



CONSELL GENERAL
PRINCIPAT D'ANDORRA

*Grup Parlamentari
Socialdemòcrata*

CONSELL GENERAL	
REGISTRE D'ENTRADA	
Data d'entrada:	7/11/2011
Hora d'entrada:	14h15.
Núm:	1118

A la Sindicatura

Jaume Bartumeu Cassany, conseller general, actuant en aquest acte en qualitat de president del Grup Parlamentari Socialdemòcrata, d'acord amb el que disposen els articles 92 i 93 del Reglament del Consell General, comparec per davant de la Sindicatura i,

DIC

Que per la present, dins el termini establert en l'Edicte del 14 d'octubre de 2011, publicat al Butlletí del Consell General núm. 40/2011, passo a formular al "Projecte de Llei de modificació de la Llei 95/2010, del 29 de desembre de l'impost sobre les societats", les següents:

ESMENES

Primera - De supressió de l'article 1

Es proposa suprimir l'article 1

Motivació

L'article 7 de la Llei de l'impost sobre les societats, del 29 de desembre del 2010 no necessita cap modificació.

Val a dir que el redactat que es proposa per a modificar l'article original és purament formal. En la normativa actual ja queda clar que es considera resident des del moment que es trasllada la residència a Andorra, lògicament segons la normativa mercantil.

Segona - De supressió de l'article 3

Es proposa suprimir l'article 3.

Motivació

L'article 3, que modifica l'article 9.4 i l'article 13 (que introdueix un nou article 24 bis) estableixen un nou règim especial de determinació objectiva de la base de tributació. Aquest nou règim substitueix a la vegada el règim simplificat que es va aprovar en la tramitació del projecte de llei de l'impost sobre les societats. I el mateix succeeix pel que fa a l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques.

Tercera - De modificació de l'article 4

Es proposa suprimir l'article 4.

Motivació

L'article 4, que modifica l'article 12.1 eliminant les llebres b), c), d) i e) referides a determinades condicions de provisions comptables per a què siguin fiscalment deduïbles, sembla destinat a eliminar paràgrafs sencers de la normativa que estan fixats precisament per a evitar comportaments abusius d'elusió fiscal per part dels obligats tributaris.

Val a dir que molts dels apartats que ara es volen eliminar ja figuraven, amb un redactat gairebé idèntic, en el projecte de llei presentat pel Govern d'Albert Pintat l'any 2008.

Quarta - De supressió de l'article 5

Es proposa suprimir l'article 5.

Motivació

L'article 5 modifica l'article 13.2 sobre la deduïbilitat o no de les remuneracions a consellers i administradors. En la llei es va considerar oportú, tenint en compte que no hi ha un impost sobre la renda de les persones físiques, limitar la deduïbilitat d'aquestes retribucions, per evitar que d'aquesta manera es pogués eludir fàcilment l'impost de societats. Per això s'exigeix que les

retribucions cotitzin dins de la Seguretat Social o pels no residents que paguin l'IRNR.

En el projecte de llei actual es planteja que sigui deduïble en la seva totalitat per les societats, i que tingui la consideració de rendiment d'activitat econòmica pel seu perceptor que, per tant, ha de tributar en l'IRAE si és persona física; si és persona jurídica tributa l'IS o si és no resident a l'IRNR, on passa a considerar-se dins la categoria d'altres rendes. D'entrada sembla una opció sorprenent, i cal tenir en compte les següents implicacions:

- Es pot aprofitar per establir una remuneració igual al mínim exempt de l'IRAE de manera que els consellers o administradors no tributen i la societat, en canvi, es pot deduir les seves retribucions. Seria un incentiu a incrementar el nombre de consellers de les societats i a que tots cobressin fins al mínim exempt.
- En tractar-se com a rendiment d'activitat econòmica, els consellers o administradors hauran de declarar a l'IRAE i determinaran la seva base de tributació, on lògicament es podran deduir les despeses que considerin oportunes. Hi podrà haver així un abús important, per exemple, en despeses com dinars o regals, encara que resulta d'aplicació el límit de l'1% per aquest tipus de despeses que preveu l'article 13.1 f) de l'IS. Si s'opta per la nova estimació objectiva, les despeses deduïbles serien el 2% dels ingressos.
- A efectes de la Caixa Andorrana de la Seguretat Social les retribucions no seran considerades rendes del treball i no caldrà cotitzar com a tals, passant a cotitzar com a renda d'una activitat econòmica. Les diferències entre tots dos sistemes també pot tenir conseqüències en els ingressos de la CASS

Cinquena - De modificació de l'article 6

Es proposa modificar l'article 6 amb el següent redactat:

Es modifica l'article 14 de la Llei 95/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre societats, que queda redactat de la manera següent:

1. La determinació de la base de tributació en la modalitat simplificada s'obté mitjançant 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 no corrents a l'activitat.

