanys i pèrdues de capital

A l'hora d'omplir el formulari corresponent de l'IRPF, l'obligat tributari ha de qualificar les rendes obtingudes segons la seva naturalesa i en funció d'aquesta i ha d'omplir els fulls corresponents, havent-los d'indicar en l'apartat 2 de la caràtula del formulari (300).

L'obligat tributari ha d'emplenar juntament amb la caràtula del formulari (300) i el full de liquidació (300-L) només els fulls addicionals que escaiguin d'acord amb la tipologia de les rendes percebudes. En particular, es presenten els fulls pertinents si l'obligat tributari ha de comunicar dades de caràcter personal, familiar i econòmic, si ha optat pel règim especial de fronterers i temporers, si exerceix l'opció pel pagament fraccionat de les activitats econòmiques o si és aplicable la deducció per eliminar la doble imposició internacional.

A continuació, es detallen els fulls que ha d'emplenar l'obligat tributari en funció de les situacions esmentades anteriorment:

- Dades de caràcter personal, familiar i econòmiques (300-A)
- Rendes del treball (300-B)
- Règim especial de fronterers i temporers (IRNR) (300-B)
- Rendes del capital immobiliari (300-B)
- Rendes d'activitats econòmiques (300-C)
- Opció de pagament fraccionat en el període impositiu en curs (300-C)
- Rendes del capital mobiliari (300-D)
- Guanys i pèrdues de capital (300-E)
- Bases de tributació negatives i deduccions en quota d'exercicis anteriors (300-F)

Règim especial de fronterers i temporers (IRNR) (300-B)

Els treballadors no residents contractats per empreses residents o establertes al Principat d'Andorra poden optar per aplicar algunes regles previstes a l'IRPF a l'hora de determinar la seva quota de liquidació en concepte de l'IRNR. Per poder aplicar aquest règim especial, és necessari que aquestes rendes del treball percebudes estiguin subjectes, en la seva totalitat, al règim de la Caixa Andorrana de Seguretat Social.

Perquè aquests obligats tributaris puguin aplicar aquest règim especial, cal que hagin presentat prèviament la sol·licitud pertinent al Departament de Tributs i de Fronteres per acollir-s'hi. Aquesta sol·licitud s'ha d'haver formalitzat a través del formulari 740.

Els treballadors no residents que hagin optat per aplicar aquest règim especial han de marcar aquesta casella de l'apartat 2 del full 300 i indicar l'import de les rendes percebudes en la casella específicament habilitada en el full 300-B.

El formulari 300 que sigui emplenat per obligats tributaris acollits al règim especial dels treballadors fronterers i temporers té la consideració de model de declaració de l'IRNR.

Opció de pagament fraccionat en el període impositiu en curs (300-C)

Durant el mes de setembre de l'exercici en curs, els obligats tributaris que desenvolupin una activitat econòmica han de presentar i ingressar el corresponent pagament fraccionat a compte de l'IRPF (formulari 320). Es permet la possibilitat que l'obligat tributari opti perquè l'Administració realitzi d'ofici la liquidació i li practiqui la domiciliació del pagament fraccionat, per la qual cosa haurà de marcar aquesta casella i informar l'IBAN, així com marcar la casella prevista a l'apartat 4 del full 300-C.

En cas que l'obligat tributari opti perquè l'Administració efectuï d'ofici la liquidació i li practiqui la domiciliació del pagament fraccionat, s'ha de tenir en compte que el seu import es determinarà seguint un dels dos mètodes de càlcul següents, en funció de l'opció escollida per l'obligat tributari.

Quota de liquidació de l'exercici anterior	X	50%	=	PAGAMENT FRACCIONAT
--------------------------------------------	---	-----	---	---------------------

- A aquest efecte, s'ha de tenir en compte que la quota de liquidació de l'exercici anterior es correspon amb la quota de liquidació que queda consignada en aquesta declaració. És a dir, durant els mesos compresos entre abril i setembre del 2024 es presenta la declaració de l'IRPF relativa a les rendes percebudes durant l'exercici 2023 de manera que durant el mes de setembre del 2024 els empresaris i professionals han de presentar el corresponent pagament fraccionat, i la seva base de càlcul és la quota de liquidació de l'exercici 2023, de la qual es va informar en la declaració de l'impost formalitzada entre els mesos d'abril i setembre del 2024.

- No obstant això, la normativa de l'IRPF també preveu la possibilitat que el pagament fraccionat es determini, de forma alternativa, a través del mètode següent:

$$\text{Rendes netes de les activitats econòmiques de l'exercici anterior} \times 5\% = \text{PAGAMENT FRACCIONAT}$$

Si l'obligat tributari té interès a determinar l'import del pagament fraccionat mitjançant aquest càlcul alternatiu previst a la normativa, les rendes netes de les activitats econòmiques de l'exercici anterior que s'han de tenir en compte es corresponen amb les consignades en la mateixa declaració.

4.3. Declaració addicional

Té la consideració de declaració addicional la que es refereix al mateix període que d'altres presentades amb anterioritat i de la qual resulta un import a ingressar superior o una quantitat a retornar inferior a l'import resultant de la declaració anterior.

En la declaració addicional es marca expressament aquesta circumstància i es fa constar la totalitat de les dades que s'hi han de declarar. A aquest efecte, s'hi incorporen les dades incloses en la declaració anterior que no hagin estat objecte de modificació, les que siguin modificades i les de nova inclusió.

L'obligat tributari ha de realitzar la quantificació de l'obligació tributària tenint en compte tots els elements consignats a la declaració addicional. De la quota tributària resultant de l'autoliquidació addicional es dedueix l'import de la declaració originària.

Per tant, quan a l'autoliquidació originària s'ha deixat d'ingressar totalment o parcialment la quota o quan s'ha sol·licitat una quantitat a tornar superior al que correspon, s'ha de presentar a l'Administració tributària la **declaració addicional** mitjançant el **formulari 300**, on es marca "Autoliquidació addicional".

3. Declaració addicional

<input type="checkbox"/> Autoliquidació addicional	Núm. de declaració originària:	<input type="text"/>
Resultat de la declaració:	<input type="text"/>	€ (15)
Quotes autoliquidades anteriorment:	<input type="text"/>	€
Ingrés/devolució:	<input type="text"/>	€ (16)

A l'apartat 3 del formulari 300, el contribuent ha d'indicar el número de la declaració originària, el resultat de la declaració addicional (casella 15) i ha de restar les quotes autoliquidades anteriorment per determinar l'import a ingressar o bé la quantitat a retornar inferior a l'import resultant de la declaració anterior (casella 16).

No obstant això, en el cas de presentar una declaració-liquidació addicional o substitutiva, la quota resultant de la liquidació final sigui negativa, s'ha d'adjuntar el formulari 020 per instar la rectificació de l'autoliquidació i sol·licitar la devolució de l'import, així com la documentació que justifiqui la rectificació i els justificants, si escau, de l'ingrés efectuat per l'obligat tributari.

4.4. Ingrés / devolució

4. Ingrés/devolució

Import que s'ha d'ingressar:	<input type="text"/>	€	Forma de pagament:	<input type="checkbox"/> Domiciliació bancària	<input type="checkbox"/> Altres
Import que s'ha de retornar:	<input type="text"/>	€	Forma de devolució:	<input type="checkbox"/> Transferència	<input type="checkbox"/> Xec
IBAN: AD <input type="text"/>					
Titular del compte:					

A través del formulari 300, no només es procedeix a determinar l'import de la quota diferencial en concepte de l'IRPF, sinó que també es formalitza el pagament del deute tributari si l'import és a ingressar. En aquest sentit, els mitjans de pagament habilitats són els indicats a continuació:

a) Domiciliació bancària. En el cas d'aquest mitjà de pagament, s'ha de tenir en compte que la manca de pagament comporta l'augment del deute amb l'import de les despeses de retorn.

b) Altres:

- Pagament en efectiu fins a un import de 10.000 euros.
- Targeta de crèdit.
- Xec nominatiu a favor del Govern d'Andorra.
- Transferència nominativa a favor del Govern d'Andorra.

S'ha de tenir en compte que els pagaments a través d'un ingrés als comptes bancaris oberts a nom del Govern d'Andorra s'han de tramitar a l'entitat bancària mitjançant el document emès pel Departament de Tributs i de Fronteres (rebut de pagament) en què es detalla el número de liquidació, la data, el concepte i l'import a ingressar a favor del Govern d'Andorra.

Si l'ordre de pagament es fa a través de passarel·les bancàries, cal consignar com a "concepte" el número de liquidació que figura al rebut de pagament.

En el cas que la quota diferencial de l'impost resulti a retornar, aquesta devolució es podrà fer efectiva únicament a través dels dos mitjans següents:

- a) Transferència.
- b) Xec.

Les devolucions es fan en un termini màxim de tres mesos comptats a partir del moment en què s'hagi presentat la declaració de l'IRPF.

5. DADES DE CARÀCTER PERSONAL, FAMILIAR I ECONÒMIC (full 300-A)

5.1. Comunicació de dades de caràcter personal i familiar

1. Comunicació de dades de caràcter personal i familiar *(situació el 31 de desembre de l'exercici declarat)*

1.1 Estat civil

Casat/parella estable

Nom i cognoms del cònjuge/parella: NRT:

El cònjuge/parella estable percep algun tipus de renda de la base de tributació general: Sí No

L'import de les rendes generals del cònjuge/parella són inferiors a 24.000 euros anyals: Sí No

Import de les rendes generals del cònjuge/parella estable¹:

Altres

Els obligats tributaris de l'IRPF tenen dret a aplicar la reducció pel mínim personal exempt, l'import de la qual és de 24.000 euros; es pot incrementar a 30.000 euros en el cas que l'obligat tributari es trobi en una situació d'incapacitat.

Així mateix, aquesta reducció es pot incrementar a 40.000 euros en el cas que el cònjuge no separat de l'obligat tributari o la seva parella estable (segons es defineix a la normativa reguladora de les unions estables de parella) que convisqui amb l'obligat tributari no percebi cap tipus de renda que s'hagi d'incloure dins de la base de tributació general.

Si el cònjuge o la parella estable obté rendes a incloure a la base de tributació general però el seu import no li permet aplicar íntegrament la reducció per mínim personal exempt, l'obligat tributari podrà gaudir de la quantia restant. En aquesta situació, és important prendre en consideració que l'import aplicat conjuntament entre els dos obligats tributaris per aquest concepte no pot ser superior al límit de 40.000 euros.

Per tal de determinar si és aplicable aquesta reducció incrementada, s'ha de prendre en consideració, únicament, l'import de les rendes del cònjuge o la parella estable que formin part de la base de tributació general: rendes del treball, rendes d'activitats econòmiques i rendes del capital immobiliari, de manera que no resulta rellevant, a aquests efectes, l'import de les rendes obtingudes que formin part de la base de tributació de l'estalvi.

Per tal que aquesta circumstància es pugui prendre en consideració a l'hora de quantificar l'import per aquesta reducció, l'obligat tributari ha d'indicar-ho en l'apartat 1 del formulari 300-A. En aquest sentit, el contribuent pot indicar l'import de les rendes que s'integren dins la base de tributació general (rendes del treball, d'activitats econòmiques i del capital immobiliari) del seu cònjuge o parella estable, sempre que l'import d'aquestes rendes no superi els 24.000 euros. Si supera aquesta quantitat, no és necessari consignar aquesta informació atès que no pot gaudir d'una reducció per mínim exempt incrementada per aquest concepte.

En el supòsit que el cònjuge o la parella estable no obtingui rendes de la base de tributació general, l'obligat tributari ha de consignar un import de zero (0) euros per tal que aquesta informació es prengui en consideració a l'hora de determinar l'import de la reducció per mínim exempt.

En aquesta casella, l'obligat tributari ha de consignar l'import de les rendes que s'integren dins de la base de tributació general obtingudes pel seu cònjuge o parella estable. Cal destacar que l'import a consignar es correspon amb l'import de la renda neta, és a dir, un cop minorada en les despeses fiscalment deduïbles aplicables en funció de la seva naturalesa.

Exemple:

Una persona resident fiscal en territori andorrà (A) percep unes rendes del treball per un import anual de 55.000 euros.

Aquesta persona està casada i el cònjuge (B) percep les rendes anuals següents:

- Rendes del treball: 12.000 €
- Rendes del capital mobiliari: 15.000 €

A l'hora d'indicar en la declaració les rendes que percep el seu cònjuge (B), l'obligat tributari (A) ha d'especificar en aquesta casella l'import de les rendes netes obtingudes per (B) corresponents a les rendes del treball.

El càlcul de l'import a consignar és com següeix:

	CÒNJUGE B
Renda del treball	12.000 €
CASS	(780 €)
3%	(360 €)
Total despeses deduïbles	(1.140 €)
Renda neta general	10.860 €
Base de tributació general	10.860 €
Reducció per mínim personal	10.860 €
Reducció personal	10.860 €
Reducció incrementada	
Base de tributació general	0 €

.../

En funció de la informació de l'exemple, aquest apartat 1.1 del formulari 300-A es consigna com segueix:

1. Comunicació de dades de caràcter personal i familiar (situació a 31 de desembre de l'exercici declarat)

1.1 Estat civil

Casat/Parella estable

Nom i cognoms del cònjuge/parella: Cònjuge B

NRT: F-XXXXXX-Z

El cònjuge/parella estable percep algun tipus de renda de la base de tributació general: Sí No

L'import de les rendes generals del cònjuge/parella són inferiors a 24.000 euros anuals: Sí No

Import de les rendes generals del cònjuge/parella estable¹: 10.860,00

Altres

Com es pot observar, a l'hora d'informar de les rendes obtingudes pel cònjuge o la parella estable, només es té en compte l'import de les rendes netes percebudes que s'integrin a la base de tributació general.

En aquest sentit, no s'ha d'informar de les rendes obtingudes que rebin la qualificació de rendes de l'estalvi (rendes del capital mobiliari i guanya i pèrdues de capital).

En aquest cas, l'import de les rendes del treball del cònjuge (B) es té en compte a l'hora de determinar l'import de la reducció per mínim personal de (A), d'acord amb el càlcul indicat tot seguit:

	CÒNJUGE A	CÒNJUGE B
Renda del treball	55.000 €	12.000 €
CASS	(3.575 €)	(780 €)
3%	(1.650 €)	(360 €)
Total despeses deduïbles	(5.225 €)	(1.140 €)
Renda neta general	49.775 €	10.860 €
Base de tributació general	49.775 €	10.860 €
Reducció per mínim personal (màxim incrementat)	(40.000 €)	
Rendes netes generals del cònjuge	10.860 €	
Reducció per mínim personal	(29.140 €)	10.860 €
Base de tributació general	20.635 €	0 €

L'import de la reducció del mínim personal aplicada en ambdós cònjuges no pot superar la quantia de 40.000 euros.

Per aquest motiu, la reducció per mínim personal de (A) s'incrementarà en 5.140 euros, tal com s'observa a continuació:

- Reducció aplicada individualment (A):	24.000 €
- Reducció aplicada individualment (B):	10.860 €
- Reducció incrementada (A):	5.140 €

TOTAL REDUCCIÓ MÍNIM PERSONAL: 40.000 €
REDUCCIÓ MÍNIM PERSONAL (A) (24.000+5.140) 29.140 €

5.2. Descendents menors de 25 anys, descendents amb discapacitat i/o persones acollides o tutelades

1.2 Descendents menors de 25 anys a càrrec, descendents amb discapacitat i/o persones acollides o tutelades (5)²

NRT	DNI/ passaport	Nom i cognoms	Discapacitat ³		Any de naixement	Persones amb dret a la reducció
			Si	No		
			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		

Adicionalment a la reducció per mínim personal exempt, els obligats tributaris poden reduir la seva base de tributació general pels descendents i/o persones acollides o tutelades que compleixin els següents requisits:

- Tinguin menys de 25 anys i convisquin o depenguin de l'obligat tributari, excepte en el cas descendents amb discapacitat i persones acollides o tutelades pels que el requisit de l'edat no és necessari.
- Percebin rendes iguals o inferiors al salari mínim interprofessional, que per a l'exercici 2024 és de 16.515,24 euros.

L'import de la reducció es correspon a 750 euros per cada descendent i persona acollida o tutelada que compleixi els requisits esmentats. Aquest import s'incrementa aplicant el coeficient d'1,5 en els cas de descendents i persones acollides o tutelades que tinguin una discapacitat reconeguda per la Comissió Nacional de Valoració (Conava). En aquest darrer cas, l'obligat tributari té dret a aplicar la reducció incrementada amb independència de l'edat del descendent o de la persona acollida o tutelada, únicament s'ha de donar la circumstància que les seves rendes anuals no superin el salari mínim interprofessional.

La informació que s'hauria de consignar és la indicada a continuació:

- NRT o bé DNI/passaport.
- Noms i cognoms.
- Discapacitat. En aquest camp s'ha d'informar si el descendent o persona acollida o tutelada té una discapacitat reconeguda per part de l'organisme corresponent (Conava).
- Any de naixement.
- Persones amb dret a la reducció. En aquesta casella, l'obligat tributari ha d'informar del nombre de persones que tenen dret a aplicar-se la reducció per càrregues familiars. Quan dos o més obligats tributaris tinguin dret a l'aplicació de les reduccions per càrregues familiars respecte dels mateixos descendents o persones tutelades o acollides, l'import de les reduccions es prorrateja entre ells a parts iguals, amb independència que puguin gaudir de la reducció de forma efectiva.

En el cas que l'obligat tributari tingui més de quatre descendents o persones acollides o tutelades que li donin dret a la reducció de referència, haurà d'emplenar els fulls 300-A addicionals que escaiguin.

Persones amb dret a la reducció

En el moment d'informar dels descendents a càrrec i/o persones acollides o tutelades, l'obligat tributari també ha d'indicar el nombre de persones que tenen dret a aplicar aquesta reducció. En cas que hi hagi diversos beneficiaris de la reducció, l'import de la reducció es prorrateja a parts iguals entre els obligats tributaris que hi tinguin dret.

En cas que un descendent pugui donar dret a la reducció a diferents obligats tributaris, únicament podran gaudir-ne els que tinguin el grau de parentiu més pròxim.

Per altra banda, s'ha de tenir en compte que únicament donen dret a aplicar aquesta reducció els descendents per línia directa per consanguinitat o per adopció, de manera que resten fora de l'abast d'aquesta reducció els descendents en línia directa per afinitat.

Pel que fa a les persones acollides o tutelades, donen dret a la reducció a les persones que els acullen o els tutel·len i de forma proporcional, amb independència de si els tutors o persones que els acullen poden gaudir-ne de forma efectiva d'acord amb l'import de les rendes.

Si una de les persones que tenen dret a la reducció no pot aplicar la part proporcional per insuficiència de base, les altres persones que també tenen dret a la reducció no poden aplicar-se l'import restant de la reducció per aquest concepte.

Aquesta reducció la pot aplicar en la seva totalitat un obligat tributari en els casos de famílies monoparentals, és a dir, les formades per un progenitor (pare o mare) i un o diversos fills. De igual manera, quan una sola persona ostenti la tutela o aculli a una persona pot aplicar-se la totalitat de la reducció.

Cas particular: un dels dos progenitors no és resident fiscal en territori andorrà

En el cas que un dels dos progenitors no rebí la consideració de resident fiscal en territori andorrà, no pot gaudir de la part proporcional de la reducció per mínim exempt per càrregues familiars, en no tenir la consideració d'obligat tributari de l'impost i no ser-li aplicable aquesta reducció.

Davant aquesta situació, l'altre progenitor que sí que rep la consideració d'obligat tributari pot aplicar a la seva liquidació l'import total de la reducció de referència, atès que és l'únic que hi té dret.

5.3. Ascendents majors de 65 anys

1.3 Ascendents majors de 65 anys a càrrec i/o ascendents amb discapacitat o dependència (5)²

NRT	DNI/ Passaport	Nom i cognoms	Discapacitat / Dependència ³		Any de naixement	Persones amb dret a la reducció
			Sí	No		
			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		

Adicionalment a les reduccions personals i familiars esmentades anteriorment, els obligats tributaris poden reduir la seva base de tributació general pels ascendents que compleixin els requisits següents:

- Tinguin més de 65 anys i convisquin o depenguin de l'obligat tributari.
- Percebin rendes iguals o inferiors al salari mínim interprofessional, que per a l'exercici 2024 és de 16.515,24 euros.

L'import de la reducció es correspon a 750 euros per cada ascendent que compleixi els requisits esmentats. Aquest import s'incrementa aplicant el coeficient d'1,5 en els cas d'ascendents que tinguin una discapacitat reconeguda per la Comissió Nacional de Valoració (Conava) i/o una situació de dependència reconeguda per la Comissió de Valoració Sociosanitària (Covass). En aquests darrers casos, l'obligat tributari té dret a aplicar la reducció incrementada amb independència de l'edat de l'ascendent, únicament s'ha de donar la circumstància que les seves rendes anuals no superin el salari mínim interprofessional.

La informació que s'hauria de consignar és la indicada a continuació:

- NRT o bé DNI / passaport.
- Noms i cognoms.
- Discapacitat. En aquest camp, s'ha d'informar si l'ascendent té una discapacitat reconeguda per part de l'organisme corresponent (Conava).
- Any de naixement.
- Persones amb dret a la reducció. En aquesta casella, l'obligat tributari ha d'informar del nombre de persones que tenen dret a aplicar-se la reducció per càrregues familiars per ascendent.

En el cas que l'obligat tributari tingui més de dos ascendents que li donin dret a la reducció de referència, haurà d'emplenar els fulls 300-A addicionals que escaiguin.

Persones amb dret a la reducció

En el moment d'indicar els ascendents a càrrec, l'obligat tributari ha d'indicar, també, el nombre de persones que tenen dret a aplicar aquesta reducció. En aquest sentit, la normativa estableix que l'import de la reducció es prorrateja a parts iguals entre els obligats tributaris que hi tinguin dret.

En cas que un ascendent pugui donar dret a la reducció a diferents obligats tributaris, únicament podran gaudir-ne els que tinguin el grau de parentiu més pròxim.

Per altra banda, s'ha de tenir en compte que únicament donen dret a aplicar aquesta reducció els ascendents per línia directa per consanguinitat, de manera que resten fora de l'abast d'aquesta reducció els ascendents en línia directa per afinitat.

5.4. Comunicació de dades econòmiques

Inversió en habitatge habitual

L'obligat tributari té dret a aplicar una reducció a la base de tributació general en el supòsit que hagi invertit en l'adquisició del seu habitatge habitual. Per tal de poder gaudir d'aquesta reducció és important que l'objecte de l'adquisició constitueixi el seu habitatge habitual, havent-hi d'estar donat d'alta en el cens de la parròquia on està ubicat l'immoble, dins el termini de dotze mesos comptats des de la seva data d'adquisició.

A l'efecte de poder aplicar la reducció esmentada, s'inclou dins el concepte d'habitatge el bé immoble que constitueix l'habitatge habitual i permanent, els aparcaments, els trasters i els annexos accessoris a aquests últims si s'adquireixen de forma conjunta.

L'import d'aquesta reducció es correspon al 25% de l'import de les quanties satisfetes per a l'adquisició de l'habitatge de referència, incloent-hi les despeses originades per la seva adquisició i, en cas de finançament per tercers, l'amortització, els interessos i les restants despeses associades al préstec, sempre que la quantia de la reducció no superi 1.000 euros, de manera que si el 25% de les quanties satisfetes en concepte de l'adquisició de l'habitatge habitual és superior a 1.000 euros, l'import que haurà de consignar en l'apartat 2.1 del formulari 300-A és de 1.000 euros, que és la quantia màxima d'aquesta reducció.

Respecte a aquest límit quantitatiu de la reducció, s'ha de prendre en consideració que és per a cada obligat tributari, de manera que en cas que l'adquisició de l'habitatge habitual s'hagi realitzar de forma conjunta per dos contribuents, s'han de prorratejar a parts iguals l'import de la reducció, i el límit esmentat és aplicable per a cadascun d'ells.

Per poder aplicar la reducció a la qual dona dret la inversió en un habitatge habitual, l'obligat tributari ha d'informar de l'import de la inversió realitzada durant l'exercici declarat, és a dir, la feta en l'any objecte de la present declaració. Per altra banda, l'obligat tributari també pot informar de l'import de les inversions realitzades o que preveu satisfer per aquest concepte en l'exercici en curs.

