

# Impost sobre societats

## Índex

- Llei
- Reglaments
- Jurisprudència
- Comunicats tècnics de tributs
- Consultes vinculants a tributs

## Llei

- Llei 95/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre societats (Text refós per LesLleis.com)
- Llei 17/2017, del 20 d'octubre, de règim fiscal de les operacions de reorganització empresarial (Text refós per LesLleis.com)

## Reglaments

- Reglament, del 29 de desembre del 2023, de l'impost sobre societats
- Derogat: Reglament, del 14 de maig del 2019, de l'impost sobre societats (Text refós per LesLleis.com)
- Derogat: Reglament, del 23 de setembre del 2015, de l'impost sobre societats (Text refós per LesLleis.com)

## Jurisprudència

|            |  |
|------------|--|
| 26/09/2023 | Sentència 47/2023 del TSJA. Funcions de gestió i inspecció. Requisit formal de sol·licitud per aplicar règim transitori. Retroactivitat normes tributàries   |
| 29/11/2022 | Sentència 87-2022 del TSJA. Impost sobre societats. Liquidació relativa a una obra que es va pactar inicialment però que no va arribar a ser executada i no es va percebre cap preu  |
| 20/07/2022 | Sentència 57/2022 del TSJA. Impost sobre societats. Amortització dels immobles en funcionament a la data d'aplicació de la Llei. Necessitat d'acreditar la data i el valor d'adquisició  |
| 28/01/2022 | Sentència 10-2022 del TSJA. Impost sobre societats. Deducció per noves inversions. No és aplicable quan es recupera la titularitat d'un immoble en virtut de la condició resolutòria inscrita en un contracte de compravenda previ |
| 25/11/2021 | Sentència 76/2021 del TSJA. Impost sobre societats. Sanció per aplicació indeguda d'una deducció tributària. Principi de culpabilitat. Error de dret basat en una interpretació raonable de la normativa                           |
| 30/09/2021 | Sentència 65-2021 del TSJA. Impost sobre societats. Deducció per noves inversions. No és aplicable quan es recupera la titularitat d'un immoble en virtut de la condició resolutòria inscrita en un contracte de compravenda previ |
| 18/03/2021 | Sentència 28-2021 del TSJA. Impost sobre Societats. No deducció de la remuneració a favor de l'administrador únic de la Societat.  |
| 19/02/2021 | Sentència 17-2021 del TSJA. Impost General Indirecte. Impost sobre Societats. Disposició Transitòria Segona de la Llei 95/2010.  |
| 27/01/2021 | Sentència 14-2021 del TSJA. Impost sobre Societats. Despesa no acreditada documentalment. Preus de Transferència.  |
| 27/01/2021 | Sentència 13-2021 del TSJA. Impost sobre Societats. Despesa no acreditada documentalment. Preus de Transferència.  |

|            |   |
|------------|---|
| 18/12/2020 | Sentència 45-2020 del TSJA. Impost sobre la Renda de les Activitats Econòmiques. Adquisició béns immobles <i>mortis causa</i> . Competències de la Comissió Tècnica Tributària. Disposició Transitòria Segona de la Llei 95/2010. |
| 24/09/2020 | Sentència 23-2020 del TSJA. Impost sobre Societats. Transitòria Segona de la 95/2010  |
| 21/02/2020 | Sentència 2-2020 del TSJA. Impost sobre la Renda de les Activitats Econòmiques. Adquisició béns immobles <i>mortis causa</i> . Competències de la Comissió Tècnica Tributària. Disposició Transitòria Segona de la Llei 95/2010   |
| 24/10/2019 | Sentència 98-2019 del TSJA. Impost sobre Societats. Caducitat del procediment d'inspecció. Motivació dels actes administratius. Disposició Transitòria Segona de la Llei 95/2010.   |
| 21/02/2019 | Sentència 10-2019 del TSJA. Impost sobre Societats. Remuneració de l'òrgan d'administració. Sanció lleu.  |
| 19/10/2018 | Sentència 91-2018 del TSJA. Impost sobre societats. Deducció per a la creació de llocs de treball. Interpretació de l'article 44 de la Llei de l'impost sobre societats. Delimitació del concepte "plantilla fixa anyal"          |
| 19/10/2018 | Sentència 93-2018 del TSJA. Impost sobre Societats. Remuneració de l'òrgan d'administració i la seva deducció en l'impost sobre societats. Interpretació de l'article 13 de la Llei de l'Impost sobre Societats                   |
| 04/06/2018 | Sentència 40-2018 del TSJA. Impost sobre Societats. Remuneració de l'òrgan d'administració i la seva deducció en l'impost sobre societats. Interpretació de l'article 13 de la Llei de l'Impost sobre Societats                   |
| 18/05/2018 | Sentència 41-2018 del TSJA. Impost sobre Societats. Remuneració de l'òrgan d'administració i la seva deducció en l'impost sobre societats. Interpretació de l'article 13 de la Llei de l'Impost sobre Societats                   |

