

**DOCUMENTS**

TIPUS: Tractat internacional  
NOM: E-330-2025 3 Informe Conveni doble imposició And-RegneUnit-IrlandaNord.pdf  
UNITAT: Secretari General

ORIGEN: Administració  
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 7966b440-00d1-4a54-a2af-f0dc9447bccc  
IDENTIFICADOR: ES\_XXXXXXXX\_2025\_0000000000000000000000052805  
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu

**REFERÈNCIES**

EXPEDIENTS: C1510-0188/2025 - 25/04/2025 13:03  
REGISTRE D'ENTRADA: 0330-2025 - 25/04/2025 11:48  
SIGNATURES  
NOËLIA SOUQUE CALDATO: 19/04/2024 15:37  
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 25/04/2025 13:02

# GARRIGUES

## GOVERN D'ANDORRA

### CONVENI PER EVITAR LA DOBLE IMPOSICIÓ SUBSCRIT ENTRE EL PRINCIPAT D'ANDORRA I EL REGNE UNIT DE GRAN BRETANYA I IRLANDA DEL NORD

Aquesta nota resumeix el contingut del Conveni per evitar la doble imposició subscrit recentment entre el Principat d'Andorra (“**Andorra**”) i el Regne Unit de Gran Bretanya i Irlanda del Nord (“**Regne Unit**”). El seu objectiu és facilitar la lectura i comprensió de l'esmentat Conveni.

#### 1. Antecedents

Recentment s'han conclòs les negociacions entre Andorra i el Regne Unit d'un Conveni per evitar la doble imposició (el “**CDI**”). El CDI s'ha negociat sobre la base de (i) les disposicions del Model de Conveni per evitar la Doble Imposició de l'OCDE<sup>1</sup> (“**el Model de l'OCDE**”); (ii) la posició que va prendre el Principat d'Andorra quan va adherir-se al Conveni Multilateral per aplicar en els convenis mesures per prevenir l'erosió de bases imposables i el trasllat de beneficis (“**MLI**”); i (iii) seguint l'estratègia que el Principat d'Andorra ha adoptat internament als efectes de negociar convenis per evitar la doble imposició amb l'objectiu d'adoptar una política uniforme amb la resta dels Convenis prèviament signats.

#### 2. Anàlisi de les disposicions del CDI

A continuació es resumeix el contingut del CDI amb una anàlisi de cadascun dels seus articles fent referència a les seves similituds amb el Model de l'OCDE i, en alguns casos, als precedents de Convenis per evitar la doble imposició subscrits tant pel Regne Unit com per Andorra.

En particular, en el cas d'Andorra, com a precedents recents s'han tingut en compte les disposicions de tots els Convenis per evitar la doble imposició subscrits per Andorra amb els següents Estats: Espanya (“**el CDI Andorra-Espanya**”), Portugal (“**el CDI Andorra-Portugal**”), França (“**el CDI Andorra-França**”), Liechtenstein (“**el CDI Andorra-Liechtenstein**”), Emirats Àrabs Units (“**el CDI Andorra-EAU**”), Luxemburg (“**el CDI Andorra-Luxemburg**”), Malta (“**el CDI Andorra-Malta**”), Xipre (“**el CDI Andorra-Xipre**”), San Marino (“**el CDI Andorra-San Marino**”), Hongria (“**el CDI Andorra-Hongria**”), la República Txeca (“**el CDI Andorra-República Txeca**”)<sup>2</sup>, la República de Croàcia (“**el CDI Andorra-**

<sup>1</sup> “*Model Tax Convention on Income and on Capital*”, en la seva versió de 21 de novembre de 2017. No obstant, en alguns aspectes s'ha seguit la redacció del Model de l'OCDE en la seva versió de 22 de juliol de 2010.

<sup>2</sup> Signat el 23 de novembre de 2022. Ratificat i pendent d'entrar en vigor.

**DOCUMENTS**

**TIPUS:** Tractat internacional  
**NOM:** E-330-2025 3 Informe Conveni doble imposició And-RegneUnit-IrlandaNord.pdf  
**UNITAT:** Secretari General

**ORIGEN:** Administració  
**CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ:** 7966b440-00d1-4a54-a2af-f0dc9447bcce  
**IDENTIFICADOR:** ES\_XXXXXXXXX\_2025\_000000000000000000000000052805  
**ESTAT D'ELABORACIÓ:** Definitiu

**REFERÈNCIES**

**EXPEDIENTS:** C1510-0188/2025 - 25/04/2025 13:03  
**REGISTRE D'ENTRADA:** 0330-2025 - 25/04/2025 11:48  
**SIGNATURES**  
**NOËLIA SOUQUE CALDATO:** 19/04/2024 15:37  
**CONSELL GENERAL (SIGNATURA):** 25/04/2025 13:02

# GARRIGUES

**Croàcia**)<sup>3</sup>, Islàndia (**“el CDI Andorra-Islàndia”**)<sup>4</sup>, la República de Corea (**“el CDI Andorra-República de Corea”**)<sup>5</sup>, i, per últim, Bèlgica (**“el CDI Andorra-Bèlgica”**)<sup>6</sup>.

## 2.1 Article 1: Persones compreses

El CDI delimita el seu àmbit d'aplicació a les persones residents d'un Estat contractant o dels dos Estats contractants, seguint la redacció del Model de l'OCDE.

L'apartat 2 fa referència a l'aplicació del CDI a les rendes o guanys obtingudes per entitats transparents, sempre que les rendes o guanys es considerin com rendes o guanys obtingudes per un resident de l'Estat contractant.

El Regne Unit va sol·licitar incloure que el CDI també aplica als “guanys” seguint la seva política interna i així es va modificar en tot el text, malgrat que el CDI cobreix guanys i rendes sense aquest aclariment.

L'apartat 3 esmenta que l'aplicació del CDI no pot restringir el dret d'un Estat a sotmetre a imposició als seus propis residents, excepte en els beneficis concedits pel CDI en determinades rendes.

## 2.2 Article 2: Impostos compresos

El CDI cobreix els impostos sobre la renda i sobre el patrimoni encara que, actualment, cap dels estats contractants exigeix aquest segon tipus d'impost. Aquesta inclusió permetria la seva cobertura pel CDI si finalment un dels estats decidís introduir un impost sobre el patrimoni.

L'article 2 enumera els impostos a què resultarà d'aplicació el CDI, seguint la redacció del Model de l'OCDE.

Pel que fa a Andorra, el CDI s'aplicarà respecte dels impostos directes que hi resulten d'aplicació i que són els següents:

- (i) L'Impost sobre Societats;
- (ii) L'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques;
- (iii) L'Impost sobre la Renda dels No Residents Fiscals; i
- (iv) L'Impost sobre les Plusvàlues en les Transmissions Patrimonials Immobiliàries<sup>7</sup>.

