

LLEI · VIGENT

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

Text vigent a 21/10/2026

Article 15. Regles de valoració

Generat el 21/10/2026 a les 02:15

Dades fins al BOPA del 21/10/2026

Pàgina viva: bopa.mca.ad/llei/95-2010/art-15

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 15. Regles de valoració

1. Els elements patrimonials es valoren segons el preu d'adquisició o el cost de producció, determinat d'acord amb les regles que estableix el Pla general de comptabilitat.
2. Es valoren pel seu valor normal de mercat els elements patrimonials següents:
 - a) Els transmesos o adquirits a títol lucratiu.
 - b) Els aportats a entitats i els valors rebuts en contraprestació.
 - c) Els transmesos als socis per causa de dissolució, separació d'aquests socis, reducció del capital amb devolució d'aportacions, repartiment de la prima d'emissió i distribució de beneficis.
 - d) Els transmesos en virtut de fusió, absorció i escissió total o parcial.
 - e) Els adquirits per permuta.
 - f) Els adquirits per canvi o conversió. S'entén per "valor normal del mercat" el que hagi estat acordat en condicions normals entre parts independents en transaccions o negocis jurídics idèntics o similars.
3. En els casos que preveuen les lletres a), b),
 - c) i
 - d) de l'apartat 2, l'entitat transmissora integra en la seva base de tributació la diferència entre el valor normal de mercat dels elements transmesos i el seu valor a efectes comptables o fiscals, si aquest valor és diferent d'aquell. En els casos que preveuen les lletres
 - e) i
 - f) de l'apartat 2, les entitats integren en la base de tributació la diferència entre el valor normal de mercat dels elements adquirits i el valor comptable o fiscal dels lliurats. Els proveïdors de béns i serveis de societats mercantils startups, que en contraprestació rebin participacions socials o accions, opcions sobre aquestes o drets econòmics referenciats sobre el valor de la participació social o de l'acció, integren en la base de tributació únicament el valor normal de mercat dels serveis prestats o dels béns lliurats. En l'adquisició a títol lucratiu, l'entitat adquirent integra en la seva base de tributació el valor normal de mercat de l'element patrimonial adquirit. La integració en la base de tributació de les rendes a què es refereix aquest article s'ha d'efectuar en el període impositiu en què es realitzin les operacions de les quals deriven aquestes rendes. A l'efecte del que preveu aquest apartat, no s'entenen com a "adquisicions a títol lucratiu" les subvencions. Aquesta disposició no és aplicable a les entitats bancàries objecte del procediment de resolució.
4. En la reducció de capital amb devolució d'aportacions s'integra en la base de tributació de les entitats que siguin socis o partíceps l'excés del valor normal de mercat dels elements rebuts sobre el valor comptable o fiscal de la participació. La mateixa regla s'aplica en el cas de distribució de la prima d'emissió d'accions o participacions.
5. En la distribució de beneficis s'ha d'integrar en la base de tributació de les entitats que siguin socis o partíceps el valor normal de mercat dels elements rebuts.

6. En la dissolució d'entitats i separació de les entitats que siguin socis o partíceps s'integra en la base de tributació d'aquests socis o partíceps la diferència entre el valor normal de mercat dels elements rebuts i el valor comptable o fiscal de la participació anul·lada.
7. En la fusió, absorció o escissió total o parcial s'integra en la base de tributació dels socis persones jurídiques la diferència entre el valor normal del mercat de la participació rebuda i el valor comptable o fiscal de la participació anul·lada.
8. La reducció de capital la finalitat de la qual sigui diferent de la devolució d'aportacions no determina per a les entitats que siguin socis o partíciips rendes, positives o negatives, integrables en la base de tributació.
9. El traspàs d'actius i de passius dels quals sigui titular l'obligat tributari d'aquest impost, en el marc d'un procediment de resolució previst en la Llei de mesures urgents per implantar mecanismes de reestructuració i resolució d'entitats bancàries, no generarà per al titular dels béns, drets o obligacions cap renda susceptible d'integrar-se en la base de tributació per aquest impost. A l'efecte del còmput de les rendes que l'obligat tributari obtingui posteriorment en relació amb els actius i passius esmentats, s'ha de tenir en compte el valor d'adquisició original. Aquesta disposició no és aplicable a les entitats bancàries objecte del procediment de resolució.
10. No s'integren en la base de tributació les rendes derivades de les transmissions que s'efectuïn per part dels administrats per a la reparcel·lació dels terrenys de la seva propietat situats al territori del Principat d'Andorra que hagin quedat continguts en una unitat d'actuació definida en els plans d'urbanisme parroquials, en aplicació de les disposicions de la Llei general d'ordenació del territori i urbanisme i dels reglaments que la desenvolupin. Els béns o drets que rebin els administrats en el marc de la reparcel·lació conserven la data d'adquisició i el valor fiscal originari dels terrenys transmesos, sense que l'exempció que s'estableix al paràgraf anterior impliqui una modificació del seu valor o la seva data d'adquisició a efectes impositius.

Redacció vigent des del 01/01/2024 · addició · [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. 15 de la Llei 95/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre societats, en la redacció vigent a 21/10/2026.

Historial de versions

1. **01/01/2024** → vigent · addició · 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](#)
2. **23/12/2022** → 01/01/2024 · nova redacció · Llei 42/2022, de l'1 de desembre, de l'economia digital, l'emprenedoria i innovació · [BOPA 2022-12-22](#)
3. **19/06/2019** → 23/12/2022 · text refós oficial · Decret legislatiu del 5-6-2019 de publicació del text refós de la Llei 95/2010, del 29 de desembre, · [BOPA 2019-06-19](#)