En aquest sentit, l'obligat tributari ha d'incloure el detall següent en relació amb la inversió en l'habitatge duta a terme:

- *Import de l'exercici declarat.* L'import que s'ha de consignar en aquest camp es correspon amb el relatiu al període impositiu les rendes del qual són objecte de declaració.
- *Import de l'exercici en curs.* L'import que es pot consignar en aquest camp es correspon amb el relatiu a les quantitats que es preveu satisfer l'exercici en curs en el moment de presentar i formalitzar la declaració. Aquest import produirà efecte a l'hora de determinar el percentatge de retenció de la renda del treball de l'exercici en curs.

Exemple:

El 3 de juny del 2025, l'obligat tributari (A) presenta la declaració de l'IRPF en relació amb les rendes obtingudes en el període impositiu comprès entre l'1 de gener i el 31 de desembre del 2024.

Durant l'any 2025 el contribuïent (A) ha invertit en l'adquisició d'un habitatge habitual, per un import de 3.000 euros. En aquest cas, la reducció aplicable per aquest concepte és de 750 euros, o sigui, el resultat d'aplicar el 25% a l'import global de les quantitats satisfetes en l'adquisició.

Davant aquesta situació, en les caselles esmentades s'ha d'informar de la manera següent:

2.1 Inversió en habitatge habitual

Import de la reducció aplicable d'acord amb les quantitats satisfetes per a l'adquisició de l'immoble que constitueixi o hagi de constituir l'habitatge habitual. La reducció aplicable correspon al 25% de les quantitats satisfetes (si l'import supera els 1.000 euros, indiqueu 1.000 euros):

Import de l'exercici declarat: € (5) Import de l'exercici en curs: €

S'han de tenir en consideració els aspectes següents:

- L'import de l'exercici declarat es refereix al període 2024, any en què l'obligat tributari (A) no ha invertit en l'habitatge habitual.
- L'import de l'exercici en curs es refereix al període 2025, any en què l'obligat tributari presenta la declaració. En aquest cas, no resulta aplicable el límit màxim de 1.000 euros en ser l'import de la reducció 750 euros (3.000 euros d'inversió x 25%).

Aspectes a remarcar: exempció per reinversió

En el cas que l'obligat tributari transmeti el seu habitatge habitual i procedeixi a reinvertir l'import del guany obtingut en l'adquisició d'un nou habitatge habitual, aquest guany és susceptible de gaudir de la corresponent exempció per reinversió en l'habitatge habitual i permanent de l'obligat tributari.

Quan aquesta exempció resulti aplicable, la base de la reducció de l'IRPF per l'adquisició del nou habitatge es minora en l'import del guany de capital a què s'aplica l'exempció per reinversió esmentada. Concretament, no es pot practicar reducció per l'adquisició del nou habitatge mentre les quantitats invertides en el mateix habitatge no superin el guany de capital exempt per reinversió.

Exemple:

El 5 de març del 2024, un contribuïent ha transmès el seu habitatge habitual per 350.000 euros, havent obtingut un guany de capital de 55.000 euros que ha gaudit de l'exempció per reinversió en l'habitatge habitual i permanent.

En data 28 de setembre del 2024, va procedir a adquirir un nou habitatge habitual reinvertint l'import de la primera transmissió. El preu d'adquisició d'aquest nou habitatge és de 425.000 euros.

Tenint en compte que el guany de capital que ha gaudit de la corresponent exempció en l'impost és de 55.000 euros, cal delimitar l'import de la base de la reducció per l'adquisició del nou habitatge habitual.

Un cop determinada la base de la reducció a conseqüència de l'adquisició d'un habitatge habitual, s'han de tenir en compte la resta de requisits esmentats anteriorment i que resulten plenament aplicables. En particular, la base de la reducció es correspondrà al 25% de les quantitats satisfetes en el període impositiu per a l'adquisició de l'immoble que constitueixi o hagi de constituir el seu habitatge habitual. La quantia màxima de la reducció serà de 1.000 euros anuals. Ara bé, no es pot practicar la reducció per l'adquisició del nou habitatge mentre les quantitats invertides en el mateix habitatge no superin el guany de capital exempt per reinversió (55.000 euros).

Aportacions i contribucions a plans de pensions i altres instruments de previsió social

L'obligat tributari té dret a aplicar una reducció a la seva base de tributació en cas que ell o l'empresa per a la qual treballa hagi realitzat aportacions a un pla de pensions que compleixi els requisits previstos al Reglament de l'IRPF.

A continuació, s'enumeren els requisits que s'han de tenir en compte a fi de verificar la procedència de la reducció prevista per aquest concepte:

- Aquests instruments s'han de formalitzar a través d'un contracte d'assegurança o d'una altra modalitat contractual i han de tenir per objecte exclusiu proporcionar una prestació complementària en el moment de la jubilació, defunció o invalidesa. No obstant això, la jubilació ha de ser la principal contingència coberta per aquest instrument.
- Les contribucions o primes les ha de realitzar o satisfer bé l'obligat tributari o bé l'empresari amb qui l'obligat tributari mantingui una relació laboral.
- L'obligat tributari ha de ser al mateix temps el prenedor, l'assegurat i el beneficiari de l'instrument. En el cas de contribucions realitzades per l'empresari, s'han d'imputar fiscalment al partícip a qui es vincula la prestació, transmetent-li de forma irrevocable el dret de la percepció de la prestació futura.
- El pla de pensions o instrument de previsió social s'ha de contractar amb una entitat financera o d'assegurances constituïda conforme a dret andorrà o amb una entitat estrangera autoritzada per realitzar l'activitat financera o asseguradora.
- La facultat de fer efectius, de forma anticipada, els drets econòmics derivats de l'instrument per part del beneficiari només és possible en les situacions següents:
 - En situacions de desocupació de l'assegurat o partícip amb una durada superior a 24 mesos.
 - En situacions de malaltia greu. A aquest efecte, s'entén que es dona una situació de malaltia greu quan suposi la baixa laboral de l'assegurat o partícip durant un període superior a 12 mesos.
 - Quan l'assegurat o partícip traslladi la seva residència fiscal fora del territori andorrà.

Aquesta reducció no és aplicable en el cas que les aportacions de referència es realitzin a favor d'un instrument que no compleixi els requisits anteriorment indicats.

Respecte a l'import de la reducció, s'ha de tenir en compte que es correspondrà amb la quantia de les aportacions efectivament realitzades, sempre que no siguin superiors a la menor de les quanties següents:

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

L'import d'aquestes aportacions és susceptible de donar dret a la reducció de la base de tributació sempre que no sigui superior al límit indicat anteriorment.

En aquest sentit, l'obligat tributari ha d'incloure el detall següent envers les aportacions realitzades:

- Import de l'exercici declarat. L'import que s'ha de consignar en aquest camp es correspon amb les aportacions realitzades durant el període impositiu les rendes del qual són objecte de declaració.
- Import de l'exercici en curs. L'import que es pot consignar en aquest camp es correspon amb les aportacions que es preveu realitzar durant l'exercici en curs en el moment de presentar i formalitzar la declaració. Aquest import produirà efectes a l'hora de determinar el percentatge de retenció de la renda del treball de l'exercici en curs.

Exemple:

Durant l'exercici 2024, un obligat tributari obté rendes íntegres del treball per un import de 30.000 euros i alhora també percep uns rendiments per un import de 10.000 euros arran del seu càrrec com a administrador de la societat del seu germà.

Així mateix, durant l'exercici 2024, aquest obligat tributari ha dut a terme una aportació de 4.000 euros a un pla de pensions, instrument que compleix els requisits previstos i dona lloc a l'aplicació de la reducció per aquest concepte. Per altra banda, l'aportació que es preveu realitzar per a l'exercici 2025 és de 1.000 euros.

L'import de les aportacions realitzades de què s'ha d'informar en la declaració és el següent:

	Rendes del treball	Rendes activitats econòmiques
Renda	30.000 €	10.000 €
CASS	(1.950 €)	(1.347 €)
3%	(900 €)	
Total despeses deduïbles	(2.850 €)	(1.347 €)
Renda neta general	27.150 €	8.653 €

Reducció per aportacions a plans de pensions

Límit 30% sobre RT i RAE	10.741 €	
Límit absolut – 5.000 euros	5.000 €	
Aportacions realitzades	4.000 €	L'import de la reducció és el
Import de la reducció	4.000 €	menor dels 3 imports

A continuació, s'indica com l'obligat tributari de l'exemple ha d'omplir aquest apartat del formulari:

2.2 Aportacions i contribucions a plans de pensions i altres instruments de previsió social

Aportacions realitzades a plans de pensions i altres instruments de previsió social, tant les realitzades per l'obligat tributari com per l'empresa a favor d'aquest sempre que les aportacions s'hagin imputat fiscalment a l'obligat tributari (*en cas que l'import de les aportacions superi els 5.000 euros, indiqueu 5.000 euros*):

Import de l'exercici declarat: 4.000,00 € (6) Import de l'exercici en curs: 1.000,00 €

- L'import de l'exercici declarat es refereix al període 2024, any en què l'obligat tributari ha fet aportacions per un import de 4.000 euros, ja que no supera els límits previstos en la normativa.
- L'import de l'exercici en curs es refereix al període 2025, any en què l'obligat tributari presenta la declaració.

Pensions compensatòries i/o anualitats per aliments

L'obligat tributari té dret a aplicar una reducció a la seva base de tributació en cas que satisfaci pensions compensatòries a favor del cònjuge i/o anualitats per aliments, a excepció de les satisfetes als fills de l'obligat tributari.

L'import de la reducció es correspon amb el previst per la legislació civil aplicable o bé en compliment d'una resolució judicial o en execució d'un conveni regulador homologat judicialment o protocol·litzat notarialment.

Per poder obtenir aquesta reducció, l'obligat tributari ha d'informar en la declaració de l'IRPF de l'import satisfet per aquests conceptes en l'exercici les rendes del qual es declaren, així com de la quantia corresponent a l'exercici en curs en què es formalitza la declaració de l'IRPF.

En aquest sentit, l'obligat tributari ha d'incloure el detall següent respecte dels imports satisfets per aquests conceptes:

- *Import de l'exercici declarat.* L'import que s'ha de consignar en aquest camp es correspon amb el satisfet durant el període impositiu les rendes del qual són objecte de declaració.
- *Import de l'exercici en curs.* L'import que es pot consignar en aquest camp es correspon amb el que es preveu satisfer a l'exercici en curs en el moment de presentar i formalitzar la declaració. Aquest import produirà efectes a l'hora de determinar el percentatge de retenció de les rendes del treball de l'exercici en curs.

RECORDEU: les anualitats per aliments satisfetes als fills de l'obligat tributari no poden reduir la base de tributació general.

Exemple:

El 17 de maig del 2025 es dicta la resolució judicial que formalitza el divorci de l'obligat tributari (A) i el seu cònjuge (B).

En aquesta resolució s'especifica que haurà de satisfer a partir de l'1 de juny de 2025 les quanties següents:

- Un import mensual de 500 euros en concepte de pensió compensatòria a favor del cònjuge (B).
- Un import mensual de 600 euros en concepte d'anualitats per aliments a favor del fill.

Davant aquesta situació, al formulari 300-A hi constarà la informació següent:

2.3 Pensions compensatòries i/o anualitats per aliments

Import de l'exercici declarat: € (7) Import de l'exercici en curs: €

- L'import de l'exercici declarat es correspon a 0 euros atès que durant l'any 2024 l'obligat tributari no ha satisfet cap import per aquests conceptes.
- L'import de l'exercici en curs es correspon a 3.500 euros, en haver d'abonar l'obligat tributari en concepte de pensió compensatòria un import mensual de 500 euros durant 7 mesos (a partir de l'1 de juny del 2025). En aquest cas no es tenen en compte les anualitats per aliments satisfetes a favor del fill.

6. RENDES DEL TREBALL (full 300-B)

D'acord amb la normativa de l'IRPF, es consideren rendes del treball totes les contraprestacions o utilitats, sigui quina sigui la seva denominació o naturalesa, dineràries o en espècie, que derivin, directament o indirectament, del treball personal o la relació laboral i no tinguin el caràcter de rendes d'activitats econòmiques.

És important ressaltar que es consideren rendes del treball tant les que es perceben de forma dinerària com en espècie; les rendes en espècie s'han d'incloure en la declaració de l'IRPF pel seu valor de mercat.

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

L'obligat tributari que obtingui rendes del treball ha de determinar l'import de la renda neta minorant l'import de les rendes íntegres amb la quantia de les despeses fiscalment deduïbles.



En els apartats següents s'analitzaran les diferents tipologies de rendes que reben la qualificació de rendes del treball i també s'identificaran les despeses fiscalment deduïbles per a aquest tipus de rendes.

6.1. Rendes íntegres

L'obligat tributari ha d'informar en el formulari 300-B de l'import de les rendes íntegres percebut en concepte de rendes del treball en el decurs del període impositiu, en funció de la seva naturalesa.

Rendes sotmeses a cotització a la CASS

Rendes sotmeses a cotització a la CASS (*excepte les pensions i altres prestacions similars*): €

L'obligat tributari ha de consignar en aquesta casella les rendes del treball que hagi percebut, tant de caràcter dinerari com en espècie, sempre que estiguin sotmeses a cotització al règim de Seguretat Social, excepte les pensions i altres prestacions similars satisfetes per la CASS, que s'han de consignar de forma separada en una altra casella.

En el cas que l'obligat tributari obtingui rendes del treball procedents de diferents pagadors, haurà d'integrar-les de forma conjunta en aquesta casella.

El contribuent ha d'indicar les rendes obtingudes durant el període impositiu i que estiguin sotmeses a cotització a la CASS.

En aquest sentit, s'ha de tenir en compte que la normativa de l'impost qualifica com a rendes del treball, entre d'altres, les indicades a continuació:

- Els sous i els salaris.
- Les prestacions econòmiques ordinàries per desocupació involuntària.
- Les remuneracions en concepte de despeses de representació.
- Les dietes i despeses de viatge, quan estiguin sotmeses a l'obligació de cotització d'acord amb la normativa reguladora de la Caixa Andorrana de Seguretat Social.

- El preavis, les compensacions econòmiques, així com qualsevol altra indemnització per acomiadament o cessament del treballador.

Respecte a aquest tipus de rendes, s'ha de tenir present que en el formulari no s'ha d'informar de les rendes que gaudeixen d'exempció. Concretament, des del punt de vista de l'IRPF, són rendes exemptes les compensacions econòmiques per acomiadament o cessament del treballador, en l'import establert amb caràcter obligatori en virtut de la normativa reguladora.

- Les rendes percebudes en virtut de l'exercici i l'ocupació de càrrecs públics.
- Les contribucions o aportacions satisfetes pels empresaris a plans de pensions i altres instruments de previsió social que tinguin per objecte la instrumentació de compromisos per pensions i que donin lloc a les rendes, sempre que es transmeti a favor del beneficiari, de forma irrevocable i des del moment inicial, el dret a la percepció de les prestacions futures.

Pensions i altres prestacions similars satisfetes per a CASS

Pensions i altres prestacions similars satisfetes per la CASS:

Renda íntegra: € Reducció € Diferència: €

Les pensions i altres prestacions similars reben la consideració de rendes del treball i, per tant, estan subjectes a l'IRPF. En aquest sentit, s'ha de tenir en compte que gaudeixen d'exempció les rendes següents:

- Les prestacions reconegudes a l'obligat tributari a conseqüència d'incapacitat permanent absoluta o invalidesa.
- Les prestacions percebudes en concepte de pensions de viduïtat.
- Les prestacions percebudes en concepte de pensions d'orfenesa.

A aquesta tipologia de rendes procedents de la CASS hi és aplicable, si s'ha cotitzat durant un període mínim de 15 anys, una reducció per import de l'1% per any cotitzat amb una reducció màxima del 30% de la pensió o prestació rebuda. Cal remarcar que aquesta reducció només s'aplica als obligats tributaris que hagin començat a cotitzar abans de l'entrada en vigor de l'impost.

En aquestes caselles s'ha d'indicar l'import de les rendes derivades de pensions així com altres prestacions similars satisfetes per la CASS en què aquest organisme té el paper d'entitat pagadora.

Respecte a aquest tipus de rendes, tal com s'ha indicat, cal prendre en consideració el tractament que correspon a les rendes que hagin començat a cotitzar abans de l'entrada en vigor de la Llei de l'IRPF. En aquest sentit, l'import d'aquestes rendes queda reduït d'acord amb la fórmula següent:

$$\text{Nombre d'anys cotitzats abans de l'entrada en vigor de l'IRPF} \times 1\% = \% \text{ REDUCCIÓ A LA RENDA ÍNTEGRA}$$

A fi de poder aplicar la reducció esmentada anteriorment, s'han de tenir en consideració les regles següents:

- En el moment de començar a percebre la pensió o prestació, l'obligat tributari ha d'haver cotitzat a la CASS un període mínim de 15 anys.
- La reducció màxima que pot aplicar un obligat tributari per aquest concepte és del 30%.
- Les fraccions d'any cotitzades s'elevan a un any.

Així doncs, l'obligat tributari ha de consignar en la declaració tant l'import de la renda íntegra satisfeta per la CASS com l'import de la reducció que hi sigui aplicable.

Exemple:

Durant el període impositiu 2024, un obligat tributari va percebre de la CASS una pensió de jubilació anual de 28.600 euros. Aquesta pensió de jubilació li va ser atorgada per la CASS l'1 de gener del 2012. Aquest obligat tributari va cotitzar a l'organisme esmentat des de l'1 de gener de 1996.

Data fi cotització	1/1/12	Renda íntegra	28.600 €
Data inici cotització	1/1/96	Reducció	(4.576 €)
Anys transcorreguts	16	% reducció	
		Diferència	24.024 €

A l'hora de determinar el nombre d'anys que donen lloc a la reducció de la renda, es pren en consideració la data en què va començar a cotitzar a la CASS i la data en què va deixar de cotitzar. Així, a partir de l'1 de gener del 2012, en percebre la pensió de jubilació, aquest obligat tributari va deixar de cotitzar a la CASS per la branca de jubilació. És per aquest motiu que la reducció es correspon amb el nombre d'anys transcorreguts entre l'1 de gener del 2012 i l'1 de gener de 1996.

Atès que la renda obtinguda ha cotitzat 16 anys abans de l'entrada en vigor de l'IRPF, l'obligat tributari té dret a gaudir d'una reducció del 16% de l'import de la pensió per jubilació percebuda de la CASS.

Per aquest motiu, l'obligat tributari integra a la seva base de tributació general la quantia de 24.024 euros.

En el cas plantejat, el formulari quedaria omplert de la manera següent:

Pensions i altres prestacions similars satisfetes per la CASS:

Renda íntegra: 28.600,00 € Reducció 4.576,00 € Diferència: 24.024,00 €

Rendes no sotmeses a cotització a la CASS

Rendes no sotmeses a cotització a la CASS:

€

Les rendes del treball que la Llei de l'impost qualifica com a tals però que no estan sotmeses a cotització a la CASS s'han d'incloure en aquesta casella.

La normativa de l'impost estableix una sèrie de rendes que reben la qualificació de rendes del treball encara que no procedeixen d'una relació laboral i de dependència. En particular, les rendes que pot percebre un contribuent i que constitueixen el fet generador de l'impost són, entre d'altres, les següents:

- Les beques, sempre que no estiguin exemptes de l'impost.
- Les pensions compensatòries percebudes pels cònjuges.
- Les rendes derivades de la impartició de cursos, conferències, col·loquis, seminaris i d'altres similars, excepte quan tinguin la consideració de rendes d'activitats econòmiques.
- Les retribucions derivades de l'elaboració d'obres literàries, artístiques o científiques quan se'n cedeix el dret d'explotació.
- Les pensions privades i altres prestacions similars derivades d'una ocupació anterior.
- Les prestacions derivades de plans de pensions i altres instruments de previsió social.
- Les prestacions derivades de contractes d'assegurança col·lectives.

En aquest sentit, s'ha de tenir en compte que aquestes rendes no estan sotmeses a cotització a la CASS.

Rendes del règim especial de treballadors fronterers i temporers (IRNR)

Rendes del règim especial de treballadors fronterers i temporers (IRNR):

€

Els fronterers i temporers que hagin optat per aplicar el règim especial previst a la Llei de l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals (IRNR) han de consignar les rendes obtingudes en aquesta casella. En cas d'haver optat per l'aplicació d'aquest règim especial, l'obligat tributari ha d'haver marcat la casella corresponent de l'apartat 2 del full 300.

Aquest règim especial permet aplicar la reducció personal del mínim exempt i la bonificació de les rendes del treball a l'hora de determinar l'import de la quota de liquidació de l'impost. Respecte a la quantificació de l'import del mínim exempt personal, cal destacar que s'ha de prorratejar pel nombre de dies corresponents al període de duració del treball realitzat en el curs del període impositiu.

Els treballadors que hagin optat per aplicar el règim especial previst per als fronterers i temporers han d'indicar en aquesta casella les rendes percebudes en territori andorrà. S'ha de prendre en consideració que la renda que s'ha d'informar en aquesta casella es correspon amb la percebuda en el període impositiu objecte de declaració sempre que sigui procedent d'un pagador establert a Andorra. Cal recordar que les rendes percebudes per aquests obligats tributaris estan subjectes a l'IRNR, i queden gravades únicament les rendes qualificades com de font andorrana.

Quant al contingut d'aquest règim especial, permet als treballadors no residents fiscals aplicar determinades regles de l'IRPF a l'hora de quantificar la seva quota en concepte de l'IRNR. Les regles de l'IRPF que són aplicables en aquest règim especial són les indicades a continuació:

- L'import íntegre de les rendes pot ser minorat amb l'import de les cotitzacions a la Caixa Andorrana de Seguretat Social a càrrec del treballador.
- La renda íntegra percebuda també queda minorada en poder considerar com a despeses deduïbles el 3% dels rendiments íntegres, i és aplicable el límit màxim de 2.500 euros.
- Els treballadors no residents poden aplicar la reducció establerta en concepte de mínim personal, amb un import de 24.000 euros, o 30.000 euros si l'obligat tributari rep la consideració de discapacitat. Quan el període de duració del treball desenvolupat sigui inferior a l'any, aquesta reducció es prorrateja en funció del període de duració del treball en el curs de l'any.
- A l'efecte de determinar la quota de tributació, es pot aplicar la bonificació prevista per obtenció de rendes del treball.

Exemple:

Un treballador no resident que té atorgat un permís de residència i treball temporal pel Departament d'Immigració del Govern d'Andorra percep uns rendiments mensuals de 2.400 euros.

Aquest treballador temporal ha treballat a Andorra durant el període comprès entre l'1 de novembre del 2023 i el 31 de març del 2024. Així mateix, cal tenir en compte que va procedir a sol·licitar l'aplicació del règim especial a través de la presentació del formulari 740 i l'annex 740-A.

Respecte a les retencions i els ingressos a compte, s'ha d'indicar que a l'empresa pagadora andorrana, que ha assolit la representació del temporal, no li han practicat cap retenció (0%) en concepte de l'IRNR.

A continuació, s'indica el càlcul de la quota de liquidació en concepte de l'IRNR que li correspondria satisfer arran de la presentació de la declaració.

.../

	Rendes del treball
Renda íntegra (1.gen a 31. Mar)	7.200,00 €
CASS	(468,00 €)
3%	(216,00 €)
Total despeses deduïbles	(684,00 €)
Renda neta general	6.516,00 €
Base de tributació general	6.516,00 €
Reducció mínim personal	(5.917,81 €) *
Base de liquidació general	598,19 €
Tipus de gravamen	10%
Quota de tributació	59,82 €
Bonificació (50% de la quota)	(29,91 €)
Quota de liquidació	29,91 €
Retencions i ingressos a compte	0,00 €
Quota diferencial de l'IRNR	29,91 €

* Respecte a la quantificació de la reducció per mínim personal, cal remarcar que aquest import es determina en funció dels dies de treball de l'obligat tributari al Principat d'Andorra. De manera que l'import de la reducció de l'exemple anterior es calcula com segueix a continuació:

Dies gener 2024	31
Dies febrer 2024	28
Dies març 2024	31
Total dies	90
Total dies 2024	365
Reducció aplicable = 24.000 euros x 90/365	5.917,81 €

Obligacions formals per acollir-se al règim especial

L'obligat tributari que tingui interès a acollir-se a aquest règim especial, n'ha de sol·licitar l'aplicació al Departament de Tributs i de Fronteres a través de la formalització del formulari 740 i l'annex 740-A, si escau.

