



### Base de tributació per deteminació directa

#### 1. Dades de l'obligat tributari

Nom i cognoms o raó social:

Núm. de Registre Tributari (NRT):

Exercici econòmic (dia / mes / any) del ..... / ..... / ..... al ..... / ..... / .....

#### 2. Base de Tributació per determinació directa

<b>Resultat del compte de pèrdues i guanys</b>		<b>1.</b> .....
	<b>A sumar</b>	<b>A minorar</b>
Correcció per impost sobre beneficis	2. ....	3. ....
<b>Detall de les correccions al resultat del compte de pèrdues i guanys</b>	<b>A sumar</b>	<b>A minorar</b>
Diferència entre amortització comptable i fiscal de l'immobilitzat intangible (art. 10.1 LIS):	4. ....	5. ....
Diferència entre amortització comptable i fiscal de l'immobilitzat tangible (art. 10.1 LIS):	6. ....	7. ....
Correccions de valor de les amortitzacions corresponents a béns i drets destinats a l'activitat econòmica adquirits a partir de l'entrada en vigor d'aquesta Llei (art. 26 LIS):		
Coefficient d'amortització lineal (Annex 1 LIS): ..... x 2,5 = .....		11. ....
Diferència entre amortització comptable i fiscal d'inversions immobiliàries (art. 10.1 LIS):	12. ....	13. ....
Correccions per deducció del preu d'adquisició originari de l'intangible corresponent a fons de comerç (art. 10.2 LIS):	14. ....	15. ....
Deducció de dotació per a l'amortització de l'intangible amb vida útil indefinida (art. 10.3 LIS):	16. ....	17. ....
Altres ajustaments d'amortització (preciseu-los: ..... ):	18. ....	19. ....

<b>Pèrdues per deterioració del valor dels elements patrimonials (art. 11.1 LIS):</b>		
- Pèrdues per deterioració dels crèdits derivades de les possibles insolvències dels deutors <i>(art. 11.2 LIS)</i> :	20. ....	21. ....
- Pèrdues per deterioració dels valors representatius de la participació d'entitats que no cotitzin en un mercat regulat <i>(art. 11.3 LIS)</i> :	22. ....	23. ....
- Pèrdues per deterioració dels valors representatius de la participació d'entitats que cotitzin en un mercat regulat <i>(art. 11.3 LIS)</i> :	24. ....	25. ....
- Pèrdues per deterioració de valors representatius de deute admesos a cotització en mercats regulats <i>(art. 11.4 LIS)</i> :	26. ....	27. ....
Correcció per provisions per retribucions al personal a llarg termini <i>(art. 12.1 LIS)</i> :	28. ....	29. ....
Deducció per aplicació de provisions per retribucions al personal a llarg termini no deduïdes en exercicis anteriors <i>(art. 12.2 LIS)</i> :		30. ....
Correcció per despeses inherents als riscos derivats de garanties de reparació i revisió <i>(art. 12.3 LIS)</i> :	31. ....	32. ....
Despeses no deduïbles <i>(art. 13 LIS)</i> :	33. ....	
- Retribució del patrimoni net <i>(art. 13.1a LIS)</i> :	34. ....	
- Comptabilització de l'impost sobre societats <i>(art. 13.1b LIS)</i> :	35. ....	
- Quotes de tributació satisfetes per <i>(art 13.1c LIS)</i> :	36. ....	
- L'impost comunal sobre els rendiments arrendataris:	37. ....	
- L'impost comunal de radicació d'activitats comercials, empresarials i professionals:	38. ....	
- L'impost sobre les plusvàlues en les transmissions patrimonials immobiliàries:	39. ....	
- Multes i sancions penals i administratives, els recàrecs per presentació extemporània i els recàrecs executius <i>(art. 13.1d LIS)</i> :	40. ....	
- Pèrdues del joc <i>(art. 13.1e LIS)</i> :	41. ....	
- Donatius i liberalitats <i>(art. 13.1f i g)</i> :	42. ....	
- Remuneracions a consellers i administradors <i>(art. 13.2 LIS)</i> :	43. ....	44. ....
Diferència entre el valor normal de mercat dels elements transmesos i el seu valor a efectes comptables o fiscals <i>(art. 15.3 LIS)</i> :	45. ....	46. ....
Diferència entre el valor normal de mercat dels elements adquirits i el valor comptable o fiscal dels lliurats <i>(art. 15.3 LIS)</i> :	47. ....	48. ....
Valor normal de mercat de l'element patrimonial adquirit a títol lucratiu <i>(art. 15.3 LIS)</i> :	49. ....	50. ....
Integració de l'excés del valor normal de mercat dels elements rebuts sobre el valor comptable o fiscal de la participació en les entitats que siguin sòcies o partícips <i>(art. 15.4 LIS)</i> :	51. ....	
Distribució de la prima d'emissió d'accions o participacions en les entitats que siguin sòcies o partícips <i>(art. 15.4 LIS)</i> :	52. ....	