## Comunicats tècnics de tributs

|            |   |
|------------|---|
| 03/07/2017 | Criteris per a la deduïbilitat en les despeses dels vehicles automòbils i la repercussió de l'impost general indirecte en la seva venda   |
| 22/12/2015 | Règim especial de societats que realitzen explotació internacional d'intangibles o intervenen en el comerç internacional, i al règim especial de societats de gestió i inversió financera intragrup |
| 23/09/2013 | Pagament a compte de l'impost sobre societats si no hi ha quota de liquidació de l'exercici immediatament anterior  |
| 23/09/2013 | Pagament a compte de l'impost sobre societats i de l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques en el cas que la quota de liquidació de l'exercici anterior sigui igual a zero             |

## Consultes vinculants a tributs

|            |   |
|------------|---|
| 14/02/2024 | Aplicació del mètode per a l'eliminació de la doble imposició internacional   |
| 18/12/2023 | Deducció de les pèrdues per deterioració dels crèdits derivades de les possibles insolvències dels deutors  |
| 22/09/2023 | Implicacions tributàries derivades del trasllat de la residència fiscal d'una societat andorrana  |
| 06/03/2023 | Reversió del deteriorament dels valors representatius de la participació en el capital de societats comptabilitzat amb anterioritat a l'aplicació de l'impost sobre societats |
| 06/03/2023 | Tributació de la renúncia a un llegat determinat, seguida d'altres operacions concatenades.   |

|            |   |
|------------|---|
| 20/12/2022 | Obligacions tributàries derivades d'una fusió per absorció i sobre l'aplicació del règim especial de consolidació tributària  |
| 04/08/2022 | Deducció de la quota de tributació per a noves inversions fetes a Andorra d'actius fixos afectes a l'activitat empresarial  |
| 04/08/2022 | Deducció de la quota de tributació per a noves inversions fetes a Andorra d'actius fixos afectes a l'activitat empresarial  |
| 04/08/2022 | Venda d'entrades en línia d'esdeveniments esportius, culturals i musicals que s'efectuen a l'estranger  |
| 13/06/2022 | Tributació de les rendes percebudes per una associació sense ànim de lucre a efectes de l'impost sobre societats i en referència amb la consideració d'empresària i el tipus de gravamen aplicable a l'efecte de l'impost general indirecte |
| 16/05/2022 | Guany procedent de la transmissió de les participacions d'una societat espanyola  |
| 28/04/2022 | Càlcul del quocient per determinar la reducció de la base de tributació del règim especial d'explotació de determinats actius intangibles   |
| 28/04/2022 | Plusvàlues latents derivades de la tinença de participacions en organismes d'inversió col·lectiva que formen part del resultat per aplicació de la normativa comptable  |
| 28/04/2022 | Càlcul del quocient per determinar la reducció de la base de tributació del règim especial d'explotació de determinats actius intangibles   |
| 28/04/2022 | Càlcul del quocient per determinar la reducció de la base de tributació del règim especial d'explotació de determinats actius intangibles   |
| 23/12/2021 | Plusvàlues latents derivades de la tinença d'accions o participacions en societats que formen part del resultat per aplicació de la normativa comptable   |
| 26/10/2021 | Obligacions tributàries derivades d'una fusió per absorció i sobre els requisits formals per aplicar determinades deduccions  |
| 10/09/2021 | Deducció de la quota de tributació per a noves inversions fetes a Andorra d'actius fixos afectes a l'activitat empresarial  |
| 10/09/2021 | Implicacions tributàries derivades del trasllat de la residència fiscal d'una societat andorrana  |
| 09/09/2021 | Deducció de la quota de tributació per a noves inversions fetes a Andorra d'actius fixos afectes a l'activitat empresarial  |
| 09/09/2021 | Deducció de la quota de tributació per a noves inversions fetes a Andorra d'actius fixos afectes a l'activitat empresarial  |
| 09/09/2021 | Deducció de la quota de tributació per a noves inversions fetes a Andorra d'actius fixos afectes a l'activitat empresarial  |
| 16/06/2021 | Aplicació del mètode per a l'eliminació de la doble imposició internacional   |
| 09/06/2021 | Despesa deduïble en concepte d'amortització d'un bé immoble arrendat a un dels socis  |
| 02/02/2021 | Deduïbilitat de la despesa derivada d'un acord judicial   |
| 15/06/2020 | Tributació dels dividendes distribuïts que procedeixen de resultats generats amb anterioritat a la data d'adquisició de la participació que ha donat dret al dividend   |

