DOCUMENTS
TIPUS: Sol·licitud
NOM: Altres documents (4) - Informe tècnic i jurídic elaborat per la Secretaria d'Afers Financers (signat)
UNITAT: Serveis Generals
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 27bbe7e2-3c13-4ead-aa08-9b8455e633bc
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2026_00000000000000000000000065812
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu

REFERÈNCIES
REGISTRE D'ENTRADA: 0427-2026 - 01/06/2026 13:04
SIGNATURES
LORENA JORDANA CARMONA: 11/05/2026 09:39
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 01/06/2026 13:04

Govern d'Andorra
Secretaria d'Estat d'Afers Financers Internacionals

GOVERN D'ANDORRA

CONVENI PER EVITAR LA DOBLE IMPOSICIÓ SUBSCRIT ENTRE EL PRINCIPAT D'ANDORRA I LA REPÚBLICA D'ÀUSTRIA

Aquesta nota resumeix el contingut del Conveni per evitar la doble imposició subscrit recentment entre el Principat d'Andorra ("**Andorra**") i la República d'Àustria ("**Àustria**"). El seu objectiu és facilitar la lectura i comprensió del Conveni esmentat.

1. Antecedents

Recentment s'han conclòs les negociacions entre Andorra i la República d'Àustria 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[1] ("**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 a l'efecte 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 articles fent referència a les seves similituds amb el Model de l'OCDE i, en alguns casos, als precedents de CDI subscrits tant per la República d'Àustria com per Andorra.

En particular, en el cas d'Andorra, com a precedents recents s'han tingut en compte les disposicions de tots els CDI subscrits per Andorra amb els estatssegüents: Espanya ("**el CDI Andorra-Espanya**"), Portugal ("**el CDI Andorra-Portugal**"), França ("**el CDI Andorra-França**"), Liechtenstein ("**el CDI Andorra-Liechtenstein**"), els 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**"), la República de Croàcia ("**el CDI Andorra-Croàcia**"), Islàndia ("**el CDI Andorra-Islàndia**"), la República de Corea ("**el CDI Andorra-República**

[1] "*Model Tax Convention on Income and on Capital*", en la versió del 21 de novembre del 2017. No obstant això, en alguns aspectes s'ha seguit la redacció del Model de l'OCDE en la versió del 22 de juliol del 2010.

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=27bbe7e2-3c13-4ead-aa08-9b8455e633bc emprant el codi segur de verificació.

de Corea")[2], Bèlgica ("**el CDI Andorra-Bèlgica**")[3], el Regne Unit ("**el CDI Andorra-Regne Unit**")[4], Lituània ("**el CDI Andorra-Lituània**")[5], Letònia ("**el CDI Andorra-Letònia**")[6], Montenegro ("**el CDI Andorra-Montenegro**")[7], Romania **("el CDI Andorra-Romania")[8],** Estònia **("el CDI Andorra-Estònia")[9],** el Principat de Mònaco **("el CDI Andorra-Principat de Mònaco")[10]** i el Regne dels Països Baixos **("el CDI Andorra-Regne dels Països Baixos")[11]**.

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.

2.2 Article 2: Impostos compresos

El CDI cobreix els impostos sobre la renda i sobre el patrimoni exigibles pels dos estats contractants o per les seves subdivisions polítiques o entitats locals, seguint en essència la redacció del Model de l'OCDE.

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

(i) L'impost sobre societats;
(ii) L'impost sobre la renda de les persones físiques; i
(iii) L'impost sobre la renda dels no-residents fiscals.

Pel que fa a Àustria, el CDI s'aplicarà respecte dels impostos següents:

(i) L'impost sobre la renda (*Einkommensteuer*);
(ii) L'impost de societats (*Körperschaftsteuer*);
(iii) L'impost sobre la propietat (*Grundsteuer*);

---

[2] Signat el 3 de novembre del 2023. En vigor.

[3] Negociacions finalitzades el 25 de maig del 2023. Pendent dels tràmits interns, signar, i aprovar el conveni.

[4] Signat el 20 de febrer del 2025. En vigor.

[5] Signat el 17 d'abril del 2024. En vigor.

[6] Signat el 21 de setembre del 2024. En vigor.

[7] Signat el 24 de setembre del 2024. En vigor.

[8] Signat el 27 de setembre del 2024. En vigor.

[9] Signat el 23 de setembre del 2025. En vigor.

[10] Signat l'1 de desembre del 2022. En vigor.

