

Anàlisi del sistema fiscal andorrà mitjançant la  
metodologia *Paying Taxes*

Molt Il.ltre Sr. Èric Jover  
Govern d'Andorra  
Ministeri de Finances  
AD500 Andorra la Vella

30 Juliol de 2020

Molt Il.ltre. Sr. Jover

**Assumpte: Anàlisi del sistema fiscal andorrà mitjançant la metodologia *Paying Taxes***

Ens complau presentar-vos el nostre anàlisi del sistema tributari andorrà. Aquest informe ha estat elaborat per al Govern d'Andorra i només amb la finalitat i en els termes acordats amb el Govern d'Andorra al contracte de prestació de serveis de 20 de desembre de 2019.

Per l'elaboració d'aquest informe hem aplicat la metodologia *Paying Taxes*, desenvolupada pel Banc Mundial com a part del seu estudi *Doing Business*, al sistema tributari andorrà, segons el nostre millor criteri respecte de com aplicar aquesta metodologia. A l'informe s'expliquen detalladament tant la metodologia seguida com les assumpcions realitzades en el nostre estudi.

Hem fet tot el possible per aplicar la metodologia *Paying Taxes* d'acord amb la nostra experiència de com el Banc Mundial aplica aquesta metodologia. Tanmateix, hi ha una sèrie d'àrees que requereixen d'un judici de com aplicar apropiadament aquesta metodologia. Les nostres conclusions en aquestes àrees poden diferir d'aquelles a les que arribaria el Banc Mundial si Andorra s'inclogués en l'estudi *Doing Business*. Seguint la metodologia de *Doing Business*, el nostre estudi es basa en les aportacions de diversos col·laboradors externs. Si bé hem tractat d'identificar els col·laboradors més adequats, no podem garantir que el Banc Mundial utilitzés els mateixos col·laboradors si s'inclogués a Andorra en l'estudi *Doing Business*, fet que podria comportar diferències en els resultats.

Esperem que el present informe els sigui útil i restem a la seva disposició per a qualsevol qüestió o aclariment.

Atentament,



**Pedro Olmedilla Almarza**

T: +34 659 46 56 40  
pedro.olmedilla@pwc.com

# Resum executiu

- L'objectiu d'aquest informe és entendre com es compara la facilitat en el pagament de tributs a Andorra amb la d'altres economies per a l'any natural finalitzat a 31 de desembre de 2018, tal com es descriu a *Paying Taxes 2020*.
- Per estimar la facilitat en el pagament dels tributs, hem aplicat la metodologia *Paying Taxes* desenvolupada pel Banc Mundial en l'estudi *Doing Business*. Aquesta metodologia utilitza un cas d'estudi sobre una empresa i un patró de dades normalitzat per poder comparar la facilitat de pagar tributs en diferents economies fent servir la mateixa base comparable.
- La metodologia de *Paying Taxes* avalua tant el cost com la càrrega administrativa tributària per a una empresa local de mida mitjana durant el seu segon any de funcionament.
- Per dur a terme la nostra avaluació es van recopilar dades de tres despatxos professionals especialitzats en assessorament fiscal que operen a Andorra i es van utilitzar per calcular la contribució fiscal total o total tax contribution rate (TTCR) i per estimar els altres indicadors inclosos en el *Paying Taxes*. Les dades es van recollir mitjançant un qüestionari similar al que utilitza el Banc Mundial per recopilar les dades per l'estudi *Paying Taxes*.
- D'acord amb la nostra valoració, entenem que Andorra :
  - S'ubicaria en una posició 20ena pel que fa a la facilitat de pagar tributs en comparació amb les 190 economies de *Paying Taxes 2020*.
  - Tindria un TTCR del 26,5%, que es troba a l'extrem inferior de les economies de la UE i de la regió EFTA.
  - El temps destinat al *compliance* tributari (*time to comply*) s'aproximaria a les 135 hores, que és lleugerament inferior a la mitjana de les economies de la UE i de l'EFTA.
  - L'indicador relatiu al numero de pagaments (*number of payments*) seria de 10, que és inferior als 10,9 pagaments de mitja de la UE i de l'EFTA.

# Resum executiu

- Tindria una puntuació global en l'indicador post-presentació (*post-filing index*) de 77,4 sobre 100 (com més alta sigui la puntuació, més eficients són els processos de post-presentació), que és inferior a la mitjana de 83,1 de la UE i de l'EFTA i superior a la mitjana mundial de 60,9.
  - La puntuació relativa al temps per a sol·licitar una devolució d'IGI (*time to comply with a VAT refund*) seria de 98,5
  - La puntuació relativa al temps per a obtenir la devolució d'IGI (*time to obtain a VAT refund*) seria de 14,6
  - La puntuació relativa al temps per a corregir un error en l'IS (*time to comply with a CIT correction*) seria de 96,3
  - La puntuació relativa a la durada d'un procediment de comprovació relatiu a l'IS (*time to complete a CIT correction*) seria de 100
- En l'indicador post-presentació, Andorra registraria un rendiment significativament superior a la mitja en tres dels quatre components de l'indicador. El temps per obtenir la devolució de l'IGI/IVA tindria la puntuació més baixa, en la mesura en que l'empresa del nostre cas d'estudi només podria presentar sol·licitud de devolució amb caràcter anual.

(\*) a efectes de de facilitar la comparativa amb *Paying Taxes* s'inclou la nomenclatura en anglès utilitzada en aquest estudi per als indicadors i subindicadors. Aquesta nomenclatura s'ha mantingut al llarg de l'informe per als indicadors *TTCR* i *time to comply*.

# Continguts de l'informe

El present informe conté les següents seccions:

**1.- Antecedents de l'estudi i metodologia** – explica els antecedents de l'informe, la metodologia seguida per a la recopilació de dades i alguns punts clau sobre com s'ha aplicat la metodologia *Paying Taxes* al sistema tributari andorrà.

**2.- Visió general de la metodologia *Paying Taxes*** – resumeix els principals paràmetres del cas d'estudi utilitzat a *Paying Taxes*.

**3.- L'estimació de la facilitat en el pagament de tributs a Andorra** – inclou les nostres estimacions dels indicadors del *Paying Taxes* d'Andorra i els compara amb les mitjanes globals i de la regió de la UE i de l'EFTA, així com amb les economies de la regió de la UE i de l'EFTA a nivell individual.



# Antecedents de l'estudi i metodologia

# 1



# Metodologia emprada en aquest estudi (1 de 2)

## Metodologia

- *Paying Taxes* reflecteix els tributs i contribucions obligatòries que ha de pagar una empresa de tamany mitjà en el seu segon exercici d'exploració i mesura la càrrega administrativa que aquesta suporta amb motiu del pagament de tributs i contribucions i del compliment dels procediments posteriors a la presentació. Podeu trobar una visió detallada de la metodologia al lloc web [Doing Business](#).
- A *Paying Taxes*, els estats financers de l'empresa del cas d'estudi es basen en la renda bruta nacional per càpita (GNIpc) de cada economia. S'assumeix, per exemple, que la facturació és de 1.050 vegades GNIpc, el que suposa, després de deduir diverses despeses, un benefici comercial de 59,4 vegades el GNIpc.

## Recopilació de dades

- S'han rebut dades de tres col·laboradors externs, experts fiscals amb prou coneixement del sistema tributari andorrà :
  - OCPS, Assessors Tributaris, SLU
  - Crowe - Alfa Capital Assessors i Auditors, SL
  - Gaudit, Gabinet D'Auditoria i Consultoria
- Les dades s'han recopilat mitjançant un qüestionari basat en el [Qüestionari de recopilació de dades](#) de *Paying Taxes 2020* creat pel Banc Mundial.
- Les dades recopilades fan referència a l'any natural finalitzat a 31 de desembre de 2018.
- Quan les dades inicialment subministrades per part dels diferents col·laboradors diferien significativament, vam aclarir amb els col·laboradors els supòsits utilitzats per garantir la coherència en els tres conjunts de dades.