|            |  |
|------------|--|
| 15/06/2020 | Aplicació del règim fiscal de consolidació   |
| 15/06/2020 | Deduïbilitat de les despeses derivades de la contractació de publicitat efectuada mitjançant plataformes digitals  |
| 07/05/2020 | Consideració d'aportació no dinerària i bescanvi de valors als efectes del règim fiscal de les operacions de reestructuració empresarial   |
| 05/03/2020 | Qualificació, als efectes de l'impost sobre la renda de les persones físiques, de les rendes que perceben els socis administradors, sobre la consideració de despesa deduïble per determinar la base de tributació de l'impost de societats i en relació amb la consideració d'empresari als efectes de l'impost general indirecte |
| 30/01/2020 | Tractament fiscal d'un abonament contra reserves derivat de la correcció d'un error comptable i sobre la despesa deduïble en concepte d'amortització   |
| 27/01/2020 | Deduïbilitat de les despeses derivades de les relacions públiques amb els clients o proveïdors, dels usos i costums respecte al personal de l'empresa i de la promoció per la venda de béns o la prestació de serveis  |
| 16/12/2019 | Aportació no dinerària i escissió als efectes del règim fiscal de les operacions de reestructuració empresarial  |
| 03/10/2019 | Aplicació del règim especial d'explotació de determinats actius intangibles  |
| 05/09/2019 | Condonació de deutes entre societats integrants d'un mateix grup   |
| 03/09/2019 | Consideració d'obligat tributari d'un determinat fons de pensions  |
| 02/09/2019 | Deducció de despesa d'amortització d'un immoble i sobre l'aplicació de la deducció a la quota de tributació per noves inversions fetes a Andorra d'actius fixos afectes a l'activitat empresarial  |
| 19/08/2019 | Aplicació del règim especial de societats de tinença de participacions en societats  |
| 20/06/2019 | Consideració de bescanvi de valors als efectes del règim fiscal de les operacions de reestructuració empresarial   |
| 08/04/2019 | Consideració de rendiments de treball en espècie i sobre la possibilitat de considerar aquests rendiments com a despesa deduïble per a l'entitat pagadora  |
| 01/04/2019 | Consideració del rendiment derivat d'un determinat producte financer i sobre la possibilitat de considerar aquest rendiment com a despesa deduïble per a l'entitat pagadora  |
| 20/02/2019 | Consideració de fusió als efectes del règim fiscal de les operacions de reestructuració empresarial  |
| 15/02/2019 | Qualificació als efectes de l'IRPF de les rendes que perceben els socis administradors i sobre la consideració de despesa deduïble per determinar la base de tributació de l'impost de societats   |
| 30/01/2019 | Aplicació del règim especial de societats que realitzen explotació internacional d'intangibles o intervenen en el comerç internacional i sobre l'aplicació del règim especial d'explotació de determinats actius intangibles   |
| 30/11/2018 | Aplicació del règim especial de societats de tinença de participacions en societats  |
| 16/11/2018 | Ajustaments fiscals que es puguin derivar de la primera aplicació de les normes internacionals d'informació financera  |
| 20/07/2018 | Consideració d'aportació no dinerària i fusió als efectes del règim fiscal de les operacions de reestructuració empresarial  |
| 20/07/2018 | Pèrdues per deteriorament derivades de les possibles insolvències de persones o entitats vinculades  |