[11] Signat el 12 d'octubre del 2023. En vigor.

PÀGINA: 2 de 14 DATA I HORA DE LA GENERACIÓ DE LA CÒPIA: 01/06/2026 13:40
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=27bbe7e2-3c13-4ead-aa08-9b8455e633bc emprant el codi segur de verificació.

(iv) L'impost sobre les empreses agrícoles i forestals (*Abgabe von land- und forstwirtschaftlichen Betrieben*);

(v) L'impost sobre el valor de les parcel·les buides (*Abgabe vom Bodenwert bei unbebauten Grundstücken*).

Seguint el Model de l'OCDE, l'apartat 4 fa referència a l'aplicació del CDI als impostos de naturalesa idèntica o substancialment 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, d'acord amb la legislació d'aquest estat, està subjecta a imposició en aquest estat en virtut del seu domicili, residència, seu de direcció, lloc de constitució o qualsevol altre criteri de naturalesa anàloga, incloent-hi també aquest estat i les seves subdivisions polítiques o entitats locals, així com els fons d'inversió, inclosos els fons de pensions, establerts en aquest estat i supervisats per aquest estat. Se n'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 aquest estat.

Finalment, en el cos de l'article 4 també s'hi inclouen els criteris per determinar la residència en casos en què ocorri un conflicte de residència entre els dos estats[12] seguint el Model de l'OCDE.

Pel que fa a les persones físiques, s'estableixen una sèrie de criteris de desempat, seguint el Model de l'OCDE, que se 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 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;

[12] És a dir, els casos en què ambdós països concloguin que una persona és resident en el seu estat.

PÀGINA: 3 de 14 DATA I HORA DE LA GENERACIÓ DE LA CÒPIA: 01/06/2026 13:40
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=27bbe7e2-3c13-4ead-aa08-9b8455e633bc emprant el codi segur de verificació.

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."

Per a les persones jurídiques, a diferència del que estableixen alguns CDIs recents d'Andorra, el CDI Andorra-Àustria preveu que la residència es determini, amb caràcter general, en funció de la seu de direcció efectiva. En cas de dubte, les autoritats competents dels estats contractants han de procurar determinar de mutu acord l'estat de residència, tenint en consideració els factors rellevants. A manca d'aquest acord, aquesta persona no tindrà dret a cap reducció o exempció fiscal prevista en el CDI, excepte en la mesura i la manera que les autoritats competents puguin acordar.

2.5 Article 5: Establiment permanent

El concepte de *establiment permanent* recollit en l'article 5 segueix, en essència, la redacció del Model de Conveni de l'OCDE, en la versió del 2017, especialment pel que fa a la figura de l'agent dependent i al concepte de *persones o empreses estretament relacionades.*

Seguint la resta de CDIs signats per Andorra, s'han inclòs dins de la definició de *establiment permanent* les explotacions agrícoles, pecuàries i 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 dotze mesos, seguint el Model de l'OCDE i la resta de CDIs signats per Andorra amb altres estats.

Així mateix, l'article incorpora les disposicions relatives als agents dependents i independents en línia amb les modificacions introduïdes arran del projecte BEPS de l'OCDE, de manera que es considera que existeix establiment permanent quan una persona exerceix habitualment el paper principal que condueix a la conclusió de contractes en nom de l'empresa, llevat que actuï com a agent independent en el curs ordinari de la seva activitat.

Finalment, també s'introdueix una definició específica de *persones o empreses estretament relacionades* a l'efecte de determinar l'existència d'un establiment permanent.

2.6 Article 6: Rendes immobiliàries

L'article 6 estableix que les rendes procedents de béns immobles situats en un estat contractant poden ser gravades en aquest estat, seguint en essència el Model de l'OCDE.

PÀGINA: 4 de 14 DATA I HORA DE LA GENERACIÓ DE LA CÒPIA: 01/06/2026 13:40
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=27bbe7e2-3c13-4ead-aa08-9b8455e633bc emprant el codi segur de verificació.

L'apartat 2 defineix el concepte de *béns immobles* per remissió a la legislació interna de l'estat on els béns estan situats i inclou, entre altres, els béns accessoris als béns immobles, el bestiar i l'equipament emprat en explotacions agrícoles i forestals, l'usdefruit de béns immobles i els drets d'explotació de recursos naturals.

