

# Llei 21/2014, del 16 d'octubre, de bases de l'ordenament tributari (Text refós per LesLleis.com)

## Índex

[Mostra/Amaga]

- Exposició de motius
- Títol I. Disposicions generals
  - Capítol primer. De la naturalesa, el concepte i els principis generals
    - Article 1. *Naturalesa i abast*
    - Article 2. *Concepte, fins i classes de tributs*
    - Article 3. *Principis de l'ordenació i aplicació del sistema tributari*
    - Article 4. *Potestat tributària*
    - Article 5. *Actes impugnables*

Atès que el Consell General en la seva sessió del dia 16 d'octubre del 2014 ha aprovat la següent:

Llei 21/2014, del 16 d'octubre, de bases de l'ordenament tributari

## Índex

Exposició de motius  
Títol I. Disposicions generals  
Capítol primer. De la naturalesa, el concepte i els principis generals  
Article 1. Naturalesa i abast  
Article 2. Concepte, fins i classes de tributs  
Article 3. Principis de l'ordenació i aplicació del sistema tributari  
Article 4. Potestat tributària  
Article 5. Actes impugnables  
Capítol segon. De les normes tributàries  
Secció primera. Sistema normatiu  
Article 6. Fonts de l'ordenament  
Article 7. Reserva de llei  
Article 8. Identificació i derogació expressa de les normes tributàries  
Secció segona. Àmbit d'aplicació de les normes tributàries  
Article 9. Àmbit temporal  
Article 10. Àmbit territorial  
Secció tercera. Interpretació i qualificació de les normes  
Article 11. Interpretació de les normes  
Article 12. Qualificació de les normes tributàries  
Article 13. Abús de les normes tributàries  
Títol II. El règim tributari  
Capítol primer. De la naturalesa de l'obligació tributària  
Secció primera. Principis de l'obligació tributària  
Article 14. La relació jurídica tributària  
Article 15. No disponibilitat del crèdit tributari  
Secció segona. Obligació tributària principal  
Article 16. Definició  
Article 17. Fet generador  
Article 18. Meritació i exigibilitat  
Article 19. Beneficis fiscals, deduccions, bonificacions i exempcions  
Secció tercera. Obligació tributària de realitzar pagaments a compte  
Article 20. Obligació tributària de realitzar pagaments a compte  
Secció quarta. Obligacions entre particulars resultants del tribut  
Article 21. Obligacions entre particulars resultants del tribut  
Secció cinquena. Obligacions tributàries accessòries  
Article 22. Obligacions tributàries accessòries  
Article 23. Interès moratori  
Article 24. Recàrrecs per presentació extemporània de la declaració o autoliquidació  
Article 25. Recàrrecs del període executiu  
Secció sisena. Obligacions tributàries formals  
Article 26. Obligacions tributàries formals  
Secció setena. Drets, garanties i obligacions  
Article 27. Drets i garanties de l'obligat tributari