|            |   |
|------------|---|
| 20/07/2018 | Tributació als efectes de l'impost general indirecte de les donacions, dividendes en espècie i la devolució d'actius. Consideració d'aportació no dinerària, fusió i devolució d'actius als efectes del règim fiscal de les operacions de reestructuració empresarial   |
| 20/07/2018 | Ajustaments fiscals que es puguin derivar de l'adaptació de la comptabilitat a les Normes internacionals de comptabilitat   |
| 20/07/2018 | Residència fiscal d'una societat constituïda a l'estranger. Així mateix, la consulta també fa referència als requisits per aplicar l'exempció per evitar la doble imposició econòmica sobre dividendes  |
| 20/07/2018 | Consideració d'aportació no dinerària als efectes del règim fiscal de les operacions de reestructuració empresarial   |
| 04/06/2018 | Ajustaments fiscals que es puguin derivar de l'adaptació de la comptabilitat a les Normes internacionals d'informació financera i a la deducció de la quota de tributació per noves inversions  |
| 04/06/2018 | Consideració dels motius econòmics vàlids per a l'aplicació del règim fiscal de les operacions de reorganització empresarial  |
| 24/05/2018 | Aplicació del règim especial de societats de tinença de participacions en societats estrangeres   |
| 24/05/2018 | Ajustaments fiscals que es puguin derivar de l'adaptació de la comptabilitat a les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic   |
| 13/03/2018 | Tributació de diverses operacions de reestructuració empresarial  |
| 13/03/2018 | Deducció de les cotitzacions de la CASS dels administradors satisfetes per la societat a l'efecte de determinar la base de tributació de l'impost sobre societats i la possibilitat de considerar-les com a rendes d'activitats econòmiques per l'administrador als efectes de l'impost sobre la renda de les persones físiques   |
| 06/03/2018 | IS (deducció de despeses d'arrendament d'un immoble, deducció de despeses de manteniment, deducció sobre la quota per a noves inversions i tractament dels ingressos del subarrendament), IGI (deducció de les quotes suportades per l'arrendament, deducció de les quotes suportades per millora i reparació i tipus de gravamen en el subarrendament) i IRPF (renda en espècie en el subarrendament als empleats) |
| 13/12/2017 | Consideració de fusió als efectes del règim fiscal de les operacions de reestructuració empresarial   |
| 13/12/2017 | Valoració dels elements patrimonials d'una societat que trasllada la seva residència fiscal a Andorra i sobre la possibilitat de compensar bases de tributació negatives que no deriven de l'impost sobre societats andorrà. Així mateix, la consulta fa referència a la tributació del soci d'aquesta societat per IRPF  |
| 13/12/2017 | Deduïbilitat d'una donació efectuada per una societat andorrana a una fundació  |
| 13/12/2017 | Tributació de l'adjudicació d'un actiu sobrevingut procedent d'una societat extingida   |
| 04/10/2017 | Depreciació efectiva dels elements de l'immobilitzat  |
| 27/07/2017 | Tributació d'una comissió derivada de la intermediació en la venda d'un immoble situat a l'estranger  |
| 18/05/2017 | Aplicació del règim especial de societats de tinença de participacions en societats estrangeres, establert en l'article 38 de la Llei 95/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre societats, i amb l'aplicació de l'eliminació de la doble imposició internacional de l'article 20 de la Llei 95/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre societats   |
| 15/05/2017 | Aplicació del règim especial de societats de tinença de participacions en societats estrangeres, establert en l'article 38 de la Llei 95/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre societats  |
| 03/05/2017 | Aplicació del règim especial de societats de tinença de participacions en societats estrangeres, establert en l'article 38 de la Llei 95/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre societats  |

