

**I. DISPOSICIONS GENERALS****MINISTERI D'HISENDA I ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES**

**7771** *Reial decret 634/2015, de 10 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de l'impost sobre societats.*

**I**

La Llei 27/2014, de 27 de novembre, de l'impost sobre societats, ha establert una nova regulació d'aquesta figura impositiva, pilar bàsic de la imposició directa conjuntament amb l'impost sobre la renda de les persones físiques. Si bé aquesta nova regulació ha mantingut l'estructura de l'impost sobre societats que ja existia des de l'any 1996, s'han produït canvis significatius en el tractament fiscal de determinades rendes objecte d'integració en la base imposable.

L'aprovació d'aquesta nova Llei requereix una revisió integral de la norma reglamentària que necessàriament acompanya l'impost sobre societats, de manera que el Reglament que s'aprova a través d'aquest Reial decret compleix la doble funció d'adequació als nous paràmetres que estableix la Llei 27/2014 i d'actualització de les regles que aquest disposa.

**II**

Aquest Reial decret consta d'un article únic, una disposició addicional, una disposició derogatòria i tres disposicions finals.

L'article únic aprova el text del Reglament de l'impost sobre societats.

La disposició addicional permet que les referències al Reglament de l'impost sobre societats anterior, aprovat pel Reial decret 1777/2004, de 30 de juliol, s'entenguin fetes al Reglament de l'impost sobre societats aprovat en aquest Reial decret.

La disposició derogatòria recull la derogació del Reial decret esmentat anteriorment.

La disposició final primera modifica el Reglament de procediments amistosos en matèria d'imposició directa, aprovat pel Reial decret 1794/2008, de 3 de novembre, amb l'objecte de reordenar les competències per exercir les funcions que recull el Reglament esmentat, de manera que la condició d'autoritat competent recau en l'Agència Estatal d'Administració Tributària, quan es tracti de casos relatius exclusivament a preus de transferència, mentre que en la resta de casos aquesta condició la té la Direcció General de Tributs.

La disposició final segona regula el títol competencial.

La disposició final tercera disposa l'entrada en vigor del Reial decret, incloses determinades especificitats en relació amb la mateixa entrada en vigor i amb l'aplicació de determinades normes contingudes al Reglament.

**III**

El desplegament reglamentari de l'impost sobre societats objecte d'aprovació en aquest Reial decret s'efectua en virtut de les habilitacions que contenen l'articulat de la Llei de l'impost, la disposició final desena de la Llei esmentada i l'article 93 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària. Aquest Reglament consta de 69 articles estructurats en quatre títols, una disposició addicional, cinc disposicions transitòries i una disposició final.

El títol I està destinat a la base imposable.

Dins d'aquest, el capítol I estableix el procediment que s'ha de seguir per als supòsits en què el contribuïent utilitzi un mètode d'imputació temporal en l'àmbit comptable diferent del de la meritació, procediment que és similar al que preveu el reglament anterior.

El capítol II conté una actualització del desplegament reglamentari aplicable a les amortitzacions, tenint en compte que l'existència d'un nou Pla general de comptabilitat,

aprovat pel Reial decret 1514/2007, de 16 de novembre, amb posterioritat al reglament anterior fa innecessàries determinades regles específiques d'aplicació esmentades en aquest. No obstant això, en l'àmbit de les amortitzacions és destacable la flexibilització continguda respecte de la possibilitat de presentar plans especials d'amortització en qualsevol moment dins del termini d'amortització de l'element patrimonial, mentre que fins ara aquesta possibilitat quedava restringida als tres mesos posteriors a l'inici del termini d'amortització.

El capítol III conté les regles especials de deduïbilitat fiscal de la cobertura de risc de crèdit en entitats financeres, en els mateixos termes que estableix la normativa d'aplicació anterior.

El capítol IV regula els plans de despeses corresponents a les actuacions mediambientals i els plans de despeses i inversions de les comunitats titulars de forests veïnals de mancomú.

El capítol V recull la principal novetat d'aquest Reglament i incorpora modificacions substancials en relació amb les entitats i les operacions vinculades. En el moment actual, és absolutament essencial fer difusió de les conclusions que s'estan adoptant en el denominat pla d'acció «BEPS», és a dir, el Pla d'acció contra l'erosió de la base imposable i el trasllat de beneficis, que s'elabora en l'àmbit de l'OCDE, i en concret en relació amb l'acció 13, relativa a la informació i documentació de les entitats i operacions vinculades. Precisament sobre la base d'això s'introdueix com a novetat la informació país per país, que té cobertura legal en la disposició final desena de la Llei de l'impost i en l'article 93 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària, com a instrument que permeti avaluar els riscos en la política de preus de transferència d'un grup mercantil, sense que en cap cas aquest instrument pugui servir de base a l'Administració tributària per dur a terme ajustos de preus. Aquesta informació és exigible a partir del 2016, en els termes i les condicions que s'han fixat a l'OCDE. A més, es modifica la documentació específica d'operacions vinculades a què fa referència la Llei de l'impost, ja que, d'una banda, es completa la simplificació necessària d'aquest tipus de documentació per a entitats amb un import net de la xifra de negocis inferior a 45 milions d'euros i, de l'altra, s'adapta al contingut de la documentació que s'estableix a l'OCDE. En aquest punt, és destacable que mentre es redueix considerablement la documentació que s'exigeix a les entitats mitjanes i petites, la qual cosa en simplifica significativament les càrregues administratives, s'incrementa l'exigència de transparència que el bon govern actual requereix respecte de les multinacionals.

En el capítol VI s'estableixen les regles per determinar l'anàlisi de comparabilitat exigida en la documentació específica, i s'actualitza el procediment de comprovació de les operacions vinculades, tenint en compte que aquella no se circumscriu exclusivament a un supòsit de valoració. Finalment, en aquest capítol es regula l'opció d'evitar l'ajust secundari a través de la restitució patrimonial.

Els capítols VII, IX i X regulen els procediments per obtenir acords previs, ja siguin de valoració d'operacions vinculades, de valoració de despeses corresponents a projectes de recerca científica i innovació tecnològica, o de qualificació i valoració de rendes procedents de determinats actius intangibles.

Pel que fa al capítol VIII, conté la documentació que ha d'acompanyar les operacions efectuades amb persones o entitats no vinculades residents a paradisos fiscals.

El títol II recull els límits al règim d'ajudes per a obres audiovisuals que estableix el Reglament (UE) núm. 651/2014 de la Comissió, de 17 de juny, pel qual es declaren determinades categories d'ajudes compatibles amb el mercat interior en aplicació dels articles 107 i 108 del Tractat, conegut comunament com el Reglament general d'exempció per categories.

El títol III està dedicat a les regles d'aplicació de determinats règims especials, amb 7 capítols destinats, respectivament, a les agrupacions d'interès econòmic i unions temporals d'empreses, a la consolidació fiscal, a les operacions de reestructuració, a determinats contractes d'arrendament financer, a les entitats de tinença de valors estrangers, a les entitats navilieres i als partits polítics. De tots aquests, cal destacar l'adaptació de les

obligacions formals corresponents al règim de consolidació fiscal a la nova delimitació del perímetre de consolidació. Així mateix, la desaparició de l'opció en el règim d'operacions de reestructuració permet minorar obligacions formals en aquest règim especial.

Finalment, el títol IV es destina a la gestió de l'impost, i es dedica el capítol I a l'índex d'entitats, a la devolució de l'impost i a les obligacions de col·laboració amb entitats externes en la presentació i gestió de declaracions, i el capítol II a les obligacions de retenir i ingressar a compte. S'incorpora un nou capítol III per regular el procediment de compensació i abonament d'actius per impost diferit, quan se'n produeix la conversió en crèdits exigibles per a la hisenda pública.

Tot això es completa amb una disposició addicional, cinc disposicions transitòries i una disposició final, i s'incorpora, així mateix, un índex de contingut per facilitar la utilització de la norma.

En virtut d'això, a proposta del ministre d'Hisenda i Administracions Públiques, d'acord amb el Consell d'Estat i amb la deliberació prèvia del Consell de Ministres en la reunió del dia 10 de juliol de 2015,

DISPOSO:

Article únic. *Aprovació del Reglament de l'impost sobre societats.*

S'aprova el Reglament de l'impost sobre societats, que s'insereix tot seguit.

Disposició addicional única. *Remissions normatives.*

Les referències normatives efectuades en altres disposicions al Reglament de l'impost sobre societats, aprovat pel Reial decret 1777/2004, de 30 de juliol, s'entenen fetes als preceptes corresponents del Reglament que s'aprova per aquest Reial decret.

Disposició derogatòria única. *Derogació normativa.*

En entrar en vigor aquest Reial decret, queda derogat el Reial decret 1777/2004, de 30 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de l'impost sobre societats, a excepció del que estableix la disposició final d'aquest Reial decret.

Disposició final primera. *Modificació del Reglament de procediments amistosos en matèria d'imposició directa, aprovat pel Reial decret 1794/2008, de 3 de novembre.*

Amb efectes a partir de l'1 de gener de 2016, s'introdueixen les modificacions següents al Reglament de procediments amistosos en matèria d'imposició directa, aprovat pel Reial decret 1794/2008, de 3 de novembre:

U. Es modifica l'article 2, que queda redactat de la manera següent:

«Article 2. *Autoritat competent.*

L'autoritat competent per exercir les funcions que regula aquest reglament és:

- a) Amb caràcter general, la Direcció General de Tributs.
- b) L'Agència Estatal d'Administració Tributària, quan es tracti dels procediments que regula el títol III d'aquest Reglament, així com els que regula el títol II quan es refereixin a l'aplicació dels articles dels convenis per evitar la doble imposició que regulen els beneficis empresarials amb establiment permanent i les empreses associades.

Els procediments amistosos que siguin de competència conjunta els ha de coordinar la Direcció General de Tributs.

Correspon a l'autoritat competent l'impuls de les actuacions.»

Dos. Es modifica l'apartat 1 de l'article 9, que queda redactat de la manera següent:

«1. La instrucció del procediment, així com la fixació de la posició espanyola, correspon a l'autoritat competent.

La instrucció dels procediments que siguin competència conjunta de la Direcció General de Tributs i de l'Agència Estatal de l'Administració Tributària l'ha de coordinar la Direcció General de Tributs. La posició espanyola l'han de fixar conjuntament les dues autoritats competents.»

Tres. Es modifica l'apartat 1 de l'article 19, que queda redactat de la manera següent:

«1. La instrucció del procediment, així com la fixació de la posició espanyola, correspon a l'autoritat competent.

La instrucció dels procediments que siguin competència conjunta de la Direcció General de Tributs i de l'Agència Estatal de l'Administració Tributària l'ha de coordinar la Direcció General de Tributs.»

Disposició final segona. *Títol competencial.*

Aquest Reial decret s'aprova a l'empara del que disposa l'article 149.1.14.a de la Constitució, que atribueix a l'Estat la competència en matèria d'hisenda general.

Disposició final tercera. *Entrada en vigor.*

Aquest Reial decret entra en vigor l'endemà de publicar-se al «Butlletí Oficial de l'Estat».

El Reglament de l'impost sobre societats és aplicable als períodes impositius iniciats a partir de l'1 de gener de 2015, excepte l'article 14, que entra en vigor en períodes impositius iniciats a partir de l'1 de gener de 2016.

En el cas de persones o entitats amb un import net de la xifra de negocis, definit en els termes que estableix l'article 101 de la Llei 27/2014, de 27 de novembre, de l'impost sobre societats, que sigui igual o superior a 45 milions d'euros, la informació i documentació específica que estableixen els articles 15 i 16 del Reglament són aplicables per als períodes impositius que s'iniciïn a partir de l'1 de gener de 2016. En els períodes impositius que s'iniciïn el 2015, aquestes persones o entitats estan sotmeses a les obligacions de documentació que estableixen els articles 18, 19 i 20 del Reglament de l'impost sobre societats, aprovat pel Reial decret 1777/2004, de 30 de juliol.

Madrid, 10 de juliol de 2015.

FELIPE R.

El ministre d'Hisenda i Administracions Públiques,  
CRISTÓBAL MONTORO ROMERO

## REGLAMENT DE L'IMPOST SOBRE SOCIETATS

### ÍNDEX

- Títol I. La base imposable.
- Capítol I. Imputació temporal d'ingressos i despeses: aprovació de criteris diferents a la meritació.
- Article 1. Aprovació de criteris d'imputació temporal diferents a la meritació.
- Article 2. Òrgan competent.
- Capítol II. Amortitzacions.
- Article 3. Amortització d'elements patrimonials de l'immobilitzat material, intangible i inversions immobiliàries: normes comunes.
- Article 4. Amortització segons la taula d'amortització establerta a la Llei de l'impost.
- Article 5. Amortització segons percentatge constant.
- Article 6. Amortització segons números dígit.
- Article 7. Plans d'amortització.
- Capítol III. Cobertura del risc de crèdit en entitats financeres.
- Article 8. Àmbit d'aplicació.
- Article 9. Cobertura del risc de crèdit.
- Capítol IV. Plans de despeses corresponents a actuacions mediambientals. Plans especials d'inversions i despeses de les comunitats titulars de forests veïnals de mancomú.
- Article 10. Plans de despeses corresponents a actuacions mediambientals.
- Article 11. Plans especials d'inversions i despeses de les comunitats titulars de forests veïnals de mancomú.
- Article 12. Òrgan competent.
- Capítol V. Informació i documentació sobre entitats i operacions vinculades.
- Secció 1a Elements generals de la informació i documentació sobre entitats i operacions vinculades.
- Article 13. Informació i documentació sobre entitats i operacions vinculades.
- Secció 2a Informació país per país.
- Article 14. Informació país per país.
- Secció 3a Documentació específica.
- Article 15. Documentació específica del grup al qual pertanyi el contribuent.
- Article 16. Documentació específica del contribuent.
- Capítol VI. Regles de valoració i procediment de comprovació d'operacions vinculades.
- Secció 1a Determinació del valor de mercat de les operacions vinculades. Regles específiques.
- Article 17. Determinació del valor de mercat de les operacions vinculades: anàlisi de comparabilitat.
- Article 18. Requisits dels acords de repartiment de costos subscrits entre persones o entitats vinculades.

