

QUADERNS  
D'ACTUALITAT  
ECONÒMICA

# L'impost sobre la renda de les activitats econòmiques

(Inclou les modificacions de la Llei 19/2011, de l'1 de desembre, de modificació de la Llei 96/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques i el Reglament d'aplicació de la Llei 96/2010, de l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques)

© Banca Privada d'Andorra. Novembre de 2013  
Edita i coordina: Servei d'Estudis de Banca Privada d'Andorra  
Autor: Alfa Capital Assessors & Auditors, SL

Disseny i maquetació: Estudi Juste Calduch  
Impressió: Impremta Solber  
ISBN: 978-99920-64-29-0  
DL: AND.635-2013

Banca Privada d'Andorra no s'identifica necessàriament amb les opinions  
expressades per l'autor del QUADERN, aquestes són responsabilitat del seu autor.

Aquest QUADERN es distribueix únicament amb finalitat informativa.

# **L'IMPOST SOBRE LA RENDA DE LES ACTIVITATS ECONÒMIQUES**

<b>01 Llei 96/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques i les seves modificacions</b>	<b>4</b>
<b>02 Naturalesa i àmbit d'aplicació de l'impost</b>	<b>6</b>
<b>03 Obligats tributaris</b>	<b>8</b>
<b>04 Base de tributació</b>	<b>10</b>
<b>05 Béns i drets destinats a una activitat econòmica</b>	<b>15</b>
<b>06 Compensació de les bases de tributació negatives</b>	<b>16</b>
<b>07 Base de liquidació i mínim exempt</b>	<b>16</b>
<b>08 Tipus de gravamen i quota de tributació</b>	<b>17</b>
<b>09 Quota de liquidació</b>	<b>18</b>
<b>10 El pagament a compte</b>	<b>23</b>
<b>11 Període impositiu i meritació</b>	<b>24</b>
<b>12 Gestió i liquidació de l'impost</b>	<b>24</b>
<b>13 Infraccions i sancions</b>	<b>25</b>
<b>14 Formularis de liquidació - cas pràctic</b>	<b>26</b>

## **01 LLEI 96/2010, DEL 29 DE DESEMBRE, DE L'IMPOST SOBRE LA RENDA DE LES ACTIVITATS ECONÒMIQUES I LES SEVES MODIFICACIONS**

El 29 de desembre de 2010, el Consell General va aprovar la Llei 96/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques. A través d'aquesta Llei s'introdueix a l'ordenament jurídic andorrà l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques (d'ara endavant "IAE"). Aquest impost té com a objecte gravar les rendes obtingudes per les persones físiques en el desenvolupament de les seves activitats econòmiques i empresarials. D'aquesta manera, s'evita el tractament fiscal discriminatori respecte de les rendes obtingudes per les persones jurídiques, les quals estan gravades per l'impost sobre societats (d'ara endavant "IS").

Així mateix, s'ha de tenir en compte que aquesta llei fou modificada pel Consell General a través de l'aprovació de la Llei 19/2011, de l'1 de desembre, de modificació de la Llei 96/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques. Al respecte, cal remarcar que aquesta darrera llei no ha representat canvis significatius en el fons i en l'estructura de la llei inicial. En línies generals, aquesta llei ha adaptat el text inicial a les necessitats andorranes i ha fixat la data d'entrada en vigor de l'impost a l'1 de gener de 2012.

Un dels principis que s'ha tingut més present a l'hora de confeccionar aquesta llei és el principi de transparència. Concretament, aquest principi s'ha posat de manifest en el fet que les normes impositives siguin clares i intel·ligibles. D'aquesta manera es facilita que els contribuents apliquin la normativa amb la màxima seguretat jurídica.

En aquest QUADERN es resumeixen els principals elements que configuren l'impost, entre els quals destaquen la consideració d'obligat tributari, els mètodes per a la determinació de la base de tributació (directa o objectiva), la reducció del mínim exempt (40.000 euros), el tipus de gravamen d'aplicació, la quota de liquidació, el pagament a compte, així com exemples pràctics sobre aquests elements.

L'impost sobre la renda de les activitats econòmiques és un impost que recau sobre els rendiments obtinguts per les persones físiques que executen una activitat empresarial, així com sobre els rendiments immobiliaris, sempre que aquests siguin superiors als 40.000 euros. Així mateix, cal remarcar que els rendiments del treball i els rendiments mobiliaris no són objecte de tributació en l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques. En tot cas, aquests seran objecte de tributació en la futura llei de l'impost sobre la renda de les persones físiques (d'ara endavant "IRPF"); el seu fet generador seran totes les rendes mundials obtingudes per les persones físiques residents en territori andorrà.

En aquest sentit, ens agradaria remarcar que, d'acord amb el projecte de llei tramitat en data 26 d'agost de 2013, l'IAE quedaria integrat dintre de l'IRPF i rebria la consideració d'una modalitat més d'aquest impost. Tenint en consideració que està previst que l'IRPF entri en vigor per als períodes impositius iniciats a partir de l'1 de gener de 2015, durant els exercicis

2013 i 2014 els obligats tributaris de l'IAE hauran de complir amb les disposicions previstes en la Llei 96/2010 i les seves modificacions. Amb aquest nou impost quedarien gravades totes les rendes mundials de les persones físiques, és a dir, les rendes derivades de les activitats econòmiques, les rendes del treball, la renda del capital immobiliari i mobiliari, així com les rendes provinents de pèrdues i guanys patrimonials.

## **REGLAMENT D'APLICACIÓ DE LA LLEI 95/2010 DE L'IMPOST SOBRE SOCIETATS I DE LA LLEI 96/2010 DE L'IMPOST SOBRE LA RENDA DE LES ACTIVITATS ECONÒMIQUES**

Amb data 20 de juny de 2012, el Govern va aprovar aquest Reglament en compliment de la disposició final cinquena de la Llei de l'impost sobre societats i de la disposició final tercera de la Llei de l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques. La finalitat del Reglament és fixar en un sol text el desplegament normatiu per tal de poder aplicar ambdós impostos.

Concretament, aquest Reglament se centra en els aspectes de caràcter formal que s'han de complir a fi de poder aplicar els règims especials previstos en la normativa de l'impost. Així mateix, també queden regulades, entre d'altres, aquelles qüestions vinculades a la gestió i recaptació de l'impost, forma i terminis per a la presentació de la declaració, i el procediment a seguir per a obtenir les devolucions de l'impost.

Per últim, cal remarcar que el Govern, en l'edicta de data 6 de febrer de 2013, va aprovar els formularis que s'han d'omplir per a formalitzar l'ingrés de la quota diferencial de l'impost, així com per a sol·licitar la devolució de l'excés del pagament a compte (prèviament ingressat).

El QUADERN s'ha elaborat amb l'objectiu de presentar de forma simplificada i entenedora aquest impost, il·lustrant-ne l'aplicació amb exemples i casos pràctics. En aquest fascicle s'inclouen les modificacions introduïdes per la Llei 19/2011 de l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques, així com pel Reglament anteriorment citat.

## 02 NATURALES I ÀMBIT D'APLICACIÓ DE L'IMPOST

### NATURALES

L'impost sobre la renda de les activitats econòmiques és un tribut de caràcter directe i de naturalesa personal que grava la renda obtinguda per les persones físiques residents al Principat d'Andorra, sempre que derivi de la realització d'activitats econòmiques.

A aquests efectes, s'ha de tenir en compte que la pròpia normativa dóna una definició de què es considera per activitat econòmica. Aquest concepte serà objecte d'anàlisi en aquest QUADERN i d'acord amb les definicions dels apartats següents.

### ÀMBIT D'APLICACIÓ ESPACIAL

L'impost sobre la renda de les activitats econòmiques s'aplica en tot el territori del Principat d'Andorra.

### TRACTATS I CONVENIS

Les disposicions previstes en aquesta Llei s'entenen sense perjudici del que estableixen els tractats i els convenis internacionals, els quals formen part de l'ordenament intern.

---

**La nostra Constitució, en el seu article 64 sobre els tractats internacionals, preveu que els tractats i els convenis internacionals, entre ells els convenis per a eliminar la doble imposició internacional, passaran a formar part del nostre ordenament intern.**

---

### FET GENERADOR

Com ja s'ha comentat anteriorment, l'objecte de l'impost (fet generador) es constitueix per a l'obtenció de la renda procedent de la realització d'activitats econòmiques per part de l'obligat tributari, amb independència del lloc on s'hagi produït i sigui quina sigui la residència fiscal del pagador.