Article 28. Obligacions i drets de l'Administració  
Article 29. Devolucions a què té dret l'obligat tributari  
Article 30. Devolucions d'ingressos indeguts  
Capítol segon. Dels obligats tributaris  
Secció primera. Subjectes d'obligacions tributàries  
Article 31. Classes d'obligats tributaris  
Article 32. Successors dels obligats tributaris  
Article 33. Responsabilitat tributària  
Article 34. Responsables solidaris  
Article 35. Responsables subsidiaris  
Article 36. Transmissió de negocis amb deutes tributaris pendents  
Article 37. Adquirents de béns afectats per llei al compliment de deutes tributaris  
Secció segona. Capacitat d'obrar i representació  
Article 38. Capacitat d'obrar i representació  
Article 39. Domicili a efectes tributaris  
Capítol tercer. Dels elements de l'obligació tributària principal i de l'obligació tributària de realitzar pagaments a compte  
Secció primera. Base de tributació: mètodes de tributació  
Article 40. Base de tributació  
Article 41. Sistema de determinació directa  
Article 42. Sistema de determinació objectiva  
Article 43. Sistema d'estimació indirecta  
Secció segona. Altres elements de l'obligació tributària  
Article 44. Base de liquidació  
Article 45. Tipus de gravamen  
Article 46. Quota de tributació i de liquidació  
Capítol quart. Del deute tributari  
Secció primera. Disposicions generals  
Article 47. Contingut del deute tributari  
Article 48. Extinció del deute tributari  
Secció segona. Pagament  
Article 49. Modalitats de pagament  
Article 50. Subjectes legitimats per percebre i realitzar el pagament  
Article 51. Temps de pagament  
Article 52. Imputació de pagaments  
Article 53. Ajornament i fraccionament del pagament  
Secció tercera. Prescripció  
Article 54. Terminis i còmput de prescripció  
Article 55. Interrupció de la prescripció  
Article 56. Efectes de la prescripció  
Secció quarta. Altres vies d'extinció del deute tributari i sancions  
Article 57. Compensació  
Article 58. Condonació  
Article 59. Insolvència provada de l'obligat tributari  
Secció cinquena. Garanties  
Article 60. Tipus de garanties  
Article 61. Garanties en l'ajornament i el fraccionament  
Article 62. Mesures cautelars de caràcter provisional  
Títol III. Aplicació dels tributs  
Capítol primer. Dels principis generals de l'aplicació dels tributs  
Secció primera. Principis generals  
Article 63. Àmbit d'aplicació i competència  
Secció segona. Informació i consultes tributàries  
Article 64. Deure d'informació i assistència als obligats tributaris  
Article 65. Consultes tributàries escrites  
Secció tercera. Acords de valoració  
Article 66. Acords previs de valoració  
Article 67. Acords especials  
Secció quarta. Col·laboració social en l'aplicació dels tributs  
Article 68. Obligacions d'informació  
Article 69. Autoritats sotmeses al deure d'informar i col·laborar  
Capítol segon. De les normes sobre actuacions i procediments tributaris  
Secció primera. Principis i aspectes generals  
Article 70. Notificacions tributàries  
Article 71. Obligació de resoldre temporàniament i efectes de la falta de resolució expressa  
Article 72. Entrada al domicili  
Article 73. Denúncia pública

Secció segona. Fases del procediment tributari  
Article 74. Inici  
Article 75. Desenvolupament  
Article 76. Acabament i obligació de resoldre  
Secció tercera. Prova  
Article 77. Principis generals de la prova  
Article 78. Presumpcions en matèria tributària  
Capítol tercer. Del procediment de gestió tributària  
Secció primera. Funcions de gestió tributària  
Article 79. Funcions de gestió  
Secció segona. Aspectes generals de la gestió  
Article 80. Declaració tributària  
Article 81. Autoliquidació  
Article 82. Rectificació i substitució de declaracions i autoliquidacions  
Article 83. Liquidació tributària  
Secció tercera. Procediments de gestió tributària  
Article 84. Procediment de devolució derivat d'autoliquidacions, sol·licituds o declaracions  
Article 85. Procediment de comprovació de valors  
Article 86. Procediment de taxació pericial contradictòria  
Article 87. Procediment de comprovació de gestió  
Capítol quart. Del procediment d'inspecció tributària  
Secció primera. Aspectes generals del procediment d'inspecció  
Article 88. Funcions de la inspecció  
Article 89. Facultats dels òrgans d'inspecció tributària  
Article 90. Documentació de les actuacions d'inspecció  
Secció segona. Inici i desenvolupament del procediment d'inspecció  
Article 91. Inici del procediment d'inspecció  
Article 92. Abast de les actuacions d'inspecció  
Article 93. Termini de comprovació de la inspecció  
Article 94. Lloc i horari de les actuacions d'inspecció  
Article 95. Mesures cautelars en el procediment d'inspecció  
Article 96. Regularització voluntària durant la comprovació  
Secció tercera. Acabament del procediment d'inspecció  
Article 97. Acabament del procediment d'inspecció  
Article 98. Tràmit d'audiència  
Article 99. Acta de conformitat  
Article 100. Acta de disconformitat  
Capítol cinquè. Del procediment de recaptació  
Secció primera. Aspectes generals del procediment de recaptació  
Article 101. Funcions de recaptació  
Article 102. La recaptació tributària  
Article 103. Recaptació en període executiu  
Article 104. Facultats de la recaptació  
Secció segona. Procediment de constrenyiment  
Article 105. Naturalesa del procediment de constrenyiment  
Article 106. Suspensió del procediment de constrenyiment  
Article 107. Desenvolupament del procediment de constrenyiment  
Article 108. Determinació dels béns i drets que s'embarguen i execució de garanties  
Article 109. Procediment d'embargament  
Article 110. Oposició a l'acord d'embargament  
Article 111. Nomenament d'un administrador en l'embargament  
Article 112. Embargament de béns o drets en entitats de crèdit o dipòsit  
Article 113. Alienació dels béns embargats  
Article 114. Acabament del procediment de constrenyiment  
Secció tercera. Procediment contra responsables i successors  
Article 115. Declaració de responsabilitat  
Article 116. Procediment de derivació de responsabilitat  
Article 117. Procediment de recaptació davant els successors  
Títol IV. Potestat sancionadora  
Capítol primer. Dels principis de la potestat sancionadora  
Secció primera. Principis rectors de la potestat sancionadora  
Article 118. Potestat sancionadora de l'Administració  
Article 119. Principi de presumpció de bona fe de l'obligat tributari  
Article 120. Principi de responsabilitat en les infraccions tributàries  
Article 121. Principi de no-concurrència de les sancions tributàries  
Secció segona. Naturalesa de la responsabilitat tributària