A través de la presentació del formulari esmentat, l'obligat tributari que rebí la consideració de fronterer o de temporer pot aplicar a les rendes del treball les regles que conformen aquest règim especial.

El termini per acollir-se al règim especial de treballadors fronterers i temporers es de deu dies a comptar de l'inici de la relació laboral. Si l'obligat tributari s'acull al règim especial fora d'aquest termini, les disposicions pròpies del règim especial no es podran aplicar alhora de determinar el percentatge de retenció. No obstant això, si l'obligat tributari s'acull al règim abans de finalitzar el període impositiu, serà d'aplicació aquest règim presentant el model de declaració de l'IRNR relatiu als treballadors fronterers i temporers una vegada finalitzat el període impositiu. El formulari 300 emplenat pels obligats tributaris acollits al règim especial dels treballadors fronterers i temporers té la consideració de model de declaració de l'IRNR.

6.2. Despeses deduïbles

Com s'ha comentat anteriorment, a la base de tributació general de l'IRPF s'integren les rendes netes en concepte de rendes treball, un cop aplicades les despeses fiscalment deduïbles següents:

Cotitzacions a la seguretat social

D'acord amb el que preveu la Llei de l'IRPF, rep la consideració de despeses deduïbles l'import relatiu a les cotitzacions a un sistema públic de seguretat social en la part corresponent al treballador.

Altres despeses

Els sous i salaris, les beques no exemptes, les rendes derivades d'impartir cursos i similars i les retribucions derivades d'elaborar determinades obres, permeten considerar com a despesa fiscalment deduïble l'import corresponent al 3% de la renda íntegra obtinguda, fins a un màxim de 2.500 euros.

Així mateix, aquest percentatge de despeses deduïbles (3%) també s'aplica a les contribucions o aportacions satisfetes pels empresaris a plans de pensions i altres instruments de previsió social que tinguin per objecte la instrumentació de compromisos per pensions i que donin lloc a les rendes, sempre que es transmeti a favor del beneficiari, de forma irrevocable i des del moment inicial, el dret a la percepció de les prestacions futures.

No obstant això, hi ha una sèrie de rendes sobre les quals no es pot aplicar el percentatge esmentat. A continuació, es detallen les rendes que queden excloses d'aplicar aquesta regla:

- Les prestacions econòmiques ordinàries per desocupació involuntària.
- Les remuneracions en concepte de despeses de representació.
- Les dietes i despeses de viatge, quan estiguin sotmeses a l'obligació de cotització d'acord amb la normativa reguladora de la Caixa Andorrana de Seguretat Social.
- Les opcions sobre accions concedides en el marc d'una relació laboral.
- El preavis, les compensacions econòmiques, així com qualsevol altra indemnització per acomiadament o cessament del treballador.
- Les rendes percebudes en virtut de l'exercici i l'ocupació de càrrecs públics.
- Les pensions compensatòries percebudes pels cònjuges.
- Les pensions i altres prestacions similars, de caràcter públic o privat, derivades d'una ocupació anterior, quan siguin percebudes pel mateix treballador.
- Les prestacions rebudes pels beneficiaris de plans de pensions, quan siguin percebudes pel partícip del pla.
- Les prestacions rebudes pels beneficiaris de contractes d'assegurança col·lectius que instrumentin compromisos per pensions, derivades d'una ocupació anterior, quan siguin percebudes pel mateix treballador.
- Les prestacions percebudes en aplicació de la normativa de serveis socials i socio-sanitaris. A aquest efecte, no es consideren rendes les prestacions percebudes en concepte de reemborsaments satisfets per la Caixa Andorrana de la Seguretat Social així com per entitats asseguradores, amb la finalitat de cobrir les despeses mèdiques, sanitàries, hospitalàries, les d'internament, així com les despeses de desplaçament i les d'allotjament establertes en la Llei de la Caixa Andorrana de Seguretat Social, com també la seva normativa reguladora.

7.RENDES DEL CAPITAL IMMOBILIARI (full 300-B)

Reben la qualificació de rendes del capital immobiliari les que derivin de l'arrendament o de la constitució o cessió de drets o facultats d'ús o gaudi sobre aquests béns, sigui quina sigui la seva denominació o naturalesa i sempre que no es qualifiquin com a rendes d'activitats econòmiques.

L'obligat tributari que realitzi l'activitat d'arrendament de béns immobles s'entén que realitza una activitat econòmica quan, en qualsevol moment del període impositiu immediatament anterior, s'hagi donat qualsevol de les dos circumstàncies següents:

- El nombre de béns immobles que hagi tingut arrendats o oferts en arrendaments sigui igual o superior a sis. Per determinar aquest nombre de béns immobles es té en compte qualsevol bé immoble que hagi estat arrendat o ofert en arrendament en qualsevol moment del període impositiu. Es considera que formen part del mateix bé els aparcaments, amb un màxim de dos, els trasters i els annexos accessoris a aquests últims si s'adquireixen de forma conjunta amb l'immoble.
- Les rendes íntegres obtingudes corresponents als béns immobles esmentats han estat superiors a cent mil euros.

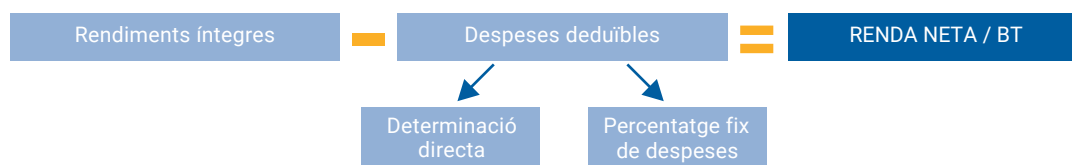
L'obligat tributari que, per complir les circumstàncies esmentades als paràgrafs anteriors, estigui tributant d'acord amb les regles previstes per a les rendes d'activitats econòmiques, únicament passa a tributar d'acord amb les regles previstes per a les rendes del capital immobiliari quan les circumstàncies indicades deixin de complir-se durant dos períodes impositius consecutius. L'aplicació de les regles previstes per a les rendes del capital immobiliari té lloc a partir del primer període impositiu que s'iniciï a partir de la finalització dels dos períodes impositius esmentats.

L'obligat tributari que dugui a terme l'activitat d'arrendament de béns immobles pot optar, en qualsevol moment del període impositiu immediatament anterior, perquè les rendes íntegres obtingudes tributin d'acord amb les regles previstes per a les rendes d'activitats econòmiques encara que no compleixi les circumstàncies mencionades.

7.1. Determinació de la renda neta

La renda neta del capital immobiliari s'integra a la base de tributació general i es pot determinar d'acord amb els criteris següents:

- a) Determinació de la base de tributació a través del mètode de determinació directa.
- b) Determinació de la base en funció del percentatge fix de despeses.



L'opció de tributar com a rendes de capital immobiliari s'exerceix en la declaració de l'IRPF mitjançant l'emplenament del contingut de l'apartat 2 del full 300-B. A aquest efecte, no és necessari que l'obligat tributari ho comuniqui prèviament al Departament de Tributs i de Fronteres. No obstant això, l'opció esmentada vincularà l'obligat tributari per les rendes obtingudes en el període impositiu en què exerceixi l'opció, així com en els dos períodes impositius següents.

7.2. Determinació de la renda neta a través del mètode de determinació directa

Identificació d'ingressos computables

2. Rendes del capital immobiliari

Determinació de la base segons el mètode de determinació directa

Ingressos computables: €

Els ingressos computables a l'hora de determinar la renda del capital immobiliari es corresponen amb els que percep l'obligat tributari procedents de l'arrendament de béns immobles, així com de la constitució o cessió de drets o facultats d'ús o gaudi sobre aquest tipus de béns.

Així doncs, l'obligat tributari, a l'hora d'emplenar el full 300-B, ha d'informar en la casella corresponent a l'import dels ingressos derivats d'aquest tipus de rendes i que estiguin subjectes a l'impost.

Identificació de despeses deduïbles

Les despeses quantificades seguint aquest mètode es determinen en funció de les regles previstes en la Llei de l'impost sobre societats, la qual pren com a referència el resultat comptable quantificat en funció de les normes de valoració previstes en el Pla general de comptabilitat.

Malgrat això, en el cas concret de les despeses suportades arran de l'obtenció de rendes del capital immobiliari, s'han de prendre en consideració les especificitats següents:

a. Amortitzacions.

Són deduïbles les amortitzacions en relació amb els béns i drets destinats a l'arrendament en la mesura que l'immoble estigui cedit en arrendament i generi ingressos computables.

b. Tributs.

No són deduïbles de la base les quotes de tributació que, si escau, l'obligat tributari hagi satisfet per l'impost comunal sobre els rendiments arrendataris, sense perjudici que aquest impost dona dret a aplicar la deducció per eliminar la doble imposició interna.

A l'hora d'emplenar el full 300-B (apartat 2), l'obligat tributari únicament ha d'informar l'import de les despeses associades a l'obtenció de les rendes del capital immobiliari que siguin fiscalment deduïbles en funció del que estableix la normativa de l'impost. De manera que no s'han de consignar en aquest apartat de la declaració les despeses suportades per l'obligat tributari que no compleixin els requisits per ser considerades com a fiscalment deduïbles.

Les despeses suportades per l'obligat tributari que reben la consideració de fiscalment deduïbles s'han de comunicar en el formulari corresponent en funció dels grups següents:

Despeses deduïbles:	<input type="text"/>	€
Reparacions i conservació:	<input type="text"/>	€
Despeses financeres:	<input type="text"/>	€
Serveis prestats per tercers:	<input type="text"/>	€
Amortitzacions:	<input type="text"/>	€
Tributs fiscalment deduïbles:	<input type="text"/>	€
Altres despeses fiscalment deduïbles:	<input type="text"/>	€

Aspectes a remarcar: tributs

El contribuent ha de consignar en concepte de "tributs" únicament l'import de les despeses suportades que rebin la consideració de fiscalment deduïbles.

En aquest sentit, cal tenir present que no reben la consideració de fiscalment deduïbles els imports de les quotes de tributació satisfetes en concepte de l'impost comunal sobre els rendiments arrendataris, de manera que en aquesta casella el contribuent ha d'indicar l'import dels tributs satisfets a conseqüència de la seva activitat, sense incloure-hi la quantia satisfeta en concepte de l'impost comunal sobre els rendiments arrendataris.

Aspectes a remarcar: meritació

Per altra banda, s'ha de tenir en compte que l'import de les despeses considerades com a fiscalment deduïbles s'ha de computar en funció del període de l'exercici en què s'han obtingut els ingressos de lloguer que són objecte de la declaració.

Exemple:

Una persona física disposa de tres habitatges que lloga a partir del dia 1 d'abril del 2024, i obté una renda mensual per aquests habitatges de 2.100 euros.

Les despeses suportades vinculades a l'obtenció d'aquests ingressos són les indicades a continuació:

Impost comunal sobre rendiments arrendataris	568 €
Impost sobre la propietat immobiliària	380 €
Total	948 €

Els imports satisfets es corresponen amb tot l'exercici 2024, atès que els habitatges han estat afectes a l'activitat de lloguer de béns immobles a partir de l'1 d'abril del 2024, l'import que serà fiscalment deduïble és el que es correspon amb el període en què els béns immobles han estat llogats.

	Import anual	Import mensual	Import correlatiu als ingressos	Despeses fiscalment deduïbles
Impost comunal sobre rendiments arrendataris	567,00 €	63,00 €	567,00 €	0,00
Impost sobre la propietat immobiliària	380,00 €	31,67 €	285,00 €	285,00 €
	947,00 €	94,67 €	852,00 €	285,00 €

Davant aquesta situació, aquesta casella s'omplirà de la manera següent:

Tributs fiscalment deduïbles €

7.3. Determinació de la renda neta a través del mètode de determinació objectiva

Tal com s'ha esmentat anteriorment, la Llei de l'IRPF permet que els obligats tributaris que obtenen aquest tipus de rendes determinin la seva renda neta a partir d'un percentatge fix de despeses fiscalment deduïble. Aquest mètode, que és similar a una estimació objectiva, només és aplicable per part dels obligats tributaris la xifra de negocis dels quals no superi els 300.000 euros.

Per a les rendes del capital immobiliari, la normativa de l'impost ha establert aquest percentatge fix de despeses en el 40% de l'import de les rendes íntegres, és a dir, dels ingressos obtinguts.

A fi de poder aplicar aquest percentatge fix de despeses, cal remarcar que l'obligat tributari ha d'haver-ho comunicat al Departament de Tributs i de Fronteres, mitjançant el formulari 330, abans de finalitzar l'any anterior al començament del període impositiu en què hagi de tenir efecte.

Un cop l'obligat tributari hagi optat per aplicar aquest mètode del percentatge fix de despeses, hi queda vinculat per l'exercici en què ha de tenir efecte i els dos següents.

Determinació de la base en funció del percentatge fix de despeses

Ingressos obtinguts:	_____ €	_____ €
Percentatge de despeses fiscalment deduïbles ¹ :	40,00 %	45,00 %
Despeses fiscalment deduïbles:	_____ €	_____ €
Renda neta del capital immobiliari:		_____ € (2)

7.4. Reducció per arrendaments d'habitatge

Mètode de determinació directa

Els obligats tributaris que determinen la renda neta del capital immobiliari mitjançant el mètode de determinació directa poden reduir la base de tributació, sempre que sigui positiva, en un import equivalent al 5% dels ingressos procedents de l'arrendament d'habitatges, per a residència habitual i permanent, situats al Principat d'Andorra. No obstant això, la reducció només es podrà aplicar als ingressos, excloses la repercussió de les despeses de subministraments, procedents d'habitatges pels quals s'obtingui una renda inferior a 8 euros metre quadrat i l'import total de la renda no superi els 1.250 euros mensuals.

La renda neta del capital mobiliari no pot ser negativa com a conseqüència de l'aplicació d'aquesta reducció

Mètode de determinació objectiva

Els obligats tributaris que determinen la renda neta del capital immobiliari mitjançant el mètode de determinació objectiva poden augmentar en un 5% el percentatge del 40%, respecte de les rendes íntegres procedents de l'arrendament d'habitatges, per a residència habitual i permanent, situats al Principat d'Andorra. No obstant això, l'augment del percentatge només es podrà aplicar respecte dels ingressos procedents d'habitatges pels quals s'obtingui una renda inferior a 8 euros metre quadrat i l'import total de la renda no superi els 1.250 euros mensuals

8. RENDES D'ACTIVITATS ECONÒMIQUES (full 300-C)

Es consideren rendes íntegres d'activitats econòmiques les que, procedint del treball personal i del capital conjuntament, o d'un sol d'aquests factors, impliquin l'ordenació per compte propi de factors de producció materials i humans o d'algun d'aquests factors de producció, amb la finalitat d'intervenir en la producció o la distribució de béns o en la prestació de serveis.

Sense perjudici del que preveu la definició de la renda esmentada anteriorment, la normativa de l'IRPF estableix una sèrie de particularitats que es detallen a continuació:

Administradors o membres del Consell d'Administració:

Des d'una òptica de l'IRPF, reben la qualificació de rendes d'activitats econòmiques les retribucions, obtingudes per les persones físiques residents en territori andorrà, relacionades amb les activitats de direcció, gestió, administració i representació pròpies del càrrec d'administrador.

Arrendament de béns immobles:

Com ja s'ha esmentat en l'apartat relatiu a les rendes del capital immobiliari, les rendes derivades de l'arrendament de béns immobles poden qualificar-se bé com a rendes del capital immobiliari o bé com a rendes d'activitats econòmiques. L'obligat tributari que realitzi l'activitat d'arrendament de béns immobles s'entén que realitza una activitat econòmica quan, en qualsevol moment del període impositiu immediatament anterior, s'hagi donat qualsevol de les dos circumstàncies següents:

- El nombre de béns immobles que hagi tingut arrendats o oferts en arrendaments sigui igual o superior a sis. Per determinar aquest nombre de béns immobles es té en compte qualsevol bé immoble que hagi estat arrendat o ofert en arrendament en qualsevol moment del període impositiu. Es considera que formen part del mateix bé els aparcaments, amb un màxim de dos, els trasters i els annexos accessoris a aquests últims si s'adquireixen de forma conjunta amb l'immoble.
- Les rendes íntegres obtingudes corresponents als béns immobles esmentats han estat superiors a cent mil euros.

L'obligat tributari que dugui a terme l'activitat d'arrendament de béns immobles pot optar, en qualsevol moment del període impositiu immediatament anterior, perquè les rendes íntegres obtingudes tributin d'acord amb les regles previstes per a les rendes d'activitats econòmiques encara que no compleixi les circumstàncies mencionades.

Prenent en consideració l'abast de les rendes d'activitats econòmiques, aquestes rendes es poden diferenciar en les tipologies següents:

- Activitat empresarial: per exemple, activitat comercial, industrial.
- Activitat professional: per exemple, advocat, metge, economista.
- Administrador: per exemple, administrador únic, membre del Consell d'Administració.
- Altres: per exemple, artista, esportista, agricultor, ramader, activitat no mercantil.

En aquest sentit, els obligats tributaris que obtinguin rendes d'activitats econòmiques hauran d'indicar en el full 300-C el tipus d'activitat econòmica que desenvolupen ("Empresarial", "Professional", "Administrador" i/o "Altres").

Declaració de l'impost sobre la renda de les persones físiques

Rendes d'activitats econòmiques: Empresarial Professional Administrador Altres

1. Determinació de la renda neta segons el mètode de determinació directa

CAEA: CAEA: CAEA:

L'obligat tributari ha d'identificar l'activitat econòmica realitzada amb el corresponent codi numèric de la Classificació d'activitats econòmiques d'Andorra (CAEA). En el cas dels administradors, no és necessari indicar el codi esmentat.

La classificació d'activitats econòmiques es pot consultar al Decret del 14-8-2019 pel qual s'aprova la Classificació d'activitats econòmiques d'Andorra 2019 (CAEA-2019).

Cal remarcar que si s'exerceixen diferents activitats econòmiques s'han de declarar els ingressos computables i les despeses fiscalment deduïbles de cadascuna de les activitats realitzades de forma diferenciada, amb la identificació del respectiu codi CAEA.

8.1. Determinació de la renda neta

La renda neta derivada de les activitats econòmiques s'ha d'integrar a la base de tributació general, i es pot determinar seguint un dels mètodes següents:

- Determinació directa dels rendiments de les activitats econòmiques.
- Determinació objectiva dels rendiments de les activitats econòmiques.

En els apartats següents, s'analitzen les particularitats i especificitats de cadascun dels mètodes previstos per la normativa de l'impost.

8.2. Determinació de la base segons el mètode de determinació directa

La renda neta de les activitats econòmiques determinada segons el mètode de determinació directa es quantifica seguint les regles previstes a l'impost sobre societats. Cal recordar que les regles de l'impost sobre societats a fi de poder determinar la base de tributació prenen com a punt de partida el resultat comptable, determinat d'acord amb les regles previstes en el Pla general de comptabilitat d'Andorra.

En aquest sentit, l'obligat tributari que obtingui rendes d'activitats econòmiques haurà de portar comptabilitat aplicant les regles de valoració establertes en el Pla general de comptabilitat.

Com s'ha comentat anteriorment, els obligats tributaris han d'integrar a la base de tributació general la renda neta de les activitats econòmiques realitzades i aquesta renda s'ha de correspondre amb els ingressos obtinguts arran de l'activitat esmentada un cop minorades les despeses suportades que reben la consideració de fiscalment deduïbles.

Identificació d'ingressos computables

L'obligat tributari ha d'informar únicament dels ingressos íntegres que provinquin directament de l'exercici de l'activitat econòmica. L'import dels ingressos obtinguts s'ha de consignar a la casella corresponent en funció de la seva naturalesa, segons el detall següent:

1. Determinació de la renda neta segons el mètode de determinació directa

	CAEA: <input type="text"/>	CAEA: <input type="text"/>	CAEA: <input type="text"/>
Import net de la xifra de negocis	<input type="text"/> €	<input type="text"/> €	<input type="text"/> €
Ingressos financers	<input type="text"/> €	<input type="text"/> €	<input type="text"/> €
Altres ingressos computables	<input type="text"/> €	<input type="text"/> €	<input type="text"/> €
Total d'ingressos computables			<input type="text"/> €

A l'hora d'emplenar el full 300-C, l'obligat tributari ha de tenir en compte que la informació relativa als ingressos computables s'ha de consignar de forma separada en funció de les diverses activitats que realitza. A aquest efecte, ha d'informar de forma separada dels ingressos procedents d'activitats que tinguin un codi CAEA diferenciat.

En el cas que l'obligat tributari realitzi més de tres activitats amb un CAEA diferenciat, haurà d'emplenar els fulls 300-C addicionals que escaiguin per poder informar de totes les activitats realitzades.

Identificació de despeses deduïbles

A l'hora de determinar l'import de la renda neta de les activitats econòmiques d'acord amb el mètode de determinació directa, únicament s'ha de prendre en consideració l'import de les despeses que són fiscalment deduïbles sempre que estiguin associades a l'obtenció de les rendes de l'activitat econòmica de referència.

A aquest efecte, reben la consideració de despeses fiscalment deduïbles les que ho són d'acord amb el que preveu la normativa de l'impost sobre societats. No obstant això, la Llei de l'IRPF preveu una sèrie de particularitats pròpies per a les activitats econòmiques, les quals s'indiquen a continuació:

- Són deduïbles les amortitzacions en relació amb béns i drets destinats a l'activitat econòmica realitzades d'acord amb l'article 10 de la Llei de l'impost sobre societats. No poden ser objecte de deducció de la base de tributació les amortitzacions, correccions de valor o provisions que es puguin realitzar sobre béns o drets que es considerin no destinats a l'activitat econòmica.
- No són deduïbles les quotes de tributació que, si escau, l'obligat tributari hagi satisfet per l'impost comunal sobre els rendiments arrendataris i per l'impost comunal de radicació d'activitats comercials, empresarials i professionals.
- Quan sigui degudament acreditat, amb l'oportú contracte laboral i l'afiliació corresponent a la Seguretat Social, que el cònjuge o els fills de l'obligat tributari treballen habitualment i amb continuïtat en les activitats econòmiques desenvolupades per aquest obligat, es dedueixen per a la determinació de la renda les retribucions estipulades amb cadascun d'ells, sempre que no siguin superiors a les de mercat corresponents a la seva qualificació professional i treball acomplert.
- Quan el cònjuge o els fills de l'obligat tributari realitzin cessions de béns o drets, acreditades mitjançant els contractes corresponents, que serveixin a l'objecte de l'activitat econòmica de què es tracti, es dedueix, per determinar la renda del titular de l'activitat, la contraprestació estipulada, sempre que no excedeixi el valor de mercat. La càrrega de la prova d'aquest valor de mercat correspon a l'empresari o professional, i la deducció es denega en cas que no sigui possible acreditar-lo.
- No són deduïbles les contribucions de l'empresari o professional a plans de pensions o instruments de previsió social que compleixin una funció anàloga quan ell en sigui el beneficiari.

Els obligats tributaris que exerceixen una activitat per compte propi i estiguin inscrits en el Registre de Treballadors per Compte Propi, podran addicionalment deduir-se les següents despeses:

- En els casos en què afectin parcialment el seu habitatge habitual en el desenvolupament de la seva activitat econòmica:
 - Les despeses en concepte d'arrendament, assegurança de la llar i de subministres o consums com aigua, electricitat, telefonia, internet, despeses de comunitat, despeses de serveis i instal·lacions de seguretat, en el percentatge resultant d'aplicar el 35% del seu cost a la proporció existent entre els metres quadrats de l'habitatge destinats a l'activitat respecte a la seva superfície total, llevat que s'acrediti un percentatge superior o inferior.
 - Les quantitats en concepte d'amortització, d'acord amb l'article 10 de la Llei de l'impost sobre societats, que resultin de la proporció existent entre els metres quadrats d'habitatge destinats a l'activitat respecte a la seva superfície total, amb un màxim del 40% del seu cost d'adquisició.