Al respecte, s'ha de tenir present que, perquè aquestes rendes estiguin gravades per aquest impost, és necessari que l'obligat tributari sigui resident al Principat d'Andorra. Ara bé, la residència del pagador dels rendiments no té cap mena d'incidència a l'hora de determinar el fet generador de l'impost.

## ACTIVITATS ECONÒMIQUES

A efectes de l'IAE, es consideren **activitats econòmiques** aquelles que impliquen l'ordenació per compte propi de factors de producció materials i humans o d'algun d'aquests factors de producció, amb la finalitat d'intervenir en la producció o la distribució de béns o en la prestació de serveis.

Tot i això, la Llei estableix una sèrie de situacions que, en tot cas, rebran la consideració d'activitat econòmica i, per tant, constituïran el fet generador. Aquestes situacions particulars es detallen a continuació:

- L'activitat d'arrendament de béns immobles sempre que les rendes brutes dels lloguers superin la xifra de 40.000 euros l'any (per a la totalitat dels immobles objecte d'arrendament).
- L'activitat de compravenda d'immobles en nom propi, només quan l'obligat tributari faci més de cinc transmissions de béns immobles durant el mateix període impositiu.
- Les retribucions que obtenen les persones físiques pel fet de ser administradors o membres dels òrgans d'administració de societats mercantils o d'altres entitats.

### EXEMPLE

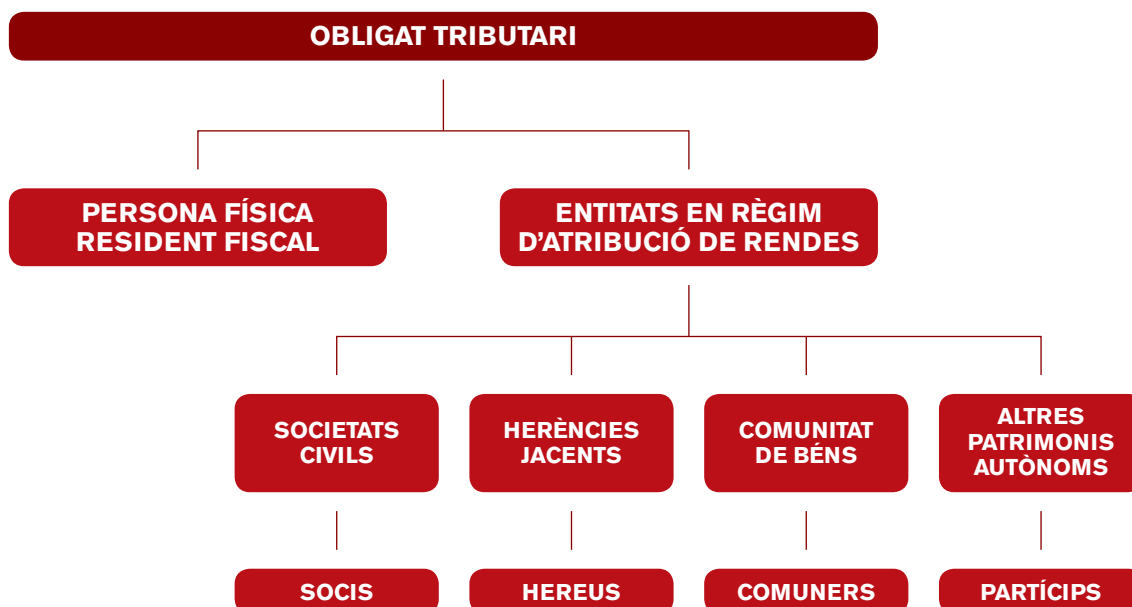
Una persona física que percep una renda de lloguer per un terreny situat a Andorra la Vella per un import de 37.000 euros anuals; es considera aquesta renda subjecta a l'IAE?

Aquesta renda no està subjecta a l'IAE, atès que l'activitat realitzada per la persona física no rep la consideració d'activitat econòmica (a efectes de l'impost), en no superar la renda bruta el límit dels 40.000 euros fixat per a aquest tipus de rendes (arrendament d'immobles).

### 03 OBLIGATS TRIBUTARIS

Són obligats tributaris de l'impost aquells indicats a continuació:

- Les persones físiques que tinguin la seva residència fiscal en territori andorrà i duiguin a terme una activitat econòmica d'acord amb la definició d'activitat econòmica indicada anteriorment.
- Respecte a les rendes corresponents a la realització d'activitats econòmiques per les societats civils, herències jacents, comunitats de béns i totes aquelles entitats o patrimonis autònoms regulats en la Llei de bases de l'ordenament tributari, s'ha de tenir en compte que aquestes s'imputen als seus socis, hereus, comuners o partícips, segons les normes o pactes aplicables en cada cas o a parts iguals en defecte d'aquests i s'integren en aquest impost quan aquests siguin persones físiques.



#### RESIDÈNCIA FISCAL

Aquest impost només resulta d'aplicació a aquelles rendes obtingudes pels obligats tributaris que siguin residents fiscals al Principat d'Andorra. En aquest sentit, la normativa de l'impost estableix els criteris que s'han de tenir en compte a l'hora de determinar la residència fiscal de les persones físiques.



A aquests efectes, es consideren residents fiscals en territori andorrà les persones físiques en les quals es doni qualsevol de les circumstàncies següents:

- Que romanguí més de 183 dies en territori andorrà.
- Que radiqui a Andorra el nucli principal de les seves activitats econòmiques o els seus interessos econòmics, de manera directa o indirecta.

No obstant això, es presumeix (llevat de prova en contra) que l'obligat tributari té residència fiscal al Principat d'Andorra quan es doni alguna de les situacions següents:

- Sigui resident fiscal a Andorra el seu cònjuge no separat legalment i els seus fills menors d'edat.
- Posseeixi la nacionalitat andorrana o un permís de residència concedit per les autoritats andorranes competents.

Així mateix, també es consideren residents fiscals a Andorra les persones de nacionalitat andorrana, així com el cònjuge no separat legalment i els fills menors d'edat, que tinguin la seva residència habitual a l'estranger per la seva condició de membres de missions diplomàtiques o de representacions en organismes internacionals.

Al contrari, no es consideren residents fiscals a Andorra:

- Els treballadors que diàriament es desplacen al territori andorrà des d'Espanya o França i que han estat contractats per empreses residents fiscals a Andorra o establiments permanents de societats estrangeres ubicats a Andorra.

El domicili fiscal dels obligats tributaris és aquell que resulta de l'aplicació de les regles previstes per la Llei de bases de l'ordenament tributari.

### **Individualització de rendes**

La renda derivada de l'activitat econòmica es considera obtinguda per aquelles persones que realitzin de forma habitual, personal i directa l'ordenació dels mitjans de producció i recursos humans destinats a l'activitat gravada.

En aquest sentit, la Llei presumeix (llevat de prova en contra) que compleixen aquests requisits els titulars de les activitats econòmiques.

## 04 BASE DE TRIBUTACIÓ

La base de tributació està constituïda per l'import de la renda derivada de totes les activitats econòmiques desenvolupades per l'obligat tributari durant el període impositiu en curs. De manera que si una persona física desenvolupa diverses activitats, els rendiments que s'hauran de tenir en compte a l'hora de quantificar la base de tributació seran aquells obtinguts de totes les activitats econòmiques, tot i que siguin d'activitats de diferent naturalesa.

---

L'article 1 de la Llei 30/2007 de la comptabilitat dels empresaris estableix el següent:

*“Els empresaris han de portar una comptabilitat ordenada i adequada a la naturalesa i dimensió de la seva activitat, d'acord amb el que s'estableix en aquesta Llei i en les altres disposicions aplicables.*

*2. Als efectes d'aquesta Llei, es consideren empresaris:*

*a) Les persones físiques que realitzin activitats empresarials o professionals.(...)”*

L'obligatorietat de portar la comptabilitat correspon a l'empresari, independentment dels diferents registres de comerç, de manera que l'empresari també ha de portar la seva comptabilitat de forma global per a tots els seus negocis.

---

### EXEMPLE DE LA RENDA DE TOTES LES ACTIVITATS ECONÒMIQUES D'UN OBLIGAT TRIBUTARI

Una persona física és enginyer de professió, així com membre del Consell d'Administració d'una societat dedicada al medi ambient.