Article 122. Subjectes de les infraccions tributàries  
Article 123. Extinció de la responsabilitat de les infraccions tributàries  
Article 124. Extinció de les sancions tributàries  
Capítol segon. Concepte i modalitats d'infraccions i sancions tributàries  
Article 125. Concepte i modalitats d'infracció tributària  
Article 126. Modalitats de sanció tributària  
Article 127. Infraccions simples  
Article 128. Quantificació de les sancions en els supòsits d'infraccions simples  
Article 129. Infraccions de defraudació  
Article 130. Qualificació de les infraccions de defraudació  
Article 131. Quantificació de les sancions en els supòsits d'infraccions de defraudació  
Article 132. Reducció de les sancions  
Capítol tercer. Òrgans competents per imposar sancions  
Article 133. Òrgans competents per imposar sancions  
Capítol quart. Del procediment sancionador  
Article 134. Regulació de l'expedient sancionador en matèria tributària  
Article 135. Procediment sancionador  
Títol V. Vies d'impugnació  
Capítol primer. Dels principis rectors  
Article 136. Els procediments de revisió  
Article 137. Requisits  
Capítol segon. Comissió Tècnica Tributària  
Article 138. Composició  
Article 139. Funcionament  
Article 140. Competències  
Capítol tercer. Del recurs en via administrativa  
Article 141. Del recurs en via administrativa  
Article 142. Resolució dels recursos  
Capítol quart. Dels procediments especials de revisió  
Article 143. Procediments especials  
Article 144. Procediment de rectificació d'errors  
Article 145. Procediment de devolució d'ingressos indeguts  
Article 146. Procediment de revocació  
Capítol cinquè. Recurs davant la jurisdicció administrativa  
Article 147. Recurs en via jurisdiccional  
Disposició addicional primera. Remissions normatives  
Disposició addicional segona. Desenvolupament reglamentari  
Disposició transitòria primera. Modalitats de pagament  
Disposició transitòria segona. Recàrrecs per pagament extemporani del deute, recàrrecs del període executiu i interès moratori  
Disposició transitòria tercera. Procediments tributaris  
Disposició transitòria quarta. Infraccions i sancions tributàries  
Disposició derogatòria  
Disposició final primera. Habilitació normativa  
Disposició final segona. Desplegament normatiu d'actuacions i procediments per mitjans electrònics, informàtics i telemàtics i relatius a mitjans d'autenticació  
Disposició final tercera. Articles qualificats  
Disposició final quarta. Creació d'una Agència Tributària única  
Disposició final cinquena. Entrada en vigor

## Exposició de motius

La Llei de bases de l'ordenament tributari aprovada el 19 de desembre de 1996 va configurar un marc "bàsic" de referència en la matèria i ha permès consolidar els principis de justícia, legalitat i reserva de llei, generalitat i distribució equitativa de la càrrega tributària establerts en la Constitució. La referida llei va unificar els criteris aplicables a totes les figures impositives existents i sobretot va permetre establir els fonaments de les relacions entre l'Administració i els contribuents.

