



COMÚ DE LA MASSANA

ORDINACIÓ TRIBUTÀRIA 2020

Índex

ORDINACIÓ TRIBUTÀRIA.....	1
TÍTOL I. DISPOSICIONS GENERALS	1
Article 1. Exercici de la potestat normativa	1
Article 2. Definició i contingut de l'Ordinació tributària	1
Article 3. Exercici de la potestat administrativa: de gestió i comprovadora	2
Article 4. Exercici de la potestat sancionadora	3
Article 5. Obligacions tributàries	3
Article 6. Obligats tributaris	3
Article 7. Capacitat d'obrar i representació.	4
TÍTOL II. TAXES.....	4
CAPÍTOL I. DISPOSICIONS GENERALS EN MATÈRIA DE TAXES.....	4
Article 8. Definició i fet generador	4
Article 9. Obligats tributaris	5
Article 10. Quantificació del deute tributari	5
CAPÍTOL II. TAXES PER LA PRESTACIÓ DE SERVEIS PÚBLICS	5
Article 11. TAXA D'HIGIENE I ENLLUMENAT PÚBLIC	5
1. Naturalesa jurídica i fet generador	5
2. Obligats tributaris.....	5
3. Base de tributació.....	6
4. Quota tributària	6
5. Període impositiu i meritament.....	6
6. Gestió, declaració i liquidació.....	7
Article 12. TAXA SOBRE EL SERVEI DE GRUA DE CIRCULACIÓ	8
1. Naturalesa jurídica i fet generador	8
2. Obligats tributaris i quota tributària	8
3. Base de tributació.....	8
4. Quota tributària	8
5. Meritament.....	8
6. Gestió i liquidació	8
Article 13. TAXA SOBRE EL SERVEI D'IMMOBILITZACIÓ DE VEHICLE	8
Article 14. TAXA PER OBTENIR DADES DEL CADASTRE	9
1. Naturalesa jurídica i fet generador	9
2. Obligats tributaris.....	9
3. Quota Tributària.....	9
4. Meritament.....	9
5. Gestió i liquidació	9
Article 15. TAXA PER LA INSCRIPCIÓ DE BÉNS I DRETS AL CADASTRE COMUNAL.....	10
1. Naturalesa jurídica i fet imposable.....	10
2. Obligatorietat de la inscripció.....	10
3. Obligats tributaris.....	10
4. Quota Tributària	10
5. Meritament.....	11
6. Gestió i liquidació	11
Article 16. TAXA PER L'EMBRANCAMENT A LA XARXA GENERAL D'AIGÜES	11

1. Naturalesa jurídica i fet generador	11
2. Obligats tributaris.....	11
3. Base de tributació.....	11
4. Quota tributària	11
5. Meritament.....	11
6. Gestió i liquidació	11
Article 17. TAXA PER L'EMBRANCAMENT A LA XARXA DE CLAVEGUERAM	12
1. Naturalesa jurídica i fet generador	12
2. Obligats tributaris.....	12
3. Base de tributació.....	12
4. Quota tributària	12
5. Meritament.....	12
6. Gestió i liquidació	12
Article 18. TAXA PER GUARDES COMUNES.....	12
1. Naturalesa jurídica i fet generador	12
2. Obligats tributaris.....	12
3. Base de tributació.....	12
4. Tipus de gravamen.....	12
5. Quota tributària	13
6. Bonificacions	13
7. Període impositiu i meritament.....	13
CAPÍTOL III. TAXES PER LA REALITZACIÓ D'UNA FUNCIO ADMINISTRATIVA DE SOL·LICITUD O RECEPCIÓ OBLIGATÒRIA QUE ES REFEREIX A L'OBLIGAT TRIBUTARI, O L'AFECTA O EL BENEFICIA DE MANERA PARTICULAR.....	13
Article 19. TAXES PER L'ATORGAMENT DE LLICÈNCIES URBANÍSTIQUES	13
1. Naturalesa jurídica i fet generador	13
2. Obligats tributaris.....	14
3. Base de tributació.....	14
4. Quota tributària	14
5. Meritament.....	15
6. Gestió i liquidació	15
Article 20. TAXA PER LA REVISIÓ DE PROJECTES I AVANTPROJECTES.....	15
1. Naturalesa jurídica i fet generador	15
2. Obligats tributaris.....	16
3. Base de tributació.....	16
4. Quota tributària	16
5. Meritament.....	17
6. Gestió i liquidació	17
Article 21. TAXA PER AUTORITZACIÓ D'OBERTURA I/O CANVI DE NOM, DE RADICACIÓ O DE TITULAR ADMINISTRATIU O D'OBJECTE D'ACTIVITAT	17
1. Naturalesa jurídica i fet generador	17
2. Obligats tributaris.....	17
3. Quota tributària	17
4. Bonificacions	18
5. Meritament.....	18
7. Gestió i liquidació	18
Article 22. TAXA PER DELIMITACIONS.....	18

1. Naturalesa jurídica i fet generador	18
2. Obligats tributaris.....	18
3. Quota tributària	18
4. Meritament	18
5. Gestió i liquidació	18
Article 23. TAXA PER L'EMISSIÓ DE CERTIFICATS.....	18
1. Naturalesa jurídica i fet generador	18
2. Obligats tributaris.....	18
3. Quota tributària	18
4. Meritament.....	18
5. Gestió i liquidació	19
Article 24. TAXA PER L'EMISSIÓ D'INFORMES TÈCNICS	19
1. Naturalesa jurídica i fet generador	19
2. Obligats tributaris.....	19
3. Quota tributària	19
4. Meritament.....	19
5. Pagament.....	19
Article 25. TAXA PER TRAMITACIÓ DE SOL·LICITUDS	19
1. Naturalesa jurídica i fet generador	19
2. Obligats tributaris.....	19
3. Quota tributària	19
4. Meritament.....	19
6. Pagament.....	20
Article 26. TAXA PER DOCUMENTACIÓ LEGALITZADA.....	20
1. Naturalesa jurídica i fet generador	20
2. Obligats tributaris.....	20
3. Quota Tributària.....	20
4. Meritament.....	20
7. Pagament.....	20
TÍTOL III. CONTRIBUCIONS ESPECIALS	20
CAPÍTOL I. DISPOSICIONS GENERALS	20
Article 27. Naturalesa jurídica i fet generador.....	20
Article 28. Obligats tributaris	21
Article 29. Exempcions.....	21
Article 30. Base de tributació.....	22
Article 31. Determinació de les quotes	22
Article 32. Meritament	22
Article 33. Aplicació i efectivitat.....	22
Article 34. Gestió i liquidació.....	23
TÍTOL IV. IMPOSTOS.....	23
CAPÍTOL I. DISPOSICIONS GENERALS	23
Article 35. Concepte i classificació	23
CAPÍTOL II. IMPOSTOS COMUNALS.....	23
Article 36. IMPOST TRADICIONAL DEL FOC I LLOC	23
1. Naturalesa jurídica i fet generador	23
2. Obligats tributaris.....	24
3. Quota tributària	24
4. Període impositiu i meritament.....	24
5. Gestió i liquidació	24
Article 37. IMPOST SOBRE LA PROPIETAT IMMOBILIÀRIA	24

1. Naturalesa jurídica i fet generador	24
2. Exempcions.....	25
3. Obligats tributaris.....	25
4. Període impositiu i meritament.....	25
5. Base de tributació.....	25
6. Tipus de gravamen.....	25
7. Quota tributària	25
8. Gestió i liquidació	25
Article 38. IMPOST SOBRE ELS RENDIMENTS ARRENDATARIS	26
1. Naturalesa jurídica i fet generador	26
2. Exempcions.....	26
3. Obligats tributaris.....	26
4. Període impositiu i meritament.....	26
5. Base de tributació.....	26
6. Tipus de gravamen.....	26
7. Quota tributària	26
8. Gestió i liquidació	26
Article 39. IMPOST DE RADICACIÓ D'ACTIVITATS COMERCIALS, EMPRESARIALS I PROFESSIONALS	27
1. Naturalesa jurídica i fet generador	27
2. Exempcions.....	27
3. Obligats tributaris.....	27
4. Període impositiu i meritament.....	27
5. Base de tributació.....	27
6. Tipus de gravamen.....	28
7. Quota de tributació.....	31
8. Bonificacions	31
9. Gestió de l'impost	31
Article 40. IMPOST SOBRE LA CONSTRUCCIÓ	32
1. Naturalesa i fet generador	32
2. Exempcions.....	32
3. Obligats tributaris.....	32
4. Meritament.....	32
5. Base de tributació.....	32
6. Tipus de gravamen.....	32
7. Quota tributària	32
8. Bonificacions	33
9. Deduccions de la quota	33
CAPÍTOL III. IMPOSTOS D'ÀMBIT ESTATAL COMPARTITS	33
Article 41. GRAVAMEN ADDICIONAL DE L'IMPOST SOBRE LES TRANSMISSIONS PATRIMONIALS IMMOBILIÀRIES	33
1. Naturalesa i fet generador	33
2. Tipus de gravamen.....	34
3. Gestió i liquidació	34
TÍTOL V. GESTIÓ TRIBUTÀRIA.....	34
CAPÍTOL I: EL DEUTE TRIBUTARI.....	34
SECCIÓ PRIMERA: DISPOSICIONS GENERALS.....	34
Article 42. Contingut del deute tributari	34
Article 43. Extinció del deute tributari	34
SECCIÓ SEGONA: PAGAMENT	34
Article 44. Modalitats de pagament	34

Article 45.	Temps de pagament	35
Article 46.	Imputació de pagaments	35
Article 47.	Ajornament i fraccionament del pagament	35
Article 48.	Competència per a resoldre les sol·licituds d'ajornament i fraccionament	36
Article 49.	Sol·licituds d'ajornament i fraccionament	36
Article 50.	Terminis i imports mínims dels ajornaments i fraccionaments ..	37
Article 51.	Garanties en l'ajornament i el fraccionament	38
Article 52.	Dispensa de garanties en l'ajornament i el fraccionament	38
Article 53.	Tramitació de les sol·licituds d'ajornament o fraccionament	39
Article 54.	Resolució de les sol·licituds d'ajornament o fraccionament	39
Article 55.	Manca de pagament en els casos d'ajornaments i fraccionaments:	40
Article 56.	Sistema de pagament a terminis dels tributs i taxes de cobrament periòdic	40
SECCIÓ TERCERA: PRESCRIPCIÓ		42
Article 57.	Terminis i còmput de prescripció	42
Article 58.	Interrupció de la prescripció	42
Article 59.	Efectes de la prescripció	43
SECCIÓ QUARTA: ALTRES VIES D'EXTINCIÓ DEL DEUTE TRIBUTARI I DE LES SANCIONS		43
SUBSECCIÓ I: LA COMPENSACIÓ		43
Article 60.	Compensació	43
Article 61.	Compensació a instància de l'obligat tributari	44
Article 62.	Compensació a instància del Comú	45
Article 63.	Efectes de la compensació	45
SUBSECCIÓ II: LA CONDONACIÓ		45
Article 64.	Condonació	45
SUBSECCIÓ III: INSOLVÈNCIA PROVADA DE L'OBLIGAT TRIBUTARI		45
Article 65.	Insolvència provada	45
Article 66.	Deutor en fallida i crèdit incobrable	45
Article 67.	Efectes de la baixa provisional per insolvència	46
Article 68.	Revisió de la baixa provisional per insolvència i rehabilitació de crèdits incobrables	46
CAPÍTOL II: L'APLICACIÓ DELS TRIBUTS		46
SECCIÓ PRIMERA: PRINCIPIS GENERALS		46
Article 69.	Àmbit d'aplicació	46
Article 70.	Deure d'informació i assistència als obligats tributaris	46
SECCIÓ SEGONA: DEL PROCEDIMENT DE GESTIÓ TRIBUTÀRIA		47
Article 71.	Funcions de gestió tributària	47
Article 72.	Declaració tributària	47
Article 73.	Liquidació tributària	47
Article 74.	Notificació de liquidacions	47
SECCIÓ TERCERA: DEL PROCEDIMENT DE LA RECAPTACIÓ		48
Article 75.	Funcions de recaptació	48
Article 76.	Ingrés en període voluntari	48
Article 77.	Recaptació en període executiu	48
Article 78.	Suspensió del procediment de constreyniment	49

Article 79.	Desenvolupament del procediment de constrenyiment	50
Article 80.	Contingut de la provisió de constrenyiment	50
Article 81.	Interès moratori en el període executiu.....	51
Article 82.	Execució de garanties	51
Article 83.	Impagament i embargament de béns i drets.....	52
SECCIÓ QUARTA: DEL PROCEDIMENT D'INSPECCIÓ DELS TRIBUTS		52
SUBSECCIÓ PRIMERA: ASPECTES GENERALS DEL PROCEDIMENT D'INSPECCIÓ.....		52
Article 84.	Servei d'inspecció tributària	52
Article 85.	Competències.....	52
Article 86.	Facultats dels òrgans d'inspecció tributària.....	53
Article 87.	Documentació de les actuacions d'inspecció.....	53
SUBSECCIÓ SEGONA: INICI I DESENVOLUPAMENT DEL PROCEDIMENT D'INSPECCIÓ.....		54
Article 88.	Inici del procediment d'inspecció.....	54
Article 89.	Abast de les actuacions d'inspecció.....	54
Article 90.	Termini de comprovació de la inspecció	54
Article 91.	Lloc i horari de les actuacions d'inspecció.....	55
Article 92.	Regularització voluntària durant la comprovació.....	55
SUBSECCIÓ TERCERA: ACABAMENT DEL PROCEDIMENT D'INSPECCIÓ.....		55
Article 93.	Acabament del procediment d'inspecció	55
Article 94.	Tràmit d'audiència	56
Article 95.	Acta de conformitat	56
Article 96.	Acta de disconformitat.....	57
Article 97.	Contingut de les actes	57
Article 98.	Classes de liquidacions	57
Article 99.	Liquidació dels interessos moratoris.....	58
TÍTOL VI. VIES D'IMPUGNACIÓ		58
CAPÍTOL I. DELS PRINCIPIS RECTORS.....		58
Article 100.	Els procediments de revisió	58
Article 101.	Requisits.....	58
CAPÍTOL II. LA COMISSIÓ TÈCNICA TRIBUTÀRIA		58
Article 102.	Competència	58
CAPÍTOL III. EL RECURS EN VIA ADMINISTRATIVA		59
Article 103.	Del recurs en via administrativa	59
Article 104.	Resolució dels recursos.....	60
CAPÍTOL IV. DELS PROCEDIMENTS ESPECIALS DE REVISIÓ		60
Article 105.	Procediments especials	60
Article 106.	Procediment de rectificació d'errors.....	60
Article 107.	Procediment de devolució d'ingressos indeguts.....	61
Article 108.	Procediment de revocació.....	61
CAPÍTOL V. RECURS DAVANT LA JURISDICCIÓ ADMINISTRATIVA.....		62
Article 109.	Recurs en via jurisdiccional	62
TÍTOL VII. POTESTAT SANCIONADORA.....		62
CAPÍTOL I. ELS PRINCIPIS DE LA POTESTAT SANCIONADORA.....		62
Article 110.	Potestat sancionadora del Comú	62
Article 111.	Principi de no-concurrencia de les sancions tributàries.....	62
CAPÍTOL II. NATURESA DE LA RESPONSABILITAT TRIBUTÀRIA		62

Article 112.	Subjectes de les infraccions tributàries	62
Article 113.	Extinció de la responsabilitat de les infraccions tributàries	63
Article 114.	Extinció de les sancions tributàries	63
CAPÍTOL III. ÒRGANS COMPETENTS PER IMPOSAR SANCIONS		63
Article 115.	Òrgans competents per imposar sancions	63
CAPÍTOL IV. CONCEPTE I MODALITATS D'INFRACCIONS I SANCIONS		
TRIBUTÀRIES		63
Article 116.	Conceptes i modalitats de les infraccions	63
Article 117.	Modalitats de sanció tributària	63
Article 118.	Infraccions simples	64
Article 119.	Infraccions de defraudació	64
Article 120.	Quantificació de les sancions: infraccions simples	65
Article 121.	Quantificació de les sancions: infraccions de defraudació	65
Article 122.	Reducció de les sancions	65
Article 123.	Quantificació de les sancions	66
Article 124.	Reducció de les sancions	66
CAPÍTOL V. DEL PROCEDIMENT SANCIONADOR		66
Article 125.	Regulació de l'expedient sancionador en matèria tributària	66
Disposició addicional		67
Disposició transitòria primera		67
Disposició derogatòria única		67
Disposició final única		67

Vist l'article 80.2 de la Constitució del Principat d'Andorra;

Atès el que disposen la Llei qualificada de competències dels comuns, del 4 de novembre del 1993, modificada per la Llei qualificada 6/2007, del 22 de març i la Llei 19/2017, del 20 d'octubre, qualificada de modificació de la Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns;

Atès el que disposa el text refós del Codi de l'Administració;

Vista la Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals;

Vista la Llei 21/2014, del 16 d'octubre, de bases de l'ordenament tributari

Vistos els Decrets de l'11 de febrer, del 22 d'abril i del 21 d'octubre de 2015, que aproven, respectivament, els Reglaments d'aplicació dels tributs, de revisió en via administrativa dels actes d'aplicació dels tributs i de recaptació dels tributs, que complementen, en tots els casos la Llei de bases de l'ordenament tributari;

Vist el Títol II de la Llei 43/2014, del 18 de desembre, del saig;

Vista la Llei 44/2014, del 18 de desembre, de l'embargament;

El Comú de La Massana en la seva sessió de Consell que ha tingut lloc el dia 18 de desembre de 2019 ha acordat aprovar la següent:

ORDINACIÓ TRIBUTÀRIA

TÍTOL I. DISPOSICIONS GENERALS

Article 1. *Exercici de la potestat normativa*

El Comú de La Massana desplega i regula els elements essencials dels tributs conforme al que preveu la Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals, mitjançant l'Ordinació tributària comunal.

Per als impostos d'àmbit estatal compartits, el Comú fixa el tipus de gravamen addicional corresponent mitjançant aquesta Ordinació.

El Comú actualitza el tipus de gravamen dels tributs mitjançant l'Ordinació del pressupost, en els límits establerts per la Llei de les finances comunals.

Article 2. *Definició i contingut de l'Ordinació tributària*

L'Ordinació tributària comunal és única, de forma que regula la totalitat dels tributs comunals.

Els tributs comunals es classifiquen en taxes, contribucions especials i impostos.

L'Ordinació tributària comunal regula els elements que s'assenyalen a continuació, respecte de tots els tributs que s'apliquen:

- a) El fet generador, l'obligat tributari, la base de tributació, el tipus de gravamen, el meritament i la resta d'elements determinants del deute tributari.
- b) Les infraccions i sancions aplicables.
- c) El sistema de gestió, declaració i liquidació.

Respecte als impostos d'àmbit estatal compartits, l'Ordinació tributària comunal regula únicament el tipus de gravamen addicional aplicable pel Comú, i si és el cas, la gestió, la comprovació, les infraccions i les sancions.

L'Ordinació també regula, respecte a la totalitat del tributs del Comú, els aspectes següents:

- a) El contingut del deute tributari
- b) Les formes d'extinció dels deutes tributaris
- c) El procediment de notificació dels tributs
- d) Les declaracions tributàries
- e) El procediment d'inspecció dels tributs
- f) El procediment de recaptació
- g) La potestat sancionadora
- h) Les vies d'impugnació

Article 3. *Exercici de la potestat administrativa: de gestió i comprovadora*

El Comú té, quant a la recaptació dels tributs comunals, les mateixes prerrogatives establertes legalment a favor de l'Administració General.

Les prerrogatives de gestió i comprovació en relació amb els impostos d'àmbit estatal compartits per la part del deute tributari que els correspon, són del Comú, si bé les pot delegar, mitjançant conveni, amb el Govern, sense perjudici del que estableixi la norma de cada tribut.

En cas de recaptació en període de constrenyiment, i en aplicació dels articles 103 a 117 de la Llei 21/2014, del 16 d' octubre, de bases de l'ordenament tributari, la potestat recaptadora correspon al Comú, en el marc del seu autogovern.

En cas de concurrència de crèdits d'antiguitat diferent, les quantitats cobrades sobre aquests crèdits han d'aplicar-se als deutes més antics.

El Comú és competent per comprovar el compliment dels tributs comunals, d'acord amb la Llei de bases de l'ordenament tributari.