Els ingressos i les despeses obtinguts per aquest obligat tributari són els següents:

- a) Per l'activitat d'enginyer genera uns ingressos de 100.000 euros i unes despeses de 58.000 euros.
- b) Com a membre del Consell d'Administració percep una remuneració de 38.000 euros anuals i per l'esmentada activitat suporta unes despeses de 3.500 euros.

Abans de determinar la seva base de tributació, s'ha d'analitzar si les rendes obtingudes per la persona física es deriven d'activitats econòmiques que constitueixen el fet generador de l'impost. A aquests efectes, tant els rendiments derivats de l'activitat d'enginyer com aquells derivats del seu nomenament com a membre del Consell d'Administració reuneixen els requisits per poder considerar-los com a fet generador de l'impost. De manera que tots els ingressos i despeses derivats de la seva activitat professional d'enginyer i com a membre del Consell d'Administració s'hauran d'integrar en la seva base de tributació.

Seguidament es mostra com es calcularia la base de tributació segons el mètode de determinació directa:

DETERMINACIÓ DIRECTA	
Ingressos de les activitats:	138.000 €
Enginyer:	100.000 €
Membre del Consell:	38.000 €
Despeses de les activitats:	(61.500 €)
Enginyer:	(58.000 €)
Membre del Consell:	(3.500 €)
<b>Base de tributació:</b>	<b>76.500 €</b>

Com es pot observar, l'obligat tributari haurà de tenir en compte de forma conjunta els rendiments derivats de les dues activitats econòmiques que duu a terme.

La base de tributació de l'IAE es pot determinar per algun dels mètodes següents:

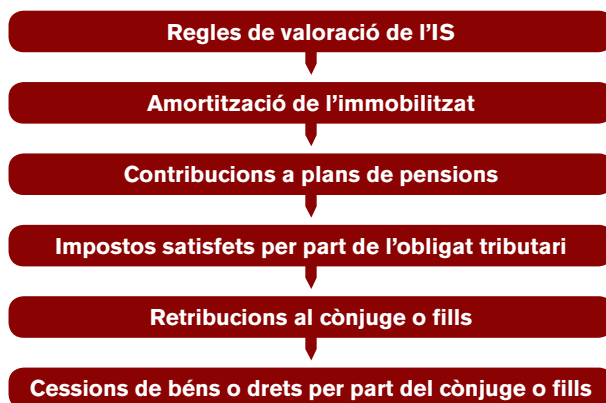
- a) Determinació directa
- b) Determinació objectiva

#### 4.1 MÈTODE DE DETERMINACIÓ DIRECTA

La determinació de la renda de les activitats econòmiques en la modalitat d'estimació directa (exemple anterior) es fa d'acord amb les normes de l'impost sobre societats (IS), sens perjudici de les normes especials establertes en la Llei de l'IAE.

En línies generals, la base de tributació segons el mètode d'estimació directa és el resultat de minorar els ingressos obtinguts per l'obligat tributari amb les despeses fiscalment deduïbles segons la normativa de l'IS.

La Llei de l'IAE preveu una sèrie de normes específiques de valoració envers la consideració d'algunes despeses com a **fiscalment deduïbles**. A continuació, s'enumeren aquests criteris propis de la Llei de l'IAE:



---

A continuació, es fa una breu menció de les regles específiques previstes per la Llei de l'IAE, en relació amb la consideració de les despeses fiscalment deduïbles. En aquest sentit, cal recordar que aquestes regles s'han de tenir en compte conjuntament amb aquelles previstes per la Llei de l'IS:

- Són deduïbles les amortitzacions en relació amb els béns i drets destinats a l'activitat econòmica realitzades d'acord amb els criteris previstos en la Llei de l'IS. En aquest sentit, no poden ser objecte de minoració de la base de tributació les amortitzacions, correccions de valor o provisions que es puguin realitzar sobre béns o drets que no es considerin destinats a l'activitat econòmica.
- No són deduïbles les contribucions de l'empresari o professional a plans de pensions o instruments de previsió social que compleixin una funció anàloga.
- No són deduïbles les quotes de tributació que, en el seu cas, l'obligat tributari hagi satisfet per l'impost comunal sobre els rendiments arrendataris, per l'impost comunal de radicació d'activitats comercials, empresarials i professionals, així com per l'impost sobre les plusvàlues en les transmissions patrimonials immobiliàries.
- Les despeses assumides per l'obligat tributari en concepte de sous i salaris del seu cònjuge i del seu fill seran deduïbles sempre que es compleixin els requisits següents:
  - Es pugui acreditar que treballen de forma habitual en l'activitat econòmica de l'obligat tributari. Aquesta circumstància s'ha d'acreditar a través del corresponent contracte de treball i de la seva afiliació a la Seguretat Social.
  - Les retribucions estipulades amb cadascun d'ells no poden ser superiors a aquelles de mercat corresponents a la qualificació professional de les funcions desenvolupades.
- Les contraprestacions satisfetes al seu cònjuge o als seus fills a conseqüència de la cessió de béns i drets seran fiscalment deduïbles sempre que es compleixin els requisits següents:
  - Aquests béns o drets estan vinculats a l'activitat econòmica de l'obligat tributari.
  - La contraprestació ha de quedar acreditada mitjançant el corresponent contracte de cessió.
  - La contraprestació no pot ser superior al seu valor de mercat.

---

En tot cas, l'obligat tributari haurà de diferenciar aquells actius i despeses afectes a l'activitat econòmica (fiscalment deduïbles) d'aquells no afectes a la seva activitat (fiscalment no deduïbles).

## 4.2 MÈTODE DE DETERMINACIÓ OBJECTIVA

Els obligats tributaris, la xifra de negocis de l'exercici immediatament anterior dels quals no superi els 300.000 euros, es poden acollir al règim especial de determinació objectiva de la base de tributació. No obstant això, en els casos d'obligats tributaris que desenvolupin activitats professionals, la xifra de negocis està fixada en 150.000 euros.

A efectes d'aplicar aquest darrer límit, es considera que un obligat tributari realitza una activitat professional sempre que es requereixi estar en possessió d'una titulació universitària per al seu exercici.

Per al còmput dels límits esmentats, i en cas que l'exercici anterior tingui una durada inferior a dotze mesos, s'ha de tenir en compte la xifra de negocis corresponent fins a complir el període dels dotze mesos. Aquesta xifra es determinarà de forma proporcional.

---

### **Determinació de la base de tributació pel règim especial de determinació objectiva**

La determinació de la base de tributació en la modalitat de determinació objectiva es correspon amb la suma del rendiment net de l'activitat i el resultat, positiu o negatiu, dels resultats extraordinaris que s'obtinguin per la transmissió dels actius fixos a l'activitat. Així mateix, també s'han d'incloure les adquisicions de béns o drets afectes a l'activitat a títol lucratiu.



**El rendiment net de l'activitat** es calcula per la diferència entre els ingressos que en procedeixen, computats d'acord amb les regles que estableix la Llei de l'IS i els percentatges estimatius de les despeses que s'indiquen a continuació:

- a) Quan es tracti d'activitats estrictament comercials, les despeses deduïbles es quantifiquen en el 80 per cent de la xifra d'ingressos;
- b) Quan es tracti de retribucions als administradors o membres dels òrgans d'administració, les despeses deduïbles es quantifiquen en el 2 per cent de la xifra de les retribucions.
- c) En la resta d'activitats les despeses deduïbles es quantifiquen en el 40 per cent de la xifra d'ingressos.

A aquests efectes, reben la consideració d'activitats estrictament comercials aquelles que consisteixen en el lliurament de béns sense que aquests hagin estat objecte d'una transformació prèvia.

**En cas que l'obligat tributari desenvolupi activitats de diversa naturalesa, el càlcul de la base de tributació es realitza activitat per activitat i, posteriorment, aquests rendiments nets s'integren en una sola liquidació per part de l'obligat tributari.**

L'aplicació d'aquest règim especial és de caràcter voluntari. De manera que els obligats tributaris que vulguin aplicar aquest mètode ho hauran de comunicar, amb caràcter previ, al Ministeri de Finances abans que finalitzi l'any anterior en què hagi de tenir efecte.

Un cop l'obligat tributari hagi comunicat el seu acolliment a aquest règim especial, aquest serà d'aplicació per a la totalitat d'activitats econòmiques que realitzi l'obligat tributari, durant un termini mínim de tres anys. No obstant això, l'obligat tributari podrà renunciar a l'aplicació del règim especial a través de la corresponent comunicació al Ministeri de Finances abans de la finalització de l'any anterior en què hagi de tenir efecte.