Així mateix, les disposicions de l'article s'apliquen a les rendes derivades de la utilització directa, del lloguer o de qualsevol altra forma d'explotació dels béns immobles, incloses les rendes procedents de béns immobles afectes a una activitat empresarial.

2.7 Article 7: Beneficis de les empreses

L'article 7 regula la tributació dels beneficis empresarials seguint, en essència, les directrius del Model de l'OCDE.

En particular, l'article estableix que els beneficis d'una empresa d'un estat contractant només poden sotmetre's a imposició en aquest estat, llevat que l'empresa exerceixi la seva activitat en l'altre estat contractant mitjançant un establiment permanent situat en aquest altre estat. En aquest cas, l'altre estat pot gravar únicament els beneficis atribuïbles a aquest establiment permanent.

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[13]. En el CDI amb Àustria (seguint els últims CDIs signats per Andorra amb San Marino, la República Txeca, Croàcia, Islàndia, la República de Corea, el Regne Unit, Lituània, Letònia, Montenegro i Romania) s'ha inclòs la redacció de la versió vigent del Model de l'OCDE del 2017 en línia amb la pràctica habitual de molts estats per tractar d'ajustar el CDI el màxim possible al Model esmentat.

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 en un organisme d'explotació internacional.

2.9 Article 9: Empreses associades

L'article 9, que s'ha redactat seguint el Model de l'OCDE del 2017, estableix en l'apartat 1 que el principi de la lliure competència és el fonament per valorar les relacions comercials o financeres entre empreses associades (enteses com a empreses vinculades seguint la definició continguda en el Model de l'OCDE).

[13] En la redacció del Model de l'OCDE de 22 de juliol del 2010 i els CDIs previs s'establia 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 empresa és a bord d'un buc, on sigui el seu port base.

PÀGINA: 5 de 14 DATA I HORA DE LA GENERACIÓ DE LA CÒPIA: 01/06/2026 13:40
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=27bbe7e2-3c13-4ead-aa08-9b8455e633bc emprant el codi segur de verificació.

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 lestat de la font d'aquests dividends en els termes següents:

a) 15 per cent de l'import brut dels dividends, com a regla general, si el beneficiari efectiu dels dividends és resident de l'altre estat contractant;

b) 0 per cent si el beneficiari efectiu és una societat, que no sigui una societat de persones, que posseeix directament almenys el 10 per cent del capital de la societat que paga els dividends durant un període de 365 dies que inclou el dia del pagament del dividend.

Per altra banda, el paràgraf 3 de l'article segueix en essència la definició de dividends prevista al Model de l'OCDE.

Els paràgrafs 4 i 5 de l'article es redacten seguint el que està previst per l'article 10 del Model de l'OCDE i no s'hi incorporen clàusules antiabús no previstes en aquest.

La redacció d'aquest article segueix la línia de tributació compartida a l'estat de la font d'altres CDIs signats per Andorra (per exemple, el CDI Andorra-Espanya, el CDI Andorra-Luxemburg, el CDI Andorra-Portugal, el CDI Andorra-França, el CDI Andorra-Hongria, el CDI Andorra-San Marino, el CDI Andorra-República Txeca, el CDI Andorra-Croàcia, el CDI Andorra-Islàndia, el CDI Andorra-República de Corea, el CDI Andorra-Bèlgica, el CDI Andorra-Lituània, el CDI Andorra-Letònia, el CDI Andorra-Montenegro i el CDI Andorra-Romania).

2.11 Article 11: Interessos

L'article 11 determina que els interessos procedents de l'Estat contractant i pagats a un resident de l'altre estat contractant seran gravats només en aquest altre estat si aquest és el beneficiari efectiu dels interessos.

L'apartat 2 d'aquest article del CDI defineix el terme interessos com "els rendiments de reclamacions de deutes de qualsevol naturalesa, amb o sense garantia hipotecària, i que donin o no dret a participar en els beneficis del deutor, i, en particular, els rendiments de valors públics i els rendiments de bons o obligacions, incloses les primes i els lots vinculats a aquests valors, bons o obligacions. El terme interessos no inclou cap renda que es consideri un dividend d'acord amb les disposicions de l'article 10. Les penalitzacions per demora en el pagament no es consideren interessos als efectes d'aquest article".

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

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=27bbe7e2-3c13-4ead-aa08-9b8455e633bc emprant el codi segur de verificació.

