

Decret de modificació del Decret sobre el règim dels procediments i el Registre d'Inversions Estrangeres

Exposició de motius

La Llei 2/2008, del 8 d'abril, d'inversions estrangeres al Principat d'Andorra estableix una sèrie de normes relatives al deure de sotmetre determinades operacions d'inversió estrangera al règim d'autorització administrativa prèvia, i també l'obligació de declarar les inversions previstes a la mateixa Llei i la seva liquidació al Registre d'Inversions Estrangeres del ministeri competent. En virtut de l'autorització atorgada al Govern per les disposicions addicional segona i transitòria segona de la Llei esmentada, es va aprovar el Decret del 8 d'octubre del 2008, que desplegava el règim dels procediments aplicables a la tramitació i al registre de les dites operacions d'inversió estrangera.

No obstant això, d'ençà de l'aprovació i l'entrada en vigor de la normativa esmentada, ha entrat en vigor la Llei 36/2008, del 18 de desembre, de modificació de la Llei 2/2008, del 8 d'abril, d'inversions estrangeres al Principat d'Andorra i tanmateix, ha sorgit la necessitat de simplificar alguns dels requisits aplicables a la tramitació de les inversions estrangeres. Les modificacions així aprovades del Decret del 8 d'octubre del 2008, serveixen per simplificar el procediment aplicable en cada cas d'inversió estrangera. Igualment s'han modificat els models oficials que s'han d'utilitzar per sol·licitar, declarar i liquidar les inversions estrangeres, els quals, tot garantint la seguretat necessària a cada inversió, atorguen a l'administrat una comprensió i una tramitació més fàcils.

Per raons de seguretat jurídica i a fi d'oferir als administrats un accés àgil a la legislació i a la normativa en matèria d'inversions estrangeres, es publica el text refós del Decret sobre el règim dels procediments i el Registre d'Inversions Estrangeres.

A proposta de la Ministra de Presidència, el Govern, en la sessió del 18 de març del 200, ha aprovat el present Decret.

Capítol primer. Disposicions generals

Article 1 Objecte

L'objecte d'aquest Decret és establir els procediments aplicables a la tramitació de l'autorització administrativa prèvia i la inscripció de la declaració d'inversió i la seva liquidació al Registre d'Inversions Estrangeres de les operacions relatives a les inversions estrangeres regulades en la Llei 2/2008, del 8 d'abril, d'inversions estrangeres al Principat d'Andorra.

Article 2 Models oficials

1.- Els models oficials que s'han d'utilitzar per formalitzar la declaració d'inversions estrangeres al Principat d'Andorra, la seva liquidació al Registre d'Inversions Estrangeres, i també per obtenir l'autorització administrativa prèvia que correspongui, són els següents:

«Sol·licitud d'autorització d'inversió estrangera directa»

- «Sol·licitud d'autorització d'inversió estrangera en participacions en un fons de capital risc o immobiliari»
 - «Sol·licitud d'autorització d'inversió estrangera en immobles»
 - «Sol·licitud d'autorització d'altres formes d'inversió estrangera»
 - «Declaració d'inversió estrangera directa»
 - «Declaració de liquidació d'inversió estrangera directa»
 - «Declaració d'inversió estrangera en immobles»
 - «Declaració de liquidació d'inversió estrangera en immobles»
- 2.- La sol·licitud d'autorització de les inversions per a les quals no hi hagi model oficial s'ha d'efectuar mitjançant un imprès de sol·licitud d'autorització d'altres formes d'inversió estrangera de la persona interessada.
- 3.- Per sol·licitar l'autorització administrativa prèvia i per formalitzar la declaració de les operacions d'inversió regulades als articles 14 i 15 de la Llei 2/2008, del 8 d'abril, d'inversions estrangeres al Principat d'Andorra, n'hi ha pòu amb un imprès de sol·licitud d'autorització d'altres formes d'inversió estrangera en el qual s'exposin les dades relatives a l'operació de referència, d'acord amb el que es disposa en aquest Decret.