- En concepte d'interessos, comissions i qualsevol altra despesa derivada del finançament proveït per part d'entitats bancàries del Principat d'Andorra per a l'adquisició de l'habitatge habitual, l'import que resulti de la proporció existent entre els metres quadrats d'habitatge destinats a l'activitat respecte a la seva superfície total.
- En concepte de despeses de la cotització per compte propi a la Caixa Andorrana de Seguretat Social, l'import resultant d'aplicar l'1,18% a la quota de cotització, quan la base de cotització sigui superior al 100% del salari mensual global mitjà cotitzat de l'any anterior.
- Les despeses de manutenció en restaurants o establiments similars efectivament suportades i abonades per qualsevol mitjà electrònic de pagament quan, per raó d'una circumstància no habitual i de caràcter puntual relacionada amb el treball, el treballador per compte propi s'hagi desplaçat lluny del seu lloc habitual de residència durant les hores en què, habitualment, té la pausa per prendre algun dels tres àpats principals. L'import màxim de despesa deduïble és de l'1% de l'import net de la xifra de negocis amb el límit de 1.500 (mil cinc-cents) euros anuals.
- Les despeses de locomoció efectivament suportades quan es desplaci fora del seu lloc de treball habitual per realitzar la prestació de treball en un lloc diferent. Aquestes despeses es calculen en la forma següent:
 - Quan utilitzi mitjans de transport públic, l'import de la despesa que es justifiqui mitjançant factura o document equivalent.
 - Quan utilitzi el seu propi vehicle, la suma de 0,31 euros per quilòmetre, més l'import de la despesa de peatges i aparcaments que justifiqui documentalment.
- Quan s'utilitzi el vehicle propi per desenvolupar l'activitat professional, el 20% del cost de l'assegurança obligatòria de vehicles.

Entre d'altres, reben la consideració de despeses fiscalment deduïbles: el consum de mercaderies, les despeses de personal, les amortitzacions, els arrendaments, les associades a reparacions i conservació, els subministraments, les despeses financeres, els serveis exteriors i els tributs fiscalment deduïbles.

Un cop l'obligat tributari ha identificat les despeses que reben la consideració de fiscalment deduïbles, ja està en posició de poder determinar la renda neta de les activitats econòmiques que s'ha d'integrar a la base de tributació general.

Per tal de poder incloure la informació relativa a les despeses suportades per les activitats econòmiques, l'obligat tributari ha de diferenciar-les en funció de la seva naturalesa d'acord amb el detall següent:

Consum de mercaderies i altres materials	€	€	€
Despeses de personal	€	€	€
Amortitzacions, deteriorament i resultats per baixa d'immobilitzat	€	€	€
Arrendaments i cànon	€	€	€
Reparacions i conservació	€	€	€
Subministraments	€	€	€
Tributs fiscalment deduïbles	€	€	€
Serveis exteriors	€	€	€
Despeses financeres	€	€	€
Altres despeses fiscalment deduïbles	€	€	€
Total de despeses fiscalment deduïbles			€
Reducció per arrendament d'habitatges			€
Renda neta d'activitats econòmiques:			€ (3)

Així mateix, s'ha de tenir en compte que les despeses fiscalment deduïbles s'han de consignar en el full 300-C de forma separada per cadascuna de les activitats realitzades per l'obligat tributari i en funció del seu codi CAEA.

Tributs fiscalment deduïbles

Tal com s'ha indicat anteriorment, en aquest apartat el contribuent ha de consignar únicament l'import de les despeses suportades en concepte de tributs que rebin la consideració de fiscalment deduïbles.

En aquest sentit, cal recordar que, d'acord amb l'IRPF, no rep la consideració de fiscalment deduïble l'import de les quotes de tributació satisfetes en concepte dels impostos següents:

- L'impost comunal sobre els rendiments arrendataris.
- L'impost comunal de radicació d'activitats comercials, empresarials i professionals.

De manera que en aquesta casella el contribuent ha d'indicar l'import dels tributs satisfets sense incloure-hi la quantia pagada en concepte dels impostos indicats anteriorment, perquè a l'IRPF no són deduïbles de la base de tributació sinó que ho són de la quota de tributació (deducció per eliminar la doble imposició interna).

Reducció per arrendaments d'habitatge

Els obligats tributaris poden reduir la base de tributació, sempre que sigui positiva, en un import equivalent al 5% dels ingressos procedents de l'arrendament d'habitatges, per a residència habitual i permanent, situats al Principat d'Andorra. No obstant això, la reducció només es podrà aplicar als ingressos, excloses la repercussió de les despeses de subministraments, procedents d'habitatges pels quals s'obtingui una renda inferior a 8 euros metre quadrat i l'import total de la renda no superi els 1.250 euros mensuals.

La renda neta d'activitats econòmiques no pot ser negativa com a conseqüència de l'aplicació d'aquesta reducció.

8.3. Determinació de la base segons el mètode de determinació objectiva

L'obligat tributari pot optar per determinar la renda neta de les activitats econòmiques segons les regles previstes pel mètode de determinació objectiva. Malgrat això, únicament poden optar per aplicar aquest mètode els obligats tributaris la xifra de negocis dels quals, en l'exercici immediatament anterior, no superi els llindars següents:

- 150.000 euros en el cas que l'obligat tributari desenvolupi activitats professionals.

A l'efecte del compliment dels requisits per acollir-se a l'opció de determinació objectiva dels rendiments de les activitats econòmiques, s'entén per "activitat professional" l'exercici d'una professió per a la qual es requereixi estar en possessió d'una titulació universitària.

- 300.000 euros en la resta d'activitats.

En el cas que l'any immediatament anterior s'hagi iniciat una activitat, pel còmput dels límits esmentats la xifra de negocis s'eleva a 12 mesos.

D'altra banda, si l'obligat tributari exerceix simultàniament activitats econòmiques i activitats professionals, el límit quantitatiu per a l'opció de la determinació objectiva d'aquestes rendes és de 300.000 euros.

Respecte a les obligacions de caràcter formal que ha de tenir en compte l'obligat tributari a fi de poder aplicar aquest mètode de determinació objectiva, s'ha de tenir en compte que la seva aplicació requereix la comunicació prèvia davant el Departament de Tributs i de Fronteres. Per poder acollir-se a aquest règim, l'obligat tributari haurà de formalitzar la comunicació esmentada mitjançant el formulari 001-F, abans de finalitzar l'any anterior a l'any en què hagi de tenir efecte. Un cop l'obligat tributari s'hagi acollit a aquest mètode de determinació de la renda, hi romandrà vinculat el període impositiu pel qual s'ha sol·licitat i el dos períodes impositius següents.

Identificació d'ingressos computables

La renda neta de les activitats econòmiques determinades en funció del mètode de determinació objectiva té com a punt de partida l'import dels ingressos bruts obtinguts de la realització de l'activitat econòmica. A aquest efecte, s'ha de tenir en compte que els ingressos computables es quantificaran seguint les normes de valoració previstes en el Pla general de comptabilitat d'Andorra.

Quan l'obligat tributari exerceixi diferents activitats econòmiques, s'han de declarar els ingressos computables per a cada activitat de forma separada, consignant el CAEA corresponent.

2. Determinació de la renda neta segons el mètode de determinació objectiva

	CAEA: <input type="text"/>	CAEA: <input type="text"/>	CAEA: <input type="text"/>
Ingressos computables	<input type="text"/> €	<input type="text"/> €	<input type="text"/> €

En aquest sentit, l'import que s'ha de consignar en aquesta casella es correspon amb la quantia dels ingressos íntegres derivats de l'exercici de l'activitat econòmica.

Identificació de despeses deduïbles

El mètode de determinació objectiva permet als obligats tributaris quantificar l'import de la renda neta en concepte d'activitats econòmiques aplicant un percentatge fix sobre la xifra dels ingressos de l'activitat. Aquest percentatge es determina en funció de la naturalesa de l'activitat realitzada.

Concretament, els percentatges de despeses deduïbles són:

- 80% per a activitats estrictament comercials. Aquest percentatge és aplicable només a les activitats que consisteixen en el lliurament de béns sense que aquests béns hagin estat objecte de transformació prèvia per part del transmissor.
- 3% per a les retribucions a administradors o membres dels òrgans d'administració.
- 40% per a la resta d'activitats.

L'obligat tributari ha de consignar en el formulari 300-C (apartat 2) el percentatge que resulta aplicable per determinar l'import de les despeses fiscalment deduïbles.

2. Determinació de la renda neta segons el mètode de determinació objectiva

	CAEA: <input type="text"/>	CAEA: <input type="text"/>	CAEA: <input type="text"/>
Ingressos computables	<input type="text"/> €	<input type="text"/> €	<input type="text"/> €
Percentatge despeses fiscalment deduïbles	<input type="text"/> %	<input type="text"/> %	<input type="text"/> %
Despeses fiscalment deduïbles	<input type="text"/> €	<input type="text"/> €	<input type="text"/> €
Rendiment net per activitat	<input type="text"/> €	<input type="text"/> €	<input type="text"/> €

Resultats extraordinaris per la transmissió d'actius fixos afectes a l'activitat

En el cas que l'obligat tributari hagi dut a terme la transmissió d'un actiu fix afecte a l'activitat, el resultat derivat d'aquesta transmissió s'ha d'incloure a la renda neta de forma separada, sense que sigui aplicable el percentatge fix de despeses fiscalment deduïbles. Aquest resultat s'ha d'incorporar a l'import resultant de la renda neta de l'activitat econòmica.

Exemple:

Durant l'exercici 2024, un advocat procedeix a canviar d'oficines i decideix transmetre el seu mobiliari per un import global de 35.000 euros. Prenent en consideració que el valor net comptable del mobiliari és de 28.000 euros, el rendiment obtingut pel contribuïent es determina com segueix:

MOBILIARI			
Cost d'adquisició	40.000 €	Valor de transmissió	35.000 €
Amortització	(12.000 €)	Valor d'adquisició	28.000 €
Valor net comptable	28.000 €	Resultat	7.000 €

Com es pot observar de l'exemple anterior, l'import del resultat extraordinari es correspon amb la diferència entre el valor de transmissió i el seu cost d'adquisició, un cop minorat amb l'import de les amortitzacions.

En aquest cas, el formulari 300-C queda omplert de la manera següent:

Resultats extraordinaris per la transmissió d'actius fixos afectes a l'activitat 7.000,00 €

8.4. Opció de pagament fraccionat del període impositiu en curs

Els obligats tributaris que obtinguin rendes d'activitats econòmiques tenen l'obligació de presentar un pagament fraccionat a compte de l'impost durant el mes de setembre (formulari 320).

L'import del pagament fraccionat es determina seguint un dels dos mètodes següents:

- L'import del pagament fraccionat es calcula aplicant el percentatge del 50 per cent sobre la quota de liquidació del període impositiu immediatament anterior.

$$\text{Quota de liquidació de l'exercici anterior} \times 50\% = \text{Resultat}$$

- L'import del pagament fraccionat es determina aplicant un percentatge del 5 per cent sobre les rendes netes procedents d'activitats econòmiques obtingudes en l'exercici immediatament anterior.

$$\text{Rendes netes de les activitats econòmiques de l'exercici anterior} \times 5\% = \text{Resultat}$$

Sense perjudici del que s'ha indicat anteriorment, els obligats tributaris que així ho desitgin poden sol·licitar al ministeri encarregat de les finances que realitzi d'ofici la liquidació i els practiqui la domiciliació del pagament fraccionat, que s'ha de fer efectiu durant el mes de setembre. Aquesta sol·licitud es formalitza a través de la declaració de l'IRPF havent de marcar l'opció del pagament fraccionat a l'apartat 3 del full 300-C.

3. Opció pagament fraccionat període impositiu en curs¹

Autoritzo el Govern d'Andorra a liquidar d'ofici el pagament fraccionat a compte de la liquidació del període impositiu en curs i a la seva domiciliació bancària segons les dades d'aquesta declaració l'últim dia del mes de setembre d'enguany.

Quota de liquidació d'aquesta declaració (13) € x 50 % = €

Rendes netes procedents d'activitats econòmiques (3) € x 5 % = €

IBAN: AD

Titular del compte:

9. RENDES DEL CAPITAL MOBILIARI (full 300-D)

Es consideren rendes del capital la totalitat de les utilitats o contraprestacions, sigui quina sigui la seva denominació o naturalesa, dineràries o en espècie, que provenguin, directament o indirectament, d'elements patrimonials, béns o drets, la titularitat dels quals correspongui a l'obligat tributari i que no estiguin destinats a activitats econòmiques realitzades per l'obligat tributari.

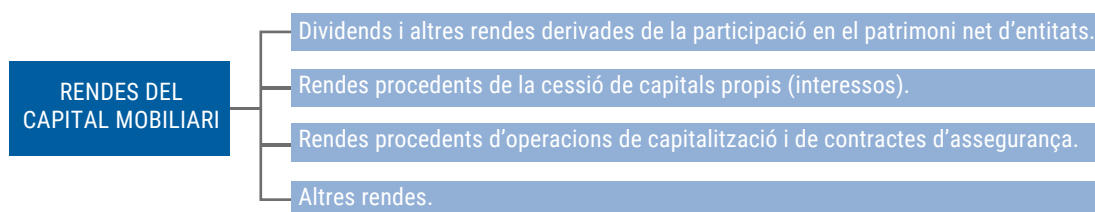
En aquest sentit, les rendes del capital es poden diferenciar en:

- Rendes del capital immobiliari, que són les derivades de béns immobles (full 300-B, apartat 2).
- Rendes del capital mobiliari, que són les procedents de la resta de béns o drets dels quals sigui titular l'obligat tributari (full 300-D).

Les rendes del capital mobiliari s'integren a la base de tributació de l'estalvi, un cop s'han minorat les despeses fiscalment deduïbles d'acord amb els criteris previstos en la normativa de l'impost.

9.1. Rendes íntegres. Identificació de les rendes

Les rendes íntegres del capital mobiliari es poden diferenciar entre:



Dividends i altres rendes derivades de la participació en el patrimoni net

En particular, el terme "dividends" comprèn les rendes derivades de les accions, les accions o els bons de gaudiment, les participacions, les parts de fundador o altres drets, excepte els de crèdit, que permetin participar en les utilitats d'una entitat per la condició de soci, accionista, associat o partícip. Així mateix, tenen la mateixa consideració les distribucions de resultats procedents de qualsevol organisme d'inversió col·lectiva de dret andorrà.

Respecte a la tributació dels dividends que procedeixen de societats establertes en territori andorrà, cal remarcar que aquestes rendes romandran exemptes sempre que les entitats pagadores estiguin subjectes a l'impost sobre societats andorrà.

En aquest sentit, s'ha de tenir en compte que els dividends que procedeixen de font estrangera no podran gaudir de l'exempció corresponent sense perjudici que hi resulti aplicable la deducció per evitar la doble imposició internacional. Aquesta deducció és aplicable en el cas que l'obligat tributari hagi suportat una retenció en origen en concepte de l'impost sobre la renda dels no-residents o un altre impost de naturalesa anàloga.

A l'hora d'emplenar la declaració, s'ha de tenir en compte que l'import dels dividends que gaudeixen d'exempció no s'ha d'incloure en la declaració, formulari 300-D.

Interessos i altres rendes derivades de la cessió a tercers de capitals propis

Reben la consideració de rendes del capital mobiliari els interessos i qualsevol altra forma de retribució pactada com a remuneració per aquesta cessió, així com les rendes que deriven de la transmissió, el reemborsament, l'amortització, el bescanvi o la conversió de qualsevol classe d'actius representatius de la captació i la utilització de capitals aliens.

Rendes procedents d'operacions de capitalització i de contractes d'assegurances de vida o invalidesa

Aquestes rendes es corresponen amb les procedents d'operacions de capitalització i de contractes d'assegurances de vida o invalidesa que no tinguin la consideració de rendes del treball.

Les rendes derivades d'operacions de capitalització i de contractes d'assegurances de vida o invalidesa es poden diferenciar d'acord amb la classificació següent:

- Rendes diferides percebudes en forma de capital.
- Rendes immediates percebudes en forma de renda vitalícia.
- Rendes immediates percebudes en forma de renda temporal.
- Rendes diferides percebudes en forma de renda.

A l'hora de determinar l'import de la renda obtinguda en concepte de capital mobiliari, és important tenir en compte la seva naturalesa perquè en funció d'aquesta naturalesa es quantificarà l'import de la renda neta que s'ha d'integrar a la base de tributació de l'estalvi.

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

- Capital diferit: la renda es determina per la diferència entre el capital rebut i l'import de les primes satisfetes.
- Renda vitalícia immediata: la renda és el resultat d'aplicar a l'anualitat rebuda un percentatge que va del 40% al 8% en funció de l'edat del perceptor en el moment de la constitució de la renda. A continuació, es detallen els percentatges aplicables a fi de poder quantificar l'import de la renda:

RENDES VITALÍCIES IMMEDIATES	
%	NATUREALESA DE LA RENDA quan el
40%	perceptor tingui menys de 40 anys.
35%	quan el perceptor tingui entre 40 i 49 anys.
28%	quan el perceptor tingui entre 50 i 59 anys.
24%	quan el perceptor tingui entre 60 i 65 anys.
20%	quan el perceptor tingui entre 66 i 69 anys.
8%	quan el perceptor tingui més de 70 anys.

- Renda temporal immediata: la renda és el resultat d'aplicar a l'anualitat rebuda un percentatge que va del 12% al 25% en funció de la durada de la renda. A continuació, es detallen els percentatges aplicables a fi de poder quantificar l'import de la renda:

RENDES TEMPORALS IMMEDIATES	
%	NATUREALESA DE LA RENDA
12%	quan la renda tingui una durada inferior o igual a 5 anys.
16%	quan la renda tingui una durada superior a 5 anys i inferior o igual a 10 anys.
20%	quan la renda tingui una durada superior a 10 anys i inferior o igual a 15 anys.
25%	quan la renda tingui una durada superior a 15 anys.

- Renda diferida: s'apliquen sobre l'anualitat rebuda els percentatges anteriors, segons es tracti d'una renda vitalícia o temporal. Aquests imports s'incrementen en la rendibilitat obtinguda fins al moment de constitució de la renda. A aquest efecte, la rendibilitat obtinguda fins al moment de constitució de la renda es determina com la diferència entre el valor financer actuarial de la renda que es constitueix i l'import de les primes satisfetes. Aquest import s'inclou

Altres rendes de capital mobiliari

Es tracta de rendes obtingudes de la prestació d'assistència tècnica, de l'arrendament o sotsarrendament de béns mobles, negocis o mines que no tinguin la consideració de rendiments de les activitats econòmiques.

Així mateix, reben aquesta consideració els rendiments procedents de quantitats, de qualsevol classe, pagades per una sèrie de conceptes sempre que no rebin la consideració de rendiments del treball ni d'activitats econòmiques:

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

9.2. Despeses deduïbles

A la base de tributació de l'estalvi, l'obligat tributari ha d'integrar l'import relatiu a la renda neta determinada un cop minorats els ingressos íntegres amb l'import de les despeses fiscalment deduïbles.

En el cas dels rendiments del capital mobiliari, les despeses que reben la consideració de fiscalment deduïbles són les despeses d'administració i custòdia, les comissions d'intermediaris, així com altres despeses de naturalesa similar necessàries per a l'obtenció d'aquestes rendes.

En particular, reben la consideració de despeses deduïbles les derivades del dipòsit de valors o de la seva administració.

La renda neta dels rendiments del capital mobiliari de l'apartat 1.d del full 300-D (Altres rendes de capital mobiliari) es determina prenent en consideració les despeses fiscalment deduïbles previstes a la normativa aplicable. Es dedueixen de les rendes íntegres les despeses necessàries per obtenir aquestes rendes netes i, si és procedent, l'import del deteriorament sofert pels béns o drets dels quals s'obtinguin els ingressos.

9.3. Procediment de regularització de les retencions o ingressos a compte

Tal com es comentarà més endavant, la base de tributació de l'estalvi es minora amb la reducció per mínim exempt de les rendes de l'estalvi, l'import de la qual és de 3.000 euros. Cal prendre en consideració que aquesta reducció s'aplica a la base de tributació de l'estalvi un cop s'han integrat les rendes netes del capital mobiliari i els guanys i pèrdues de capital.

La normativa de l'IRPF permet la possibilitat que els pagadors de les rendes del capital mobiliari tinguin en compte aquesta reducció a l'hora de practicar la deguda retenció a compte de l'impost, de manera que els obligats tributaris que obtenen rendes per aquests conceptes poden sol·licitar a l'entitat pagadora la no-aplicació de la retenció mitjançant el formulari 345. La finalitat d'aquest formulari és únicament comunicar a les entitats pagadores de les rendes del capital mobiliari que no es practiqui la deguda retenció excepte que l'obligat tributari, en un moment posterior, els comuniqui la seva renúncia.

En el cas que les rendes del capital mobiliari percebudes per l'obligat tributari superin l'import corresponent a la reducció per mínim exempt, l'obligat tributari haurà de comunicar a les entitats bancàries la seva renúncia mitjançant el formulari 345 esmentat. A través d'aquesta renúncia, les entitats bancàries procediran a practicar la deguda retenció sobre les rendes satisfetes.

En el moment de preparar la declaració de l'impost, l'obligat tributari que hagi obtingut rendes del capital mobiliari per un import superior a 3.000 euros haurà de verificar l'import de les retencions practicades als rendiments del capital mobiliari percebuts i comparar-lo amb l'import que s'hauria d'haver retingut en el supòsit que el mínim exempt s'hagués aplicat correctament.

Regularització de les retencions o ingressos a compte practicats

Diferència entre la retenció deguda i la practicada efectivament	_____ €
Recàrrec per la incorrecta aplicació de la reducció del mínim exempt de les rendes de l'estalvi (10 %)	_____ € (14)

En cas que s'hagués produït un defecte de retenció, l'obligat tributari hauria de calcular la diferència entre la retenció deguda i la practicada efectivament.

Aquest import dona lloc a l'aplicació d'un recàrrec del 10% per la incorrecta aplicació de la reducció del mínim exempt de les rendes de l'estalvi.

Exemple:

Durant l'exercici 2024, un obligat tributari ha obtingut rendiments del capital mobiliari per un import de 4.500 euros. Concretament, aquests rendiments procedeixen d'un dipòsit de renda fixa. Aquests rendiments es qualifiquen com a cessió a tercers de capitals propis.

L'any 2023 l'obligat tributari havia lliurat a l'entitat bancària pagadora d'aquests rendiments el formulari 345, en què sol·licitava l'aplicació de la reducció per mínim exempt de les rendes de l'estalvi. De manera que a partir de llavors l'entitat bancària no va practicar la retenció en concepte de l'IRPF als rendiments satisfets.

El 31 de desembre del 2024, l'import global percebut per l'obligat tributari en concepte de rendiments del capital mobiliàries de 4.500 euros; aquest import supera el previst per la reducció del mínim exempt de les rendes de l'estalvi (3.000 euros).

Davant aquesta situació, s'ha produït un defecte de retenció, l'import de la qual s'ha de declarar a través d'aquest apartat del full 300-D. L'import a regularitzar es determina com segueix:

Rendes del capital mobiliari percebudes	4.500 €
Reducció mínim exempt de les rendes de l'estalvi	(3.000 €)
Rendiments subjectes a retenció	1.500 €
Tipus de gravamen	10%
Defecte de retenció - Import a regularitzar	150 €
Recàrrec 10%	15 €

El defecte de retenció es regularitza en autoliquidar l'IRPF. A més, la normativa de l'impost preveu que l'obligat tributari hagi d'ingressar un recàrrec per un import del 10% per la incorrecta aplicació de la reducció del mínim exempt de les rendes de l'estalvi.

En aquest exemple, les caselles del formulari 300-D queden omplertes de la manera següent:

Regularització de les retencions o ingressos a compte practicats

Diferència entre la retenció deguda i la practicada efectivament	150,00 €
Recàrrec per la incorrecta aplicació de la reducció del mínim exempt de les rendes de l'estalvi (10 %)	15,00 €

L'import del recàrrec es trasllada a la casella del full 300-L.

5. Quota diferencial / Resultat de la declaració

Quota diferencial		€
Recàrrec per l'aplicació incorrecta de la reducció del mínim exempt de rendes de l'estalvi	15,00	€
Resultat de la declaració		€

10. GUANYS I PÈRDUES DE CAPITAL (full 300-E)

Es consideren guanys i pèrdues de capital les variacions en el valor del patrimoni de l'obligat tributari que es posin de manifest amb motiu de qualsevol alteració en la seva composició, excepte que la mateixa normativa de l'impost les qualifiqui com a rendes.