En cas que l'obligat tributari iniciï una activitat, l'opció per acollir-se a aquest règim s'ha de formalitzar durant el mes següent a la data d'inici d'activitat.

#### EXEMPLE DE CàLCUL DE LA BASE DE TRIBUTACIÓ

Una persona física realitza l'activitat de fuster i, al desembre de 2012, presenta la corresponent comunicació a l'Administració Tributària per poder aplicar el règim de determinació objectiva. D'acord amb els registres comptables de l'obligat tributari, els ingressos obtinguts són de 127.000 euros mentre que les despeses són de 32.480 euros. Entre les despeses destaca la quota de l'impost de radicació d'activitats comercials per un import de 750 euros.

La base de tributació determinada segons el mètode de determinació objectiva seria com segueix:

DETERMINACIÓ OBJECTIVA (MÒDULS)	
FUSTER	
Ingressos:	127.000 €
Despeses:	
(40% xifra d'ingressos)	(50.800 €)*
<b>Base de tributació:</b>	<b>76.200 €</b>

(\*) En el cas que ens ocupa, el percentatge de despeses deduïbles es quantifica en un 40% de la xifra d'ingressos, atès que l'activitat desenvolupada per l'obligat tributari no és ni una activitat comercial ni retribucions derivades del seu càrrec com a administrador. En aquests dos darrers casos, el percentatge de despeses deduïbles seria d'un 80% o d'un 2% (respectivament) sobre la xifra d'ingressos.

En cas que l'obligat tributari no hagués optat per l'aplicació del règim especial de determinació objectiva, la base de tributació s'hauria de determinar en funció de les regles de determinació directa. Davant d'aquesta situació, la base de tributació es quantificaria com segueix:

**DETERMINACIÓ DIRECTA (COMPTABILITAT)****FUSTER**

Ingressos:	127.000 €
Despeses:	(32.480 €)
	<hr/>
Resultat comptable	94.520 €
+ Diferències permanents:	
+ Impost sobre la radicació d'activitats	750 €
	<hr/>
<b>Base de tributació:</b>	<b>95.270 €</b>

Com es pot observar, en l'exemple anterior resulta més beneficiós per a l'obligat tributari determinar la base de tributació segons el règim especial de determinació objectiva.

## 05 BÉNS I DRETS DESTINATS A UNA ACTIVITAT ECONÒMICA

Es consideren béns i drets destinats a una activitat econòmica els següents:

- Els béns immobles on duu a terme la seva activitat el contribuent.
- Els béns destinats als serveis econòmics i socioculturals del personal al servei de l'activitat. No es consideren "destinats" els béns d'esplai i esbarjo o, en general, d'ús particular del titular de l'activitat econòmica.
- Qualsevol altre element patrimonial que sigui necessari per a l'obtenció dels rendiments de l'activitat econòmica. En cap cas no tenen aquesta consideració els actius representatius de la participació en fons propis o el patrimoni net d'una entitat i de la cessió de capitals a tercers.
- Quan es tracti d'elements patrimonials que serveixin només parcialment a l'objecte de l'activitat econòmica, l'afectació s'entén limitada a la part d'aquests elements patrimonials que realment s'utilitzi en l'activitat de què es tracti. En cap cas no són susceptibles d'afectació parcial elements patrimonials indivisibles.

L'afectació o desafectació de béns i drets a una activitat econòmica que segueixin formant part del patrimoni de l'obligat tributari no genera rendes positives ni negatives a efectes impositius.

Tot i això, en cas que la desafectació es produeixi per motiu de cessament de l'activitat, si la transmissió a terceres persones es produeix abans de transcorreguts tres anys, es considera que la desafectació dels béns o drets genera rendes positives o negatives a efectes impositius. En aquest cas, aquestes rendes s'haurien d'incloure en la base de tributació del contribuent.

#### EXEMPLE DE CRITERIS D'AFECTACIÓ EN EL CAS D'ÚS SIMULTANI

- El Sr. Q.M.G. és comercial i utilitza una furgoneta per realitzar els repartiments als clients del seu negoci.  
La utilització de la furgoneta, objectivament, té el caràcter d'immobilitzat, adquirit i utilitzat per al desenvolupament de l'activitat professional. Per tant, és considerat com a bé afecte destinat a l'activitat.
- La Sra. H.S.P. és membre del Consell d'Administració i utilitza ocasionalment el seu vehicle propi per desplaçar-se a les reunions que es convoquen cada tres mesos.  
La utilització d'aquest cotxe no tindria caràcter d'immobilitzat, adquirit i utilitzat per al desenvolupament de l'activitat professional. Per tant, no seria considerat com a bé afecte a la seva activitat.

## 06 COMPENSACIÓ DE LES BASES DE TRIBUTACIÓ NEGATIVES

Davant certes situacions, és possible que la base de tributació de l'impost sigui de signe negatiu. En aquests casos, la normativa permet al contribuent compensar les bases de tributació negatives obtingudes en un exercici amb aquelles positives obtingudes en exercicis posteriors.

Aquesta compensació de les bases de tributació negatives es realitzarà en el termini dels deu anys següents a la seva generació. Un cop hagi transcorregut aquest termini, si l'obligat tributari no ha generat unes bases de tributació positives suficients per poder compensar les bases de tributació negatives generades amb anterioritat perdrà el dret a la seva compensació.

## 07 BASE DE LIQUIDACIÓ I MÍNIM EXEMPT

Un cop quantificada la base de tributació, el pas següent en la liquidació de l'impost és determinar la base de liquidació. Aquesta és el resultat de minorar la base de tributació amb el mínim exempt de 40.000 euros. En aquest sentit, la Llei de l'IAE estableix que aquesta seria la remuneració implícita que obtindria un empresari o professional pel desenvolupament de la seva activitat (remuneració i seguretat social).

En el supòsit que aquest mínim exempt no pugui ser aplicat per insuficiència de base de tributació, l'excés resultant no es podrà acumular i aplicar en els exercicis següents.

Al respecte, cal remarcar que aquest mínim exempt és un import fix que s'aplica sempre que l'obligat tributari tingui una base de tributació positiva. Cal tenir present que la base de liquidació no podrà ser negativa en cap cas.



### Un resum de l'esquema de l'impost fins a la base de liquidació:

RESULTAT COMPTABLE ABANS D'IMPOSTOS	
+ / -	Diferències per aplicació del resultat comptable
+ / -	Diferències permanents
+ / -	Diferències temporals
-	Compensació de bases de tributació negatives
=	BASE DE TRIBUTACIÓ
-	Mínim exempt de 40.000 euros
=	BASE DE LIQUIDACIÓ

## 08 TIPUS DE GRAVAMEN I QUOTA DE TRIBUTACIÓ

El **tipus general** de gravamen per als obligats tributaris d'aquest impost és del 10 per cent.

No obstant això, la Llei de l'IAE inclou un incentiu fiscal per a aquells obligats tributaris que es constitueixin com a nous empresaris d'una activitat empresarial o professional. En particular, aquest règim habilita els obligats tributaris de l'IAE a aplicar un tipus impositiu reduït que consisteix en:

- El 5% per a la part de la base de tributació compresa entre 0 i 50.000 euros.
- El 10% per a la base de tributació restant.

Aquest tipus reduït només serà d'aplicació durant els tres primers períodes impositius.

La **quota de tributació** és la quantitat resultant d'aplicar a la base de liquidació el tipus de gravamen.

### Un resum de l'esquema de l'impost fins a la quota de tributació és com segueix:

RESULTAT COMPTABLE ABANS D'IMPOSTOS	
+ / -	Diferències per aplicació del resultat comptable
+ / -	Diferències permanents
+ / -	Diferències temporals
-	Compensació de bases de tributació negatives
=	BASE DE TRIBUTACIÓ
-	Mínim exempt de 40.000 euros
=	BASE DE LIQUIDACIÓ
x	Tipus de gravamen (10%)
=	QUOTA DE TRIBUTACIÓ

## 09 QUOTA DE LIQUIDACIÓ

Quantificada la quota de tributació de l'impost, el pas següent és determinar la quota de liquidació. Al respecte, s'ha de tenir en compte que la quota de liquidació és el resultat de minorar la quota de tributació amb les deduccions previstes per la normativa de l'IAE.