Article 4. *Exercici de la potestat sancionadora*

El Comú és competent per definir infraccions i aplicar sancions per incompliment de la normativa comunal en relació amb els tributs comunals, en els termes establerts en la Llei de bases de l'ordenament tributari, en la Llei de les finances comunals, i en aquesta Ordinació.

Article 5. *Obligacions tributàries*

La relació jurídica tributària és el conjunt de drets i obligacions generats per l'aplicació dels tributs i dona lloc a obligacions principals o accessòries, materials o formals, i pot comportar la imposició de sancions en els casos d'incompliment dolós o culpós de les obligacions establertes legalment.

L'obligació tributària principal consisteix en el pagament de la quota de tributació.

Són obligacions tributàries accessòries les que consisteixen en prestacions pecuniàries; entre aquestes, l'obligació de satisfer els recàrrecs o els interessos moratoris, conforme al que preveu la Llei de bases de l'ordenament tributari.

Article 6. *Obligats tributaris*

Són obligats tributaris les persones físiques o jurídiques i les entitats a qui l'Ordinació imposa el compliment de les obligacions tributàries.

Tret que l'Ordinació estableixi el contrari, també tenen aquesta consideració les societats civils, les herències jacents, les comunitats de béns i totes les entitats o els patrimonis autònoms que malgrat no tenir personalitat jurídica constitueixen una unitat econòmica separada susceptible d'imposició.

Els obligats tributaris ho són:

a) A títol de deutors directes:

- El contribuent, obligat tributari que realitza el fet generador determinat per l'Ordinació; en els casos establerts el contribuent pot o ha de transferir la quota de tributació a terceres persones.
- El substitut del contribuent, obligat per imposició de l'Ordinació, en lloc d'aquell, al qual pot exigir el compliment de l'obligació tributària, a complir les prestacions materials i formals d'aquesta obligació.
- El subjecte infractor de normes tributàries, per les sancions pecuniàries que se li imposin.

b) A títol de deutors indirectes, en el cas d'incompliment del deutor directe i en els termes previstos en la Llei de bases de l'ordenament tributari:

- Els responsables solidaris i subsidiaris.
- Els adquirents de béns que puguin estar afectats per l'Ordinació al compliment de deutes tributaris.

- Els successors dels obligats tributaris.

Article 7. *Capacitat d'obrar i representació.*

En l'ordre tributari comunal tenen capacitat les persones físiques o jurídiques que la tinguin conforme a dret i poden actuar mitjançant representant.

Les persones jurídiques actuen per mitjà de les persones que en el moment en què es produeixin les actuacions tributàries corresponents exerceixin la seva administració, sigui per disposició legal o per acord vàlidament adoptat.

Els obligats tributaris que no resideixin al Principat d'Andorra han de designar un representant, persona física o jurídica, amb residència en territori andorrà quan actuïn al país per mitjà d'un establiment permanent o quan així ho estableixi l'Ordinació.

TÍTOL II. TAXES

CAPÍTOL I. DISPOSICIONS GENERALS EN MATÈRIA DE TAXES

Article 8. *Definició i fet generador*

Les taxes són tributs el fet generador del les quals és la prestació d'un servei públic o la realització d'una funció administrativa de sol·licitud o de recepció obligatòria que es refereix a l'obligat tributari, o l'afecta o el beneficia de manera particular.

Les taxes per prestacions de serveis públics són les següents:

- a) D'higiene i enllumenat públic.
- b) Sobre el servei de grua de circulació.
- c) Sobre el servei d'immobilització de vehicle.
- d) Per obtenir dades del cadastre.
- e) Per la inscripció de béns i drets al cadastre comunal.
- f) Per l'embranchement a la xarxa general d'aigües.
- g) Per l'embranchement a la xarxa de clavegueram.
- h) Per guardes comunes.

Les taxes per la realització de funcions administratives són les següents:

- a) Per l'atorgament de llicències urbanístiques.
- b) Per revisió de projectes i avantprojectes.
- c) Per autorització d'obertura i/o canvi de nom, de radicació o de titular administratiu o d'objecte d'activitat.
- d) Per desllindament.
- e) Per emissió de certificats.
- f) Per l'emissió d'informes tècnics.
- g) Per tramitació de sol·licituds.

h) Per documentació legalitzada.

Article 9. *Obligats tributaris*

Són obligats tributaris de les taxes, com a contribuents, les persones físiques o jurídiques que sol·licitin la prestació del servei públic o la realització de la funció administrativa gravada, o bé les que en resulten afectades o beneficiades.

Tret que l'Ordinació estableixi el contrari, també tenen la mateixa consideració, les societats civils, herències jacents, comunitats de béns i totes les entitats o patrimonis autònoms que malgrat no tenir personalitat jurídica constitueixen una unitat econòmica separada susceptible d'imposició.

També són obligats tributaris de les taxes, com a responsables:

- a) En les taxes establertes per raó de serveis o activitats que beneficiïn o afectin els ocupants d'habitatges o locals, els propietaris d'aquests immobles, els quals, si escau, poden fer repercutir les quotes en els beneficiaris respectius.
- b) En les taxes establertes per l'atorgament de les llicències urbanístiques, els constructors i contractistes d'obres, els quals, si s'escau, poden fer repercutir les quotes en els propietaris de les obres.

Article 10. *Quantificació del deute tributari*

L'import de les taxes no pot superar el cost real de la prestació del servei o de la realització de les activitats de què es tractin. A aquest efecte, el Comú aprova una memòria econòmica que justifica els paràmetres i les variables que determinen el cost del servei i la fixació de la taxa corresponent, així com la seva actualització.

CAPÍTOL II. TAXES PER LA PRESTACIÓ DE SERVEIS PÚBLICS

Article 11. *TAXA D'HIGIENE I ENLLUMENAT PÚBLIC*

1. *Naturalesa jurídica i fet generador*

La taxa d'higiene i enllumenat públic és un tribut el fet generador de la qual és la prestació dels serveis públics següents:

- a) La higiene pública i manteniment de la parròquia (neteja de les vies i espais públics, treta de neu, recollida selectiva i de residus urbans).
- b) L'enllumenat públic de la parròquia (consum elèctric i manteniment).

2. *Obligats tributaris*

Ho són les persones físiques o jurídiques que resulten beneficiades pels serveis.

Es consideren persones beneficiades per aquests serveis:

- a) Les persones censades al Comú de La Massana . menors de 65 anys

- b) Les persones físiques o jurídiques titulars d'una residència secundària o d'un dret real d'ús sobre un bé immoble a la parròquia
- c) La persona física o jurídica titular d'una autorització de radicació d'activitats comercials, empresarials o professionals al terme parroquial.

3. Base de tributació

Són les següents:

- a) Per a les persones censades al Comú, la pròpia persona.
- b) Per a persones físiques o jurídiques titulars d'una residència secundària o d'un dret real d'ús sobre un bé immoble a la parròquia, la superfície de l'immoble.
- c) Per a persones físiques o jurídiques titulars d'una autorització de radicació d'activitats comercials, empresarials o professionals, en funció del tipus d'activitat.

4. Quota tributària

Són les següents:

- a) 25 euros per persona censada al Comú, d'edat menor de 65 anys.
- b) Per a persones físiques o jurídiques titulars d'una residència secundària o d'un dret real d'ús sobre un bé immoble a la parròquia:
 - 75,00 Euros per cada immoble, quan la seva superfície sigui inferior a 80 metres quadrats.
 - 100,00 Euros per cada immoble, quan la seva superfície sigui superior a 80 metres quadrats i inferior a 100 metres quadrats.
 - 125,00 Euros per cada immoble, quan la seva superfície sigui superior a 100 metres quadrats.
- c) Per a persones físiques o jurídiques titulars d'una autorització de radicació d'activitats comercials, empresarials o professionals, a raó d'un tant per cent de l'impost anual de radicació d'activitats comercials, empresarials i professionals.

Codi activitat	Activitat	%
55	Hoteleria	37%
50	Venda, manteniment i reparació de vehicles de motor, motocicletes; i ciclomotors.	21%
52	Comerç al detall, llevat de comerç de vehicles de motor, motocicletes	21%
65	Activitats del sistema financer, llevat de les activitats d'assegurances	21 %
66	Activitats d'assegurances, llevat de la Seguretat Social obligatòria	21 %
67	Activitats auxiliars del sistema financer	21 %
93	Activitats diverses de serveis personals	21 %
	Altres tipus d'activitats	10%

5. Període impositiu i meritament

La taxa és anual i es merita el primer dia de l'any natural o bé:

- a) El dia de la primera inscripció al cens comunal per als obligats tributaris que provenen d'altres països.
- b) A la data de l'autorització de radicació d'activitats comercials, empresarials o professionals.
- c) A la data de la primera inscripció d'un bé immoble.

Quan una activitat comercial, empresarial o professional s'iniciï després de l'1 de gener, la taxa merita a la data d'inici de l'activitat corresponent. En aquest cas, la quota tributària es calcula en proporció al nombre de trimestres naturals que restin per finalitzar l'any, inclòs el d'inici de l'activitat.

En el cas de què l'activitat finalitzi abans del 31 de desembre, la quota tributària es calcula proporcionalment al nombre de trimestres naturals durant els quals s'ha dut a terme l'activitat, inclòs el de finalització de l'activitat.

En el cas de què l'activitat finalitzi abans del 31 de desembre i s'hagi satisfet la taxa d'higiene de l'any en curs, prèvia sol·licitud de l'interessat, es retornarà la part proporcional de la quota tributària, segons el nombre de trimestres naturals que restin per finalitzar l'any, sense comptar el de finalització de l'activitat.

6. Gestió, declaració i liquidació

La tramitació per part del Comú d'expedients de baixa del cens, de canvi de domicili o bé de baixes de radicació d'activitats comercials, empresarials o industrials resta condicionada a què l'obligat tributari acrediti haver fet efectiva la totalitat dels deutes acreditats i no prescrits per raó de la taxa.

El Comú procedirà a notificar les liquidacions corresponents d'acord amb les dades del cens, del registre de comerç i del registre de la propietat.

Els obligats tributaris que convisquin en una mateixa unitat immobiliària han d'ingressar el deute tributari de forma conjunta. En aquest supòsit és el titular de la unitat immobiliària qui ha d'ingressar el deute tributari, independentment de què sigui o no obligat tributari de la taxa.

S'entén per unitat immobiliària el lloc de residència d'un o diversos obligats tributaris que habiten en un pis, casa unifamiliar i en habitacions d'hotels i apartaments que constitueixen l'habitatge habitual dels obligats tributaris.

La notificació de la liquidació de la taxa d'higiene i enllumenat públic s'efectuarà conjuntament amb:

- a) La de la liquidació de l'impost de radicació d'activitats comercials, empresarials i professionals per als obligats tributaris d'aquest impost.
- b) La de la liquidació de l'impost sobre la propietat immobiliària per als obligats tributaris d'aquest impost.
- c) La de la liquidació de l'impost tradicional del foc i lloc per als obligats tributaris d'aquest impost.

Article 12. TAXA SOBRE EL SERVEI DE GRUA DE CIRCULACIÓ

1. Naturalesa jurídica i fet generador

La taxa sobre el servei de grua de circulació és un tribut el fet generador de la qual és la retirada, per part del Servei de Circulació, de vehicles a la via pública en trobar-se estacionats en guals degudament autoritzats pel Comú o bé mal estacionats en la via pública, i el seu trasllat al dipòsit municipal.

2. Obligats tributaris i quota tributària

Són obligats tributaris d'aquesta taxa les persones físiques o jurídiques propietàries del vehicle retirat.

3. Base de tributació

És el trasllat del vehicle.

4. Quota tributària

La quota tributària d'aquesta taxa és de 90,00 Euros per servei.

5. Meritament

El deute tributari derivat d'aquesta taxa es merita en la data en què es sol·licita recuperar el vehicle del dipòsit comunal.

6. Gestió i liquidació

La taxa ha de fer-se efectiva abans de retirar el vehicle del dipòsit municipal.

Article 13. TAXA SOBRE EL SERVEI D'IMMOBILITZACIÓ DE VEHICLE

1. Naturalesa jurídica i fet generador

La taxa sobre el servei d'immobilització de vehicle és un tribut el fet generador del qual és la col·locació, per part del Servei de Circulació, de paranyes a vehicles a la via pública amb la finalitat d'immobilitzar-los per causes previstes en l'Ordinació de circulació de vianants i de vehicles.

2. Obligats tributaris i quota tributària

Són obligats tributaris d'aquesta taxa les persones físiques o jurídiques propietàries del vehicle immobilitzat.

3. Base de tributació

És la immobilització del vehicle.

4. Quota tributària

La quota tributària d'aquesta taxa és de 60,00 Euros per servei.

5. Meritament

El deute tributari derivat d'aquesta taxa es merita en la data en què es sol·licita la retirada del parany.

6. Gestió i liquidació

La taxa ha de fer-se efectiva abans de la retirada el parany

Article 14. TAXA PER OBTENIR DADES DEL CADASTRE

1. Naturalesa jurídica i fet generador

La taxa per obtenir dades del cadastre és un tribut el fet generador de la quals és la prestació dels serveis tècnics necessaris per lliurar dades relacionades amb el cadastre.

2. Obligats tributaris

Ho són les persones físiques o jurídiques que en resultin beneficiades.

3. Quota Tributària

a) Per l'emissió de certificats cadastrals:

- Taxa per certificat negatiu o d'absència d'inscripció: 22,40 euros per certificat.
- Taxa per certificat literal: 22,40 euros per certificat.
- Taxa certificat literal i gràfic: 42,30 euros per certificat.

b) Fulls de cartografia cadastral:

- Plànol en suport paper: 95,10 euros per unitat.
- Plànol en suport digital, format PDF: 95,10 euros per unitat.

c) Cartografia cadastral de finques i/o zones específiques:

- Plànol en suport paper: 21,15 euros per parcel·la sol·licitada
- Plànol en suport digital, format PDF: 21,15 euros per parcel·la sol·licitada
- Plànol en suport digital, en format DXF, DGN, o DWG: 42,30 euros per parcel·la sol·licitada

d) Fitxa dades descriptives:

- Taxa fitxa dades descriptives: 15,90 euros per parcel·la sol·licitada.

e) Relació de titulars cadastrals de parcel·les:

- Taxa de la relació dels titulars cadastrals de parcel·les contigües a la del sol·licitant: 50,00 euros per sol·licitud.
- Taxa de la relació dels titulars cadastrals de totes les parcel·les incloses en la UA del POUP sol·licitada: 100,00 euros per sol·licitud.

4. Meritament

La taxa es merita en la data en què es sol·liciten les dades.

5. Gestió i liquidació

La taxa ha de fer-se efectiva en la data en què es sol·liciten les dades

Article 15. TAXA PER LA INSCRIPCIÓ DE BÉNS I DRETS AL CADASTRE COMUNAL

1. Naturalesa jurídica i fet imposable

La taxa per la inscripció de béns i drets al registre del cadastre és un tribut el fet generador de la qual és la realització de la funció administrativa d'inscripció al registre del cadastre de qualsevol alteració física o jurídica de la propietat immobiliària edificada i/o no edificada, i tots els drets reals sobre béns immobles situats al terme de la parròquia.

2. Obligatorietat de la inscripció

És obligatòria la inscripció al cadastre dels béns immobles situats a la parròquia, de les persones titulars de drets sobre els mateixos així com de la modificació de les seves característiques físiques o jurídiques.

La inscripció s'ha de realitzar en el termini màxim de dos mesos a partir de la data de formalització documental del negoci jurídic corresponent sobre l'immoble. Transcorregut aquest termini sense que s'hagi fet efectiva la inscripció, el Comú pot efectuar-la d'ofici.

3. Obligats tributaris

Són obligats tributaris d'aquesta taxa les persones físiques o jurídiques interessades en la inscripció al cadastre o en la modificació de les dades cadastrals dels immobles.

4. Quota Tributària

Està en funció de la naturalesa de l'acte inscriptible:

- a) Inscripció motivada per una transmissió patrimonial: 15,90 euros per unitat cadastral transmesa.
- b) Inscripció motivada per canvis físics (nova construcció, ampliacions, reformes, reparcel·lació, segregacions, agrupacions, etc.):
 - Parcel·la: 20,00 euros per unitat cadastral.
 - Edifici unifamiliar: 50,00 euros per unitat cadastral.
 - Edifici amb divisió de finca horitzontal: 5,00 euros per unitat immobiliària.
 - Edifici plurifamiliar sense divisió de finca horitzontal: 5,00 euros per habitatge/local/traster o aparcament.
- c) Edificis no destinats a habitatge:
 - Hotels, apartahotels, apartaments turístics, residències: 5,00 euros per habitació/apartament/plaça d'aparcament.
 - Oficines: 5,00 euros per local/plaça d'aparcament.
 - Comercial: 5,00 euros per local/plaça d'aparcament.
 - Aparcament d'ús públic: 5,00 euros per plaça d'aparcament.
 - Magatzem: 5,00 euros per local.
 - Industrial: 5,00 euros per local.
 - Edifici d'ús agrícola o ramader: 50,00 euros per unitat cadastral.
 - Estació de Servei: 5,00 euros per local.
 - Restauració: 5,00 euros per local.

- Taller de reparació de vehicles: 5,00 euros per local.
 - Cultural, educatiu, esportiu o recreatiu: 50,00 euros per unitat cadastral.
 - Sanitari, sòcio-sanitari i altres: 5,00 euros per habitació/apartament/plaça d'aparcament/local.
- d) Inscripció motivada per enderroc o modificació de les dades descriptives: 15,90 euros per unitat cadastral inscrita.
- e) Inscripció realitzada d'ofici (taxa complementària): 21,90 euros per unitat cadastral.

5. Meritament

La taxa es merita en la data en què es presenta la sol·licitud d'inscripció de l'acte sobre els béns o drets al registre.

6. Gestió i liquidació

La taxa ha de fer-se efectiva en formalitzar-se la sol·licitud d'inscripció.

Article 16. TAXA PER L'EMBRANCAMENT A LA XARXA GENERAL D'AIGÜES

1. Naturalesa jurídica i fet generador

La taxa per l'embrancament a la xarxa general d'aigües és un tribut el fet generador de la qual és la funció administrativa de sol·licitud d'embrancament a la xarxa general d'aigües de la parròquia.

2. Obligats tributaris

Són obligats tributaris de la taxa:

- a) Com a contribuent, el propietari de l'immoble que sol·liciti i obtingui l'autorització d'embrancament.
- b) Com a responsables, els constructors i contractistes d'obres, qui si s'escau, poden repercutir les quotes als propietaris de les obres.

3. Base de tributació

La base de contribució la constitueixen els metres quadrats edificats.

4. Quota tributària

La quota tributària és 1,25 euros per metre quadrat edificat.

5. Meritament

La taxa es merita en la data de lliurament de la llicència administrativa.

6. Gestió i liquidació

La sol·licitud d'embrancament ha de presentar-se en el mateix moment en què es sol·licita una llicència urbanística i/o drets d'edificació o modificacions de projectes.

El pagament de la taxa ha de fer-se efectiu en el moment de lliurar-se la llicència administrativa per a urbanitzar i/o construir.

Article 17. TAXA PER L'EMBRANCAMENT A LA XARXA DE CLAVEGUERAM

1. Naturalesa jurídica i fet generador

La taxa per l'embrancament a la xarxa de clavegueram és un tribut el fet generador de la qual és la funció administrativa de sol·licitud d'embrancament a la xarxa de clavegueram de la parròquia.

2. Obligats tributaris

Són obligats tributaris de la taxa:

- a) Com a contribuent, el propietari de l'immoble que sol·liciti i obtingui l'autorització d'embrancament.
- b) Com a responsables, els constructors i contractistes d'obres, qui si s'escau, poden repercutir les quotes als propietaris de les obres.

3. Base de tributació

La base de contribució la constitueixen els metres quadrats edificats o les plantes edificades, segons el cas.

4. Quota tributària

La quota tributària de la taxa és de:

- a) 2,60 euros per metre quadrat edificat.
- b) En el cas de naus industrials la quota és de 620,00 euros per planta edificada.

5. Meritament

La taxa es merita en la data de lliurament de la llicència administrativa.

6. Gestió i liquidació

La sol·licitud d'embrancament ha de presentar-se en el mateix moment en que es sol·licita una llicència urbanística i/o un permís de construcció.

El pagament de la taxa ha de fer-se efectiu en el moment de lliurar-se la llicència administrativa per a urbanitzar i/o construir.