L'import del guany o la pèrdua de capital s'integra a la base de tributació de l'estalvi, essent la diferència entre el valor de transmissió i el seu cost d'adquisició.

A continuació, es detallen els diferents criteris a tenir en compte a fi de quantificar l'import del guany o la pèrdua del capital:

- En els casos de transmissió a títol oneros o lucratiu, s'integra a la base de tributació de l'estalvi la diferència entre els valors d'adquisició i transmissió dels elements patrimonials.
- En la resta de casos, el valor real dels elements patrimonials o les seves parts, si escau.

10.1. Guanys i pèrdues de capital no derivats d'una transmissió

Un obligat tributari pot obtenir guanys o pèrdues de capital que tinguin el seu origen en una transmissió o bé pot tenir una variació patrimonial que no es derivi d'una transmissió. En aquest darrer cas, s'ha d'informar del guany o la pèrdua generats a l'apartat 1 del full 300-E.

1. Guanys i pèrdues de capital no derivats d'una transmissió patrimonial

Import dels guanys de capital generats		€
Import de les pèrdues de capital generades		€
Variació patrimonial neta		€

Com es pot observar, en aquest apartat els obligats tributaris han d'informar directament de l'import de la pèrdua o el guany generats, segons pertoqui.

Exemples de renda que es consignen en aquest apartat són els guanys derivats del joc, les subvencions, les ajudes que no estan exemptes de l'impost i els guanys de capital procedents de contractes d'assegurança de vida o invalidesa que serveixen per cobrir l'amortització de préstecs hipotecaris. En relació amb aquesta darrera renda, en el supòsit que la contingència coberta és la invalidesa de l'assegurat, el guany de capital obtingut per l'assegurat no està exempt de l'impost i hi queda subjecte. Així mateix, aquest guany estarà sotmès a retenció per part de l'entitat asseguradora i no és obligatori declarar-lo.

10.2. Guanys i pèrdues de capital derivats d'una transmissió

Els guanys i les pèrdues de capital generats arran d'una transmissió patrimonial s'integren a la base de tributació de l'estalvi per l'import de la renda neta, això és, la diferència resultant de minorar el valor de la transmissió amb l'import del cost d'adquisició. Tanmateix, la renda derivada de la transmissió de béns immobles afectes a una activitat econòmica s'ha d'integrar a la renda neta de l'activitat econòmica i formarà part de la base de tributació general.

Els guanys i pèrdues derivats d'una transmissió s'han d'informar a l'apartat 2 del full 300-E.

2. Guanys i pèrdues de capital derivats d'una transmissió patrimonial

	Transmissió 1	Transmissió 2	Transmissió 3
Naturalesa de l'element patrimonial ¹			
Valor de transmissió			
Valor de transmissió	€	€	€
Data de la transmissió			
Valor d'adquisició			
Valor d'adquisició	€	€	€
Data de l'adquisició			
Variació patrimonial	€	€	€
Coefficient corrector			
Guany o pèrdua patrimonial	€	€	€

D'una banda, el valor d'adquisició està format per les variables següents:

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

D'altra banda, el valor de la transmissió es correspon amb l'import real satisfet, sempre que no resulti inferior al seu valor normal de mercat, cas en què prevaldria aquest últim. Del valor de transmissió es dedueixen les despeses i els tributs sempre que hagin estat satisfets pel transmissor.

Adicionalment, s'ha de tenir en compte que no són objecte d'informació en el corresponent full 300-E els guanys i les pèrdues de capital que gaudeixin de la corresponent exempció de l'impost.

Exemple:

En data 15 de setembre del 2024, una persona física procedeix a transmetre el 80% de les participacions que té en el capital social d'una entitat establerta en territori andorrà, les quals havia adquirit en data 10 de novembre del 2017.

Per poder determinar l'import resultant en concepte de guany o pèrdua de capital, s'han de tenir en compte els elements següents:

- Import satisfet arran de l'adquisició de les participacions: 48.000 euros
- Despeses del notari suportades per l'obligat tributari arran de l'adquisició de les participacions :480 euros
- Import de la transmissió:55.000 euros

COST D'ADQUISICIÓ			
Import satisfet en l'adquisició	48.000,00 €	Valor de transmissió	55.000,00 €
Despeses de notari	480,00 €	Valor d'adquisició	48.480,00 €
Cost d'adquisició	48.480,00 €	Guany de capital	6.520,00 €

Guany i de les pèrdues de capital en transmissions d'immobles situats al Principat d'Andorra

El còmput dels guanys i de les pèrdues de capital derivats de la transmissió de béns immobles situats al Principat d'Andorra es determina segons les següents regles. En aquest apartat, s'ha de tenir present que s'assimilen a les transmissions de béns immobles situats al Principat d'Andorra els actes següents:

- La transmissió d'accions o de participacions en entitats, així com la constitució o cessió de drets reals sobre aquestes accions o participacions quan almenys el 50% de l'actiu de les entitats esmentades estigui compost, de forma directa o indirecta, per béns immobles situats al Principat d'Andorra o per drets reals sobre aquests mateixos béns, o bé quan aquests drets o participacions atribueixin al seu titular el dret a gaudir de béns immobles situats al Principat d'Andorra.
- Les transmissions o adjudicacions de béns immobles situats al Principat d'Andorra efectuades com a conseqüència de qualsevol resolució judicial o administrativa.
- Les adjudicacions de béns immobles situats al Principat d'Andorra o drets sobre els mateixos béns en pagament de deutes o per al pagament de deutes.
- La constitució o la cessió de drets reals sobre béns immobles situats al Principat d'Andorra.

Per determinar l'import d'aquests guanys i pèrdues de capital s'han de tenir en compte les regles següents:

- La base de tributació està constituïda per la diferència positiva entre el valor real dels béns transmesos o del dret que es constitueix o cedeix i el seu valor d'adquisició.
- El valor d'adquisició es determina pel valor que s'hagi consignat en el document que acrediti l'adquisició. En el cas que aquest valor hagi estat objecte de comprovació per part de l'Administració, es pren com a valor d'adquisició el resultat de la comprovació.
- Al valor d'adquisició s'hi addiciona l'import de les inversions o millores realitzades en el bé objecte de la transmissió, així com els tributs i les despeses associades exclusivament a la promoció immobiliària i a l'adquisició dels béns transmesos o dels drets que es constitueixen o cedeixen.
- El valor d'adquisició es minora en l'import de les amortitzacions que hagin estat fiscalment deduïbles a efectes d'aquest impost durant el període de tinença del bé immoble.

Exemple:

Un obligat tributari va adquirir un immoble l'1 de gener de 2020, el qual ha estat arrendat fins al 31 de desembre de 2023. Durant aquests anys, les rendes s'han integrat a la base de tributació general com a capital immobiliari i les despeses d'amortització imputades ascendeixen a 30.000 euros.

El valor d'adquisició, inclosos els tributs i les despeses associades, va ser de 300.000 euros, i la transmissió es va fer l'1 de gener de 2024 per un valor de 450.000 euros.

En aquest cas, el valor d'adquisició es minora en l'import de les amortitzacions fiscalment deduïbles.

-Valor d'adquisició ajustat: 270.000 euros (300.000 - 30.000).

-Guany de capital (diferència entre el valor de transmissió i el valor d'adquisició minorat): 180.000 euros (450.000 - 270.000).

El guany o la pèrdua de capital que resulti segons les regles dels apartats anteriors, i que s'hagi generat durant un període de temps superior a cinc anys, es corregeix mitjançant l'aplicació dels coeficients multiplicadors següents, en funció dels anys en què el bé immoble hagi estat propietat de l'obligat tributari:

- 0,8 entre cinc anys i un dia i sis anys.
- 0,6 entre sis anys i un dia i set anys.
- 0,4 entre set anys i un dia i vuit anys.
- 0,2 entre vuit anys i un dia i nou anys.
- 0,1 entre nou anys i un dia i deu anys.

El nombre d'anys es determina, i s'ajusta per excés, de data a data en què l'immoble o el dret hagi estat propietat de l'obligat tributari. A aquest efecte, les inversions computen amb la mateixa antiguitat que l'immoble.

Exemple:

Un obligat tributari va adquirir un immoble el febrer de 2018, que ha estat el seu habitatge habitual. El valor d'adquisició, inclosos els tributs i les despeses associades, va ser de 300.000 euros. L'octubre de 2024, ha transmès aquest bé immoble per un valor de 450.000 euros.

Com que l'obligat tributari ha estat propietari de l'immoble durant un període comprès entre sis i set anys, correspon aplicar un coeficient del 0,60 sobre el guany obtingut.

-Guany de capital (diferència entre el valor de transmissió i el valor d'adquisició): 150.000 euros (450.000 - 300.000).

-Guany de capital corregit: 90.000 euros (150.000 x 0,60).

Els guanys i les pèrdues de capital derivats de les transmissions de béns immobles ubicats a Andorra no són objecte d'integració a la base de tributació quan, en el moment de la transmissió, els béns immobles han estat propietat de l'obligat tributari per un període de temps superior a deu anys.

Exemple:

Un obligat tributari va adquirir un immoble l'any 2010, que ha estat el seu habitatge habitual, per un valor de 250.000 euros. L'octubre de 2024, va transmetre aquest bé immoble per un valor de 350.000 euros.

El guany derivat de la transmissió no s'ha d'integrar en la base de tributació, ja que en el moment de la transmissió l'immoble havia estat propietat de l'obligat tributari durant un període superior a deu anys.

Naturalesa dels elements patrimonials

Com es pot observar, en cadascuna de les transmissions realitzades, l'obligat tributari ha de consignar la naturalesa de l'element patrimonial objecte de transmissió. Els codis per a les diferents tipologies d'elements són els indicats a continuació:

CODI	DESCRIPCIÓ
IMM	Béns immobles i drets reals sobre béns immobles.
COT	Participacions en fons propis d'entitats cotitzades en mercats secundaris.
NCT	Participacions en fons propis d'entitats nocotitzades en mercats secundaris.
OIC	Participacions en organismes d'inversió col·lectiva.
MOB	Béns mobles.
ALT	Altres elements patrimonials .

Exempció: transmissió de participacions

Gaudeixen d'exempció els guanys i les pèrdues de capital obtinguts com a conseqüència de la transmissió o el reemborsament de les accions o participacions en qualsevol organisme d'inversió col·lectiva, així com els guanys i les pèrdues de capital obtinguts com a conseqüència de les transmissions de valors representatius de la participació en els fons propis d'entitats sempre que es compleixin els requisits indicats tot seguit:

- El transmissor no pot tenir una participació superior en un 25% sobre el capital, els fons propis, els resultats o els drets de vot de l'entitat en els dotze mesos anteriors al moment de la transmissió.
- Aquest percentatge de participació es tindrà en compte individualment o conjuntament amb entitats vinculades segons el que preveu la Llei de l'impost sobre societats o amb altres persones unides per vincles de parentiu, inclòs el cònjuge i la parella en el cas d'unions estables de parella, segons es defineixen a la normativa reguladora de les unions estables de parella, per consanguinitat o adopció en línia descendent, ascendent o col·lateral, fins al tercer grau inclusivament.
- Quan existeixi una participació, computada en els termes indicats, superior al 25 per cent en el capital, els fons propis, els resultats o els drets de vot de l'entitat en els dotze mesos anteriors al moment de la transmissió, quan l'obligat tributari hagi posseït la propietat dels valors objecte de transmissió, com a mínim, durant els deu anys anteriors a la transmissió.

En el cas que l'obligat tributari hagi obtingut guanys o pèrdues de capital derivats de transmissions de participacions que gaudeixen de l'exempció corresponent, aquests guanys o pèrdues no s'han d'incloure en l'apartat 2 del full 300-E.

Exempció: transmissió de béns immobles situats a l'estranger

La normativa de l'IRPF estableix que reben la qualificació de rendes exemptes els guanys i les pèrdues de capital que es posin de manifest en les transmissions de béns immobles ubicats fora del territori andorrà, quan l'obligat tributari hagi tingut la propietat d'aquests béns objecte de transmissió, com a mínim, durant els deu anys anteriors a la transmissió.

En conseqüència, les rendes obtingudes per un obligat tributari que transmet un bé immoble situat fora del territori andorrà romandran exemptes de l'impost sempre que l'obligat tributari en tingui la propietat durant un període superior a 10 anys. En estar exempt, el guany o la pèrdua de capital no s'ha d'incloure en el formulari 300-E de referència.

Inexistència d'alteració en la composició del patrimoni

Per tal de determinar si es produeix un guany o una pèrdua de capital, s'estima que no hi ha alteració en la composició del patrimoni en els casos següents:

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

En tot cas, els béns i els drets indicats anteriorment conserven el valor d'adquisició originari, sense que la circumstància que s'hi descriu n'impliqui una modificació del valor a efectes impositius.

Inexistència de guany o pèrdua de capital

D'altra banda, es considera que no hi ha guany o pèrdua de capital en els supòsit següent:

- En la reducció de capital.

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

11. RÈGIM DE TRANSPARÈNCIA FISCAL

11.1. Àmbit d'aplicació

Els obligats tributaris imputen en la seva base de tributació de l'impost les rendes obtingudes a través de: (i) organismes d'inversió col·lectiva andorrans que gaudeixin del tipus del 0% i sobre els quals els contribuents exerceixen un control efectiu (generalment, quan tenen una participació superior al 50% en l'entitat) i (ii) entitats estrangeres controlades que estan sotmeses a una tributació baixa (inferior al 50% de la que haurien satisfet a Andorra) i no porten a terme una activitat econòmica substantiva i obtenen certes categories de rendes de caràcter passiu.

Així doncs, l'aplicació del règim de transparència fiscal està condicionat al grau de participació i al nivell de tributació de les entitats en què els obligats tributaris participen.

11.2. Rendes susceptibles d'imputació

Rendes susceptibles d'imputació	
<u>Entitats no residents</u>	<u>Entitats residents</u> <u>(Sempre que la mitjana anual de les seves posicions en instruments financers sigui igual o inferior al 50% del seus actius)</u>
<ul style="list-style-type: none">- Participació en el patrimoni net d'entitats- Titularitat de béns immobles rústics i urbans o de drets reals que recaiguin sobre béns immobles, excepte que estiguin afectats a una activitat econòmica d'acord amb el que està establert a l'article 14 de l'LIRPF.- Cànon o altres rendes derivades de la propietat intel·lectual i industrial.- Determinats instruments financers.- Cessió a tercers de capitals propis.- Rendes de les transmissions dels béns i drets mencionats anteriorment.- Activitats d'assegurança, activitats bancàries o altres activitats financeres, incloses les rendes procedents de l'arrendament financer.	<ul style="list-style-type: none">- Cànon o altres rendes derivades de la propietat intel·lectual i industrial.- Titularitat de béns immobles rústics i urbans o de drets reals que recaiguin sobre béns immobles, excepte que estiguin afectats a una activitat econòmica d'acord amb el que està establert a l'article 14 de l'LIRPF.- Rendes de les transmissions dels béns i drets mencionats anteriorment.

Aquestes rendes no s'imputaran quan es doni alguna d'aquestes circumstàncies:

- Quan l'entitat controlada per l'obligat tributari desenvolupi una activitat econòmica d'importància per a la qual es disposi del personal, els equips, els béns i les instal·lacions corresponents, i es pugui provar aquesta circumstància.
- Quan un terç o menys del total de les rendes obtingudes per l'entitat controlada correspongui, en conjunt, a les categories de renda detallades a l'apartat esmentat.

12. BASES DE TRIBUTACIÓ NEGATIVES I DEDUCCIONS EN QUOTA D'EXERCICIS ANTERIORS (full 300-F)

12.1. Compensació de bases de tributació negatives d'exercicis anteriors

Base de tributació general

Si després de la integració i compensació de les diferents rendes de la base general (renda netes del treball, del capital immobiliari i d'activitat econòmica) resulta un import negatiu, aquest pot compensar-se amb l'import positiu de la base de tributació general resultant en els deu períodes impositius següents.

El detall de les bases de tributació negatives d'exercicis anteriors aplicades i pendents d'aplicació s'han d'informar a l'apartat 1 del formulari 300-F

Base de tributació de l'estalvi

Si després de la integració i compensació de les rendes de l'estalvi (rendes netes de capital mobiliari i guanys i pèrdues de capital) resulta un import negatiu, aquest pot compensar-se amb l'import positiu de la base de tributació de l'estalvi resultant en els deu períodes impositius següents.

El detall de les bases de tributació negatives d'exercicis anteriors aplicades i pendents d'aplicació s'han d'informar a l'apartat 2 del formulari 300-F

12.2. Deduccions sobre la quota de tributació d'exercicis anteriors

Les quantitats no deduïdes en cas d'insuficiència de quota de tributació es poden deduir de la quota de tributació en els tres períodes impositius que concloguin posteriorment.

El detall de les deduccions d'exercicis anteriors aplicades i pendents d'aplicació s'han d'informar a l'apartat 3 del formulari 300-F.

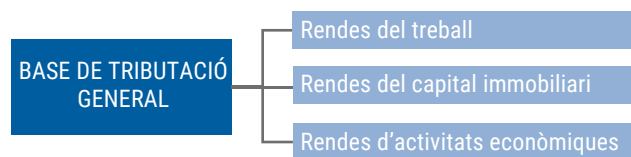
13.LIQUIDACIÓ DE L'IMPOST (full 300-L)

Els imports que tinguin contingut de les caselles numerades als fulls 300-A, 300-B, 300-C, 300-D, 300-E i 300-F es traslladaran a les caselles del mateix número del full 300-L (full de liquidació).

Una de les característiques principals de l'IRPF és que les rendes gravades per aquest impost s'integren en dos bases de tributació diferenciades: la base de tributació general i la base de tributació de l'estalvi.

Aquesta distinció és d'especial importància pel fet que les reduccions i els mínims exempts previstos per la normativa de l'impost s'apliquen de forma diferenciada. És per aquest motiu que a l'hora de determinar la quota de tributació es calcula de forma separada cadascuna de les bases de tributació, la general i la de l'estalvi.

13.1. Base de tributació general



D'una banda, la base de tributació general està formada per les rendes netes següents:

Atès que l'import relatiu a la renda neta del treball, del capital immobiliari i de les activitats econòmiques s'ha quantificat i se n'ha informat als fulls 300-B o 300-C, segons pertoqui, aquesta renda neta s'ha de traslladar al full 300-L a fi que l'obligat tributari pugui elaborar la liquidació de l'impost.

A l'hora de quantificar la base de tributació general, cal destacar que la normativa de l'IRPF permet que les rendes netes positives i negatives es compensin entre si, però únicament entre els rendiments que formen part de la base de tributació general.

Així mateix, s'han d'incorporar les rendes que es derivin de l'aplicació del règim de transparència fiscal.

Compensació de bases de tributació negatives

La base de tributació general, en cas que sigui positiva, pot compensar-se amb les bases de tributació generals negatives generades en períodes anteriors.

Bases de tributació negatives pendents d'aplicar a 1 de gener del 2015

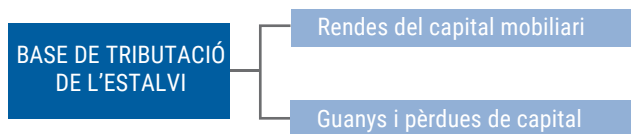
Cal recordar que la Llei de l'IRPF preveu un règim transitori que permet que els obligats tributaris puguin compensar les bases de tributació negatives pendents d'aplicació generades en l'Impost sobre Activitats Econòmiques (IAE), derogat amb l'entrada en vigor de l'IRPF, tot conservant el període de generació. Considerant que l'any 2014 va ser el darrer any d'aplicació de l'IAE, el període 2024 serà l'últim any en què es podran compensar bases de tributació negatives de l'IAE.

1. Base de liquidació general

Renda neta del treball		€ (1)
Renda neta del capital immobiliari		€ (2)
Renda neta d'activitats econòmiques		€ (3)
Imputacions de renda en règim de transparència fiscal		€
Total de base de tributació general	(€
Base de tributació general d'exercicis anteriors que es compensa		€ (4)

13.2. Base de tributació de l'estalvi

D'altra banda, la base de tributació de l'estalvi està formada per les rendes netes següents:



Atès que l'import relatiu a la renda neta del capital mobiliari i els guanyos i pèrdues de capital s'ha quantificat i se n'ha informat en els fulls 300-D o 300-E, segons pertorqui, aquest import s'ha de traslladar al full 300-L a fi que l'obligat tributari pugui elaborar la liquidació de l'impost.

A l'hora de quantificar la base de tributació de l'estalvi, cal destacar que la normativa de l'IRPF permet que les rendes netes positives i negatives es compensin entre si, però únicament entre els components de la renda que formen part de la base de tributació de l'estalvi.

Així mateix, s'han d'incorporar les rendes que es derivin de l'aplicació del règim de transparència fiscal.

Compensació de bases de tributació negatives

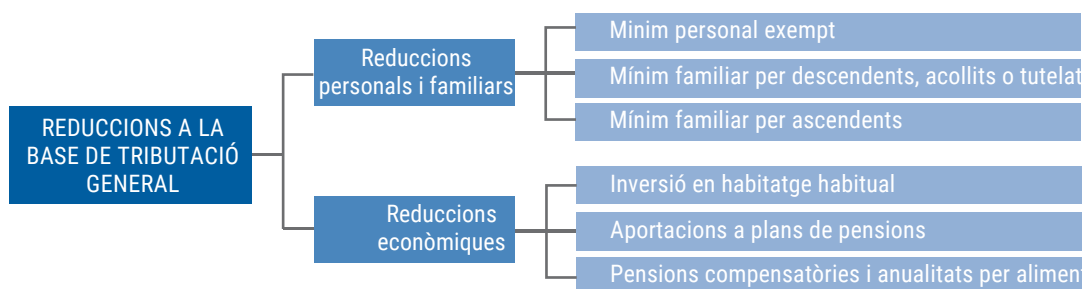
La base de tributació de l'estalvi, en cas que sigui positiva, pot compensar-se amb les bases de tributació de l'estalvi negatives generades en períodes anteriors.

2. Base de liquidació de l'estalvi

Renda neta del capital mobiliari		€ (9)
Guanyos i pèrdues de capital		€ (10)
Imputacions de renda en règim de transparència fiscal		€
Total de base de tributació de l'estalvi	(€)
Base de tributació de l'estalvi d'exercicis anteriors que es compensa		€ (11)

13.3. Base de liquidació general i reduccions aplicables

La base de liquidació general és el resultat de reduir la base de tributació general en l'import de les reduccions aplicables. En aquest sentit, les reduccions susceptibles de minorar la base de tributació general són les indicades a continuació:



Per tal de poder aplicar les reduccions que corresponguin, l'obligat tributari haurà d'emplenar els apartats corresponents del full 300-A sempre que es compleixin els requisits previstos a la normativa, que són explicats en els apartats corresponents d'aquesta guia.

L'import de la base de liquidació general no pot ser de signe negatiu a conseqüència de l'aplicació de les reduccions i els mínims exempts.

13.4. Base de liquidació de l'estalvi i reduccions aplicables

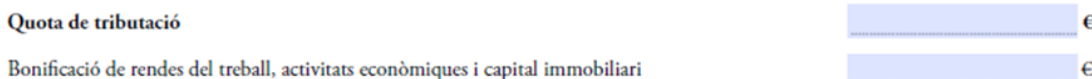
La base de liquidació de l'estalvi és el resultat de reduir la base de tributació de l'estalvi amb l'import de la reducció per mínim exempt. A aquest efecte, la base de tributació de l'estalvi queda minorada per la reducció per mínim exempt, l'import màxim de la qual és de 3.000 euros.



L'import de la base de liquidació de l'estalvi no pot ser de signe negatiu a conseqüència de l'aplicació de la reducció indicada.

13.5. Bonificació de rendes del treball, capital immobiliari i activitats econòmiques

L'obligat tributari que, durant el període impositiu, hagi obtingut rendes del treball, rendes d'activitats econòmiques o rendes del capital immobiliari pot aplicar aquesta bonificació. Cal remarcar que aquesta bonificació no és aplicable en el cas que l'obligat tributari únicament obtingui rendes de l'estalvi.