- Per obtenir les dades mostrades en aquest informe s'han agregat les dades proporcionades pels diferents col·laboradors. S'han descartat els valors extrems (outliers) i s'ha calculat, quan procedia, la mitjana de les dades recopilades.
- A continuació, s'ha aplicat la metodologia *Paying Taxes* a aquestes dades per tal d'arribar als resultats dels indicadors que es mostren a l'estudi i traduir-los en una puntuació sobre la facilitat de pagar tributs en comparació amb els de les 190 economies incloses a *Paying Taxes 2020*.

## Total Tax and Contribution Rate

- El TTCR mesura la quantitat d'impostos i contribucions obligatòries que suporta una empresa, expressada com una part del seu benefici comercial. El TTCR està dissenyat per proporcionar una mesura completa del cost de tots els tributs que suporta un negoci.
- El benefici comercial es calcula com la diferència entre els ingressos totals i les despeses totals, exclosos els possibles tributs i contribucions obligatòries a fons de pensions o altres fons de seguretat social.
- Aquesta metodologia resulta fàcilment comprensible i ajuda els diferents governs a realitzar avaluacions comparatives d'igual a igual, tot proporcionant a governs i empreses una plataforma per a un debat constructiu sobre els assumptes de naturalesa fiscal.
- El TTCR només inclou aquells tributs que suposen un cost per a l'empresa, com l'impost sobre societats, els impostos sobre la propietat o les cotitzacions a la seguretat social a càrrec de l'empresa. No inclou aquells tributs que l'empresa reté a tercers, com ara l'IVA/IGI, l'IRPF o les cotitzacions a la seguretat social a càrrec dels empleats.

# Metodologia emprada en aquest estudi (2 de 2)

## Paràmetres financers de l'empresa del cas d'estudi

- Segons la metodologia *Paying Taxes*, les mètriques de l'empresa del cas d'estudi es basen en la renda bruta nacional per càpita (GNIpc) de l'economia respectiva.
- Com que no es disposava d'aquesta magnitud per a Andorra, en el càlcul dels TTCR i dels paràmetres financers de la companyia objecte del cas d'estudi d'Andorra, hem utilitzat les xifres del producte interior brut per càpita (GDPpc) de les estadístiques oficials del govern andorrà.
- Després d'un acurat anàlisi, vam decidir utilitzar el valor del producte interior brut real basat en la població registrada i segons les estadístiques del Govern d'Andorra.
- Creiem que el producte interior brut real és una mètrica més comparable que el producte interior brut nominal, ja que s'ajusta a la inflació. A més, la mètrica GNIpc utilitzada pel Banc Mundial es basa en el mètode Atlas que també considera la inflació. Podeu llegir més sobre aquest punt al següent enllaç de la web del Banc Mundial: [LINK](#)
- El valor de la renda bruta nacional per càpita utilitzat pel Banc Mundial al *Doing Business* s'actualitza periòdicament. En la darrera edició, que fa referència 2018 (*Paying Taxes 2020*), es va utilitzar el valor GNIpc per al 2012. Per tant, hem utilitzat el valor del PIB real de 2012 a partir de les estadístiques oficials del Govern, xifrat en 24.094 EUR.



# Antecedents i objectiu de l'estudi

## Antecedents

- El sistema tributari del Principat d'Andorra està evolucionant de forma progressiva amb l'activitat i l'estructura econòmica del país, i les bases de tributació s'han eixamplat per optimitzar la distribució de la càrrega fiscal. Això ha provocat el pas d'un sistema tributari basat quasi exclusivament en el impostos indirectes a un sistema que també inclou tributs directes comparable internacionalment.
- En una fase d'apertura econòmica per tal de promoure la inversió estrangera i facilitar la internacionalització de la seva economia, el Principat d'Andorra ha experimentat en els darrers anys canvis substancials en matèria econòmica i fiscal, des de la citada inclusió d'impostos directes fins a la signatura d'acords per evitar la doble imposició.
- Aquesta important transformació del marc legal andorrà ha requerit una reforma legal important per promoure el sistema tributari i la transparència. Un exemple d'això és la Llei 19/2016, de 30 de novembre, d'intercanvi automàtic d'informació en matèria tributària, que reflecteix l'acord amb la Unió Europea per a la transposició de mesures equivalents a les establertes per la Directiva 2003/48/CE, i l'aplicació de les normes de l'OCDE en aquest àmbit.
- En aquest context, i per tal de continuar promovent la millora i la transparència del sistema tributari, el Govern d'Andorra, a través del Ministeri d'Hisenda, ha sol·licitat aquest estudi sobre la situació del sistema tributari, d'acord amb la metodologia emprada per a l'indicador *Paying Taxes* de l'estudi *Doing Business* del Banc Mundial (la metodologia de *Paying Taxes*).
- L'estudi *Paying Taxes* segueix sent un estudi únic de PwC i del Banc Mundial, que investiga i compara règims tributaris de 190 economies de tot el món.

## Objectiu de l'estudi

- L'objectiu d'aquest treball és dur a terme un estudi mitjançant la metodologia de *Paying Taxes* i aplicar-lo al sistema tributari andorrà.
- L'estudi registra els tributs i les contribucions obligatòries que ha de pagar una empresa de mida mitjana objecte d'un cas d'estudi en un any determinat, així com la càrrega administrativa derivada del pagament de tributs i contribucions i dels procediments posteriors a la presentació, d'acord amb la metodologia explicada en aquest informe.

# Determinació dels tributs aplicables a l'empresa objecte del cas d'estudi

A l'hora de determinar quins tributs cal incloure a l'estudi, hem considerat tots els tributs satisfets o que hagi suportat l'empresa objecte del cas d'estudi d'Andorra.

- S'han recopilat dades dels tres col·laboradors externs sobre tots els tributs que podria haver satisfet o suportat la companyia del cas. Alguns, com els impostos sobre l'alcohol i tabac, no s'han tingut en compte, ja que s'exclouen específicament de la metodologia *Paying Taxes*.
- En allò que respecta als tributs no exclosos específicament de l'estudi, hem valorat si, d'acord amb la metodologia *Paying Taxes*, tindrien la consideració de tributs. La metodologia *Paying Taxes* es basa en el marc del [PwC Total Tax Contribution](#), que defineix un tribut com un pagament a un govern, de qualsevol nivell (federal, estatal local), que té caràcter obligatori, que no comporta una contraprestació o devolució directa de valor al contribuent, i el govern fa servir per finançar la despesa social.
- En aplicar aquesta definició, hem exclòs els quatre pagaments següents, ja que cadascun d'ells suposa, en certa mesura, una devolució directa de valor al contribuent:
  - **Taxa sobre l'autorització de radicació** – es satisfà per tal d'obtenir una autorització per a un canvi específic en determinats aspectes administratius d'una empresa, com el seu nom o ubicació o un canvi d'activitat. En la mesura en que comporta que es concedeixi una autorització, suposa una devolució directa de valor al contribuent, per la qual cosa es consideraria un pagament al govern (*fee*) enlloc d'un tribut.
  - **Taxa sobre el Registre de titulars d'activitats econòmiques** – es tracta d'una quota fixa anual que es paga per inscriure i mantenir una empresa al Registre de titulars d'activitats econòmiques. Com que el registre és una devolució directa de valor, es consideraria un pagament al govern més que un tribut.
  - **Taxa sobre les llicències urbanístiques** – es paga per obtenir la llicència de construcció necessària per ampliar un edifici, tal com estableix el cas d'estudi. Com que el pagament és necessari per a obtenir una llicència, comportaria una devolució directa de valor al contribuent i es consideraria un pagament al govern més que un tribut.
  - **Impost sobre la construcció** – de forma similar a la taxa sobre llicències urbanístiques, el seu pagament és necessari per tal d'obtenir l'autorització per construir l'ampliació de l'edificació que contempla el cas d'estudi. Com que el pagament es requereix per obtenir una autorització o llicència, comportaria una devolució directa de valor al contribuent i s'hauria de considerar, a efectes del present estudi, com un pagament al govern enlloc de com un tribut.