Secció 2a Comprovació de les operacions vinculades.

Article 19. Comprovació de les operacions vinculades.

Secció 3a Restitució patrimonial.

Article 20. Restitució patrimonial derivada de les diferències entre el valor convingut i el valor de mercat de les operacions vinculades.

Capítol VII. Acords previs de valoració d'operacions entre persones o entitats vinculades.

Secció 1a Acords previs de valoració d'operacions entre persones o entitats vinculades.

Article 21. Actuacions prèvies.

Article 22. Inici del procediment.

Article 23. Règim de la documentació presentada.

Article 24. Tramitació.

Article 25. Terminació i efectes de l'acord.

Article 26. Recursos.

Article 27. Òrgans competents.

Article 28. Informació sobre l'aplicació de l'acord per valorar les operacions efectuades amb persones o entitats vinculades.

Article 29. Modificació de l'acord previ de valoració.

Article 30. Pròrroga de l'acord previ de valoració.

Secció 2a Acords previs de valoració d'operacions amb altres administracions tributàries.

Article 31. Procediment per a l'acord d'operacions vinculades amb altres administracions públiques.

Article 32. Inici del procediment.

Article 33. Tramitació.

Article 34. Resolució.

Article 35. Òrgans competents.

Article 36. Sol·licitud d'una altra administració tributària.

Capítol VIII. Documentació de les operacions amb persones o entitats no vinculades residents en paradisos fiscals.

Article 37. Documentació de les operacions amb persones o entitats no vinculades residents en paradisos fiscals.

Capítol IX. Valoració prèvia de despeses corresponents a projectes de recerca científica o d'innovació tecnològica.

Article 38. Valoració prèvia de despeses corresponents a projectes de recerca científica o d'innovació tecnològica.

Capítol X. Acords previs de valoració o de qualificació i valoració de rendes procedents de determinats actius intangibles.

Article 39. Inici del procediment.

Article 40. Tramitació.

Article 41. Terminació i efectes de l'acord.

Article 42. Òrgan competent.

Article 43. Modificació de l'acord previ de valoració o de qualificació i valoració.

Article 44. Pròrroga de l'acord previ de valoració o de l'acord previ de qualificació i valoració.

Títol II. Límits en les ajudes derivades de l'aplicació del dret de la Unió Europea.

Article 45. Límits de l'acumulació de les ajudes al sector cinematogràfic.

Títol III. Regles d'aplicació de determinats règims especials.

Capítol I. Agrupacions d'interès econòmic espanyoles i europees, unions temporals d'empreses.

Article 46. Obligacions de les agrupacions d'interès econòmic, espanyoles i europees, i de les unions temporals d'empreses.

Capítol II. Règim de consolidació fiscal.

Article 47. Aplicació i obligacions d'informació de les entitats acollides al règim de consolidació fiscal.

Capítol III. Règim de fusions, escissions, aportacions d'actius, bescanvi de valors i canvi de domicili social d'una societat europea o una societat cooperativa europea d'un Estat membre a un altre de la Unió Europea.

Article 48. Comunicació del règim especial.

Article 49. Contingut de la comunicació.

Capítol IV. Règim fiscal de determinats contractes d'arrendament financer.

Article 50. Contractes d'arrendament financer.

Capítol V. Règim de les entitats de tinença de valors estrangers.

Article 51. Comunicació de l'opció i de la renúncia en el règim de les entitats de tinença de valors estrangers.

Capítol VI. Règim de les entitats navilières en funció del tonatge.

Article 52. Àmbit d'aplicació: explotació de vaixells.

Article 53. Procediment de sol·licitud del règim.

Article 54. Renúncia i incompliment del règim.

Capítol VII. Partits polítics.

Article 55. Explotacions econòmiques pròpies dels partits polítics exemptes en l'impost sobre societats.

Article 56. Acreditació als efectes de l'exclusió de l'obligació de retenir o ingressar a compte respecte de les rendes exemptes percebudes pels partits polítics.

Títol IV. Gestió de l'impost.

Capítol I. Índex d'entitats, devolució i obligacions de col·laboració.

Article 57. Índex d'entitats.

Article 58. Devolució.

Article 59. Col·laboració externa en la presentació i gestió de declaracions.

Capítol II. Obligació de retenir i ingressar a compte.

Article 60. Rendes subjectes a retenció o ingrés a compte.

Article 61. Excepcions a l'obligació de retenir i d'ingressar a compte.

Article 62. Subjectes obligats a retenir o a efectuar un ingrés a compte.

Article 63. Qualificació dels actius financers i requisits fiscals per a la transmissió, el reemborsament i l'amortització d'actius financers.

Article 64. Base per al càlcul de l'obligació de retenir i d'ingressar a compte.



- Article 65. Naixement de l'obligació de retenir i d'ingressar a compte.
- Article 66. Percentatge de retenció i ingrés a compte.
- Article 67. Import de la retenció o de l'ingrés a compte.
- Article 68. Obligacions del retenidor i de l'obligat a ingressar a compte.

Capítol III. Conversió d'actius per impost diferit en crèdits exigibles enfront de la hisenda pública. Procediment de comprovació i abonament.

Article 69. Procediment de compensació i abonament de crèdits exigibles enfront de la hisenda pública.

Disposició addicional única. Concepte d'entitat patrimonial en períodes impositius iniciats amb anterioritat a l'1 de gener de 2015.

Disposició transitòria primera. Amortització dels elements usats.

Disposició transitòria segona. Risc de crèdit en entitats financeres.

Disposició transitòria tercera. Règim transitori dels beneficis fiscals sobre determinades operacions financeres.

Disposició transitòria quarta. Règim transitori de les modificacions introduïdes en matèria de retencions sobre els rendiments del capital mobiliari i sobre guanys patrimonials.

Disposició transitòria cinquena. Obligacions d'informació de la disposició transitòria catzena de la Llei de l'impost.

Disposició final. Habilitacions al ministre d'Hisenda i Administracions Públiques.

## TÍTOL I

### La base imposable

#### CAPÍTOL I

#### **Imputació temporal d'ingressos i despeses: aprovació de criteris diferents a la meritació**

Article 1. *Aprovació de criteris d'imputació temporal diferents a la meritació.*

1. Les entitats que utilitzin, a efectes comptables, un criteri d'imputació temporal d'ingressos i despeses diferent a la meritació han de presentar una sol·licitud davant l'Administració tributària perquè el criteri esmentat tingui eficàcia fiscal.

2. La sol·licitud ha de contenir les dades següents:

a) Descripció dels ingressos i les despeses afectats pel criteri d'imputació temporal, amb indicació, a més, de la seva naturalesa i la seva importància en el conjunt de les operacions del contribuïent.

b) Descripció del criteri d'imputació temporal per al qual se sol·licita l'eficàcia fiscal. En cas que el criteri d'imputació temporal sigui de compliment obligat, s'ha d'especificar la norma comptable que estableixi aquesta obligació.

c) Justificació de l'adequació del criteri d'imputació temporal proposat a la imatge fidel que han de proporcionar els comptes anuals i explicació de la seva influència sobre el patrimoni, la situació financera i els resultats del contribuïent.

d) Descripció de la incidència, a efectes fiscals, del criteri d'imputació temporal.

3. La sol·licitud s'ha de presentar amb almenys 6 mesos d'antelació a la conclusió del primer període impositiu respecte del qual es vulgui que tingui efectes.

El contribuïent pot desistir de la sol·licitud formulada.

4. L'Administració tributària pot sol·licitar al contribuïent les dades, informes, antecedents i justificants que calguin.

El contribuïent pot, en qualsevol moment del procediment anterior al tràmit d'audiència, presentar les al·legacions i aportar els documents i justificants que consideri pertinents.



5. Una vegada instruït el procediment, i immediatament abans de redactar la proposta de resolució, s'ha de posar de manifest al contribuent, el qual disposa d'un termini de 15 dies per formular les alegacions i presentar els documents i les justificacions que consideri pertinents.

6. La resolució que posi fi al procediment pot:

a) Aprovar el criteri d'imputació temporal d'ingressos i despeses formulat pel contribuent.

b) Desestimar el criteri d'imputació temporal d'ingressos i despeses formulat pel contribuent.

La resolució ha de ser motivada.

El procediment ha de finalitzar abans de 6 mesos, comptats des de la data en què la sol·licitud hagi tingut entrada en qualsevol dels registres de l'òrgan administratiu competent o des de la data d'esmena d'aquesta a requeriment de l'òrgan esmentat.

7. Si transcorre el termini a què fa referència l'apartat anterior sense que s'hagi produït cap resolució expressa, el criteri d'imputació temporal d'ingressos i despeses utilitzat pel contribuent s'entén aprovat.

Article 2. *Òrgan competent.*

És competent per instruir i resoldre el procediment l'òrgan de l'Agència Estatal d'Administració Tributària que correspongui d'acord amb les seves normes d'estructura orgànica.

## CAPÍTOL II

### Amortitzacions

Article 3. *Amortització d'elements patrimonials de l'immobilitzat material, intangible i inversions immobiliàries: normes comunes.*

1. Es considera que la depreciació dels elements patrimonials de l'immobilitzat material, intangible i inversions immobiliàries és efectiva quan sigui el resultat d'aplicar algun dels mètodes que preveu l'apartat 1 de l'article 12 de la Llei de l'impost.

2. És amortitzable el preu d'adquisició o cost de producció, exclòs, si s'escau, el valor residual. Quan es tracti d'edificacions, no és amortitzable la part del preu d'adquisició corresponent al valor del sòl exclosos, si s'escau, els costos de rehabilitació. Quan no es conegui el valor del sòl, s'ha de calcular prorratejant el preu d'adquisició entre els valors cadastrals del sòl i de la construcció l'any d'adquisició. No obstant això, el contribuent pot utilitzar un criteri de distribució del preu d'adquisició diferent, quan es provi que aquest altre criteri es fonamenta en el valor normal de mercat del sòl i de la construcció l'any d'adquisició.

3. Els elements patrimonials de l'immobilitzat material i inversions immobiliàries s'han de començar a amortitzar des de la seva posada en condicions de funcionament, i els de l'immobilitzat intangible des del moment en què estiguin en condicions de produir ingressos.

Els elements patrimonials de l'immobilitzat material, immaterial i inversions immobiliàries s'han d'amortitzar dins del període de la seva vida útil.

4. Quan les renovacions, ampliacions o millores dels elements patrimonials de l'immobilitzat material i inversions immobiliàries s'incorporin a l'immobilitzat esmentat, el seu import s'ha d'amortitzar durant els períodes impositius que restin per completar la vida útil dels elements patrimonials referits. A aquest efecte, s'ha d'imputar a cada període impositiu el resultat d'aplicar a l'import de les renovacions, ampliacions o millores el coeficient resultant de dividir l'amortització comptabilitzada de l'element patrimonial practicada en cada període impositiu, en la mesura que es correspongui amb la depreciació efectiva, entre el valor comptable que l'element patrimonial esmentat tenia a l'inici del

període impositiu en què es van dur a terme les operacions de renovació, ampliació o millora.

Els elements patrimonials que han estat objecte de les operacions de renovació, ampliació o millora s'han de continuar amortitzant segons el mètode que s'estava aplicant amb anterioritat a la realització de les operacions.

Quan les operacions esmentades en aquest apartat determinin un allargament de la vida útil estimada de l'actiu, aquest allargament s'ha de tenir en compte a l'efecte de l'amortització de l'element patrimonial i de l'import de la renovació, ampliació o millora.

5. Les regles de l'apartat anterior també s'apliquen en el supòsit de revaloracions comptables efectuades en virtut de normes legals o reglamentàries que obliguin a incloure el seu import en el resultat comptable.

6. En els supòsits de fusió, escissió total i parcial i aportació, s'ha de prosseguir, per a cada element patrimonial adquirit, el mètode d'amortització a què estava subjecte, excepte si el contribuïent prefereix aplicar-los el seu propi mètode d'amortització.