<sup>3</sup> Signat el 14 d'octubre de 2022. Ratificat i pendent d'entrar en vigor.

<sup>4</sup> Signat el 28 de febrer de 2023. Pendent d'entrar en vigor.

<sup>5</sup> Negociacions finalitzades el 23 de març de 2023. Pendent dels tràmits interns signat i aprovar el conveni.

<sup>6</sup> Negociacions finalitzades el 25 de maig de 2023. Pendent dels tràmits interns signat i aprovar el conveni.

<sup>7</sup> Aquest impost encara no s'havia derogat en el moment de la negociació.

**DOCUMENTS**

**TIPUS:** Tractat internacional  
**NOM:** E-330-2025 3 Informe Conveni doble imposició And-RegneUnit-IrlandaNord.pdf  
**UNITAT:** Secretari General

**ORIGEN:** Administració  
**CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ:** 7966b440-00d1-4a54-a2af-f0dc9447bcce  
**IDENTIFICADOR:** ES\_XXXXXXXXX\_2025\_000000000000000000000000052805  
**ESTAT D'ELABORACIÓ:** Definitiu

**REFERÈNCIES**

**EXPEDIENTS:** C1510-0188/2025 - 25/04/2025 13:03  
**REGISTRE D'ENTRADA:** 0330-2025 - 25/04/2025 11:48  
**SIGNATURES**  
**NOÈLIA SOUQUE CALDATO:** 19/04/2024 15:37  
**CONSELL GENERAL (SIGNATURA):** 25/04/2025 13:02

# GARRIGUES

Seguint el Model de l'OCDE, l'apartat 4 fa referència a l'aplicació del CDI als impostos de naturalesa idèntica o anàloga que entrin en vigor amb posterioritat a la conclusió del CDI en qualsevol dels dos estats signants.

## 2.3 Article 3: Definicions generals

En aquest article s'inclouen les definicions generals per a la interpretació dels termes utilitzats en el CDI seguint a grans trets les incloses en el Model de l'OCDE.

## 2.4 Article 4: Resident

En aquest article es defineix el concepte de residència seguint, en essència, el Model de l'OCDE. Per tant, serà "resident d'un Estat contractant" qualsevol persona que segons la legislació d'aquell Estat estigui sotmesa a imposició en el mateix per raó de domicili, residència, lloc de direcció, lloc de constitució o criteris anàlegs. També s'inclouen els mateixos Estats i qualsevol subdivisió política o entitat local d'aquests, així com els fons de pensions reconeguts i les organitzacions establertes i gestionades exclusivament amb fins religiosos, benèfics, científics, culturals i/o educatius (encara que la totalitat o part dels ingressos o beneficis d'aquestes últimes puguin estar exempts d'impostos en virtut de la legislació nacional de l'Estat on siguin residents). S'exclouen les persones que només se sotmeten a imposició per les rendes que s'obtinguin de fonts d'aquell Estat o el patrimoni situat en el mateix.

Finalment, en el cos de l'article 4 també s'inclouen els criteris per determinar la residència en casos en què ocorri un conflicte de residència entre els dos Estats<sup>8</sup> seguint el Model de l'OCDE.

Per a les persones jurídiques, seguint el Model de l'OCDE vigent, la residència a efectes del CDI es determinarà mitjançant un procediment amistós entre les autoritats competents dels Estats i es resoldrà atenent al lloc on s'hagi constituït, la seva seu de direcció efectiva, el seu lloc d'incorporació o constitució i qualsevol altre factor. En cas que les autoritats no arribin a un acord, aquesta persona jurídica no tindrà dret a cap deducció o exempció prevista en el CDI, excepte en la mesura i en la forma que així ho pactin les autoritats competents dels Estats. De la mateixa manera que s'ha fet en el CDI Andorra-San Marino, en el CDI Andorra-República Txeca, en el CDI Andorra-Islàndia, en el CDI Andorra-República de Corea, la incorporació d'aquesta redacció permet que Andorra s'actualitzi i s'ajusti al Model de l'OCDE vigent el màxim possible<sup>9</sup>.

Pel que fa a les persones físiques, s'estableixen una sèrie de criteris de desempat seguint el Model de l'OCDE que es citen a continuació:

*"a) aquesta persona es considera resident únicament de l'estat on disposa d'un habitatge permanent a la seva disposició; si disposa d'un habitatge*

<sup>8</sup> És a dir, aquells casos en què ambdós països conclouguin que una persona és resident en el seu Estat.

<sup>9</sup> En la redacció del Model de l'OCDE de 22 de juliol de 2010 i els CDIs previs s'establia que les persones jurídiques es consideraven residents només d'aquell Estat on es trobava la seva seu de direcció efectiva.

**DOCUMENTS**

**TIPUS:** Tractat internacional  
**NOM:** E-330-2025 3 Informe Conveni doble imposició And-RegneUnit-IrlandaNord.pdf  
**UNITAT:** Secretari General

**ORIGEN:** Administració  
**CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ:** 7966b440-00d1-4a54-a2af-f0dc9447bcce  
**IDENTIFICADOR:** ES\_XXXXXXXXX\_2025\_000000000000000000000000052805  
**ESTAT D'ELABORACIÓ:** Definitiu

**REFERÈNCIES**

**EXPEDIENTS:** C1510-0188/2025 - 25/04/2025 13:03  
**REGISTRE D'ENTRADA:** 0330-2025 - 25/04/2025 11:48  
**SIGNATURES**  
**NOÈLIA SOUQUE CALDATO:** 19/04/2024 15:37  
**CONSELL GENERAL (SIGNATURA):** 25/04/2025 13:02

## GARRIGUES

*permanent en ambdós estats, es considera resident únicament de l'estat on manté els vincles personals i econòmics més estrets (centre d'interessos vitals);*

*b) si no es pot determinar l'estat contractant on aquesta persona té el centre d'interessos vitals, o si no disposa d'habitatge permanent a la seva disposició en cap dels estats contractants, es considera resident únicament de l'estat contractant on sojorna de manera habitual;*

*c) si aquesta persona sojorna de manera habitual en ambdós Estats contractants o si no sojorna de manera habitual en cap d'ells, es considera resident únicament de l'Estat contractant del qual posseeix la nacionalitat;*

*d) si aquesta persona posseeix la nacionalitat d'ambdós Estats o si no posseeix la nacionalitat de cap d'ells, les autoritats competents dels Estats contractants han de resoldre la qüestió de comú acord.”*

### 2.5 Article 5: Establiment permanent

El concepte d'establiment permanent recollit en els diferents apartats de l'article 5 coincideix a grans trets amb la definició del Model de l'OCDE en la seva versió de 21 de novembre de 2017.