Article 18. TAXA PER GUARDES COMUNES

1. Naturalesa jurídica i fet generador

La taxa per guardes comunes és un tribut el fet generador de la qual és permetre l'accés del bestiar als terrenys comunals, per a satisfer els drets de pastura i de custòdia.

2. Obligats tributaris

Són obligats tributaris de la taxa les persones físiques o jurídiques que es beneficien de l'accés del bestiar als terrenys comunals.

3. Base de tributació

És quantifica atenent al nombre de caps de bestiar.

4. Tipus de gravamen

Són els següents:

- a) 65,00 euros per cap gros de bestiar
- b) 0,82 euros per ovella.

5. Quota tributària

És el resultat de multiplicar el nombre de caps de bestiar pel tipus de gravamen.

6. Bonificacions

S'estableix una bonificació del 90% de la quota per cap gros de bestiar sobre aquells que estiguin degudament inscrits al pedral del Departament d'Agricultura del Govern d'Andorra.

7. Període impositiu i meritament

El període impositiu és l'any natural.

La taxa es merita i resulta exigible en lliurar-se l'autorització administrativa al sol·licitant.

CAPÍTOL III. TAXES PER LA REALITZACIÓ D'UNA FUNCIO ADMINISTRATIVA DE SOL·LICITUD O RECEPCIÓ OBLIGATÒRIA QUE ES REFEREIX A L'OBLIGAT TRIBUTARI, O L'AFECTA O EL BENEFICIA DE MANERA PARTICULAR

Article 19. TAXES PER L'ATORGAMENT DE LLICÈNCIES URBANÍSTIQUES

1. Naturalesa jurídica i fet generador

La taxa sobre l'atorgament de llicències urbanístiques és un tribut, el fet generador de la qual és l'obtenció de l'autorització administrativa per efectuar un o varis dels següents actes, conforme a la normativa que els hi resulta d'aplicació:

- a) Obres de construcció d'edificacions i instal·lacions de totes menes de nova planta.
- b) Reformes, reparacions i rehabilitacions d'edificis.
- c) Modificació de projecte.
- d) Aprovació de Pla Parcial.
- e) Obres d'urbanització.
- f) Parcel·lacions, segregacions, divisions de finques.
- g) Aprovació d'avantprojectes.
- h) Obres menors.
- i) Enderroc d'edificis.

- j) Modificació d'ús: quan el canvi requereixi la realització d'obres de reforma o d'ampliació.
- k) Per a llicències d'obres majors autoritzades per a ús propi o lloguer i per la seva modificació a venda.
- l) Per moviments de terra com ara desmunts, explanacions, excavacions, terraplenades, llevat que aquests actes estiguin detallats i programats com a obres per executar en un projecte d'urbanització o edificació aprovat o autoritzat.
- m) Qualsevol altres construccions, instal·lacions o obres que necessitin llicència d'obra o urbanística.
- n) Assenyalaments d'alineacions i rasants.
- o) Certificats urbanístics.
- p) Certificats de garantia urbanística.

2. Obligats tributaris

Són obligats tributaris d'aquesta taxa les persones físiques o jurídiques que obtenen l'autorització.

També ho són, com a responsables, els constructors i contractistes d'obres els quals, si s'escau, poden repercutir les quotes als propietaris de les obres.

3. Base de tributació

La base de tributació de la taxa és l'activitat administrativa i d'atorgament de la llicència corresponent.

4. Quota tributària

L'import de la taxa està en funció de l'acte autoritzat, i és el següent:

- a) Per obres de construcció d'edificacions i instal·lacions de totes menes de nova planta o ampliació de les existents: 175,00 euros en concepte de taxa d'autorització d'obres.
- b) Per obres majors de reforma, reparació o rehabilitació d'edificis, sense increment de la superfície construïda: 175,00 euros en concepte de taxa d'autorització d'obres.
- c) Per aprovació de plans parcials d'urbanisme: 0,10 euros per metre quadrat de sòl, en concepte d'autorització.
- d) Per obres d'urbanització: 3,00 euros per metre quadrat de superfície horitzontal del vial, incloses les voravies, en concepte de taxa d'autorització d'obres.
- e) Per parcel·lacions, segregacions, divisions de finques: 0,10 euros per metre quadrat de superfície del conjunt de les parcel·les afectades, en concepte de taxa d'autorització.

- f) Per aprovació d'avantprojectes: 50,00 euros, en concepte d'aprovació.
- g) Obres menors: 120,00 euros, en concepte de taxa d'autorització d'obres.
- h) Per obres d'enderroc d'edificis: 175,00 euros, en concepte de taxa d'autorització d'obres.
- i) Per moviments de terra com ara desmunts, explanacions, excavacions, terraplenats, llevat que aquests actes estiguin detallats i programats com a obres per executar en un projecte d'urbanització o edificació aprovat o autoritzat: 175,00 euros, en concepte de transmissió de llicència.
- j) Per la transmissió de llicència urbanística: 175,00 euros, per la transmissió de llicència.
- k) Per assenyalaments d'alineacions i rasants:
 - Sobre plànol: 175,00 euros.
 - Sobre terreny: 5,00 euros per metre lineal, amb un mínim de 380,00 euros.
- l) Certificats urbanístics: 120,00 euros.
- m) Certificats de garantia urbanística: 120,00 euros.

5. Meritament

La taxa es merita en la data en què es lliura l'autorització administrativa.

6. Gestió i liquidació

La taxa és exigible en lliurar-se l'autorització administrativa.

Juntament amb la taxa per l'atorgament de la llicència urbanística i la taxa per revisió de projectes caldrà afegir, quan calgui, l'import suplementari corresponent a la taxa per embrancaments a la xarxa de clavegueram i d'aigua potable (vegeu articles 15 i 16 de l'Ordinació).

Article 20. TAXA PER LA REVISIÓ DE PROJECTES I AVANTPROJECTES

1. Naturalesa jurídica i fet generador

La taxa per revisió de projectes és un tribut, el fet generador de la qual és la revisió tècnica i formal i la comprovació dels projectes o dels avantprojectes, o de la seva modificació, les quals acompanyen les sol·licituds de llicències urbanístiques o d'aprovació d'un acte relacional, segons la normativa aplicable sobre els següents supòsits:

- a) Obres de construcció d'edificacions i instal·lacions de totes menes de nova planta.
- b) Reformes, reparacions i rehabilitacions d'edificis.
- c) Modificació de projecte.
- d) Aprovació de Pla Parcial.
- e) Obres d'urbanització.
- f) Parcel·lacions, segregacions, divisions de finques.
- g) Aprovació d'avantprojectes.
- h) Obres menors.
- i) Enderroc d'edificis.
- j) Modificació d'ús: quan el canvi requereixi la realització d'obres de reforma o d'ampliació.

- k) Per a llicències d'obres majors autoritzades per a ús propi o lloguer i per la seva modificació a venda.
- l) Per moviments de terra com ara desmunts, explanacions, excavacions, terraplenades, llevat que aquests actes estiguin detallats i programats com a obres per executar en un projecte d'urbanització o edificació aprovat o autoritzat.
- m) Qualsevol altres construccions, instal·lacions o obres que necessitin llicència d'obra o urbanística.
- n) Assenyalaments d'alineacions i rasants.
- o) Certificats urbanístics.
- p) Certificats de garantia urbanística.

2. Obligats tributaris

Són obligats tributaris d'aquesta taxa les persones físiques o jurídiques que obtenen l'autorització.

També ho són, com a responsables, els constructors i contractistes d'obres els quals, si s'escau, poden repercutir les quotes als propietaris de les obres.

3. Base de tributació

La base de tributació de la taxa és l'activitat administrativa de revisió dels projectes o avantprojectes.

4. Quota tributària

L'import de la taxa està en funció de l'acte al que es refereix el projecte o avantprojecte, i és el següent:

- a) Per obres de construcció d'edificacions i instal·lacions de totes menes de nova planta o ampliació de les existents: 0,70 euros per metre quadrat, en concepte de taxa de revisió de projecte.
- b) Per obres majors de reforma, reparació o rehabilitació d'edificis, sense increment de la superfície construïda: 0,70 euros per metre quadrat, en concepte de taxa de revisió de projecte.
- c) Per demanda d'aprovació de plans parcials d'urbanisme: 0,10 euros per metre quadrat, en concepte de taxa de revisió de projecte.
- d) Per obres d'urbanització: 0,35 euros per metre quadrat, en concepte de taxa de revisió de projecte.
- e) Per parcel·lacions, segregacions, divisions de finques: 50,00 euros, en concepte de taxa de revisió de projecte.
- f) Per demanda d'aprovació d'avantprojectes: 0,45 euros per metre quadrat, en concepte de taxa de revisió d'avantprojecte.
- g) Per obres d'enderroc d'edificis: 0,45 euros per metre quadrat, en concepte de revisió de projecte de l'enderroc de l'edifici.
- h) Per moviments de terra com ara desmunts, explanacions, excavacions, terraplenats, llevat que aquests actes estiguin detallats i programats com a obres per executar en un projecte d'urbanització o edificació aprovat o autoritzat: 0,15 euros per metre quadrat de superfície horitzontal de revisió de projecte.

5. Meritament

La taxa es merita en la data en què es lliura l'autorització administrativa.

6. Gestió i liquidació

La taxa és exigible en lliurar-se l'autorització administrativa.

Juntament amb la taxa per l'atorgament de la llicència urbanística i la taxa per revisió de projectes caldrà afegir, quan calgui, l'import suplementari corresponent a la taxa per embrancaments a la xarxa de clavegueram i d'aigua potable (vegeu articles 15 i 16 de l'Ordinació).

Article 21. TAXA PER AUTORITZACIÓ D'OBERTURA I/O CANVI DE NOM, DE RADICACIÓ O DE TITULAR ADMINISTRATIU O D'OBJECTE D'ACTIVITAT

1. Naturalesa jurídica i fet generador

Aquesta taxa és un tribut el fet generador de la qual és l'obtenció de l'autorització administrativa de:

- a) L'obertura de comerços, indústries, despatxos, oficines i exercici de professions lliberals i activitats independents,
- b) El canvi de radicació,
- c) El canvi del titular administratiu de l'activitat, o
- d) El canvi de nom comercial

en el terme de la parròquia.

Tot canvi de titular administratiu serà considerat com una nova autorització de radicació. En el cas que el canvi de titular es produeixi per dret de successió i dins el primer grau de consanguinitat, no s'aplicarà la taxa.

Tots els canvis de radicació es consideren una nova autorització administrativa.

Als efectes d'aplicació de la taxa no es considerarà canvi de radicació el d'un establiment dins del mateix edifici, a excepció que el canvi suposi passar d'un local situat a l'interior de l'edifici a un altre local amb accés directe al carrer.

2. Obligats tributaris

Són obligats tributaris d'aquesta taxa les persones físiques o jurídiques que sol·liciten i obtenen l'autorització administrativa d'obertura, de canvi de radicació, de canvi de titular o de nom comercial, en el mar d'activitats comercials, empresarials o professionals.

3. Quota tributària

La quota tributària està en funció de l'acte que s'autoritza:

- a) Per l'autorització d'obertura i ampliacions d'activitats: 150,00 euros
- b) Per l'autorització de canvi de nom, de radicació, de titular administratiu o d'objecte d'activitat és de 100,00 euros

4. Bonificacions

Als efectes d'impulsar la creació de noves empreses en la parròquia, s'estableix una bonificació del 100% en la taxa quan aquesta es refereixi a l'obertura de comerços, indústries, despatxos, oficines i a l'exercici de professions lliberals i activitats independents.

5. Meritament

La taxa es merita en la data en què es lliura l'autorització administrativa.

7. Gestió i liquidació

La taxa és exigible en lliurar-se l'autorització administrativa.

Article 22. TAXA PER DELIMITACIONS

1. Naturalesa jurídica i fet generador

La taxa per desllindament és un tribut el fet generador de la qual és la realització de la funció administrativa de delimitació per part del Comú.

2. Obligats tributaris

Són obligats tributaris de la taxa les persones físiques o jurídiques propietàries que sol·liciten el desllindament.

3. Quota tributària

La quota tributària d'aquesta taxa és de 2,00 euros per metre lineal, amb una quota mínima de 350,00 euros.

4. Meritament

La taxa es merita en la data de lliurament de l'autorització per desllindament

5. Gestió i liquidació

La taxa ha de fer-se efectiva en el moment de lliurar-se el desllindament.

Article 23. TAXA PER L'EMISSIÓ DE CERTIFICATS

1. Naturalesa jurídica i fet generador

La taxa per l'emissió de certificats és un tribut el fet generador de la qual és la realització de la funció administrativa d'emissió i lliurament de tot tipus de certificat que es sol·liciti al Comú.

2. Obligats tributaris

Són obligats tributaris de la taxa les persones físiques o jurídiques propietàries que sol·liciten i obtenen un certificat del Comú.

3. Quota tributària

La quota tributària és de 3,50 euros per certificat.

4. Meritament

La taxa es merita a la data de sol·licitud del certificat.

5. Gestió i liquidació

La taxa ha de fer-se efectiva en sol·licitar el certificat.

Article 24. TAXA PER L'EMISSIÓ D'INFORMES TÈCNICS

1. Naturalesa jurídica i fet generador

La taxa per l'emissió d'informes tècnics és un tribut el fet generador de la qual és la realització de la funció administrativa d'elaboració i lliurament d'aquests.

2. Obligats tributaris

Són obligats tributaris de la taxa les persones físiques o jurídiques propietàries que sol·liciten i obtenen un certificat del Comú.

3. Quota tributària

La quota tributària és de 175,00 euros per informe.

4. Meritament

La taxa es merita a la data de sol·licitud de l'informe tècnic.

5. Pagament

La taxa ha de fer-se efectiva en sol·licitar l'informe.

Article 25. TAXA PER TRAMITACIÓ DE SOL·LICITUDS

1. Naturalesa jurídica i fet generador

La taxa per tramitació de sol·licituds és un tribut el fet generador de la qual és l'entrada d'una sol·licitud al Comú.

2. Obligats tributaris

Són obligats tributaris de la taxa les persones físiques o jurídiques propietàries que presenten una sol·licitud a les oficines del Comú.

3. Quota tributària

- a) Sol·licituds genèriques: 3,60 euros per sol·licitud.
- b) Sol·licituds relatives a aspectes relacionats amb obres; a l'emplaçament de rètols o de publicitat; a la utilització d'espais públics; als guals i reserves d'estacionament; a les autoritzacions d'obertura i/o canvi de nom, de radicació, de titular administratiu o d'objecte d'activitat de comerços, indústries, despatxos, oficines o altres i a les declaracions d'estat de ruïna: 13 euros per sol·licitud.
- c) En el cas de què la sol·licitud s'efectuï de manera telemàtica la quota tributària és de zero euros.

4. Meritament

La taxa es merita a la data de presentació de la sol·licitud.

6. Pagament

La taxa ha de fer-se efectiva en presentar-se la sol·licitud.

Article 26. TAXA PER DOCUMENTACIÓ LEGALITZADA

1. Naturalesa jurídica i fet generador

La taxa per documentació legalitzada és un tribut el fet generador de la qual és la realització de la funció administrativa de lliurar documents legalitzats.

2. Obligats tributaris

Són obligats tributaris de la taxa les persones físiques o jurídiques propietàries que sol·liciten i obtenen un document legalitzat del Comú.

3. Quota Tributària

- a) Documentació legalitzada del Departament de serveis públics, ordenament parroquial i cadastre:

. Recerca de documentació:	25,00 euros.
. Còpies documentació format A4:	0,40 euros.
. Còpies documentació format A3:	0,80 euros.
. Còpies documentació altres formats:	3,20 euros.
. Documentació en suport digital:	1,00 euros.

- b) Documentació legalitzada administrativa: 4,00 euros.

4. Meritament

La taxa es merita a la data de sol·licitud del document legalitzat.

7. Pagament

La taxa ha de fer-se efectiva en el moment de sol·licitar el document legalitzat.

TÍTOL III. CONTRIBUCIONS ESPECIALS

CAPÍTOL I. DISPOSICIONS GENERALS

Article 27. Naturalesa jurídica i fet generador

Les contribucions especials són tributs el fet generador del quals és l'acord de l'òrgan competent del Comú sobre la realització de determinades obres o de l'establiment o ampliació dels serveis públics, sotmès al requisit d'eficàcia de llur realització efectiva, que produeixen el benefici general per a tota la comunitat, un augment de valor dels béns de l'obligat tributari o el beneficien especialment d'alguna manera.

Les obres que permeten l'aplicació de contribucions especials per part del Comú són les següents:

- a) Primer establiment de voravies i la seva renovació, si aquestes en milloren sensiblement les condicions

- b) Primer establiment, reposició o reparació extraordinària del paviment i equipament de vies públiques, el manteniment de les quals és competència comunal
- c) Primer establiment d'enllumenat públic i la seva renovació si aquestes en milloren sensiblement les condicions
- d) Obertura, eixamplament, alineació i prolongació de vies públiques urbanes i secundàries la construcció de les quals és competència comunal, i també de camins comunals i de muntanya
- e) Creació de places públiques
- f) Construcció d'instal·lacions que compreguin el subministrament de serveis d'àmbit comunal
- g) Primer establiment, reposició, reparació extraordinària o separació de conducció d'aigües pluvials i residuals d'àmbit comunal.

Les contribucions especials s'apliquen encara que els terrenys, edificis o locals disposin en alguna de les seves parts o façanes d'obres anàlogues a les millores que es tractin de finançar mitjançant contribucions especials i que corresponguin a altres vies que limiten amb els referits terrenys, edificis o locals amb façana a la via pública.

No es poden aplicar contribucions especials en els supòsits següents:

- a) Obres de mera conservació, reparació ordinària o manteniment corrent
- b) Obres d'urbanització que beneficien presumptes obligats tributaris quan aquests paguen íntegrament les obres.

Article 28. *Obligats tributaris*

Són obligats tributaris els propietaris de béns immobles ubicats a la zona de benefici lineal.

S'entén per zona de benefici lineal els metres de longitud de façana de la propietat de l'obligat tributari que experimentin un augment de valor com a conseqüència de la realització de les obres o de l'establiment o ampliació dels serveis públics comunals.

Subsidiàriament, són obligats tributaris els posseïdors dels béns immobles ubicats a la zona de benefici lineal, si aquests béns immobles no tenen propietari, o bé si el propietari és desconegut o hi ha contesa judicial sobre la titularitat dominical.

Són obligats tributaris per benefici singular les empreses subministradores de serveis que utilitzen les instal·lacions corresponents establertes a l'apartat f), paràgraf segon, de l'article anterior d'aquesta Ordinació.

S'entén com a benefici singular l'increment de valor que experimenten els béns immobles com a conseqüència de les obres a què dona lloc la contribució especial aplicada, tant si són propietat de les empreses subministradores de serveis com si en tenen el dret d'ús.

Article 29. *Exempcions*

Gaudeixen d'exempció d'aquest tribut els Coprínceps, en qualitat de caps d'Estat, el Consell General, el Govern i els Comuns.

L'existència de supòsits d'exempció no pot agreujar la càrrega tributària dels qui no gaudeixen d'aquest benefici, de manera que les quantitats corresponents a l'exempció són assumides únicament pel Comú.

Article 30. *Base de tributació*

La base de tributació de les contribucions especials no pot ultrapassar el 90% del cost efectiu de l'obra que el Comú pretén dur a terme.

El cost efectiu de l'obra inclou:

- a) El cost real de les obres.
- b) El preu de les adquisicions o expropiacions efectivament necessàries per a l'execució de les obres, fixat d'acord amb la Llei d'expropiació.

En qualsevol cas, l'import de la despesa esmentada es minora en la quantitat que representen les subvencions o aportacions que el Comú obtingui amb destinació a les obres de què es tracta. Si les subvencions o aportacions són atorgades per un obligat tributari, l'import obtingut es destina primerament a compensar la seva pròpia quota i l'excés, si n'hi ha, redueix a prorrata les quotes de la resta d'obligats tributaris.

Article 31. *Determinació de les quotes*

Les quotes dels obligats tributaris es determinen repartint el cost de les obres o dels serveis entre tots els propietaris dels béns immobles, en funció del metres lineals de façana que conformin la zona de benefici lineal.