#### Article 4. *Amortització segons la taula d'amortització establerta a la Llei de l'impost.*

1. Quan el contribuïent utilitzi el mètode d'amortització segons la taula d'amortització establerta a la Llei de l'impost, la depreciació s'entén efectiva si es correspon amb el resultat d'aplicar al preu d'adquisició o cost de producció de l'element patrimonial de l'immobilitzat algun dels coeficients següents:

- a) El coeficient d'amortització lineal màxim establert a la taula.
- b) El coeficient d'amortització lineal que es deriva del període màxim d'amortització establert a la taula.
- c) Qualsevol altre coeficient d'amortització lineal comprès entre els dos esmentats anteriorment.

Als efectes d'aplicar el que preveu l'apartat 3.13r de l'article 11 de la Llei de l'impost, quan un element patrimonial s'hagi amortitzat comptablement en algun període impositiu per un import inferior al resultant d'aplicar el coeficient que preveu la lletra b) anterior, s'entén que l'excés de les amortitzacions comptabilitzades en períodes impositius posteriors respecte de la quantitat resultant de l'aplicació del que preveu la lletra a) anterior correspon al període impositiu esmentat en primer lloc, fins a l'import de l'amortització que hauria correspost per aplicació del que disposa la lletra b) referida anteriorment.

2. Quan un element patrimonial s'utilitzi diàriament en més d'un torn normal de treball, es pot amortitzar en funció del coeficient format per la suma de:

- a) el coeficient d'amortització lineal que es deriva del període màxim d'amortització, i
- b) el resultat de multiplicar la diferència entre el coeficient d'amortització lineal màxim i el coeficient d'amortització lineal que es deriva del període màxim d'amortització, pel quocient entre les hores diàries treballades habitualment i vuit hores.

El que disposa aquest apartat no és aplicable als elements que per la seva naturalesa tècnica s'hagin d'utilitzar de manera continuada.

3. Pel que fa als elements patrimonials de l'immobilitzat material i inversions immobiliàries que s'adquireixin usats, és a dir, que no siguin posats en condicions de funcionament per primera vegada, s'ha de calcular l'amortització amb els criteris següents:

- a) Sobre el preu d'adquisició, fins al límit resultant de multiplicar per 2 la quantitat derivada d'aplicar el coeficient d'amortització lineal màxim.
- b) Si es coneix el preu d'adquisició o cost de producció originari, es pot prendre com a base per a l'aplicació del coeficient d'amortització lineal màxim.
- c) Si no es coneix el preu d'adquisició o cost de producció originari, el contribuïent el pot determinar pericialment. Una vegada establert el preu d'adquisició o cost de producció esmentat, s'ha de procedir d'acord amb el que preveu la lletra anterior.

Pel que fa als elements patrimonials usats adquirits a entitats pertanyents a un mateix grup de societats, segons els criteris que estableix l'article 42 del Codi de comerç, independentment de la residència i de l'obligació de formular comptes anuals consolidats, l'amortització s'ha de calcular d'acord amb el que preveu la lletra b), excepte si el preu d'adquisició ha estat superior a l'originari; en aquest cas, l'amortització deduïble té com a límit el resultat d'aplicar al preu d'adquisició el coeficient d'amortització lineal màxim.

Als efectes d'aquest apartat, no es consideren elements patrimonials usats els edificis amb una antiguitat inferior a deu anys.

#### Article 5. *Amortització segons percentatge constant.*

1. Quan el contribuent utilitzi el mètode d'amortització segons percentatge constant, la depreciació s'entén efectiva si es correspon amb el resultat d'aplicar al valor pendent d'amortització de l'element patrimonial un percentatge constant que s'ha de determinar ponderant qualsevol dels coeficients que sigui aplicable de la taula d'amortització que estableix l'apartat 1 de l'article 12 de la Llei de l'impost pels coeficients següents:

- a) 1,5, si l'element patrimonial té un període d'amortització inferior a 5 anys.
- b) 2, si l'element patrimonial té un període d'amortització igual o superior a 5 i inferior a 8 anys.
- c) 2,5, si l'element patrimonial té un període d'amortització igual o superior a 8 anys.

El període d'amortització és el corresponent al coeficient d'amortització lineal escollit.

El percentatge constant no pot ser inferior a l'11 per cent en cap cas.

L'import pendent d'amortitzar en el període impositiu en què conclogui la vida útil s'ha d'amortitzar en el període impositiu esmentat.

2. Els edificis, mobiliari i béns no es poden amortitzar mitjançant el mètode d'amortització segons percentatge constant.

3. Els elements patrimonials adquirits usats es poden amortitzar mitjançant el mètode d'amortització segons percentatge constant, aplicant el percentatge constant al qual es refereix l'apartat 1.

#### Article 6. *Amortització segons números dígit.*

1. Quan el contribuent utilitzi el mètode d'amortització segons números dígit, la depreciació s'entén efectiva si la quota d'amortització s'obté per aplicació del mètode següent:

a) S'obté la suma de dígit mitjançant l'addició dels valors numèrics assignats als anys en què s'hagi d'amortitzar l'element patrimonial. A aquests efectes, s'ha d'assignar el valor numèric més gran de la sèrie d'anys en què s'hagi d'amortitzar l'element patrimonial a l'any en què hagi de començar l'amortització, i per als anys següents, valors numèrics successivament decreixents en una unitat, fins arribar a l'últim considerat per a l'amortització, que ha de tenir un valor numèric igual a la unitat.

L'assignació de valors numèrics també es pot efectuar de manera inversa a la que preveu el paràgraf anterior.

El període d'amortització pot ser qualsevol dels compresos entre el període màxim i el que es dedueix del coeficient d'amortització lineal màxim segons la taula d'amortització establerta a la Llei de l'impost, tots dos inclosos.

b) Es divideix el preu d'adquisició o cost de producció entre la suma de dígit obtinguda segons el paràgraf anterior, de manera que es determina la quota per dígit.

c) Es multiplica la quota per dígit pel valor numèric que correspongui al període impositiu.

2. Els edificis, mobiliari i béns no es poden amortitzar mitjançant el mètode d'amortització segons números dígit.

3. Els elements patrimonials adquirits usats es poden amortitzar mitjançant el mètode d'amortització segons números dígets, d'acord amb el que disposa l'apartat 1.

#### Article 7. *Plans d'amortització.*

1. Els contribuents poden proposar a l'Administració tributària un pla per a l'amortització dels elements patrimonials de l'immobilitzat material, intangible o inversions immobiliàries.

2. La sol·licitud ha de contenir les dades següents:

- a) Descripció dels elements patrimonials objecte del pla especial d'amortització, amb indicació de l'activitat a la qual estiguin adscrits i la seva ubicació.
- b) Mètode d'amortització que es proposa, amb indicació de la distribució temporal de les amortitzacions que se'n deriven.
- c) Justificació del mètode d'amortització proposat.
- d) Preu d'adquisició o cost de producció dels elements patrimonials.
- e) Data d'inici de l'amortització dels elements patrimonials.

En el cas d'elements patrimonials en construcció, s'ha d'indicar la data prevista en què hagi de començar l'amortització.

3. La sol·licitud s'ha de presentar dins del període de construcció o d'amortització dels elements patrimonials.

El contribuent pot desistir de la sol·licitud formulada.

4. L'Administració tributària pot sol·licitar al contribuent totes les dades, informes, antecedents i justificants que calguin.

El contribuent pot, en qualsevol moment del procediment anterior al tràmit d'audiència, presentar les alegacions i aportar els documents i justificants que consideri pertinents.

5. Una vegada instruït el procediment, i immediatament abans de redactar la proposta de resolució, s'ha de posar de manifest al contribuent, el qual disposa d'un termini de 15 dies per formular les alegacions i presentar els documents i les justificacions que consideri pertinents.

6. La resolució que posi fi al procediment pot:

- a) Aprovar el pla d'amortització formulat pel contribuent.
- b) Aprovar, amb l'acceptació del contribuent, un pla d'amortització que difereixi del presentat inicialment.
- c) Desestimar el pla d'amortització formulat pel contribuent.

La resolució ha de ser motivada.

El procediment ha de finalitzar abans de tres mesos comptats des de la data en què la sol·licitud hagi tingut entrada en qualsevol dels registres de l'òrgan administratiu competent o des de la data d'esmena d'aquesta a requeriment de l'òrgan esmentat.

7. Si transcorre el termini a què fa referència l'apartat anterior sense que s'hagi produït cap resolució expressa, el pla d'amortització formulat pel contribuent s'entén aprovat.

8. El pla d'amortització aprovat té efecte en els períodes impositius que finalitzin després de presentar-lo, llevat que s'estableixi expressament una data diferent.

9. Els plans d'amortització aprovats es poden modificar a sol·licitud del contribuent, respectant les normes que preveuen els apartats anteriors. La sol·licitud esmentada s'ha de presentar en el període impositiu en el qual hagi de tenir efecte la modificació.

10. Els plans d'amortització aprovats es poden aplicar als altres elements patrimonials de característiques idèntiques l'amortització dels quals hagi de començar abans del transcurs de 3 anys comptats des de la data de notificació de l'acord d'aprovació del pla d'amortització, sempre que es mantinguin substancialment les circumstàncies de caràcter físic, tecnològic, jurídic i econòmic determinants del mètode d'amortització aprovat. Aquesta aplicació s'ha de comunicar a l'Agència Estatal d'Administració Tributària amb anterioritat a la finalització del període impositiu en què hagi de tenir efecte.

11. És competent per instruir i resoldre l'expedient l'òrgan de l'Agència Estatal d'Administració Tributària que correspongui d'acord amb les seves normes d'estructura orgànica.

## CAPÍTOL III

### Cobertura del risc de crèdit en entitats financeres

#### Article 8. Àmbit d'aplicació.

El que preveu aquest capítol és aplicable a les entitats de crèdit obligades a formular els seus comptes anuals individuals d'acord amb les normes que estableix el Banc d'Espanya, així com a les sucursals d'entitats de crèdit residents a l'estranger que operin a Espanya.

Així mateix, és aplicable als fons de titulització a què es refereix el títol III de la Llei 5/2015, de 27 d'abril, de foment del finançament empresarial, en relació amb la deduïbilitat de les correccions valoratives per deteriorament de valor dels instruments de deute valorats pel seu cost amortitzat.

#### Article 9. Cobertura del risc de crèdit.

1. Són deduïbles les dotacions corresponents a la cobertura del risc de crèdit, fins a l'import de les quanties mínimes que preveuen les normes que estableix el Banc d'Espanya.

2. No són deduïbles les dotacions corresponents a pèrdues respecte dels crèdits que se citen seguidament, excepte si són objecte d'un procediment arbitral o judicial que versi sobre la seva existència o quantia:

- a) Els deguts o avalats per entitats de dret públic.
- b) Els garantits mitjançant drets reals, pactes de reserva de domini i dret de retenció, quan l'objecte dels drets reals esmentats siguin habitatges acabats.

No obstant això, són deduïbles les dotacions que s'hagin practicat en els casos de pèrdua o enviliment de la garantia, així com les practicades d'acord amb el que estableix l'apartat 17.b) de l'annex IX de la Circular 4/2004, de 22 de desembre, del Banc d'Espanya.

- c) Els garantits amb dipòsits dineraris o contractes d'assegurança de crèdit o caució.
- d) Els que estiguin subjectes a un pacte o acord intern de renovació, entenent que aquesta subjecció es dona quan, amb posterioritat a l'aparició de les circumstàncies determinants del risc de crèdit, el contribuent concedeixi crèdit al deutor.

No es considera produïda la renovació en els casos següents:

1r Concessió de noves facilitats o renegociació dels deutes contrets pels acreditats, residents o no residents, en el cas de procediments concursals, plans de viabilitat, reconversió o situacions anàlogues.

2n Concessió de facilitats financeres al deutor relacionades exclusivament amb el finançament de les seves vendes.

3r Pròrroga o reinstrumentació simple de les operacions, efectuades amb la finalitat d'obtenir una qualitat formal millor del títol jurídic sense obtenció de noves garanties eficaces.

e) Els deguts per persones o entitats vinculades d'acord amb el que estableix l'article 18 de la Llei de l'impost, excepte si estan en situació de concurs, insolvències declarades judicialment o en altres circumstàncies acreditades degudament que evidenciïn una possibilitat de cobrament reduïda.

f) Els deguts per partits polítics, sindicats de treballadors, associacions empresarials, col·legis professionals i cambres oficials, excepte en els casos de procediments concursals, insolvències declarades judicialment o concurrència d'altres circumstàncies justificades degudament que evidenciïn unes possibilitats de cobrament reduïdes.

g) Els denominats subestàndard de l'apartat 7 de l'annex IX de la Circular 4/2004, de 22 de desembre, en la part que correspongui a operacions amb garantia real o les dotacions de les quals estarien excloses de la deducció per incórrer en aquestes algunes de les altres circumstàncies que descriuen els paràgrafs a) a f) anteriors, així com els garantits per altres entitats del mateix grup de societats en el sentit de l'article 42 del Codi de comerç, independentment de la residència i de l'obligació de formular comptes anuals consolidats.

L'import deduïble corresponent a les altres operacions no pot excedir la cobertura genèrica que correspondria en cas d'haver-se classificat com a risc normal, per aplicació del paràmetre alfa a què es refereix l'apartat 29.b) de l'annex IX de la Circular 4/2004, de 22 de desembre.

h) Pel que fa a la cobertura del denominat risc-país, no són deduïbles les dotacions relatives a:

1r Els crèdits i riscos de firma garantits indirectament per qualsevol tipus d'operació comercial o financera.