Seguint la resta de CDIs signats per Andorra, s'han inclòs dins de la definició d'establiment permanent les explotacions agropecuàries o forestals.

Pel que fa a les obres o projectes de construcció o d'instal·lació, s'estableix com a llindar per a l'existència d'un establiment permanent un període de durada superior als 12 mesos, seguint el Model de l'OCDE i la resta de CDIs signats per Andorra amb altres Estats.

Tal i com es va fer en el CDI Andorra-San Marino, en el CDI Andorra-Croàcia, en el CDI Andorra-Islàndia, en el CDI Andorra-República de Corea i en el CDI Andorra-Bèlgica, i a diferència de CDIs previs, Andorra ha parcialment adaptat la redacció de l'article al nou Model de l'OCDE per incloure que la fragmentació dels negocis en diverses companyies vinculades no evita l'existència d'un establiment permanent sota certes circumstàncies. És un cas previst en l'esmentat Model de l'OCDE.

Així mateix, seguint el Model de l'OCDE en la seva versió de 2010, s'inclou que no es considera que una empresa té un establiment permanent en un Estat contractant pel sol fet que exerceixi la seva activitat en aquest Estat per mitjà d'un corredor, comissionista general o qualsevol altre agent de caràcter independent, sempre que aquestes persones actuïn en l'exercici ordinari de la seva activitat.

### 2.6 Article 6: Rendes immobiliàries

En l'article 6 es determina que les rendes procedents de béns immobles (definites en un sentit ampli en els termes de l'apartat 2 de l'esmentat article 6) poden sotmetre's a imposició en l'Estat on es trobin els immobles, incloent com a tals, les

**DOCUMENTS**

**TIPUS:** Tractat internacional  
**NOM:** E-330-2025 3 Informe Conveni doble imposició And-RegneUnit-IrlandaNord.pdf  
**UNITAT:** Secretari General

**ORIGEN:** Administració  
**CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ:** 7966b440-00d1-4a54-a2af-f0dc9447bcce  
**IDENTIFICADOR:** ES\_XXXXXXXXX\_2025\_000000000000000000000000052805  
**ESTAT D'ELABORACIÓ:** Definitiu

**REFERÈNCIES**

**EXPEDIENTS:** C1510-0188/2025 - 25/04/2025 13:03  
**REGISTRE D'ENTRADA:** 0330-2025 - 25/04/2025 11:48  
**SIGNATURES**  
**NOÈLIA SOUQUE CALDATO:** 19/04/2024 15:37  
**CONSELL GENERAL (SIGNATURA):** 25/04/2025 13:02

# GARRIGUES

rendes d'una explotació agrícola o forestals. La seva redacció segueix el Model de l'OCDE.

## 2.7 Article 7: Beneficis de les empreses

Aquest article està redactat seguint les directrius del Model de l'OCDE en la seva versió de 22 de juliol de 2010<sup>10</sup> (com el CDI Andorra-Luxemburg, el CDI Andorra-Portugal, el CDI Andorra-San Marino, el CDI Andorra-Xipre, el CDI Andorra-Croàcia, el CDI Andorra-Islàndia, el CDI Andorra-República de Corea, i el CDI Andorra-Bèlgica, per exemple, però a diferència del CDI Andorra-França, el CDI Andorra-Espanya, el CDI Andorra-República Txeca, que segueixen la redacció d'aquest article segons la versió del 2007 del Model de l'OCDE).

En essència, l'article determina que els beneficis empresarials només es poden sotmetre a imposició en l'Estat de residència de la societat que els obtingui, llevat que la societat realitzi la seva activitat en l'altre Estat contractant mitjançant un establiment permanent en els termes definits en l'article 5.

## 2.8 Article 8: Transport marítim i aeri

Seguint el Model de l'OCDE, els beneficis procedents de l'explotació de naus i aeronaus només se sotmeten a imposició en l'Estat de residència de l'empresa que explota la nau o aeronau<sup>11</sup>. En el CDI amb el Regne Unit (seguint el CDI Andorra-San Marino, el CDI Andorra-República Txeca, el CDI Andorra-Croàcia, el CDI Andorra-Islàndia i el CDI Andorra-República de Corea) s'ha inclòs la nova redacció de la versió del Model de l'OCDE de 2017 en línia amb la pràctica habitual de molts estats per tractar d'ajustar el CDI el màxim possible a l'esmentat Model.

L'article també inclou un segon apartat no contemplat al Model de l'OCDE, però sí previst en els Comentaris al Model de l'OCDE, que estableix que els beneficis procedents de l'explotació de naus i aeronaus en el tràfic internacional també inclouen els beneficis derivats del lloguer de naus o aeronaus sense dotació de tripulació ("*bare boat charter basis*"), així com els beneficis derivats de l'ús, manteniment o lloguer de contenidors pel transport de béns o mercaderies.

Per altra banda, s'incorpora un apartat previst també en el Model de l'OCDE relatiu a la tributació de les rendes derivades de la participació de societats en un "pool", una explotació conjunta o una agència d'explotació internacional.

## 2.9 Article 9: Empreses associades

L'article 9, que s'ha redactat seguint el Model de l'OCDE de 2017, estableix en l'apartat 1 que el principi de la lliure competència és el fonament per a la valoració

<sup>10</sup> Aquesta versió del 2010 es manté en la versió actual del Model de l'OCDE de 2017.

<sup>11</sup> En la redacció del Model de l'OCDE de 22 de juliol de 2010 i els CDIs previs s'establí que els beneficis procedents de l'explotació de naus i aeronaus només es poden sotmetre a imposició a l'Estat on es troba la seu de direcció efectiva de l'empresa o, si aquesta estigués a bord d'un buc, on estigui el seu port base.

**DOCUMENTS**

**TIPUS:** Tractat internacional  
**NOM:** E-330-2025 3 Informe Conveni doble imposició And-RegneUnit-IrlandaNord.pdf  
**UNITAT:** Secretari General

**ORIGEN:** Administració  
**CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ:** 7966b440-00d1-4a54-a2af-f0dc9447bcce  
**IDENTIFICADOR:** ES\_XXXXXXXX\_2025\_0000000000000000000000052805  
**ESTAT D'ELABORACIÓ:** Definitiu

**REFERÈNCIES**

**EXPEDIENTS:** C1510-0188/2025 - 25/04/2025 13:03  
**REGISTRE D'ENTRADA:** 0330-2025 - 25/04/2025 11:48  
**SIGNATURES**  
**NOÈLIA SOUQUE CALDATO:** 19/04/2024 15:37  
**CONSELL GENERAL (SIGNATURA):** 25/04/2025 13:02

## GARRIGUES

de les relacions comercials o financeres entre empreses associades (enteses com a empreses vinculades seguint la definició continguda en el Model de l'OCDE).