En aquest sentit, les deduccions establertes per la normativa són les següents:

- Deducció per eliminar la doble imposició interna i internacional.
- Deducció per la creació de llocs de treball.
- Deducció per noves inversions.

Com a conseqüència d'aplicar les deduccions anteriorment indicades, la quota de liquidació no pot ser negativa i, com a mínim, es consigna l'import zero.

### 9.1 DEDUCCIONS PER ELIMINAR LA DOBLE IMPOSICIÓ INTERNA I INTERNACIONAL

És possible que certs rendiments obtinguts per l'obligat tributari hagin estat sotmesos a una tributació addicional (a part de l'IAE), de manera que sobre aquests rendiments es produeix una situació de doble imposició, tant dins el Principat d'Andorra com en altres jurisdiccions diferents a l'andorrana.

#### Deduccions per eliminar la doble imposició interna

Com ja s'ha comentat, els obligats tributaris de l'impost poden suportar una situació de doble imposició generada per rendes obtingudes dins el territori andorrà. Concretament, aquesta doble imposició es posa de manifest en les quotes dels impostos següents:

- L'impost comunal sobre els rendiments arrendataris;
- L'impost comunal sobre la radicació d'activitats comercials, empresarials i professionals, i
- L'impost sobre les plusvàlues en les transmissions patrimonials immobiliàries.

En aquest sentit, la Llei de l'IAE preveu que els obligats tributaris poden minorar la quota de tributació amb les quotes efectivament satisfetes en concepte dels impostos indicats anteriorment.

Així mateix, ens agradaria recordar que aquestes quotes no tenen la consideració de despesa fiscalment deduïble, tal com s'ha indicat en l'apartat 4.1 d'aquest QUADERN.

## EXEMPLE SOBRE EL CÀLCUL DE LA QUOTA DE LIQUIDACIÓ

Durant l'exercici 2013, un economista ha obtingut un resultat comptable de 43.081 euros. En aquest sentit, s'han de tenir en compte els aspectes següents per tal de determinar la seva quota de liquidació:

- a) L'economista ha contractat un pla de pensions per un import de 600 euros mensuals (7.200 euros anuals).
- b) L'impost comunal per radicació d'activitats comercials satisfet ha estat de 750 euros anuals.

Tenint en compte la informació indicada, la quota de liquidació es calcularia com segueix:

ECONOMISTA- LIQUIDACIÓ ANY 2013	
Ingressos:	120.000 €
Despeses:	(76.919 €)
Resultat comptable:	43.081 €
+ Diferències permanents:	
+ Pla de pensions	7.200 € <sup>(1)</sup>
+ Impost comunal sobre la radicació d'activitats	750 € <sup>(2)</sup>
Base de tributació:	51.031 €
- Reducció - mínim exempt	(40.000 €)
Base de liquidació:	11.031 €
Tipus de gravamen	10%
Quota de tributació	1.103 €
- Deducció per impost comunal sobre la radicació d'activitats	(750 €) <sup>(3)</sup>
<b>Quota de liquidació</b>	<b>353 €</b>

(1) No són deduïbles les contribucions de l'empresari o professional a plans de pensions o instruments de pensió social que compleixin una funció anàloga (vegeu apartat 4.1 d'aquest QUADERN).

(2) No són deduïbles les quotes de tributació que l'obligat tributari hagi satisfet per l'impost comunal sobre la radicació d'activitats comercials, empresarials i professionals (vegeu apartat 4.1 d'aquest QUADERN).

(3) Per a eliminar la doble imposició interna, la quota de tributació es minora amb la quota de l'impost comunal sobre la radicació d'activitats comercials, empresarials i professionals satisfet per l'obligat tributari (vegeu aquest apartat).

## Deduccions per a eliminar la doble imposició internacional

Adicionalment, també es pot donar la situació que els rendiments gravats per l'IAE també hagin estat gravats en una altra jurisdicció diferent a l'andorrana (per exemple Espanya o França). D'aquest fet es deriva una situació de doble imposició, però de caire internacional.

Aquesta doble imposició internacional es produeix, normalment, en els casos de rendes que provenen de pagadors no residents en territori andorrà. En aquest sentit, cal recordar que

s'integren a la base de tributació de l'IAE totes aquelles rendes obtingudes per l'obligat tributari amb independència de l'Estat de residència del pagador, de manera que una mateixa renda pot quedar gravada a dos estats diferents (a l'Estat d'origen i a l'Estat de destí).

Pel que fa a l'import que s'ha de considerar com a deducció per a eliminar la doble imposició internacional, aquest es correspondrà amb la menor de les dues quantitats següents:

- a) L'import efectivament satisfet a l'estranger en concepte d'un impost de naturalesa anàloga a l'IAE.
- b) L'import de la quota de tributació que correspondria pagar al Principat d'Andorra per aquestes rendes si s'haguessin obtingut en territori andorrà.

Per últim, s'ha de destacar que aquelles deduccions que no s'hagin pogut aplicar per insuficiència de quota no es perden, sinó que l'obligat tributari disposa d'un termini de tres anys per a generar una quota de tributació suficient per poder aplicar les deduccions esmentades.

## **9.2 DEDUCCIÓ PER CREACIÓ DE LLOCS DE TREBALL**

Amb la finalitat d'intentar incentivar el mercat laboral, la Llei de l'IAE (de la mateixa manera que la Llei de l'IS) introdueix una deducció a la quota de tributació per la creació de llocs de treball.

- L'obligat tributari té dret a aplicar aquesta deducció quan es produeix un increment de la plantilla mitjana. Aquest increment es computa comparant la plantilla mitjana el darrer dia del període impositiu en curs amb aquella corresponent al tancament del període impositiu immediatament anterior.

A aquests efectes, es calcula la plantilla mitjana prorratejant el nombre de persones pels dies de l'any en què estan contractades en relació laboral per l'obligat tributari.

- L'import de la deducció és el resultat de multiplicar la quantia fixa de 3.000 euros per persona d'increment mitjà.
- Aquest increment mitjà de plantilla s'ha de mantenir durant l'any posterior a comptar des del tancament del període impositiu en curs. En cas que no es compleixi aquest requisit, l'obligat tributari haurà d'ingressar l'import de la deducció aplicada, juntament amb els interessos de demora meritats.

Per últim, s'ha de destacar que aquelles deduccions que no s'hagin pogut aplicar per insuficiència de quota no es perden, sinó que l'obligat tributari disposa d'un termini de tres anys per a generar una quota de tributació suficient per poder aplicar les deduccions esmentades.

## EXEMPLE SOBRE LA DEDUCCIÓ PER CREACIÓ DE LLOCS DE TREBALL

Una persona física explota un comerç dedicat a la venda de cosmètics. Al tancament de l'exercici 2013, la seva plantilla mitjana consta de 6 treballadors mentre que, a la data de tancament de l'exercici 2014, la seva plantilla mitjana és de 9,5 treballadors. Al respecte, s'ha de tenir en compte que hi ha una persona contractada a mitja jornada.

La deducció per la creació de llocs de treball es determina de la manera següent:

- L'increment de plantilla mitjana durant el període impositiu 2014:  $9,5 - 6 = 3,5$  treballadors
- L'import de la deducció per creació de llocs de treball:  $3.000 \times 3,5 = 10.500$  euros

Si, addicionalment, es té en compte que el resultat comptable obtingut durant l'exercici 2014 és de 325.000 euros i que l'impost de radicació d'activitats comercials ascendeix a 1.300 euros, la quota de liquidació es determinaria com segueix:

LIQUIDACIÓ IAE - EXERCICI 2014	
Resultat comptable:	325.000 €
+ Diferències permanents:	
+ Impost sobre la radicació d'activitats	1.300 € <sup>(1)</sup>
Base de tributació:	326.300 €
Reducció - mínim exempt	(40.000 €)
Base de liquidació:	286.300 €
Tipus de gravamen	10%
Quota de tributació	28.630 €
Deducció per eliminar doble imposició	(1.300 €) <sup>(2)</sup>
Deducció per creació de llocs de treball	(10.500 €)
<b>Quota de liquidació</b>	<b>16.830 €</b>

(1) No són deduïbles les quotes de tributació que l'obligat tributari hagi satisfet per l'impost comunal (vegeu apartat 4.1 d'aquest QUADERN).