2n La part del crèdit no disposada pel deutor.

3r Els països inclosos en el grup de països no classificats, excepte en la part que afecti operacions interbancàries.

3. No són deduïbles les dotacions basades en estimacions globals, fins i tot estadístiques, del risc de crèdit. No obstant això, sí que és deduïble l'import de la cobertura genèrica, que no es correspongui a riscos contingents, amb el límit del resultat d'aplicar l'u per cent sobre la variació positiva global en el període impositiu dels instruments de deute classificats com a risc normal a què es refereix l'apartat 7.a) de l'annex IX de la Circular 4/2004, de 22 de desembre, exclosos els instruments de deute sense risc apreciable, els valors negociats en mercats secundaris organitzats, crèdits coberts amb garantia real i quotes pendents de venciment de contractes d'arrendament financer sobre béns immobles. La cobertura genèrica que correspongui a riscos contingents és deduïble en la part que s'hagi dotat per aplicació del paràmetre alfa a què es refereix l'apartat 29.b) de l'annex IX esmentat.

## CAPÍTOL IV

### **Plans de despeses corresponents a actuacions mediambientals. Plans especials d'inversions i despeses de les comunitats titulars de forests veïnals de mancomú**

Article 10. *Plans de despeses corresponents a actuacions mediambientals.*

1. D'acord amb l'apartat 4 de l'article 14 de la Llei de l'impost, els contribuents poden sotmetre a l'Administració tributària un pla de despeses corresponents a actuacions mediambientals.

2. La sol·licitud ha de contenir les dades següents:

a) Descripció de les obligacions del contribuent o compromisos adquirits per aquest per prevenir o reparar danys sobre el medi ambient.

b) Descripció tècnica i justificació de la necessitat de l'actuació que s'ha de dur a terme.

c) Import estimat de les despeses corresponents a l'actuació mediambiental i justificació d'aquest.

d) Criteri d'imputació temporal de l'import estimat de les despeses corresponents a l'actuació mediambiental i justificació d'aquest.

e) Data d'inici de l'actuació mediambiental.

3. La sol·licitud s'ha de presentar dins dels 3 mesos següents a la data de naixement de l'obligació o el compromís de l'actuació mediambiental.

El contribuent pot desistir de la sol·licitud formulada.



4. L'Administració tributària pot sol·licitar al contribuent totes les dades, informes, antecedents i justificants que calguin.

El contribuent pot, en qualsevol moment del procediment anterior al tràmit d'audiència, presentar les al·legacions i aportar els documents i justificants que consideri pertinents.

5. Una vegada instruït el procediment, i immediatament abans de redactar la proposta de resolució, s'ha de posar de manifest al contribuent, el qual disposa d'un termini de 15 dies per formular les al·legacions i presentar els documents i les justificacions que consideri pertinents.

6. La resolució que posi fi al procediment pot:

- Aprovar el pla de despeses formulat pel contribuent.
- Aprovar, amb l'acceptació del contribuent, un pla alternatiu de despeses.
- Desestimar el pla de despeses formulat pel contribuent.

La resolució ha de ser motivada.

El procediment ha de finalitzar en el termini de tres mesos.

7. Una vegada transcorregut el termini a què fa referència l'apartat anterior sense que s'hagi notificat cap resolució expressa, el pla de despeses formulat pel contribuent s'entén aprovat.

8. Els plans de despeses corresponents a actuacions mediambientals aprovats es poden modificar a sol·licitud del contribuent, respectant les normes que preveuen els apartats anteriors. La sol·licitud esmentada s'ha de presentar dins dels 3 últims mesos del període impositiu en el qual hagi de tenir efecte la modificació.

*Article 11. Plans especials d'inversions i despeses de les comunitats titulars de forests veïnals de mancomú.*

1. Quan es provi que les inversions i les despeses s'han d'efectuar necessàriament en un termini superior al que preveu l'apartat 1 de l'article 112 de la Llei de l'impost, els contribuents poden presentar plans especials d'inversions i despeses.

2. La sol·licitud ha de contenir les dades següents:

- Descripció de les despeses, inversions i els seus imports que s'han realitzat dins del termini que preveu l'apartat 1 de l'article 112 de la Llei de l'impost.
- Descripció de les inversions o despeses pendents objecte del pla especial.
- Import efectiu o previst de les inversions o despeses del pla.
- Descripció del pla temporal de realització de la inversió o despesa.
- Descripció de les circumstàncies específiques que justifiquen el pla especial d'inversions i despeses.

3. El pla especial de reinversió s'ha de presentar abans de la finalització de l'últim període impositiu a què es refereix l'apartat 1 de l'article 112 de la Llei de l'impost.

El contribuent pot desistir de la sol·licitud formulada.

4. L'Administració tributària pot sol·licitar al contribuent totes les dades, informes, antecedents i justificants que calguin. Així mateix, és preceptiu sol·licitar un informe als organismes de les comunitats autònomes que tinguin competència en matèria forestal en què tingui el domicili fiscal el contribuent.

El contribuent pot, en qualsevol moment del procediment anterior al tràmit d'audiència, presentar les al·legacions i aportar els documents i justificants que consideri pertinents.

5. Una vegada instruït el procediment, i immediatament abans de redactar la proposta de resolució, s'ha de posar de manifest al contribuent, el qual disposa d'un termini de 15 dies per formular les al·legacions i presentar els documents i les justificacions que consideri pertinents.

6. La resolució que posi fi al procediment pot:

- Aprovar el pla especial d'inversions i despeses formulat pel contribuent.



- b) Aprovar, amb l'acceptació del contribuent, un pla especial d'inversions i despeses alternatiu.
- c) Desestimar el pla especial d'inversions i despeses formulat pel contribuent.

La resolució ha de ser motivada.

El procediment ha de finalitzar en el termini de tres mesos.

7. Si transcorre el termini a què fa referència l'apartat anterior sense que s'hagi notificat cap resolució expressa, el pla especial d'inversions i despeses s'entén aprovat.

8. En cas d'incompliment total o parcial del pla, el contribuent ha de regularitzar la seva situació tributària en els termes que estableix l'apartat 3 de l'article 125 de la Llei de l'impost, tenint en compte la inversió o despesa proposada i la realitzada efectivament.

Article 12. *Òrgan competent.*

És competent per instruir i resoldre el procediment relatiu a plans de despeses corresponents a actuacions mediambientals i d'inversions i despeses de les comunitats titulars de forests veïnals de mancomú, l'òrgan de l'Agència Estatal d'Administració Tributària que correspongui d'acord amb les seves normes d'estructura orgànica.

## CAPÍTOL V

### Informació i documentació sobre entitats i operacions vinculades

#### *Secció 1a Elements generals de la informació i documentació sobre entitats i operacions vinculades*

Article 13. *Informació i documentació sobre entitats i operacions vinculades.*

1. Les entitats residents en territori espanyol que tinguin la condició de dominants d'un grup, definit en els termes que estableix l'article 18.2 de la Llei de l'impost, i no siguin alhora dependents d'una altra entitat, resident o no resident, han d'aportar la informació país per país a què es refereix l'article 14 d'aquest Reglament.

Així mateix, han d'aportar aquesta informació les entitats residents en territori espanyol dependents, directament o indirectament, d'una entitat no resident en territori espanyol que no sigui alhora dependent d'una altra o a establiments permanents d'entitats no residents, sempre que es produeixi alguna de les circumstàncies següents:

- a) Que hagin estat designades per la seva entitat matriu no resident per elaborar la informació esmentada.
- b) Que no hi hagi cap obligació d'informació país per país en termes anàlegs a la que preveu aquest apartat respecte de l'entitat no resident esmentada al seu país o territori de residència fiscal.
- c) Que no hi hagi cap acord d'intercanvi automàtic d'informació, respecte de la informació esmentada, amb el país o territori en el qual resideixi fiscalment l'entitat no resident esmentada.
- d) Que hi hagi un acord d'intercanvi automàtic d'informació respecte de la informació esmentada amb el país o territori en el qual resideix fiscalment l'entitat no resident esmentada, i s'hagi produït un incompliment sistemàtic de l'acord que hagi estat comunicat per l'Administració tributària espanyola a les entitats dependents o als establiments permanents residents en territori espanyol en el termini que preveu el paràgraf següent.

Als efectes del que disposa aquest apartat, qualsevol entitat resident en territori espanyol que formi part d'un grup obligat a presentar la informació que s'estableix aquí ha de comunicar a l'Administració tributària la identificació i el país o territori de residència de l'entitat obligada a elaborar aquesta informació. Aquesta comunicació s'ha de fer abans de la finalització del període impositiu a què es refereixi la informació.

El termini per presentar la informació que preveu aquest apartat conclou una vegada transcorreguts dotze mesos des de la finalització del període impositiu. El subministrament

de la informació s'ha d'efectuar en el model elaborat a l'efecte, que s'ha d'aprovar per ordre del ministre d'Hisenda i Administracions Públiques.

2. Als efectes del que disposa l'article 18.3 de la Llei de l'impost, les persones o entitats vinculades, amb l'objecte de justificar que les operacions efectuades s'han valorat pel seu valor de mercat, han d'aportar, a requeriment de l'Administració tributària, la documentació específica següent:

a) La documentació a què es refereix l'article 15 d'aquest Reglament, relativa a les operacions vinculades del grup al qual pertany el contribuent, definit en els termes que estableix l'article 18.2 de la Llei de l'impost, inclosos els establiments permanents que en formin part.

b) La documentació del contribuent a què es refereix l'article 16 d'aquest Reglament. Els establiments permanents d'entitats no residents en territori espanyol estan igualment obligats a aportar aquesta documentació.

Aquesta documentació ha d'estar a disposició de l'Administració tributària a partir de la finalització del termini voluntari de declaració, i és independent de qualsevol documentació o informació addicional que l'Administració tributària pugui sol·licitar en l'exercici de les seves funcions, d'acord amb el que disposen la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària, i la seva normativa de desplegament.

La documentació específica assenyalada s'ha d'elaborar d'acord amb els principis de proporcionalitat i suficiència. En la seva preparació, el contribuent pot utilitzar la documentació rellevant de què disposi per a altres finalitats.

3. No obstant això, la documentació específica assenyalada a l'apartat anterior no és aplicable:

a) A les operacions efectuades entre entitats que s'integrin en un mateix grup de consolidació fiscal, sense perjudici del que preveu l'article 65.2 de la Llei de l'impost.

b) A les operacions efectuades amb els seus membres o amb altres entitats integrants del mateix grup de consolidació fiscal per les agrupacions d'interès econòmic, d'acord amb el que preveu la Llei 12/1991, de 29 d'abril, d'agrupacions d'interès econòmic, i les unions temporals d'empreses, regulades a la Llei 18/1982, de 26 de maig, sobre règim fiscal d'agrupacions i unions temporals d'empreses i de les societats de desenvolupament industrial regional, i inscrites al registre especial del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques. No obstant això, la documentació específica és exigible en el cas d'unions temporals d'empreses o fórmules de col·laboració anàlogues a les unions temporals que s'acullin al règim que estableix l'article 22 de la Llei de l'impost.

c) A les operacions efectuades en l'àmbit d'ofertes públiques de venda o d'ofertes públiques d'adquisició de valors.

d) A les operacions efectuades amb la mateixa persona o entitat vinculada, sempre que l'import de la contraprestació del conjunt d'operacions no superi els 250.000 euros, d'acord amb el valor de mercat.

4. El contribuent ha d'incloure, en les declaracions que així es prevegi, la informació relativa a les seves operacions vinculades en els termes que s'estableixi per ordre del ministre d'Hisenda i Administracions Públiques.

#### *Secció 2a Informació país per país*

##### *Article 14. Informació país per país.*

1. La informació país per país que estableix aquest article és exigible a les entitats a què es refereix l'apartat 1 de l'article 13 d'aquest Reglament, exclusivament, quan l'import net de la xifra de negocis del conjunt de persones o entitats que formin part del grup, en els 12 mesos anteriors a l'inici del període impositiu, sigui, almenys, de 750 milions d'euros.

2. La informació país per país ha de comprendre, respecte del període impositiu de l'entitat dominant, de manera agregada, per cada país o jurisdicció:

a) Ingressos bruts del grup, amb distinció entre els obtinguts amb entitats vinculades o amb tercers.

- b) Resultats abans de l'impost sobre societats o impostos de naturalesa idèntica o anàloga a aquest.
- c) Impostos sobre societats o impostos de naturalesa idèntica o anàloga satisfets, incloses les retencions suportades.
- d) Impostos sobre societats o impostos de naturalesa idèntica o anàloga a aquest meritats, incloses les retencions.
- e) Import de la xifra de capital i altres fons propis existents en la data de conclusió del període impositiu.
- f) Plantilla mitjana.
- g) Actius materials i inversions immobiliàries diferents de tresoreria i drets de crèdit.
- h) Llista d'entitats residents, inclosos els establiments permanents i les activitats principals efectuades per cadascuna de les entitats.
- i) Altra informació que es consideri rellevant i una explicació, si s'escau, de les dades incloses en la informació.