L'apartat 2 de l'article 9 estableix la possibilitat de practicar un ajust en matèria de preus de transferència.

### 2.10 Article 10: Dividends

L'article 10 concedeix potestat tributària compartida a ambdós Estats sobre el pagament de dividends, però delimita el gravamen sobre els dividends en l'Estat de la font d'aquests si el beneficiari efectiu és un resident de l'altre Estat i en els següents termes:

- a) 15%, quan els dividends es paguin amb càrrec a rendes (inclosos els guanys) derivats directament o indirectament de béns immobles (en el sentit de l'article 6) per un instrument d'inversió que distribueixi anualment la major part d'aquestes rendes i que aquestes estiguin exemptes d'impostos, llevat que el beneficiari efectiu dels dividends sigui un pla de pensions establert a l'altre Estat contractant.
- b) 0% en la resta de casos.

Per tant, llevat que apliqui l'apartat a) anterior que està previst per als dividends distribuïts per REITs<sup>12</sup> o ens anàleg regulat per la norma de Regne Unit, en essència, l'article 10 estableix la tributació exclusiva dels dividends a l'Estat de residència del perceptor (i no compartida amb l'Estat de la font), sempre que el perceptor en sigui el beneficiari efectiu. Andorra preveu la tributació exclusiva a l'Estat de residència en la seva normativa interna i també l'ha previst en altres CDIs (per exemple, el CDI Andorra-EAU, el CDI Andorra-Liechtenstein, el CDI Andorra-Malta i el CDI Andorra-Xipre).

Per altra banda, el paràgraf 3 de l'article defineix els dividends en línia amb el Model de l'OCDE amb la particularitat que Regne Unit va voler aclarir que serà dividend tota renda qualificada com a tal sota la norma de cada país (i no només la norma fiscal) Des del punt de vista pràctic, no té impacte per Andorra perquè no es practica retenció sobre dividends ni interessos.

Els paràgrafs 4 i 5 de l'article són idèntics al Model de l'OCDE i no s'incorporen clàusules antiabús no previstes en aquest.

---

<sup>12</sup> Real Estate Investment Trust.



**DOCUMENTS**

TIPUS: Tractat internacional  
NOM: E-330-2025 3 Informe Conveni doble imposició And-RegneUnit-IrlandaNord.pdf  
UNITAT: Secretari General

ORIGEN: Administració  
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 7966b440-00d1-4a54-a2af-f0dc9447bcce  
IDENTIFICADOR: ES\_XXXXXXXXX\_2025\_0000000000000000000000052805  
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu

**REFERÈNCIES**

EXPEDIENTS: C1510-0188/2025 - 25/04/2025 13:03  
REGISTRE D'ENTRADA: 0330-2025 - 25/04/2025 11:48  
SIGNATURES  
NOÈLIA SOUQUE CALDATO: 19/04/2024 15:37  
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 25/04/2025 13:02

# GARRIGUES

## 2.11 Article 11: Interessos

L'article 11 estableix la potestat tributària exclusiva a favor de l'Estat de residència del perceptor dels interessos, sempre que en sigui el seu beneficiari efectiu<sup>13</sup>.

L'apartat 2 d'aquest article del CDI defineix el terme interessos com *"les rendes dels crèdits de qualsevol naturalesa, acompanyades o no d'una garantia hipotecària o d'una clàusula de participació en els beneficis del deutor, i en particular les rendes de fons públics i els rendiments dels bons o d'obligacions, incloses les primes i els lots vinculats a aquests títols. Els interessos considerats com a dividendes en virtut de l'apartat 3 de l'article 10 no es consideren interessos a efectes d'aquest article"*. La redacció segueix a grans trets el Model de l'OCDE amb una adaptació en línia amb l'article 10 per excloure de la definició els interessos que es qualifiquin com a dividend per adaptar-ho als canvis introduïts en la definició de dividend.

La resta de disposicions de l'article es redacten seguint el previst per l'article 11 del Model de l'OCDE.

## 2.12 Article 12: Cànon

Seguint el criteri del Model de l'OCDE, el CDI concedeix potestat tributària exclusiva a favor de l'Estat de residència del perceptor de cànon, sempre que en sigui el seu beneficiari efectiu. Andorra també ha establert la tributació exclusiva en residència en el CDI Andorra-EAU, el CDI Andorra-Liechtenstein, el CDI Andorra-Luxemburg, el CDI Andorra-Malta i el CDI Andorra-Xipre. La inclusió d'una tributació exclusiva va ser sol·licitada pel Regne Unit com un punt imprescindible per tancar el CDI.

La definició de cànon es correspon amb la prevista pel Model de l'OCDE, de manera que tindran la consideració de cànon *"les remuneracions de qualsevol naturalesa pagades per l'ús o la concessió de l'ús de drets d'autor d'obres literàries, artístiques o científiques incloses les pel·lícules cinematogràfiques, qualsevol patent, marca comercial, dibuix o model, plànol, fórmula o procediment secrets, o per informació (know-how) relativa a experiències industrials, comercials o científiques"*.

L'apartat 4 de l'article 12, afegit en relació amb el Model de l'OCDE, estableix que els cànon pagats per un establiment permanent situat en un dels Estats contractants, amb independència que la seva matriu no sigui resident en cap d'ells, s'entendran procedents de l'Estat on es situï l'establiment permanent si l'obligació de pagar els cànon s'ha contret a través de l'establiment permanent i aquest suporta la càrrega d'aquests cànon.

<sup>13</sup> El Model de l'OCDE no estableix la tributació exclusiva dels interessos en l'Estat de residència del perceptor sempre que sigui el beneficiari efectiu, sinó que estableix una clàusula de tributació compartida amb limitacions en la retenció aplicable en la font. No obstant, Andorra segueix la política interna de proposar la clàusula de tributació exclusiva pels interessos.

**DOCUMENTS**

**TIPUS:** Tractat internacional  
**NOM:** E-330-2025 3 Informe Conveni doble imposició And-RegneUnit-IrlandaNord.pdf  
**UNITAT:** Secretari General

**ORIGEN:** Administració  
**CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ:** 7966b440-00d1-4a54-a2af-f0dc9447bcce  
**IDENTIFICADOR:** ES\_XXXXXXXX\_2025\_000000000000000000000000052805  
**ESTAT D'ELABORACIÓ:** Definitiu

**REFERÈNCIES**

**EXPEDIENTS:** C1510-0188/2025 - 25/04/2025 13:03  
**REGISTRE D'ENTRADA:** 0330-2025 - 25/04/2025 11:48  
**SIGNATURES**  
**NOÈLIA SOUQUE CALDATO:** 19/04/2024 15:37  
**CONSELL GENERAL (SIGNATURA):** 25/04/2025 13:02

# GARRIGUES

La resta de disposicions de l'article es redacten seguint el previst per l'article 12 del Model de l'OCDE.