2.12 Article 12: Cànons

A diferència del Model de l'OCDE, el CDI concedeix potestat tributària compartida a ambdós estats sobre els pagaments de cànons, però delimita el gravamen sobre els cànons en l'estat de la font d'aquests cànons a un màxim del 5% si el beneficiari efectiu és un resident de l'altre estat. En aquest cas, el tipus de retenció és el mateix que el dels CDI Andorra-Espanya, CDI Andorra-Portugal, CDI Andorra-Hongria, CDI Andorra-San Marino, CDI Andorra-Croàcia, CDI Andorra-Islàndia, el CDI Andorra-República de Corea, el CDI Andorra-Bèlgica, el CDI Andorra-Lituània, el CDI Andorra-Letònia, CDI Andorra-Montenegro, el CDI Andorra-Romania i el CDI Andorra-Estònia.

La definició de *cànons* es correspon en essència amb la prevista pel Model de l'OCDE, de manera que tindran la consideració de cànons "les remuneracions de qualsevol naturalesa rebudes per l'ús o pel dret d'ús de qualsevol dret d'autor sobre obres literàries, artístiques o científiques, incloses les pel·lícules cinematogràfiques, patents, marques, dissenys o models, plànols, fórmules o procediments secrets, o per informació relativa a experiències adquirides en els camps industrial, comercial o científic".

L'apartat 5 de l'article 12, afegit en relació amb el Model de l'OCDE, estableix que els cànons 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 se situï l'establiment permanent si l'obligació de pagar els cànons s'ha contret a través de l'establiment permanent i aquest últim suporta la càrrega d'aquests cànons.

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

2.13 Article 13: Guanys de capital

L'article 13, que s'ha redactat seguint el Model de l'OCDE en la versió del 21 de novembre del 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 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.

(iii) Els procedents de l'alienació de naus o aeronaus explotades en el trànsit internacional, o béns mobles afectes a l'explotació d'aquests últims, 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

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=27bbe7e2-3c13-4ead-aa08-9b8455e633bc emprant el codi segur de verificació.

redacció del Model de l'OCDE del 2017 i no del 2010 (que estableix la tributació exclusiva en l'estat on es trobi situada la seu de direcció efectiva de l'empresa que les exploti).

(iv) Els procedents de l'alienació d'accions o participacions comparables 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 365 dies anteriors prové directament o indirectament de béns immobles situats en l'altre estat contractant.

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 això, 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
- 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 obtingudes per raó d'un treball efectuat a bord d'una nau o aeronau explotada en trànsit internacional per una empresa d'un estat contractant es poden sotmetre a imposició en aquest estat.

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, 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 aplicable en el supòsit que les rendes derivades de les activitats d'artistes i esportistes no es percebin directament per aquests últims sinó que s'atribueixin a altres persones. Aquesta clàusula, inclosa a l'apartat 2 de l'article, és una mesura antiabús prevista al Model

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=27bbe7e2-3c13-4ead-aa08-9b8455e633bc emprant el codi segur de verificació.

de l'OCDE per evitar que resulti una tributació diferent segons si l'artista o esportista rep els rendiments directament o mitjançant una societat.

No obstant això, es fixa una excepció per a les 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 o subdivisions polítiques o entitats locals d'aquest estat, de manera que només podran ser gravades en aquest últim estat (i. e., en l'estat d'on provenen els fons). Aquesta clàusula, que es preveu com a optativa en els comentaris al Model de l'OCDE perquè puguin incloure-la en els acords bilaterals els estats que ho considerin adient, 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, el CDI Andorra-Bèlgica, el CDI Andorra-Regne Unit, el CDI Andorra-Lituània, el CDI Andorra-Letònia, el CDI Andorra-Montenegro, el CDI Andorra-Romania i el CDI Andorra-Estònia.

2.17 Article 17: Pensions

L'article 17 estableix que les pensions i altres remuneracions similars que es paguin en concepte d'un treball anterior quedaran sotmeses exclusivament a tributació en l'estat de residència del beneficiari.

No obstant això, els pagaments efectuats en virtut de les disposicions de la legislació de seguretat social d'un estat contractant a un resident de l'altre estat contractant poden ser gravats en el primer estat esmentat.

2.18 Article 18: Funcions públiques

Basant-se en el principi de cortesia internacional recollit en el Model de l'OCDE, l'article 18 estableix, com a regla general, que el dret a gravar les remuneracions satisfetes per un estat contractant, o per les seves subdivisions polítiques, entitats locals o òrgans estatutaris, correspon exclusivament a l'estat pagador. No obstant això, l'article preveu una excepció a aquesta regla general quan els serveis es prestin a l'altre estat contractant i la persona física sigui resident d'aquest altre estat i, a més, en sigui nacional o no hagi adquirit la residència exclusivament amb la finalitat de prestar aquests serveis.