L'obligat tributari que hagi obtingut rendes del treball, rendes derivades de la realització d'activitats econòmiques o rendes del capital immobiliari es dedueix de la quota de tributació una bonificació del 50 per cent de la quantitat que resulta d'aplicar el tipus de gravamen de l'impost sobre l'import de la base de tributació general de l'obligat tributari, minorada amb la compensació de bases de tributació generals negatives d'exercicis anteriors, que s'hagin aplicat, i amb la quantitat corresponent a la reducció per mínim personal exempt.

Cal remarcar que l'import que es té en compte en concepte de mínim personal es correspon a 24.000 euros (o 30.000 euros per als obligats tributaris que tinguin reconeguda una discapacitat), sense que resulti aplicable el mínim personal incrementat en funció de les rendes del cònjuge o la parella estable ni la reducció per les càrregues familiars.

Aquesta bonificació permet minorar la quota de tributació en la quantia resultant de la fórmula següent:



L'import d'aquesta bonificació en cap cas no pot superar el límit màxim de 800 euros.

Exemple:

Durant l'exercici 2022, un obligat tributari ha obtingut les rendes següents:

- Rendes netes del treball35.700 euros
- Rendes netes del capital mobiliari300 euros
- Reducció familiar per un descendent a càrrec375 euros

El càlcul de la quota de liquidació de l'obligat tributari és com segueix:

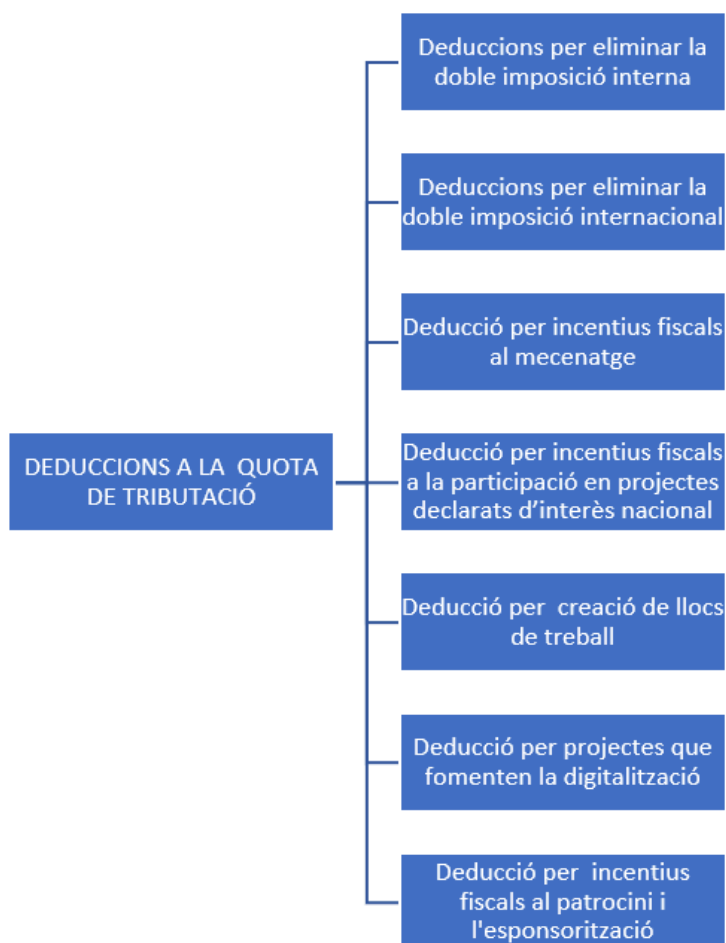
RENDA NETA DEL TREBALL	35.700,00 €	RENDES DEL CAPITAL MOBILIARI	300,00 €
Base de tributació general	35.700,00 €	Base de tributació de l'estalvi	300,00 €
Reducció personal	(24.000,00 €)	Reducció mínim exempt	(3.000,00 €)
Reducció familiar	(375,00 €)	Base de liquidació de l'estalvi	0,00 €
Base de liquidació general	11.325,00 €		
Tipus de gravamen	10%		
Quota de tributació	1.132,50 €		
Bonificació	(585,00 €)		
Quota de liquidació	547,50 €		

$35.700 \text{ euros} - 24.000 \text{ euros} = 11.700 \text{ euros}$ $11.700 \text{ euros} \times 10\% \times 50\% = 585 \text{ euros}$

L'import d'aquesta bonificació no pot excedir el límit de 800 euros.

13.6. Deduccions a la quota de tributació

Com ja s'ha esmentat en tractar sobre l'estructura de l'impost, les deduccions aplicables a la quota de tributació són les indicades tot seguit:



Deducció per eliminar la doble imposició interna

- Deducció per l'impost comunal sobre els rendiments arrendataris	<input type="text"/>	€
- Deducció per l'impost comunal sobre la radicació d'activitats comercials, empresarials i professionals	<input type="text"/>	€

Els obligats tributaris que satisfacin l'impost comunal sobre els rendiments arrendataris i/o l'impost comunal sobre la radicació d'activitats comercials, empresarials i professionals podran minorar la quota de tributació amb l'import satisfet per aquests impostos.

L'import d'aquests impostos comunals no té la consideració de despesa deduïble de les rendes d'activitats econòmiques o del capital immobiliari integrades a la base de tributació, sinó que constitueix una deducció de la quota de l'impost. A aquest efecte, cal remarcar que les quotes dels impostos de referència no s'indiquen a la declaració com a despesa en concepte de *Tributs fiscalment deduïble*.

En el supòsit que l'obligat tributari no hagi generat una quota de tributació suficient per poder aplicar la totalitat de les deduccions generades per aquest concepte, es poden deduir els saldos pendents de la quota de tributació dels tres exercicis posteriors.

Deducció per eliminar la doble imposició internacional

- Deducció per eliminar la doble imposició internacional	<input type="text"/>	€
----------------------------------------------------------	----------------------	---

Les rendes percebudes per part de l'obligat tributari que procedeixen de fonts estrangeres, a vegades, pot ser que suportin una retenció en origen. Arran d'aquesta situació, l'obligat tributari pot aplicar-se la deducció per eliminar la doble imposició de caràcter internacional.

La quantia d'aquesta deducció es correspon a l'import menor dels dos següents:

- L'impost efectivament suportat a l'estranger.
- L'impost que s'hauria d'haver ingressat en territori andorrà si les rendes s'haguessin obtingut a Andorra.

Quan l'obligat tributari hagi obtingut en el període impositiu diverses rendes de l'estranger, la deducció es calcula agrupant les rendes que, havent estat sotmeses a imposició a l'estranger, procedeixen d'un mateix país.

L'obligat tributari pot minorar la seva quota de tributació en aplicar l'import de la deducció de referència, sempre que la quota de tributació sigui d'un import suficient. En cas que no s'hagi generat una quota de tributació suficient en el període impositiu de declaració, l'obligat tributari disposa dels tres períodes impositius següents per poder aplicar l'import de la deducció generada i pendent d'aplicar.

Obligació d'informar de les rendes obtingudes a l'estranger

No és obligatòria la declaració de les rendes obtingudes i gravades a l'estranger que donin dret a l'aplicació de la deducció per eliminar la doble imposició internacional quan l'aplicació de la deducció esmentada determini una quota de liquidació per import de zero en relació amb les rendes esmentades.

No obstant això, en aquest cas s'ha d'indicar mitjançant el quadre de l'apartat 4 del formulari 300-F el país del qual procedeix la renda juntament amb la seva naturalesa, d'acord amb les codificacions que es detallen.

Rendes gravades a l'estranger que determinen una quota de liquidació per import de zero ¹

País	Naturalesa	País	Naturalesa	País	Naturalesa	País	Naturalesa	País	Naturalesa
.....
.....
.....

A continuació, es detalla la codificació a utilitzar per part de l'obligat tributari a l'hora d'indicar la naturalesa de la renda obtinguda.

CODI	DESCRIPCIÓ
RTR	Rendes del treball.
PEN	Pensions i altres prestacions similars de caràcter públic o privat.
IMM	Rendes de capital immobiliari.
RAE	Rendes d'activitats econòmiques.
CODI	DESCRIPCIÓ
RAP	Rendes d'activitats professionals.
ART	Rendes d'activitats artístiques i/o esportives.
ADM	Retribucions d'administradors i membres de consells d'administració.
DIV	Dividends i altres rendes derivades de la participació en fons propis d'entitats.
CCA	Interessos i altres rendes derivades de la cessió a tercers de capitals propis.
ASS	Rendiments de capital mobiliari d'operacions de capitalització i de contractes d'assegurança de vida o invalidesa.
CAN	Cànon derivats de patents, marques i altres drets de propietat industrial; plans o procediments secrets; experiències comercials, industrials o científiques; obres literàries, artístiques o científiques, programes informàtics; cessió de drets d'imatge i altres cànon no relacionats.
AST	Rendes derivades de l'assistència tècnica.
RCM	Altres rendiments de capital mobiliari no esmentats anteriorment.
GCP	Guany de capital derivats de la participació en el capital d'entitats cotitzades o no cotitzades.
OIC	Guany de capital derivats participacions en entitats d'inversió col·lectiva.
GCI	Guany de capital derivats de béns immobles.
GCA	Altres guany de capital.
ALT	Altres rendes.

Deducció per incentius fiscals al mecenatge

- Deducció per incentius fiscals al mecenatge: €
Valor del donatiu	x 20%
Valor del donatiu	x 90% ¹

Els obligats tributaris que efectuïn donatius irrevocables, purs i simples a favor de Govern, dels comuns o de les fundacions previstes en la Llei 11/2008, de 12 de juny, de fundacions i a favor de les associacions sense ànim de lucre de caràcter cultural, esportiu, social o medi ambiental, regulades en la Llei qualificada d'associacions, de 29 de setembre de 2000, poden minorar de la quota de tributació el resultat d'aplicar el 20 per cent al valor del donatiu en les condicions assenyalades als apartats següents.

La base per a l'aplicació de la deducció assenyalada al paràgraf anterior és la següent:

- En relació als donatius dineraris, el seu import.
- En relació amb els donatius de béns o drets, el seu cost d'adquisició.
- En relació als préstecs d'ús o comodats, el 5% del valor comptable del bé en cada exercici que es realitzi i en la proporció del nombre de dies de la seva durada.

No obstant el que disposa l'apartat anterior, els donatius dineraris irrevocables, purs i simples, realitzats en el període impositiu per cada obligat tributari fins a l'import de 100 euros en el seu conjunt donen dret a minorar la quota de tributació en el resultat d'aplicar el 90 per cent a l'import dels mateixos.

L'import de la minoració de la quota de tributació per la realització dels donatius a què es refereixen els números anteriors no podrà excedir del 10 per cent de la base de tributació corresponent a l'obligat tributari en el període impositiu en que s'han generat.

Les quantitats no deduïdes en cas d'insuficiència de quota de tributació es poden deduir de la quota de tributació en els tres períodes impositius que conclouen posteriorment.

Exemple:

Durant l'any 2024, un obligat tributari va efectuar una donació dinerària pura i simple d'un import de 1.000 euros a favor d'una associació sense ànim de lucre de caràcter cultural, regulada per la Llei qualificada d'associacions, del 29 de setembre del 2000.

L'obligat tributari presenta la declaració de l'impost amb unes rendes íntegres del treball percebudes durant l'any 2024 per un import de 70.000 euros, sense cap altra renda. La seva base de tributació general és de 63.350 euros.

- Deducció generada per la donació: 270 euros.
- Pels primers 100 euros: 90 euros.
- Per la resta de la donació: 180 euros (900 x 20%).
- Límit de la deducció: 6.335 euros (63.350 x 10%).

L'import de la minoració de la quota de tributació per la donació no excedeix el 10% de la base de tributació. Per tant, l'obligat tributari podrà deduir 270 euros.

L'aplicació d'aquesta deducció exigeix l'acreditació de l'efectivitat del donatiu mitjançant un certificat que l'entitat que rep el donatiu està obligada a facilitar.

Exemple:

Durant l'any 2024, un obligat tributari va efectuar cinc donacions purs i simples per un import total de 100 euros a favor d'una associació sense ànim de lucre de caràcter social, regulada per la Llei qualificada d'associacions de 29 de setembre de 2000.

L'obligat tributari presenta la declaració de l'impost amb unes rendes íntegres del treball percebudes durant l'any 2024 per un import de 70.000 euros, sense cap altra renda. La seva base de tributació general és de 63.350 euros.

- Deducció generada per la donació: 90 euros.
- Límit de la deducció: 6.335 euros (63.350 x 10%).

L'import de la minoració de la quota de tributació per la realització del donatiu no excedeix el 10 de la base de tributació. Per tant, l'obligat tributari podrà deduir de la quota de tributació 90 euros.

L'aplicació d'aquesta deducció exigeix l'acreditació de l'efectivitat del donatiu mitjançant un certificat que l'entitat que rep el donatiu està obligada a facilitar.

RECORDEU: l'aplicació d'aquesta deducció exigeix l'acreditació de l'efectivitat del donatiu mitjançant un certificat que l'entitat que rep el donatiu està obligada a facilitar.

Deducció per incentius fiscals a la participació en projectes declarats d'interès nacional

- Deducció per incentius fiscals a la participació en projectes declarats d'interès nacional €
Valor de les aportacions x 75%

Els obligats tributaris que, sense participar en els eventuais resultats dels projectes que hagin estat declarats d'interès nacional i que contemplin l'aplicació d'aquest incentiu, realitzin aportacions gratuïtes per al finançament d'aquests projectes poden minorar de la quota de tributació de l'impost el resultat d'aplicar el 75 per cent del valor d'aquestes aportacions en les condicions assenyalades a continuació:

- Han de tractar-se de donatius irrevocables, purs i simples.
- La base per a l'aplicació de la deducció és la següent:
 - En relació als donatius dineraris, el seu import.
 - En relació amb els donatius de béns o drets, el seu valor comptable.

Igualment tindran dret a aquesta deducció prevista els obligats tributaris que incorrin en despeses o facin inversions per esponsoritzacions o patrocinis en virtut de contractes amb l'administració pública gestora dels projectes o amb els ens creats a l'efecte.

Les quantitats no deduïdes en cas d'insuficiència de quota de tributació es poden deduir de la quota de tributació en els tres períodes impositius que conculguin posteriorment.

RECORDEU: els projectes declarats d'interès nacional s'estableixen a la llei del pressupost que definirà les característiques principals i l'aplicació d'aquesta deducció exigeix l'acreditació de l'efectivitat del donatiu mitjançant un certificat que rep el donatiu està obligada a facilitar.

Deducció per creació de llocs de treball (Exclusivament per a contribuents que realitzen una activitat econòmica)

- Deducció per creació de llocs de treball² €
Plantilla mitjana de l'exercici – Plantilla mitjana de l'exercici anterior = x 1.000 €
Plantilla mitjana de l'exercici – Plantilla mitjana de l'exercici anterior = x 3.500 €

Els obligats tributaris poden minorar de la quota de tributació el resultat de multiplicar la quantitat fixa de 1.000 euros per persona d'increment mitjà de plantilla fixa anyal que tinguin. A aquest efecte només es computen els contractes laborals formalitzats a Andorra i subjectes a la legislació laboral andorrana. Així mateix, els treballadors contractats han d'estar inscrits al Servei d'Ocupació andorrà com a demandants d'ocupació.

La quantitat fixa prevista en aquest apartat s'incrementa fins a 3.500 euros per cada treballador contractat que es trobi, en el moment de la contractació, en alguna de les situacions següents:

- Que siguin menors de 25 anys.
- Que siguin majors de 55 anys.
- Que tinguin una discapacitat reconeguda per la Comissió Nacional de Valoració (Conava).

A aquest efecte, s'ha de tenir en compte que l'obligat tributari ha de comparar l'import de la plantilla mitjana a inici i a final de l'exercici. Aquest increment és el que donarà dret a l'obligat tributari a poder aplicar aquesta deducció.

Deducció per projectes que fomenten la digitalització (Exclusivament per a contribuents que realitzen una activitat econòmica)

- Deducció per digitalització² _____ €
Import de les inversions _____ x 2%

Els obligats tributaris que portin a terme projectes que contribueixen a la digitalització de l'empresa en els termes i les condicions que, si escau, es determinin legalment, i sempre que estiguin entre els previstos a l'Annex III de la Llei 95/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre societats, poden minorar la quota de tributació mitjançant l'aplicació de la deducció prevista en aquest apartat.

El percentatge de deducció que s'ha d'aplicar sobre la base de deducció és del 2%.

En el cas que la base de la deducció sigui igual o superior a un milió d'euros, el dret a la deducció prevista en aquest apartat està condicionat al fet que l'Administració tributària certifiqui amb caràcter previ, i en els termes que s'estableixin reglamentàriament, l'adequació de les despeses o les inversions als requisits previstos en aquest apartat.

Les quantitats no deduïdes en cas d'insuficiència de quota de tributació es poden deduir de la quota de tributació en els tres períodes impositius que conculguin posteriorment.

Deducció per incentius fiscals al patrocini i l'esponsorització (Exclusivament per a contribuents que realitzen una activitat econòmica)

- Deducció per incentius fiscals al patrocini i l'esponsorització² _____ €
Valor de les despeses o inversions fetes _____ x 10%

Els obligats tributaris que incorrin en despeses o facin inversions per esponsoritzacions o patrocinis en virtut de contractes amb el Govern o els comuns, les fundacions previstes a la Llei 11/2008, de 12 de juny, de fundacions o les associacions sense ànim de lucre de caràcter cultural, esportiu, social o medi ambiental, regulades en la Llei qualificada d'associacions, de 29 de setembre de 2000 poden minorar de la quota de tributació el resultat d'aplicar el 10% de l'import o valor de les despeses i inversions realitzades, en els termes i condicions previstos en els paràgrafs següents.

També tenen dret a la deducció prevista a l'apartat anterior els obligats tributaris que incorrin en despeses o inversions per esponsoritzacions o patrocinis en virtut de contractes amb persones físiques que siguin esportistes o artistes, no professionals en ambdós casos, amb residència fiscal al Principat d'Andorra, en els termes previstos a l'article 8 de la Llei 5/2014, de 24 d'abril, de l'impost sobre la renda de les persones físiques.

La base de la deducció inclou les despeses i inversions de caràcter monetari i no monetari que, satisfetes en virtut d'un contracte d'esponsorització o patrocini amb alguna de les persones físiques o entitats incloses en aquest apartat, responguin a la definició d'esponsorització o patrocini. En el cas de ser no monetàries la base de la deducció serà el seu valor comptable.

La base de la deducció en cada exercici es referirà a les despeses o inversions satisfetes en el mateix i en cap cas podrà superar la quantitat de 100.000 euros.

Les quantitats no deduïdes en cas d'insuficiència de quota de tributació es poden deduir de la quota de tributació en els tres períodes impositius que conculguin posteriorment.

RECORDEU: s'entén per esponsorització o patrocini el contracte en virtut del qual el patrocinat, a canvi d'una aportació econòmica del patrocinador, per realitzar una activitat esportiva, benèfica, cultural, científica o d'altra índole, es compromet a col·laborar en la publicitat del patrocinador.

Exemple:

Un obligat tributari que té un comerç realitza un contracte de patrocini publicitari amb el Comú. El comú es compromet a col·laborar en la publicitat del comerç de l'obligat tributari en una cursa esportiva a canvi d'una aportació econòmica de 1.000 euros.

L'obligat tributari podrà deduir de la quota de tributació 100 euros (1000 x 10%)

13.7. Augment per pèrdua de deduccions de períodes anteriors + interessos de demora

En el cas que l'obligat tributari hagi aplicat en exercicis anteriors una deducció per creació de llocs de treball o per inversions respecte de la qual no s'han complert els requisits de manteniment establerts a la normativa, en l'exercici en què els requisits deixen de complir-se l'obligat tributari ha d'ingressar la part de la deducció aplicada indegudament juntament amb els interessos de demora corresponents.

Augment per pèrdua de deduccions de períodes anteriors + interessos de demora €

En aquest sentit, el percentatge de l'interès moratori és l'establert cada any a la Llei del pressupost general.

13.8. Pagaments a compte

En el decurs del període impositiu objecte de declaració, es duen a terme diversos pagaments a compte de la quota de l'IRPF a través de:

- Retencions i ingressos a compte de les rendes del treball.
- Retencions i ingressos a compte de les rendes del capital mobiliari.
- Pagament fraccionat de les rendes d'activitats econòmiques.
- Retencions i ingressos a compte sobre els guanys de capital derivats de contractes d'assegurança sobre la vida.
- Pagaments a compte en transmissions immobiliàries.

En el moment de subscriure la declaració de l'IRPF, l'obligat tributari ha de prendre en consideració els pagaments a compte satisfets atès que aquests pagaments minoren l'import de la quota diferencial de l'impost.

4. Pagaments a compte

Retencions i ingressos a compte - rendes del treball	<input type="text"/>	€
Retencions i ingressos a compte - rendes del capital mobiliari	<input type="text"/>	€
Pagament a compte en transmissions immobiliàries ³	<input type="text"/>	€
Pagament fraccionat - rendes d'activitats econòmiques	<input type="text"/>	€
Total de pagaments a compte	<input type="text"/>	€

13.9. Pagaments a compte en transmissions immobiliàries

Els obligats tributaris que obtinguin rendes positives derivades de la transmissió de béns immobles situats al territori del Principat d'Andorra i dels actes que s'assimilen a béns immobles han d'efectuar un pagament a compte d'aquest impost i ingressar l'import al ministeri encarregat de les finances.

L'import del pagament a compte és el resultat d'aplicar el 10 per cent sobre l'import de la renda obtinguda.

En el supòsit que la transmissió del bé o que la constitució o cessió del dret real es formalitzi a través d'un contracte privat, l'obligat tributari ha de liquidar el pagament a compte presentant-lo i ingressant-ne l'import al ministeri encarregat de les finances en un termini de trenta dies a comptar des de la data del contracte privat.

En el cas que la transmissió del bé o que la constitució o cessió del dret real sigui atorgada a través d'escriptura pública, l'obligat tributari ha de liquidar el pagament a compte de forma simultània a l'atorgament de l'escriptura pública.

No s'ha d'efectuar el pagament a compte quan la renda estigui exempta.

Exemple:

Un obligat tributari va adquirir un immoble el febrer de 2021, que ha estat el seu habitatge habitual. El valor d'adquisició, inclosos els tributs i les despeses associades, va ser de 300.000 euros. A l'octubre de 2024, el va transmetre mitjançant escriptura pública per un valor de 450.000 euros.

- Guany de capital: 150.000 euros (450.000 – 300.000).
- Import del pagament a compte: 15.000 euros (150.000 x 10%).

L'obligat tributari ha de liquidar el pagament a compte de manera simultània a l'atorgament de l'escriptura pública. En la declaració corresponent al període impositiu de 2024, haurà d'integrar el guany de capital en la base de l'estalvi i deduir de la quota de liquidació el pagament a compte efectuat per obtenir la quota diferencial.

13.10. Quota diferencial / Resultat de la declaració

L'import total dels pagaments a compte s'aplicarà directament a la quota de liquidació resultant a fi de determinar la quota diferencial.

A la quota diferencial se sumarà, si escau, el recàrrec per l'aplicació incorrecta de la reducció del mínim exempt de rendes de l'estalvi.

Com a conseqüència de restar de la quota de liquidació els pagaments a compte i de sumar a la quota diferencial el recàrrec esmentat, es poden produir els resultats següents de la liquidació:

- Positiu (a ingressar): l'import es trasllada a l'apartat 4 de la caràtula de la declaració (full 300), on s'informa de la forma de pagament escollida.

El contribuïent ha d'ingressar l'import total del deute tributari. No obstant això, pot sol·licitar, en el termini de tres mesos des de l'inici del termini establert per presentar la declaració, l'ajornament o el fraccionament en els termes previstos a la Llei de bases de l'ordenament tributari.

- Negatiu (a retornar): l'import es trasllada a l'apartat 4 de la caràtula de la declaració (full 300), a fi de sol·licitar la devolució de l'import dels pagaments a compte satisfets en excés, i s'hi informa de la forma de devolució escollida.

El Departament de Tributs i de Fronteres tramitarà el procediment de devolució derivat de l'autoliquidació presentada.

- Quota zero: no escau ni ingrés ni devolució.