En la recerca dels recursos necessaris per fer front a les necessitats financeres del Principat, el gravamen del consum i de la prestació de serveis ha resultat clau per a la consolidació de l'estructura impositiva indirecta, unificats a hores d'ara en un únic impost general indirecte (IGI).

El Principat està vivint una gran reforma fiscal amb l'aparició de noves figures de caràcter directe i naturalesa personal, quina existència resulta imprescindible en l'actual escenari de globalització econòmica i on Andorra cerca el seu espai, amb una clara voluntat de transmetre confiança i transparència.

Així, en el camí de l'apropament del marc tributari andorrà als contribuents actuals i futurs, a la vegada que als ordenaments de l'entorn, la

present norma té per objectiu consolidar les garanties dels administrats però també ve a reforçar els mitjans i mecanismes que han de permetre a l'Administració tributària optimitzar l'eficàcia en la recaptació de tots els impostos.

Aquesta Llei constitueix l'anunci d'un canvi profund de l'Administració tributària andorrana que ha d'anar acompanyat d'altres lleis amb l'objectiu d'adaptar i unificar les unitats administratives del Govern que s'han dedicat fins avui a la gestió i recaptació d'impostos de diferent naturalesa, com la duanera.

Així, aquesta Llei dedica una secció del títol I a determinar com han de ser interpretades les normes en aquesta matèria i introdueix entre altres, el concepte de l'abús de les normes tributàries.

El títol II es dedica al règim tributari, des del naixement del deute i fins a la seva extinció. Escau destacar l'aparició de tipus de recàrrecs diferents i el naixement de l'interès moratori. En aquest títol s'hi estableixen les obligacions i els deutes de l'Administració, junt amb un desenvolupament més ampli dels drets i garanties de l'obligat tributari. Igualment és rellevant destacar que s'hi precisen les responsabilitats dels obligats tributaris incloent per exemple, la responsabilitat subsidiària dels administradors que hagin cessat en els seus càrrecs. De la mateixa manera, la llei també preveu en quina circumstància poden ser declarades responsables subsidiàries aquelles persones que succeeixin en la titularitat o en l'exercici d'activitats econòmiques, per les obligacions tributàries del titular anterior derivades del seu exercici.

La llei també preveu la signatura de convenis de col·laboració amb les entitats bancàries del Principat, amb la finalitat de facilitar la realització de pagament de les obligacions tributàries. Força és de constatar però, que fins a la formalització d'aquests convenis, s'admetrà el pagament efectuat en qualsevol de les entitats bancàries del país, d'acord amb allò que preveu la disposició transitòria primera.

El còmput de la prescripció i les causes de la seva interrupció també canvien notablement en matèria tributària amb l'aprovació d'aquesta llei.

Apareix en aquest títol igualment la possibilitat per l'Administració de decidir d'ofici realitzar una compensació dels deutes tributaris amb crèdits existents de qualsevol naturalesa, en aquelles condicions que determini el futur desplegament reglamentari. D'aquesta manera la compensació ja no haurà de ser aplicada únicament prèvia sol·licitud de l'obligat tributari.

Finalment, resulta igual d'interessant destacar que en aquest títol II la llei aprofita per establir les mesures cautelars de caràcter provisional, que poden ser adoptades per tal d'assegurar el cobrament d'obligacions tributàries i entre les quals s'hi troba la retenció del pagament de devolucions tributàries.