# Interpretació dels resultats d'aquest estudi

- Aquest estudi proporciona una comparació d'igual a igual respecte de la facilitat de pagar tributs a Andorra en relació a la de 190 economies incloses en el *Paying Taxes 2020*. Com que l'estudi es basa en diverses assumpcions contemplades en el cas d'estudi i analitza el sistema tributari des del punt de vista d'una empresa de mida mitjana, pot no resultar apropiat aplicar les conclusions que se'n desprenen de manera més àmplia.
- En particular, el TTCR mesura el cost fiscal des de la perspectiva dels empresaris exclusivament (és a dir, el cost tributari que aquests suporten) i no mesura els tributs que les empreses satisfan per compte d'altres, com ara l'IRPF, les contribucions a la seguretat social a càrrec dels empleats o l'IVA/IGI. Encara que les empreses puguin ser les responsables de retenir i gestionar el pagament d'aquests tributs o contribucions, en última instància són a càrrec dels empleats o clients i, per tant, queden fora de l'àmbit del TTCR.
- A més, hi ha diversos aspectes als que fan front els contribuents en la vida real i que es troben fora de l'àmbit d'aplicació del nostre estudi. Aquests aspectes inclouen qüestions fiscals transfrontereres, qüestions duaneres, de preus de transferència i subcapitalització, així com altres qüestions fiscals complexes.
- Considerem del tot recomanable que les dades d'aquest estudi es contemplin conjuntament amb dades d'altres fonts, com ara enquestes als contribuents, dades sobre els ingressos fiscals d'Andorra, dades sobre l'extensió de l'economia irregular i la consideració de la pressió fiscal general sobre les rendes del treball.



Aspectes generals de la  
metodologia *Paying*  
*Taxes*

1



# Limitacions de l'estudi i exclusions



L'estudi *Paying Taxes* es basa en el cas d'estudi d'una empresa per facilitar una comparació entre iguals a nivell global,

- no és una empresa representativa,
- no té en compte les variacions regionals que puguin produir-se dins d'un país,
- no cobreix tots els aspectes de l'entorn empresarial d'una economia,
- no cobreix tot el ventall de tributs d'un país.



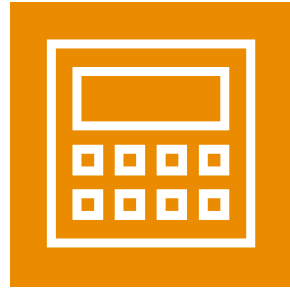
L'estudi assumeix que l'empresa es troba en un sector declarat



Els sub-indicadors no mesuren els programes socials o econòmics finançats amb ingressos fiscals on els objectius poden diferir.

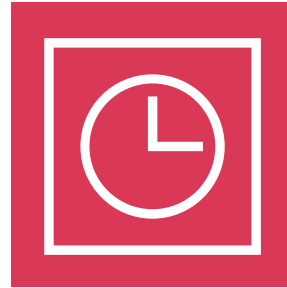
# Metodologia *Paying Taxes* Els quatre sub-indicadors

Els resultats es recullen mitjançant quatre sub-indicadors



1

*Total Tax and  
Contribution Rate*



2

*Time to comply*



3

Número de  
pagaments



4

Indicador post-  
presentació

Tant la càrrega fiscal directe com la indirecte són importants des del punt de vista empresarial i es mesuren mitjançant quatre sub-indicadors.

\*Els primers tres indicadors fan referència a la fase pre-presentació

# Metodologia *Paying Taxes*

Aspectes bàsics del model fàctic

*Paying Taxes* registra tant el cost com la càrrega administrativa tributària per a una empresa local de mida mitjana durant el seu segon any de funcionament

- 1 Societat de responsabilitat limitada
- 2 Opera a la ciutat de negocis més gran del país
- 3 Propietat 100% nacional
- 4 Té 60 empleats: 4 directius, 8 assistents i 48 treballadors
- 5 Realitza activitats industrials o comercials genèriques
- 6 No participa en comerç exterior
- 7 Factura 1.050 vegades la renda per càpita

# Metodologia *Paying Taxes*

Indicador post-presentació. Escenari 1.

## Procediment de devolució d'IGI/IVA

- 1 — L'empresa realitza una important adquisició de béns d'inversió: una màquina de fabricació de testos
- 2 — El valor de la màquina és 65 vegades la renda per càpita de l'economia (en el cas d'Andorra, PIB per càpita)
- 3 — Les vendes es distribueixen equitativament al llarg de tots els mesos
- 4 — El cost de les mercaderies venudes es registra equitativament durant tots els mesos de l'any
- 5 — El venedor de la maquinària està registrat a efectes de l'IVA o l'impost general sobre vendes (TVA) – IGI.
- 6 — El mes de juny de 2018, l'IVA/IGI suportat supera el repercutit
- 7 — L'excés de l'IVA/IGI suportat respecte del repercutit es recuperarà completament al cap de quatre mesos consecutius



# Metodologia *Paying Taxes*

Indicador post-presentació. Escenari 2.

---

Procediment de correcció  
de l'Impost sobre  
Societats (IS)

1

Un error en el càlcul del deute tributari comporta una declaració incorrecta de IS i, per tant, un defecte d'ingrés en l'IS.

2

La companyia detecta l'error i el notifica voluntàriament a l'administració tributària.

3

El defecte d'ingrés representa el 5% del deute total per IS.

4

L'empresa envia la informació corregida amb posterioritat a la finalització del període voluntari de presentació de la declaració anual, però abans de que prescrigui el dret de l'administració per a liquidar el deute tributari.

Estimació de la facilitat  
en el pagament de  
tributs a Andorra

2

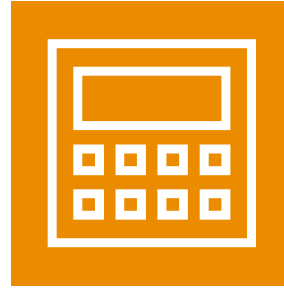
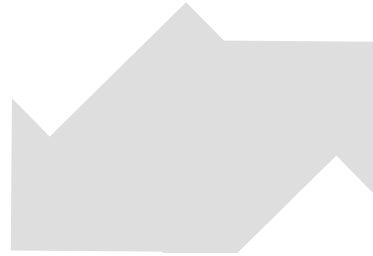


# Resultats estimats d'Andorra sota la metodologia *Paying Taxes*



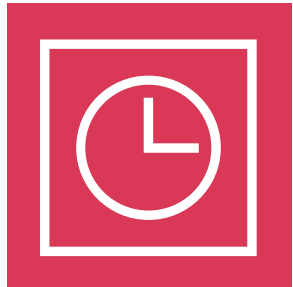
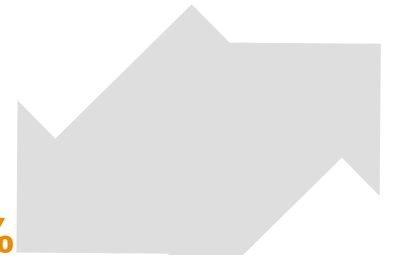
Número de pagaments

**10,0**



Total Tax and Contribution Rate

**26,5%**



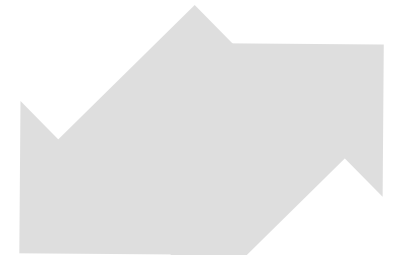
Time to comply

**135** hores



Indicador post-presentació

**77,4**/100



- Nota: una puntuació més alta en l'indicador post-presentació comporta processos post-presentació més eficients.

