

Altres disposicions

Ordre ministerial del 5-2-2025 relativa a la presentació dels formularis declaratius de l'impost sobre societats i l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals.

Exposició de motius

Vista la Llei 95/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre societats;

Vist el Decret 595/2023, del 29-12-2023, pel qual s'aprova el Reglament de l'impost sobre societats;

Vista la Llei 94/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals;

Vist el Decret 594/2023, del 29-12-2023, pel qual s'aprova el Reglament de l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals;

Vista la Llei 5/2023, del 19 de gener, de mesures per a la reforma de la imposició directa i de modificació d'altres normes tributàries i duaneres;

Vista l'ordre ministerial del 23-6-2021 relativa a la presentació dels formularis declaratius de l'impost sobre societats i l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals;

Atès que la Llei 5/2023 introdueix tot un seguit de reformes en la imposició directa que fan necessària la modificació i l'adaptació dels formularis declaratius vigents de l'impost sobre societats i l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals;

Tenint en compte que s'ha modificat el contingut d'alguns formularis per a la presentació de les declaracions de l'impost sobre societats i de l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals dels obligats tributaris que operen mitjançant un establiment permanent;

El ministre de Finances

Disposa

Primer

Aprovar la modificació dels formularis següents:

805-P1 – Declaració de l'impost – part 1

805-P2 – Declaració de l'impost – part 2

805-P3 – Declaració de l'impost – part 3

805-P4 – Declaració de l'impost – part 4

805-P5 – Declaració de l'impost – part 5

Disposició final

Aquesta ordre ministerial entra en vigor el mateix dia que es publica al *Butlletí Oficial del Principat d'Andorra* i és aplicable per a les declaracions de l'impost sobre societats i de l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals que operen mitjançant un establiment permanent, per als períodes impositius iniciats a partir de l'1 de gener del 2024.

Cosa que es fa pública per a coneixement general.

Andorra la Vella, 5 de febrer del 2025

Ramon Lladós Bernaus
Ministre de Finances



Govern d'Andorra

Número: **805-P1**

Declaració de l'impost

☐ IS (Impost sobre societats)

☐ IRNR (Impost sobre la renda dels no residents; establiments permanents)

1. Dades de l'obligat tributari

Nom o raó social:

Núm. de Registre Tributari (NRT):

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

2. Formularis a emplenar i altra informació d'interès

☐ 1. Entitats parcialment exemptes (805-D)

☐ 3. Compte de pèrdues i guanys (normal) (805-A1)

☐ 5. Estat de canvis del patrimoni net (normal) (805-A3)

☐ 7. Memòria (normal) (805-A5)

☐ 9. Balanç (abreujat) (805-B2)

☐ 11. Aplicació d'un acord previ de valoració

☐ 13. Règim especial d'exploació de determinats actius intangibles

☐ 15. Règim especial de tinença de participacions en societats

☐ 17. Consolidació tributària:

☐ 18. NRT del grup tributari

☐ 19. Grup (805-G1 a 805-G18)

☐ 20. Participant ☐ 21. Participada

☐ 2. Obligació de presentar informació país per país (805-E)

☐ 4. Balanç (normal) (805-A2)

☐ 6. Estat de fluxos d'efectiu (normal) (805-A4)

☐ 8. Compte de pèrdues i guanys (abreujat) (805-B1)

☐ 10. Memòria (abreujat) (805-B3)

☐ 12. Règim fiscal de les operacions de reorganització empresarial

☐ 14. Règim especial de societats cooperatives

☐ 16. Organisme d'inversió col·lectiva regulat per la Llei 10/2008

3. Declaració addicional

☐ 22. Autoliquidació addicional

23. Núm. de declaració originària:

24. Resultat de la declaració: €

25. Quota diferencial de la declaració originària: €

26. Ingrés/Devolució: €

4. Ingrés / devolució

27. Import a ingressar: €

Forma de pagament: ☐ 28. Domiciliació bancària ☐ 29. Altres

30. Import a retornar: €

Forma de devolució: ☐ 31. Transferència

32. IBAN: AD _ _ _ _ _

33. Titular del compte:



5. Obligació de presentar informació país per país

L'entitat forma part d'un grup multinacional amb uns ingressos consolidats iguals o superiors a 750 milions d'euros?