Les quotes dels obligats tributaris per benefici singular es determinen de conformitat amb el repartiment dels costos de les obres o els serveis que originen la contribució especial, entre els propietaris o entitats usuàries de les instal·lacions incloses a l'apartat f), paràgraf segon, de l'article 26 d'aquesta Ordinació

Article 32. *Meritament*

Les contribucions especials es meriten a la data de l'adjudicació definitiva de les obres o, per a les obres directament realitzades pels serveis tècnics comunals, a la data d'inici de les obres.

Article 33. *Aplicació i efectivitat*

Les contribucions especials s'han d'aplicar mitjançant una ordinació específica que estableixi els elements essencials d'aquestes que en delimiti la zona d'aplicació.

Les ordinacions de creació d'una contribució especial seran publicades al Butlletí Oficial del Principat d'Andorra als efectes de reclamacions i recursos.

Article 34. *Gestió i liquidació*

Les liquidacions de les contribucions especials efectuades prenent com a base el cost projectat de les obres són provisionals i es notifiquen als obligats tributaris seguint el procediment administratiu de dret comú.

Un cop aprovada la liquidació pressupostària de la despesa corresponent a l'obra executada es practiquen les liquidacions definitives. Si l'import real de la despesa és diferent al calculat inicialment, les liquidacions són rectificades d'ofici pel Comú per ajustar-les a la realitat del cost. Si a causa de la rectificació, les quotes definitives són més elevades que les provisionals, l'excés s'exigeix mitjançant liquidació addicional. Si les liquidacions provisionals són superiors a les definitives, l'Administració retorna la diferència als obligats tributaris en el termini de tres mesos a comptar de la data de l'acord de rectificació.

Les quotes poden ser fraccionades, per períodes anyals i per un termini màxim de cinc anys a comptar de la data del meritament, a petició expressa de l'obligat tributari, d'acord amb els articles 48 a 54 d'aquesta Ordinació.

En el cas d'un pagament fraccionat, l'obligat tributari que se'n beneficia haurà d'abonar els interessos al tipus legal meritat pels imports amb pagament ajornat.

TÍTOL IV. IMPOSTOS

CAPÍTOL I. DISPOSICIONS GENERALS

Article 35. *Concepte i classificació*

El impostos són tributs el fet generador dels quals és un negoci, un acte o un fet indicador de capacitat econòmica de l'obligat tributari o de la persona que ha de suportar el gravamen i que mai no depèn d'una activitat de l'administració

Són impostos propis del Comú, els següents:

- a) L'impost tradicional del foc i lloc.
- b) L'impost sobre la propietat immobiliària.
- c) L'impost sobre els rendiments arrendataris.
- d) L'impost de radicació d'activitats comercials, empresarials i professionals.
- e) L'impost sobre la construcció.

CAPÍTOL II. IMPOSTOS COMUNALS

Article 36. *IMPOST TRADICIONAL DEL FOC I LLOC*

1. Naturalesa jurídica i fet generador

L'impost tradicional del foc i lloc és un impost de naturalesa directa que grava el fet de residir en el territori de la parròquia.

El fet generador de l'impost és la residència principal de la persona física, d'edat compresa entre els 18 i els 65 anys, en el territori de la parròquia.

Als efectes d'aquest impost s'entén com a residència principal a la parròquia el lloc on s'està censat el primer dia de l'any natural o el dia de la primera inscripció al cens comunal per als obligats tributaris que provenen d'altres països.

2. Obligats tributaris

Són obligats tributaris de l'impost les persones físiques censades al territori de la parròquia, d'edat compresa entre els 18 i 65 anys.

3. Quota tributària

La quota tributària és de 26,00 euros per obligat tributari.

4. Període impositiu i meritament

L'impost és anual i es merita el primer dia de l'any natural o bé el dia de la primera inscripció al cens comunal per als obligats tributaris que provenen d'altres països.

Prèvia acreditació del pagament de l'impost a la parròquia en la que s'hagi residit anteriorment, les persones que durant l'any canviïn de domicili dins el Principat d'Andorra, no tributaran per l'impost a la parròquia de nova de residència.

5. Gestió i liquidació

El Comú procedirà a notificar les liquidacions corresponents d'acord amb les dades del cens.

La tramitació per part del Comú d'expedients de baixa del cens resta condicionada a què l'obligat tributari acrediti haver fet efectiva la totalitat dels deutes acreditats i no prescrits per raó de l'impost.

Per a la tramitació de sol·licituds de certificats de residència el Comú exigeix la prèvia justificació del pagament de l'impost.

Els obligats tributaris que convisquin en una mateixa unitat immobiliària han d'ingressar el deute tributari de forma conjunta. En aquest supòsit és el titular de la unitat immobiliària qui ha d'ingressar el deute tributari.

S'entén per unitat immobiliària, el lloc de residència d'un o diversos obligats tributaris que habiten en un pis, casa unifamiliar, i també en les habitacions d'hotels i apartaments que constitueixen l'habitatge habitual d'un o diversos obligats tributaris.

Article 37. IMPOST SOBRE LA PROPIETAT IMMOBILIÀRIA

1. Naturalesa jurídica i fet generador

L'impost sobre la propietat immobiliària és un impost de naturalesa directa que grava la propietat d'un bé immoble situat al territori de la parròquia o el dret real d'ús sobre la propietat immobiliària.

El fet generador de l'impost és la propietat d'un bé immoble o la titularitat d'un dret real d'ús sobre un bé immoble.

En el supòsit d'un dret real d'ús, és el titular d'aquest dret qui resta sotmès a l'impost per la totalitat de la propietat immobiliària.

2. Exempcions

Gaudeixen d'exempció d'aquest impost els Coprínceps com a Caps d'Estat, el Consell General, el Govern, els Comuns i els Quarts.

3. Obligats tributaris

Són obligats tributaris els propietaris de béns immobles i els titulars de drets reals d'ús sobre aquests béns.

4. Període impositiu i meritament

El període impositiu és l'any natural i es merita el primer dia de l'any natural.

5. Base de tributació

La base de tributació es determina en funció dels metres quadrats de superfície de l'immoble

En el cas de què la propietat immobiliària es trobi edificada, la superfície de l'immoble correspon a la total construïda, ponderant-se per un índex de localització.

Als efectes d'aquest impost tots els béns immobles edificats al terme de la parròquia resten ponderats per un índex de localització equivalent a 1.

Quan la propietat immobiliària no està edificada la superfície del bé immoble es pondera per un coeficient de qualificació urbanística.

6. Tipus de gravamen

En el cas dels béns immobles construïts el tipus de gravamen és de 0,62 euros per metre quadrat edificat, que es correspon amb la superfície de l'immoble.

En el cas dels béns immobles no construïts el tipus de gravamen és de 0 euros per metre quadrat.

7. Quota tributària

La quota tributària es determina aplicant a la base de tributació el tipus de gravamen (tipus de gravamen x número de metres quadrats construïts x índex de localització).

8. Gestió i liquidació

El Comú no tramita cap tipus d'autorització d'edificació, millora o reforma de béns immobles sense haver justificat abans el pagament de tots els deutes acreditats i no prescrits per aquest impost.

Article 38. IMPOST SOBRE ELS RENDIMENTS ARRENDATARIS

1. Naturalesa jurídica i fet generador

L'impost sobre els rendiments arrendataris és un impost de naturalesa directa que grava l'obtenció de rendes derivades del lloguer d'un bé immoble situat al territori de la parròquia.

El fet generador de l'impost és l'obtenció de rendes per part de l'arrendador, procedents del lloguer d'immobles.

2. Exempcions

Es troben exempts de l'impost per raó subjectiva els Coprínceps, en qualitat de caps d'Estat, el Consell General, el Govern, els Comuns i els Quarts.

3. Obligats tributaris

Ho són les persones físiques o jurídiques titulars de la propietat dels immobles o de drets reals d'ús sobre aquests, cedits en arrendament.

4. Període impositiu i meritament

El període impositiu és l'any natural.

L'impost es merita el darrer dia del període impositiu, tret del cas de defunció en què el període impositiu finalitza el dia de la defunció.

5. Base de tributació

La base de tributació està constituïda per la suma de les rendes obtingudes per l'obligat tributari, durant el període impositiu.

6. Tipus de gravamen

El tipus de gravamen és del 1,75 % del valor total de les rendes acreditades durant l'any.

7. Quota tributària

La quota tributària resulta d'aplicar a la base de tributació el tipus de gravamen.

8. Gestió i liquidació

Per a poder liquidar l'impost els obligats tributaris han de presentar al Comú abans del 31 de març de cada any el document de declaració de rendiments arrendataris corresponents a l'any natural anterior.

En el cas de què l'obligat tributari s'aculli al sistema de pagament a terminis dels tributs d'acord amb l'article 55 d'aquesta Ordinació, el document de declaració de rendiments arrendataris ha de presentar-se abans del dia 15 de febrer.

Vençut aquest termini i a manca de presentació de la declaració, si el Comú disposa d'informació que acredita que s'ha produït el fet generador liquidarà l'impost d'ofici, prenent com a base de tributació el preu mig actualitzat que estableix el Ministeri encarregat de l'habitatge, segons les característiques de la unitat immobiliària.

Article 39. *IMPOST DE RADICACIÓ D'ACTIVITATS COMERCIALS, EMPRESARIALS I PROFESSIONALS*

1. Naturalesa jurídica i fet generador

L'impost de radicació d'activitats comercials, empresarials i professionals és un impost de naturalesa directa que grava l'exercici d'una activitat comercial, empresarial o professional realitzada en el territori de la parròquia.

El fet generador de l'impost és l'exercici de qualsevol de les referides activitats en el territori de la parròquia.

Són activitats comercials, empresarials i professionals, les que impliquin l'ordenació per compte propi de factors de producció materials i humans o d'algun d'ells, amb la finalitat d'intervenir en la producció, realització o comercialització de béns i serveis.

2. Exempcions

Es troben exempts de l'impost les activitats agrícoles realitzades per persones físiques.

3. Obligats tributaris

És obligat tributari la persona física o jurídica titular administrativa de l'autorització de radicació de l'activitat comercial, empresarial i/o professional.

4. Període impositiu i meritament

El període impositiu és l'any natural. L'impost es merita el dia 1 de gener de cada any.

En el cas de què l'activitat s'iniciï després de l'1 de gener, l'impost es merita a la data d'inici de l'activitat. En aquest cas la quota tributària es calcula proporcionalment al nombre de trimestres naturals que restin per finalitzar l'any, inclòs el de l'inici de l'activitat.

En el cas de què l'activitat finalitzi abans del 31 de desembre, la quota tributària es calcula proporcionalment al nombre de trimestres naturals durant els quals s'ha dut a terme l'activitat, inclòs el de finalització de l'activitat.

De sol·licitar-se un canvi en l'activitat principal, l'obligat tributari haurà de satisfer la quota resultant de calcular l'impost a raó del nombre de trimestres naturals vençuts en els que s'ha dut a terme l'activitat anterior i pel que respecta a la nova activitat a raó del nombre de trimestres naturals que restin per finalitzar l'any, inclòs el trimestre d'inici d'aquesta nova activitat.

5. Base de tributació

La base de tributació es determina en funció de l'activitat que es desenvolupa i dels metres quadrats de la superfície d'explotació, ponderada per un índex de localització.

La superfície d'explotació és la superfície total dels locals destinats a la realització de l'activitat, expressada en metres quadrats i, si és el cas, mitjançant la suma de totes les seves plantes.

En els casos següents s'ha de prendre com a superfície d'explotació el 40% de la superfície:

- a) Superfície no construïda o descoberta dedicada al dipòsit de matèries primeres o productes de qualsevol classe, i, en general, a qualsevol aspecte de l'activitat de què es tracti, inclosos els accessoris o complementaris d'aquesta activitat, com la superfície ocupada per valls, jardins, zones de seguretat, etc.
- b) Superfície construïda o coberta dels magatzems i dipòsits de tot tipus.
- c) Superfície dels aparcaments coberts o descoberts, sempre que l'activitat desenvolupada a títol principal no sigui la d'aparcament.

Als efectes de modular la base de tributació, els índex de localització establerts a la parròquia són els següents:

a) Índex de localització: 2

- Població: La Massana.
- Zona:
 - De l'inici de l'avda. Sant Antoni fins arribar al nivell de l'edifici Les Entrades i Acàcia B.
 - De l'inici de l'avda del Través fins a l'arribada al nivell de l'edifici del Pui.
 - De l'inici de l'avda. del Ravell fins a l'arribada al nivell de la Casa Bauseli.

b) Índex de localització: 1,5

- Població: Arinsal
- Zona:
 - Carretera d'Arinsal des del nivell de l'edifici de S.A.D.A.M., S.A. fins al nivell de l'edifici de l'Hotel Solana.

c) Índex de localització: 0,5

- Poblacions: Anyós, l'Aldosa, Sispony, Pal i Erts
- Aquest índex de localització només s'aplica a les activitats següents:
 - 52.48.91, comerç al detall especialitzat de records, flors i plantes artificials, artesanía, articles religiosos i bijuteria.
 - 52.50.10, comerç al detall d'objectes de segona mà, en establiments
 - 52.50.20, venda al detall d'antiguitats i objectes d'art antics, en establiments.

d) Índex de localització: 1

Aplicable a la resta de la parròquia.

Si el lloc de radicació té entrada o accés per més d'un carrer, a l'hora de determinar l'índex de localització es tindrà en compte el carrer al que correspongui l'índex més elevat.

6. Tipus de gravamen

Atenent a les activitats que es realitzen els tipus de gravamen són els següents (activitats i preus per metre quadrat de superfície):

- Agricultura, ramaderia, caça i activitats dels serveis que s'hi relacionen, 0,72
- Silvicultura, explotació forestal i activitats dels serveis que s'hi relacionen, 0,72
- Pesca, aqüicultura i activitats dels serveis que s'hi relacionen, 0,72
- Extracció i aglomeració d'antracita, hulla, lignit i torba, 3,61
- Extracció de petroli brut i de gas natural; activitats dels serveis, 3,61
- Extracció de minerals d'urani i de tori, 3,61
- Extracció de minerals metàl·lics, 3,61
- Extracció de minerals no metàl·lics ni energètics, 3,61
- Indústries de productes alimentaris i begudes, 0,72
- Indústries del tabac, 3,61
- Indústries tèxtils, 0,72
- Indústries de la confecció i de la pelleteria, 0,72
- Preparació, adobament i acabament del cuir; fabricació d'art. Marroquineria, 0,72
- Indústries de la fusta i del suro, llevat de mobles; cistelleria, 0,72
- Indústries del paper, 3,61
- Edició, arts gràfiques i reproducció de suports enregistrats, 1,44
- Coqueries, refinació de petroli i tractament de combustibles nuclears, 3,61
- Indústries químiques, 7,22
- Fabricació de productes de cautxú i matèries plàstiques, 7,22
- Fabricació d'altres productes minerals no metàl·lics, 7,22
- Metal·lúrgia, 0,72
- Fabricació de productes metàl·lics, llevat de maquinària i equips, 0,72
- Indústries de la construcció de maquinària i equips mecànics, 0,72
- Fabricació de màquines d'oficina i equips informàtics, 3,61
- Fabricació de maquinària i materials elèctrics, 3,61
- Fabricació de materials electrònics; fabricació d'equips i aparells de ràdio, televisió, 3,61
- Fabricació d'equips i instruments medicoquirúrgics, de precisió, òptica i rellotgeria, 3,61
- Fabricació de vehicles de motor, remolcs i semiremolcs, 3,61
- Fabricació d'altres materials de transport, 3,61
- Fabricació de mobles; altres indústries manufactureres, 3,61
- Reciclatge, 3,61
- Producció i distribució d'energia elèctrica, gas, vapor i aigua calenta, 7,22
- Captació, depuració i distribució d'aigua, 7,22
- Construcció, 18,04
- Venda de vehicles de motor, 12,37
- Manteniment i reparació de vehicles de motor, 1,80
- Venda de recanvis i accessoris de vehicles de motor, 3,61
- Venda, manteniment i reparació de motocicletes i ciclomotors, i dels seus recanvis i accessoris, 1,80
- Venda al detall de carburants per a l'automoció, 7,22

- Intermediaris del comerç, primeres matèries agràries, animals vius, primeres leres matèries tèxtils, productes semielaborats, 11,55
- Comerç a l'engròs de primeres matèries agràries i d'animals vius, 1,80
- Comerç a l'engròs de productes alimentaris, begudes i tabac, 1,80
- Comerç a l'engròs de productes de consum, diferents dels alimentaris, 3,61
- Comerç a l'engròs de productes no agraris semielaborats, ferralla i productes de rebuig, 3,61
- Comerç a l'engròs de maquinària i equips, 3,61
- Altres tipus de comerç a l'engròs, 3,61
- Comerç al detall en establiments no especialitzats, 1,80
- Comerç al detall d'aliments, begudes i tabac en establiments especialitzats, 1,80
- Comerç al detall de productes farmacèutics, articles mèdics, bellesa i higiene, 2,89
- Altres tipus de comerç al detall d'articles nous en establiments especialitzats, 2,89
- Comerç al detall de béns de segona mà, en establiments, 0,72
- Venda al detall d'antiguitats i objectes d'art antics, en establiment, 3,61
- Comerç al detall fora d'establiments , 2,89
- Reparació d'efectes personals i estris domèstics, 1,80
- Hotels, 0,52
- Albergos juvenils i refugis de muntanya, 0,36
- Càmping i caravàning, 0,11
- Apartaments turístics, 0,52
- Empresa de gestió d'habitatges d'ús turístic (EGHUT) 7,22
- Explotació d'habitatges d'ús turístic (HUT) 3,00
- Aparthotels, 0,52
- Xalets, 0,52
- Bungalows, 0,52
- Centre i colònies de vacances, 0,36
- Restaurants, 2,89
- Bars, 2,89
- Salons de te, 2,89
- Pubs, 7,22
- Menjadors col·lectius i provisió de menjars preparats, 2,89
- Altres tipus de transport terrestre, 3,61
- Transport aeri regular, 18,04
- Transport aeri discrecional, 18,04
- Manipulació i dipòsit de mercaderies, 1,08
- Altres activitats afins al transport, 1,08
- Activitats d' agències de viatges, majoristes i detallistes de turisme, i altres activitats d'ajut al sector turístic, 7,22
- Organització del transport de mercaderies, 7,22
- Activitats postals i de correus, 2,89
- Telecomunicacions, 2,89
- Activitats del sistema financer, llevat de les activitats d'assegurances, 36,09
- Activitats d'assegurances, llevat de la Seguretat Social obligatòria , 7,22
- Activitats auxiliars del sistema financer, 7,22

- Activitats immobiliàries, 7,22
- Lloguer de maquinària i equips sense operari, d'efectes personals i estris, 2,89
- Activitats informàtiques, 2,89
- Recerca i desenvolupament, 2,89
- Altres activitats empresarials, 2,89
- Educació, 2,89
- Activitats sanitàries i veterinàries, serveis socials, 2,89
- Activitats sanitàries, 2,89
- Activitats veterinàries, 2,89
- Activitats de serveis socials, 1,50
- Activitats de sanejament públic, 1,80
- Activitats associatives, 1,80
- Activitats cinematogràfiques i de vídeo, 7,22
- Activitats de ràdio i televisió, 7,22
- Altres activitats artístiques i d'espectacles, 7,22
- Activitats d'agències de notícies, 7,22
- Activitats de biblioteques, arxius, museus i altres institucions culturals, 1,80
- Activitats esportives, 0,11
- Altres activitats relacionades amb l'esport, 7,22
- Activitats recreatives diverses, 7,22
- Activitats diverses de serveis personals, 2,89

7. Quota de tributació

La quota tributària resulta d'aplicar a la base de tributació el tipus de gravamen.

Tal i com preveu l'article 32.7 de la Llei de Finances Comunal s'estableixen unes quotes mínimes i màximes de l'impost:

- a) Mínima: resultant de (tipus de gravamen de l'activitat que correspongui x base de tributació de 20 metres quadrats x índex de localització del carrer.
- b) Màxima: 300.000 euros.

8. Bonificacions

Les bonificacions sobre la quota tributària són les següents:

- a) En el cas d'inici d'una activitat, d'un 50% de l'import de la quota de liquidació.
- b) A fi d'impulsar la creació de noves empreses a la parròquia per part de joves emprenedors, del 100% sobre la quota de liquidació resultant del primer any d'exercici, així com sobre la del segon any.

A aquests efectes s'entén com a jove emprenedor, els nous titulars administratius d'autoritacions de radicació d'activitats comercials, empresarials i/o professionals, amb edat compresa entre 18 i 35 anys.

