

LLEI · VIGENT

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

Text vigent a 19/10/2026

Article 16

Generat el 19/10/2026 a les 12:00

Dades fins al BOPA del 14/10/2026

Pàgina viva: bopa.mca.ad/llei/5-2023/art-16

Text consolidat de treball, no oficial. Elaborat per MCA Assessors a partir del Butlletí Oficial del Principat d'Andorra. En cas de discrepància, mana el BOPA. Les notes d'elaboració pròpia estan pendents de revisió professional. No constitueix assessorament jurídic ni fiscal.



Versió actualitzada

Article 16

Es modifica l'article 25 de la Llei 95/2010 , del 29 de desembre, de l'impost sobre societats, que queda redactat de la manera següent: "Article 25. Règim especial de consolidació tributària

1. Els obligats tributaris que revesteixin la forma de societats anònimes o limitades andorranes que formin part d'un grup tributari poden tributar sota el règim previst en aquest article.
2. Formen part d'un grup tributari totes les societats que participin en altres societats en un grau igual o superior al 75% del seu capital o dels drets de vot. El grup tributari està format tant per les entitats participants com per les participades, sempre que totes siguin obligats tributaris d'aquest impost. La participació esmentada s'ha de mantenir de forma ininterrompuda durant tot el període impositiu. El grau de participació que es tingui pot ser de forma directa o indirecta. La participació indirecta serà la que resulti de multiplicar els percentatges de participació.
3. No poden formar part d'un grup tributari:
 - a) Les entitats exemptes a les quals es refereix l'article 8 de la Llei;
 - b) Les entitats que quan es tanqui el període impositiu estiguin en situació de suspensió de pagaments o fallida, o el seu patrimoni net sigui negatiu; i
 - c) Les societats participades la participació de les quals s'aconsegueixi a través d'una altra societat que no compleixi els requisits establerts per formar part del grup tributari.
 - d) Les societats que hagin optat per l'aplicació del règim especial previst a l'article 23.
4. Les societats que hagin d'integrar un grup tributari ho han de comunicar al ministeri encarregat de les finances abans de l'inici de l'exercici, cosa que han d'acordar per junta de socis totes i cadascuna de les societats afectades. La societat dominant ha de comunicar els acords al ministeri encarregat de les finances abans de l'inici del període impositiu en què sigui aplicable aquest règim i les variacions posteriors en la composició del grup.
5. Les societats participades del grup tributari han de presentar la seva declaració individual, i han de determinar la seva base de tributació i les deduccions aplicables, sense haver-ne d'ingressar la quota resultant.
6. La societat dominant determina la seva base de tributació d'acord amb les regles previstes en aquest títol de la Llei, de manera que ha d'integrar en la seva base de tributació les bases de tributació de cada una de les entitats participades que integrin el grup tributari i ha de practicar les eliminacions corresponents per les operacions internes realitzades entre les societats del grup, d'acord amb el que preveu la normativa comptable per a la formulació dels comptes anuals consolidats i la Llei 30/2007 , del 20 de desembre, de la comptabilitat dels empresaris. Les eliminacions practicades s'han d'integrar a la base de tributació quan les operacions siguin fetes amb tercers persones, en els termes que preveu la norma comptable en matèria de consolidació.
7. El límit establert a l'article 14 d'aquesta Llei en relació amb la deducció de les despeses financeres es refereix al grup tributari.
8. La reducció per arrendaments d'habitatge prevista a l'article 21 ter es refereix al grup fiscal.
9. El límit establert a l'apartat 2 de l'article 43 d'aquesta Llei en relació amb la compensació de les bases de tributació negatives i a la deducció per doble imposició interna i internacional

regulada a l'article 43 bis i les deduccions regulades als articles 44 i 44 bis, es refereix al grup tributari.