☐ 34. Sí (*adjunteu el formulari 805-E*)

☐ 35. No

6. Data i signatura

36. Lloc i data:

37. Nom i cognoms del representant:

Signatura del representant

Legislació aplicable

- Llei 29/2021, del 28 d'octubre, qualificada de protecció de dades personals.



Número: 805-P2



Govern d'Andorra

Declaració de l'impost

Sobre societats / la renda dels no-residents (establiments permanents)

1. Dades de l'obligat tributari

Nom o raó social:

Núm. de Registre Tributari (NRT):

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

2. Relació d'administradors

Les entitats declarants han d'indicar totes les persones o entitats que hi tinguin càrrecs d'administradors o siguin membres del consell d'administració de l'entitat, així com les retribucions percebudes, corresponents a l'exercici declarat.

Nom i cognoms o raó social	Núm. de Registre Tributari (NRT) o equivalent	Retribucions
1.	2.	3.
4.	5.	6.
7.	8.	9.
10.	11.	12.
13.	14.	15.
16.	17.	18.
19.	20.	21.
22.	23.	24.
25.	26.	27.
28.	29.	30.

3. Participacions de persones o entitats en la declarant (superior al 5%)

Noms i cognoms o raó social	Núm. de registre tributari (NRT) o equivalent	País de residència fiscal	Valor Nominal	% Participació
31.	32.	33.	34.	35.
36.	37.	38.	39.	40.
41.	42.	43.	44.	45.
46.	47.	48.	49.	50.
51.	52.	53.	54.	55.
56.	57.	58.	59.	60.
61.	62.	63.	64.	65.
66.	67.	68.	69.	70.
71.	72.	73.	74.	75.
76.	77.	78.	79.	80.
81.	82.	83.	84.	85.
86.	87.	88.	89.	90.
91.	92.	93.	94.	95.
96.	97.	98.	99.	100.
101.	102.	103.	104.	105.
106.	107.	108.	109.	110.
111.	112.	113.	114.	115.
116.	117.	118.	119.	120.
121.	122.	123.	124.	125.
126.	127.	128.	129.	130.



4. Participacions de la declarant en altres entitats (igual o superior al 5% o al 3% si es tracta de valors admesos a negociació en un mercat secundari)

	Entitat 1	Entitat 2	Entitat 3	Entitat 4
Dades de la participada				
Núm. de registre tributari (NRT) o equivalent	131.	132.	133.	134.
Nom o raó social	135.	136.	137.	138.
País de residència fiscal	139.	140.	141.	142.
Dades en el registre de la declarant				
Percentatge de participació	143.	144.	145.	146.
Valor nominal total de la participació	147.	148.	149.	150.
Valor en llibres de la participació	151.	152.	153.	154.
Ingressos per dividends rebuts en l'exercici declarat	155.	156.	157.	158.
Correccions valoratives per deteriorament	159.	160.	161.	162.
Dades addicionals de la participada				
Capital	163.	164.	165.	166.
Reserves	167.	168.	169.	170.
Altres partides del patrimoni net	171.	172.	173.	174.
Resultat de l'últim exercici	175.	176.	177.	178.

5. Annexos

179. ☐ Relació d'administradors (formulari 805-P2-Annex 1)
180. ☐ Participacions de la declarant en altres entitats (formulari 805-P2-Annex 2)



BOPA

Butlletí Oficial del
Principat d'Andorra

6. Fons de comerç

Indiqueu si comptablement esteu amortitzant fons de comerç: 181. ☐ Sí 182. ☐ No

183. Import amortitzat: 184. Any adquisició: 185. Preu adquisició:

Legislació aplicable

- Llei 29/2021, del 28 d'octubre, qualificada de protecció de dades personals.