9. Gestió de l'impost

La tramitació per part del Comú d'expedients de canvi de domicili o bé de baixes de radicació d'activitats comercials, empresarials o industrials resta condicionada a què l'obligat tributari acrediti haver fet efectiva la totalitat dels deutes acreditats i no prescrits per raó de l'impost.

En el cas de finalització o cessament de les activitats, el Comú regularitzarà d'ofici la devolució d'ingrés de l'excés de quota tributària en el moment de resoldre sobre la sol·licitud de la baixa.

Als efectes de què no es generi l'obligació tributària corresponent, en cas de baixa o cessament de les activitats resulta necessari que el titular presenti declaració de baixa del cens de radicació. En cas contrari, l'impost es meritara i s'imposarà en els termes establerts a l'Ordinació. En aquest supòsit, l'obligat tributari no tindrà dret al retorn de la quota tributària.

Article 40. IMPOST SOBRE LA CONSTRUCCIÓ

1. Naturalesa i fet generador

L'impost sobre la construcció és un impost de naturalesa directa que grava la realització d'edificacions de nova planta o l'ampliació de les ja existents.

El fet generador de l'impost és la realització, dins del terme de la parròquia, d'edificacions de nova planta o bé d'obres d'ampliació d'edificacions existents.

2. Exempcions

Gaudeixen d'exempció de l'impost les edificacions o ampliacions que siguin realitzades pels Coprínceps, en qualitat de caps d'Estat, pel Consell General, pel Govern, pels Comuns i Quarts.

3. Obligats tributaris

Són obligats tributaris de l'impost les persones físiques o jurídiques que sol·liciten i obtenen la llicència de construcció o ampliació de l'edifici.

4. Meritament

L'impost es merita en el moment d'obtenir-se la llicència urbanística corresponent.

5. Base de tributació

La base de tributació és la superfície de l'edificació de nova planta, o de l'ampliació, expressada en metres quadrats i ponderada per un índex de localització, el valor del qual als efectes d'aquest impost es fixa en 1 per a tot el territori de la parròquia.

S'entén per superfície de l'edificació de nova planta o de l'ampliació, la superfície de l'obra efectivament construïda, inclosos els soterranis i els cossos volats.

6. Tipus de gravamen

El tipus de gravamen aplicable és de 50,00 euros per metre quadrat.

7. Quota tributària

La quota tributària és el resultat d'aplicar el tipus de gravamen a la base de tributació.

8. Bonificacions

Les bonificacions que s'apliquen sobre la quota tributària són les següents:

- a) Del 75% de la quota tributària per a edificacions de nova planta o ampliació d'edificacions existents que es destinin a ús principal d'habitatges, en règim de lloguer o bé per a ús propi.
- b) Del 75% de la quota tributària per a edificacions de nova planta o ampliació d'edificacions existents que es destinin exclusivament a ús d'aparcament.
- c) Del 90% de la quota tributària per a edificacions de nova planta o ampliació d'edificacions existents que es destinin exclusivament a ús agrícola i/o ramader.

En el cas de què s'hagin concedit bonificacions en la quota tributària per raó de l'ús de les edificacions o de les seves ampliacions i l'obligat tributari canviés aquest ús dins del termini dels 10 anys següents a la data de liquidació de l'impost ha de restituir-se la bonificació aplicada. L'import a reintegrar al Comú serà l'íntegre de la bonificació, incrementat amb els interessos meritats al tipus de sumar dos punts percentuals al tipus d'interès legal.

9. Deduccions de la quota

L'obligat tributari que sol·liciti l'atorgament d'una llicència urbanística per obres de construcció d'edificacions i instal·lacions de totes menes de nova planta o ampliació podrà deduir de la quota tributària d'aquest impost, bonificada si s'escau, l'import que hagi satisfet per raó de la taxa per l'atorgament de llicència urbanística corresponent a la mateixa edificació que es construeix o què s'amplia.

En el cas de què la deducció superi la quota tributària, la quota serà equivalent a zero.

La deducció es practicarà sempre i quan l'obligat tributari la sol·liciti expressament, d'acord amb el model de document establert a aquests efectes.

CAPÍTOL III. IMPOSTOS D'ÀMBIT ESTATAL COMPARTITS

Article 41. GRAVAMEN ADDICIONAL DE L'IMPOST SOBRE LES TRANSMISSIONS PATRIMONIALS IMMOBILIÀRIES

1. Naturalesa i fet generador

L'impost sobre transmissions patrimonials immobiliàries és un impost de naturalesa indirecta que grava aquesta tipologia de transmissions i resta establert en règim de corresponsabilitat fiscal entre el Govern i els comuns.

El fet generador de l'impost són les transmissions, a títol oneros o lucratiu intervius de tota classe de béns immobles a inscriure en el registre del cadastre comunal, així com la constitució i la cessió de drets reals sobre béns immobles.

2. Tipus de gravamen

El tipus de gravamen comunal que s'aplica sobre el valor de les transmissions patrimonials de béns i drets reals sobre béns immobles radicats a la parròquia és del 3%.

3. Gestió i liquidació

El Comú delega la gestió i liquidació de l'impost en el Govern, en la forma que determina la Llei, els Reglaments i el Conveni entre el Comú i el Govern, de data 1 de març de 2001.

TÍTOL V. GESTIÓ TRIBUTÀRIA

CAPÍTOL I: EL DEUTE TRIBUTARI

SECCIÓ PRIMERA: DISPOSICIONS GENERALS

Article 42. *Contingut del deute tributari*

El deute tributari consisteix en la quota o import a ingressar, derivat de l'obligació tributària principal.

El deute tributari inclou també, si és el cas:

- a) Els recàrrecs, establerts sobre la base de tributació o sobre la quota de liquidació.
- b) Els interessos d'ajornament i fraccionament, exigibles al tipus d'interès moratori.
- c) Els recàrrecs per declaració extemporània.
- d) El recàrrec del període executiu, en els casos i pels imports establerts en la Llei de bases de l'ordenament tributari.
- e) L'interès moratori.

Les sancions tributàries no formen part del deute tributari.

Article 43. *Extinció del deute tributari*

Els deutes tributaris s'extingeixen per pagament voluntari o executiu, prescripció, compensació, condonació o insolvència provada de l'obligat tributari, sense perjudicis de la possible derivació de responsabilitat, i sense perjudici també de la rehabilitació dels crèdits en cas de cessament de la insolvència del deutor.

SECCIÓ SEGONA: PAGAMENT

Article 44. *Modalitats de pagament*

Amb caràcter general, el deute tributari es farà efectiu mitjançant càrrec domiciliat al compte corrent d'una entitat financera que estigui autoritzada a operar en el Principat d'Andorra; alternativament, el deute es pot fer efectiu mitjançant transferència bancària, xec o taló

conformat i nominatiu a favor del Comú, targeta de crèdit i dèbit o bé en efectiu a les oficines comunals.

La quantitat màxima que es pot pagar en efectiu és de 10.000 euros.

El pagament en termini voluntari o executiu pot realitzar-se en espècie i mitjançant béns d'interès general, culturals o d'altra naturalesa, a sol·licitud de l'obligat tributari. El procediment d'aquesta modalitat de pagament serà el regulat a l'article 14 del Decret pel qual s'aprova el Reglament de recaptació dels tributs.

Article 45. *Temps de pagament*

En els deutes tributaris resultants de liquidacions practicades pel Comú, el pagament s'ha de fer efectiu en el termini d'un mes a comptar de la notificació de l'acte de liquidació, tret dels casos en que l'Ordinació estableixi un altre termini.

En el cas de què la notificació de l'acte de liquidació s'efectuï mitjançant publicació al Butlletí Oficial del Principat d'Andorra, el termini d'un mes comença a comptar a partir de la data de la publicació.

El venciment del termini establert per al pagament sense que aquest s'hagi fet efectiu podria determinar la meritació de l'interès moratori, sense perjudici de què puguin resultar exigibles els recàrrecs per extemporaneïtat i del període executiu.

Iniciat el període executiu, el pagament del deute tributari s'ha de realitzar en el termini d'un mes a comptar de la notificació de la provisió de constrenyiment.

Article 46. *Imputació de pagaments*

Els deutes tributaris són independents entre sí, tant per la totalitat de l'import respectiu com quant a les porcions en els casos de fraccionament, de tal forma que el pagament d'un deute tributari o d'un ingrés a compte de venciment posterior no extingeix la facultat del Comú d'exigir els anteriors no pagats.

L'obligat al pagament de diversos deutes tributaris pot imputar cada pagament al deute que lliurement determini. Si els deutes es troben en període executiu, la imputació es farà al deute més antic.

Article 47. *Ajornament i fraccionament del pagament*

Per a què produeixi l'efecte d'extingir l'obligació tributària el pagament ha de comprendre l'import total del deute tributari.

No obstant això, quan la situació economico-financera de l'obligat tributari l'impedeixi efectuar, de forma transitòria, el pagament del deute tributari en els terminis establerts aquest pot sol·licitar al Comú l'ajornament o el fraccionament del deute, tant en període voluntari com de constrenyiment, en general, amb oferta de garantia.

En cap cas poden ser ajornats o fraccionats els deutes que es derivin de sancions tributàries.

L'ajornament o el fraccionament comporten la meritació de l'interès moratori sobre les quantitats ajornades o fraccionades.

Article 48. *Competència per a resoldre les sol·licituds d'ajornament i fraccionament*

L'òrgan comunal competent en aquesta matèria és la Junta de Govern del Comú.

Article 49. *Sol·licituds d'ajornament i fraccionament*

Les sol·licituds han d'adreçar-se a l'òrgan del Comú competent per a resoldre-les.

Poden referir-se a deutes (una o més liquidacions o autoliquidacions si fos el cas) que es trobin dins del termini voluntari de pagament o bé en període executiu, en qualsevol moment abans de l'execució de l'embargament. En període voluntari, la sol·licitud d'ajornament o fraccionament impedeix l'inici del període de constrenyiment.

Com a mínim, les sol·licituds d'ajornament o fraccionament han de contenir les dades següents:

- a) Nom i cognoms o raó social completa, Número de Registre Tributari (NRT) i domicili de l'obligat al pagament i, si s'escau, del seu representant.
- b) Concepte, import del deute i període a què es refereix, així com la data del termini del període voluntari de pagament.
- c) Causes que motiven la sol·licitud.
- d) Terminis i condicions sol·licitades.
- e) Garanties que s'ofereixen; en cas de sol·licitud de dispensa total o parcial, motivació de les causes.
- f) Ordre de domiciliació bancària, amb indicació del codi IBAN o el número de compte corrent de client i les dades identificatives de l'entitat bancària.
- g) Lloc, data i signatura del sol·licitant

Les sol·licituds d'ajornament o fraccionament s'han d'acompanyar de la documentació següent:

- a) Compromís d'aval o fiança d'una entitat bancària degudament autoritzada per a operar al Principat d'Andorra. En el cas d'impossibilitat d'obtenir aval o fiança, s'ha d'adjuntar la documentació que s'especifica als apartats corresponents d'aquest article.
- b) Documentació que acredita, si s'escau, la representació i el domicili als efectes de notificacions.
- c) Qualsevol altre document que s'estimi oportú. En qualsevol cas, ha d'acreditar-se l'existència de dificultats econòmico-financeres que impedeixen efectuar, de forma transitòria, el pagament en els terminis establerts.
- d) Una sol·licitud de compensació dels crèdits que el Comú pugui reconèixer a favor de l'obligat al pagament durant la vigència de l'ajornament o fraccionament.

En el cas de què es sol·liciti l'admissió d'una garantia diferent de l'aval o fiança d'una entitat bancària, juntament amb la sol·licitud d'ajornament o fraccionament i els documents requerits al paràgraf anterior ha d'aportar-se la documentació següent:

- a) Declaració responsable i justificació documental de l'impossibilitat d'obtenir l'aval o la fiança en la que constin les gestions efectuades a aquest efecte.
- b) Valoració, per experts independent, dels béns oferts en garantia.
- c) Balanç i compte de pèrdues i guanys de l'últim exercici tancat, i informe d'auditoria sempre que sigui obligatori segons la normativa andorrana o de l'estat de residència del contribuent.

De sol·licitar-se dispensa total o parcial de garantia, juntament amb la sol·licitud d'ajornament o fraccionament i la documentació que ha d'acompanyar aquesta, la següent documentació:

- a) Declaració responsable i justificació documental que acredita que no es disposa de béns que es puguin oferir en garantia.
- b) Justificació documental de l'impossibilitat d'obtenir l'aval o la fiança en la que constin les gestions efectuades a aquest efecte.
- c) Valoració, per experts independent, dels béns oferts en garantia.
- d) Balanç i compte de pèrdues i guanys de l'últim exercici tancat, i informe d'auditoria sempre que sigui obligatori segons la normativa andorrana o de l'estat de residència del contribuent.
- e) En els cas d'empresaris o professionals, pla de viabilitat o qualsevol altra informació o documentació que justifiqui la possibilitat de complir amb l'ajornament o fraccionament del deute.

En el cas de què la sol·licitud d'ajornament o fraccionament no reuneixi els requisits establerts anteriorment, la Junta de Govern del Comú requerirà al sol·licitant que, en el termini de 10 dies a comptar a partir del dia següent a la notificació del requeriment, esmeni els defectes o porti els documents que hi manquin. El requeriment indicarà que en cas de no ser atès, la sol·licitud es tindrà per no presentada, arxivant-se.

Article 50. *Terminis i imports mínims dels ajornaments i fraccionaments*

L'import mínim de les quotes ajornades i fraccionades no podrà ser, en cap cas, inferior a 100 euros.

Els ajornaments i fraccionaments tindran com a venciment el darrer dia de cada període i podran ser:

- a) Sense oferiment de garantia: per un període igual o inferior a dos mesos, a comptar des de la data de finalització del període de pagament voluntari.
- b) Amb oferiment de garantia, en qualsevol de les formes previstes: per un període superior a dos mesos i amb un màxim d'11 mesos, a comptar des de la data de finalització del període de pagament voluntari.

El primer venciment es produirà sempre a finals del primer període natural ajornat a comptar des de la data de la resolució.

Article 51. *Garanties en l'ajornament i el fraccionament*

La garantia ha de cobrir l'import del deute en període voluntari, els interessos moratoris que es puguin generar a l'ajornament i, addicionalment, un 10% de la suma d'ambdós partides; en el cas d'aportar-se diverses garanties, aquestes han de cobrir l'import de les fraccions, inclosos el principal i els interessos moratoris del deute en període voluntari, els interessos moratoris que puguin generar-se en l'ajornament i, a més, l'esmentat 10%.

La Junta de Govern del Comú apreciarà la suficiència de la garantia aportada.

En el cas d'aportar-se aval, aquest ha de tenir vigència de tres mesos addicionals a la finalització de període d'ajornament o fraccionament sol·licitat.

Sempre i quan l'import del deute no superi els 10.000 euros la garantia pot consistir en una fiança personal i solidària prestada per dos persones de reconeguda solvència a criteri del Comú.

El termini per a formalitzar les garanties és d'un mes a partir de la concessió de l'ajornament o fraccionament, restant aquesta condicionada a l'efectiva prestació de la garantia.

L'acceptació de la garantia l'efectua la Junta de Govern del Comú, notificant-ho al sol·licitant i, si s'escau, als registres corresponents.

Un cop satisfeta la totalitat del pagament les garanties s'alliberen de forma immediata. En el cas de garanties parcials, aquestes s'alliberen un cop realitzat el pagament parcial, juntament amb els interessos moratoris corresponents, recàrrecs i d'altres exigibles.

Article 52. *Dispensa de garanties en l'ajornament i el fraccionament*

Ateses les circumstàncies del deutor, el Comú pot dispensar total o parcialment de garantia l'obligat tributari per les sol·licituds d'ajornament i fraccionament quant l'import en conjunt dels deutes que es trobin tant en període voluntari com executiu no excedeixin de 2.500 euros.

Per a determinar la referida quantitat, s'acumulen en el moment de la sol·licitud els deutes a què es refereix aquesta així com qualsevol altres del mateix deutor per als quals s'hagi sol·licitat i no resol't ajornament o fraccionament, així com l'import dels venciments pendents d'ingrés dels deutes ajornats o fraccionats, excepte aquells que es trobin degudament garantits.

En el cas de què es sol·liciti ajornament o fraccionament amb dispensa de garanties, ja sigui total o parcial, el Comú comprovarà si hi ha béns o drets susceptibles de ser aportats com a garantia. En cas de què n'hi hagi, la Junta de Govern del Comú notifica a l'obligat tributari el termini per aportar els drets o béns identificats.

En cas de concessió d'un ajornament o fraccionament amb dispensa de garanties, l'obligat tributari ha de comunicar al Comú, en qualsevol moment fins a la satisfacció del deute, qualsevol variació del seu patrimoni que permeti garantir els deutes ajornats o fraccionats, concedint-se en aquest cas el termini d'un mes per a establir les noves garanties. Si el Comú té coneixement d'aquestes variacions patrimonials ha de notificar-ho a l'obligat tributari per a què en el termini de 10 dies aquest formuli les al·legacions que estimi pertinents. Transcorregut aquest termini, el Comú requerirà a l'obligat tributari la constitució, en el termini d'un mes, de la garantia corresponent als béns i drets identificats.

Article 53. *Tramitació de les sol·licituds d'ajornament o fraccionament*

La Junta de Govern del Comú examina les sol·licituds d'ajornament o fraccionament, especialment els casos de manca de liquiditat, la capacitat de generar recursos, la suficiència de la garantia o, si s'escau, la concurrència de les circumstàncies per a la dispensa de garanties.

Realitzat aquest examen, emet una resolució que es notifica a l'obligat tributari.

Durant la tramitació de la sol·licitud i abans de la resolució, l'obligat tributari ha de satisfer el deute en els terminis proposats en la sol·licitud. En el cas d'incompliment d'aquests terminis durant el període de tramitació pot denegar-se automàticament la sol·licitud presentada.

Article 54. *Resolució de les sol·licituds d'ajornament o fraccionament*

La Junta de Govern del Comú disposa d'un termini de dos mesos per a notificar les resolucions, prorrogable per un altre mes addicional.

La resolució relativa a l'ajornament o fraccionament sol·licitat ha de notificar-se a l'obligat tributari, incloent-hi:

- a) El càlcul dels interessos moratoris exigibles.
- b) Els efectes que es deriven de la no constitució de garanties (comprovació per part del Comú de l'existència de béns i drets susceptibles de constituir garantia, comunicació de variacions en el patrimoni de l'obligat tributari, etc.).
- c) El codi IBAN o el número de compte de client i les dades identificatives de l'entitat bancària.
- d) El terminis de pagament.
- e) Altres possibles condicions de l'acord

En el cas de dispensa de garanties, s'entén que des de la resolució es formula una sol·licitud de compensació de crèdits que té efectes en el moment en què els crèdits o debits siguin exigibles, encara que això suposi un venciment anticipat del terminis, sense perjudici del nou càlcul dels interessos moratoris.

La resolució pot contenir terminis diferents dels sol·licitats per l'obligat tributari, així com exigir i condicionar el manteniment de l'acord de concessió de l'ajornament o fraccionament al fet que el sol·licitant es trobi al corrent de les seves obligacions tributàries durant la vigència de l'ajornament o fraccionament.

En el cas de resolucions de fraccionament que incloguin deutes en període voluntari i d'altres en període executiu en el moment de presentar-se la sol·licitud, l'acord de concessió no acumularà en una mateixa fracció deutes que es trobin en diferents períodes d'ingrés, havent-se de satisfer primer els deutes que es trobin en període executiu.

En el cas de resolució denegatòria, se'n deriven els efectes següents:

- a) Si la sol·licitud s'ha efectuat en període voluntari, el pagament del deute ha de fer-se efectiu en el termini d'un mes a comptar de la notificació de l'acte de liquidació. Si es realitza l'ingrés, s'exigiran interessos moratoris pel termini comprès entre el dia següent de la data de fi del període voluntari d'ingrés i la data efectiva de pagament. En cas contrari, els interessos s'exigiran fins a la finalització del termini d'ingrés obert com a conseqüència de la denegació.
- b) Si la sol·licitud s'ha presentat en període executiu, prossegueix aquest període.

Contra la denegació de sol·licituds es pot interposar recurs en via administrativa.

Article 55. Manca de pagament en els casos d'ajornaments i fraccionaments:

En cas d'ajornament i un cop vençut el termini atorgat, la manca de pagament determina:

- a) En període voluntari, l'exigència immediata en via de constrenyiment de la part del deute ajornat que hagi esdevingut impagat.
- b) En període de constrenyiment, la represa del procediment executiu.