10. Les bases de tributació negatives del grup tributari són compensables respecte de les positives del grup que es generin durant els disset anys següents, amb els límits previstos a l'apartat 2 de l'article 43.
11. Les bases de tributació negatives pendents de compensació generades per les societats participades abans que s'integrin en el grup tributari només es poden compensar per bases de tributació positives de la mateixa entitat.
12. Les despeses financeres netes pendents de deduir d'acord amb l'article 14 generades per les societats participades abans que s'integrin en el grup tributari es dedueixen amb el límit del 30% del resultat comptable positiu de la mateixa entitat corregit d'acord amb l'article 14. Aquestes despeses es tenen en compte igualment en el límit que preveu l'apartat 1 de l'article 14.
13. La quota de tributació del grup tributari es minora en l'import de les deduccions que preveu el capítol vuitè a les quals tinguin dret cada societat que integra el grup tributari. Els requisits establerts per aplicar les deduccions esmentades es refereixen al grup tributari. Les deduccions de qualsevol societat pendents d'aplicació en el moment que s'hagin d'incloure en el grup tributari es poden deduir de la quota de tributació del grup tributari amb el límit que correspongui a la societat esmentada en el règim individual de tributació.
14. El període impositiu de totes les societats del grup ha de coincidir amb el de la societat dominant.
15. Les entitats sobre les quals s'adquireixi una participació directa o indirecta, i que compleixin les condicions esmentades a l'apartat 2 i al 3 per formar part del grup de consolidació, s'integren de manera obligatòria en el grup fiscal en el període impositiu següent. En el cas d'entitats de nova constitució, la integració es produeix des del moment que es constitueixen, sempre que es compleixin tots els requisits per formar part del grup fiscal.
16. Les entitats dependents que deixin de complir les condicions per formar part del grup fiscal queden excloses del grup fiscal amb efectes des del mateix període impositiu en què es produeixi tal circumstància.
17. La societat dominant ha de formular, a efectes fiscals, el balanç i el compte de pèrdues i guanys consolidats, amb l'aplicació del mètode d'integració global a totes les societats que integren el grup tributari. Els comptes anuals consolidats es refereixen a la mateixa data de tancament i període que els comptes anuals de la societat dominant, de manera que les societats dependents han de tancar el seu exercici social en la data en què ho faci la societat dominant. En aquest sentit, l'entitat dominant ha d'adjuntar a la liquidació de l'impost la informació següent:
 - a) Les eliminacions practicades en períodes impositius anteriors pendents d'incorporació i les eliminacions practicades en el període impositiu degudament justificades en la seva procedència i quantitat.
 - b) Les incorporacions fetes en el període impositiu, igualment justificades en la seva procedència i quantitat.

- c) Les diferències, degudament explicades, que hi pugui haver entre les eliminacions i les incorporacions realitzades a l'efecte de determinar la base de tributació del grup fiscal i les realitzades a l'efecte de l'elaboració dels comptes anuals consolidats.
18. L'obligació de fer els pagaments a compte del grup tributari recau en la societat dominant.
19. A partir de l'exercici en què s'hagi optat per aquest règim, totes les societats integrants del grup queden obligades fins al moment que es renunciï a aplicar-lo.
20. Una vegada s'hagi exercit l'opció, el grup tributari queda vinculat a aquest règim de manera indefinida durant els períodes impositius següents, mentre no es compleixin els motius d'exclusió regulats en aquest article i mentre no es renunciï a aplicar-lo a través del corresponent procediment determinat reglamentàriament, que s'ha d'exercir, si escau, en el termini de tres mesos a comptar de la finalització de l'últim període impositiu en què s'ha aplicat.
21. El grup tributari s'extingeix quan la societat dominant perdi el caràcter esmentat.
22. En el cas que el règim de consolidació tributària i el grup tributari s'extingeixin, respecte a les eliminacions pendents d'incorporació, les bases de tributació negatives del grup tributari i les deduccions en la quota pendents de compensació, cal procedir de la manera següent:
- a) Les eliminacions pendents d'incorporació s'integren en la base de tributació del grup tributari en l'últim període impositiu en què sigui aplicable el règim de consolidació tributària.
 - b) Les societats que integrin el grup tributari en el període impositiu en què es produeixi la pèrdua o l'extinció d'aquest règim han d'assumir el dret a la compensació de les bases de tributació negatives del grup tributari pendents de compensar, en la part que hagin contribuït a formar-les. La compensació es fa amb les bases de tributació positives que es determinin en règim individual de tributació i que es generin durant els disset anys següents, amb els límits previstos a l'apartat 2 de l'article 43.
 - c) Les societats que integrin el grup tributari en el període impositiu en què es produeixi la pèrdua o l'extinció d'aquest règim han d'assumir el dret a la compensació de les deduccions de la quota del grup tributari pendents de compensació, en la part en què hagin contribuït a formar-les.
 - d) Les societats que integrin el grup tributari en el període impositiu en què es produeixi la pèrdua o l'extinció d'aquest règim han d'assumir el dret a la deducció de les despeses financeres pendents de deduir d'acord amb l'article 14, en la part en què hagin contribuït a generar-les.
23. El que disposen els apartats anteriors és aplicable quan alguna o algunes de les societats que integren el grup tributari hi deixin de pertànyer.
24. En cas que l'entitat dominant d'un grup tributari sigui absorbida per alguna entitat a través d'una operació de fusió en els termes de l'article 2 de la Llei 17/2017, del 20 d'octubre, de règim fiscal de les operacions de reorganització empresarial que determini que totes les entitats incloses en el grup fiscal s'integrin a l'altre grup fiscal, no es produeixen els efectes previstos a l'apartat 21 d'aquest article.
25. Les societats del grup tributari responen solidàriament del pagament del deute tributari, excepte pel que fa a les sancions."

Redacció vigent des del 01/01/2024 · text original · [Llei 5/2023, del 19 de gener, de mesures per a la reforma de la imposició directa i de modificació d'altres no](#) (BOPA 2023-02-08)

COM CITAR-LO

Art. 16 de 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, en la redacció vigent a 19/10/2026.

Historial de versions

1. **01/01/2024** → vigent · text original · Llei 5/2023, del 19 de gener, de mesures per a la reforma de la imposició directa i de modificació d · [BOPA 2023-02-08](#)