Número: **805-P3**



Govern d'Andorra

Declaració de l'impost
sobre societats / la renda dels no-residents (*establiments permanents*)

1. Dades de l'obligat tributari

Nom o raó social: _____ Núm. de Registre Tributari (*NRT*): _____

Exercici econòmic (*dia / mes / any*): del _____ / _____ / _____ al _____ / _____ / _____

2. Base de tributació per determinació directa

Resultat del compte de pèrdues i guanys	1.	
	A sumar	A minorar
Correcció per impost sobre beneficis (art. 13.1b LIS)	2.	3.
Detall de les correccions al resultat del compte de pèrdues i guanys	A sumar	A minorar
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.
Diferència entre amortització comptable i fiscal d'inversions immobiliàries (art. 10.1 LIS)	8.	9.
Correccions per deducció del preu d'adquisició originari de l'intangible corresponent a fons de comerç (art. 10.3 LIS)	10.	11.
Deducció de dotació per a l'amortització de l'intangible amb vida útil indefinida (art. 10.4 LIS)	12.	13.
Correcció de l'amortització per adquisicions de béns immobles a partir del 16/11/2017 (art. 10.6 LIS)	14.	15.
Altres ajustaments d'amortització (preciseu-los: _____)	16.	17.
Pèrdues per deterioració dels crèdits derivades de les possibles insolvències dels deutors (art. 11.2 LIS)	18.	19.
Pèrdues per deterioració de l'immobilitzat tangible i intangible, inclòs el fons de comerç, i les inversions immobiliàries (art. 11.3 LIS)	20.	21.



Pèrdues per deterioració dels valors representatius de la participació en el capital o en els fons propis d'entitats residents o no-residents (<i>art. 11.3 LIS</i>)	22.	23.
Pèrdues per deterioració de valors representatius de deute admesos a cotització en mercats regulats (<i>art. 11.3 LIS</i>)	24.	25.
Correcció per provisions per retribucions al personal a llarg termini (<i>art. 12.1 LIS</i>)	26.	27.
Correcció per provisions derivades d'obligacions implícites o tàctes (<i>art. 12.2 LIS</i>)	28.	29.
Correcció per provisions derivades de reestructuracions, excepte si es refereixen a obligacions legals o contractuals i no tàctes (<i>art. 12.2 LIS</i>)	30.	31.
Correcció per provisions relatives a devolucions de vendes (<i>art. 12.2 LIS</i>)	32.	33.
Correcció per provisions de personal que es corresponguin amb pagaments basats en instruments de patrimoni, utilitzats com a fórmula de retribució als empleats i que siguin satisfets mitjançant l'entrega dels mateixos instruments (<i>art. 12.2 LIS</i>)	34.	35.
Deducció per aplicació de provisions no deduïdes en exercicis anteriors (<i>art. 12.3 LIS</i>)	36.	37.
Correcció de la deducció de les despeses inherents als riscos derivats de garanties de reparació i revisió (<i>art. 12.4 LIS</i>)	38.	39.
Despeses no deduïbles	40.	
- Despeses que representin una retribució del patrimoni net (<i>art. 13.1a LIS</i>)	41.	
- Quotes de tributació satisfetes per (<i>art. 13.1c LIS</i>)	42.	
- Impost comunal sobre els rendiments arrendataris	43.	
- Impost comunal de radicació d'activitats comercials, empresarials i professionals	44.	
- Multes i sancions penals i administratives, els recàrrecs per presentació extemporània i els recàrrecs executius (<i>art. 13.1d LIS</i>)	45.	
- Pèrdues del joc (<i>art. 13.1e LIS</i>)	46.	
- Donatius i liberalitats (<i>art. 13.1f</i>)	47.	
- 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 50% del tipus general de gravamen d'aquest impost (<i>art. 13.1g LIS</i>)	48.	
- Correcció per despeses d'actuacions contràries a l'ordenament jurídic (<i>art. 13.1h LIS</i>)	49.	
- Remuneracions a consellers i administradors (<i>art. 13.2 LIS</i>)	50.	
Correcció de la deducció de despeses financeres (<i>art. 14 LIS</i>)	51.	52.
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>)	53.	54.
Diferència entre el valor normal de mercat dels elements adquirits i el valor comptable o fiscal dels lliurats (<i>art. 15.3 LIS</i>)	55.	56.



