

**EL CONSELL GENERAL APROVA LA LLEI
DE MESURES PER A LA REFORMA DE LA
IMPOSICIÓ DIRECTA I DE MODIFICACIÓ
D'ALTRES NORMES TRIBUTÀRIES I
DUANERES**

El Consell General va aprovar en la sessió plenària d'ahir 19 de gener, la Llei de mesures per a la reforma de la imposició directa i de modificació d'altres normes tributàries i duaneres, que serà publicada al Butlletí Oficial del Principat d'Andorra ("BOPA") en els propers dies una vegada hagi estat sancionada i promulgada pels Coprínceps. L'objectiu principal de la reforma, tal com resa l'exposició de motius, és afavorir la consolidació fiscal, continuar amb el procés de convergència amb els estàndards internacionals i simplificar i dotar de coherència el sistema fiscal andorrà, com per exemple integrant l'impost sobre les plusvàlues en les transmissions patrimonials immobiliàries als altres tributs directes.

La Llei aprovada es centra principalment en la reforma de la imposició directa, essent l'Impost sobre societats ("IS") i l'Impost sobre la renda de les persones físiques ("IRPF") els més afectats per la mateixa. Tanmateix la Llei modifica, en major o menor mesura, la majoria de normes que conformen el sistema tributari del Principat d'Andorra. A les ja mencionades relatives a l'IS i a l'IRPF, cal afegir les relatives a l'Impost sobre la renda dels no-residents fiscals ("IRNR") i a l'Impost general indirecte ("IGI"), la Llei de bases de l'ordenament tributari ("LBOT") i el Codi de Duana.

Així mateix, també modifica puntualment altres normes que no formen part de l'ordenament tributari però que tenen un impacte directe en l'aplicació dels tributs com són la Llei de societats anònimes i de responsabilitat limitada o bé la Llei d'intercanvi automàtic d'informació en matèria fiscal.

Les principals mesures aprovades són les següents:

1. Limitació general a la deducció de les despeses financeres netes equivalent al 30% del resultat comptable positiu corregit, amb una franquícia mínima de 500.000 euros.
2. Modificació dels percentatges d'amortització dels actius intangibles i derogació del règim especial d'amortització per a noves inversions. S'estableixen altres limitacions a la deduïbilitat de despeses.
3. Restricció a la deducció de les despeses per deterioració corresponent a qualsevol tipus d'actiu, a excepció de les existències i els crèdits i saldos a cobrar.

**EL CONSELL GENERAL APROVA LA LLEI
DE MESURES PER A LA REFORMA DE LA
IMPOSICIÓ DIRECTA I DE MODIFICACIÓ
D'ALTRES NORMES TRIBUTÀRIES I
DUANERES**

4. Creació d'un nou règim de transparència fiscal que obliga a l'obligat tributari a integrar en la seva base de tributació (IS i IRPF) les rendes obtingudes a través de: (i) organismes d'inversió col·lectiva andorrans que gaudeixin del tipus reduït del 0% i sobre els quals exerceixen un control efectiu; i (ii) entitats estrangeres controlades que, estant sotmeses a una tributació inferior al 5%, no portin a terme una activitat econòmica substantiva i obtinguin certes categories de rendes passives.
5. Limitació a la compensació de bases de tributació negatives i a l'aplicació de deduccions a la quota de tributació, de tal manera que la compensació de les unes i l'aplicació de les altres no pot reduir la quota de tributació en més d'un 70% de la mateixa quota.
6. Integració de l'impost sobre les plusvàlues en les transmissions patrimonials immobiliàries en la resta d'impostos directes. El tipus impositiu aplicable a les plusvàlues de béns immobles és del 10%. No obstant això, s'introdueix un recàrrec especial del 5% a l'IS i l'IRPF per gravar els guanys especulatius, entesos com aquells que s'hagin generat en un període inferior als dos anys.

Adicionalment, les persones físiques que no realitzin activitats econòmiques podran aplicar uns coeficients d'abatiment que redueixen els guanys generats en un període superior a cinc anys, de tal manera que es manté l'escala regressiva que existeix en l'actualitat i que implica la no tributació dels guanys generats en un període superior a 10 anys.

Pel que fa a l'IRNR, es preveu explícitament un tipus de gravamen del 15% per guanys especulatius.

7. En l'àmbit de la LBOT, s'amplia el termini de prescripció d'aplicació de bases de tributació negatives i deduccions i s'estableix la imprescriptibilitat de les facultats de comprovació i investigació.

Si bé la majoria de les mesures seran d'aplicació per als exercicis fiscals que començaran a partir de l'1 de gener del 2024, la Llei anticipa l'entrada en vigor de determinades mesures, com la nova reducció de la base de tributació de l'IS i de l'IRPF per arrendaments d'habitatge

o el nou règim de devolució de les quotes suportades de l'IGI al termini de cada període de liquidació, a l'endemà de la seva publicació al BOPA.

Escaldes-Engordany, 20 de gener de 2023

Albert Hinojosa

Soci

Andorra

albert.hinojosa@caseslacambra.com

Alberto Gil

Soci

Andorra

alberto.gil@caseslacambra.com

Pablo Lloret

Associat

Andorra

pablo.lloret@caseslacambra.com

CASES & LACAMBRA

Andorra

© 2023 CASES & LACAMBRA.

Tots els drets reservats.

Aquest document és una recopilació de novetats jurídiques elaborada per Cases & Lacambra.
La informació i els continguts en aquest document no constitueix, en cap cas, un assessorament jurídic.

www.caseslacambra.com