En cas de fraccionament, la manca de pagament d'un sol termini determina:

- a) En període voluntari, l'exigència immediata per via de constrenyiment de les quantitats vençudes; si aquestes no s'ingressen, es consideren vençuts els restants terminis pendents, els quals s'exigiran per via de constrenyiment.
- b) En període de constrenyiment, la represa del procediment executiu per raó dels terminis pendents.

En el supòsit d'incompliment reiterat, el Comú considerarà vençuda la totalitat del deute fraccionat i exigirà a l'obligat tributari el pagament per la via de constrenyiment. A aquest efectes, es considera incompliment reiterat la falta de pagament per part de l'obligat tributari de dues o més fraccions del deute, tant de forma consecutiva en el temps com de forma no consecutiva.

Article 56. Sistema de pagament a terminis dels tributs i taxes de cobrament periòdic

S'estableix la possibilitat que, prèvia petició expressa, els obligats tributaris puguin acollir-se a un sistema de pagament fraccionat, a terminis, instrumentat mitjançant domiciliació bancària mensual de rebuts, dels tributs i taxes següents, de cobrament periòdic:

- a) Impost tradicional del foc i lloc
- b) Impost sobre la propietat immobiliària.

- c) Impost sobre els rendiments arrendataris.
- d) Impost de radicació d'activitats comercials, empresarials i professionals.
- e) Taxa d'higiene i enllumenat públic.
- f) Guals i reserves especials

El mecanisme de pagament fraccionat en cap cas dona lloc a la repercussió als obligats tributaris de cap tipus de recàrrec ni a l'aplicació d'interessos moratoris.

Un cop l'obligat tributari opta per acollir-se a la modalitat de pagament, aquesta s'aplica en exercicis pressupostaris successius, tret que l'obligat manifesti la seva voluntat expressa de renunciar a la mateixa, o bé si el Comú decideix no oferir aquest sistema.

Per acollir-se a la modalitat cal que es compleixin els següents requeriments:

- a) No mantenir amb el Comú deute pendent per raó de tributs, taxes i preus públics. S'exceptuen d'aquest requisit, els casos en què s'hagi sol·licitat i obtingut del Comú l'ajornament o el fraccionament en el pagament de deutes de naturalesa tributària o d'altres de dret públic.
- b) Cal presentar la sol·licitud abans del 15 de febrer de l'any natural en el que hagin de causar efectes. En aquest sentit, els obligats tributaris de l'Impost sobre els rendiments arrendataris hauran d'adjuntar a la sol·licitud la declaració de les rendes del període impositiu corresponent.

Quant a les condicions d'atorgament, són les següents:

- a) Els imports dels tributs i taxes a considerar als efectes del sistema de pagament seran els corresponents a l'any natural anterior de la liquidació, o en el seu cas aquells que ja es coneguin amb certesa de l'any corrent. En aquest sentit, s'admetran regularitzacions en les quotes tributàries tenint en compte aquelles modificacions del fets generadors que encara no estiguin contemplades als registres del Comú.
- b) S'inclouran dins de la quota tributària a fraccionar tots els imports referits als tributs i taxes en què el sol·licitant resulti ser l'obligat tributari.
- c) L'import mínim per acollir-se al sistema de pagament serà de 100 euros.
- d) El total dels imports dels tributs i taxes acollits al sistema es dividiran entre 10, resultant-ne una quota mensual que serà objecte de càrrec en compte corrent entre els mesos de març a desembre. Un cop el Comú disposi d'informació sobre els imports definitius corresponents als tributs i taxes de l'exercici, les quotes corresponents als mesos d'octubre a desembre s'ajustaran a l'alça o la baixa, atenent als referits imports.
- e) Els pagaments han de domiciliar-se obligatòriament en un compte corrent obert en qualsevol entitat financera autoritzada a operar al Principat d'Andorra., acceptant-se un únic compte de domiciliació.

En cas d'impagament de qualsevol de les quantitats fraccionades restarà sense efectes aquesta modalitat de pagament, recuperant-se els terminis normals de pagament en període voluntari establerts per a cada tribut o taxa.

SECCIÓ TERCERA: PRESCRIPCIÓ

Article 57. *Terminis i còmput de prescripció*

Prescriuen al cap de tres anys els drets i les accions següents:

- a) El dret del Comú a determinar el deute tributari mitjançant la liquidació oportuna.
- b) L'acció per imposar sancions tributàries
- c) El dret a sol·licitar, i en el seu cas obtenir, les devolucions derivades de la normativa de cada tribut i les devolucions d'ingressos indeguts.
- d) El dret del Comú a exigir el pagament dels deutes tributaris liquidats i autoliquidats.
- e) El dret del Comú a exigir el pagament de les sancions tributàries.

El termini de prescripció comença a comptar, respectivament:

- a) Des del moment en què s'hagin comès les infraccions respectives.
- b) Des de la data en què s'acabi el termini per sol·licitar la devolució corresponent derivada de la normativa dels tributs o, en defecte de termini, des del dia en què la devolució es va poder sol·licitar.
- c) Des de la data en què s'hagi fet efectiu l'ingrés indegut.
- d) Des de la data de la notificació de la liquidació.
- e) Des de la data en què s'acabi el termini per fer el pagament del deute tributari en període voluntari.
- f) Des de la data de la notificació de l'acord d'imposició de sanció.
- g) Des de la data en què s'acabin els terminis establerts per efectuar les devolucions derivades de la normativa dels tributs o des de la data de notificació de l'acord on es reconegui el dret a percebre la devolució dels ingressos indeguts.

El termini de prescripció pot ampliar-se en un termini màxim d'un any en el cas de què es produeixi la interrupció com a conseqüència de la realització d'alguna de les actuacions previstes a l'article següent.

Quant al termini de prescripció per a exigir l'obligació de pagament als responsables solidaris o subsidiaris s'estarà segons preveuen els apartats 3 i 4 de l'article 54 de la Llei de bases de l'ordenament tributari.

Article 58. *Interrupció de la prescripció*

El termini de prescripció s'interromp per:

- a) Qualsevol acció del Comú, notificada a l'obligat tributari d'acord amb la Llei de bases de l'ordenament tributari, conduent al reconeixement, la regularització, la comprovació, la inspecció, la recaptació, l'assegurament o la liquidació de la totalitat o part de l'obligació tributària.
- b) Per qualsevol actuació de l'obligat tributari conduent al pagament o el reconeixement del deute directament davant del Comú, o, indirectament, per la interposició de recursos de qualsevol mena.

- c) En relació amb la devolució d'ingressos indeguts, el termini de prescripció s'interromp en el moment en què el Comú reconegui el deute, notificant-ho fefaentment a l'obligat tributari o, si aquest li n'exigeix el pagament per qualsevol via, quan el Comú en tingui coneixement també de forma fefaent. També s'interromp quan es reiteri la sol·licitud o s'interposin recursos de qualsevol mena.

El període d'interrupció de la prescripció s'inclou dintre del còmput total del període de prescripció dels tributs, excepte en el supòsit establert al paràgraf següent.

Si el termini de prescripció s'interromp per la interposició d'un recurs judicial, el termini es reprèn de nou quan el Comú rebi la notificació de la sentència o de la resolució ferma que posa fi al procediment judicial. En qualsevol cas, el temps transcorregut abans de l'inici de la interrupció s'inclourà igualment dintre del còmput total del període de prescripció dels tributs.

En el cas de què el termini de prescripció s'interrompi per la declaració en estat de cessament de pagament o fallida del deutor, el termini es reprèn en el moment en què es clausuri el procediment concursal.

En el cas de diversos deutes en relació a un obligat tributari, la interrupció de la prescripció només té efectes en relació amb el deute al que es refereixi.

Interromput el termini de prescripció per un obligat tributari, aquets s'estén a tots els altres obligats tributaris, inclosos els responsables.

Tret del cas d'interrupció per la interposició de recurs judicial, en la resta de casos les interrupcions no poden suposar l'allargament del termini de prescripció inicial superior a un any.

Article 59. Efectes de la prescripció

La prescripció s'aplica d'ofici, mitjançant resolució de l'òrgan competent, sense necessitat que s'invoqui o s'exceptui per part de l'obligat tributari. La prescripció guanyada extingeix el deute tributari.

SECCIÓ QUARTA: ALTRES VIES D'EXTINCIÓ DEL DEUTE TRIBUTARI I DE LES SANCIONS

SUBSECCIÓ I: LA COMPENSACIÓ

Article 60. Compensació

Les quotes i, si és el cas, els deutes tributaris en general i les sancions, es poden extingir, total o parcialment, mitjançant compensació amb els crèdits que els obligats tributaris ostentin davant el Comú, sempre i quan aquest els hagi reconegut.

La compensació pot tenir lloc d'ofici per part del Comú o a instància de l'obligat tributari. La presentació de la sol·licitud interromp el termini de pagament, que s'ha de reprendre en cas de denegació.

Article 61. *Compensació a instància de l'obligat tributari*

L'obligat que pretengui la compensació ha de sol·licitar-la a la Junta de Govern del Comú, com a òrgan competent per a resoldre-la.

La sol·licitud ha de contenir, en tot cas, les dades següents:

- a) Nom i cognoms o raó social, número de registre tributari (NRT) i domicili fiscal de l'obligat al pagament i, si escau, del seu representant.
- b) Identificació detallada del deute que es pretén compensar, que indiqui com a mínim l'import, el concepte i la data de venciment del període d'ingrés voluntari.
- c) Identificació del crèdit reconegut que s'ofereix en compensació i documentació que l'acrediti, indicant-ne com a mínim l'import i el concepte.
- d) Lloc, data i signatura del sol·licitant.

En el cas de què la sol·licitud no reuneixi els requeriments exigits o que no s'acompanyi la documentació sobre el crèdit, l'òrgan competent ha de notificar-ho a l'obligat tributari, per tal de què aquest efectui les esmenes corresponents, en el termini de 10 dies. De no obtenir-se resposta o en cas de què aquesta resulti insuficient, la sol·licitud s'arxivarà, notificant-ho a l'interessat. En el cas d'inexistència del crèdit acreditada pel Comú, no resultarà necessari el requeriment d'esmenes a l'obligat tributari, arxivant-se la sol·licitud sense més tràmits que la notificació a l'interessat.

A discreció del Comú, la presentació de la sol·licitud pot suspendre les actuacions de realització de béns i drets en els casos d'embargament.

La resolució de la sol·licitud ha de notificar-se a l'obligat tributari en el termini de dos mesos, prorrogable per un altre mes addicional. A manca de notificació, pot considerar-se denegada la sol·licitud, podent-se interposar el recurs corresponent.

En cas de resolució estimatòria, els deutes tributaris són objecte de compensació per part del Comú.

En cas de resolució negativa, les conseqüències que se'n deriven són les següents:

- a) Si la sol·licitud s'ha efectuat en període voluntari, el pagament del deute ha de fer-se efectiu en el termini d'un mes a comptar de la notificació de l'acte de liquidació. Si es realitza l'ingrés, s'exigiran interessos moratoris pel termini comprès entre el dia següent de la data de fi del període voluntari d'ingrés i la data efectiva de pagament. En cas contrari, s'inicia el període executiu, liquidant-se els interessos moratori corresponents al període entre la data de finalització del pagament en període voluntari i la data d'inici del període executiu, sense perjudici dels que posteriorment es puguin liquidar.
- b) Si la sol·licitud s'ha presentat en període executiu, s'inicia el procediment de constreyniment, tret que aquets ja s'hagués iniciat anteriorment.



La compensació de deutes pot sol·licitar-se juntament amb els seu ajornament o fraccionament.

Article 62. *Compensació a instància del Comú*

En el cas de què un deutor del Comú per raó de tributs sigui alhora creditor per un crèdit reconegut fermament, el Comú pot compensar d'ofici el deute.

La compensació pot produir-se respecte de qualsevol crèdit, independentment de la naturalesa d'aquest.

Article 63. *Efectes de la compensació*

La compensació produeix l'extinció del deute per la part compensada, havent-se de notificar a l'obligat tributari l'acord corresponent.

En el cas de què el deute a favor del Comú sigui superior al crèdit del que és titular l'obligat tributari, per la part no compensada es segueix el procediment establert per al seu cobrament, segons correspongui. En cas contrari, es retorna el sobrant a l'obligat tributari.

SUBSECCIÓ II: LA CONDONACIÓ

Article 64. *Condonació*

Les quotes i els deutes tributaris només poden ser objecte de condonació durant el temps en la quantia i amb els requisits que estableixi una llei específica per a cada cas o cada grup de casos homogenis.

SUBSECCIÓ III: INSOLVÈNCIA PROVADA DE L'OBLIGAT TRIBUTARI

Article 65. *Insolvència provada*

En el cas de què en el desenvolupament del procediment de constrenyiment esdevingui la insolvència provada, total o parcial, dels obligats tributaris, el Comú pot declarar provisionalment extingit qualsevol dret de cobrament tributari al seu favor.

No obstant això, si el Comú té coneixement de la solvència dels obligats tributaris, aquests poden ser rehabilitats dins del termini de prescripció, i continuar amb el procediment de constrenyiment, rehabilitant-se també el crèdit.

Article 66. *Deutor en fallida i crèdit incobrable*

Es considera deutor en fallida a l'obligat tributari que no ha satisfet el deute i del que se'n desconeixen béns o drets embargables per a satisfer-lo, o bé que disposant de béns o drets embargables, aquests no cobreixen la totalitat del deute i les sancions tributàries.

La declaració de fallida pot fer referència a la insolvència total o parcial de l'obligat tributari.

Són crèdits incobrables aquells que no s'han pogut fer efectius en el període de constrenyiment.

Si el deutor principal i els responsables solidaris es declaren en fallida, l'acció de cobrament ha d'adreçar-se envers els responsables subsidiaris. De no existir aquests, o bé en ser declarats també en fallida, la Junta de Govern del Comú declara el crèdit com a incobrable.

També tenen la consideració de crèdits incobrables aquells deutes que, trobant-se en el període de constrenyiment, el seu import recuperable resulti ser inferior als costos en que el Comú hagi d'incórrer per a la seva realització. La seva declaració com a tals, que ha d'aprovar la Junta de Govern del Comú, requereix informe previ de la Intervenció comunal.

Article 67. Efectes de la baixa provisional per insolvència

La baixa per insolvència és provisional i només és efectiva per prescripció.

Declarada la fallida d'un obligat tributari, els deutes amb venciment posterior poden ser donats de baixa provisional si no existeixen altres obligats al pagament.

Article 68. Revisió de la baixa provisional per insolvència i rehabilitació de crèdits incobrables

La Junta de Govern del Comú ha de vigilar la possible solvència sobrevinguda del deutor i d'altres obligats al pagament.

En el cas de què es produeixi aquesta circumstància i no s'hagi esgotat el termini de prescripció, es procedeix a rehabilitar els crèdits declarats incobrables i es continua amb el procediment de recaptació partint de la situació en la qual es trobaven els deutes en el moment en que van ser declarats com a incobrables.

CAPÍTOL II: L'APLICACIÓ DELS TRIBUTS

SECCIÓ PRIMERA: PRINCIPIS GENERALS

Article 69. Àmbit d'aplicació

L'aplicació dels tributs per part del Comú comprèn les següents activitats:

- a) Informació i assistència dels obligats tributaris.
- b) Gestió, inspecció i recaptació dels tributs.
- c) Qualsevol actuació de l'obligat tributari en exercici dels seus drets en el marc de la relació jurídica tributària.

Article 70. Deure d'informació i assistència als obligats tributaris

El Comú té l'obligació d'informar i assistir els obligats tributaris en relació amb els seus drets i les seves obligacions.

Els mitjans a través dels quals informa són els següents:

- a) Publicació de textos actualitzats i consolidats de les normes dels tributs.
- b) Publicitat dels criteris administratius en relació amb les normes i els models tributaris.
- c) Respostes de les consultes escrites que són comunicades als consultants.

SECCIÓ SEGONA: DEL PROCEDIMENT DE GESTIÓ TRIBUTÀRIA

Article 71. *Funcions de gestió tributària*

Les funcions de gestió tributària són les següents:

- a) Recepció i comprovació de declaracions i la resta de documents amb transcendència tributària, i també procediments propis de rectificació i substitució.
- b) La informació i l'assistència tributària.
- c) Control del compliment de les obligacions tributàries declaratives, formals i censals.
- d) Gestió de notificacions individuals i col·lectives als obligats tributaris, excepte les relacionades amb els procediments d'inspecció i recaptació.
- e) Recepció de consultes verbals o escrites, formulades pels obligats tributaris.
- f) Emissió de certificats tributaris.
- g) Elaboració, control, gestió i manteniment dels censos i registres dels obligats tributaris necessaris per a cada tribut.
- h) Recepció, comprovació i, si s'escau, arxiu o derivació als òrgans d'inspecció de les denúncies tributàries.
- i) Incoar i tramitar expedients sancionadors derivats de les seves actuacions.
- j) Altres funcions relacionades amb l'aplicació de tributs.

Article 72. *Declaració tributària*

Té la consideració de declaració tributària tot document presentat davant el Comú en què l'obligat tributari comunica informacions o manifestacions rellevants per a l'aplicació dels tributs.

La presentació d'una declaració no implica, per ella mateixa, acceptació o reconeixement per l'obligat tributari de la procedència de l'obligació tributària.

Article 73. *Liquidació tributària*

La liquidació és un acte administratiu mitjançant el qual l'òrgan competent del Comú realitza les operacions de qualificació i quantificació de l'obligació tributària i determina, amb abast definitiu o provisional l'import del deute.

Article 74. *Notificació de liquidacions*

D'acord amb el Codi de l'Administració i la Llei de bases de l'ordenament tributari el Comú notifica als obligats tributaris les liquidacions pertinents, en les quals s'indiquen les dades de les quals es deriva l'import d'aquestes, amb la motivació suficient, els mitjans d'impugnació que es poden exercir, amb expressió dels terminis i els òrgans competents per a resoldre-les i el lloc, termini i forma de compliment de la quota de tributació.

Les notificacions es practiquen a les mateixes oficines del Comú, al domicili fiscal o al domicili indicat per l'obligat tributari o pel seu representant.

El Comú pot notificar col·lectivament per edicte publicat al Butlletí Oficial del Principat d'Andorra les liquidacions corresponents a tributs de caràcter repetitiu, a partir del segon període.

En el cas de què l'obligat tributari domiciliï el pagament de l'impost en una entitat financera degudament autoritzada a operar al Principat d'Andorra la notificació es considera efectuada amb la presentació del rebut a l'entitat bancària.

En el cas de què conforme al que preveu la Llei de bases de l'ordenament tributari no pugui practicar-se la notificació a l'obligat tributari aquesta s'efectuarà mitjançant edicte al Butlletí Oficial del Principat d'Andorra.

SECCIÓ TERCERA: DEL PROCEDIMENT DE LA RECAPTACIÓ

Article 75. *Funcions de recaptació*

Entre d'altres, les funcions de la recaptació són les següents:

- a) Gestió de cobrament dels deutes tributaris i de les sancions, tant en període voluntari com executiu i, si és el cas, dels expedients de compensació o qualsevol altre procediment encaminat a l'extinció dels deutes tributaris i de les sancions.
- b) Gestió dels pagaments derivats de les devolucions.
- c) Qualsevol actuació destinada al cobrament o altres situacions d'extinció des deutes tributaris i de les sancions, incloses les mesures d'execució forçosa del patrimoni de l'obligat al pagament.
- d) Tramitació de les sol·licituds de fraccionament o ajornament.
- e) Tramitació dels expedients de derivació de responsabilitat.

Article 76. *Ingrés en període voluntari*

Els terminis per a ingressar els deutes tributaris en període voluntari es recullen a l'article 44 de l'Ordinació.

Article 77. *Recaptació en període executiu*

La recaptació en període executiu s'inicia:

- a) En el cas de deutes liquidats pel Comú, l'endemà del termini d'un mes a comptar des de la data de notificació, individual o col·lectiva.
- b) En el cas d'impagament d'importos ajornats en sol·licituds d'ajornament formulades en període voluntari, de manera immediata, el dia de l'impagament.
- c) En el cas de d'impagament d'ajornaments sol·licitats ja en la fase executiva, la data de l'impagament dona lloc a què es reprengui el procediment executiu.
- d) Si l'impagament prové de fraccionaments sol·licitats en el període voluntari: la data en què es produeix l'impagament d'un dels terminis comporta l'inici de l'exigència immediata per via de constrenyiment de la quantitat vençuda.
- e) En el cas d'impagament d'un sol termini en fraccionaments sol·licitats en període executiu, la data en què es produeix l'impagament marca la represa del procediment executiu en relació al termini i a la resta de terminis pendents.