## 2.13 Article 13: Guanys patrimonials

L'article 13, que s'ha redactat seguint en essència el Model de l'OCDE en la seva versió de 21 de novembre de 2017 i la política interna d'Andorra, estableix com a regla general la tributació exclusiva dels guanys patrimonials en l'Estat de residència de la persona que obté el guany patrimonial, excepte pels següents guanys patrimonials que podran sotmetre's a tributació en ambdós Estats:

- (i) Els procedents de l'alienació de béns immobles situats en un Estat contractant poden sotmetre's a imposició en l'Estat on es trobin els immobles.
- (ii) Els procedents de l'alienació d'accions o participacions comparables (i.e. interessos en un partnership o trust) obtinguts per un resident d'un Estat contractant poden sotmetre's a imposició en l'altre Estat contractant si més del 50% del seu valor en els 12 mesos anteriors prové directa o indirectament de béns immobles situats en l'altre Estat contractant.
- (iii) Els procedents de l'alienació de béns mobles que formin part de l'actiu d'un establiment permanent en un Estat contractant poden sotmetre's a imposició en aquell Estat.
- (iv) Els procedents de l'alienació de naus o aeronaus explotades en el trànsit internacional, o béns mobles afectes a l'explotació d'aquests, se sotmeten a imposició només en l'Estat de residència de l'empresa que les exploti. En aquest cas, tenint en compte l'article 8, s'ha optat per seguir la redacció del Model de l'OCDE del 2017 i no de 2010 (que estableix la tributació exclusiva en l'Estat on es trobi situada la seu de direcció efectiva de l'empresa que les exploti).

## 2.14 Article 14: Rendes del treball

L'article 14 estableix les mateixes regles de tributació i repartiment de la potestat tributària que el Model de l'OCDE. És a dir, els sous, salaris i retribucions similars seran gravats generalment de manera exclusiva a l'Estat de residència del perceptor, excepte que l'ocupació s'exerceixi a l'altre Estat. No obstant, fins i tot en aquest cas, l'Estat on es desenvolupa el treball no podrà gravar les rendes si es compleixen les tres condicions següents:

- *“el perceptor exerceix el treball en l'altre estat contractant durant un període o períodes que no excedeixin els 183 dies en total durant tot el període de dotze mesos que comença o s'acaba durant l'any fiscal considerat, i*
- *les remuneracions les paga un empresari, o pel compte d'un empresari, que no és resident de l'altre estat contractant, i*



**DOCUMENTS**

**TIPUS:** Tractat internacional  
**NOM:** E-330-2025 3 Informe Conveni doble imposició And-RegneUnit-IrlandaNord.pdf  
**UNITAT:** Secretari General

**ORIGEN:** Administració  
**CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ:** 7966b440-00d1-4a54-a2af-f0dc9447bcce  
**IDENTIFICADOR:** ES\_XXXXXXXXX\_2025\_000000000000000000000000052805  
**ESTAT D'ELABORACIÓ:** Definitiu

**REFERÈNCIES**

**EXPEDIENTS:** C1510-0188/2025 - 25/04/2025 13:03  
**REGISTRE D'ENTRADA:** 0330-2025 - 25/04/2025 11:48  
**SIGNATURES**  
**NOÈLIA SOUQUE CALDATO:** 19/04/2024 15:37  
**CONSELL GENERAL (SIGNATURA):** 25/04/2025 13:02

# GARRIGUES

- *les remuneracions no les suporta un establiment permanent que l'empresari té en l'altre estat contractant*".

Finalment, l'apartat 3 estableix que les remuneracions percebudes per una feina exercida a bord d'una nau o aeronau explotada en el trànsit internacional per una companyia d'Andorra o del Regne Unit seran gravables exclusivament per l'Estat de residència del perceptor, excepte quan la nau o aeronau s'exploti únicament entre punts situats en l'altre Estat contractant<sup>14</sup>. S'ha inclòs la nova redacció de la versió del Model de l'OCDE de 2017 en línia amb la pràctica habitual de molts estats per tractar d'ajustar el CDI el màxim possible a l'esmentat Model (tal i com es va fer en el CDI Andorra-San Marino, en el CDI Andorra-República Txeca, en el CDI Andorra-Croàcia, en el CDI Andorra-Islàndia i en el CDI Andorra-República de Corea).

## 2.15 Article 15: Consellers

Seguint les disposicions del Model de l'OCDE, l'article 15 estableix que les retribucions satisfetes a membres de consells d'administració ("board of directors") poden sotmetre's a imposició en l'Estat de residència del perceptor i també de l'entitat pagadora (i.e. tributació compartida).

## 2.16 Article 16: Artistes i esportistes

Com a regla general, s'estableix una tributació compartida de les rendes obtingudes per artistes i esportistes. Per tant, aquestes també poden sotmetre's a tributació en l'Estat on s'exerceixen les activitats (seguint el Model de l'OCDE).

Així mateix, la regla de tributació compartida serà també d'aplicació en el supòsit que les rendes derivades de les activitats d'artistes i esportistes no es percebin directament per aquests sinó que s'atribueixin a d'altres persones. Aquesta clàusula, inclosa a l'apartat 2 de l'article, és una mesura antiabús prevista al Model de l'OCDE per a evitar que resulti una tributació diferent segons si l'artista o esportista rep els rendiments directament o mitjançant una societat.

No obstant l'anterior, es fixa una excepció per a aquelles activitats d'artistes o esportistes desenvolupades a l'altre Estat contractant i que són finançades totalment o substancialment per fons públics del l'Estat de residència, de manera que només podran ser gravades en aquest últim Estat (i.e. en l'estat d'on provenen els fons). Aquesta clàusula també s'ha inclòs en el CDI Andorra-Espanya, el CDI Andorra-Portugal, el CDI Andorra-Malta, el CDI Andorra-Xipre, el CDI Andorra-San Marino, el CDI Andorra-República Txeca, el CDI Andorra-Croàcia, el CDI Andorra-Islàndia, el CDI Andorra-República de Corea i el CDI Andorra-Bèlgica i es contempla com a optativa en els comentaris al Model de l'OCDE per a què puguin incloure-la en els acords bilaterals aquells Estats que ho considerin adient.