Article 3 Procediment d'autorització

- 1.- El procediment per tramitar els expedients d'autorització de les inversions estrangeres es regeix per aquest Decret, en tot el que no estigui especialment previst per la Llei 2/2008, del 8 d'abril, d'inversions estrangeres al Principat d'Andorra; per la Llei 36/2008, del 18 de desembre, de modificació de la Llei 2/2008, del 8 d'abril, d'inversions estrangeres al Principat d'Andorra; per la Llei 20/2007, del 18 d'octubre, de societats anònimes i de responsabilitat limitada i pel Codi de l'Administració.
- 2.- Les sol·licituds d'autorització s'han de presentar al Registre d'Inversions Estrangeres del ministeri competent. El Registre retorna a la persona interessada un document de recepció/ingrés i eleva la sol·licitud al Govern.
- 3.- Un cop s'ha presentat la sol·licitud d'autorització en forma, el ministeri competent, segons el que estableix la Llei 2/2008, del 8 d'abril, d'inversions estrangeres al Principat d'Andorra, així com la Llei 36/2008, del 18 de desembre, de modificació de la dita Llei, ha de redactar l'informe preceptiu, que s'ha d'evacuar en el termini de quinze (15) dies hàbils a comptar de la data de registre de la sol·licitud, i ha d'eleva aquest informe al Govern.
- 4.- El Govern ha de resoldre motivadament la sol·licitud d'autorització en el termini màxim de trenta (30) dies hàbils. Transcorregut el termini de resolució indicat anteriorment sense que el Govern hagi adoptat una resolució expressa, l'autorització s'entén en tot cas denegada.
- 5.- Les inversions estrangeres sotmeses a autorització administrativa prèvia s'han d'efectuar dins del termini que específicament assenyali l'autorització o, si no n'hi ha, en el de sis (6) mesos a comptar de la data de la notificació de l'autorització, llevat que la persona interessada hagi obtingut una pròrroga sol·licitada mitjançant un imprès de sol·licitud d'autorització d'altres formes d'inversió estrangera acompanyat de la còpia de l'autorització atorgada. Transcorregut el termini mencionat, inclòs el de la pròrroga, si escau, sense que s'hagi efectuat la inversió, l'autorització s'entén caducada.

Article 4 Formalització

1.- Les inversions directes, les inversions en immobles i les altres formes d'inversió s'han de formalitzar en document públic autoritzat per un notari andorrà, i s'hi ha d'aportar en concepte de mínims, la documentació que s'estableix en aquest Decret, així com en els models oficials de sol·licitud.

2.- Per formalitzar la inversió estrangera de què es tracti, el notari que autoritzi el document públic ha d'exigir al titular adquirent els documents justificatius d'haver obtingut l'autorització necessària per efectuar la inversió, de conformitat amb la Llei 2/2008, del 8 d'abril, d'inversions estrangeres al Principat d'Andorra, i amb el que es disposa en aquest Decret, i també la justificació del mitjà de pagament, segons l'article 3 de la mateixa Llei.

3.- En el cas d'inversions estrangeres realitzades per societats andorranes amb participació estrangera en el seu capital o en els seus drets de vot en el percentatge que estableix l'article 1.3 de la Llei 2/2008, del 8 d'abril, d'inversions estrangeres al Principat d'Andorra, modificat per l'article 2 de la Llei 36/2008, del 18 de desembre, de modificació de la dita Llei, aquestes societats han de manifestar aquesta condició al notari autoritzant i aportar una certificació de la mateixa societat inversora justificativa de la participació estrangera en el seu capital.

4.- Les sucursals o els establiments a Andorra de persones no residents que efectuïn inversions estrangeres han d'exhibir al notari autoritzant el document públic atorgat davant del notari andorrà en què constin les dades corresponents a la seva constitució o un certificat d'inscripció en el Registre de Societats Mercantils, d'acord amb el que es preveu a l'article 5 de la Llei 20/2007, del 18 d'octubre, de societats anònimes i de responsabilitat limitada.

Article 5 Procediment de declaració d'inversió i liquidació

1.- Les inversions directes i les inversions en immobles i la seva liquidació s'han de declarar al Registre d'Inversions Estrangeres, d'acord amb el procediment que s'estableix en aquest Decret. Les altres formes d'inversió estrangera s'han de declarar al Registre d'Inversions Estrangeres, de conformitat amb el que preveuen els articles 15 i 16 d'aquest Decret.