# Puntuació estimada relativa a la facilitat en el pagament de tributs a Andorra

| Andorra  | 2018  | Puntuació |
|--|-------|-----------|
| Número de pagaments:   | 10    | 88,3      |
| <i>Time to comply</i> (hores per any):   | 135   | 86,7      |
| <i>Total Tax and Contribution Rate</i> (cost de tots els impostos a càrrec de l'empresa com un % dels beneficis comercials): | 26,5% | 99,5      |

| Indicador post-presentació   | 2018                          | Puntuació |
|--|-------------------------------|-----------|
| (A) Temps per a sol·licitar una devolució de l'IVA/IGI                             | 0,8 hores                     | 98,5      |
| (B) Temps per a obtenir una devolució de l'IVA/IGI                                 | 47,5 setmanes                 | 14,6      |
| (C) Temps per a corregir un error en l'Impost sobre Societats (inclosa la revisió) | 3,5 hores                     | 96,3      |
| (D) Durada d'un procediment de comprovació en l'Impost sobre Societats, si s'escau | Probabilitat de revisió <25%* | 100,0     |
| Puntuació de l'indicador de post-presentació (mitjana A, B, C i D):                |                               | 77,4      |

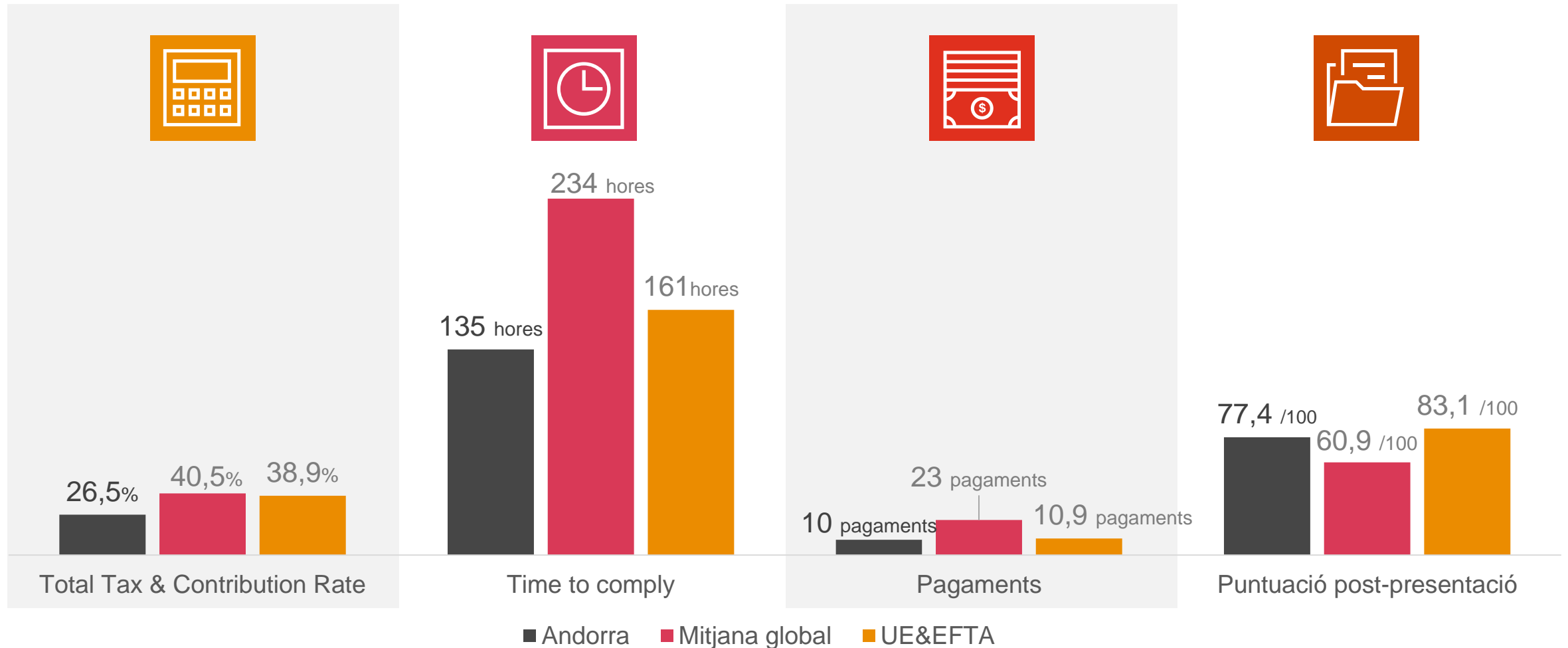
**Rànquing indicatiu en comparació amb *Paying Taxes 2020*:**

20

88,0

**Nota:** la probabilitat de revisió <25% indica que és poc probable que l'empresa sigui objecte d'un procediment de comprovació i, per tant, l'economia rep la millor puntuació possible en d'aquest component.

# Comparació de la facilitat estimada en el pagament de tributs d'Andorra respecte de les mitjanes mundials i de la UE i EFTA de *Paying Taxes 2020*



# Estimació Total Tax and Contribution Rate (%) per Andorra

| Càlcul de la Total Tax and Contribution Rate (TTCR)                         | EUR'000<br>Andorra | TTCR<br>Andorra |
|---|--------------------|-----------------|
| <b>A – Benefici abans d'impostos (BAI)</b>                                  | <b>1.154</b>       |                 |
| <i>Afegiu-hi la taxa per sobre de la línia</i>                              |                    |                 |
| Cotitzacions a la CASS (part empresarial)                                   | 253                | 17,66%          |
| Impost sobre la Propietat   | 0,8                | 0,06%           |
| Taxa de tinença de vehicles   | 0,1                | 0,01%           |
| Impost indirecte sobre la prestació de serveis d'assegurança                | 0,6                | 0,04%           |
| Impost sobre les plusvàlues en les transmissions patrimonials immobiliàries | 20,2               | 1,41%           |
| Taxa sobre la higiene pública   | 0,5                | 0,03%           |
| Impost de radicació d'activitats comercials, empresarials i professionals   | 2,2                | 0,15%           |
| Taxa sobre l'enllumenat públic  | 0,3                | 0,02%           |
| <b>B – Altres tributs diferents de l'IS</b>                                 | <b>277</b>         |                 |
| <b>C (A+B) Benefici abans de tots els tributs/ benefici comercial</b>       | <b>1.431</b>       |                 |
| D – Impost sobre Societats  | 102                | 7,11%           |
| <b>E – Total d'impostos suportats</b>                                       | <b>379</b>         |                 |
| Benefici després d'impostos   | 775                |                 |
| <b>Total Tax Rate =E/C</b>  |                    | <b>26,5%</b>    |