3. La informació que estableix aquest article s'ha de presentar en euros.

### *Secció 3a Documentació específica*

Article 15. *Documentació específica del grup al qual pertanyi el contribuent.*

1. La documentació relativa al grup a què es refereix la lletra a) de l'apartat 2 de l'article 13 d'aquest Reglament ha de comprendre:

a) Informació relativa a l'estructura i organització del grup:

1r Descripció general de l'estructura organitzativa, jurídica i operativa del grup, així com qualsevol canvi rellevant en aquesta.

2n Identificació de les diferents entitats que formin part del grup.

b) Informació relativa a les activitats del grup:

1r Activitats principals del grup, així com descripció dels principals mercats geogràfics en els quals opera el grup, fonts principals de beneficis i cadena de subministrament dels béns i serveis que representin, almenys, el 10 per cent de l'import net de la xifra de negoci del grup, corresponent al període impositiu.

2n Descripció general de les funcions exercides, riscos assumits i principals actius utilitzats per les diferents entitats del grup, inclosos els canvis respecte del període impositiu anterior.

3r Descripció de la política del grup en matèria de preus de transferència que inclogui el mètode o mètodes de fixació dels preus adoptats pel grup.

4t Relació i descripció breu dels acords de repartiment de costos i contractes de prestació de serveis rellevants entre entitats del grup.

5è Descripció de les operacions de reorganització i d'adquisició o cessió d'actius rellevants, efectuades durant el període impositiu.

c) Informació relativa als actius intangibles del grup:

1r Descripció general de l'estratègia global del grup en relació amb el desenvolupament, la propietat i l'explotació dels actius intangibles, inclosa la localització de les principals instal·lacions en què es duuguin a terme activitats de recerca i desenvolupament, així com la direcció d'aquestes.

2n Relació dels actius intangibles del grup rellevants als efectes de preus de transferència, amb indicació de les entitats titulars d'aquests, així com descripció general de la política de preus de transferència del grup en relació amb aquells.

3r Import de les contraprestacions corresponents a les operacions vinculades del grup, derivades de la utilització dels actius intangibles, amb identificació de les entitats del grup afectades i els seus territoris de residència fiscal.

4t Relació d'acords entre les entitats del grup relatius a intangibles, inclosos els acords de repartiment de costos, els principals acords de serveis de recerca i acords de llicències.

5è Descripció general de qualsevol transferència rellevant sobre actius intangibles efectuada en el període impositiu, incloses les entitats, els països i els imports.

d) Informació relativa a l'activitat financera:

1r Descripció general de la forma de finançament del grup, inclosos els principals acords de finançament subscrits amb persones o entitats alienes al grup.

2n Identificació de les entitats del grup que duguin a terme les principals funcions de finançament del grup, així com el país de constitució i el corresponent a la seu de direcció efectiva.

3r Descripció general de la política de preus de transferència relativa als acords de finançament entre entitats del grup.

e) Situació financera i fiscal del grup:

1r Estats financers anuals consolidats del grup, sempre que siguin obligatoris per a aquest o s'elaborin de manera voluntària.

2n Relació i descripció breu dels acords previs de valoració vigents i tota altra decisió amb alguna autoritat fiscal que afecti la distribució dels beneficis del grup entre països.

2. La documentació que preveu aquest article no és aplicable als grups en què l'import net de la xifra de negocis, definit en els termes que estableix l'article 101 de la Llei de l'impost, sigui inferior a 45 milions d'euros.

3. Als efectes del que disposa l'article 18.13 de la Llei de l'impost, constitueixen conjunts de dades diferents les informacions a què es refereixen el número 1r de la lletra a), els números 1r, 2n, 3r i 5è de la lletra b), el número 1r de la lletra c) i els números 1r i 3r de la lletra d) de l'apartat 1 d'aquest article. A aquests mateixos efectes, té la consideració de dada cadascuna de les informacions a què es refereix el número 2n de la lletra a), el número 4t de la lletra b), els números 2n, 3r, 4t i 5è de la lletra c), el número 2n de la lletra d) i els números 1r i 2n de la lletra e) de l'apartat 1 d'aquest article.

## Article 16. *Documentació específica del contribuent.*

1. La documentació específica del contribuent ha de comprendre:

a) Informació del contribuent:

1r Estructura de direcció, organigrama i persones o entitats destinatàries dels informes sobre l'evolució de les activitats del contribuent, amb indicació dels països o territoris en què les persones o entitats esmentades tenen la residència fiscal.

2n Descripció de les activitats del contribuent, de la seva estratègia de negoci i, si s'escau, de la seva participació en operacions de reestructuració o de cessió o transmissió d'actius intangibles en el període impositiu.

3r Principals competidors.

b) Informació de les operacions vinculades:

1r Descripció detallada de la naturalesa, característiques i import de les operacions vinculades.

2n Nom i cognoms o raó social o denominació completa, domicili fiscal i número d'identificació fiscal del contribuent i de les persones o entitats vinculades amb les quals es dugui a terme l'operació.

3r Anàlisi de comparabilitat detallat, en els termes que descriu l'article 17 d'aquest Reglament.

4t Explicació relativa a la selecció del mètode de valoració escollit, inclosa una descripció de les raons que en van justificar l'elecció, així com la seva forma d'aplicació, els comparables obtinguts i l'especificació del valor o l'interval de valors derivats.

5è Si s'escau, criteris de repartiment de despeses en concepte de serveis prestats conjuntament a favor de diverses persones o entitats vinculades, així com els acords corresponents, si n'hi ha, i els acords de repartiment de costos a què es refereix l'article 18 d'aquest Reglament.

6è Còpia dels acords previs de valoració vigents i qualsevol altra decisió amb alguna autoritat fiscal que estiguin relacionats amb les operacions vinculades assenyalades anteriorment.

7è Qualsevol altra informació rellevant de la qual hagi disposat el contribuent per determinar la valoració de les seves operacions vinculades.

c) Informació economicofinancera del contribuent:

1r Estats financers anuals del contribuent.

2n Conciliació entre les dades utilitzades per aplicar els mètodes de preus de transferència i els estats financers anuals, quan correspongui i sigui rellevant.

3r Dades financeres dels comparables utilitzats i font de la qual procedeixen.

2. Si per determinar el valor de mercat s'utilitzen altres mètodes i tècniques de valoració generalment acceptats diferents dels que assenyalen les lletres a) a e) de l'article 18.4 de la Llei de l'impost, com ho poden ser els mètodes de descompte de fluxos d'efectiu futur estimats, s'ha de descriure detalladament el mètode o la tècnica concrets escollits, així com les raons de la seva elecció.

En concret, s'han de descriure les magnituds, percentatges, ràtios, tipus d'interès, taxes d'actualització i altres variables en què es basin els mètodes i les tècniques esmentats, i s'ha de justificar la raonabilitat i coherència de les hipòtesis assumides per referència a dades històriques, a plans de negocis o a qualsevol altre element que es consideri essencial per poder determinar correctament el valor i la seva adequació al principi de lliure competència.

S'ha de maximitzar l'ús de dades observables de mercat, que han de quedar acreditades, i cal limitar, en la mesura que sigui possible, l'ús de consideracions subjectives i de dades no observables o contrastables.

La documentació que s'ha de mantenir a disposició de l'Administració tributària comprèn els informes, documents i suports informàtics necessaris per verificar que s'aplica correctament el mètode de valoració i el valor de mercat resultant.

3. Les obligacions documentals que preveu l'apartat 1 anterior s'han de referir al període impositiu en què el contribuent hagi efectuat l'operació vinculada.

Quan la documentació elaborada per a un període impositiu continuï sent vàlida en altres de posteriors, no cal elaborar nova documentació, sense perjudici que s'hagin d'efectuar les adaptacions que siguin necessàries.

4. En el supòsit de persones o entitats vinculades amb un import net de la xifra de negocis, definit en els termes que estableix l'article 101 de la Llei de l'impost, que sigui inferior a 45 milions d'euros, la documentació específica ha de tenir el contingut simplificat següent:

a) Descripció de la naturalesa, les característiques i l'import de les operacions vinculades.

b) Nom i cognoms o raó social o denominació completa, domicili fiscal i número d'identificació fiscal del contribuent i de les persones o entitats vinculades amb les quals es dugui a terme l'operació.

c) Identificació del mètode de valoració utilitzat.

d) Comparables obtinguts i valor o intervals de valors derivats del mètode de valoració utilitzat.

En el supòsit de persones o entitats que compleixin els requisits que estableix l'article 101 de la Llei de l'impost, aquesta documentació específica es pot entendre emplenada a través del document normalitzat elaborat a l'efecte per ordre del ministre d'Hisenda i Administracions Públiques. Aquestes entitats no han d'aportar els comparables a què es refereix la lletra d) anterior.

5. El contingut simplificat de la documentació específica a què es refereix l'apartat anterior no és aplicable a les operacions següents:

- a) Les efectuades per contribuents de l'impost sobre la renda de les persones físiques, en l'exercici d'una activitat econòmica, a la qual sigui aplicable el mètode d'estimació objectiva amb entitats en què aquells o els seus cònjuges, ascendents o descendents, de manera individual o conjuntament entre tots ells, tinguin un percentatge igual o superior al 25 per cent del capital social o dels fons propis.
- b) Les operacions de transmissió de negocis.
- c) Les operacions de transmissió de valors o participacions representatius de la participació en els fons propis de qualsevol tipus d'entitats no admeses a negociació en algun dels mercats regulats de valors, o que estiguin admesos a negociació en mercats regulats situats en països o territoris qualificats de paradisos fiscals.
- d) Les operacions de transmissió d'immobles.
- e) Les operacions sobre actius intangibles.

No obstant això, en el supòsit d'entitats a què es refereix l'article 101 de la Llei de l'impost o persones físiques i que no es tracti d'operacions efectuades amb persones o entitats residents a països o territoris considerats paradisos fiscals, les obligacions específiques de documentació no han d'incorporar l'anàlisi de comparabilitat a què es refereix l'article 17 d'aquest Reglament.

6. Als efectes del que disposa l'article 18.13 de la Llei de l'impost, constitueixen conjunts de dades diferents les informacions a què es refereixen el número 1r, 2n i 3r de la lletra a), els números 3r, 4t i 7è de la lletra b), els números 1r, 2n i 3r de la lletra c) de l'apartat 1, així com la informació a què es refereix l'apartat 2 d'aquest article. A aquests mateixos efectes, té la consideració de dada cadascuna de les informacions a què es refereixen els números 1r, 2n, 5è i 6è de la lletra b) de l'apartat 1 d'aquest article i les lletres a), b), c) i d) de l'apartat 4 d'aquest article.

## CAPÍTOL VI

### **Regles de valoració i procediment de comprovació d'operacions vinculades**

#### *Secció 1a Determinació del valor de mercat de les operacions vinculades. Regles específiques*

*Article 17. Determinació del valor de mercat de les operacions vinculades: anàlisi de comparabilitat.*

1. Als efectes de determinar el valor de mercat que haurien acordat persones o entitats independents en condicions que respectin el principi de lliure competència a què es refereix l'apartat 1 de l'article 18 de la Llei de l'impost, s'han de comparar les circumstàncies de les operacions vinculades amb les circumstàncies d'operacions entre persones o entitats independents que puguin ser equiparables.

Per a això, cal tenir en compte les relacions entre les persones o entitats vinculades i les condicions de les operacions que s'han de comparar atenent la naturalesa de les operacions i la conducta de les parts.

2. Per determinar si dues o més operacions són equiparables, cal tenir en compte, en la mesura que siguin rellevants i que el contribuent hagi pogut disposar raonablement d'informació sobre elles, les circumstàncies següents:

- a) Les característiques específiques dels béns o serveis objecte de les operacions vinculades.



- b) Les funcions assumides per les parts en relació amb les operacions objecte d'anàlisi, amb identificació dels riscos assumits i ponderant, si s'escau, els actius utilitzats.
- c) Els termes contractuals dels quals, si s'escau, es derivin les operacions tenint en compte les responsabilitats, els riscos i els beneficis assumits per cada part contractant.
- d) Les circumstàncies econòmiques que puguin afectar les operacions vinculades, en particular, les característiques dels mercats en què es lliuren els béns o es presten els serveis.
- e) Les estratègies empresarials.

Així mateix, als efectes de determinar el valor de mercat que haurien acordat persones o entitats independents en condicions que respectin el principi de lliure competència, també s'ha de tenir en compte qualsevol altra circumstància que sigui rellevant i sobre la qual el contribuent hagi pogut disposar raonablement d'informació, com entre d'altres, l'existència de pèrdues, la incidència de les decisions dels poders públics, l'existència d'estalvis de localització, de grups integrats de treballadors o de sinergies.

En tot cas, cal indicar els elements de comparació interns o externs que s'hagin de tenir en consideració.

3. Quan les operacions vinculades que dugui a terme el contribuent estiguin lligades estretament entre si, s'hagin efectuat de manera contínua o afectin un conjunt de productes o serveis molt similars, de manera que no sigui adequat valorar-les independentment, l'anàlisi de comparabilitat a què es refereix l'apartat anterior s'ha de fer tenint en compte el conjunt de les operacions esmentades.