(2) Per a eliminar la doble imposició interna, la quota de tributació es minora amb la quota de l'impost comunal sobre la radicació d'activitats comercials, empresarials i professionals satisfet per l'obligat tributari (vegeu apartat 9.1 d'aquest QUADERN).

## 9.3 DEDUCCIÓ PER NOVES INVERSIONS

Aquesta deducció és d'aplicació a aquells obligats tributaris que hagin dut a terme noves inversions durant el període impositiu en curs. L'import de la deducció es correspon amb el 5 per cent de les noves inversions realitzades, sempre que aquestes estiguin afectes a l'activitat empresarial.

Per tal que l'obligat tributari pugui gaudir d'aquesta deducció, s'ha de tenir en compte que aquests actius s'han de mantenir dintre del patrimoni empresarial durant un mínim de **cinc anys**. Aquest període de manteniment es computa des de la seva data d'adquisició.

En cas que no es compleixi amb el requisit de mantenir les inversions, l'obligat tributari haurà d'ingressar l'import de la deducció aplicada, juntament amb els interessos de demora meritats.

Per últim, s'ha de destacar que aquelles deduccions que no s'hagin pogut aplicar per insuficiència de quota no es perden, sinó que l'obligat tributari disposa d'un termini de tres anys per a generar una quota de tributació suficient per poder aplicar les deduccions esmentades.

#### EXEMPLE DE DEDUCCIÓ PER NOVES INVERSIONS

Durant l'exercici 2014, un advocat adquireix una nova plataforma informàtica, el cost d'adquisició de la qual és de 15.500 euros.

La deducció per noves inversions que es pot aplicar seria la següent:

- a) Import de les inversions que donen lloc a la deducció = 15.500 euros
- b) Import de la deducció =  $15.500 \times 5\% = 775$  euros

Tenint en compte que el resultat comptable obtingut per l'obligat tributari és de 125.000 euros i l'impost sobre radicació d'activitats comercials, d'un import de 1.800 euros, la quota de liquidació de l'impost seria com segueix:

LIQUIDACIÓ IAE - EXERCICI 2014	
Resultat comptable	125.000 €
+ Diferències permanents:	
+ Impost sobre la radicació d'activitats	1.800 € <sup>(1)</sup>
Base de tributació:	126.800 €
Reducció - mínim exempt	(40.000 €)
Base de liquidació:	86.800 €
Tipus de gravamen	10%
Quota de tributació	8.680 €
Deducció per eliminar doble imposició	(1.800 €) <sup>(2)</sup>
Deducció per noves inversions	(775 €)
<b>Quota de liquidació</b>	<b>6.105 €</b>

(1) No són deduïbles les quotes de tributació que l'obligat tributari hagi satisfet per l'impost comunal (vegeu apartat 4.1 d'aquest QUADERN).

(2) Per a eliminar la doble imposició interna, la quota de tributació es minora amb la quota de l'impost comunal sobre la radicació d'activitats comercials, empresarials i professionals satisfet per l'obligat tributari (vegeu apartat 9.1 d'aquest QUADERN).

## 10 EL PAGAMENT A COMPTE

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

El pagament a compte es calcula aplicant el percentatge del 50 per cent sobre la quota de liquidació de l'exercici immediatament anterior. En cas que el període anterior tingui una durada inferior als dotze mesos, el pagament a compte es farà tenint en compte la part proporcional de la quota de liquidació dels períodes anteriors fins a completar un període de dotze mesos.

El pagament a compte es dedueix de la quota de liquidació per tal d'obtenir la quota diferencial. Aquest import es correspon amb l'import que haurà d'ingressar l'obligat tributari en el moment de presentar la corresponent declaració de l'impost.

Així mateix, és possible que l'obligat tributari hagi efectuat un pagament a compte per un import superior a la quota de liquidació. Davant d'aquesta situació, l'obligat tributari podrà sol·licitar a l'Administració Tributària la devolució de l'import ingressat en excés; en aquests casos, la quota diferencial serà de signe negatiu.

**Un resum de l'esquema de l'impost fins a la quota diferencial és com segueix:**

RESULTAT COMPTABLE ABANS D'IMPOSTOS	
+ / -	Diferències per aplicació del resultat comptable
+ / -	Diferències permanents
+ / -	Diferències temporals
-	Compensació de bases de tributació negatives
=	BASE DE TRIBUTACIÓ
-	Mínim exempt de 40.000 euros
=	BASE DE LIQUIDACIÓ
x	Tipus de gravamen (10%)
=	QUOTA DE TRIBUTACIÓ
-	Deducció per eliminar la doble imposició interna i internacional
-	Impost comunal sobre els rendiments arrendataris
-	Impost comunal sobre la radicació d'activitats comercials, empresarials i professionals
-	Impost sobre les plusvàlues en les transmissions patrimonials immobiliàries
-	Impostos suportats a l'estranger
-	Deducció per creació de llocs de treball
-	Deducció per noves inversions
=	QUOTA DE LIQUIDACIÓ
-	Pagament a compte (setembre)
=	QUOTA DIFERENCIAL (líquid a ingressar o retornar)

## 11 PERÍODE IMPOSITIU I MERITACIÓ

### Període impositiu

El període impositiu de l'IAE coincideix amb l'any natural, de manera que, en tot cas, el període impositiu per aquest impost estarà comprès entre l'1 de gener i el 31 de desembre de cada any.

Malgrat això, el període impositiu podrà ser inferior a l'any natural si es produeix la defunció de l'obligat tributari un dia diferent al 31 de desembre.

### Meritació

L'impost es merita l'últim dia del període impositiu, això és el 31 de desembre de cada any.

## 12 GESTIÓ I LIQUIDACIÓ DE L'IMPOST

L'IAE és un impost que ha d'autoliquidar l'obligat tributari. Concretament, és el propi obligat tributari qui ha de determinar l'import del deute tributari en concepte de l'IAE, així com presentar a l'Administració Tributària la corresponent declaració.

Per tal de complir amb les obligacions formals de l'impost, els obligats tributaris han de disposar d'un número de registre tributari (d'ara endavant "NRT"), que han de sol·licitar al Ministeri de Finances, en cas que no el posseeixin com a obligats tributaris dels impostos indirectes. En aquest sentit, s'ha de tenir en compte que aquest número és únic per a tots els tributs estatals.

### Declaració de l'impost

Els obligats tributaris estan obligats a presentar i subscriure la declaració per aquest impost en el termini dels 30 dies naturals següents als sis mesos posteriors a la conclusió del període impositiu, a través del formulari corresponent.

A continuació, mostrem un resum dels formularis relacionats amb aquest impost:

#### DECLARACIÓ CENSAL

Formulari	Descripció
001	Declaració censal
001-A	Declaració censal-NRT
001-B	Declaració censal-Domicilis
001-C	Declaració censal-Dades bancàries
001-F	Declaració censal-Determinació objectiva de la base de tributació



DECLARACIÓ SIMPLIFICADA (XIFRA DE NEGOCI ≤ 600.000 €)	
Formulari	Descripció
850-A	Declaració simplificada per al règim de determinació directa - Declaració únicament vàlida per a una xifra total d'ingressos anuals inferior als 600.000 euros
850-B	Declaració simplificada per al règim de determinació objectiva
850-C	Compte de pèrdues i guanys - Simplificat
850-D	Balanç - Simplificat
DECLARACIÓ NORMAL (XIFRA DE NEGOCI > 600.000 €)	
Formulari	Descripció
800 Part 1	Declaració de l'impost
800 Part 2	Declaració de l'impost
800 Part 3	Base de tributació final / Base de liquidació - IAE
800 Part 4	Liquidació / pagament a compte proper exercici
800 Part 5	Full annex deduccions per insuficiència de quota de tributació
800 Annex I	Annex de declaració de l'impost
800-A1	Compte de pèrdues i guanys
800-A2	Estat de canvis del patrimoni net
800-A3	Balanç normal
800-C	Base de tributació per determinació directa

Tal com es pot observar en el quadre anterior, el formulari que haurà d'utilitzar l'obligat tributari per autoliquidar l'IAE dependrà de la seva xifra de negoci (model 800 o model 850).