# Time to comply (hores)

Andorra

| Time to comply | Impost sobre Societats | Impostos/contribucions rendes de treball | IVA/IGI   | Total      |
|----------------|------------------------|--|-----------|------------|
| Preparació     | 18                     | 39                                       | 21        | <b>78</b>  |
| Presentació    | 4                      | 36                                       | 9         | <b>49</b>  |
| Pagament       | 1                      | 5  | 2         | <b>8</b>   |
| <b>Total</b>   | <b>23</b>              | <b>80</b>                                | <b>32</b> | <b>135</b> |

**Nota:** El time to comply és la mitjana de les dades rebudes en relació a Andorra de tres col·laboradors externs.

# Indicador del número estimat de pagaments

## Andorra

| <b>Impostos sobre els beneficis</b>   | Indicador de pagaments | Pagaments reals | Notes  |
|---|------------------------|-----------------|--------|
| Impost sobre societats  | 1                      | 2               | online |
| Impost sobre les plusvàlues en les transmissions patrimonials immobiliàries | 1                      | 1               |        |

| <b>Impostos/contribucions rendes del treball</b> | Indicador de pagaments | Pagaments reals | Notes            |
|--|------------------------|-----------------|------------------|
| Contribucions a la CASS (part empresarial)       | 1                      | 12              | online           |
| Contribucions a la CASS (part assalariada)       | 0                      | 12              | Pagament conjunt |

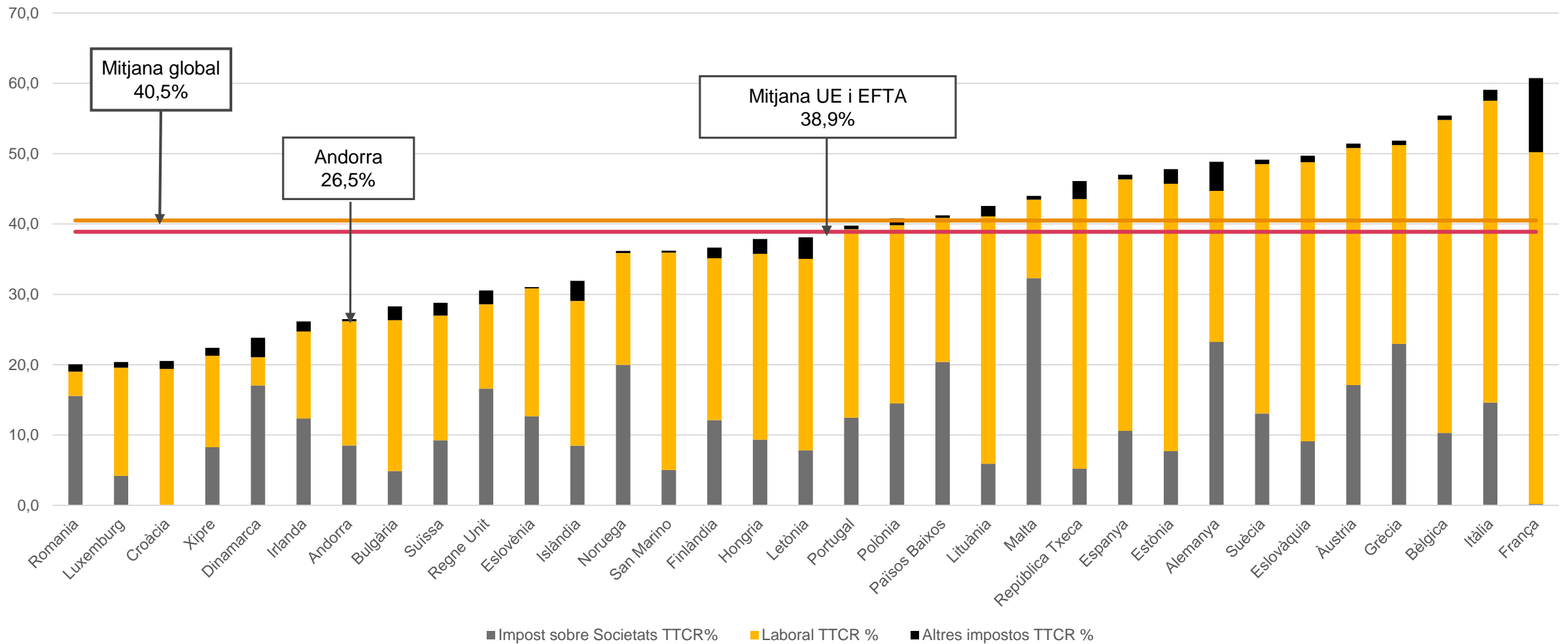
|              | Indicador de pagaments | Pagaments reals | Notes |
|--------------|------------------------|-----------------|-------|
| <b>Total</b> | <b>10</b>              | <b>46</b>       |       |

| <b>Altres tributs</b>   | Indicador de pagaments | Pagaments reals | Notes            |
|---|------------------------|-----------------|------------------|
| Impost General Indirecte (IGI)  | 1                      | 12              | online           |
| Impost sobre la Propietat   | 1                      | 1               |                  |
| Taxa de tinença de vehicles   | 1                      | 1               |                  |
| Impost indirecte sobre la prestació de serveis d'assegurança              | 1                      | 1               |                  |
| Impost especial sobre els hidrocarburs                                    | 1                      | 1               |                  |
| Taxa sobre la higiene pública   | 1                      | 1               |                  |
| Impost de radicació d'activitats comercials, empresarials i professionals | 1                      | 1               | Pagament conjunt |
| Taxa sobre l'enllumenat públic  | 0                      | 1               | Pagament conjunt |