4. Dues o més operacions són equiparables quan no hi hagi entre elles diferències significatives en les circumstàncies a què es refereix l'apartat 2 anterior que afectin el preu del bé o servei o el marge de l'operació, o quan hi hagi diferències però es puguin eliminar efectuant els ajustos de comparabilitat necessaris.

5. L'anàlisi de comparabilitat que preveu aquest article forma part de la documentació a què es refereix l'article 16 d'aquest Reglament i compleix l'obligació que preveu el número 3r de la lletra b) de l'apartat 1 de l'article esmentat.

6. El grau de comparabilitat, la naturalesa de l'operació i la informació sobre les operacions equiparables constitueixen els principals factors que han de determinar, en cada cas, d'acord amb el que disposa l'apartat 4 de l'article 18 de la Llei de l'impost, el mètode de valoració més adequat.

7. Quan, malgrat no existir prou dades, s'hagi pogut determinar un rang de valors que compleixi raonablement el principi de lliure competència, tenint en compte el procés de selecció de comparables i les limitacions de la informació disponible, es poden utilitzar mesures estadístiques per minimitzar el risc d'error provocat per defectes en la comparabilitat.

**Article 18. *Requisits dels acords de repartiment de costos subscrits entre persones o entitats vinculades.***

Als efectes del que preveu l'apartat 7 de l'article 18 de la Llei de l'impost, els acords de repartiment de costos de béns i serveis subscrits pel contribuent han d'incloure la identificació de les altres persones o entitats participants, en els termes que preveu la lletra a) de l'apartat 1 de l'article 16 d'aquest Reglament, l'àmbit de les activitats i els projectes específics coberts pels acords, la seva durada, criteris per quantificar el repartiment dels beneficis esperats entre els partícips, la forma de càlcul de les seves aportacions respectives, especificació de les tasques i responsabilitats dels partícips, conseqüències de l'adhesió o la retirada dels partícips, així com qualsevol altra disposició que prevegi adaptar els termes de l'acord per reflectir una modificació de les circumstàncies econòmiques.

#### *Secció 2a Comprovació de les operacions vinculades*

**Article 19. *Comprovació de les operacions vinculades.***

1. Quan la comprovació de les operacions vinculades no sigui l'objecte únic de la regularització que procedeixi practicar en el procediment d'inspecció en el qual es porti a



terme, la proposta de liquidació que en derivi s'ha de documentar en una acta diferent de les que calgui formalitzar pels altres elements de l'obligació tributària. En l'acta esmentada s'ha de justificar la regularització que resulti per aplicació de l'article 18 de la Llei de l'impost. La liquidació derivada d'aquesta acta té caràcter provisional d'acord amb el que estableix l'article 101.4.b) de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària.

2. Si el contribuent interposa recurs o reclamació contra la liquidació provisional practicada com a conseqüència de la regularització practicada, s'ha de notificar aquesta liquidació i l'existència del procediment revisor a les altres persones o entitats vinculades afectades per tal que es puguin personar en el procediment, de conformitat amb el que disposen els articles 223.3 i 232.3 de la Llei 58/2003.

Transcorreguts els terminis oportuns sense que el contribuent hagi interposat recurs o reclamació, s'ha de notificar la liquidació provisional practicada a les altres persones o entitats vinculades afectades perquè les que ho vulguin puguin optar de manera conjunta per interposar el recurs oportú de reposició o reclamació economicoadministrativa.

3. Una vegada que la liquidació practicada al contribuent hagi adquirit fermesa, l'Administració tributària ha de regularitzar d'ofici la situació tributària de les altres persones o entitats vinculades, llevat que aquestes ja hagin efectuat la regularització referida amb caràcter previ. La regularització s'ha d'efectuar mitjançant la pràctica d'una liquidació o, si s'escau, d'una autoliquidació o d'una liquidació derivada d'una sol·licitud de rectificació de l'autoliquidació corresponent a l'últim període impositiu el termini de declaració i ingrés del qual hagi finalitzat en el moment en què es produeixi tal fermesa. Pel que fa als impostos sense període impositiu, la regularització esmentada s'ha de fer mitjançant la pràctica d'una liquidació corresponent al moment en què es produeixi la fermesa de la liquidació o, si s'escau, d'una autoliquidació o d'una liquidació derivada d'una sol·licitud de rectificació de l'autoliquidació practicada al contribuent.

En el cas d'impostos amb períodes impositius, aquesta regularització ha de comprendre tots els que estiguin afectats per la correcció portada a terme per l'Administració tributària, derivada de la comprovació de l'operació vinculada.

La regularització ha d'incloure, si s'escau, els interessos de demora corresponents calculats des de la finalització del termini establert per presentar l'autoliquidació de cadascun dels períodes impositius en els quals l'operació vinculada hagi tingut efecte, o si la regularització dóna lloc a una devolució i l'autoliquidació es va presentar fora de termini des de la data de la presentació extemporània de l'autoliquidació.

Els interessos es calculen fins a la data en què es practica la liquidació o, si s'escau, l'autoliquidació, corresponent al període impositiu en què la regularització de l'operació esmentada és eficaç enfront de les altres persones o entitats vinculades, d'acord amb el que estableixen l'article 18.12.3r de la Llei de l'impost i el primer paràgraf d'aquest apartat.

La regularització efectuada per l'Administració tributària ha de ser tinguda en compte pels contribuents en les declaracions que es presentin després de la fermesa de la liquidació, quan l'operació vinculada produeixi efectes en aquestes.

Per a la pràctica de la liquidació anterior, els òrgans d'inspecció poden exercir les facultats que preveu l'article 142 de la Llei 58/2003, i dur a terme les actuacions d'obtenció d'informació que considerin necessàries.

Les persones o entitats afectades que puguin invocar un tractat o conveni que hagi passat a formar part de l'ordenament intern poden acudir al procediment amistós o al procediment arbitral per eliminar la possible doble imposició generada per la correcció, d'acord amb el que disposa el número 5è de l'apartat 12 de l'article 18 de la Llei de l'impost.

### *Secció 3a Restitució patrimonial*

**Article 20. Restitució patrimonial derivada de les diferències entre el valor convingut i el valor de mercat de les operacions vinculades.**

1. En les operacions en les quals el valor convingut sigui diferent del valor de mercat, la diferència entre tots dos valors ha de tenir per a les persones o entitats vinculades el tractament fiscal que correspongui a la naturalesa de les rendes posades de manifest com

a conseqüència de l'existència de la diferència esmentada, d'acord amb el que s'estableix a l'article 18.11 de la Llei de l'impost.

2. No s'aplica el que disposa l'apartat anterior quan es procedeixi a la restitució patrimonial entre les persones o entitats vinculades. Per a això, el contribuïent ha de justificar la restitució esmentada abans que es dicti la liquidació que inclogui l'aplicació del que assenyala l'apartat anterior.

## CAPÍTOL VII

### **Acords previs de valoració d'operacions entre persones o entitats vinculades**

#### *Secció 1a Acords previs de valoració d'operacions entre persones o entitats vinculades*

##### *Article 21. Actuacions prèvies.*

1. Les persones o entitats vinculades que vulguin sol·licitar a l'Administració tributària que determini el valor de mercat de les operacions efectuades entre elles, en condicions que respectin el principi de lliure competència poden presentar una sol·licitud prèvia, amb el contingut següent:

- a) Identificació de les persones o entitats que portaran a terme les operacions.
- b) Descripció succinta de les operacions objecte d'aquest.
- c) Elements bàsics de la proposta de valoració que es vulgui formular.

2. L'Administració tributària ha d'analitzar la sol·licitud prèvia, per a la qual cosa pot sol·licitar als interessats els aclariments pertinents, i ha de comunicar als interessats la viabilitat o no de l'acord previ de valoració.

##### *Article 22. Inici del procediment.*

1. Les persones o entitats vinculades poden sol·licitar a l'Administració tributària un acord previ de valoració de les operacions entre persones o entitats vinculades amb caràcter previ a la realització d'aquestes, sense perjudici del que estableix l'article 25.8 d'aquest Reglament.

Aquesta sol·licitud pot comprendre la determinació del valor de mercat de les rendes estimades per operacions realitzades per un contribuïent amb un establiment permanent a l'estranger, en els supòsits en què així estigui establert en un conveni per evitar la doble imposició internacional que li sigui aplicable.

La sol·licitud s'ha d'acompanyar d'una proposta fonamentada en el principi de lliure competència i que ha de contenir una descripció del mètode i de l'anàlisi seguit per determinar el valor de mercat.

La sol·licitud ha de ser subscripta per les persones o entitats sol·licitants, que han d'acreditar davant l'Administració que les altres persones o entitats vinculades que portaran a terme les operacions la valoració de les quals se sol·licita coneixen i accepten la sol·licitud de valoració.

2. La sol·licitud s'ha d'acompanyar de la documentació a què es refereixen els articles 15 i 16 d'aquest Reglament, quan sigui aplicable a la proposta de valoració, i s'ha d'adaptar a les circumstàncies del cas.

##### *Article 23. Règim de la documentació presentada.*

1. La documentació presentada només té efectes en relació amb el procediment regulat en aquest capítol i s'ha d'utilitzar exclusivament respecte d'aquest.

2. El que preveuen els articles anteriors no eximeix els contribuïents de les obligacions que els incumbeixen d'acord amb el que s'estableix a l'article 29 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària, o en una altra disposició, quan el compliment d'aquestes obligacions pugui afectar la documentació que s'esmenta a l'article 21 d'aquest Reglament.

3. En els casos de desistiment, caducitat o desestimació de la proposta, s'ha de procedir a la devolució de la documentació aportada.

#### Article 24. *Tramitació.*

L'Administració tributària ha d'examinar la proposta juntament amb la documentació presentada. A aquests efectes, pot requerir als contribuents totes les dades, informes, antecedents i justificants que tinguin relació amb la proposta, així com explicacions o aclariments addicionals sobre aquesta.

#### Article 25. *Terminació i efectes de l'acord.*

1. La resolució que posi fi al procediment pot:
  - a) Aprovar la proposta de valoració presentada pel contribuent.
  - b) Aprovar, amb l'acceptació del contribuent, una proposta de valoració que difereixi de la presentada inicialment.
  - c) Desestimar la proposta de valoració formulada pel contribuent.
2. L'acord previ de valoració es formalitza en un document que ha d'incloure almenys:
  - a) Lloc i data de formalització.
  - b) Nom i cognoms o raó social o denominació completa i número d'identificació fiscal dels contribuents a què es refereix la proposta.
  - c) Conformitat dels contribuents amb el contingut de l'acord.
  - d) Descripció de les operacions a què es refereix la proposta.
  - e) Elements essencials del mètode de valoració i valor o interval de valors que se'n deriven.
  - f) Períodes impositius o de liquidació als quals és aplicable l'acord i data d'entrada en vigor d'aquest.
  - g) Assumpcions crítiques l'esdeveniment de les quals condiciona l'aplicabilitat de l'acord en els termes que recull l'acord esmentat.
3. En la desestimació de la proposta de valoració s'ha d'incloure juntament amb la identificació dels contribuents els motius pels quals l'Administració tributària desestima la proposta.
4. El procediment ha de finalitzar en el termini de 6 mesos. Transcorregut aquest termini sense que s'hagi notificat la resolució expressa, la proposta es pot entendre desestimada.
5. L'Administració tributària i els contribuents han d'aplicar el que resulti de la proposta aprovada.
6. L'Administració tributària pot comprovar que els fets i les operacions descrits en la proposta aprovada es corresponen amb els que hi ha hagut efectivament i que la proposta aprovada ha estat aplicada correctament.

Quan de la comprovació resulta que els fets i les operacions descrits en la proposta aprovada no es corresponen amb la realitat, o que la proposta aprovada no ha estat aplicada correctament, la Inspecció dels Tributs ha de procedir a regularitzar la situació tributària dels contribuents.
7. El desistiment de qualsevol dels contribuents determina la terminació del procediment.
8. L'acord té efectes respecte de les operacions realitzades amb posterioritat a la data en què s'aprovi, i és vàlid durant els períodes impositius que es concretin en el mateix acord, sense que pugui excedir dels 4 períodes impositius següents al vigent en la data d'aprovació de l'acord.

Així mateix, es pot determinar que els seus efectes abastin les operacions realitzades en períodes impositius anteriors, sempre que no hagi prescrit el dret de l'Administració a

determinar el deute tributari mitjançant la liquidació oportuna ni hi hagi liquidació ferma que recaigui sobre les operacions objecte de sol·licitud.

Article 26. *Recursos.*

La resolució que posi fi al procediment o l'acte presumpte desestimatori no són recurribles, sense perjudici dels recursos i les reclamacions que es puguin interposar contra els actes de liquidació que en el seu moment es dictin.

Article 27. *Òrgans competents.*

És competent per instruir, resoldre i, en cas de modificació de l'acord, iniciar el procediment l'òrgan de l'Agència Estatal d'Administració Tributària que correspongui d'acord amb les seves normes d'estructura orgànica.