<sup>14</sup> En la redacció del Model de l'OCDE de 22 de juliol de 2010 i els CDIs previs s'establia que les remuneracions percebudes per una feina exercida a bord d'una nau o aeronau explotada en el trànsit internacional es poden sotmetre a imposició a l'Estat on es troba la seu de direcció efectiva de l'empresa.

**DOCUMENTS**

**TIPUS:** Tractat internacional  
**NOM:** E-330-2025 3 Informe Conveni doble imposició And-RegneUnit-IrlandaNord.pdf  
**UNITAT:** Secretari General

**ORIGEN:** Administració  
**CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ:** 7966b440-00d1-4a54-a2af-f0dc9447bcce  
**IDENTIFICADOR:** ES\_XXXXXXXXX\_2025\_0000000000000000000000052805  
**ESTAT D'ELABORACIÓ:** Definitiu

**REFERÈNCIES**

**EXPEDIENTS:** C1510-0188/2025 - 25/04/2025 13:03  
**REGISTRE D'ENTRADA:** 0330-2025 - 25/04/2025 11:48  
**SIGNATURES**  
**NOÈLIA SOUQUE CALDATO:** 19/04/2024 15:37  
**CONSELL GENERAL (SIGNATURA):** 25/04/2025 13:02

# GARRIGUES

## 2.17 Article 17: Pensions

L'article 17 estableix que les pensions i altres remuneracions similars quedaran sotmeses exclusivament a tributació en l'Estat de residència del beneficiari. L'article aplica a tot tipus de pensions i no només aquells que deriven d'un treball previ a sol·licitud de Regne Unit ja que tenen certes pensions no contributives que volien que fossin cobertes pel CDI.

## 2.18 Article 18: Funcions públiques

Basant-se en el principi de cortesia internacional que governa el Model de l'OCDE, l'article 18 estableix, amb caràcter general, que el dret a gravar les retribucions dels funcionaris públics correspon en exclusiva a l'Estat pagador de les mateixes. Tot seguint el Model de l'OCDE, l'article pactat entre Andorra i el Regne Unit preveu una excepció a aquesta regla general, per la qual aquestes retribucions només se sotmeten a imposició en l'Estat de residència dels funcionaris si es corresponen amb serveis prestats en l'Estat de residència i el funcionari és un resident d'aquest Estat que també és nacional o bé que no s'ha convertit en resident només per prestar els serveis i les rendes estan subjectes a imposició en l'Estat de residència.

L'apartat 2 també estableix la tributació exclusiva en l'Estat pagador de les pensions rebudes per funcionaris per serveis prestats en l'Estat pagador, excepte que el perceptor sigui resident i nacional de l'altre Estat.

## 2.19 Article 19: Estudiants

Seguint el Model de l'OCDE, s'estableix que les quantitats percebudes per estudiants, aprenents o persones en pràctiques per cobrir les seves despeses de manteniment, estudi o formació pràctica no tributen en l'Estat on es cursen els estudis sempre que procedeixin de fonts de fora d'aquest Estat.

## 2.20 Article 20: Altres rendes

La clàusula de tancament que conté l'article 20 concedeix potestat exclusiva a l'Estat de residència del perceptor per gravar qualsevol renda no prevista en els altres articles del CDI amb l'excepció de les rendes assignades a un establiment permanent. La clàusula segueix el Model de l'OCDE.

D'altra banda, per cobrir el tractament dels trust i figures anàlogues de dret anglès, s'ha inclòs l'apartat 2 pel qual les rendes pagades a un resident d'un Estat contractant procedents de rendes percebudes per fideïcomissaris o administradors d'herències jacents residents en l'altre Estat contractant tindran la consideració de rendes procedents de les mateixes fonts i en les mateixes proporcions que les rendes percebudes per aquests últims. A més, s'estableix que qualsevol impost pagat pels fideïcomissaris o administradors respecte de les rendes pagades al beneficiari es considera com si hagués estat pagat pel beneficiari.

**DOCUMENTS**

**TIPUS:** Tractat internacional  
**NOM:** E-330-2025 3 Informe Conveni doble imposició And-RegneUnit-IrlandaNord.pdf  
**UNITAT:** Secretari General

**ORIGEN:** Administració  
**CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ:** 7966b440-00d1-4a54-a2af-f0dc9447bcce  
**IDENTIFICADOR:** ES\_XXXXXXXXX\_2025\_0000000000000000000000000052805  
**ESTAT D'ELABORACIÓ:** Definitiu

**REFERÈNCIES**

**EXPEDIENTS:** C1510-0188/2025 - 25/04/2025 13:03  
**REGISTRE D'ENTRADA:** 0330-2025 - 25/04/2025 11:48  
**SIGNATURES**  
**NOÈLIA SOUQUE CALDATO:** 19/04/2024 15:37  
**CONSELL GENERAL (SIGNATURA):** 25/04/2025 13:02

# GARRIGUES

Així mateix, també s'ha inclòs un últim apartat pel qual la regla de tributació exclusiva només aplica respecte de la renda de mercat obtinguda per un resident d'un Estat contractant. Si per raó de la relació especial existent entre el perceptor i el pagador la renda excedeix del valor de mercat (el que hauria estat acordat si no hi hagués aquesta relació), aquest excés de renda tributaria segons la legislació de cada Estat contractant (tenint en compte la resta de disposicions del Conveni). És una clàusula anti-abús inclosa a petició del Regne Unit i que inclou en tota la seva xarxa de CDIs.

## 2.21 Article 21: Impost sobre el patrimoni

El CDI cobreix impostos sobre el patrimoni malgrat que el Regne Unit i Andorra no han introduït aquest impost.

Seguint el Model de l'OCDE, l'article 21 estableix, com a regla general, que els elements patrimonials no contemplats específicament en aquest article només podran ser gravats a l'Estat de residència del propietari. Com a excepcions, s'estableix que:

- a) Els béns immobles podran ser gravats a l'Estat on radiquin, si no estan localitzats a l'Estat de residència del seu propietari,
- b) Els béns mobles que formin part de l'actiu d'un establiment permanent que una empresa d'un Estat contractant tingui en un altre Estat contractant podran ser imposables en aquest últim, i
- c) El patrimoni corresponent a naus i aeronaus que operin en el trànsit internacional i els béns mobles relacionats amb l'explotació de naus i aeronaus únicament podran tributar a l'Estat de residència de l'empresa que explota les naus i aeronaus<sup>15</sup>. Tenint en compte l'article 8 del CDI, s'ha inclòs la nova redacció de la versió del Model de l'OCDE de 2017 en línia amb la pràctica habitual de molts estats per tractar d'ajustar el CDI el màxim possible a l'esmentat Model.

## 2.22 Article 22: Eliminació de la doble imposició

L'article 22 estableix els mecanismes per evitar la doble imposició.

