

LLEI · VIGENT

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

*Text vigent a 19/10/2026*

### Article 28

Generat el 19/10/2026 a les 22:08

Dades fins al BOPA del 14/10/2026

Pàgina viva: [bopa.mca.ad/llei/94-2010/art-28](https://bopa.mca.ad/llei/94-2010/art-28)

**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 28

Normes específiques de valoració aplicables a guanys i pèrdues patrimonials

1. Es considera que la transmissió de drets de subscripció preferent genera un guany patrimonial gravable per l'import obtingut pel transmissent.
2. Quan es tracti d'accions parcialment alliberades, el seu valor d'adquisició és l'import realment satisfet pel contribuent. Quan es tracti d'accions totalment alliberades, el valor d'adquisició tant d'aquestes accions com d'aquelles de les quals procedeixin resulta de repartir el cost total entre el nombre de títols, tant els antics com els alliberats que corresponguin.
3. De les aportacions no dineràries a societats andorranes, quan el guany patrimonial estigui subjecte a tributació a Andorra, el valor es determina per la diferència entre el valor d'adquisició dels béns o els drets aportats i la quantitat més gran de les següents:
  - a) El valor nominal de les accions o les participacions socials rebudes per l'aportació o, si escau, la seva part corresponent. A aquest valor s'hi ha d'afegir l'import de les primes d'emissió.
  - b) El valor de cotització dels títols rebuts el dia en què es formalitzi l'aportació o l'immediatament anterior.
  - c) El valor de mercat del bé o el dret aportat. El valor de transmissió calculat així es té en compte per determinar el valor d'adquisició dels títols rebuts com a conseqüència de l'aportació no dinerària.
4. En els casos de separació dels socis o dissolució de societats andorranes, es considera guany o pèrdua patrimonial, sense perjudici de les corresponents a la societat, la diferència entre el valor de la quota de liquidació social o el valor de mercat dels béns rebuts i el valor d'adquisició del títol o participació de capital que correspongui.
5. En la permuta de béns o drets, inclòs el bescanvi de valors, el guany o la pèrdua patrimonial es determina per la diferència entre el valor d'adquisició del bé o el dret que se cedeix i el més alt dels dos següents:
  - a) el valor de mercat del bé o el dret lliurat;
  - b) el valor de mercat del bé o el dret que es rep a canvi.
6. En les incorporacions de béns o drets que no derivin d'una transmissió, es computa com a guany patrimonial el seu valor de mercat.
7. Reglamentàriament, es poden establir regles específiques de concreció dels valors de transmissió o de transmissió d'elements patrimonials quan hi pugui haver dubtes sobre l'aplicació de les regles generals regulades en aquesta Llei.

Redacció vigent des del 06/05/2015 · text refós oficial · [Decret legislatiu del 29-4-2015 de publicació del text refós de la Llei 94/2010, del 29 de desembre, de l'impo](#) (BOPA 2015-05-06)

### COM CITAR-LO

Art. 28 de la Llei 94/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals, en la redacció vigent a 19/10/2026.

## Historial de versions

1. **06/05/2015** → vigent · text refós oficial · Decret legislatiu del 29-4-2015 de publicació del text refós de la Llei 94/2010, del 29 de desembre, · [BOPA 2015-05-06](#)