Valor normal de mercat de l'element patrimonial adquirit a títol lucratiu (<i>art. 15.3 LIS</i>)	57.	58.
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>)	59.	
Distribució de la prima d'emissió d'accions o participacions en les entitats que siguin sòcies o partícips (<i>art. 15.4 LIS</i>)	60.	
Integració del valor normal de mercat dels elements rebuts en les entitats que siguin sòcies o partícips (<i>art. 15.5 LIS</i>)	61.	62.
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 partícips (<i>art. 15.6 LIS</i>)	63.	64.
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>)	65.	66.
Correcció de les rendes derivades de transmissions per a la reparcel·lació de terrenys (<i>art. 15.10 LIS</i>)	67.	68.
Correccions per operacions realitzades entre persones o entitats vinculades (<i>art. 16 LIS</i>)	69.	70.
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>)	71.	72.
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>)	73.	74.
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>)	75.	76.
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>)	77.	78.
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>)	79.	80.
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>)	81.	82.
Imputació de rendes per aplicació del règim de transparència fiscal (<i>art. 17 bis LIS</i>)	83.	84.
Elements patrimonials amb diferències de valoració comptable i fiscal (<i>art. 18 LIS</i>)	85.	86.
Correccions per imputació temporal d'ingressos i despeses (<i>art. 19 LIS</i>)	87.	88.



Eliminació de la doble imposició: rendes procedents d'entitats residents i no residents fiscals (<i>dividends, participacions en beneficis, transmissió de participació, etc.</i>) (<i>art. 20 LIS</i>)	89.	
Eliminació de la doble imposició sobre beneficis atribuïbles a establiments permanents situats a l'estranger (<i>art. 21 LIS</i>)	90.	
Reducció per arrendament d'habitatge (<i>art. 21 ter LIS</i>)	91.	
Correccions a la base de tributació per l'aplicació del règim especial d'exploració de determinats actius intangibles (<i>art. 23 LIS</i>)	92.	
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>)	94.	
Correcció de les entitats parcialment exemptes de les rendes que han perdut la seva condició d'exempció (<i>art. 8.3 LIS</i>)	95.	
Correcció per deducció de despesa en el cas de societats cooperatives (<i>art. 24 ter LIS</i>)	96.	
Correccions a la base de tributació per l'aplicació del règim especial de societats de tinença de participacions en societats (<i>art. 38 LIS</i>)	98.	
	99.	
	100.	
Base de tributació (<i>determinació directa</i>)	101.	

Legislació aplicable

- Llei 29/2021, del 28 d'octubre, qualificada de protecció de dades personals.



Govern d'Andorra

Número: **805-P4**

Declaració de l'impost

sobre societats / la renda dels no residents (*establiments permanents*)

1. Dades de l'obligat tributari

Nom o raó social:

Núm. de registre tributari (*NRT*):

Exercici econòmic (*dia / mes / any*): del / / al / /

2. Deduccions (*generades en l'exercici que es declara*)

Impost comunal sobre rendiments arrendataris	1.	
Impost comunal sobre la radicació d'activitats comercials, empresarials i professionals	2.	
Deducció per eliminar la doble imposició internacional	3.	
Deducció per creació de llocs de treball	4.	
Plantilla mitjana de l'exercici (5) – Plantilla mitjana de l'exercici anterior (6) =	7.	 x 1.000 €
Plantilla mitjana de l'exercici (8) – Plantilla mitjana de l'exercici anterior (9) =	10.	 x 3.500 €
Deducció per digitalització	11.	
Import de les inversions (12) x 2%		
Deducció per incentius fiscals al mecenatge	13.	
Valor del donatiu (14) x 20%		
Deducció per incentius fiscals al patrocini i esponsorització	15.	
Valor de les despeses o inversions realitzades (16) x 10%		
Deducció per incentius fiscals a la participació en projectes declarats d'interès nacional	17.	
Valor de les aportacions (18) x 75%		
Total deduccions	19.	