Article 28. *Informació sobre l'aplicació de l'acord per valorar les operacions efectuades amb persones o entitats vinculades.*

Conjuntament amb la declaració de l'impost sobre societats, de l'impost sobre la renda de les persones físiques o de l'impost sobre la renda de no residents, els contribuents han de presentar un escrit relatiu a l'aplicació de l'acord previ de valoració aprovat, el contingut del qual ha de comprendre, entre altra, la informació següent:

- a) Operacions realitzades en el període impositiu o de liquidació a què es refereix la declaració a les quals ha estat aplicable l'acord previ.
- b) Preus o valors als quals han estat realitzades les operacions anteriors com a conseqüència de l'aplicació de l'acord previ.
- c) Descripció, si n'hi ha, de les variacions significatives de les circumstàncies econòmiques existents en el moment de l'aprovació de l'acord previ de valoració.
- d) Operacions efectuades en el període impositiu o de liquidació similars a les que es refereix l'acord previ, preus pels quals han estat realitzades i descripció de les diferències existents respecte de les operacions compreses en l'àmbit de l'acord previ.
- e) La que es determini en el mateix acord.

No obstant això, en els acords signats amb altres administracions, la documentació que ha de presentar el contribuent anualment és la que es derivi del mateix acord.

Article 29. *Modificació de l'acord previ de valoració.*

1. En el supòsit de variació significativa de les circumstàncies econòmiques o tecnològiques existents en el moment de l'aprovació de l'acord previ de valoració, aquest es pot modificar per adequar-lo a les noves circumstàncies econòmiques. El procediment de modificació es pot iniciar d'ofici o a instància dels contribuents.

2. La sol·licitud de modificació l'han de subscriure les persones o entitats sol·licitants, que han d'acreditar davant l'Administració que les altres persones o entitats vinculades que hagin de realitzar les operacions la valoració de les quals se sol·licita, coneixen i accepten la sol·licitud de modificació, i ha de contenir la informació següent:

- a) Justificació de la variació significativa de les circumstàncies econòmiques.
- b) Modificació que, segons aquesta variació, és procedent.

El desistiment de qualsevol de les persones o entitats afectades determina la terminació del procediment de modificació.

L'Administració tributària, una vegada examinada la documentació presentada, i prèvia audiència dels contribuents, que disposen a aquest efecte d'un termini de 15 dies, ha de dictar resolució motivada, que pot:

- 1r Aprovar la modificació formulada pel contribuent.

2n Aprovar, amb l'acceptació del contribuent, una proposta de valoració que difereixi de la presentada inicialment.

3r Desestimar la modificació formulada pel contribuent, confirmant o deixant sense efecte l'acord previ de valoració inicialment aprovat.

3. Quan el procediment de modificació hagi estat iniciat per l'Administració tributària, el contingut de la proposta s'ha de notificar als contribuents, que disposen d'un termini d'un mes, comptat a partir de l'endemà de la notificació de la proposta, per:

- a) Acceptar la modificació.
- b) Formular una modificació alternativa, degudament justificada.
- c) Rebutjar la modificació, expressant els motius en què es fonamenta.

L'Administració tributària, una vegada examinada la documentació presentada, ha de dictar resolució motivada, que pot:

- 1r Aprovar la modificació, si els contribuents l'han acceptada.
- 2n Aprovar, amb l'acceptació dels contribuents, una modificació alternativa.
- 3r Deixar sense efecte l'acord pel qual es va aprovar la proposta inicial de valoració.
- 4t Declarar la continuació de l'aplicació de la proposta de valoració inicial.

4. En el cas que existeixi un acord amb una altra administració tributària, la modificació de l'acord previ de valoració requereix la modificació prèvia de l'acord assolit amb aquesta Administració. A aquest efecte s'ha de seguir el procediment que preveuen els articles 31 i següents d'aquest Reglament.

5. El procediment s'ha de finalitzar en el termini de 6 mesos. Transcorregut aquest termini sense que s'hagi notificat cap resolució expressa, la proposta de modificació es pot entendre desestimada.

6. La resolució que posi fi al procediment de modificació o l'acte presumpte desestimatori no són recurribles, sense perjudici dels recursos i les reclamacions que es puguin interposar contra els actes de liquidació que es puguin dictar.

7. L'aprovació de la modificació té els efectes que preveu l'article 25 d'aquest Reglament, en relació amb les operacions que es realitzin amb posterioritat a la sol·licitud de modificació o, si s'escau, a la comunicació de proposta de modificació.

8. La resolució per la qual es deixi sense efecte l'acord previ de valoració inicial determina l'extinció dels efectes que preveu l'article 25 d'aquest Reglament, en relació amb les operacions que es realitzin amb posterioritat a la sol·licitud de modificació o, si s'escau, a la comunicació de proposta de modificació.

9. La desestimació de la modificació formulada pels contribuents determina:

- a) La confirmació dels efectes que preveu l'article 25 d'aquest Reglament, quan no quedi provada la variació significativa de les circumstàncies econòmiques.
- b) L'extinció dels efectes que preveu l'article 25 d'aquest Reglament, respecte de les operacions que es realitzin amb posterioritat a la sol·licitud de modificació, en els altres casos.

#### Article 30. *Pròrroga de l'acord previ de valoració.*

1. Els contribuents poden sol·licitar a l'Administració tributària que es prorrogui el termini de validesa de l'acord de valoració que hagi estat aprovat. Aquesta sol·licitud s'ha de presentar abans dels 6 mesos previs a la finalització d'aquest termini de validesa i s'ha d'acompanyar de la documentació que considerin convenient per justificar que les circumstàncies posades de manifest en la sol·licitud original no han variat.

2. La sol·licitud de pròrroga de l'acord previ de valoració l'han de subscriure les persones o entitats que van subscriure l'acord previ la pròrroga del qual se sol·licita, i han d'acreditar davant l'Administració que les altres persones o entitats vinculades que hagin de realitzar les operacions coneixen i accepten la sol·licitud de pròrroga.

3. L'Administració tributària disposa d'un termini de 6 mesos per examinar la documentació a què es refereix l'apartat 1 anterior, i notificar als contribuents la pròrroga o no del termini de validesa de l'acord de valoració prèvia. A aquests efectes, l'Administració pot sol·licitar qualsevol informació i documentació addicional.

4. Transcorregut el termini a què es refereix l'apartat anterior sense que s'hagi notificat la pròrroga del termini de validesa de l'acord de valoració prèvia, la sol·licitud es pot considerar desestimada.

5. La resolució per la qual s'acordi la pròrroga de l'acord o l'acte presumpte desestimatori no són recurribles, sense perjudici dels recursos i les reclamacions que es puguin interposar contra els actes de liquidació que es puguin dictar.

## *Secció 2a Acords previs de valoració d'operacions vinculades amb altres administracions tributàries*

*Article 31. Procediment per a l'acord sobre operacions vinculades amb altres administracions tributàries.*

El procediment per a la formalització d'acords amb altres administracions tributàries es regeix per les normes que preveu aquest capítol amb les especialitats que estableixen els articles 32 a 36 d'aquest Reglament.

*Article 32. Inici del procediment.*

1. En cas que els contribuents sol·licitin que la proposta formulada se sotmeti a la consideració d'altres administracions tributàries del país o territori en què resideixin les persones o entitats vinculades, l'Administració tributària ha de valorar la procedència d'iniciar aquest procediment. La desestimació de l'inici del procediment ha de ser motivada, i no es pot impugnar.

2. Quan l'Administració tributària, en el curs d'un procediment previ de valoració, consideri oportú sotmetre l'afer a la consideració d'altres administracions tributàries que puguin resultar afectades, ho ha de posar en coneixement de les persones o entitats vinculades. L'acceptació per part del contribuent és requisit previ a la comunicació a l'altra Administració.

3. El contribuent ha de presentar la sol·licitud d'inici acompanyada de la documentació que preveu l'article 22 d'aquest Reglament.

*Article 33. Tramitació.*

1. En el curs de les relacions amb altres administracions tributàries, les persones o entitats vinculades estan obligades a facilitar totes les dades, informes, antecedents i justificants que tinguin relació amb la proposta de valoració.

Els contribuents poden participar en les actuacions encaminades a concretar l'acord, quan així ho convinguin els representants de totes dues administracions tributàries.

2. La proposta d'acord de les administracions tributàries s'ha de posar en coneixement dels subjectes interessats, l'acceptació dels quals és un requisit previ a la signatura de l'acord entre les administracions implicades.

L'oposició a la proposta d'acord determina la desestimació de la proposta de valoració.

*Article 34. Resolució.*

En cas d'acceptació de la proposta d'acord, l'òrgan competent ha de subscriure l'acord amb les altres administracions tributàries, i donar-ne trasllat d'una còpia als interessats.

*Article 35. Òrgans competents.*

És competent per iniciar, informar, instruir el procediment, establir les relacions pertinents amb les administracions a què es refereix l'article anterior, resoldre el



procediment i subscriure l'acord amb l'altra administració tributària l'òrgan de l'Agència Estatal d'Administració Tributària que correspongui d'acord amb les seves normes d'estructura orgànica.

Article 36. *Sol·licitud d'una altra administració tributària.*

Quan una altra administració tributària sol·liciti a l'Administració tributària la iniciació d'un procediment dirigit a subscriure un acord per a la valoració d'operacions realitzades entre persones o entitats vinculades s'han d'observar les regles que preveuen els articles anteriors en allò que siguin aplicables.

## CAPÍTOL VIII

### **Documentació de les operacions amb persones o entitats no vinculades residents en paradisos fiscals**

Article 37. *Documentació de les operacions amb persones o entitats no vinculades residents en paradisos fiscals.*

Als efectes del que preveu l'article 19.2 de la Llei de l'impost, els qui realitzin operacions amb persones o entitats residents en països o territoris considerats com a paradisos fiscals estan obligats a mantenir a disposició de l'Administració tributària la documentació específica que preveu el capítol V del títol I d'aquest Reglament, amb les especialitats següents:

a) No és aplicable el que estableix la lletra d) de l'article 13.3 d'aquest Reglament.  
b) S'ha de mantenir la documentació relativa a totes les operacions realitzades amb persones o entitats vinculades que resideixin en un país o territori qualificat de paradís fiscal, excepte que resideixin en un Estat membre de la Unió Europea o en estats integrants de l'Espai Econòmic Europeu amb els quals existeixi un intercanvi efectiu d'informació en matèria tributària en els termes que preveu l'apartat 4 de la disposició addicional primera de la Llei 36/2006, de 29 de novembre, de mesures per a la prevenció del frau fiscal, i el contribuent acreditat que les operacions responen a motius econòmics vàlids i que aquestes persones o entitats duen a terme activitats econòmiques.

c) La documentació a què es refereix l'article 16.1.a) d'aquest Reglament comprèn, addicionalment, quan es tracti d'operacions realitzades amb persones o entitats residents en països o territoris considerats com a paradisos fiscals, la identificació de les persones que, en nom d'aquestes persones o entitats, hagin intervingut en l'operació i, en cas que es tracti d'operacions amb entitats, la identificació dels administradors d'aquestes.

Als efectes del que disposa l'article 18.13 de la Llei de l'impost té la consideració de dada cadascuna de les persones i administradors a què es refereix aquesta lletra.

d) A les operacions amb persones o entitats residents en països o territoris considerats com a paradisos fiscals, que no tinguin la consideració de persones o entitats vinculades en els termes que estableix l'article 18 de la Llei de l'impost, no els és exigible la documentació específica del contribuent que preveu l'article 16 d'aquest Reglament respecte de serveis i compravendes internacionals de mercaderies, incloses les comissions de mediació en aquestes, així com les despeses accessòries i connexes, quan es compleixin els requisits següents:

1r Que el contribuent provi que la realització de l'operació a través d'un país o territori considerat com a paradís fiscal respon a l'existència de motius econòmics vàlids.

2n Que el contribuent realitzi operacions equiparables amb persones o entitats no vinculades que no resideixin en països o territoris considerats com a paradisos fiscals i acreditat que el valor convingut de l'operació es correspon amb el valor convingut en aquestes operacions equiparables, una vegada efectuades, si s'escau, les correccions corresponents que siguin necessàries.



## CAPÍTOL IX

### **Valoració prèvia de despeses corresponents a projectes de recerca científica o d'innovació tecnològica**

Article 38. *Valoració prèvia de despeses corresponents a projectes de recerca científica o d'innovació tecnològica.*

1. Les persones o entitats que tinguin el propòsit de realitzar activitats de recerca científica o d'innovació tecnològica poden sol·licitar a l'Administració tributària la valoració, de conformitat amb les regles de l'impost sobre societats i, amb caràcter previ i vinculant, de les despeses corresponents a aquestes activitats que considerin susceptibles de gaudir de la deducció a què es refereix l'article 35 de la Llei de l'impost.

2. La sol·licitud s'ha de presentar per escrit abans d'efectuar les despeses corresponents i ha de contenir, com a mínim, el següent:

- a) Identificació de la persona o entitat sol·licitant.
- b) Identificació i descripció del projecte de recerca científica o innovació tecnològica a què es refereix la sol·licitud, que indiqui les activitats concretes que s'han d'efectuar, les despeses en què s'incorrerà per a l'execució d'aquestes i el període de temps en què s'han de realitzar aquestes activitats.
- c) Proposta de valoració de les despeses que hi haurà, que expressi la regla de valoració aplicada i les circumstàncies econòmiques que s'hagin tingut en compte.