2.- El model oficial de declaració al Registre d'Inversions Estrangeres l'ha de lliurar el declarant, omplert i signat, al notari autoritzant abans de formalitzar la inversió.

3.- Els models oficials de declaració al Registre d'Inversions Estrangeres consten de quatre exemplars: 1. Per a l'Administració; 2. Per retornar al notari autoritzant; 3. Per retornar al titular de la inversió; 4. Còpia.

4.- El notari autoritzant, un cop formalitzada la inversió, ha de diligenciar el model oficial corresponent i ha de retenir l'exemplar 4, que ha d'incorporar al protocol. El notari autoritzant i el titular de la inversió estrangera han de remetre els tres exemplars restants al Registre d'Inversions Estrangeres en el termini màxim de quinze (15) dies hàbils a comptar de la data de formalització de la inversió. El Registre d'Inversions Estrangeres ha de retornar al notari l'exemplar 2, diligenciat, com a constància de l'acte registral, i al titular de la inversió

l'exemplar 3, també diligenciat, que serveix de prova que la inversió o la seva liquidació s'ha declarat i s'ha inscrit.

5.- Quan es tracti de declaracions de liquidació, el titular ha d'exhibir, com a requisit necessari per formalitzar la liquidació, l'exemplar que té del model oficial de la declaració corresponent a la inversió o bé la certificació acreditativa de la inscripció de la inversió al Registre d'Inversions Estrangeres, en cas d'haver extraviat el model oficial de declaració o que no hi hagi model oficial. El notari, un cop confrontades les dades relatives a la inversió i a la seva liquidació, ha de diligenciar el model oficial de declaració de liquidació i trametre'l d'acord amb el que estableix l'apartat anterior.

6.- En cas que la declaració de la inversió o de la seva liquidació s'efectuï per canvi de residència, el titular l'ha de tramitar directament, ha d'omplir el model oficial corresponent, ha de retenir l'exemplar 4, i ha de remetre la resta al Registre d'Inversions Estrangeres en el termini de quinze (15) dies a comptar de la data en què pugui acreditar la nova residència. L'acreditació de la nova residència ha d'anar acompanyada de la declaració d'inversió corresponent o de la seva liquidació.

Capítol segon. Inversions directes

Article 6 Autorització

1.- Les sol·licituds d'autorització per efectuar les inversions estrangeres directes previstes a l'article 9 de la Llei 2/2008, del 8 d'abril, d'inversions estrangeres al Principat d'Andorra, modificat per l'article 4 de la Llei 36/2008, del 18 de desembre, de modificació de la dita Llei, s'han de presentar en el model oficial de «Sol·licitud d'autorització d'inversió estrangera directa».

2.- Amb el model oficial s'ha d'adjuntar a la sol·licitud, la documentació que en cada cas s'indiqui en la sol·licitud corresponent.

3.- El procediment de tramitació dels expedients de les inversions estrangeres directes sotmesos a autorització administrativa prèvia és el que estableix l'article 4 d'aquest Decret. Un cop s'ha presentat la sol·licitud d'autorització, el ministeri competent, segons el que estableixen la Llei 2/2008 del 8 d'abril, d'inversions estrangeres al Principat d'Andorra i la Llei de 36/2008, de modificació de la dita Llei, ha de requerir l'informe preceptiu a l'INAF, segons els casos, que ha de ser evacuat en el termini de quinze (15) dies hàbils des de la data del requeriment.

Article 7 Declaració d'inversió

1.- Les inversions estrangeres directes previstes a l'article 9 de la Llei 2/2008, del 8 d'abril, d'inversions estrangeres al Principat d'Andorra, modificat per l'article 4 de la Llei 36/2008, del 18 de desembre, de modificació de la dita Llei, s'han de declarar al Registre d'Inversions Estrangeres mitjançant el model oficial de «Declaració d'inversió estrangera directa».

2.- En els casos de drets de subscripció d'accions o participacions socials, obligacions convertibles en accions o participacions i altres anàlegs que per la seva naturalesa atorguin el dret a participar en el capital de societats

andorranes, la declaració en el model oficial s'ha de realitzar en el moment en el qual es produeixi l'adquisició efectiva de les accions o participacions socials derivada de l'exercici dels drets compresos en els instruments mencionats, i ha de reflectir l'operació d'adquisició en el seu conjunt.