Pel que fa a Andorra, s'estableix una doble previsió respecte de l'eliminació de la doble imposició que, en essència, estableix el següent:

- a) Per una banda, s'empra el mètode d'imputació o crèdit fiscal en virtut del qual es permet aplicar una deducció d'import equivalent a l'impost efectivament

<sup>15</sup> En la redacció del Model de l'OCDE de 22 de juliol de 2010 s'establia que el patrimoni corresponent a naus i aeronaus i els béns mobles relacionats amb l'explotació de naus i aeronaus únicament podran tributar a l'Estat on es troba la seu de direcció efectiva de l'empresa.

**DOCUMENTS**

**TIPUS:** Tractat internacional  
**NOM:** E-330-2025 3 Informe Conveni doble imposició And-RegneUnit-IrlandaNord.pdf  
**UNITAT:** Secretari General

**ORIGEN:** Administració  
**CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ:** 7966b440-00d1-4a54-a2af-f0dc9447bcce  
**IDENTIFICADOR:** ES\_XXXXXXXXX\_2025\_000000000000000000000000052805  
**ESTAT D'ELABORACIÓ:** Definitiu

**REFERÈNCIES**

**EXPEDIENTS:** C1510-0188/2025 - 25/04/2025 13:03  
**REGISTRE D'ENTRADA:** 0330-2025 - 25/04/2025 11:48  
**SIGNATURES**  
**NOÈLIA SOUQUE CALDATO:** 19/04/2024 15:37  
**CONSELL GENERAL (SIGNATURA):** 25/04/2025 13:02

# GARRIGUES

abonat al Regne Unit, amb el límit del què correspondria pagar com a impost andorrà, respectivament, prèvia aplicació de la deducció.

- b) Així mateix, respecte de les rendes exemptes a Andorra en virtut del CDI, Andorra es reserva el dret d'aplicar el règim d'exempció amb progressivitat. És a dir, les rendes que pugui obtenir un resident d'Andorra al Regne Unit i que, en aplicació del CDI, estiguin exemptes de gravamen a Andorra, es poden tenir en compte a efectes de calcular l'impost sobre la resta de rendes d'aquest resident (malgrat que estiguin exemptes).

D'altra banda, l'article 22 també incorpora les provisions per evitar la doble imposició al Regne Unit per rendes gravades a Andorra.

Per últim, es preveu que els articles per evitar la doble imposició no resultaran d'aplicació en un Estat respecte dels impostos pagats en l'altre Estat segons les provisions del conveni i obtinguts per residents d'aquest altre Estat.

## 2.23 Article 23: No discriminació

Aquest article regula la no discriminació seguint, en essència, els mateixos termes que el Model de l'OCDE.

A més, es preveu que les disposicions d'aquest article no poden obligar als Estats contractants a concedir a individus no residents en el seu Estat qualsevol bonificació, desgravació o reducció fiscal concedida a individus residents o nacionals.

No obstant, no s'ha previst l'apartat 6 del Model de l'OCDE (que preveu que les disposicions d'aquest article no estan limitades per l'article 2 del Conveni relatiu als impostos coberts, per la qual cosa les disposicions de l'article 23 apliquen a tots els impostos, amb independència de la seva naturalesa i denominació, exigits per un Estat) a petició del Regne Unit, ja que la seva normativa interna limita els poders per a que els convenis per evitar la doble imposició afectin a impostos diferents de l'IRPF, l'IS i guanys del capital. Així ho preveu també en les reserves a aquesta clàusula realitzades pel Regne Unit al Model de l'OCDE.

## 2.24 Article 24: Procediment d'arranjament amistós

El procediment amistós de l'article 24 està basat en el previst pel Model de l'OCDE.

En l'apartat 5 es preveu el reconeixement de l'arbitratge com a mecanisme de resolució de conflictes de les qüestions no resoltes per les autoritats competents dels Estats contractants i que les autoritats competents es posaran d'acord per a la seva aplicació. No obstant, en l'apartat 2 de l'article 28 relatiu a l'entrada en vigor del conveni es preveu que la clàusula d'arbitratge no tindrà efectes fins que ambdós Estats s'hagin notificat per via diplomàtica que l'arbitratge es pot iniciar (prenent efectes així en la data de l'última notificació).

**DOCUMENTS**

**TIPUS:** Tractat internacional  
**NOM:** E-330-2025 3 Informe Conveni doble imposició And-RegneUnit-IrlandaNord.pdff  
**UNITAT:** Secretari General

**ORIGEN:** Administració  
**CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ:** 7966b440-00d1-4a54-a2af-f0dc9447bcce  
**IDENTIFICADOR:** ES\_XXXXXXXXX\_2025\_000000000000000000000000052805  
**ESTAT D'ELABORACIÓ:** Definitiu

**REFERÈNCIES**

**EXPEDIENTS:** C1510-0188/2025 - 25/04/2025 13:03  
**REGISTRE D'ENTRADA:** 0330-2025 - 25/04/2025 11:48  
**SIGNATURES**  
**NOÈLIA SOUQUE CALDATO:** 19/04/2024 15:37  
**CONSELL GENERAL (SIGNATURA):** 25/04/2025 13:02

# GARRIGUES

## 2.25 Article 25: Intercanvi d'informació

Al cos del CDI s'inclou la redacció vigent de l'article sobre intercanvi d'informació del Model de l'OCDE i que, per tant, versa sobre l'estàndard d'intercanvi d'informació "*previsiblement rellevant*". Així doncs, l'article sobre intercanvi d'informació segueix els estàndards comunament acceptats en els treballs de l'OCDE en matèria d'intercanvi d'informació<sup>16</sup>. Per tant, en essència, s'estipula una clàusula de contingut similar al de la resta de convenis d'Andorra.

Així mateix, l'apartat 3 de l'article 28 relatiu a l'entrada en vigor del conveni regula l'aplicació temporal de l'intercanvi d'informació en uns terminis diferents respecte de l'entrada en vigor general del CDI pel que fa a Andorra. Al respecte, Andorra i el Regne Unit no havien subscrit, prèvia la signatura del CDI, cap Acord d'intercanvi d'informació ("**TIEA**"), però si havien signat el Conveni relatiu a l'assistència administrativa mútua en matèria fiscal esmenat pel Protocol del 2010 ("**MAC**") el qual ja està en vigor amb caràcter previ a l'entrada en vigor del CDI. Per tant, en el cas d'Andorra, es preveu que l'àmbit d'aplicació temporal de l'intercanvi d'informació del CDI es regirà pels límits temporals que ja resulten d'aplicació a l'intercanvi d'informació sota el MAC en les relacions entre Andorra i el Regne Unit (i.e. des de l'1 de gener de 2017 per a procediments administratius i retroactivament des de l'1 de gener de 2013 per a procediments penals).