2. El rendiment net de l'activitat es calcula per la diferència entre els ingressos procedents de l'activitat, computats d'acord amb les regles que estableix l'impost sobre societats, i les despeses següents:

- Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials
- Despeses de personal
 - Sous i salaris

- Càrregues socials
- Lloguers
- Telèfon
- Llum
- Despeses generals: 10% dels ingressos procedents de l'activitat

Dins la xifra d'ingressos procedents de l'activitat no s'inclouen els que procedeixen de les transmissions d'actius no corrents a l'activitat que se sumen al resultat del rendiment net de l'activitat.

3. En el cas que l'obligat tributari desenvolupi diverses activitats, la determinació de la base de tributació en la modalitat simplificada es fa pel conjunt d'activitats.

4. L'obligat tributari que es vulgui acollir a aquest règim ho ha de sol·licitar al ministeri encarregat de les finances abans que finalitzi l'any anterior en què esdevingui efectiu, en els termes que es determinin reglamentàriament. Una vegada hagi escollit el règim, l'obligat tributari s'hi ha de mantenir durant un termini mínim de tres anys i si hi vol renunciar ho ha de comunicar al ministeri encarregat de les finances abans que finalitzi l'any anterior al període en què esdevingui efectiu. En el cas d'entitats de nova creació l'opció d'acolliment a aquest règim s'ha de fer durant el mes següent a l'inici de l'activitat.

5. L'obligat tributari queda exclòs de la modalitat simplificada d'estimació de la base de tributació quan la xifra anual de negoci pel conjunt d'activitats dutes a terme per l'obligat tributari durant el període impositiu supera l'import previst pel règim simplificat de comptabilitat de la Disposició addicional de la Llei 30/2007, del 20 de desembre, de la comptabilitat dels empresaris. L'exclusió es produeix en el període impositiu immediatament posterior.

Motivació

No compartim la voluntat de suprimir l'article 14 de la Llei 95/2010 del 29 de desembre i proposem un redactat que precisa i millora el vigent avui.

Sisena - De supressió de l'article 7

Es proposa suprimir l'article 7.

Setena - De supressió de l'article 8

Es proposa suprimir l'article 8.

Vuitena - De supressió de l'article 9

Es proposa suprimir l'article 9.

Novena - De supressió de l'article 10

Es proposa suprimir l'article 10.

Desena - De supressió de l'article 11

Es proposa suprimir l'article 11.

Onzena - De supressió de l'article 12

Es proposa suprimir l'article 12.

Motivació conjunta de les esmenes sisena a onzena

Es proposa suprimir aquests sis articles del projecte amb la finalitat de mantenir els redactats actuals de la Llei vigent, que el projecte vol retallar o eliminar.

Dotzena - De supressió de l'article 13

Es proposa suprimir l'article 13.

Motivació

El nou article que el projecte vol addicionar per regular el sistema de determinació objectiva –l'article 24 bis– introdueix una manera de calcular la base de la tributació que sembla bastant barroera perquè es pot allunyar molt de la realitat de cada empresa.

En aquest sentit, sembla més raonable mantenir l'actual sistema simplificat – que precisament el projecte que esmenem vol eliminar- perquè estipula unes categories de despeses deduïbles fàcilment controlables i després una categoria genèrica d'altres despeses del 10% de manera que permet apropar-se molt més al resultat real de cada empresa

Tretzena - De supressió de l'article 14

Es proposa suprimir l'article 14.

Motivació

L'article 14 modifica l'article 25 sobre el règim especial de consolidació. En el projecte es proposa un únic article que reguli tot el règim de consolidació de manera que se suprimeixen la resta d'articles que preveu la llei actual. En el fons moltes modificacions són més d'estil, per tant, innecessàries i considerem que el redactat actual amb diferents articles té més sentit i és més clar.

L'article 14.8 és més restrictiu a l'hora de permetre la compensació de bases de tributació negatives prèvies a la creació del grup en comparació a l'article actual 27.2. Ara es poden compensar amb bases positives del grup, però amb la proposta només es podran compensar amb bases positives de la mateixa entitat.

D'altra banda, també s'observen diverses errades derivades bàsicament de fer un "copiar y pegar" entre la normativa actual i la proposada:

- Es parla d'entitat o societat participant (art. 14.2, 14.6, 14.12, etc.) en lloc de societat dominant, però aquesta última terminologia també surt en diversos apartats (ex. 14.4, 14.11, 14.15). A la normativa comptable andorrana es parla de societat dominant, per això surt així en la llei actual. Per tant, té més sentit mantenir la mateixa terminologia.
- A l'article 14.4 es parla d'uns motius d'exclusió "regulats a l'article anterior", perquè s'ha copiat l'actual article 26.5, però ara la referència a l'article anterior és equivocada i hauria de ser a l'apartat 3 de l'article 14.

