

Llei 6/2018, del 19 d'abril, de modificació de la Llei 95/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre societats

Índex

[Mostra/Amaga]

- Exposició de motius

Atès que el Consell General en la seva sessió del dia 19 d'abril del 2018 ha aprovat la següent:

Llei 6/2018, del 19 d'abril, de modificació de la Llei 95/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre societats

Exposició de motius

La Llei 95/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre societats estableix el marc tributari aplicable a les societats residents fiscals al Principat d'Andorra en relació amb les rendes derivades de la seva activitat. Aquesta Llei preveu un règim fiscal de tributació sobre la renda que, en general, es pot qualificar d'altament competitiu en relació amb els països de l'entorn. Això permet afavorir l'atracció d'empreses que desitgin desenvolupar la seva activitat econòmica al Principat d'Andorra.

Així mateix, la Llei 95/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre societats preveu diversos règims especials que atorguen un marc de tributació singularment beneficiós per als obligats tributaris que duguin a terme determinades activitats. Aquestes activitats inclouen l'explotació internacional d'actius intangibles, la intervenció en el comerç internacional, la gestió i la inversió financeres intragrup o la tinença de participacions en societats estrangeres.

No obstant, en els darrers anys s'ha anat posant de manifest a escala internacional el fet que certs règims fiscals amb una naturalesa i característiques equiparables als esmentats anteriorment són susceptibles de generar un risc potencial d'erosió de les bases de tributació de l'impost sobre societats i que ofereixen possibilitats per a la deslocalització artificial de beneficis. En aquesta línia, cal tenir en compte els treballs liderats per l'Organització per a la Cooperació i el Desenvolupament Econòmic, l'OCDE, en matèria d'erosió de bases imposables i trasllat de beneficis (Projecte BEPS). En el marc d'aquest Projecte BEPS, l'OCDE planteja la conveniència de mantenir vigents aquests tipus de règims fiscals o, si escau, de modificar-los per tal de garantir-ne el respecte pels requisits de substància i transparència que constitueixen l'element definidor d'aquest Projecte.

En relació amb els règims fiscals especials, específicament, cal tenir en compte la denominada Acció 5 de l'esmentat Projecte BEPS, destinada a combatre les pràctiques fiscals perniciosos, tenint en compte la transparència i la substància. Amb aquest objectiu, l'Acció 5 revisa els requisits que han de complir els règims fiscals especials per tal que no es consideri que constitueixen competència fiscal deslleial i que permeten l'erosió de bases imposables i el trasllat artificial de beneficis.

En el desenvolupament d'aquesta revisió, l'Acció 5 presta una atenció particular als règims fiscals especials d'explotació d'actius intangibles i proposa un model a seguir per tal de garantir que la concessió dels beneficis derivats d'aquests règims estigui lligada al desenvolupament d'activitats econòmiques reals de recerca i desenvolupament.

Cal tenir en compte que l'Acció 5 del BEPS constitueix el que es denomina estàndard mínim, és a dir, una mesura d'implementació obligada per als estats que s'hagin compromès a aplicar les disposicions del Projecte BEPS. En aquest sentit, el Principat d'Andorra, com a membre del Marc Inclusiu de BEPS, s'ha compromès a escala internacional a adaptar la seva normativa interna a les disposicions previstes pels plans d'acció del BEPS, entre els quals s'inclou l'Acció 5 com a mesura d'obligat compliment.

Per la seva banda, la Unió Europea també ha desenvolupat certs criteris i directrius a tenir en compte a l'hora de combatre les pràctiques fiscals perniciosos. Aquestes directrius a nivell comunitari es preveuen al denominat Codi de conducta sobre la fiscalitat de les empreses, establert a les conclusions del Consell de Ministres d'Economia i Finances (Ecofin) celebrat l'1 de desembre de 1997. El Codi de conducta preveu una sèrie de criteris per avaluar si una mesura fiscal és perniciosa o no. A aquest efecte, s'entén per mesura perniciosa la que afecti o pugui afectar, de forma significativa, la ubicació de l'activitat econòmica, i que ofereixi una tributació efectiva significativament inferior a la generalment aplicable a la jurisdicció en qüestió.

D'acord amb això, s'han revisat els règims fiscals especials previstos per la Llei 95/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre societats, a la llum dels criteris internacionals. D'aquesta revisió s'ha conclòs que, per tal d'evitar els riscos d'erosió de bases de tributació i el trasllat de beneficis i, per tant, complir amb els estàndards de l'Acció 5 del Projecte BEPS, tenint en compte també els criteris previstos pel Codi de Conducta, resulta necessari derogar els règims especials de societats que intervenen en el comerç internacional així com el de societats de gestió i inversió financera intragrup. Així mateix, cal modificar de forma significativa el règim especial de societats que efectuen explotació internacional d'actius intangibles, limitant-ne l'aplicació a les activitats d'explotació d'actius intangibles que tinguin com a fonament una activitat de recerca i desenvolupament realitzada efectivament, de forma primordial, al Principat d'Andorra, i el règim especial de societats de tinença de participacions en societats estrangeres.

A la vegada, és necessari regular normes transitòries que permetin als obligats tributaris que aplicaven aquests règims especials seguir gaudint dels seus beneficis durant un cert període de temps posterior a l'entrada en vigor d'aquesta Llei, de tal manera que s'elimini progressivament, i no immediatament.

Per acabar, aquesta Llei també inclou determinades modificacions de la Llei 95/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre societats, necessàries per complir amb un altre dels estàndards mínims exigits per l'OCDE dins del Projecte BEPS: el referent a la informació país per país, en la línia que disposa l'Acció 13 del Projecte esmentat. Amb les modificacions introduïdes es regula l'obligació i les condicions per a la presentació d'aquesta informació país per país en relació amb les empreses residents fiscals a Andorra que formin part d'un grup multinacional que facturi, almenys, 750 milions d'euros.

Aquesta Llei es compon de set articles, tres disposicions transitòries i dues disposicions finals.

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