3. Detall deduccions aplicades i pendents per insuficiència de quota

Exercici	Import a aplicar o pendent	Deducció aplicada	Import diferit
20.	21.	22.	23.
24.	25.	26.	27.
28.	29.	30.	31.
32.	33.	34.	35.
36.	37.	38.	39.
40.	41.	42.	43.
44.	45.	46.	47.
Total	48.	49.	50.



Legislació aplicable

- Llei 29/2021, del 28 d'octubre, qualificada de protecció de dades personals.



Govern d'Andorra

Número: **805-P5**

Declaració de l'impost

sobre societats / la renda dels no residents (*establiments permanents*)

1. Dades de l'obligat tributari

Nom o raó social:

Núm. de registre tributari (*NRT*):

Exercici econòmic (*día / mes / any*): del / / al / /

2. Base de tributació

805-P3	Determinació directa	1.
805-D	Import a deduir de les entitats parcialment exemptes	2.
805-G	Règim especial de consolidació tributària	3.
Total de base de tributació		4.

3. Compensacions de bases de tributació negatives

Exercici	Pendent d'aplicació a l'inici de l'exercici	Aplicat en aquesta declaració	Pendent d'aplicació en exercicis futurs
5.	6.	7.	8.
9.	10.	11.	12.
13.	14.	15.	16.
17.	18.	19.	20.
21.	22.	23.	24.
25.	26.	27.	28.
29.	30.	31.	32.
33.	34.	35.	36.
37.	38.	39.	40.
41.	42.	43.	44.
45.	46.	47.	48.
49.	50.	51.	52.
53.	54.	55.	56.
57.	58.	59.	60.
61.	62.	63.	64.
65.	66.	67.	68.
69.	70.	71.	72.

H5 G109 - 20/01/2025



Total de les bases de tributació negatives de períodes anteriors	73.
Total de les bases de tributació negatives de períodes anteriors del grup aplicades ¹	74.

4. Liquidació

BASE DE TRIBUTACIÓ FINAL

Total de base de tributació	75.
Total de les bases de tributació negatives de períodes anteriors aplicades	76.
Base de tributació final	77.

QUOTA DE TRIBUTACIÓ

Tipus de gravamen	Base de tributació	Quota de tributació
10%	78.	79.
0%	80.	81.

☐ L'entitat és una institució d'inversió col·lectiva regulada per la Llei 10/2008, del 12 de juny, de regulació dels organismes d'inversió col·lectiva de dret andorrà, i no es tracta d'una societat gestora.

Quota de tributació	82.
---------------------	----------

QUOTA DE LIQUIDACIÓ

Quota de tributació	83.
Deduccions (<i>formulari 805-P4</i>)	84.
Quota de liquidació	85.

QUOTA DIFERENCIAL

Quota de liquidació	86.
Pagament a compte de l'exercici (<i>art. 45 LIS</i>)	87.
Pagament a compte en transmissions immobiliàries (<i>art. 45 bis LIS</i>)	88.
Augment per pèrdua de beneficis fiscals de períodes anteriors	89.
Interessos de demora	90.
Quota diferencial	100.

5. Pagament a compte proper exercici

Quota liquidació:	101.
Pagament a compte	102.

☐ Autoritzo el M.I. Govern d'Andorra a liquidar d'ofici el pagament a compte a la domiciliació bancària següent, l'últim dia del novè mes posterior a l'inici del període impositiu

IBAN: AD _ _ _ _ _

Si és diferent del consignat en la declaració censal

Titular del compte:

Legislació aplicable

- Llei 29/2021, del 28 d'octubre, qualificada de protecció de dades personals.

1. Informar únicament en la declaració del grup tributari