3.- S'ha d'omplir un sol model oficial per cada operació d'inversió referida a un mateix titular, societat andorrana, sucursal o establiment al Principat objecte d'inversió. Cada inversió successiva que efectui un mateix titular en la mateixa societat andorrana, sucursal o establiment al Principat l'obliga a formalitzar una nova declaració mitjançant el model oficial.

Article 8 Declaració de liquidació

1.- El titular d'una inversió estrangera directa que en pretengui la liquidació total o parcial ha de presentar davant del notari andorrà que intervingui en l'operació el model oficial de «Declaració de liquidació d'inversió estrangera directa», degudament emplenat. Igualment, com a requisit necessari per formalitzar la liquidació de la inversió, ha d'exhibir el model oficial de «Declaració d'inversió estrangera directa», corresponent a la declaració de la inversió que es liquida, o la certificació del Registre d'Inversions Estrangeres que acrediti que la inversió s'ha registrat.

2.- En el cas de desinversions parcials d'inversions estrangeres declarades mitjançant un o diversos models oficials de «Declaració d'inversió estrangera directa», s'han de formalitzar tants models oficials de «Declaració de liquidació d'inversió estrangera directa», referits a un model oficial de «Declaració d'inversió estrangera directa», com siguin necessaris.

Capítol tercer. Inversions en participacions en fons de capital risc o immobiliari

Article 9 Autorització

1.- Les sol·licituds d'autorització per dur a terme les inversions estrangeres en participacions en fons de capital risc o immobiliari previstes a l'article 11 de la Llei 2/2008, del 8 d'abril, d'inversions estrangeres al Principat d'Andorra, modificat per l'article 5 de la Llei 36/2008, del 18 de desembre, de modificació de la dita Llei, s'han de presentar en el model oficial de «Sol·licitud d'autorització d'inversió estrangera en participacions en un fons de capital risc o immobiliari».

2.- El procediment de tramitació dels expedients de les inversions estrangeres en fons de capital risc o immobiliari sotmesos a autorització administrativa prèvia és el que estableix l'article 4 d'aquest Decret. Un cop s'ha presentat la sol·licitud d'autorització, el ministeri competent, segons el que estableixen la Llei 2/2008 del 8 d'abril, d'inversions estrangeres al Principat d'Andorra i la Llei de 36/2008, de modificació de la dita Llei, ha de requerir l'informe preceptiu a l'INAF, segons els casos, que s'ha d'evacuar en el termini de quinze (15) dies hàbils a comptar de la data del requeriment.

Article 10 Formalització, declaració d'inversió i liquidació

Les inversions estrangeres en participacions en fons de capital risc o immobiliari i altres inversions en cartera, previstes en l'article 11 de la Llei 2/2008, del 8 d'abril, d'inversions estrangeres al Principat d'Andorra, modificat per l'article 5 de la Llei 36/2008, del 18 de desembre, de modificació de la dita Llei, no estan subjectes a l'obligació de formalització en document públic davant de notari andorrà, ni als deures de declaració de la inversió ni de la seva liquidació.

Capítol quart. Inversions en immobles

Article 11 Autorització

- 1.- Les sol·licituds d'autorització per efectuar les inversions estrangeres en immobles previstes a l'article 13 de la Llei 2/2008, del 8 d'abril, d'inversions estrangeres al Principat d'Andorra s'han de presentar en el model oficial de «Sol·licitud d'autorització d'inversió estrangera en immobles».
- 2.- Amb el model oficial s'ha d'adjuntar a la sol·licitud, la documentació que en cada cas s'indiqui en la sol·licitud corresponent.
- 3.- El procediment de tramitació dels expedients de les inversions estrangeres en immobles sotmesos a autorització administrativa prèvia és el que estableix l'article 4 d'aquest Decret.