Iniciat el període executiu, el Comú efectua la recaptació dels deutes tributaris pel procediment administratiu de constrenyiment.

L'inici del període executiu determina l'exigència d'interessos moratoris i dels recàrrecs del període executiu que resultin d'aplicació d'acord amb el que preveu l'article 25 de la Llei de bases de l'ordenament tributari i, en cas de traba o execució de béns en la fase d'embargament, també dels costos en què hagi incorregut el Comú o en qui hagi delegat aquest l'execució forçosa del cobrament.

Article 78. *Suspensió del procediment de constrenyiment*

Són causes que comporten la suspensió d'ofici i de forma automàtica del procediment de constrenyiment les següents:

- a) Quan es provi que s'ha produït un error material, aritmètic o de fet en la determinació del deute.
- b) Quan el deute hagi estat ingressat, condonat, compensat, ajornat, fraccionat, suspès o hagi prescrit el dret a exigir-ne el pagament.
- c) Quan es sol·licita la compensació amb un dret de cobrament a favor del deutor, fins que es resolgui l'expedient de compensació.
- d) Quan es sol·liciti l'ajornament o el fraccionament i es compleixin els requisits establerts reglamentàriament per a la presentació de garanties. A manca d'aportació de garanties o bé si aquestes no cobreixen la totalitat del deute, el procediment segueix el seu curs. Ambdós operacions poden sol·licitar-se abans de què s'executi l'embargament (article 53.3 de LBOT).
- e) Quan es presenti un recurs i es compleixin els requisits que es determinin reglamentàriament per a la prestació de les garanties adients.
- f) Quan un interessat interposi una tercera de domini o de millor dret. En el cas de què el deutor no disposi d'altres béns o drets el procediment es manté en suspens fins a resoldre's sobre la titularitat; en altre cas, el procediment segueix el seu curs.

Quan l'interessat acrediti alguna d'aquestes causes en l'escrit o recurs que presenti se li ha de notificar a suspensió de les actuacions del procediment de constrenyiment mentre es dicti l'acord corresponent.

La resolució adoptada al respecte per la Junta del Govern del Comú ha de notificar-se a l'interessat, comunicant-li, si s'escau, la continuació del procediment de constrenyiment.

Article 79. *Desenvolupament del procediment de constrenyiment*

Finalitzat el termini de pagament en període voluntari, el procediment de constrenyiment s'inicia i s'impulsa d'ofici, sense perjudici del drets de suspensió que empara l'obligat tributari en els supòsits previstos en la Llei de bases de l'ordenament tributari.

El procediment s'inicia quan l'òrgan competent del Comú aprova la provisió de constrenyiment, acte administratiu que ordena l'execució del patrimoni de l'obligat al pagament.

En la provisió el Comú identifica el deute pendents, liquida els recàrrecs que corresponguin i insta a l'obligat tributari a efectuar el pagament.

La provisió ha de ser objecte de notificació, té caràcter executiu, és títol suficient per a iniciar el procediment de constrenyiment i té la mateixa força que una sentència judicial per procedir contra els béns i drets executats.

L'obligat tributari pot oposar-s'hi en cas de què:

- a) Acrediti l'extinció total del deute o la prescripció del dret a exigir-ne el pagament.
- b) Hagi presentat sol·licitud d'ajornament, fraccionament o compensació en període voluntari o per altres causes de suspensió dels procediments de recaptació.
- c) Acrediti manca de notificació de la liquidació del deute.
- d) Hagi estat anul·lada la liquidació.
- e) S'hagi produït error o omissió en el contingut de la provisió de constrenyiment, que impedeixi la identificació del deutor o del deute contret.

Quan l'interessat acrediti alguna d'aquestes causes en l'escrit o recurs que presenti se li ha de notificar la suspensió de les actuacions del procediment de constrenyiment mentre es dicti l'acord corresponent.

La resolució adoptada al respecte per la Junta de Govern del Comú ha de notificar-se a l'interessat, comunicant-li, si s'escau, la continuació del procediment de constrenyiment.

Article 80. *Contingut de la provisió de constrenyiment*

La provisió de constrenyiment conté les ha de contenir les dades següents:

- a) Nom i cognoms o raó social, Número de Registre Tributari (NRT) i domicili fiscal de l'obligat al pagament.

- b) Concepte, import del deute o sanció tributaris, període a què correspon i lloc on s'ha d'ingressar.
- c) Indicació que el deute no ha estat satisfet en període voluntari.
- d) Menció a l'inici de la meritació d'interessos moratoris.
- e) Liquidació del recàrrec en període executiu.
- f) Requeriment a l'obligat tributari perquè realitzi el pagament del deute i sancions tributaris, interessos moratoris i recàrrec en el termini d'un mes, segons disposa la Llei de bases de l'ordenament tributari.
- g) Advertència que, en cas contrari, es procedirà a l'embargament dels béns o drets del deutor o a l'execució de les garanties que hi puguin haver.
- h) Repercussió, si escau, de les costes del procediment.
- i) Possibilitat de sol·licitar ajornament o fraccionament en el pagament.
- j) Indicació que la suspensió del procediment es produirà en els casos i condicions previstos en la Llei de bases de l'ordenament tributari.
- k) Recursos que poden interposar-se contra la provisió de constrenyiment, amb indicació dels òrgans davant dels quals es poden interposar i el termini per a la interposició.

Article 81. *Interès moratori en el període executiu*

Les quantitats que han de satisfer-se en el període executiu meriten interessos moratoris.

Per al seu càlcul s'hi estarà al que preveu l'article 39 del Decret de 21 d'octubre de 2015, pel qual s'aprova el Reglament de recaptació dels tributs.

Article 82. *Execució de garanties*

En cas de deutes garantits en els quals s'ha iniciat el procediment de constrenyiment, es procedirà a executar la garantia.

Si la garantia consisteix en un aval o fiança, es requerirà a l'avalador o fiador l'ingrés del deute i sancions tributàries en el termini d'un mes, segons estableix la Llei de bases de l'ordenament tributari, inclosos el recàrrec i interessos moratoris, fins al límit de la garantia. Aquests es meritaren des de la notificació fins al pagament per part de l'avalador o fiador. Si no es fa l'ingrés, s'embargaran els seus béns i drets, sense necessitat d'una nova notificació.

En el cas de garanties hipotecàries o altres drets reals sobre béns immobles, s'alienaran pel procediment establert als articles 53 a 58 del Decret de 21 d'octubre de 2015, pel qual s'aprova el Reglament de recaptació dels tributs i de conformitat amb la Llei 44/2014, del 18 de desembre, de l'Embargament.

En el supòsit de garanties constituïdes sobre béns o drets de persones diferents de l'obligat al pagament, es notificarà a aquestes persones, requerint-les perquè posin a disposició del Comú els béns o drets esmentats en el termini establert a l'article 51, apartat 4, de la Llei de bases de l'ordenament tributari, tret que es realitzi el pagament corresponent als deutes o sancions tributaris. En cas d'incompliment, es procedirà segons es preveu al paràgraf anterior.

En el cas de què la garantia sigui manifestament insuficient, es continuarà amb el procediment de constrenyiment, sense necessitat d'esperar-ne l'execució. Aquest fet haurà de motivar-se.

Article 83. Impagament i embargament de béns i drets

Si l'obligat tributari no s'hi oposa al constrenyiment i no efectua el pagament dins del termini establert en la provisió de constrenyiment, el Comú procedirà a l'embargament i a l'execució del patrimoni del deutor en quantitat suficient per cobrir el deute no ingressat, els interessos meritats fins a l'ingrés efectiu, els recàrrecs en període executiu i els costos del procediment de constrenyiment i embargament.

Si el deute està garantir s'executa la garantia en primer lloc, conforme al que s'indica a l'article anterior.

El procediment d'embargament es regirà per:

- a) Els articles 109 a 113 de la Llei de bases de l'ordenament tributari.
- b) El capítol tercer del Decret de 21 d'octubre de 2015, pel qual s'aprova el Reglament de recaptació dels tributs.
- c) La Llei 44/2014, del 18 de desembre, de l'Embargament.
- d) El Títol II de la Llei 43/2014, del 18 de desembre, del Saig.

SECCIÓ QUARTA: DEL PROCEDIMENT D'INSPECCIÓ DELS TRIBUTS

SUBSECCIÓ PRIMERA: ASPECTES GENERALS DEL PROCEDIMENT D'INSPECCIÓ

Article 84. Servei d'inspecció tributària

Mitjançant el Departament d'Inspecció del Comú, aquest efectua les actuacions de la inspecció de tributs.

Article 85. Competències

Les funcions de la inspecció són les següents:

Investigar els supòsits de fet de les obligacions tributàries per descobrir fets amb transcendència tributària que el Comú desconeix.

- a) Comprovar el contingut de les declaracions i autoliquidacions tributàries.
- b) Comprovar el valor dels béns i drets, i també dels deutes i passiu, en els casos en què sigui necessari per a determinar l'obligació tributària.
- c) Comprovar el compliment dels requisits exigits per a obtenir beneficis fiscals i devolucions tributàries.
- d) Amb motiu d'actuacions inspectores, informar als obligats tributaris dels seus drets i obligacions i la forma en què les han de complir.
- e) Elaborar informes tècnics per al Comú en matèria financera i tributària.
- f) Incoar i tramitar expedients sancionadors derivats de les seves actuacions.

Article 86. *Facultats dels òrgans d'inspecció tributària*

A banda de més de les facultats pròpies de la gestió tributària, la inspecció pot:

- a) Realitzar qualsevol actuació fora de les seves oficines.
- b) Accedir als locals de negoci, establiments mercantils, seus de direcció i, en general, on hi hagi proves relatives a béns o drets susceptibles de ser fets generadors o supòsits de fet de l'obligació tributària, amb les limitacions legals i reglamentàries que corresponguin.

Els funcionaris que realitzen actuacions d'inspecció és consideren agents de l'autoritat i han d'acreditar la seva condició quan així siguin requerits per a fer-ho fora de les oficines del Comú.

Els obligats tributaris han d'atendre la inspecció i li han de prestar la deguda col·laboració en el desenvolupament de les seves funcions.

Article 87. *Documentació de les actuacions d'inspecció*

Les actuacions inspectores es documenten en comunicacions, diligències, informes i actes.

Les comunicacions són documents mitjançant els quals el Comú notifica a l'obligat tributari l'inici del procediment o altres fets o circumstàncies relatius al mateix, o efectua els requeriments que siguin necessaris a qualsevol persona o entitat. Poden incorporar-se al contingut de les diligències que s'estenguin.

Les diligències són els documents públics que s'estenen per fer constar fets, així com les manifestacions de l'obligat tributari o persona amb la que s'estenguin les actuacions. No poden contenir propostes de liquidacions tributàries.

Els informes són documents que contenen informació emesa pel Comú, com administració tributària. Els òrgans de l'Administració tributària emetran, d'ofici o petició de tercers, els informes que siguin preceptius conforme a l'ordenament jurídic, els que sol·licitin altres òrgans o serveis de les Administracions públiques o els poders legislatiu i judicial, en els termes previstos per les lleis, i els que resultin necessaris per a l'aplicació dels tributs.

El contingut mínim de les comunicacions, diligències i informes és el previst al Decret d'11 de febrer de 2015, pel qual s'aprova el Reglament d'aplicació dels tributs.

Les actes són documents públics emesos per la inspecció que recullen el resultat de les actuacions de comprovació d'inspecció, i en els que es proposa a l'obligat tributari la regularització que la inspecció estimi procedent, o bé se'n declara la conformitat. Tenen valor probatori d'un document públic, pel que els fets que contenen només poden ser rebutats mitjançant prova en sentit contrari.

SUBSECCIÓ SEGONA: INICI I DESENVOLUPAMENT DEL PROCEDIMENT D'INSPECCIÓ

Article 88. *Inici del procediment d'inspecció*

El procediment pot iniciar-se bé d'ofici o a petició de l'obligat tributari.

S'inicia d'ofici mitjançant notificació, en la que ha de fer-se constar la naturalesa i abast de la comprovació, així com els drets i obligacions en els curs d'aquestes actuacions. La notificació ha d'assenyalar el lloc, dia i hora de la compareixença i la documentació i altres elements que l'obligat tributari haurà de tenir a disposició de la Inspecció. A més, la comunicació ha de fer constar el que s'estableix al Reglament d'aplicació dels tributs.

En actuacions d'abast parcial l'obligat tributari pot sol·licitar l'ampliació de les actuacions i que aquestes tinguin abast de caràcter general.

Article 89. *Abast de les actuacions d'inspecció*

Les actuacions poden tenir un abast general o parcial, segons s'indiqui a la notificació corresponent.

Les actuacions tenen un caràcter parcial quan no afecten la totalitat dels elements de l'obligació tributària del període objecte de comprovació.

Els obligats tributaris que estiguin essent objecte d'una actuació inspectora de caràcter parcial, podran sol·licitar al Comú que la inspecció tingui caràcter general respecte al tribut i exercicis afectats per l'actuació, sense que la sol·licitud interrompi les actuacions en curs. La sol·licitud s'efectuarà en el termini de trenta dies des de què es produeixi la notificació de l'inici de les actuacions inspectores de caràcter parcial, havent-se d'iniciar la comprovació de caràcter general en el termini de tres mesos des de la recepció de la sol·licitud.

L'incompliment d'aquest termini determinarà que les actuacions inspectores de caràcter parcial no interrompin el termini de prescripció per comprovar i investigar el mateix tribut i període amb caràcter general.

Article 90. *Termini de comprovació de la inspecció*

El termini de comprovació de l'actuació inspectora és de dotze mesos des de la comunicació d'inici de les actuacions. S'entendrà que les actuacions finalitzen en la data en què es notifiqui o s'entengui notificat l'acte administratiu resultant de les mateixes.

No es tenen en compte als efectes d'aquest còmput els períodes de dilació ocasionats per l'obstrucció de les actuacions per part de l'obligat tributari.

En els casos previstos en la Llei de bases de l'ordenament tributari, les actuacions d'inspecció es poden ampliar per un altre període que no podrà excedir de sis mesos addicionals, amb el requisit de documentar-ne els motius, d'acord amb el Reglament d'aplicació dels tributs.

Si les actuacions excedeixen el termini previst legalment, ampliat en el seu cas segons el previst en l'apartat anterior, s'entendrà caducat el procediment.

Article 91. *Lloc i horari de les actuacions d'inspecció*

El lloc i l'horari de les actuacions d'inspecció es desenvolupen:

- a) A les oficines del Comú, dins l'horari establert per a l'atenció al públic.
- b) Als locals de l'obligat tributari, respectant-ne l'horari normal de la seva activitat, podent-ne establir altres, per mutu acord.

L'òrgan d'inspecció determina el lloc de les actuacions.

L'anàlisi de la documentació necessària per dur a terme l'actuació inspectora s'ha de practicar al lloc on legalment s'han de trobar els llibres de comptabilitat o documents, amb les excepcions previstes al Reglament d'aplicació dels tributs.

Article 92. *Regularització voluntària durant la comprovació*

Si un cop iniciat un procediment de comprovació de gestió o d'inspecció, l'obligat tributari ingressa el deute, es produeixen les conseqüències següents:

- a) La quota ingressada s'entén a compte de la futura liquidació.
- b) Es meriten interessos entre el moment en què va finalitzar el període voluntari i el moment en què es fa efectiu el pagament.
- c) No és exigible el recàrrec per presentació extemporània amb requeriment, però és susceptible de ser objecte de sanció d'acord amb la legislació aplicable.

En el cas d'ingrés del deute havent superat el procediment inspector el límit de dotze mesos de l'article 89, l'ingrés es considera voluntari, de manera que és aplicable el recàrrec per presentació extemporània amb requeriment, sense que sigui possible una sanció per aquesta causa.

SUBSECCIÓ TERCERA: ACABAMENT DEL PROCEDIMENT D'INSPECCIÓ

Article 93. *Acabament del procediment d'inspecció*

Conclòs en el seu cas el tràmit d'audiència, la fase d'instrucció del procediment inspectores documentarà en una proposta d'acta que reflectirà el resultat de les actuacions inspectores, així com una proposta de regularització en els termes previstos en la Llei de bases de l'ordenament tributari.

A efectes de la seva tramitació les actes d'inspecció poden ser de conformitat o de disconformitat. Si l'obligat tributari es negués a rebre o subscriure l'acta, aquesta es tramitarà com de disconformitat.

Les actes requereixen l'aprovació del responsable del Departament d'Inspecció.

Les actes han de ser signades per l'inspector instructor i l'obligat tributari.

Article 94. *Tràmit d'audiència*

Finalitzades les actuacions de comprovació i d'investigació, la inspecció notifica a l'obligat tributari una proposta d'acta que conté una exposició succinta dels fets i dels fonaments jurídics a més de la proposta de regularització.

L'obligat tributari disposa de vint-i-un dies hàbils per revisar l'expedient administratiu, presentar al·legacions a la proposta d'acta i, si és el cas, prestar la conformitat, total o parcial, als fets, als fonaments jurídics o a la proposta de regularització.

Article 95. *Acta de conformitat*

Quan l'obligat tributari o el seu representant manifestin la seva conformitat amb la proposta de regularització que formuli el Departament d'Inspecció, aquesta circumstància es farà constar expressament en l'acta.

S'entendrà produïda i notificada la liquidació tributària d'acord amb la proposta formulada en l'acta si, en el termini de deu dies comptats des del dia següent a la data de l'acta, no s'hagués notificat a l'interessat un acord de l'òrgan competent per liquidar, amb algun dels següents continguts:

- a) Rectificant errors materials.
- b) Ordenant completar l'expedient mitjançant la realització de les actuacions que procedeixin.
- c) Confirmant la liquidació proposada en l'acta.
- d) Estimant que en la proposta de liquidació ha existit error en l'apreciació dels fets o indeguda aplicació de les normes jurídiques i concedint a l'interessat termini d'audiència previ a la liquidació que es practiqui.

Si per part de l'òrgan competent per liquidar es detectessin els referits errors de fet o de dret, aquest podrà rectificar l'acta, la qual, presentada a l'obligat tributari, podrà ser, alhora, signada en disconformitat i tramitada com a tal.

L'obligat tributari pot presentar-hi al·legacions. En aquest cas, l'acta es considera de disconformitat i es segueix el procediment corresponent. No obstant això, si la inspecció estima les al·legacions, la pot rectificar. En qualsevol cas, es pot prestar conformitat parcial a les rectificacions proposades.

Per a la imposició de les sancions que puguin procedir com a conseqüència d'aquestes liquidacions seran d'aplicació les reduccions previstes en la Llei de bases de l'ordenament tributari per als supòsits de conformitat i pagament voluntari, si no s'impugna la liquidació ni la sanció.

L'obligat tributari pot interposar recurs contra l'acta de conformitat. En aquest cas, l'acta té les mateixes conseqüències jurídiques que una acta de disconformitat, inclosa la pèrdua del dret a la reducció de les sancions.

Article 96. *Acta de disconformitat*

Amb caràcter previ a la signatura de l'acta de disconformitat es concedirà tràmit d'audiència a l'interessat per que al·legui el que convingui al seu dret.

Quan l'obligat tributari o el seu representant no subscriguin l'acta, manifestin la seva disconformitat amb la proposta de regularització que formuli el Departament d'Inspecció o bé no compareguin en la data assenyalada per a signar-la, es farà constar expressament aquesta circumstància en l'acta, que inclourà els fonaments de dret en què es basi la proposta de regularització.

En el termini de vint-i-un dies hàbils des de la data en que s'hagi emès l'acta o des de la notificació de la mateixa, l'obligat tributari podrà formular al·legacions davant l'òrgan competent per liquidar.

Transcorregut un mes des de l'acabament del termini per presentar al·legacions el responsable del Departament d'Inspecció podrà acordar la pràctica d'actuacions complementàries, les quals donaran com a resultat:

- a) La rectificació, en el seu cas, de l'acta i la notificació a l'obligat tributari, perquè hi presti conformitat o disconformitat, en els termes de l'article anterior.
- b) La confirmació de la liquidació realitzada en el procediment d'inspecció.
- c) Una vegada notificada la liquidació, l'obligat tributari pot interposar-hi recurs en contra.