Integració del valor normal de mercat dels elements rebuts en les entitats que siguin sòcies o partíceps ( <i>art. 15.5 LIS</i> ):	53. ....	54. ....
Diferència entre el valor normal de mercat dels elements rebuts i el valor comptable o fiscal de la participació anul·lada en la dissolució d'entitats i separació de les entitats que siguin sòcies o partíceps ( <i>art. 15.6 LIS</i> ):	55. ....	56. ....
Diferència entre el valor normal del mercat de la participació rebuda i el valor comptable o fiscal de la participació anul·lada en la fusió, absorció o escissió total o parcial ( <i>art.15.7 LIS</i> ):	57. ....	58. ....
Correccions per operacions realitzades entre persones o entitats vinculades ( <i>art. 16 LIS</i> ):	59. ....	60. ....
Diferència entre el valor normal de mercat i el valor comptable o fiscal dels elements patrimonials propietat d'una entitat resident fiscal al Principat d'Andorra que trasllada la seva residència fora del país ( <i>art. 17.1a LIS</i> ):	61. ....	62. ....
Diferència entre el valor normal de mercat i el valor comptable o fiscal dels elements patrimonials propietat d'una entitat resident fiscal al Principat d'Andorra que trasllada la seva seu de direcció efectiva fora del país ( <i>art. 17.1b LIS</i> ):	63. ....	64. ....
Diferència entre el valor normal de mercat dels elements patrimonials al moment en que es va adquirir la residència fiscal al Principat d'Andorra i el valor normal de mercat dels elements patrimonials quan l'entitat torni a traslladar la residència fiscal i/o la seu de direcció efectiva fora del país ( <i>art. 17.1c LIS</i> ):	65. ....	66. ....
Diferència entre el valor normal de mercat al moment de la transmissió i el valor normal de mercat al moment en què l'entitat va obtenir la residència fiscal, descomptades les amortitzacions que corresponguin, quan aquesta entitat transmet, posteriorment a l'obtenció de la residència, els seus elements patrimonials ( <i>art. 17.1c LIS</i> ):	67. ....	68. ....
Diferència entre el valor normal de mercat i el valor comptable o fiscal de les transmissions a un establiment permanent situat a l'estranger d'elements patrimonials que hagin estat prèviament afectes a la casa central d'una societat resident fiscal al Principat d'Andorra ( <i>art. 17.1d LIS</i> ):	69. ....	70. ....
Diferència entre el valor normal de mercat al moment de la transmissió i el valor normal de mercat al moment de posada en funcionament a Andorra per l'entitat que va obtenir la residència fiscal al Principat d'Andorra, descomptades les amortitzacions que corresponguin, quan aquesta entitat transmet a un establiment permanent situat a l'estranger elements patrimonials de la seva propietat al moment d'obtenir la residència ( <i>art. 17.1d LIS</i> ):	71. ....	72. ....
Efectes de substitució del valor comptable pel valor de mercat ( <i>art.18 LIS</i> ):	73. ....	74. ....
Correccions per imputació temporal d'ingressos i despeses ( <i>art. 19 LIS</i> ):	75. ....	76. ....
Eliminació de la doble imposició: rendes procedents d'entitats residents i no residents fiscals (dividends, participacions en beneficis, transmissió de participació, etc.) ( <i>art. 20 LIS</i> ):	77. ....	
Eliminació de la doble imposició sobre beneficis atribuïbles a establiments permanents situats a l'estranger ( <i>art. 21 LIS</i> ):	78. ....	
Correccions a la base de tributació per l'aplicació del règim especial d'explotació de determinats actius intangibles ( <i>art. 23 LIS</i> ) i del règim transitori aplicable a les entitats acollides al règim especial de societats que duen a terme explotació internacional d'actius intangibles o que intervenen en el comerç internacional ( <i>disposició transitòria primera - Llei 6/2018</i> ):	79. ....	80. ....
Correcció de les entitats parcialment exemptes per la no-deducció de les despeses imputables a l'obtenció de rendes exemptes, exclusivament o parcialment. ( <i>art. 8.3 LIS</i> ):	81. ....	
Correcció de les entitats parcialment exemptes de les rendes que han perdut la seva condició d'exempció ( <i>art. 8.3 LIS</i> ):	82. ....	
Correcció per deducció de despesa en el cas de societats cooperatives ( <i>art. 24 ter LIS</i> ):	83. ....	

Correcció per despeses corresponents a operacions realitzades amb entitats vinculades, quan les rendes que se'n deriven estiguin exemptes o no subjectes a un impost de característiques similars o subjectes a un tipus nominal inferior al 40% del tipus general de gravamen d'aquest impost ( <i>art. 13.1b LIS</i> ):	85. ....	86. ....
Correcció per despeses d'actuacions contràries a l'ordenament jurídic ( <i>art.13.1i LIS</i> ):	87. ....	88. ....
Altres (preciseu-los):	89. ....	90. ....
Altres (preciseu-los):	91. ....	92. ....
Altres (preciseu-los):	93. ....	94. ....
<b>BASE DE TRIBUTACIÓ (I)</b>		<b>95. ....</b>

### **Legislació aplicable**

- Llei qualificada de protecció de dades personals, del 18 de desembre del 2003.
- Acord del 4 de desembre del 2013 que regula el fitxer de dades personals del registre de dades tributàries del Ministeri de Finances i Funció Pública.