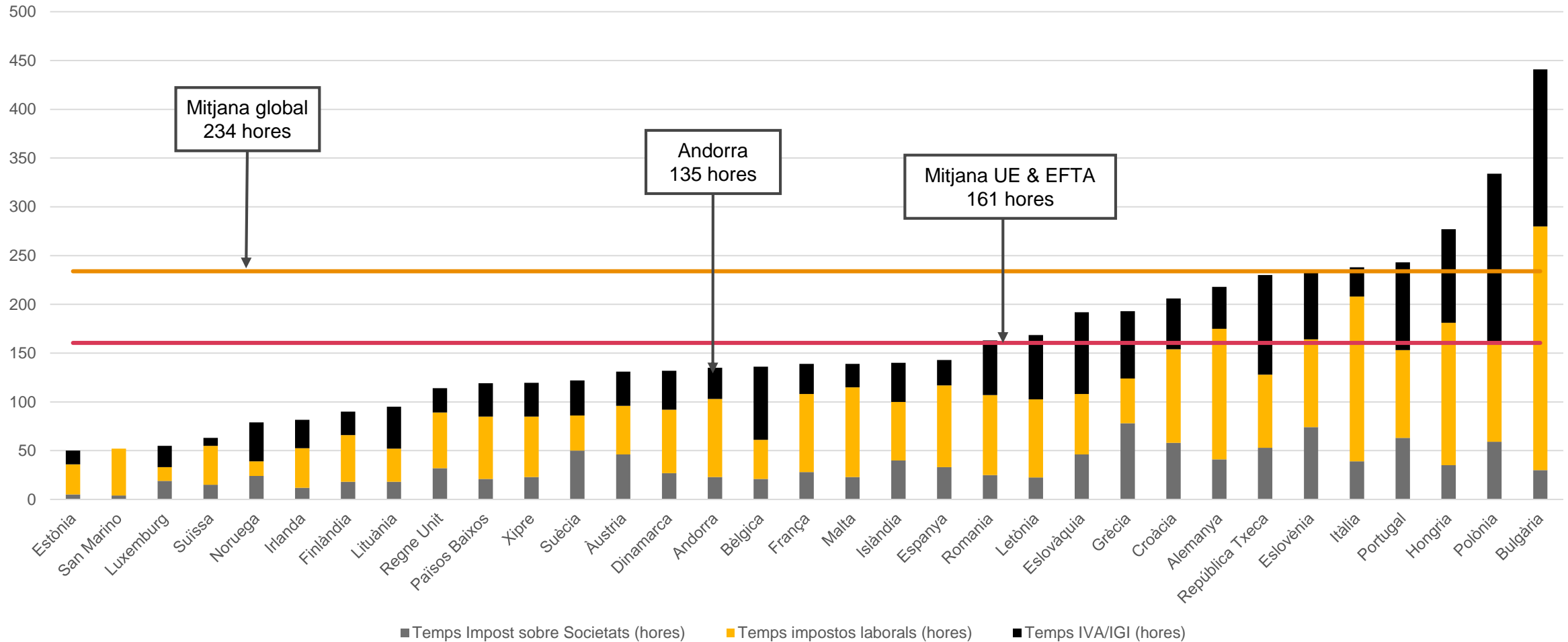
# Total Tax and Contribution Rate

Andorra en comparació a les dades de la UE i l'EFTA de *Paying Taxes 2020*



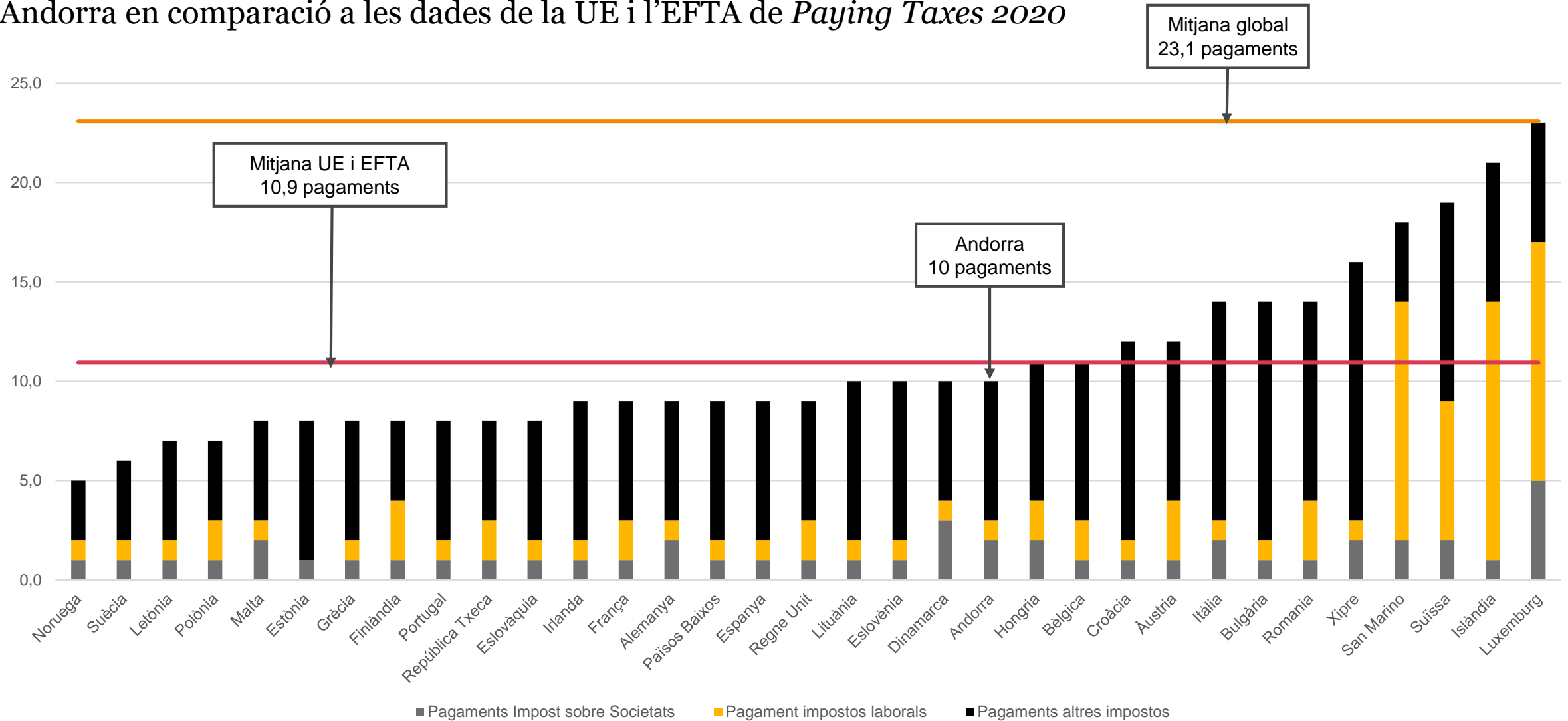
# Time to comply les obligacions tributàries