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 contractant.

Finalment, l'apartat 3 preveu que les disposicions relatives a rendes del treball, remuneracions de consellers, artistes i esportistes i pensions resultaran aplicables quan els serveis es prestin en el marc d'una activitat econòmica exercida per l'estat contractant o per les seves subdivisions polítiques, entitats locals o òrgans estatutaris.

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=27bbe7e2-3c13-4ead-aa08-9b8455e633bc emprant el codi segur de verificació.

2.19 Article 19: Estudiants

Seguint el Model de l'OCDE, s'estableix que les quantitats percebudes per estudiants o aprenents 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.

L'apartat 2 també estableix que les remuneracions que un estudiant o aprenent que és o ha estat resident d'un estat contractant obté d'una feina que exerceix a l'altre estat contractant durant un període o períodes que no excedeixin en total 183 dies en l'exercici fiscal en qüestió no es poden gravar en aquest altre estat si la feina està directament relacionada amb els seus estudis o amb l'aprenentatge efectuats a l'estat esmentat en primer lloc.

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.

Així mateix, l'apartat 3 estableix una previsió específica en relació amb les rendes obtingudes en virtut d'un dret legal a una pensió alimentària.

2.21 Article 21: Impost sobre el patrimoni

El CDI cobreix impostos sobre el patrimoni. En el cas d'Andorra no existeix actualment un impost general sobre el patrimoni, mentre que, pel que fa a Àustria, el CDI inclou determinats impostos sobre la propietat immobiliària.

Seguint el Model de l'OCDE, l'article 21 estableix, com a regla general, que els elements patrimonials no inclosos 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 l'altre estat contractant, 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

PÀGINA: 10 de 14 DATA I HORA DE LA GENERACIÓ DE LA CÒPIA: 01/06/2026 13:40
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=27bbe7e2-3c13-4ead-aa08-9b8455e633bc emprant el codi segur de verificació.

explota les naus i aeronaus.[14] Tenint en compte l'article 8 del CDI, s'ha inclòs la redacció de la versió vigent del Model de l'OCDE del 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 previsió respecte de l'eliminació de la doble imposició que estableix el següent:

a) Quan un resident d'Andorra obtingui rendes o sigui propietari de patrimoni que, segons les disposicions d'aquest Conveni, puguin ser imposables a Àustria, Andorra permetrà la deducció en l'impost d'aquest resident d'un import igual a l'impost pagat a Àustria. Aquesta deducció no pot, però, excedir la part de l'impost andorrà, calculat abans de la deducció, corresponent a les rendes obtingudes a Àustria o al patrimoni posseït a Àustria.

b) Quan un resident d'Andorra obtingui rendes o sigui propietari de patrimoni que, d'acord amb les disposicions d'aquest Conveni, estiguin exempts d'impostos a Andorra, Andorra podrà prendre en consideració les rendes o el patrimoni exempts per calcular l'import de l'impost sobre les rendes o el patrimoni restants del resident.

D'altra banda, l'article 22 també incorpora les provisions per evitar la doble imposició a Àustria per rendes gravades a Andorra en termes similars a la clàusula d'Andorra.

2.23 Article 23: No-discriminació

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

En particular, l'article inclou disposicions relatives als nacionals dels estats contractants, a les persones apàtrides residents en un estat contractant, als establiments permanents, a la deduïbilitat d'interessos, cànons i altres despeses, i a les empreses el capital de les quals sigui propietat o estigui sota el control de residents de l'altre estat contractant.

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.

---

[14] En la redacció del Model de l'OCDE del 22 de juliol del 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.

PÀGINA: 11 de 14 DATA I HORA DE LA GENERACIÓ DE LA CÒPIA: 01/06/2026 13:40
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=27bbe7e2-3c13-4ead-aa08-9b8455e633bc emprant el codi segur de verificació.

S'ha inclòs una clàusula relativa a l'arbitratge.

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.[15] Per tant, en essència, s'estipula una clàusula de contingut similar al de la resta de convenis d'Andorra.