13.11. Recàrrec especial sobre els guanys especulatius en les transmissions de béns immobles situats al Principat d'Andorra

Els obligats tributaris que obtinguin guanys de capital de caràcter especulatiu derivats de la transmissió de béns immobles situats al Principat d'Andorra o d'operacions assimilables estan sotmesos al recàrrec especial.

Es consideren guanys de capital de caràcter especulatiu els derivats de les transmissions de béns immobles o d'operacions assimilables, quan procedeixin de les transmissions de béns o drets efectuades abans d'haver transcorregut un període mínim de dos anys des de la data de l'adquisició per l'obligat tributari.

El recàrrec especial es calcula aplicant un tipus del 5% sobre l'import del guany de capital, es merita en el moment en què es produeix la transmissió dels béns i té la consideració de quota de l'impost.

RECORDEU: el recàrrec especial té la consideració de quota de l'impost. És a dir, l'import no es dedueix de la quota de liquidació per obtenir la quota diferencial.

14. EXEMPLES RECAPITULATIUS

14.1. Exemple recapitulatiu número 1

Rendes del treball, rendes de capital mobiliari i rendes de capital immobiliari

Un obligat tributari ha percebut, durant l'exercici del 2024, les rendes indicades a continuació:

- Rendes del treball per import de 48.000 euros, amb un import de la cotització a la seguretat social del treballador de 3.120 euros.

Durant el període impositiu, l'empresa pagadora de les rendes del treball ha practicat una retenció per import de 1.440 euros.

- Rendes del capital immobiliari derivades del lloguer d'un habitatge situat a Encamp, d'un import de 15.600 euros. Les despeses associades suportades per la persona física són 450 euros en concepte de despeses de comunitat. L'import de la quota de l'impost de rendiments arrendataris és de 468 euros (15.600 euros x 3%).

L'immoble ja està totalment amortitzat atesa la seva antiguitat.

- Interessos per import de 1.500 euros derivats de la contractació d'un dipòsit de renda fixa en una entitat financera establerta en territori andorrà.

Per aquest dipòsit, l'obligat tributari ha suportat unes despeses de gestió i administració per un import de 30 euros. No s'ha practicat retenció sobre els interessos, perquè es va lliurar a l'entitat el formulari 345 (Sol·licitud d'aplicació de la reducció per mínim exempt de les rendes de l'estalvi).

- Per altra banda, ha obtingut uns interessos per import de 1.200 euros procedents d'un dipòsit contractat amb una entitat financera espanyola.

Arran de la percepció d'aquests rendiments de font estrangera, l'obligat tributari ha suportat una retenció en origen per l'import de 240 euros.

Pel que fa a la situació personal, familiar i econòmica de l'obligat tributari, s'ha de prendre en consideració les circumstàncies següents:

- El seu cònjuge no obté rendes que s'hagin d'incloure a la base de tributació general.
- Té un fill de dos anys que no percep rendes.
- Ha fet una aportació a un pla de pensions per import de 3.700 euros.

1. Rendes del treball			FULL 300-B
Rendes íntegres			
Rendes sotmeses a cotització a la CASS (excepte les pensions i altres prestacions similars)		48.000,00 €	
Total rendes íntegres		48.000,00 €	
Despeses deduïbles			
Cotització a la seguretat social a càrrec del treballador		-3.120,00 €	
Altres despeses (3% màxim 2.500 euros)		-1.440,00 €	
Total despeses deduïbles		-4.560,00 €	
Rendes netes			
Total de renda neta del treball		43.440,00 €	Casella 1
2. Rendes del capital immobiliari			FULL 300-B
Determinació de la base segons el mètode de determinació directa			
Ingressos computables		15.600,00 €	
Despeses deduïbles		-450,00 €	
Altres despeses fiscalment deduïbles		-450,00 €	
Renda neta de capital immobiliari		15.150,00 €	Casella 2
1. Base de liquidació general			FULL 300-L
Renda neta del treball		43.440,00 €	Casella 1
Renda neta del capital immobiliari		15.150,00 €	Casella 2
Total base de tributació general		58.590,00 €	
(A) Reducció per mínim personal exempt		-40.000,00 €	
(B) Reducció per descendents		-375,00 €	
Reducció per càrregues familiars		-375,00 €	Casella 5
(C) Reducció per aportacions a plans de pensions i altres instruments de previsió social		-3.700,00 €	Casella 7
Total de reduccions a la base de tributació general		-44.075,00 €	
Total base de liquidació general		14.515,00 €	
2. Base de liquidació de l'estalvi			
(D) Renda neta del capital mobiliari	-	-	Casella 9
Total de base de tributació de l'estalvi	-	-	
3. Quota de tributació i de liquidació			
		Tipus de gravamen	
Base de liquidació general	14.515,00 €	10%	1.451,50 €
Base de liquidació de l'estalvi	-	10%	-
Quota de tributació			1.451,50 €
(E) Bonificació de rendes del treball, activitats econòmiques i capital immobiliari			-800,00 €
(F) Deducció per l'impost comunal sobre els rendiments arrendataris			-468,00 €
Total bonificació i deduccions a la quota de tributació			-1.268,00 €
Quota de liquidació			183,50 €
4. Pagaments a compte			
Retencions i ingressos a compte – rendes del treball			-1.440,00 €
Total pagaments a compte			-1.440,00 €
5. Quota diferencial / Resultat de la declaració			
Quota diferencial			-1.256,50 €
Resultat de la declaració			-1.256,50 €

(A) Atès que el cònjuge de l'obligat tributari no obté rendes que s'hagin d'incloure en la base de tributació general, l'import de la reducció per mínim personal s'incrementa a 40.000 euros.

(B) L'obligat tributari té un descendent que li dona dret a aplicar la reducció per càrregues familiars. Com que tenen dret a la reducció els dos progenitors, l'import d'aquesta reducció s'ha de prorratejar entre ells dos. L'import es determina com segueix: $750 \text{ euros} \times 50\% = 375 \text{ euros}$.

(C) L'import de la reducció per aquest concepte es correspon a l'import de les aportacions efectuades en no ser aplicable el límit quantitatiu previst per a aquesta reducció:

- 30% sobre les rendes del treball i els rendiments d'activitats econòmiques: $43.440 \text{ euros} \times 30\% = 13.032 \text{ euros}$.
- Import de 5.000 euros.

(D) Les rendes del capital mobiliari de font andorrana no s'han de declarar si el seu import està per sota del mínim exempt de les rendes de l'estalvi (3.000 euros).

Pel que fa a les rendes del capital mobiliari de font estrangera, en determinar una quota de liquidació per import zero a Andorra, únicament s'ha d'incloure la naturalesa de la renda juntament amb el país de procedència a l'apartat 4 del full 300-F:

- País: ES
- Naturalesa: CCA

(E) L'import de la bonificació es correspon amb l'import màxim (800 euros), en ser aquest darrer inferior al càlcul de la bonificació:

$(43.440 + 15.150) - 24.000 = 34.590 \times 10\% \times 50\% = 1.729,50 \text{ euros}$.

(F) La quota satisfeta en concepte de l'impost de rendiments arrendataris no rep la consideració de despesa fiscalment deduïble però l'obligat tributari pot aplicar, per aquest concepte, la deducció per eliminar la doble imposició interna.

14.2. Exemple recapitulatiu número 2

Rendes del treball, rendes de capital immobiliari i deducció per incentius al mecenatge

Un obligat tributari ha percebut, durant l'exercici del 2024, les rendes indicades a continuació:

•Rendes del treball per un import de 39.000 euros (3.250 euros salari brut x dotze mesos), amb un import de la cotització a la CASS a càrrec del treballador de 2.535,00 euros.

Durant el període impositiu, l'empresa pagadora de les rendes del treball ha practicat una retenció en concepte de l'IRPF per un import de 300 euros.

•Rendes del capital immobiliari derivades del lloguer d'un habitatge situat a la Massana d'un import de 1.000 euros mensuals, la renda anual del qual és de 12.000 euros perquè l'habitatge ha estat llogat durant tot l'any. L'immoble el va adquirir l' 1-1-2017 per un valor de 200.000 euros, segons el peritatge, en el moment de l'adquisició el valor de la construcció era de 150.000 euros i el valor del terreny de 50.000 euros. L'obligat tributari ha optat per tributar les rendes en qüestió com a rendiments de capital immobiliari i amortitzar el bé immoble durant quaranta anys.

Les despeses associades a les rendes de capital immobiliari suportades per la persona física són:

- 500 euros en concepte de despeses de comunitat;
- 90 euros en concepte de l'impost sobre la propietat edificada;
- 360 euros ($12.000 \text{ euros} \times 3\%$) en concepte de l'impost comunal sobre els rendiments arrendataris;
- les que corresponguin en concepte d'amortització de l'immoble;

Pel que fa a la situació personal, familiar i econòmica de l'obligat tributari, s'ha de prendre en consideració les circumstàncies següents:

- El seu cònjuge obté rendes que s'han d'incloure en la base de tributació general superiors a 24.000 euros.
- Té un fill de dos anys.

A més, va efectuar una donació dinerària pura i simple d'un import de 1.000 euros a favor d'una associació sense ànim de lucre de caràcter cultural, regulada per la Llei qualificada d'associacions, del 29 de setembre del 2000, i l'entitat ha expedit el certificat que acredita la donació.

1. Rendes del treball				FULL 300-B
Rendes íntegres				
	Rendes sotmeses a cotització a la CASS (excepte les pensions i altres prestacions similars)		39.000,00 €	
Total rendes íntegres			39.000,00 €	
Despeses deduïbles				
	Cotització a la seguretat social a càrrec del treballador		-2.535,00 €	
	Altres despeses (3% màxim 2.500 euros)		-1.170,00 €	
Total despeses deduïbles			-3.705,00 €	
Rendes netes				
	Total de renda neta del treball		35.295,00 €	Casella 1
2. Rendes del capital immobiliari				FULL 300-B
Determinació de la base segons el mètode de determinació directa				
	Ingressos computables		12.000,00 €	
	Despeses deduïbles		-4.340,00 €	
(A)	Amortitzacions	-3.750,00 €		
(B)	Tributs fiscalment deduïbles	-90,00 €		
	Altres despeses fiscalment deduïbles	-500,00 €		
Renda neta de capital immobiliari			7.660,00 €	Casella 2
3. Detall de deduccions generades, aplicades i pendents d'aplicació				FULL 300-F
	Exercici	Import generat o pendent	Deducció aplicada	Import diferit
	2024	270,00 €	270,00 €	0,00 €
Total		270,00 €	270,00 €	0,00 €
1. Base de liquidació general				FULL 300-L
	Renda neta del treball		35.295,00 €	Casella 1
	Renda neta del capital immobiliari		7.660,00 €	Casella 2
Total base de tributació general			42.955,00 €	
(C)	Reducció per mínim personal exempt		-24.000,00 €	
	Reducció per descendents	-375,00 €		
(D)	Reducció per càrregues familiars		-375,00 €	Casella 5
Total de reduccions a la base de tributació general			-24.375,00 €	
Total base de liquidació general			18.580,00 €	

3. Quota de tributació i de liquidació			
		Tipus de gravamen	
Base de liquidació general	18.580,00 €	10%	1.858,00 €
Quota de tributació			1.858,00 €
(E) Bonificació de rendes del treball, activitats econòmiques i capital immobiliari			-800,00 €
(F) Deducció per l'impost comunal sobre els rendiments arrendataris			-360,00 €
(G) Deducció per incentius fiscals al mecenatge			-270,00 €
Valor del donatiu 900 € x 20%			
Valor del donatiu 100 € x 90%			
Total bonificació i deduccions a la quota de tributació			-1.430,00 €
Quota de liquidació			428,00 €
4. Pagaments a compte			
Retencions i ingressos a compte – rendes del treball			-300,00 €
Total pagaments a compte			-300,00 €
5. Quota diferencial / Resultat de la declaració			
Quota diferencial			128,00 €
Resultat de la declaració			128,00 €

Casella 13

Casella 15

(A) Són deduïbles les amortitzacions en relació amb els béns i drets destinats a l'arrendament en la mesura que l'immoble estigui cedit en arrendament i generi ingressos computables. Les construccions s'estima que tenen una vida limitada i a efectes fiscals s'amortitzaran de forma lineal entre trenta i quaranta anys. Atès que la persona va adquirir l'immoble el 1-1-2017 i ha decidit amortitzar el bé en qüestió durant quaranta anys, la despesa d'amortització corresponent al valor de la construcció és de 3.750 euros (150.000 euros del valor construcció / 40). **Els terrenys tenen vida indefinida, i aleshores no s'amortitzaran.**

(B) L'import de 90 euros pagat en concepte d'impost sobre la propietat immobiliària edificada, és una despesa deduïble. D'altra banda, no és deduïble de la base l'import de 360 euros que l'obligat tributari ha satisfet per l'impost comunal sobre els rendiments arrendataris, sense perjudici que aquest impost dona dret a aplicar la deducció per eliminar la doble imposició interna.

(C) Atès que el cònjuge de l'obligat tributari obté rendes que s'han d'incloure en la base de tributació general superiors a 24.000 euros, l'import de la reducció per mínim personal és de 24.000 euros.

(D) L'obligat tributari té un descendent que li dona dret a aplicar la reducció per càrregues familiars. Com que tenen dret a la reducció els dos progenitors, l'import d'aquesta reducció s'ha de prorratejar entre ells dos. L'import es determina com segueix: 750 euros x 50% = 375 euros.

(E) L'import de la bonificació es correspon amb l'import màxim (800 euros), en ser aquest darrer inferior al càlcul de la bonificació:

$$(35.295 + 7.660) - 24.000 = x \cdot 10\% \cdot 50\% = 947,5 \text{ euros.}$$

(F) La quota satisfeta en concepte de l'impost de rendiments arrendataris no rep la consideració de despesa fiscalment deduïble, però l'obligat tributari pot aplicar, per aquest concepte, la deducció per eliminar la doble imposició interna.

(G) La deducció per incentius al mecenatge es determina de la manera següent: :

La base de tributació general de la declaració és de 42.995,00 euros, l'import de la minoració de la quota de tributació per la donació no pot excedir el 10% d'aquest import.

- Deducció generada per la donació: 270 euros:
 - Pels primers 100 euros: 90 euros (100 x 90%)
 - Per la resta de la donació: 180 euros (900 x 20%).
- Límit de la deducció: 4.295,50 euros (42.955,00 x 10%).

L'import de la minoració de la quota de tributació per la donació no excedeix el 10% de la base de tributació. Per tant, l'obligat tributari podrà deduir 270 euros.

14.3. Exemple recapitulatiu número 3

Rendes del treball i guanys de capital derivats de la transmissió de béns immobles

Un obligat tributari ha percebut, durant l'exercici del 2024, les rendes indicades a continuació:

- Rendes del treball per import de 30.000 euros, amb un import de la cotització a la seguretat social del treballador de 1.950 euros.

Durant el període impositiu l'empresa pagadora de les rendes del treball no ha practicat cap retenció.

- Guany de capital procedent de la transmissió d'un bé immoble ubicat a Andorra. L'immoble es va adquirir el 6 de gener del 2019 i el seu valor d'adquisició, inclosos els tributs i les despeses associades, va ser de 275.000 euros. El 10 d'octubre de 2024, el va transmetre mitjançant escriptura pública per un valor de 350.000 euros. L'obligat tributari va liquidar un pagament a compte de manera simultània a l'atorgament de l'escriptura pública per un valor de 8.000 euros.

Des de la data d'adquisició fins a la data de la transmissió, l'immoble ha estat arrendat i l'obligat tributari ha percebut rendes que han estat qualificades i declarades com a rendiments de capital immobiliari, i durant aquests anys ha imputat despeses deduïbles en concepte d'amortització de 25.000 euros.

L'obligat tributari es troba en situació d'incapacitat reconeguda per la Conava.

1. Rendes del treball		FULL 300-B
Rendes íntegres		
Rendes sotmeses a cotització a la CASS (excepte les pensions i altres prestacions similars)	30.000,00 €	
Total rendes íntegres	30.000,00 €	
Despeses deduïbles		
Cotització a la seguretat social a càrrec del treballador	-1.950,00 €	
Altres despeses (3% màxim 2.500 euros)	-900,00 €	
Total despeses deduïbles	-2.850,00 €	
Rendes netes		
Total de renda neta del treball	27.150,00 €	Casella 1
2. Guanys i pèrdues de capital derivats d'una transmissió patrimonial		FULL 300-E
	Transmissió 1	
Naturalesa de l'element patrimonial	IMM	
Valor de transmissió		
Valor de transmissió	350.000,00 €	
Data de transmissió	10/10/2024	
Valor d'adquisició		
(A) Valor d'adquisició	250.000,00 €	
Data d'adquisició	6/1/2019	
Variació patrimonial	100.000,00 €	
(B) Coeficient corrector	0,80	
Guany o pèrdua de capital	80.000,00 €	

1. Base de liquidació general		FULL 300-L	
Renda neta del treball		27.150,00 €	Casella 1
Total base de tributació general		27.150,00 €	
(C) Reducció per mínim personal exempt		-30.000,00 €	
Total de reduccions a la base de tributació general		-30.000,00 €	
Total base de liquidació general		0,00 €	
3. Quota de tributació i de liquidació			
		Tipus de gravamen	
Base de liquidació general	0,00 €	10%	0,00 €
Base de liquidació de l'estalvi	77.000,00 €	10%	7.700,00 €
Quota de tributació			7.700,00 €
(D) Bonificació de rendes del treball, activitats econòmiques i capital immobiliari			0,00 €
Total bonificació i deduccions a la quota de tributació			0,00 €
Quota de liquidació			7.700,00 €
			Casella 13
4. Pagaments a compte			
(E) Pagament a compte en transmissions patrimonials immobiliàries			-8.000,00 €
Total pagaments a compte			-8.000,00 €
5. Quota diferencial / Resultat de la declaració			
Quota diferencial			-300,00 €
Resultat de la declaració			-300,00 €
			Casella 15

(A) El guany derivat d'aquesta transmissió està constituït per la diferència positiva entre el valor real dels béns transmesos i el valor d'adquisició. En el cas en qüestió, s'ha de tenir en compte que l'immoble ha estat arrendat i les rendes percebudes han estat qualificades i declarades com a rendiments de capital immobiliari, i que durant aquests anys s'han imputat despeses deduïbles en concepte d'amortització de 25.000 euros. Per tant, el valor d'adquisició es minora en l'import de les amortitzacions que hagin estat fiscalment deduïbles a l'efecte d'aquest impost durant el període de tinença del bé immoble.

- Valor d'adquisició ajustat: 250.000 euros (275.000 - 25.000).

(B) Tenint en compte que l'immoble ha estat propietat de l'obligat tributari durant cinc anys i nou mesos (des del 6 de gener del 2019 fins a l'octubre del 2024), el guany es corregeix mitjançant l'aplicació del coeficient multiplicador del 0,8.

- Valor d'adquisició: 275.000 euros
- Despeses d'amortització imputades: 25.000 euros.
- Valor d'adquisició ajustat: 250.000 euros (275.000 - 25.000)
- Guany de capital (diferència entre el valor de transmissió i el valor d'adquisició ajustat): 100.000 euros (350.000 - 250.000).
- Guany de capital corregit: 80.000 euros (100.000 x 0,80)

(C) Els obligats tributaris poden reduir la base de tributació general, en concepte de reducció per mínim personal exempt, en un import de 24.000 euros. Aquest import s'incrementa a 30.000 euros quan l'obligat tributari es troba en situació d'incapacitat.

(C) Els obligats tributaris poden reduir la base de tributació general, en concepte de reducció per mínim personal exempt, en un import de 24.000 euros. Aquest import s'incrementa a 30.000 euros quan l'obligat tributari es troba en situació d'incapacitat.

(D) La bonificació es determina tenint en compte el 50% de la quantitat que resulti d'aplicar el tipus de gravamen de l'impost sobre l'import de la base de tributació general de l'obligat tributari, minorada en la quantitat corresponent a la reducció per mínim exempt personal. Aquesta bonificació no pot excedir la quantitat de 800 euros.

En el cas en qüestió l'import de la base de tributació general és de 27.150,00 euros i el mínim exempt personal és de 30.000 euros, per tant, l'import d'aquesta bonificació és de 0 euros.

$$27.150,00 - 30.000 = 0 \times 10\% \times 50\% = 0 \text{ euros.}$$

(E) Els obligats tributaris que obtinguin rendes positives derivades de la transmissió de béns immobles situats a Andorra han d'efectuar un pagament a compte d'aquest impost. Com la transmissió ha sigut atorgada a través d'escriptura pública, l'obligat tributari ha de liquidar el pagament a compte de forma simultània a l'atorgament de la mateixa escriptura pública.

L'import del pagament a compte és el resultat d'aplicar el 10% sobre l'import de la renda obtinguda.

ANNEXOS

FORMULARI 300: Declaració de l'impost sobre la renda de les persones físiques



Govern d'Andorra

Número: **300**

Declaració de l'impost sobre la renda de les persones físiques

Exercici de declaració: _____

1. Dades de l'obligat tributari

Nom i cognoms: _____ NRI: _____

Discapacitat reconeguda: Sí No

Representant legal: _____ NRI: _____

Passaport/DNI: _____

Adreça electrònica: _____ Tel.fix/mòbil: _____

Domicili fiscal actual Marquem la casella si heu canviat de domicili des de l'última declaració/comunicació

Parròquia: _____ Població: _____

Carrer: _____ Núm: _____ Esc: _____ Pis: _____ Porta: _____

Complement: _____

2. Tipologia de rendes percebudes i fulls que cal emplenar

- | | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|
| <input type="checkbox"/> Dades de caràcter personal, familiar i econòmiques (300-A) | <input type="checkbox"/> Rendes del capital immobiliari (300-B) |
| <input type="checkbox"/> Rendes del treball (300-B) | <input type="checkbox"/> Rendes del capital mobiliari (300-D) |
| <input type="checkbox"/> Règim especial de fronterers i temporers (IRNR) (300-B) | <input type="checkbox"/> Guanys i pèrdues de capital (300-E) |
| <input type="checkbox"/> Rendes d'activitats econòmiques (300-C) | <input type="checkbox"/> Bases de tributació negatives i deduccions en quota (300-F) |
| <input type="checkbox"/> Opció de pagament fraccionat del període impositiu en curs (300-C) | |

3. Declaració addicional

Autoliquidació addicional Núm. de declaració originària: _____

Resultat de la declaració: _____ € (15)

Quotes autoliquidades anteriorment: _____ €

Ingrés/devolució: _____ € (16)

4. Ingrés/devolució

Import que s'ha d'ingressar: _____ € Forma de pagament: Domiciliació bancària Altres

Import que s'ha de retornar: _____ € Forma de devolució: Transferència Xec

IBAN: AD _____

Títular del compte: _____

5. Data i signatura

Lloc i data: _____

Signatura de la persona que declara _____

**Declaració de l'impost sobre la renda de les persones físiques**

Dades de caràcter personal, familiar i econòmiques

1. Comunicació de dades de caràcter personal i familiar (situació el 31 de desembre de l'exercici declarat)**1.1 Estat civil** Casat/parella estableNom i cognoms del cònjuge/parella: NRT: El cònjuge/parella estable percep algun tipus de renda de la base de tributació general: Sí NoL'import de les rendes generals del cònjuge/parella són inferiors a 24.000 euros anyals: Sí NoImport de les rendes generals del cònjuge/parella estable¹: Altres**1.2 Descendents menors de 25 anys a càrrec, descendents amb discapacitat i/o persones acollides o tutelades (5)²**

NRT	DNI/ passaport	Nom i cognoms	Discapacitat ³		Any de naixement	Persones amb dret a la reducció
			Sí	No		
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

1.3 Ascendents majors de 65 anys a càrrec i/o ascendents amb discapacitat o dependència (5)²

NRT	DNI/ Passaport	Nom i cognoms	Discapacitat / Dependència ³		Any de naixement	Persones amb dret a la reducció
			Sí	No		
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

2. Comunicació de dades econòmiques**2.1 Inversió en habitatge habitual**

Import de la reducció aplicable d'acord amb les quantitats satisfetes per a l'adquisició de l'immoble que constitueixi o hagi de constituir l'habitatge habitual. La reducció aplicable correspon al 25% de les quantitats satisfetes (si l'import supera els 1.000 euros, indiqueu 1.000 euros):

Import de l'exercici declarat: € (6) Import de l'exercici en curs: €**2.2 Aportacions i contribucions a plans de pensions i altres instruments de previsió social**

Aportacions fetes a plans de pensions i altres instruments de previsió social, tant les fetes per l'obligat tributari com per l'empresa a favor d'aquest sempre que les aportacions s'hagin imputat fiscalment a l'obligat tributari (en cas que l'import de les aportacions superi els 5.000 euros, indiqueu 5.000 euros):

Import de l'exercici declarat: € (7) Import de l'exercici en curs: €**2.3 Pensions compensatòries i/o anualitats per aliments⁴**Import de l'exercici declarat: € (8) Import de l'exercici en curs: €

1. Cal informar si l'import de les rendes generals del cònjuge / parella estable són inferiors a 24.000 euros anyals.

2. El descendent, ascendent o persona acollida o tutelada ha de conviure amb l'obligat tributari o n'ha de dependre, i no ha de percebre rendes anuals superiors al salari mínim interprofessional.