Andorra en comparació a les dades de la UE i l'EFTA de *Paying Taxes 2020*



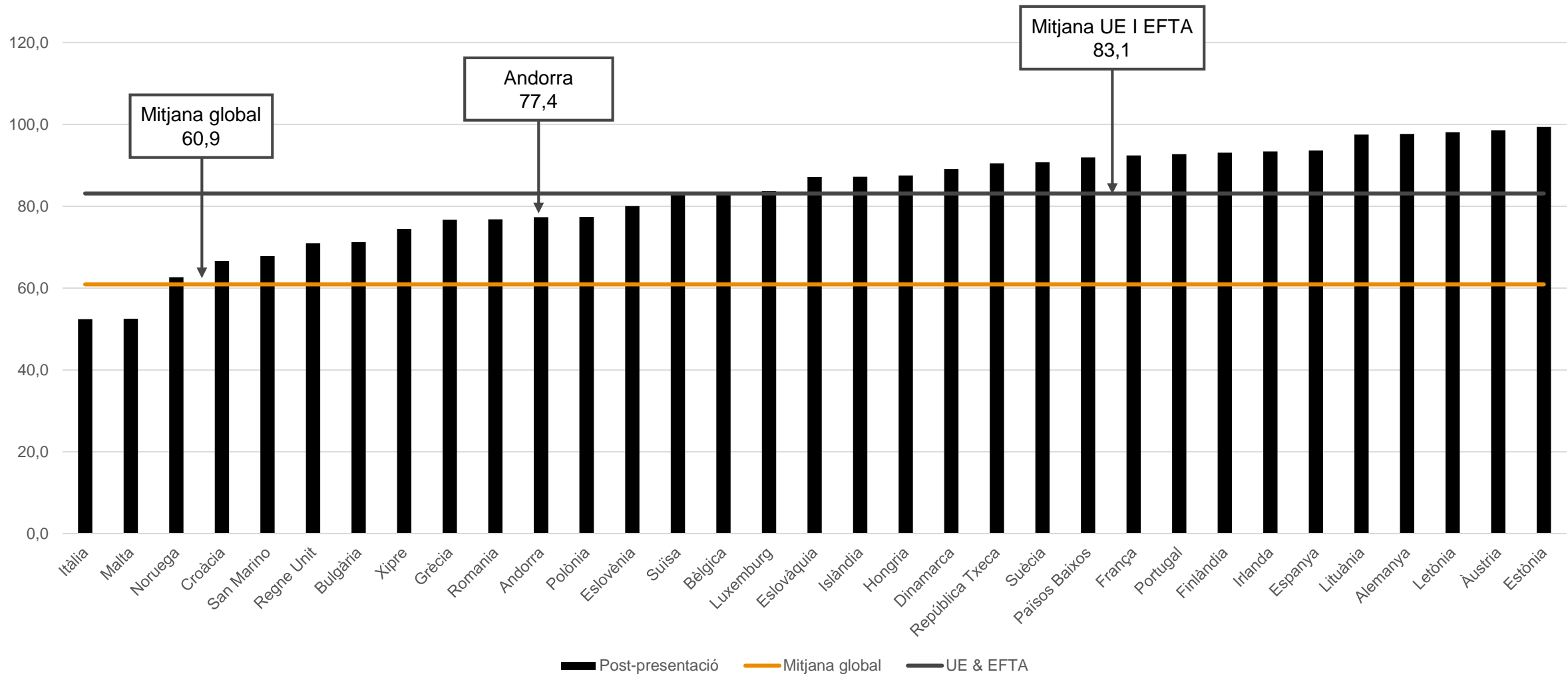
# Número de pagaments

Andorra en comparació a les dades de la UE i l'EFTA de *Paying Taxes 2020*

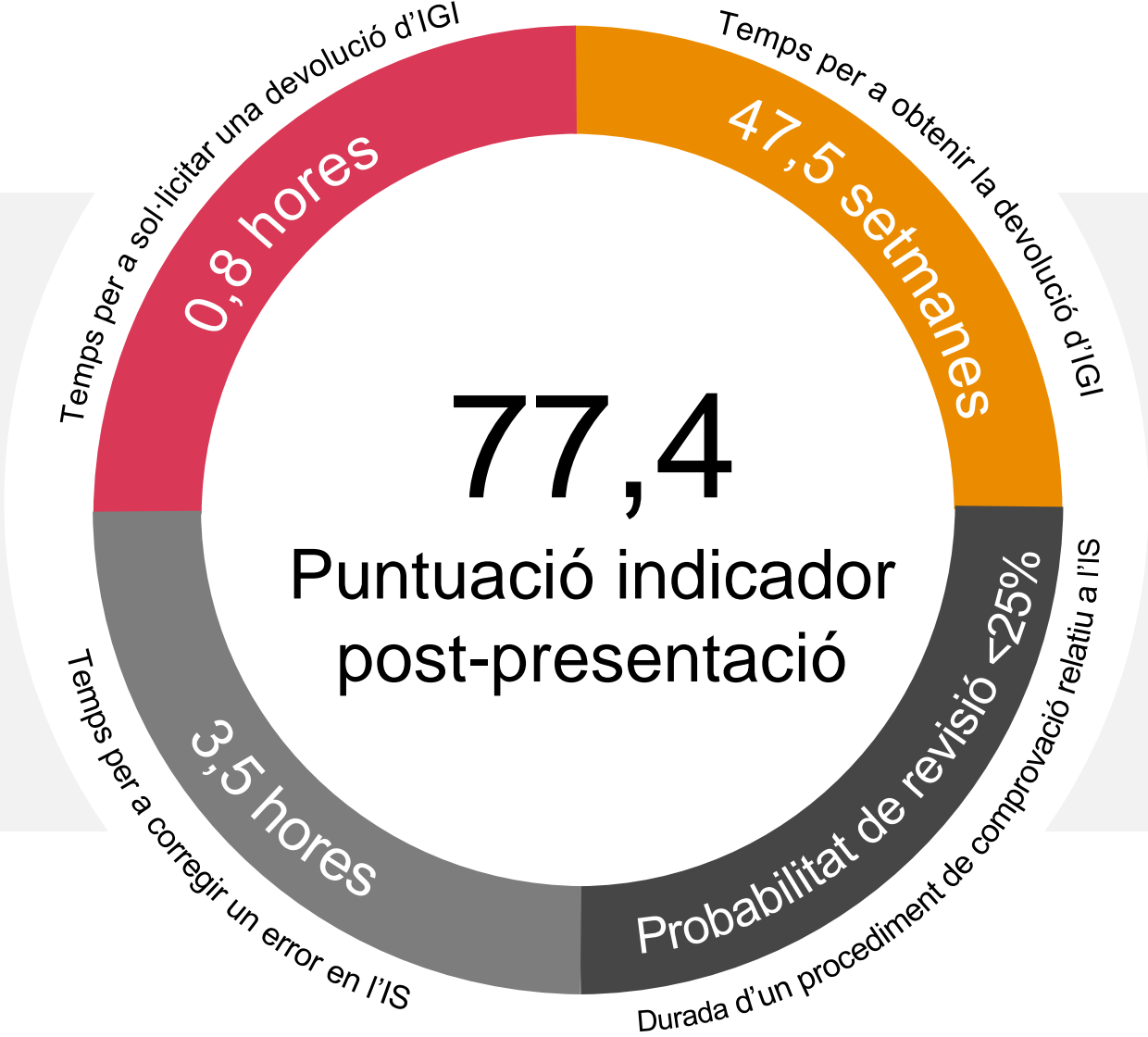


# Puntuació de l'indicador post-presentació

Andorra en comparació a les dades de la UE i l'EFTA de *Paying Taxes 2020*

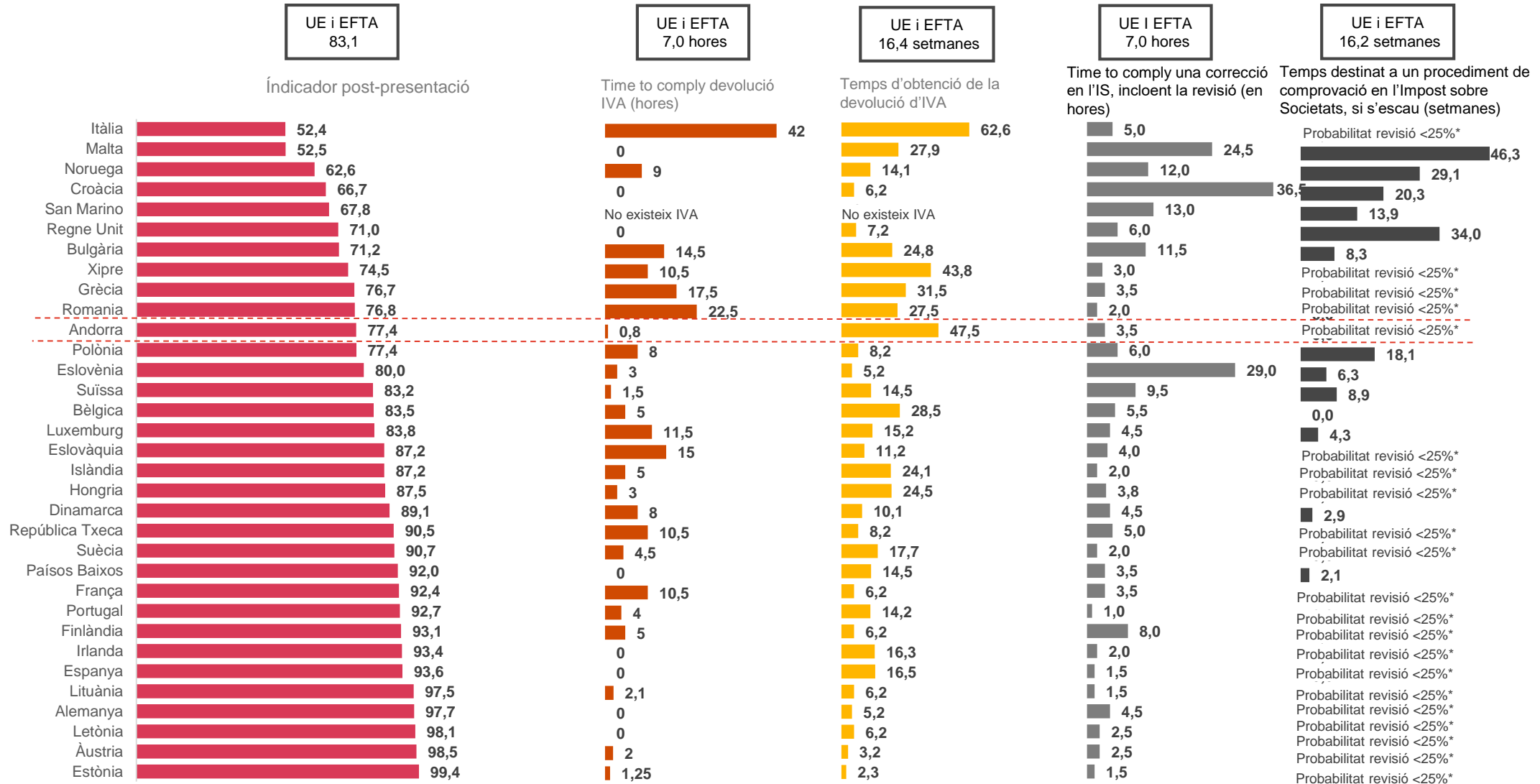


# Resultats indicador post-presentació per Andorra



# Puntuació de l'indicador post-presentació

Andorra en comparació a les dades de la UE i l'EFTA de *Paying Taxes 2020*



\* Probabilitat de revisió <25% indica que una comprovació per part de les autoritats fiscals és poc probable, per la qual cosa l'economia rep la millor puntuació d'aquest component.

# Temps per a sol·licitar una devolució d'IVA/IGI (hores)

## Desglossament del temps per a sol·licitar la devolució

|  | Time to comply d'una devolució d'IVA/IGI (hores) |
|--|--|
| Temps destinat a recopilar informació de fonts internes  | 0,7  |
| Preparació de la sol·licitud de devolució  | 0,1  |
| Preparació de la documentació suport de la sol·licitud de la devolució   | -  |
| Temps destinat a la presentació de la sol·licitud de devolució d'IGI   | -  |
| Temps destinat a comparèixer personalment davant de l'Administració  | -  |
| Realització de qualsevol altra activitat o tasca obligatòria associada a la sol·licitud de devolució, inclosa la resposta a qualsevol procediment de comprovació que es derivi d'aquesta sol·licitud | -  |
| <b>Si la sol·licitud de devolució desencadena un procediment de comprovació:</b>   |  |
| Obtenir informació i preparar la documentació en la forma requerida per la Inspecció   | -  |
| Temps destinat a la presentació dels documents sol·licitats per l'inspector  | -  |
| <b>Total</b>   | <b>0,8</b>                                       |

# Temps per a obtenir la devolució d'IVA/IGI (setmanes)

## Desglossament del temps per a obtenir la devolució

|  | Temps per a obtenir la devolució d'IVA/IGI (setmanes) |
|--|---|
| Temps necessari abans de presentar la sol·licitud de devolució (mensual) *   | 2,2   |
| Termini obligatori mínim des de la generació del saldo creditor d'IVA/IGI fins el moment en que es pot sol·licitar la seva devolució efectiva**  | 26  |
| Temps comprès entre la presentació d'una sol·licitud de devolució i l'inici d'una comprovació  | 19,3  |
| Els processos següents es produïrien des de que es presenta la sol·licitud de devolució fins que aquesta es fa efectiva:   |   |
| Temps destinat a interactuar amb la Inspecció de Tributs des del començament del procediment de comprovació fins que ja no es produeixin més interaccions  | N/A   |
| Temps per a que la Inspecció de Tributs emeti una liquidació des del moment en que es presenta tota la informació i documentació rellevant fins que ja no es produeixin noves interaccions amb l'administració | N/A   |
| Temps des de la liquidació final fins que es fa efectiva la devolució  | N/A   |
| <b>Total</b>   | <b>47,5</b>   |

\*El temps necessari abans de presentar la sol·licitud de devolució és una mesura estàndard i és igual a la meitat del període de presentació de l'IVA/IGI (expressat en setmanes).