## 13 INFRACCIONS I SANCIONS

Els diferents tipus d'infraccions i de sancions són les següents:

INFRACCIONS	SANCIONS
<b>Infraccions simples</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Les autoliquidacions incompletes sense transcendència en la liquidació.</li> <li>• L'incompliment de requeriments d'informació i/o documentació.</li> </ul>	Multa fixa entre 150 euros i 3.000 euros.
<b>Infraccions de defraudació</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• No presentar l'autoliquidació.</li> <li>• Presentar les autoliquidacions incompletes amb transcendència en la liquidació.</li> <li>• Presentar falses autoliquidacions.</li> </ul>	Multa proporcional entre el 50% i el 150% de la quota defraudada.

## 14 FORMULARIS DE LIQUIDACIÓ - CAS PRÀCTIC

Un empresari que explota una gestoria té una facturació anual de 150.000 euros. Les despeses de l'exercici consisteixen bàsicament de sous i salaris (ja que té contractats una secretària i un ajudant), el lloguer de l'oficina i les despeses inherents al despatx tals com llum, telèfon, assegurança i altres (material d'oficina, etc.). L'import d'aquestes és de 70.000 euros.

Així mateix, abans de determinar la base de tributació, s'han de tenir en compte els aspectes següents:

- Impost de radicació d'activitats comercials → 750 euros
- Deducció per noves inversions → 1.500 euros (30.000 x 5% coeficient).
- Pagament a compte de l'impost → 700 euros

A continuació, es quantificarà la quota diferencial de l'IAE que li correspondria segons el mètode d'estimació directa i objectiva.

**A) Aquest empresari no s'ha acollit al règim especial de determinació objectiva i, per tant, li és d'aplicació el mètode de determinació directa:**

DETERMINACIÓ DIRECTA (COMPTABILITAT)	
Ingressos	150.000 €
Despeses	(70.000 €)
Resultat comptable	80.000 €
+ Diferències permanents:	
+ Impost sobre la radicació d'activitats comercials	750 €
Base de tributació:	80.750 €
Reducció - mínim exempt	(40.000 €)
Base de liquidació	40.750 €
Tipus de gravamen	10%
Quota de tributació	4.075 €
Deducció impost radicació d'activitats comercials	(750 €)
Deducció per noves inversions	(1.500 €)
Quota de liquidació	1.825 €
Pagament a compte	(700 €)
<b>Quota diferencial</b>	<b>1.125 €</b>

**A l'annex I es mostra com hauria d'emplenar la declaració (formulari 850) corresponent a aquests ingressos i al seu tipus d'activitat.**

**B) Aquest empresari s'ha acollit al règim de determinació objectiva:**

<b>DETERMINACIÓ OBJECTIVA (MÒDULS)</b>	
Ingressos	150.000 €
Despeses (40% xifra d'ingressos)	(60.000 €)
Base de tributació:	90.000 €
Reducció - mínim exempt	(40.000 €)
Base de liquidació	50.000 €
Tipus de gravamen	10%
Quota de tributació	5.000 €
Deducció impost radicació d'activitats comercials	(750 €)
Deducció per noves inversions	(1.500 €)
Quota de liquidació	2.750 €
Pagament a compte	(700 €)
<b>Quota diferencial</b>	<b>2.050 €</b>


En la determinació de la base de tributació per estimació objectiva, les despeses que reben la consideració de fiscalment deduïbles són les que resulten d'aplicar els percentatges indicats en el punt 4.2 d'aquest QUADERN. De manera que, en aquest cas, no esdevé procedent ajustar l'impost per radicació d'activitats comercials. Aquest import només s'haurà d'ajustar en els casos en què la base de tributació es determini segons el mètode d'estimació directa.

Respecte a les deduccions a la quota de tributació, cal remarcar que aquelles indicades en el punt 9 d'aquest QUADERN són d'aplicació independentment que l'obligat tributari hagi optat per aplicar el mètode d'estimació objectiva.

**A l'annex II es mostra com hauria d'emplenar la declaració (formulari 850) corresponent a aquests ingressos i al seu tipus d'activitat.**

## ANNEX I

### Formulari 850-A Declaració simplificada per al règim de determinació directa

 Govern d'Andorra		Número: <b>850-A</b>
<b>Declaració simplificada per al règim de determinació directa</b> Declaració únicament vàlida per una xifra total d'ingressos anuals inferior als 600.000 euros		
<b>1. Tipus de declaració</b>		
<input type="checkbox"/> IS (Impost sobre Societats) <input checked="" type="checkbox"/> IAE (Impost sobre la renda d'Activitats Econòmiques)		
<input type="checkbox"/> IRNR (Impost sobre la Renda dels No Residents; establiments permanents)		
<b>2. Dades de la persona que declara</b>		
Nom i cognoms o raó social: MARTI MARTIN MARTINEZ		
Núm. de Registre Tributari (NRT): R-123456-M		
Exercici econòmic (dia/mes/any): del 01 / 01 / 2013 al 31 / 12 / 2013		
<input type="checkbox"/> Substitutiva: Declaració original:		
<b>3. Càlcul de l'impost</b>		
1. Resultat comptable abans d'impost:		1. 80.000,00 €
Aquest resultat inclou retribucions d'administradors o membres d'òrgans d'administració de societats o altres entitats?:		
2. <input type="checkbox"/> Sí		3. <input checked="" type="checkbox"/> No
Diferències permanents per sumar:		4. 750,00 €
Diferències permanents per minorar:		5. 0,00 €
Diferències temporals per sumar:		6. 0,00 €
Diferències temporals per minorar:		7. 0,00 €
(-) Compensació de bases de tributació negatives:		8. 0,00 €
<input checked="" type="checkbox"/> Reducció de la base de tributació (- 40.000 € únicament IAE):		9. 40.000,00 €
Base de tributació / Base de liquidació:		10. 40.750,00 €
11. 40.750,00 €	Tipus de gravamen: <input type="checkbox"/> 10 %	12. 4.075,00 €
13. 0,00 €	Tipus de gravamen: <sup>i</sup> <input type="checkbox"/> 5 %	14. 0,00 €
15. 0,00 €	Tipus de gravamen: <input type="checkbox"/> 0	16. 0,00 €
Quota de tributació:		17. 4.075,00 €
Deduccions i bonificacions a minorar:		18. 2.250,00 €
<small>1. Sobre la base de tributació correspon entre 0 i 50.000€, per als obligats tributaris d'aquest impost que es continuen amb a nous empresaris d'una activitat empresarial o professional i que tinguin uns ingressos inferiors a 100.000 euros, durant els 3 primers anys.</small>		

H5T016A - 30/6/2013

**Formulari 850-A** Declaració simplificada per al règim de determinació directa

Quota de liquidació (no pot ser negativa i com a mínim es conigna l'import zero):	19.	1.825,00 €
Reducció quota (50 % de reducció per al primer any d'aplicació de l'impost):	20.	0,00 €
Pagament a compte: 21.núm: 2012/2123456	22.	700,00 €
Augment per pèrdua de deduccions i bonificacions:	23.	0,00 €
Interessos de demora:	24.	0,00 €
Quota diferencial (+/-):	25.	1.125,00 €

### 5. Càlcul de la quota diferencial en el cas de declaració substitutiva

Quota diferencial de la declaració original:	26,	0,00 €	(25-26):	1.125,00 €
--	-----	--------	----------	------------

## 6. Devolució

27. Import: 0,00 €

---

28. ☐ Xec

---

29. ☐ Transferència: IBAN: AD \_\_\_\_\_  
*Si és diferent del consignat en la declaració censal*

## 7. Ingrés

30. <input type="checkbox"/> Efectiu	31. <input type="checkbox"/> Targeta
32. <input type="checkbox"/> Xec número:	33. Entitat bancària del xec:
34. <input type="checkbox"/> Transferència Núm:	35. Entitat bancària:
36. <input checked="" type="checkbox"/> Domiciliació: IBAN: AD0900040004239825670004 <i>Si és diferent del consignat en la declaració censal</i>	
37. Titular del compte: MARTI MARTIN MARTINEZ	
38. <input type="checkbox"/> Certificat de lliurament de béns núm.:	

**8. Pagament a compte proper exercici (50% de la quota de liquidació)**

☒ Autoritzo el M.I. Govern d'Andorra a liquidar d'ofici el pagament a compte a la domiciliació bancària segons dades d'aquesta declaració, l'últim dia del mes de setembre vinent.

### 9. Declaració, data i signatura

El declarant manifesta que la quota diferencial consignada en aquesta declaració s'ha calculat d'acord amb el que estableixen les disposicions legals que regulen l'impost objecte d'aquesta declaració.

