

# Consulta vinculant en relació amb l'aplicació de la disposició addicional segona de la Llei 5/2014, del 24 d'abril, de l'impost sobre la renda de les persones físiques.

Número de consulta	CV0106-2018
Data d'emissió	13/03/2018
Normativa	Decret legislatiu del 7-02-2018 de publicació del text refós de la Llei 5/2014, del 24 d'abril, de l'impost sobre la renda de les persones físiques

## Consulta

*En aquest apartat es reproduïx la consulta sense les dades de la persona o l'entitat que la formula*

### ANTECEDENTS

#### EXPOSICIÓ

PRIMER.- Que per mitjà del present escrit formula consulta tributària escrita davant l'Administració tributària del Principat d'Andorra d'acord amb allò que disposa l'article 65 del text refós de la Llei 21/2014, de 16 d'octubre, de bases de l'ordenament tributari i l'article 25 del Reglament d'aplicació dels tributs.

SEGON.- Que d'acord amb allò que disposa l'article 25 del Reglament d'aplicació dels tributs, es manifesta de forma expressa que en el moment de presentar aquesta consulta tributària escrita, el consultant no està tramitant un procediment o recurs administratiu relacionat amb el règim, la classificació o la qualificació tributària que li correspongui plantejat en la present consulta.

TERCER.- D'acord al que estableix l'article 65 del text refós de la Llei 21/2014, de 16 d'octubre, de bases de l'ordenament tributari, el període aplicable es l'any 2018 i següents.

#### DESCRIPCIÓ DELS FETS

El consultant és una persona física resident al Principat d'Andorra, propietària de dos béns immobles situats al Principat destinats a l'arrendament de pisos i locals comercials, i que foren adquirits per herència l'any 2011 (herència deixada pel progenitor).

Les rendes obtingudes pel consultant derivades dels dos béns immobles són declarades com a rendes d'activitats econòmiques en modalitat d'estimació directa, als efectes d'elaborar la seva declaració de l'impost sobre la renda de les persones físiques. Cal tenir en compte que ambdós immobles han estat explotats per part del consultant des de la seva adquisició, l'any 2011.

El consultant es planteja procedir a la transmissió d'un bé immoble i seguir explotant l'altre bé immoble.

El consultant vol realitzar la present consulta per tenir la seguretat de quin ha de ser el valor dels dos béns immobles esmentats als efectes de l'aplicació de les disposicions de la Llei 5/2014, del 24 d'abril, de l'impost sobre la renda de les persones físiques (en endavant "Llei 5/2014"), per a l'exercici 2018 i següents.

#### NORMATIVA APLICABLE

L'article 14.1 de la Llei 5/2014 estableix què es consideren "rendes íntegres d'activitats econòmiques":

"Es consideren "rendes íntegres d'activitats econòmiques" les que, procedint del treball personal i del capital conjuntament, o d'un sol d'aquests factors, impliquin 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."

La Disposició addicional segona de la Llei 5/2014, estableix el valor que cal considerar per als béns immobles afectes a una activitat econòmica i adquirits amb anterioritat a l'entrada en vigor de la Llei:

"Els obligats tributaris que obtinguin rendes d'activitats econòmiques i siguin titulars de béns immobles afectes a la seva activitat econòmica i hagin estat adquirits abans de l'entrada en vigor d'aquesta Llei, consideraran com a valor dels béns, a l'efecte d'aplicar les

disposicions d'aquesta Llei, el major dels dos següents: el valor de mercat d'aquests béns a 2014, segons resulti d'un informe de valoració emès per un expert independent o el seu cost d'adquisició acreditat de forma fefaent.

Aquest valor dels béns s'obté deduït del cost d'adquisició o del valor de mercat dels imports esmentats en el paràgraf anterior, l'amortització lineal que correspongui als anys transcorreguts entre la posada en funcionament de l'element i la data d'aplicació d'aquesta Llei.

En relació amb aquests elements, correspon al contribuïent la càrrega de provar fefaentment la data de posada en funcionament d'aquests, el preu de mercat de l'element patrimonial, així com l'amortització i les correccions valoratives realitzades comptablement amb anterioritat a la data d'aplicació efectiva d'aquesta Llei; la falta de prova d'aquests aspectes determina la impossibilitat d'amortitzar aquests elements després de l'aplicació efectiva de la Llei."

Per altra banda, l'article 16.1 estableix:

"La determinació de la renda de les activitats econòmiques en la modalitat d'estimació directa es fa d'acord amb les normes de l'impost sobre societats, sense perjudici de les normes especials establertes en aquesta Llei."

Adicionalment, en relació a la determinació directa dels rendiments d'activitats econòmiques, l'article 16.2 lletra a de la mateixa Llei, estableix:

"2. En matèria de deducció de despeses, es tenen en compte les regles següents:

a) Són deduïbles les amortitzacions en relació amb béns i drets destinats a l'activitat econòmica realitzades d'acord amb l'article 10 de la Llei de l'impost sobre societats. No poden ser objecte de deducció de la base de tributació les amortitzacions, correccions de valor o provisions que es puguin realitzar sobre béns o drets que es considerin no destinats a l'activitat econòmica."

Finalment, l'article 10 de la Llei 95/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre societats, regula els imports que son deduïbles en concepte d'amortització:

El contingut d'aquest text  
és d'accés exclusiu per a usuaris subscrits

La subscripció a LesLleis.com inclou:

- Accés il·limitat als textos refosos de lleis i reglaments
- Lectura de textos legals vigents anteriors al BOPA
- Inclusió de textos a demanda
- Sense publicitat