Del títol III que regula el procediment de recaptació i de gestió tributària se'n pot destacar la importància que s'atorga als deutes que recauen sobre l'Administració tributària d'informar i assistir als obligats tributaris en l'aplicació dels tributs. Es creen nous procediments i s'atorga caràcter vinculant a les respostes que l'Administració doni a les consultes tributàries que li siguin adreçades i a les sol·licituds de valoració d'elements determinants dels deutes tributaris. En aquest títol s'atorga al Govern la possibilitat d'adoptar acords especials, per a inversions que puguin resultar estratègiques per al Principat, amb unes particularitats molt concretes.

La llei estableix amb força l'obligació d'informació que recau sobre totes les persones tant físiques com jurídiques i professionals i, segons la qual han posat en coneixement de l'Administració tributària les dades de contingut tributari de què disposin. Els articles 68 i 69 proposats responen a les exigències que es desprenen dels acords econòmics internacionals relatius a l'intercanvi d'informació tributària que no poden ser ignorats, al mateix temps que recorden que el finançament públic és cosa de tots i que requereix la col·laboració tant dels organismes i d'institucions com de totes les persones i els professionals, dels diferents sectors, per garantir-ne l'eficàcia. La possibilitat que les excepcions previstes en aquest text en matèria tributària puguin contradir la llei 15/2003, del 18 de desembre, qualificada de protecció de dades personals, fa que el contingut dels articles 68 i 69 hagi de ser aprovat amb el rang de llei qualificada.

Per altra banda, en aquest títol es fa una distinció entre el domicili professional i el domicili particular necessària per garantir la seva protecció i regular les condicions d'entrada en cadascun d'ells en cas de ser necessari. Tractant-se d'un dret fonamental, l'article 72 que regula l'entrada al domicili de l'obligat tributari, també ha de ser aprovat amb el rang de llei qualificada.

S'aprofita la llei per distingir detalladament les fases de gestió, d'inspecció i de recaptació tributàries, aprofundint en cadascun dels procediments. Així per exemple, s'estableixen terminis per a la caducitat dels expedients i més tràmits d'audiència en favor dels obligats tributaris. Al llarg d'aquest títol trobem algun supòsit en què la interposició d'un recurs pot suspendre el procediment en curs.

Possiblement la novetat més destacada d'aquesta llei apareix a l'article 108 i següents, on es faculta a l'Administració per procedir a l'embargament de béns i de drets que, en termes generals han de poder ser subhastats a la fi del procediment, en cas de resultar necessari, per garantir el pagament dels deutes tributaris. El procediment és objecte d'una regulació exhaustiva. L'apartat 4 de l'article 108 es refereix també al dret fonamental d'inviolabilitat del domicili, pel que ha de ser aprovat així mateix amb el rang de llei qualificada.

El títol IV es destina íntegrament a la potestat sancionadora de l'Administració tributària i comença establint-ne els principis rectoris (la presumpció de bona fe de l'obligat tributari, el principi de responsabilitat en les infraccions tributàries i el de no-concurrencia de les infraccions tributàries). El procediment està llargament detallat i inclou noves tipificacions que s'adaptin a les nombroses innovacions previstes en aquesta llei. En matèria sancionadora, aquesta nova legislació, també estableix limitacions temporals a la durada dels expedients, en benefici de l'obligat tributari.

En les vies d'impugnació que són objecte del títol V també s'hi troben modificacions que escau posar de relleu. Aquí neix la Comissió Tècnica Tributària a la qual es faculta, principalment, per resoldre els recursos administratius que s'interposin contra els actes dictats en el marc de l'aplicació de la present Llei. Mereix una menció especial, l'establiment d'un termini d'un mes per formalitzar els recursos administratius en matèria tributària.

Finalment, aquest text conté dues disposicions addicionals, quatre disposicions transitòries que han de facilitar la incorporació d'aquesta Llei en el nostre ordenament; una disposició derogatòria i cinc disposicions finals. La Llei es clou amb la disposició final que anuncia que la seva entrada en vigor ha de tenir lloc l'1 de gener del 2015.

## Títol I. Disposicions generals

---

### Capítol primer. De la naturalesa, el concepte i els principis generals

#### Article 1. *Naturalesa i abast*

1. Aquesta Llei estableix les normes generals i els principis bàsics que constitueixen el règim jurídic del sistema tributari i pels quals, a manca de llei específica en contra, es regeixen els tributs i les relacions entre l'Administració tributària i els obligats tributaris.
2. Allò establert en aquesta Llei és aplicable a tot el territori del Principat d'Andorra i a tots els obligats tributaris, tant si són residents com si no ho són.