Article 12 Declaració d'inversió

- 1.- Les inversions estrangeres en immobles previstes a l'article 13 de la Llei 2/2008, del 8 d'abril, d'inversions estrangeres al Principat d'Andorra s'han de declarar al Registre d'Inversions Estrangeres mitjançant el model oficial de «Declaració d'inversió estrangera en immobles».
- 2.- Es pot utilitzar un sol model oficial quan es formalitzin en acte simultani i en un únic document autoritzat per un notari andorrà inversions i desinversions efectuades per un mateix titular, una comunitat de titulars de béns immobles d'igual naturalesa, destinació i localitat.
- 3.- En cas de transmissió d'immobles entre no-residents s'ha de formalitzar simultàniament un model oficial de «Declaració d'inversió estrangera en immobles», que ha d'omplir l'adquirent, i un model oficial de «Declaració de liquidació d'inversió estrangera en immobles», que ha d'omplir el transmissor.
- 4.- Quan el titular de la inversió estrangera lliuri quantitats a compte, bé directament a un promotor, bé a un cessionari resident, per adquirir edificis en construcció, no s'ha d'omplir el model oficial de «Declaració d'inversió estrangera en immobles» fins que s'atorgui l'escriptura notarial d'adquisició.
- 5.- Quan l'adquisició d'immobles es produeixi com a conseqüència de l'exercici d'un dret d'opció de compra, la declaració en el model oficial de «Declaració d'inversió estrangera en immobles» s'ha d'efectuar en el moment de l'adquisició dels immobles.

Article 13 Declaració de liquidació

- 1.- El titular d'una inversió estrangera en immobles que en pretengui la liquidació total o parcial ha de presentar davant del notari andorrà que

intervingui en l'operació el model oficial de «Declaració de liquidació d'inversió estrangera en immobles» degudament omplert. Igualment, com a requisit necessari per formalitzar la liquidació de la inversió, ha d'exhibir el model oficial de «Declaració d'inversió estrangera en immobles», corresponent a la declaració de la inversió que es liquida, o la certificació del Registre d'Inversions Estrangeres que acrediti que la inversió està registrada.

2.- En el cas de desinversions parcials, bé per canvi d'un o diversos dels titulars d'una propietat indivisa, bé per transmissió de part dels immobles declarats en un mateix model oficial, s'ha de declarar al Registre d'Inversions Estrangeres la desinversió parcial.

Capítol cinquè. Altres formes d'inversió

Article 14 Autorització

1.- Les sol·licituds d'autorització per dur a terme les altres formes d'inversió estrangera previstes als articles 14 i 15 de la Llei 2/2008, del 8 d'abril, d'inversions estrangeres al Principat d'Andorra s'han de presentar mitjançant un imprès de «Sol·licitud d'autorització d'altres formes d'inversió estrangera» en el qual s'exposin les dades relatives a la constitució, la formalització o la participació en les entitats o els patrimonis enumerats en l'últim article referit.

2.- Amb el model oficial s'ha d'adjuntar a la sol·licitud, la documentació que en cada cas s'indiqui en la sol·licitud corresponent. La sol·licitud ha d'incloure, en cada cas, la descripció de l'objecte de la institució andorrana que s'ha de constituir, formalitzar o en la qual es pretén participar; així com identificació dels socis o partícips en la institució andorrana, amb especificació de l'activitat o l'objecte de cadascun.

3.- El procediment de tramitació dels expedients de les altres formes d'inversió estrangera sotmesos a autorització administrativa prèvia és el que estableix l'article 4 d'aquest Decret.

Article 15 Declaració d'inversió

1.- Les altres formes d'inversió estrangera previstes a l'article 14 de la Llei 2/2008, del 8 d'abril, d'inversions estrangeres al Principat d'Andorra s'han de declarar al Registre d'Inversions Estrangeres, mitjançant un document públic autoritzat per un notari andorrà.

2.- Quan per canvi de residència s'hagi de declarar la inversió o la seva liquidació al Registre d'Inversions Estrangeres, el titular ha d'efectuar la declaració en el termini de quinze (15) dies hàbils a comptar de la data a partir de la qual pugui acreditar la nova residència, mitjançant un imprès de sol·licitud d'autorització d'altres formes d'inversió estrangera que acompanyi l'acreditació esmentada.

3.- Es formalitza en un sol acte cada operació d'inversió referida a un mateix titular, institució andorrana i tipus d'operació. A aquest efecte, s'ha de comprovar que l'escriptura de formalització no inclogui dades distintes de les consignades en l'imprès de sol·licitud d'autorització d'altres formes d'inversió estrangera.