Així mateix, el redactat de l'article 14.16 c), que de fet coincideix amb el de l'actual normativa, es pot millorar substituint "el dret a la compensació pendent de les deduccions" per "el dret a l'aplicació de les deduccions pendents".

Catorzena - De supressió de l'article 15

Es proposa suprimir l'article 15.

Motivació

- L'article 15 del projecte comporta una nova i greu errada inicial: pretén modificar "l'article 26 de la Llei 95/2010 de 29 de desembre de l'impost sobre societats" quan hem d'entendre que vol modificar l'article 44 d'aquella llei. L'article 26 al qual fa referència tracta de l'aplicació del règim de consolidació fiscal. S'entén doncs que l'article 15 que esmenem substituiria a l'actual article 44 regulant tots dos el tractament de les noves inversions.

Si en la llei actual es preveu un increment dels coeficients d'amortització del 40%, en el projecte l'increment és del 150%. Això significa que els coeficients de l'Annex I, ja de per sí generosos i més elevats del que en realitat haurien de ser segons la vida útil reals dels béns a amortitzar, encara ho seran més. Fins i tot, en elements com l'equip informàtic la totalitat de la inversió es pot amortitzar, i per tant considerar-la com a despesa deduïble el mateix any de la inversió. A més, cal tenir present la introducció d'una deducció a la quota per noves inversions, que després comentem.

- Seria convenient que la normativa digués expressament que la seva deduïbilitat fiscal no queda condicionada a la seva imputació comptable. Això, de fet la normativa actual tampoc ho preveu, però és necessari perquè en altre cas obliga, si es vol deduir l'amortització fiscal màxima permesa, a practicar comptablement una amortització molt més elevada que la corresponent a la vida útil i, per tant, el resultat comptable s'allunya de la imatge fidel de l'empresa.
- Els nous coeficients d'amortització seran d'aplicació a totes les inversions en béns i drets amortitzables adquirits a partir de l'entrada en vigor de la Llei de l'IS. Cal recordar que la llei està en vigor des del 26 de gener de 2011, encara que no s'apliqui. Per tant, aquest tractament més avantatjós s'aplicaria a inversions ja fetes abans de l'aplicació de l'impost.
- Aquest tractament està previst aplicar-ho indefinidament per a tota nova inversió i, per tant, en pocs anys la majoria d'inversions s'amortitzaran d'aquesta manera accelerada. Això pot tenir un cost recaptatori important. Els sistemes d'amortització accelerada o fins i tot lliure s'ofereixen habitualment de manera transitòria, per fomentar, per exemple, la realització d'inversions durant un determinat període, però no per sempre.
- A més, cal tenir present que el Govern també proposa introduir una deducció en la quota per noves inversions del 5% de la inversió. A efectes de valorar el cost en termes recaptatoris, cal pensar que la mateixa inversió podrà gaudir dels dos tractaments especials, amortització i deducció.

Quinzena - De supressió de l'article 16

Es proposa suprimir l'article 16.

Motivació

No s'està d'acord en suprimir els articles 27 al 37 de la Llei 95/2010 de 29 de desembre de l'impost sobre societats.

Setzena - De supressió de l'article 17

Es proposa suprimir l'article 17.

Motivació

L'article 17 que proposem suprimir pretén modificar el règim especial de societats de tinença de valors establert a l'actual article 38 de la llei 95/2010 de 29 de desembre, de l'impost de societats.

En general, amb els canvis el règim es fa més generós perquè s'eliminen requisits com, per exemple, que la societat tingui un capital social mínim; que el percentatge de participació en les societats no residents sigui al menys del tres per cent i que s'hagi tingut la possessió durant al menys un any; o que l'entitat participada hagi estat gravada per un impost de societats estranger. En aquest sentit, cal valorar quina pot ser la reacció dels països de l'entorn andorrà.

D'altra banda, l'apartat 4 regula l'exempció dels beneficis distribuïts amb càrrec a les rendes exemptes que rep el soci quan aquest sigui una societat andorrana. S'elimina la referència a l'exempció quan s'obtenen rendes per la transmissió de participacions en aquestes societats de no residents perquè d'acord amb l'IRNR ja no tribuarien.

Dissetena - De supressió de l'article 18

Es proposa suprimir l'article 18.

Motivació

La modificació de l'article 39 de la llei vigent sembla innecessària.

Divuitena - De supressió de l'article 19

Es proposa suprimir l'article 19.

Motivació

Es vol mantenir el redactat vigent.

Dinovenena - De supressió de l'article 20

Es proposa suprimir l'article 20.