\*\*Tot i que a Andorra s'estableix un termini obligatori mínim des de que es genera el saldo creditor fins el moment en que es pot sol·licitar la seva devolució efectiva, l'empresa del nostre cas d'estudi no pot presentar cap sol·licitud de devolució fins a la presentació de l'última declaració d'IGI de l'any (gener). L'empresa ha de deixar transcórrer un termini des de que genera el saldo creditor al mes de juny fins la presentació de la darrera declaració per tal de poder sol·licitar la devolució efectiva d'aquest saldo. En el cas objecte d'estudi, aquest període és de 6 mesos, és a dir, de 26 setmanes.



# Temps per corregir un error en l'IS (hores)

## Desglossament del temps per corregir un error

|   | Time to comply d'una correcció a l'IS (hores) |
|---|---|
| Recopilació d'informació i preparació dels documents necessaris per tal de notificar l'error a l'administració tributària | 2,0   |
| Presentació dels documents necessaris per la correcció  | 1   |
| Temps per a fer efectiu el pagament   | 0,5   |
| Si la correcció desencadena un procediment de comprovació, es destina el temps següent a:                                 |   |
| Recopilació de la informació i preparació dels documents requerits per l'inspector  | -   |
| Presentació dels documents sol·licitats per l'inspector   | -   |
| <b>Total</b>  | <b>3,5</b>                                    |

# Durada d'un procediment de comprovació en l'IS (setmanes)

Desglossament de la durada d'un procediment de comprovació motivat per la correcció d'un error

|   | Temps per completar la revisió de l'IS<br>(setmanes) |
|---|--|
| Temps transcorregut entre la presentació de la declaració corregint l'error i la possibilitat de satisfer el deute tributari, per exemple, si cal que l'administració emeti una liquidació abans de poder fer efectiu el pagament | -  |
| Temps per a que les autoritats fiscals iniciïn un procediment de comprovació un cop presentada la declaració corregint l'error en IS i realitzat el pagament de la quota a ingressar que en resulti                               | -  |
| Temps destinat a interactuar amb la Inspecció de Tributs des del començament del procediment de comprovació fins que ja no es produeixin més interaccions   | -  |
| Temps per a que la Inspecció de Tributs emeti una liquidació des del moment en que es presenta tota la informació i documentació rellevant fins que ja no es produeixin noves interaccions amb l'administració                    | -  |
| <b>Total</b>  | <b>Probabilitat de revisió &lt;25%</b>               |

Probabilitat de revisió <25% indica que és poc probable que tingui lloc una comprovació, de manera que l'economia rep la millor puntuació d'aquest component.

# Contactes

## Equip PwC UK :

**Andrew Packham**

+44 7712 666 441

andrew.packman@pwc.com

**Tom Dane**

+44 7715 211 316

thomas.a.dane@pwc.com

**Shendrit Sadiku**

+44 7841 073 221

shendrit.s.sadiku@pwc.com

## Equip PwC España:

**Pedro Olmedilla Almarza**

+34 659 46 56 40

pedro.olmedilla@pwc.com

**Eva Mur Mestre**

+34 618 32 23 88

eva.mur.mestre@pwc.com

Aquest document ha estat elaborat només per al Govern d'Andorra i només amb la finalitat i en els termes acordats amb el Govern d'Andorra d'acord en el nostre contracte de prestació de serveis de 20 de desembre de 2019. No acceptem cap responsabilitat (inclosa per negligència) a ningú en relació amb aquest document, i pot no ser proporcionat a ningú.

© 2020 – Landwell-PricewaterhouseCoopers Tax & Legal Services, S.L. Tots els drets reservats. "PwC" fa referència a la xarxa de firmes membres de PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL) o, segons cada cas concret, a les firmes membres individuals de la xarxa PwC.