4.- Cada inversió successiva que realitzi un mateix titular en la mateixa institució l'obliga a formular una nova declaració en els termes previstos en aquest Decret.

5.- Per a la transmissió d'inversions estrangeres en institucions andorranes entre no-residents s'ha d'acreditar simultàniament la declaració de la inversió per part de l'adquirent i la declaració corresponent de la liquidació d'aquesta inversió per part del transmissent.

6.- El notari o el titular de la inversió estrangera, si escau, han de remetre una còpia simple del document públic o del document privat degudament intervingut pel notari, juntament amb una còpia de l'estatut o la disposició interna per la qual es regeixi la institució de què es tracti al Registre d'Inversions Estrangeres en el termini màxim de quinze (15) dies hàbils a comptar de la data de formalització de la inversió.

7.- Un cop rebut, el Registre d'Inversions Estrangeres ha de notificar al fedatari o, si escau, al titular de la inversió la inscripció corresponent de la inversió en aquest Registre.

Article 16 Declaració de liquidació

1.- El titular d'una altra forma d'inversió estrangera declarada en la forma prevista a l'article anterior que en pretengui la liquidació total o parcial ha de formalitzar aquesta liquidació davant de notari andorrà per declarar-la al Registre d'Inversions Estrangeres.

2.- En el cas de les desinversions parcials, s'han de formalitzar tantes escriptures referides a una mateixa declaració de la inversió estrangera com siguin necessàries.

3.- Constitueix un requisit necessari per formalitzar la liquidació de la inversió el fet que l'inversor exhibeixi davant del notari l'imprès de sol·licitud d'autorització d'altres formes d'inversió estrangera del Registre d'Inversions Estrangeres mitjançant el qual es va notificar la inscripció de la inversió en aquest Registre. El notari, una cop confrontades les dades relatives a la declaració de la inversió i a la seva liquidació, ha de formalitzar la liquidació de la inversió.

4.- El notari o el titular de la inversió que es liquida, si escau, ha de remetre una còpia simple de l'escriptura pública o del document privat degudament intervingut per aquest notari al Registre d'Inversions Estrangeres en el termini màxim de quinze (15) dies hàbils a comptar de la data de formalització de la desinversió.

5.- Un cop rebut, el Registre d'Inversions Estrangeres ha de notificar al notari i al titular de la inversió la inscripció corresponent de la liquidació de la inversió en aquest Registre.

6.- En el cas de les transmissions d'inversions entre no residents, la formalització de la nova inversió s'ha de tramitar encara que el transmissent incompleixi l'obligació de presentar l'ofici mitjançant el qual es confirma la declaració de la liquidació de la seva inversió.

Disposició addicional

La comunicació prevista a l'apartat 3 de la disposició addicional primera de la Llei 2/2008, del 8 d'abril, d'inversions estrangeres al Principat d'Andorra, s'ha de

realitzar dins dels 10 dies naturals següents a l'acabament de cada trimestre natural.

Disposició transitòria

Els titulars d'inversions efectuades amb anterioritat a la vigència de la Llei 2/2008, del 8 d'abril, d'inversions estrangeres al Principat d'Andorra i que d'acord amb aquesta Llei tinguin la consideració d'estrangeres i hagin de ser declarades al Registre d'Inversions Estrangeres, les han de declarar davant d'aquest Registre. A aquest efecte, n'hi ha prou que la persona interessada remeti, en el termini màxim d'un (1) any a comptar de l'entrada en vigor de la Llei esmentada, un imprès de sol·licitud d'autorització d'altres formes d'inversió estrangera al Registre d'Inversions Estrangeres en què es continguin totes les dades relatives a la inversió.

Disposició derogatòria

Queden derogades totes les normes de rang igual o inferior que s'oposin al que estableix aquest Decret o que el contradiguin.

Disposició final

Aquest Decret entra en vigor l'endemà de ser publicat al Butlletí Oficial del Principat d'Andorra.

Cosa que es fa pública per a coneixement general.

Andorra la Vella, 25 de març del 2009

Albert Pintat Santolària

Cap de Govern en funcions