Motivació

No s'accepta la modificació de l'article 43 en la mesura que s'intenta així eliminar les precisions referides a quin impost estranger es pretén deduir.

Vintena - De supressió de l'article 21

Es proposa suprimir l'article 21.

Motivació

L'article 21 del projecte vol substituir l'actual article 44 per dues noves deduccions:

- 3.000 € per lloc de treball creat
- 5% d'inversions noves

Existeixen molts dubtes sobre l'eficàcia de les deduccions. Els llocs de treball igualment s'haurien creat i les inversions realitzat i les deduccions proposades generen complexitat tant per les empreses com per l'administració que ha de vetllar per la seva correcta aplicació i es podrien generar conflictes per diferències en la interpretació de la normativa. A més, les deduccions suposen un menyscapte recaptatori per l'administració pública i, posats a recaptar menys, pot ser més valdria rebaixar el tipus de gravamen general. En tots dos casos no hi ha cap límit sobre l'import de les deduccions que, per tant, poden ser elevats.

Pel que fa a la deducció per creació de llocs de treball proposada no queda clar com es calcula l'increment mitjà de la plantilla. Tots els treballadors computen igual? I si són a temps parcial? I són treballadors en pràctiques? I si alguns estan de baixa per malaltia o per maternitat? L'import de la deducció permet preveure lògicament que les societats intentaran aprofitar-se de interpretació més favorable. A més, no es fa cap esment a que reglamentàriament es regularà com fer el càlcul de la plantilla mitjana.

Vint-i-unena - De supressió de l'article 22

Es proposa suprimir l'article 22.

Vint-i-dosena - De supressió de l'article 23

Es proposa suprimir l'article 23.

Motivació conjunta de les esmenes 21 i 22

Es vol mantenir els articles 45 i 56 de la Llei tal i com foren aprovats el 29 de desembre del 2010.

Vint-i-tresena - De supressió de l'article 24

Es proposa suprimir l'article 24.

Motivació

L'article 24 elimina la disposició transitòria primera i en conseqüència les pèrdues generades abans de l'entrada en vigor de l'impost no es poden compensar amb beneficis futurs. No ens sembla adequat a la situació de moltes empreses amb dificultats.

Vint-i-quatrena - De supressió de l'article 25

Es proposa suprimir l'article 25.

Vint-i-cinquena - De supressió de l'article 26

Es proposa suprimir l'article 26.

Motivació de les esmenes 24 i 25

Per coherència amb les esmenes anteriors.

Vint-i-sisena - De supressió de l'article 27

Es proposa suprimir l'article 27.

Motivació

L'article 27 elimina la derogació de la Taxa sobre el registre d'activitats econòmiques. Aquesta taxa cal pagar-la cada any, no només l'any de la inscripció. No es paga a canvi d'un servei rebut i malgrat que la denominació sigui taxa en realitat estem davant d'un impost. Es podria parlar de doble imposició. A més, l'import de la taxa segurament supera el cost de prestar el servei gravat (la inscripció i la permanència al registre) en contra de la finalitat de les taxes. Per això es vol mantenir la llei vigent.

Vint-i-setena - De modificació de l'article 28

Es proposa modificar l'article 28 amb el redactat següent.

Es modifica la disposició final segona de la Llei 95/2010, del 29 de desembre, que queda redactada de la manera següent:

1. L'apartat 1 de l'article 8 de la Llei 21/2006, del 14 de desembre, de l'impost sobre les plusvàlues i les transmissions patrimonials immobiliàries queda redactat de la forma següent:

“1. 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. Sobre aquesta diferència positiva es practica una reducció del 20%.”.

2. L'apartat 5 de l'article 8 de la Llei 21/2006, del 14 de desembre, de l'impost sobre les plusvàlues i les transmissions patrimonials immobiliàries queda sense contingut.

3. L'article 9 de la Llei 21/2006, del 14 de desembre, de l'impost sobre les plusvàlues i les transmissions patrimonials immobiliàries queda redactat de la forma següent:

“S'estableix un tipus de gravamen únic del 10%.”.

Motivació

No s'accepta la derogació i es proposa eliminar la modificació de l'obligat tributari a l'impost sobre plusvàlues. D'aquesta manera totes les plusvàlues tributen primer allí on correspon –a l'impost sobre les plusvàlues– a un tipus del 10%.

Vint-i-vuitena - De supressió de l'article 29

Es proposa suprimir l'article 29.

Motivació

No es comparteix la voluntat de Govern d'eliminar subreptíciament qüestions vinculades al finançament de la Cambra de Comerç.

En els termes precedents queden formulades les esmenes al *Projecte de Llei de modificació de la Llei 95/2010 de 29 de desembre de l'impost sobre les societats*.

Casa de la Vall, 7 de novembre del 2011

Jaume Bartumeu Cassany
President