Article 97. *Contingut de les actes*

Quant al contingut de les actes s'hi estarà al que preveu el Reglament d'aplicació dels tributs.

Article 98. *Classes de liquidacions*

D'acord amb el que disposa la Llei de bases de l'ordenament tributari, les liquidacions derivades d'un procediment d'inspecció tenen caràcter definitiu o provisional.

Les liquidacions derivades de les actuacions de comprovació i investigació d'abast parcial sempre tenen caràcter provisional.

Tret dels casos previstos en el Reglament d'aplicació dels tributs, les liquidacions derivades de les actuacions de comprovació i investigació d'abast general tenen caràcter definitiu.

Les liquidacions provisionals minoren els imports de les que posteriorment o simultàniament es practiquin respecte de l'obligació tributària i el període objecte de regularització.

Article 99. *Liquidació dels interessos moratoris*

Quant a l'aplicació d'interessos moratoris sobre liquidacions derivades del procediment inspector s'hi estarà al que preveu el Reglament de la recaptació dels tributs.

TÍTOL VI. VIES D'IMPUGNACIÓ

CAPÍTOL I. DELS PRINCIPIS RECTORS

Article 100. *Els procediments de revisió*

Els actes d'aplicació dels tributs i d'imposició de sancions tributàries poden ser objecte d'impugnació o de revisió mitjançant:

- a) El recurs administratiu.
- b) Altres procediments especials de revisió.

Un cop esdevenen fermes, els actes d'aplicació dels tributs i d'imposició de sancions tributàries no són revisables per la via administrativa, excepte en el cas de rectificació d'errors, en els supòsits i pels procediments establerts en l'article 105.

Un cop confirmats per sentència judicial ferma, els actes d'aplicació dels tributs i d'imposició de sancions no poden ser revisables en cap cas.

Article 101. *Requisits*

Els actes de revisió i de resolució de recursos han d'estar degudament motivats i han de contenir una referència succinta dels fets i els fonaments de dret. També ha d'estar motivat qualsevol acte dictat durant la tramitació de l'expedient.

La resolució del recurs d'alçada i dels procediments especials posa fi a la via administrativa.

La determinació de la quantia als efectes del procediment, així com les regles d'acumulació de procediments i altres requisits són els establerts reglamentàriament.

CAPÍTOL II. LA COMISSIÓ TÈCNICA TRIBUTÀRIA

Article 102. *Competència*

Conforme a la Llei de bases de l'ordenament tributari la Comissió Tècnica Tributària és l'òrgan competent per a resoldre tots els recursos administratius que s'interposin contra els actes dictats per l'Administració tributària en relació amb l'aplicació dels tributs i la imposició de sancions tributàries.

CAPÍTOL III. EL RECURS EN VIA ADMINISTRATIVA

Article 103. *Del recurs en via administrativa*

Conforme a la Llei de bases de l'Ordenament Tributari, el Reglament de revisió en via administrativa dels actes d'aplicació dels tributs i el Codi de l'Administració, els actes d'aplicació dels tributs i d'imposició de sancions són susceptibles de recurs en via administrativa.

La interposició del recurs en via administrativa és un requisit necessari per tenir accés a la via jurisdiccional. Fins que no es resolgui el recurs, de forma expressa o per silenci, no es pot promoure el recurs jurisdiccional.

El termini per interposar el recurs és d'un mes natural des que s'entengui notificat l'acte administratiu d'aplicació dels tributs susceptible de recurs.

L'escrit d'interposició del recurs ha de contenir necessàriament les al·legacions i els elements de prova que es considerin oportuns.

El recurs sotmet al coneixement de la Comissió Tècnica Tributària per a la seva resolució totes les qüestions de fet i de dret dels actes administratius recorreguts, tant si estan plantejades en el recurs com si no ho estan.

La mera interposició d'un recurs per la via administrativa no suposa la suspensió de l'execució de l'acte impugnat.

L'execució resta suspesa automàticament per l'aportació de garantia suficient per cobrir la quota, els interessos, els recàrrecs i les sancions que siguin objecte del recurs, mitjançant:

- a) Aval d'una entitat bancària degudament autoritzada per operar al Principat d'Andorra.
- b) Fiança, personal i solidària, prestada per dues persones de reconeguda solvència a judici de l'Administració, sempre que l'import del deute no superi els 10.000 euros.
- c) Les garanties previstes al Reglament de revisió en via administrativa dels actes d'aplicació dels tributs.

L'execució es suspèn sense necessitat d'aportar garantia, quan s'evidenciï que l'acte administratiu conté un error material, de fet o aritmètic manifest.

La suspensió dels actes d'aplicació dels tributs es manté mentre duri el procediment en la via administrativa i mentre es mantingui l'eficàcia de la garantia.

El procediment d'ofertament de la garantia i de qualificació de la garantia oferta és el previst al Reglament de revisió en via administrativa dels actes d'aplicació dels tributs

Article 104. *Resolució dels recursos*

L'òrgan competent per conèixer el recurs és la Comissió Tècnica Tributària.

El termini màxim per a resoldre'l és de dos mesos comptant des de la data de la seva presentació. L'expiració d'aquest termini sense resposta per part de l'Administració permet considerar que el recurs ha estat desestimat. Les resolucions expresses o tàcites són susceptibles de recurs davant la jurisdicció administrativa.

La resolució del recurs conté els antecedents de fet i els fonaments jurídics adequadament motivats que hagin servit per a la decisió.

CAPÍTOL IV. DELS PROCEDIMENTS ESPECIALS DE REVISIÓ

Article 105. *Procediments especials*

Els procediments especials de revisió són:

- a) El procediment de rectificació d'errors.
- b) El procediment de devolució d'ingressos indeguts.
- c) El procediment de revocació.

Article 106. *Procediment de rectificació d'errors*

El Comú ha de modificar d'ofici o a instància de la persona interessada els errors materials, de fet o aritmètics dels actes i les resolucions tributàries.

En el cas d'inici d'ofici ha de notificar-se a l'interessat, per tal que aquest pugui formular al·legacions en el termini de deu dies a comptar des de l'endemà de la notificació de la proposta.

Només es poden rectificar actes o resolucions que no hagin prescrit.

El termini màxim per notificar la resolució del procediment és de sis mesos des que es presenta la sol·licitud per part de l'obligat tributari o des de què es notifica l'inici del procediment d'ofici.

L'expiració d'aquest termini permet considerar que la sol·licitud ha estat desestimada. Les resolucions expresses o tàcites són susceptibles de recurs d'alçada.

L'execució resta suspesa automàticament per l'aportació de garantia suficient per cobrir la quota, els interessos, els recàrrecs i les sancions que siguin objecte del recurs, mitjançant:

- a) Aval d'una entitat bancària degudament autoritzada per operar al Principat d'Andorra.
- b) Fiança, personal i solidària, prestada per dues persones de reconeguda solvència a judici de l'Administració, sempre que l'import del deute no superi els 10.000 euros.
- c) Les garanties previstes al Reglament de revisió en via administrativa dels actes d'aplicació dels tributs.

Article 107. *Procediment de devolució d'ingressos indeguts*

Quan un obligat tributari ha realitzat un ingrés tributari indegut per qualsevol causa té dret a la devolució d'ofici o a instància de part, llevat que hagi prescrit el dret a la devolució.

Tenen també dret a la devolució els hereus o causahavents de l'obligat tributari.

El procediment pot iniciar-se d'ofici o bé a instància de la persona interessada.

El procediment per al reconeixement del dret a la devolució i la forma de fer-la efectiva són els regulats al Reglament de revisió en via administrativa dels actes d'aplicació dels tributs.

En la devolució dels ingressos indeguts es liquida l'interès moratori calculat des de la data en què es va realitzar l'ingrés indegut fins a la data en què s'ordena la devolució.

Article 108. *Procediment de revocació*

L'Administració tributària pot revocar els actes o les resolucions de contingut tributari, sempre que aquests actes infringeixin manifestament la llei, quan circumstàncies sobrevingudes posin de manifest el caràcter improcedent de l'acte, o quan en la tramitació del procediment s'hagi produït indefensió de l'obligat tributari.

La revocació no pot constituir, en cap cas, dispensa o exempció no permesa per les normes tributàries, ni ser contrària al principi d'igualtat, a l'interès públic o a l'ordenament jurídic.

L'acord que posa fi al procediment no pot empitjorar la situació jurídica tributària de l'obligat tributari que és part de l'acte o de la resolució que es pretén revocar, i s'ha de donar audiència als interessats.

Els procediments de revocació s'inicien i s'impulsen d'ofici.

Només es poden revocar actes o resolucions que no hagin prescrit.

La competència per dictar l'acte de resolució d'aquest procediment correspon a l'òrgan que va dictar l'acte, o al seu superior jeràrquic, amb informe preceptiu i vinculant de la Comissió Tècnica Tributària.

El termini màxim per resoldre el procediment és d'un any. L'expiració d'aquest termini sense resolució expressa suposa la caducitat del procediment. La caducitat impedeix la iniciació d'un nou procediment de revocació pel mateix acte o resolució de contingut tributari.

CAPÍTOL V. RECURS DAVANT LA JURISDICCIO ADMINISTRATIVA

Article 109. *Recurs en via jurisdiccional*

Les resolucions que posen fi a la via administrativa són susceptibles de recurs davant la jurisdicció administrativa.

TÍTOL VII. POTESTAT SANCIONADORA

CAPÍTOL I. ELS PRINCIPIS DE LA POTESTAT SANCIONADORA

Article 110. *Potestat sancionadora del Comú*

El Comú exerceix la potestat sancionadora d'acord amb la Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns, la Llei de bases de l'ordenament tributari, la Llei de finances comunals i l'Ordinació tributària comunal.

Article 111. *Principi de no-concurrencia de les sancions tributàries*

La mateixa acció o omissió que s'hagi d'aplicar com a circumstància que determini la qualificació d'una infracció com a greu o molt greu no pot ser sancionada com a infracció independent.

Les sancions derivades de la comissió d'infraccions tributàries són compatibles amb l'exigència de l'interès moratori i dels recàrrecs del període executiu.

CAPÍTOL II. NATURALESIA DE LA RESPONSABILITAT TRIBUTÀRIA

Article 112. *Subjectes de les infraccions tributàries*

Són subjectes infractors les persones físiques o jurídiques i les entitats que realitzin les accions o les omissions doloses o culposes tipificades com a infraccions tributàries, i singularment:

- a) Els obligats tributaris, tant els directes com els indirectes.
- b) Els representants legals dels obligats tributaris que no tenen capacitat d'obrar.

La concurrència de diversos subjectes infractors en la realització d'una mateixa infracció tributària determina que estiguin obligats solidàriament al pagament de la sanció davant del Comú.

Article 113. *Extinció de la responsabilitat de les infraccions tributàries*

La responsabilitat derivada de les infraccions s'extingeix per les causes següents:

- a) Per la defunció del subjecte infractor.
- b) Per prescripció del dret d'imposar sancions.
- c) Pel transcurs dels terminis als que es refereixen els apartats 1 i 6 de l'article 135 de la Llei de bases de l'ordenament tributari

Article 114. *Extinció de les sancions tributàries*

Les sancions tributàries s'extingeixen per les causes següents:

- a) Pagament, compensació o compliment de la sanció.
- b) Defunció dels obligats a pagar-les.
- c) Prescripció del dret a exigir-ne el pagament.
- d) Condonació.

CAPÍTOL III. ÒRGANS COMPETENTS PER IMPOSAR SANCIONS

Article 115. *Òrgans competents per imposar sancions*

L'establiment i la imposició de les sancions tributàries correspon a la Junta de Govern del Comú.

CAPÍTOL IV. CONCEPTE I MODALITATS D'INFRACCIONS I SANCIONS TRIBUTÀRIES

Article 116. *Conceptes i modalitats de les infraccions*

Són infraccions tributàries les accions o les omissions doloses o culposes tipificades i sancionades com a infraccions en aquesta Ordinació tributària.

Les infraccions tributàries es classifiquen en simples i de defraudació.

Article 117. *Modalitats de sanció tributària*

Les infraccions tributàries es sancionaran mitjançant la imposició de sancions pecuniàries i de sancions no pecuniàries de caràcter accessori, quan procedeixi.

Les sancions pecuniàries podran consistir en una multa fixa o proporcional.

Les sancions no pecuniàries adoptaran la modalitat de prohibició de formalitzar contractes amb el Comú durant un termini màxim de tres anys, o d'inhabilitació per rebre subvencions del Comú, també durant un termini màxim de tres anys.

Cada modalitat de sanció tributària és compatible amb les restants.

Article 118. *Infraccions simples*

Són infraccions simples l'incompliment d'obligacions o de deutes tributaris exigits a qualsevol persona, sigui o no obligat tributari, per la gestió dels tributs i quan no constitueixin infracció de defraudació.

Es consideren infraccions simples les següents:

- a) La manca de presentació de declaracions o la presentació de declaracions falses, incompletes o inexactes que no donin lloc a incidències en les liquidacions.
- b) L'incompliment de requeriments d'informació o de documentació que efectuï el Comú.
- c) L'incompliment de les obligacions de caràcter censal, requerides per a determinats tributs i taxes.
- d) L'incompliment de l'obligació d'utilitzar i de comunicar el número de registre tributari (NRT).
- e) La resistència, negativa o obstrucció a les actuacions del Comú, en fase de gestió, d'inspecció o de recaptació, o en qualsevol altre procediment dels tributs.

Article 119. *Infraccions de defraudació*

Són infraccions de defraudació les accions o omissions doloses o culposes, amb qualsevol grau de negligència, que comportin un perjudici econòmic pel Comú. També tindran la consideració d'infraccions de defraudació aquells perjudicis econòmics que es poguessin derivar del gaudi indegut de beneficis fiscals.

Constitueixen infraccions de defraudació les infraccions següents:

- a) Deixar d'ingressar, totalment o parcialment, els deutes tributaris, les retencions o els ingressos a compte, per no haver presentat declaracions o autoliquidacions quan ho estableixin les normes de cada tribut, i també, quan després del requeriment oportú, l'obligat tributari no presenti les declaracions o les autoliquidacions.
- b) Deixar d'ingressar, totalment o parcialment, els deutes tributaris, les retencions o els ingressos a compte, perquè en les declaracions o autoliquidacions presentades s'ometin dades, elements, quantitats o signes, índexs o mòduls necessaris per determinar les bases i les quotes de tributació.
- c) Gaudir indegudament de beneficis fiscals, exempcions, desgravacions o devolucions, o bé obtenir-ne.
- d) Acreditar impropriadament partides positives o negatives i crèdits de l'impost, per deduir o compensar en la base o en la quota.

Article 120. *Quantificació de les sancions: infraccions simples*

Conforme al que estableix la Llei 21/2014, del 16 d'octubre, de bases de l'ordenament tributari, les infraccions simples poden ser sancionades mitjançant una multa fixa d'entre 150 i 3.000 euros.

Les sancions establertes pel Comú per a les infraccions simples són les següents:

- a) Per manca de presentació de declaracions: 150 euros
- b) Per la presentació de declaracions falses, incompletes o inexactes sense transcendència en la liquidació: 150 euros.
- c) Per l'incompliment de requeriments d'informació o de documentació que efectui el Comú: 150 euros pel primer incompliment i de 300 euros pels successius.
- d) Per l'incompliment de les obligacions de caràcter censal: 150 euros (mínim LBOT).
- e) Per l'incompliment de l'obligació d'utilitzar i de comunicar el número de registre tributari (NRT): 150 euros.
- f) Quant a la resistència, negativa o obstrucció a les actuacions del Comú, en fase de gestió, d'inspecció o de recaptació, o en qualsevol altre procediment dels tributs:
 - 150 euros, en cas d'incompliment per primera vegada d'un requeriment.
 - 300 euros, en cas d'incompliment per segona vegada.
 - 600 euros si s'incompleix per tercer cop, així com 600 euros addicionals
- g) En altres casos, els imports que prevegi la LBOT.

Article 121. *Quantificació de les sancions: infraccions de defraudació*

D'acord amb la LBOT, atenent a la graduació de les infraccions de defraudació, les sancions que resulten aplicables són les següents:

- a) Per infracció lleu, un 50% de l'import no liquidat.
- b) Per infracció greu, el 100% de l'import no liquidat.
- c) Per infracció molt greu, el 150% de l'import no liquidat.

Per a qualificar la graduació de les sancions s'hi estarà al que disposa la Llei de bases de l'ordenament tributari.

Article 122. *Reducció de les sancions*

La quantia de les sancions pecuniàries imposades es redueix en un 30% en els supòsits de conformitat amb la liquidació efectuada per l'òrgan competent i amb el pagament voluntari de la pròpia liquidació.

L'import de la reducció practicada s'exigeix amb l'únic requisit de la notificació a la persona o entitat interessada, quan s'hagi impugnat l'acte administratiu de regularització.

L'import de la sanció que s'ha d'ingressar per la comissió de qualsevol infracció, un cop aplicada, si escau, la reducció per conformitat del 30%, es redueix en el 25% si es realitza l'ingrés total de la sanció dins del període voluntari i no s'impugna la liquidació ni la sanció.

L'import de la reducció practicada s'exigeix amb l'únic requisit de la notificació a la persona o entitat interessada, quan s'hagi interposat recurs en el termini previst contra la liquidació o la sanció.

Article 123. *Quantificació de les sancions*

Conforme al que estableix la Llei 21/2014, del 16 d'octubre, de bases de l'ordenament tributari, les infraccions simples poden ser sancionades mitjançant una multa fixa d'entre 150 i 3.000 euros.

També d'acord amb la referida Llei, atenent a la graduació de les infraccions de defraudació, les sancions aplicables són les següents:

- d) Per infracció lleu, un 50% de l'import no liquidat.
- e) Per infracció greu, el 100% de l'import no liquidat.
- f) Per infracció molt greu, el 150% de l'import no liquidat.

Per a qualificar la graduació de les sancions s'hi estarà al que disposa la Llei de bases de l'ordenament tributari.

Article 124. *Reducció de les sancions*

La quantia de les sancions pecuniàries imposades es redueix en un 30% en els supòsits de conformitat amb la liquidació efectuada per l'òrgan competent i amb el pagament voluntari de la pròpia liquidació.

L'import de la reducció practicada s'exigeix amb l'únic requisit de la notificació a la persona o entitat interessada, quan s'hagi impugnat l'acte administratiu de regularització.

L'import de la sanció que s'ha d'ingressar per la comissió de qualsevol infracció, un cop aplicada, si escau, la reducció per conformitat del 30%, es redueix en el 25% si es realitza l'ingrés total de la sanció dins del període voluntari i no s'impugna la liquidació ni la sanció.

L'import de la reducció practicada s'exigeix amb l'únic requisit de la notificació a la persona o entitat interessada, quan s'hagi interposat recurs en el termini previst contra la liquidació o la sanció.

CAPÍTOL V. DEL PROCEDIMENT SANCIONADOR

Article 125. *Regulació de l'expedient sancionador en matèria tributària*

La imposició de sancions requereix l'obertura i instrucció prèvia d'un expedient sancionador, que es regeix per les normes següents:

- a) Per les normes establertes en aquesta Ordinació.
- b) Subsidiàriament, pel Codi de l'Administració, La Llei de bases de l'ordenament tributari i les altres normes que regulen el procediment sancionador en matèria administrativa.

Disposició addicional

En tot allò no previst en la present Ordinació serà d'aplicació l'establert a la Llei 21/2014, del 16 d'octubre, de bases de l'ordenament tributari i als Reglaments que la desenvolupen, així com a la Llei 10/2003, de les finances comunals.

Disposició transitòria primera

Tots els actes, sol·licituds o procediments que es trobin en curs el dia de l'entrada en vigor d'aquesta Ordinació es regeixen per la normativa anterior.

Se n'exceptuen les normes de la present Ordinació relatives a la prescripció, les sancions i el règim de recàrrecs, en tot allò que sigui més favorables als administrats.

Disposició derogatòria única

Resten derogades totes les normes amb el mateix rang o inferior que s'hi oposin al contingut de la present Ordinació.

Disposició final única

La present ordinació entrarà en vigor el dia 1 de gener del 2020.

La Massana, 18 de desembre de 2019

Vist i plau
La cònsol menor
Olga MOLNÉ SOLDEVILA

P.O. del Comú
La secretària general
Mònica ROGÉ PUJAL