|            |   |
|------------|---|
| 24/04/2017 | Residència fiscal d'una societat constituïda a l'estranger  |
| 22/03/2017 | Residencia fiscal d'una societat constituïda a l'estranger amb direcció efectiva en territori andorrà   |
| 23/08/2016 | Pèrdua derivada de la condonació d'un deute   |
| 24/05/2016 | Aplicació del Règim especial de societats que realitzen explotació internacional d'intangibles o intervenen en el comerç internacional  |
| 24/05/2016 | Imputació temporal als efectes de l'impost sobre la renda de les persones físiques de diverses rendes del treball, a l'obligació de retenir per part de l'entitat pagadora de les mateixes i a la deduïbilitat als efectes de l'impost sobre societats de les despeses derivades de les rendes del treball satisfetes per l'entitat pagadora  |
| 02/05/2016 | Deduïbilitat als efectes de l'impost sobre societats de les quantitats satisfetes per una societat a un treballador per compte propi i a la consideració als efectes de l'impost sobre la renda de les persones físiques de les quantitats percebudes pel treballador per compte propi en qüestió   |
| 02/05/2016 | Deducció sobre la quota de tributació per noves inversions establerta a l'article 44 de la Llei 95/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre societats  |
| 26/04/2016 | Aplicació del Règim especial de societats de tinença de participacions en societats estrangeres   |
| 17/03/2016 | Importacions sota el règim suspensiu de dipòsit duaner i que es vol acollir al Règim especial de societats que realitzen explotació internacional d'intangibles o intervenen en el comerç internacional   |
| 16/03/2016 | Societat andorrana que vol realitzar l'activitat de gestió i explotació de drets d'imatge de corredors professionals i es vol acollir al Règim especial de societats que realitzen explotació internacional d'intangibles o intervenen en el comerç internacional   |
| 16/03/2016 | Deduccions a la quota de tributació pendents d'aplicació de l'impost sobre la renda de les persones físiques i a la possibilitat de transferir els drets de deducció en qüestió a una persona jurídica  |
| 26/02/2016 | Transmissió d'un bé immoble revalorat comptablement abans de l'entrada en aplicació de l'impost sobre societats   |
| 29/01/2016 | Amortització fiscal de les inversions efectuades en un local arrendat   |
| 21/01/2016 | Tributació d'una transmissió realitzada per una societat andorrana d'un bé immoble arrelat a l'estranger  |
| 07/01/2016 | Amortització fiscal de les inversions efectuades en un despatx arrendat   |
| 07/12/2015 | Rendes obtingudes per una societat andorrana gravades per un impost estranger i a la deducció de la quota de tributació per evitar la doble imposició internacional   |
| 07/12/2015 | Aplicació del Règim especial de societats de tinença de participacions en societats estrangeres   |
| 28/10/2015 | Consideració com a dividendes les rendes derivades del reemborsament d'un impost efectuat a favor d'una societat andorrana i a la possibilitat d'aplicar a les rendes en qüestió el Règim especial de societats de tinença de participacions en societats estrangeres i l'eliminació de la doble imposició econòmica internacional sobre participacions en beneficis d'altres entitats a través del mètode d'exempció |
| 14/09/2015 | Compatibilitat del Règim especial de societats de gestió i inversió financera intragrup i del Règim especial de societats de tinença de participacions en societats estrangeres   |
| 17/08/2015 | Valoració dels béns i drets incorporats en el patrimoni d'una entitat regulada comptablement per la Llei 30/2007 del 20 de desembre, de la comptabilitat dels empresaris i procedents inicialment d'una entitat regulada pel Decret 27-1-99 del 10 de febrer del Pla General de Comptabilitat Publica   |
| 29/07/2015 | Atribució del resultat derivat de la transmissió d'un bé immoble  |

|            |  |
|------------|--|
| 21/07/2015 | Usdefruit d'un bé immoble i a la deducció de les despeses comptabilitzades en concepte d'amortització del bé immoble en qüestió  |
| 14/07/2015 | Deduïbilitat de la despesa dels interessos dels préstecs participatius a la base de tributació de l'impost sobre societats, a la subjecció dels préstecs participatius a l'impost general indirecte i a la subjecció dels interessos a l'impost sobre la renda dels no residents fiscals |
| 29/06/2015 | Percentatge de despeses deduïbles per determinar la base de tributació mitjançant el Règim especial de determinació objectiva per les entitats que tenen com objecte social la compra venda de base de dades   |
| 09/06/2015 | Subjecció a l'IRPF en les donacions de diners entre familiars amb una relació de consanguinitat de fins al tercer grau. Possibilitat d'aplicar-se la deducció del 5% per noves inversions en les aportacions de béns immobles a una societat patrimonial                                 |
| 29/05/2015 | Consideració com a ingrés a efectes fiscals de la reversió d'una provisió comptabilitzada amb anterioritat a l'entrada en aplicació de l'impost sobre societats  |