## 2.26 Article 26: Membres de missions diplomàtiques i consulars

L'article segueix el Model de l'OCDE que estableix que el CDI no afectarà als privilegis fiscals dels membres de les missions diplomàtiques o de les oficines consulars.

## 2.27 Article 27: Dret a acollir-se als beneficis del conveni

En aquest article 26 s'inclouen tres clàusules:

- a) S'inclou una clàusula per la qual no es podrà gaudir dels beneficis del CDI en aquelles operacions o acords en què l'objectiu principal sigui l'obtenció dels mateixos, excepte que obtenir aquests avantatges sigui conforme amb la finalitat i l'objecte del CDI. A aquests efectes, els Estats contractants hauran de consultar-se en cas de denegar l'accés als beneficis del CDI a un resident de l'altre Estat.

Es tracta de la clàusula establerta en l'article 7.1 del MLI (Andorra i el Regne Unit no han fet cap reserva a la mateixa) i va en línia amb l'esperit de determinades clàusules ja incloses en el CDI Andorra-Espanya, el CDI Andorra-Portugal, el CDI Andorra-Liechtenstein, el CDI Andorra-Malta, el CDI Andorra-Xipre, el CDI Andorra-Hongria, el CDI Andorra-San Marino, el CDI

<sup>16</sup> Comentaris al Model de l'OCDE i comentaris al Model d'Acord d'intercanvi d'informació tributària, així com els *Terms of Reference*.

**DOCUMENTS**

**TIPUS:** Tractat internacional  
**NOM:** E-330-2025 3 Informe Conveni doble imposició And-RegneUnit-IrlandaNord.pdf  
**UNITAT:** Secretari General

**ORIGEN:** Administració  
**CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ:** 7966b440-00d1-4a54-a2af-f0dc9447bcce  
**IDENTIFICADOR:** ES\_XXXXXXXXX\_2025\_000000000000000000000000052805  
**ESTAT D'ELABORACIÓ:** Definitiu

**REFERÈNCIES**

**EXPEDIENTS:** C1510-0188/2025 - 25/04/2025 13:03  
**REGISTRE D'ENTRADA:** 0330-2025 - 25/04/2025 11:48  
**SIGNATURES**  
**NOËLIA SOUQUE CALDATO:** 19/04/2024 15:37  
**CONSELL GENERAL (SIGNATURA):** 25/04/2025 13:02

# GARRIGUES

Andorra-República Txeca, el CDI Andorra-Croàcia, el CDI Andorra-Islàndia, el CDI Andorra-Bèlgica i el CDI Andorra-República de Corea).

- b) Les autoritats competents dels Estats contractants poden concedir els beneficis del CDI denegats d'acord amb l'apartat anterior o els que resultessin d'aplicació, prèvia sol·licitud de la persona i després de considerar les circumstàncies rellevants, si aquests s'haguessin concedit en absència de les operacions o acords que originen l'aplicació de la clàusula anti-abús. A aquests efectes, els Estats contractants hauran de consultar-se abans de denegar l'aplicació d'aquesta clàusula a un resident de l'altre Estat que ho hagi demanat.
- c) Tenint en compte el règim de *non-domiciled* vigent en el Regne Unit (persona que viu al Regne Unit amb residència permanent fora del Regne Unit, però considerada resident fiscal al Regne Unit i que només tributa al Regne Unit per les rendes obtingudes en aquest país o obtingudes fora del Regne Unit sempre que es remetin a aquest país), es preveu que no es podran beneficiar del CDI les rendes que no estiguin subjectes a imposició a l'altre Estat per no haver estat remeses. Per tant, les reduccions o exempcions previstes en el CDI només es podran aplicar respecte de les rendes que hagin estat remeses a l'Estat de residència.

## 2.28 Article 28: Entrada en vigor

S'especifiquen els procediments i la data d'entrada en vigor del CDI en termes similars a la resta de CDIs d'Andorra. El CDI entrarà en vigor a la data de la recepció de la darrera notificació escrita del compliment dels procediments de ratificació previstos en la legislació interna de cadascun dels Estats.

Pel que fa Andorra, les disposicions del CDI s'aplicaran:

- a) Respecte dels impostos retinguts en l'origen, quan la renda hagi estat satisfeta o meritada a partir del primer de gener següent a l'entrada en vigor del CDI; i,
- b) Respecte d'altres impostos sobre la renda o sobre el patrimoni, quan l'impost sigui exigible en l'any fiscal que comenci a partir del primer de gener següent a l'entrada en vigor del CDI.

Pel que fa al Regne Unit, les disposicions del CDI s'aplicaran:

- a) Respecte dels impostos retinguts en origen, per les quantitats pagades o acreditades a partir del primer dia del segon mes següent a la data d'entrada en vigor del CDI;
- b) Respecte dels impostos sobre la renda i sobre els guanys patrimonials, per a qualsevol exercici fiscal que comenci a partir del sisè d'abril següent a la data d'entrada en vigor del CDI; i



**DOCUMENTS**

**TIPUS:** Tractat internacional  
**NOM:** E-330-2025 3 Informe Conveni doble imposició And-RegneUnit-IrlandaNord.pdf  
**UNITAT:** Secretari General

**ORIGEN:** Administració  
**CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ:** 7966b440-00d1-4a54-a2af-f0dc9447bcce  
**IDENTIFICADOR:** ES\_XXXXXXXXX\_2025\_000000000000000000000000052805  
**ESTAT D'ELABORACIÓ:** Definitiu

**REFERÈNCIES**

**EXPEDIENTS:** C1510-0188/2025 - 25/04/2025 13:03  
**REGISTRE D'ENTRADA:** 0330-2025 - 25/04/2025 11:48  
**SIGNATURES**  
**NOÈLIA SOUQUE CALDATO:** 19/04/2024 15:37  
**CONSELL GENERAL (SIGNATURA):** 25/04/2025 13:02

# GARRIGUES

- c) Respecte de l'impost de societats, per a qualsevol exercici financer que comenci a partir del primer d'abril següent a la data d'entrada en vigor del CDI.

## 2.29 Article 29: Denúncia

S'estableix, per una banda, que el CDI romandrà en vigor fins que es produeixi la seva denúncia per part de qualsevol dels Estats contractants, i per altra banda, quines són les condicions en què el CDI pot ser denunciat i respecte als impostos i períodes sobre els quals deixarà de ser aplicable en cas de ser denunciat per algun dels dos Estats en termes similars als Convenis per evitar la doble imposició prèviament signats per Andorra.

\*\*\*