3. Per a l'aplicació de la reducció incrementada per discapacitat i/o dependència, no s'exigeix el compliment del requisit de l'edat.

4. A excepció de les satisfetes als fills de l'obligat tributari.

**Declaració de l'impost sobre la renda de les persones físiques**

Rendes del treball / rendes del capital immobiliari

1. Rendes del treball**Rendes íntegres**

Rendes sotmeses a cotització a la CASS (<i>excepte les pensions i altres prestacions similars</i>):		€
Pensions i altres prestacions similars satisfetes per la CASS:		
Renda íntegra:	€	Reducció: €
Diferència:		€
Rendes no sotmeses a cotització a la CASS:		€
Rendes del règim especial de treballadors fronterers i temporers (IRNR):		€
Total de rendes íntegres		€
Despeses deduïbles		
Cotitzacions a la seguretat social a càrrec del treballador:		€
Altres despeses (3%, màxim 2.500 euros):		€
Total de despeses deduïbles		€
Rendes netes		
Total de renda neta del treball		€ (1)

2. Rendes del capital immobiliari**Determinació de la base segons el mètode de determinació directa**

Ingressos computables:		€
Despeses deduïbles:		€
Reparacions i conservació:	€	
Despeses financeres:	€	
Serveis prestats per tercers:	€	
Amortitzacions:	€	
Tributs fiscalment deduïbles:	€	
Altres despeses fiscalment deduïbles:	€	
Reducció per arrendament d'habitatges:		€
Renda neta del capital immobiliari:		€ (2)

Determinació de la base en funció del percentatge fix de despeses

Ingressos obtinguts:	€	€
Percentatge de despeses fiscalment deduïbles ¹ :	40,00 %	45,00 %
Despeses fiscalment deduïbles:	€	€
Renda neta del capital immobiliari:		€ (2)

1. L'augment del 40 al 45% només es pot aplicar respecte dels ingressos procedents d'habitatges per a residència habitual i permanent, situats al Principat d'Andorra, pels quals s'obtingui una renda inferior a 8 euros / metre quadrat i l'import total de la renda no superi els 1.250 euros mensuals.

**Declaració de l'impost sobre la renda de les persones físiques**Rendes d'activitats econòmiques: Empresarial Professional Administrador Altres**1. Determinació de la renda neta segons el mètode de determinació directa**

	CAEA: <input type="text"/>	CAEA: <input type="text"/>	CAEA: <input type="text"/>
Import net de la xifra de negocis	<input type="text"/>	€ <input type="text"/>	€ <input type="text"/>
Ingressos financers	<input type="text"/>	€ <input type="text"/>	€ <input type="text"/>
Altres ingressos computables	<input type="text"/>	€ <input type="text"/>	€ <input type="text"/>
Total d'ingressos computables			<input type="text"/> €
Consum de mercaderies i altres materials	<input type="text"/>	€ <input type="text"/>	€ <input type="text"/>
Despeses de personal	<input type="text"/>	€ <input type="text"/>	€ <input type="text"/>
Amortitzacions, deteriorament i resultats per baixa d'immobilitzat	<input type="text"/>	€ <input type="text"/>	€ <input type="text"/>
Arrendaments i cànon	<input type="text"/>	€ <input type="text"/>	€ <input type="text"/>
Reparacions i conservació	<input type="text"/>	€ <input type="text"/>	€ <input type="text"/>
Subministraments	<input type="text"/>	€ <input type="text"/>	€ <input type="text"/>
Tributs fiscalment deduïbles	<input type="text"/>	€ <input type="text"/>	€ <input type="text"/>
Serveis exteriors	<input type="text"/>	€ <input type="text"/>	€ <input type="text"/>
Despeses financeres	<input type="text"/>	€ <input type="text"/>	€ <input type="text"/>
Altres despeses fiscalment deduïbles	<input type="text"/>	€ <input type="text"/>	€ <input type="text"/>
Total de despeses fiscalment deduïbles			<input type="text"/> €
Reducció per arrendament d'habitatges			<input type="text"/> €
Renda neta d'activitats econòmiques:			<input type="text"/> € (3)

2. Determinació de la renda neta segons el mètode de determinació objectiva

	CAEA: <input type="text"/>	CAEA: <input type="text"/>	CAEA: <input type="text"/>
Ingressos computables	<input type="text"/>	€ <input type="text"/>	€ <input type="text"/>
Percentatge despeses fiscalment deduïbles	<input type="text"/> %	<input type="text"/> %	<input type="text"/> %
Despeses fiscalment deduïbles	<input type="text"/>	€ <input type="text"/>	€ <input type="text"/>
Rendiment net per activitat	<input type="text"/>	€ <input type="text"/>	€ <input type="text"/>
Rendiment net d'activitats econòmiques			<input type="text"/> €
Resultats extraordinaris per la transmissió d'actius fixos afectes a l'activitat			<input type="text"/> €
Renda neta d'activitats econòmiques:			<input type="text"/> € (3)

3. Opció pagament fraccionat període impositiu en curs¹

Autoritzo el Govern d'Andorra a liquidar d'ofici el pagament fraccionat a compte de la liquidació del període impositiu en curs i a la seva domiciliació bancària segons les dades d'aquesta declaració l'últim dia del mes de setembre d'enguany.

Quota de liquidació d'aquesta declaració (13) € x 50 % = €

Rendes netes procedents d'activitats econòmiques (3) € x 5 % = €

IBAN: AD

Títular del compte:

Legislació aplicable

- Llei 29/2021, del 28 d'octubre, qualificada de protecció de dades personals.

1. Aquesta opció només es pot aplicar en cas de presentació de l'autoliquidació en període voluntari.



Declaració de l'impost sobre la renda de les persones físiques

Rendes del capital mobiliari

1. Rendes del capital mobiliari

Rendes íntegres

a. Dividends i altres rendes derivades de la participació en el patrimoni net d'entitats	<input type="text"/>	€
b. Interessos i altres rendes procedents de la cessió a tercers de capitals propis	<input type="text"/>	€
c. Rendes procedents d'operacions de capitalització i de contractes d'assegurances de vida o invalidesa	<input type="text"/>	€
d. Altres rendes de capital mobiliari	<input type="text"/>	€
Total de rendes íntegres	<input type="text"/>	€

Despeses deduïbles

Despeses d'administració, custòdia, comissions d'intermediaris i similars	<input type="text"/>	€
Altres de necessàries per a l'obtenció de la renda mobiliària <i>(únicament per a les rendes consignades a l'apartat 1.d. anterior)</i>	<input type="text"/>	€
Total de despeses deduïbles	<input type="text"/>	€
Total de renda neta del capital mobiliari	<input type="text"/>	€ (9)

Regularització de les retencions o ingressos a compte practicats

Diferència entre la retenció deguda i la practicada efectivament	<input type="text"/>	€
Recàrrec per la incorrecta aplicació de la reducció del mínim exempt de les rendes de l'estalvi (10 %)	<input type="text"/>	€ (14)

Legislació aplicable

- Llei 29/2021, del 28 d'octubre, qualificada de protecció de dades personals.



Declaració de l'impost sobre la renda de les persones físiques

Guany i pèrdues de capital

1. Guany i pèrdues de capital no derivats d'una transmissió patrimonial

Import dels guanys de capital generats	<input type="text"/>	€
Import de les pèrdues de capital generades	<input type="text"/>	€
Variació patrimonial neta	<input type="text"/>	€

2. Guany i pèrdues de capital derivats d'una transmissió patrimonial

	Transmissió 1	Transmissió 2	Transmissió 3
Naturalesa de l'element patrimonial ¹	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Valor de transmissió			
Valor de transmissió	<input type="text"/> €	<input type="text"/> €	<input type="text"/> €
Data de la transmissió	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Valor d'adquisició			
Valor d'adquisició	<input type="text"/> €	<input type="text"/> €	<input type="text"/> €
Data de l'adquisició	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Variació patrimonial	<input type="text"/> €	<input type="text"/> €	<input type="text"/> €
Coefficient corrector	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Guany o pèrdua patrimonial	<input type="text"/> €	<input type="text"/> €	<input type="text"/> €
	Transmissió 4	Transmissió 5	Transmissió 6
Naturalesa de l'element patrimonial ¹	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Valor de transmissió			
Valor de transmissió	<input type="text"/> €	<input type="text"/> €	<input type="text"/> €
Data de la transmissió	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Valor d'adquisició			
Valor d'adquisició	<input type="text"/> €	<input type="text"/> €	<input type="text"/> €
Data de la l'adquisició	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Variació patrimonial	<input type="text"/> €	<input type="text"/> €	<input type="text"/> €
Coefficient corrector	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Guany o pèrdua patrimonial	<input type="text"/> €	<input type="text"/> €	<input type="text"/> €

1. La naturalesa dels elements patrimonials objecte de transmissió es consignarà a través d'algunes de les claus següents:

IMM: Béns immobles i drets reals sobre béns immobles.

COT: Participacions en fons propis d'emissats cotitzades en mercats secundaris.

NCT: Participacions en fons propis d'emissats no cotitzades en mercats secundaris.

OIC: Participacions en organismes d'inversió col·lectiva.

MOB: Béns mobles.

ALT: Altres elements patrimonials.

3. Guanys i pèrdues de capital

Total de guanys i pèrdues de capital:

€ (10)

Legislació aplicable

- Llei 29/2021, del 28 d'octubre, qualificada de protecció de dades personals.

3. Detall de deduccions aplicades i pendents d'aplicació

Exercici	Pendent d'aplicació a l'inici de l'exercici	Deducció aplicada	Import diferit
	€	€	€
	€	€	€
	€	€	€
Total	€	€ (12)	€

4. Rendes gravades a l'estranger que determinen una quota de liquidació per import de zero¹

País	Naturalesa	País	Naturalesa	País	Naturalesa	País	Naturalesa	País	Naturalesa

Legislació aplicable

- Llei 29/2021, del 28 d'octubre, qualificada de protecció de dades personals.

1. No és obligatòria la declaració de les rendes obtingudes i gravades a l'estranger que donin dret a l'aplicació de la deducció per eliminar la doble imposició internacional quan l'aplicació de la deducció esmentada determini una quota de liquidació per import de zero en relació amb les rendes esmentades. No obstant això, en aquest cas s'ha d'indicar en el quadre següent el país del qual procedeix la renda juntament amb la seva naturalesa.



Declaració de l'impost sobre la renda de les persones físiques

Full de liquidació

1. Base de liquidació general

Renda neta del treball			€ (1)
Renda neta del capital immobiliari			€ (2)
Renda neta d'activitats econòmiques			€ (3)
Imputacions de renda en règim de transparència fiscal			€
Total de base de tributació general	(€)
Base de tributació general d'exercicis anteriors que es compensa			€ (4)
Reducció per mínim personal exempt			€
- Reducció per descendents i/o persones acollides o tutelades		€	
- Reducció per ascendents		€	
Reducció per càrregues familiars			€ (5)
Reducció per inversió en habitatge habitual			€ (6)
Reducció per aportacions a plans de pensions i altres instruments de previsió social			€ (7)
Reducció per pensions compensatòries i anualitats per aliments			€ (8)
Total de reduccions a la base de tributació general			€
Total base de liquidació general			€

2. Base de liquidació de l'estalvi

Renda neta del capital mobiliari			€ (9)
Guanys i pèrdues de capital			€ (10)
Imputacions de renda en règim de transparència fiscal			€
Total de base de tributació de l'estalvi	(€)
Base de tributació de l'estalvi d'exercicis anteriors que es compensa			€ (11)
Reducció per mínim exempt			€
Total de base de liquidació de l'estalvi			€

3. Quota de tributació i de liquidació

		Tipus gravamen	
Base de liquidació general	€	10%	€
Base de liquidació de l'estalvi	€	10%	€

Quota de tributació		€
Bonificació de rendes del treball, activitats econòmiques i capital immobiliari		€
Deduccions generades en l'exercici declarat:		
- Deducció per l'impost comunal sobre els rendiments arrendataris		€
- Deducció per l'impost comunal sobre la radicació d'activitats comercials, empresarials i professionals		€
- Deducció per eliminar la doble imposició internacional		€
- Deducció per incentius fiscals al mecenatge:		€
Valor del donatiu _____ x 20%		
Valor del donatiu _____ x 90% ¹		
- Deducció per incentius fiscals a la participació en projectes declarats d'interès nacional		€
Valor de les aportacions _____ x 75%		
- Deducció per creació de llocs de treball ²		€
Plantilla mitjana de l'exercici _____ – Plantilla mitjana de l'exercici anterior _____ - _____ x 1.000 €		
Plantilla mitjana de l'exercici _____ – Plantilla mitjana de l'exercici anterior _____ - _____ x 3.500 €		
- Deducció per digitalització ²		€
Import de les inversions _____ x 2%		
- Deducció per incentius fiscals al patrocini i l'esponsorització ²		€
Valor de les despeses o inversions fetes _____ x 10%		
Deduccions generades en l'exercici declarat que s'apliquen		€
Deduccions pendents d'aplicació d'exercicis anteriors		€ (12)
Augment per pèrdua de deduccions de períodes anteriors + interessos de demora		€
Total de bonificació i deduccions a la quota de tributació		€
Quota de liquidació		€ (13)

4. Pagaments a compte

Retencions i ingressos a compte - rendes del treball		€
Retencions i ingressos a compte - rendes del capital mobiliari		€
Pagament a compte en transmissions immobiliàries ³		€
Pagament fraccionat - rendes d'activitats econòmiques		€
Total de pagaments a compte		€

5. Quota diferencial / resultat de la declaració

Quota diferencial		€
Recàrrec per l'aplicació incorrecta de la reducció del mínim exempt de rendes de l'estalvi		€ (14)
Resultat de la declaració		€ (15)

1. Només per donatius dineraris irrevocables, purs i simples, fets en el període impositiu fins a l'import de 100 euros en el seu conjunt.

2. Deduccions per a contribuents que fan activitats econòmiques.

3. El recàrrec especulatiu liquidat no forma part del pagament a compte.

6. Quotes de l'impost liquidades en l'exercici *(recàrrec especulatiu)*

Heu obtingut guanys de caràcter especulatiu derivats de la transmissió de béns immobles situats al Principat d'Andorra? Sí No

Import: €

Legislació aplicable

- Llei 29/2021, del 28 d'octubre, qualificada de protecció de dades personals.



Govern d'Andorra

Número: **300.3**

Impost sobre la renda de les persones físiques

Regularització de les rendes del treball

Exercici:

Número de proposta de liquidació:

Espai reservat a l'administració tributària

Dades de l'obligat tributari

Núm. de registre tributari (NRT):

Nom i cognoms:

Adreça electrònica:

Tel.fix/mòbil

Domicili fiscal

Parròquia:

Població:

Carrer:

Núm:

Esc:

Pis:

Porta:

Complement:

Informació del cònjuge o la parella

Núm. de registre tributari (NRT):

Base de tributació general comunicada:

Nom i cognoms:

Informació dels descendents i/o acollits o tutelats amb dret a reducció

Nombre dels descendents i/o acollits o tutelats amb dret a reducció:

Informació dels ascendents amb dret a reducció

Nombre dels ascendents amb dret a reducció:

1. Ingress/devolució de l'import resultant de la proposta de liquidació (a omplir per l'obligat tributari)

Import a ingressar: € Forma de pagament: Domiciliació bancària Altres

Import a retornar: € Forma de devolució: Transferència 2

IBAN: AD_-----

Títular del compte:

2. Signatura i acceptació de la proposta de liquidació 1 (a omplir per l'obligat tributari)

Lloc i data:

Signatura

- Si l'obligat tributari ha percebut durant el període de liquidació altres rendes diferents de les rendes del treball afectades per la regularització que donin lloc a l'obligació de presentar la declaració de l'IRPF, no és aplicable aquest procediment de regularització i no s'ha d'acceptar aquesta proposta de liquidació.
- La transferència és exclusivament per les devolucions. Serà obligatori informar l'IBAN.



Govern d'Andorra

Número: 300.4

Impost sobre la renda de les persones físiques

Proposta de liquidació - Rendes del treball

Exercici:

Número de proposta de liquidació:

1. Dades de l'obligat tributari

Nom i cognoms:

NRT:

2. Rendiments del treball

Rendes sotmeses a cotització a la CASS (excepte les pensions i altres prestacions similars): €

Pensions i altres prestacions similars satisfetes per la CASS:

Renda íntegra: Reducció Diferència: €

Rendes no sotmeses a cotització a la CASS: €

Total rendes íntegres €

3. Despeses deduïbles

Cotitzacions a la CASS a càrrec del treballador: €

Altres despeses (3%, màxim 2.500 euros): €

Total despeses deduïbles €

4. Base de tributació i de liquidació

Total renda neta del treball / base de tributació: €

Reducció per mínim personal exempt: €^{1,2}

- Reducció per despeses familiars i reducció per totalitat de l'habitatge € 2

- Reducció per despeses de pensions a plans de pensions i instruments de previsió social: Reducció per pensions compensatòries i anualitats per aliments: Total reduccions a la base de tributació general: Total base de liquidació: €

€

€

€

€

€

€

1. El mínim personal exempt està incrementat per la reducció addicional corresponent al cònjuge o la parella estable. L'import indicat és el resultat de tenir en compte els aspectes següents:

L'import de la reducció per mínim personal exempt és: 24.000 € (30.000 € en cas de discapacitat) + l'import resultant de la reducció incrementada.

L'import de la reducció incrementada és: 40.000 € - [24.000 € (30.000 € en cas de discapacitat) + import de les rendes generals del cònjuge o la parella estable comunicades].

L'import màxim d'aquesta reducció és de 40.000 €, sempre que el cònjuge o la parella estable no percebi rendes de la base de tributació general.

2. Aquesta reducció inclou la reducció addicional prevista en cas de situació de discapacitat.

5. Quota de tributació i de liquidació

Quota de tributació: <i>(Base de liquidació x 10 % tipus gravamen)</i>	€
Bonificació per obtenció de endes del treball:	€ 3
Quota de liquidació:	€

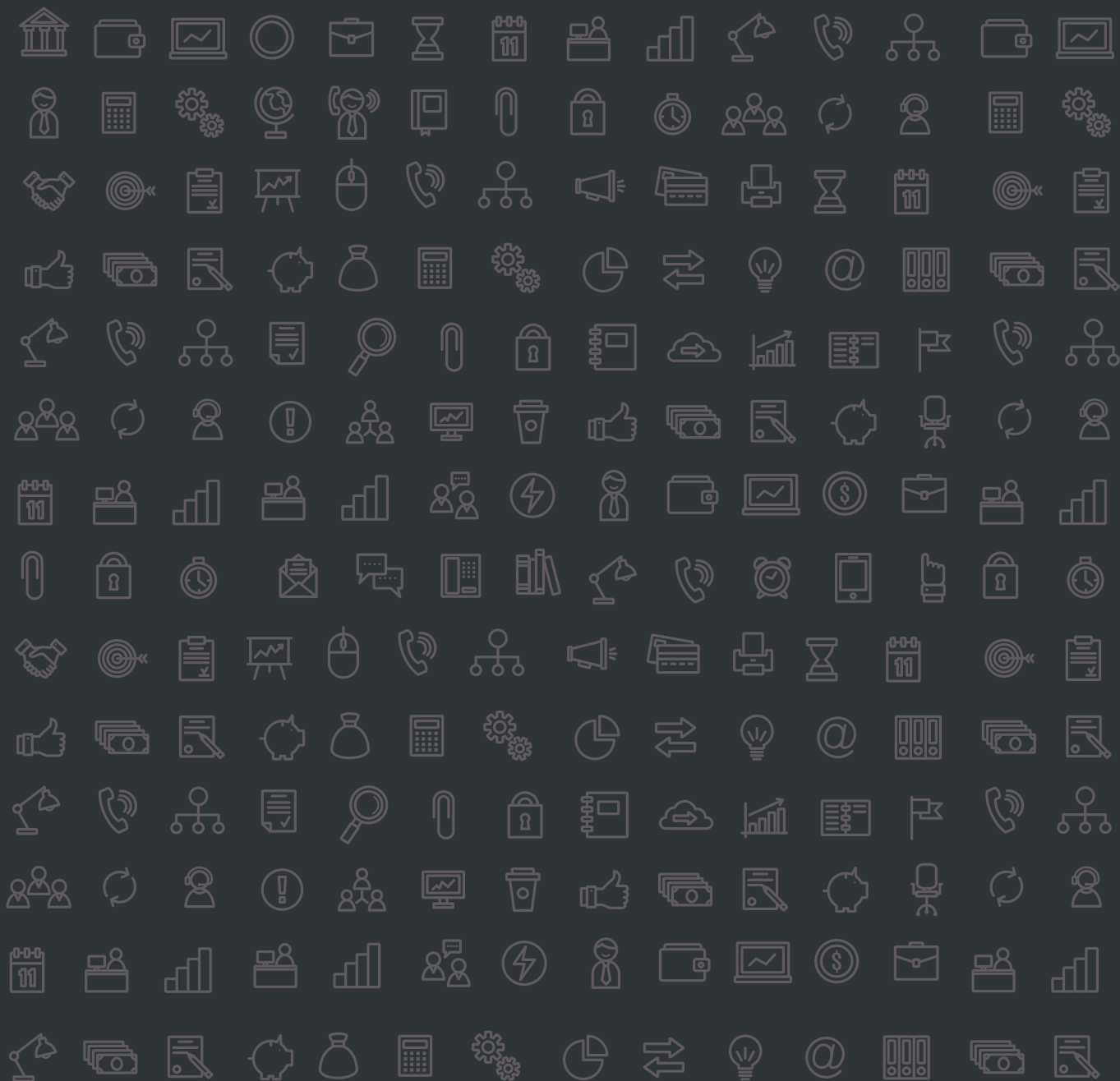
6. Quota diferencial

Quota de liquidació:	€
Retenció i ingressos a compte practicats:	€
Quota diferencial:	€

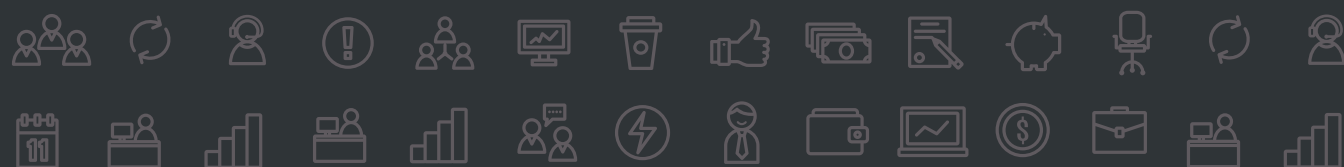
Legislació aplicable

- Llei qualificada de protecció de dades personals, del 18 de desembre del 2003.
- Acord del 4 de desembre del 2013 que regula el fitxer de dades personals del Registre de Dades Tributàries del Ministeri de Finances i Funció Pública.
- Llei 5/2014, del 24 d'abril, de l'impost sobre la renda de les persones físiques.
- Reglament d'aplicació de la Llei 5/2014, de l'impost sobre la renda de les persones físiques.

3. L'import màxim de la bonificació és de 800 €. L'import de la bonificació s'ha determinat de la manera següent:
(Base de tributació general – mínim personal exempt no incrementat) x 10 % x 50 %.
La quota de liquidació no pot ser negativa com a conseqüència de l'aplicació de la bonificació.



Guia pràctica de l'IRPF



www.impostos.ad