ANDORRA LA VELLA . 14 d'JULIOL dd 2014

Nom i cognoms de la persona que declara: MARTI MARTIN MARTINEZ

\_\_\_\_\_  
 Signatura de la persona que declara

Mark:

## ANNEX I

### Formulari 850-C Compte de pèrdues i guanys simplificat



Govern d'Andorra

Número. **850-C**

#### Compte de pèrdues i guanys Simplificat

##### 1. Identificació

Nom i cognoms o raó social: MARTI MARTIN MARTINEZ

Núm. de Registre Tributari (NRT): F-123456-M

##### 2. Compte de pèrdues i guanys

Ingressos d'explotació	1.	150.000,00 €
Import net de la xifra de negoci	2.	150.000,00 €
Altres ingressos d'explotació	3.	0,00 €
<b>Despeses d'explotació</b>	<b>4.</b>	<b>70.000,00 €</b>
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	5.	0,00 €
Despeses de personal	6.	0,00 €
Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible	7.	25.000,00 €
Altres despeses d'explotació	8.	45.000,00 €
<b>RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ</b>	<b>9.</b>	<b>80.000,00 €</b>
<b>Ingressos i despeses financeres</b>		
Ingressos financers	10.	0,00 €
Despeses financeres	11.	0,00 €
<b>RESULTAT FINANCER</b>	<b>12.</b>	<b>0,00 €</b>
<b>RESULTAT DE LES OPERACIONS</b>	<b>13.</b>	<b>80.000,00 €</b>
<b>Altres ingressos i despeses no recurrents</b>	<b>14.</b>	<b>0,00 €</b>
Altres ingressos no recurrents	15.	0,00 €
Altres despeses no recurrents	16.	0,00 €
<b>RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS</b>	<b>17.</b>	<b>80.000,00 €</b>
<b>Impost sobre beneficis</b>	<b>18.</b>	<b>0,00 €</b>
<b>Resultat de l'exercici</b>	<b>19.</b>	<b>80.000,00 €</b>

H5T016C 21-1-2013

**Formulari 850-D Balanç simplificat**

Govern d'Andorra

Número, **850-D**

### Balanç

## 1. Balanços

Nome i cognome o raíz social: MARTI MARTIN MARTINEZ

Núm. de Registre Tributari (NRT): F-123456-M

## Balancing act

ACTIU NO CORRENT

Immobilität intangible

Immobility is tangible

### Autre immobilisant

1. 70.000,00 €

2. 5.000,00 €

3. \_\_\_\_\_ 65.000,00 €

4. 0.006

### ACTIUU CORRENT

Existências

Crèdits i comptes per cobrar a curt termini

Tiscovaria

### Autres actus contents

11. 100.000,00 €

12. \_\_\_\_\_ 0,00 €

19. 20,000,00 €

14. 80,000.00 €

15. \_\_\_\_\_ 0.006

PASSIU NO CORRENT

Deutes amb entitats de crèdit

Altres després a llarg termini

PASSIV CURRENT

## PASSIU CORRENT

Deutes amb entitats de crèdit

Autres deutes a court termin

Total patrimoniul net i passiv

HST016D 21-1-2013

## ANNEX II

### Formulari 850-B Declaració simplificada per al règim de determinació objectiva



Govern d'Andorra

Número: **850-B**

#### Declaració simplificada per al règim de determinació objectiva

##### 1. Tipus de declaració

☐ IS (Impost sobre Societats)

☒ IAE (Impost sobre la renda d'Activitats Econòmiques)

##### 2. Dades de la persona que declara

Nom i cognoms o raó social: MARTI MARTIN MARTINEZ

Núm. de Registre Tributari (NRT): F-123456-M

Exercici econòmic (dia/mes/any): del 01 / 01 / 2013 al 31 / 12 / 2013

☐ Substitutiva:

Declaració original:

##### 3. Càlcul de l'impost

###### Rendiment net de l'activitat:

Xifra d'ingressos:	1.	0,00 €
- 2 % xifra retribucions administradors:	2.	0,00 €
	3.	0,00 €
Xifra d'ingressos:	4.	150.000,00 €
- 40 % xifra ingressos resta d'activitats:	5.	60.000,00 €
	6.	90.000,00 €
Xifra d'ingressos:	7.	0,00 €
- 80 % xifra ingressos activitats estrictament comercials:	8.	0,00 €
	9.	0,00 €

Suma de resultats extraordinaris i/o adquisicions lucratives afectes a l'activitat: 10. 0,00 €

(-) Compensació de bases de tributació negatives: 11. 0,00 €

☒ Reducció de la base de tributació (- 40.000 € únicament IAE): 12. 40.000,00 €

Base de tributació / Base de liquidació: 13. 50.000,00 €

14. 50.000,00 € Tipus de gravamen: ☐ 10 % 15. 5.000,00 €

16. 0,00 € Tipus de gravamen: ☐ 5 % 17. 0,00 €

18. 0,00 € Tipus de gravamen: ☐ 0 % 19. 0,00 €

Quota de tributació: 20. 5.000,00 €

Deduccions i bonificacions per minorar: 21. 2.250,00 €

H5T016B - 30/05/2013

1. Sobre la base de tributació compresa entre 0 i 50.000€, per als obligats tributaris d'aquest impost que es constitueixin com a nous emprenadors d'una activitat empresarial o professional i que tinguin uns ingressos inferiors a 100.000 euros, durant els 3 primers anys.



**Formulari 850-B** Declaració simplificada per al règim de determinació objectivaL'IMPOST SOBRE LA RENDA DE LES ACTIVITATS ECONÒMIQUES · 33

## ANNEX II

### Formulari 850-C Compte de pèrdues i guanys simplificat



Govern d'Andorra

Número. **850-C**

#### Compte de pèrdues i guanys Simplificat

##### 1. Identificació

Nom i cognoms o raó social: MARTI MARTIN MARTINEZ

Núm. de Registre Tributari (NRT): F-123456-M

##### 2. Compte de pèrdues i guanys

Ingressos d'explotació	1.	150.000,00 €
Import net de la xifra de negoci	2.	150.000,00 €
Altres ingressos d'explotació	3.	0,00 €
<b>Despeses d'explotació</b>	<b>4.</b>	<b>70.000,00 €</b>
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	5.	0,00 €
Despeses de personal	6.	0,00 €
Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible	7.	25.000,00 €
Altres despeses d'explotació	8.	45.000,00 €
<b>RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ</b>	<b>9.</b>	<b>80.000,00 €</b>
<b>Ingressos i despeses financeres</b>		
Ingressos financers	10.	0,00 €
Despeses financeres	11.	0,00 €
<b>RESULTAT FINANCER</b>	<b>12.</b>	<b>0,00 €</b>
<b>RESULTAT DE LES OPERACIONS</b>	<b>13.</b>	<b>80.000,00 €</b>
<b>Altres ingressos i despeses no recurrents</b>	<b>14.</b>	<b>0,00 €</b>
Altres ingressos no recurrents	15.	0,00 €
Altres despeses no recurrents	16.	0,00 €
<b>RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS</b>	<b>17.</b>	<b>80.000,00 €</b>
<b>Impost sobre beneficis</b>	<b>18.</b>	<b>0,00 €</b>
<b>Resultat de l'exercici</b>	<b>19.</b>	<b>80.000,00 €</b>

H5T016C 21-1-2013

ANNEX II
Formulari 850-D Balanç simplificat

Número 850-D

Govern d'Andorra

Balanç Simplificat

Núm. de Registre Tributari (NRT): F-123456-M

Nom i cognoms o raó social: MARTI MARTIN MARTINEZ

1. Balanços

Balanç actiu	Balanç patrimoni net i passiu
ACTIU NO CORRENT	PATRIMONI NET
Immobilitzat intangible	Capital
Immobilitzat tangible	Reserves / Aportacions / Resultats d'exercicis anteriors
Altres immobilitzats	Resultat de l'exercici
	Dividend a comptar
ACTIU CORRENT	PASSIU NO CORRENT
Existències	Deutes amb entitats de crèdit
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	Altres deutes a llarg termini
Tresoreria	PASSIU CORRENT
Altres actius corrents	Deutes amb entitats de crèdit
	Altres deutes a curt termini
Total actiu	Total patrimoni net i passiu

Banca Privada d'Andorra  
Servei d'Estudis  
Av. Carlemany, 119  
AD700 Escaldes-Engordany  
Principat d'Andorra  
s.estudis@bpa.ad  
www.bpa.ad