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 els 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 s'inclou la clàusula de limitació de beneficis, en virtut de la qual no es podrà gaudir dels beneficis del CDI respecte d'un element de renda o de patrimoni quan sigui raonable concloure, tenint en compte tots els fets i circumstàncies pertinents, que l'obtenció d'aquest benefici era un dels propòsits principals de l'instrument o de l'operació que directament o indirectament genera el dret a percebre'l, llevat que es determini que la concessió del benefici en aquestes circumstàncies és conforme amb l'objecte i els propòsits de les disposicions pertinents del CDI.

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 el trentè dia posterior a la data de la darrera notificació del compliment dels procediments legals necessaris per a l'entrada en vigor del Conveni i les seves disposicions tindran efecte:

a) Respecte dels impostos retinguts a l'origen, sobre les rendes obtingudes el primer dia o a partir del primer dia de gener de l'any natural següent a l'any en què entri en vigor el Conveni;

b) Respecte dels altres impostos sobre la renda i dels impostos sobre el patrimoni, per als impostos exigibles per a qualsevol exercici fiscal que comenci el primer dia o a partir del primer dia de gener de l'any natural següent a l'any en què entri en vigor el Conveni.

[15] Comentaris al Model de l'OCDE i comentaris al Model d'Acord d'intercanvi d'informació tributària, així com els *Terms of Reference.*

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=27bbe7e2-3c13-4ead-aa08-9b8455e633bc emprant el codi segur de verificació.

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 denúncia.

En particular, el CDI preveu que qualsevol dels estats contractants pugui denunciar el Conveni, per la via diplomàtica, mitjançant una notificació escrita a l'altre estat contractant a més tardar el 30 de juny de qualsevol any natural després que venci un període de cinc anys a partir de la data en què entri en vigor.

2.30 Protocol

El Protocol forma part integrant del CDI i recull determinades precisions interpretatives i disposicions específiques relatives a diversos articles del Conveni. En particular:

- Article 10 (dividends): s'estableix que, en el cas d'Àustria, el terme *dividends* inclou també els beneficis de fundacions privades austríaques.
- Article 15 (remuneració de consellers): es precisa que aquest article només resulta aplicable a les persones que exerceixen funcions de supervisió.
- Article 16 (artistes i esportistes): s'estén l'aplicació de l'excepció prevista a l'apartat 3 a determinades persones jurídiques sense ànim de lucre que gestionin activitats culturals (com orquestres, teatres o grups de ballet), així com als seus membres, sempre que es compleixin les condicions establertes.
- Article 18 (funció pública): es defineix el terme *òrgan estatutari* com una institució establerta en virtut del dret públic d'un estat contractant.
- Article 20 (altres rendes): s'introdueixen precisions relatives al tractament de determinades compensacions, incloses les derivades de danys derivats de delictes, vacunes o motius similars, així com la seva consideració a efectes del mètode d'exempció amb progressivitat.
- Article 25 (intercanvi d'informació): s'estableix que l'Acord entre el Principat d'Andorra i la República d'Àustria relatiu a l'intercanvi d'informació en matèria fiscal, signat el 17 de setembre del 2009, deixarà de tenir efecte amb l'entrada en vigor del CDI. No obstant això, es preveu que es podran continuar formulant sol·licituds d'informació respecte de períodes anteriors en els termes en què haguessin estat possibles en virtut d'aquest Acord.
- Assistència en la recaptació d'impostos: s'inclou una clàusula en virtut de la qual, en cas que Andorra incorpori en el futur en un altre conveni un article equivalent al previst en el Model de l'OCDE en aquesta matèria, aquestes mateixes disposicions resultaran aplicables automàticament entre els dos estats contractants, integrant-se en el CDI com a nou article.

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=27bbe7e2-3c13-4ead-aa08-9b8455e633bc emprant el codi segur de verificació.

- Interpretació del Conveni: s'estableix que les disposicions del CDI que segueixin el Model de l'OCDE s'interpretaran d'acord amb els Comentaris de l'OCDE, sense perjudici de determinades excepcions (reserves dels estats, interpretacions contingudes en el Protocol o acords posteriors entre autoritats competents). Es reconeix expressament el valor interpretatiu dels Comentaris de l'OCDE d'acord amb el Conveni de Viena sobre el dret dels tractats del 1969.

***

PÀGINA: 14 de 14 DATA I HORA DE LA GENERACIÓ DE LA CÒPIA: 01/06/2026 13:40
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=27bbe7e2-3c13-4ead-aa08-9b8455e633bc emprant el codi segur de verificació.