#### Article 2. *Concepte, fins i classes de tributs*

1. És tribut el recurs de les finances públiques consistent en una prestació dinerària obligatòria, establerta a càrrec dels obligats tributaris que, com a conseqüència de la realització del supòsit de fet establert a la Llei, tinguin el deure de contribuir, per tal d'atendre la realització dels principis i les finalitats que conté la Constitució.
2. El rendiment dels tributs es destina a finançar indistintament el conjunt de les obligacions econòmiques de les finances públiques, llevat de les contribucions especials o dels tributs als quals la llei atribueix finalitats determinades.
3. Són elements essencials dels tributs les determinacions del fet generador, dels obligats tributaris, de la base de tributació, dels tipus de gravamen, de la meritació, de la quota i del deute tributari.
4. Les multes i sancions pecuniàries administratives o penals no són tributs.
5. Tampoc no són tributs els preus públics o les contraprestacions en diner satisfetes per la prestació de serveis públics o la realització de funcions administratives que no són de sol·licitud o de recepció obligatòria.
6. Els tributs es classifiquen en impostos, taxes i contribucions especials.
  - a) Els impostos són tributs, el fet generador dels quals és un negoci, un acte o un fet indicador de capacitat econòmica de l'obligat tributari o de la persona o entitat que ha de suportar el gravamen i que mai no depèn d'una activitat de l'Administració.
  - b) Les taxes són tributs el fet generador dels quals és la utilització privada o l'aprofitament especial del domini públic, la prestació d'un servei públic o la realització d'una funció administrativa de sol·licitud o de recepció obligatòria que es refereix a l'obligat tributari, o l'afecta o el beneficia de manera particular.
  - c) Les contribucions especials són tributs el fet generador dels quals és l'acord de realització de determinades obres o l'establiment o l'ampliació dels serveis públics, sotmès al requisit d'eficàcia de la realització efectiva, que produeixen, ultra el benefici general per a tota la comunitat, un augment de valor dels béns de l'obligat tributari o el beneficien especialment d'alguna manera.

#### Article 3. *Principis de l'ordenació i aplicació del sistema tributari*

1. El criteri de repartiment just de les càrregues tributàries en el Principat d'Andorra de tots els que contribueixen al seu sosteniment es basa en el principi de capacitat econòmica mitjançant un sistema tributari basat en els principis de generalitat, igualtat i progressivitat que, en cap cas, podrà tenir abast confiscador.
2. L'aplicació del sistema tributari es basa en els principis de proporcionalitat, eficàcia i limitació de les despeses indirectes derivades del compliment d'obligacions formals i ha d'assegurar el respecte dels drets i les garanties dels obligats tributaris als que es refereix l'article 27.

#### Article 4. *Potestat tributària*

1. Els tributs només poden ser establerts per llei.

2. Els comuns poden exigir tributs d'acord amb el que estableix la Constitució, la Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns, la Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals, la present Llei i altres disposicions amb rang de llei.

3. La competència relativa a la regulació dels elements no subjectes a reserva de llei, i també pel que fa al desplegament reglamentari de la legislació tributària fixat en la present Llei, i a les lleis reguladores dels tributs, correspon al Govern i als comuns quan aquestes lleis ho autoritzin.

4. A banda dels supòsits esmentats, atès que no són tributs, el Govern i els comuns poden crear i regular preus públics, amb el benentès que la potestat d'ambdues administracions s'estén als preus públics de les entitats parapúbliques i de dret públic que els siguin pròpies.

#### Article 5. *Actes impugnables*

L'exercici de la potestat reglamentària i els actes d'aplicació dels tributs i d'imposició de sancions tenen caràcter reglat i són impugnables en via administrativa i jurisdiccional en els termes previstos en aquesta Llei i en la resta de l'ordenament jurídic.

Registreu-vos a LesLleis.com per  
accedir al contingut complet d'aquesta pàgina.