3. L'Administració tributària ha d'examinar la documentació referida a l'apartat anterior, i pot requerir al sol·licitant totes les dades, informes, antecedents i justificants que tinguin relació amb la sol·licitud. Tant l'Administració tributària com el sol·licitant poden sol·licitar o aportar informes pericials que versin sobre el contingut de la proposta de valoració. Així mateix, poden proposar la pràctica de les proves que entenguin pertinents per qualsevol dels mitjans admesos en dret.

4. Una vegada instruït el procediment i amb anterioritat a la redacció de la proposta de resolució, l'Administració tributària ho ha de posar de manifest al sol·licitant, juntament amb el contingut i les conclusions de les proves efectuades i els informes sol·licitats, perquè pugui formular les al·legacions i presentar els documents i justificants que consideri pertinents en el termini de 15 dies.

5. La resolució que posi fi al procediment pot:
- a) Aprovar la proposta formulada inicialment pel contribuent.
  - b) Aprovar, amb l'acceptació del contribuent, una altra proposta de valoració que difereixi de la presentada inicialment.
  - c) Desestimar la proposta formulada pel contribuent.

6. La resolució ha de ser motivada i, en cas que sigui aprovatòria, ha de contenir, almenys:

- a) Lloc i data de la seva formalització.
- b) Nom i cognoms o raó social o denominació completa i número d'identificació fiscal del contribuent.
- c) Conformitat del contribuent amb la valoració realitzada.
- d) Descripció de l'operació a què es refereix la proposta.
- e) Valoració realitzada per l'Administració tributària de conformitat amb les normes de l'impost sobre societats, amb indicació de les despeses i de les activitats concretes a què es refereix, així com del mètode de valoració utilitzat, amb indicació dels seus elements essencials.
- f) Termini de vigència de la valoració i data de la seva entrada en vigor.

7. El procediment ha de finalitzar en el termini màxim de 6 mesos, comptats des de la data en què la proposta hagi tingut entrada en qualsevol dels registres de l'òrgan

administratiu competent o des de la data d'esmena d'aquesta a requeriment de l'Administració tributària. La falta de contestació de l'Administració tributària en els terminis indicats implica l'acceptació dels valors proposats pel contribuent.

8. La resolució que es dicti no és recurrible, sense perjudici dels recursos i reclamacions que es puguin interposar contra els actes de liquidació que s'efectuïn com a conseqüència de l'aplicació dels valors que estableix la resolució.

9. L'Administració tributària ha d'aplicar la valoració de les despeses que resulti de la resolució durant el seu termini de vigència, sempre que no es modifiqui la legislació o variïn significativament les circumstàncies econòmiques que van fonamentar aquesta valoració.

10. La documentació aportada pel sol·licitant únicament té efectes en relació amb aquest procediment. Els funcionaris que intervinguin en el procediment han de guardar sigil rigorós i observar secret estricte respecte dels documents i altra informació que coneguin en el curs d'aquest.

11. L'òrgan competent per informar, instruir i resoldre el procediment és l'òrgan de l'Agència Estatal d'Administració Tributària que correspongui d'acord amb les seves normes d'estructura orgànica.

## CAPÍTOL X

### **Acords previs de valoració o de qualificació i valoració de rendes procedents de determinats actius intangibles**

Article 39. *Inici del procediment.*

1. Les persones o entitats que tinguin el propòsit de fer les operacions susceptibles d'acollir-se a la reducció que recull l'article 23 de la Llei de l'impost poden sol·licitar a l'Administració tributària un acord previ de valoració dels ingressos procedents de la cessió dels actius a què es refereix l'apartat 1 de l'article esmentat i de les despeses associades a aquests, així com de les rendes generades en la transmissió, o un acord previ de qualificació i valoració que ha de comprendre la qualificació dels actius com a pertanyents a alguna de les categories a què es refereix l'apartat 1 d'aquest article, i la valoració dels ingressos i les despeses associats a aquests, així com de les rendes generades en la transmissió.

2. La sol·licitud s'ha de presentar per escrit, amb caràcter previ a la realització de les operacions que motivin l'aplicació de la reducció de l'article 23 de la Llei de l'impost, i ha de contenir, com a mínim, el següent:

- a) Identificació de la persona o entitat sol·licitant i de les persones o entitats cessionàries.
- b) Descripció de l'actiu que pretén ser objecte de cessió o transmissió.
- c) Si s'escau, descripció del dret d'ús o explotació que es pretén establir i la seva durada.
- d) En el procediment de qualificació i valoració, qualificació motivada dels actius als efectes de l'article 23 de la Llei de l'impost.
- e) Proposta de valoració dels ingressos i de les despeses associades a la cessió de l'actiu, o de les rendes generades en la seva transmissió amb indicació del valor d'adquisició i transmissió, expressant el mètode o criteri de valoració aplicat i les circumstàncies econòmiques que s'hagin tingut en compte.
- f) Altres dades, elements i documents que puguin contribuir a la formació de judici per part de l'Administració tributària.

3. Es pot acordar motivadament la inadmissió a tràmit de la sol·licitud quan concorri alguna de les circumstàncies següents:

- a) Que la proposta de valoració, o de qualificació i valoració, que es pretén formular manqui manifestament de fonament per determinar el valor dels ingressos procedents de

la cessió dels actius i de les despeses associades, o bé de les rendes generades en la transmissió, o la qualificació de l'actiu com a apte.

b) Que s'hagin desestimat propostes de valoració, o de qualificació i valoració, substancialment iguals a la proposta que es pretén formular.

4. La documentació presentada únicament té efectes en relació amb el procediment que regula aquest capítol i ha de ser utilitzada exclusivament respecte d'aquest.

5. El que preveuen els apartats anteriors no eximeix els contribuents de les obligacions que els incumbeixen d'acord amb el que estableix l'article 29 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària, o una altra disposició.

6. En els casos de desistiment, arxivament, inadmissió o desestimació de la proposta s'ha de procedir a la devolució de la documentació aportada.

#### Article 40. *Tramitació.*

1. L'Administració tributària ha d'examinar la sol·licitud juntament amb la documentació presentada. A aquests efectes, pot requerir als contribuents, en qualsevol moment, totes les dades, informes, antecedents i justificants que tinguin relació amb la proposta, així com explicacions o aclariments addicionals sobre aquesta.

2. En el procediment de l'acord previ de qualificació i valoració, l'òrgan competent per instruir ha de sol·licitar un informe vinculant a la Direcció General de Tributs, en relació amb la qualificació dels actius als efectes de l'aplicació de la reducció de l'article 23 de la Llei de l'impost. En cas que ho consideri procedent, la Direcció General de Tributs pot sol·licitar opinió no vinculant sobre això al Ministeri d'Economia i Competitivitat.

La Direcció General de Tributs ha d'evacuar l'informe, que s'ha de comunicar a l'òrgan sol·licitant en el termini màxim de 3 mesos. Aquest termini no computa en el termini màxim que estableix l'apartat 6 de l'article 41 d'aquest Reglament.

#### Article 41. *Terminació i efectes de l'acord.*

1. La resolució que posi fi al procediment de l'acord previ de valoració pot:

- Aprovar la proposta de valoració presentada pel contribuent.
- Aprovar, amb l'acceptació del contribuent, una proposta de valoració que difereixi de la presentada inicialment.
- Desestimar la proposta de valoració formulada pel contribuent.

2. La resolució que posi fi al procediment de l'acord previ de qualificació i valoració pot:

- Qualificar els actius com a no aptes als efectes de l'article 23 de la Llei de l'impost.
- Qualificar els actius com a aptes i aprovar la proposta de valoració formulada inicialment pel contribuent.
- Qualificar els actius com a aptes i aprovar una altra proposta alternativa, amb l'acceptació del contribuent.
- Qualificar els actius com a aptes i desestimar la proposta de valoració formulada pel contribuent.

3. L'acord previ de valoració, o de qualificació i valoració, té caràcter vinculant i es formalitza en un document que ha d'incloure almenys:

- Lloc i data de formalització.
- Nom i cognoms o raó social o denominació completa i número d'identificació fiscal del contribuent.
- Conformitat del contribuent amb el contingut de l'acord.
- Descripció de l'operació a què es refereix la proposta.
- En el cas de l'acord previ de qualificació i valoració, qualificació motivada dels actius als efectes de l'article 23 de la Llei de l'impost.

f) Valoració que es derivi de l'acord, amb indicació dels elements essencials del mètode de valoració utilitzat, així com les circumstàncies econòmiques que s'hagin d'entendre bàsiques a l'efecte de la seva aplicació.

g) Termini de vigència de l'acord i data d'entrada en vigor.

4. En la desestimació de la proposta de valoració o de qualificació i valoració s'ha d'incloure juntament amb la identificació del contribuent els motius pels quals l'Administració tributària la desestima.

5. El desistiment del sol·licitant determina la terminació del procediment.

6. El procediment ha de finalitzar en el termini màxim de 6 mesos. Transcorregut aquest termini sense que s'hagi notificat la resolució expressa, la proposta es pot entendre desestimada.

7. L'Administració tributària i el contribuent han d'aplicar la valoració i, si s'escau, qualificació, que resulti de la resolució, durant el seu termini de vigència, sempre que no variïn significativament les circumstàncies econòmiques que van fonamentar l'esmentada qualificació i valoració.

8. L'Administració tributària pot comprovar que els fets i les operacions descrits en la proposta aprovada es corresponen amb els que hi ha hagut efectivament i que la proposta aprovada ha estat aplicada correctament. Quan de la comprovació resulta que els fets i les operacions descrits en la proposta aprovada no es corresponen amb la realitat, o que la proposta aprovada no ha estat aplicada correctament, la Inspecció dels Tributs ha de procedir a regularitzar la situació tributària dels contribuents.

9. La resolució que posi fi al procediment o l'acte presumpte desestimatori no són recurribles, sense perjudici dels recursos i les reclamacions que es puguin interposar contra els actes de liquidació que es dictin en el seu moment.

#### Article 42. *Òrgan competent.*

És competent per instruir, resoldre i, en el cas de modificació de l'acord, iniciar, el procediment a què es refereix aquest capítol l'òrgan de l'Agència Estatal d'Administració Tributària que correspongui d'acord amb les seves normes d'estructura orgànica.

#### Article 43. *Modificació de l'acord previ de valoració o de qualificació i valoració.*

1. En el supòsit de variació significativa de les circumstàncies econòmiques que han determinat la valoració, existents en el moment de l'aprovació de l'acord previ de valoració, o de qualificació i valoració, aquest pot ser modificat per adequar-lo a les noves circumstàncies econòmiques. El procediment de modificació es pot iniciar d'ofici o a instància dels contribuents.

2. La sol·licitud de modificació l'ha de subscriure la persona o entitat sol·licitant, i ha de contenir la informació següent:

- a) Justificació de la variació significativa de les circumstàncies econòmiques.
- b) Modificació de la valoració que, segons aquesta variació, és procedent.

El desistiment del sol·licitant determina la terminació del procediment.

L'Administració tributària pot requerir als contribuents, en qualsevol moment, totes les dades, informes, antecedents i justificants que tinguin relació amb la proposta, així com explicacions o aclariments addicionals sobre aquesta.

L'Administració tributària, una vegada examinada la documentació presentada, i amb l'audiència prèvia del contribuent, que disposa a aquest efecte d'un termini de 15 dies, ha de dictar una resolució motivada, que pot:

1r Aprovar la modificació de valoració formulada pel contribuent.

2n Aprovar, amb l'acceptació del contribuent, una proposta de valoració que difereixi de la presentada inicialment.

3r Desestimar la modificació formulada pel contribuent, confirmant o deixant sense efecte la proposta de valoració aprovada inicialment. No obstant això, no afecta la qualificació dels actius, feta en l'acord previ de qualificació i valoració inicial.

3. Quan el procediment de modificació hagi estat iniciat per l'Administració tributària, el contingut de la proposta s'ha de notificar al contribuent, que disposa d'un termini d'un mes, comptat a partir de l'endemà de la notificació de la proposta, per:

- a) Acceptar la modificació.
- b) Formular una modificació alternativa, degudament justificada.
- c) Rebutjar la modificació, expressant els motius en què es fonamenten.

L'Administració tributària, una vegada examinada la documentació presentada, ha de dictar una resolució motivada, que pot:

- 1r Aprovar la modificació, si el contribuent l'ha acceptada.
- 2n Aprovar la modificació alternativa formulada pel contribuent.
- 3r Deixar sense efecte l'acord pel qual es va aprovar la proposta inicial de valoració, sense que afecti la qualificació dels actius en el supòsit d'un acord previ de qualificació i valoració inicial.
- 4t Declarar la continuació de l'aplicació de la proposta de valoració inicial.

4. El procediment s'ha de finalitzar en el termini de 6 mesos. Transcorregut aquest termini sense que s'hagi notificat cap resolució expressa, la proposta de modificació es pot entendre desestimada.

5. La resolució que posi fi al procediment de modificació no és recurrible, sense perjudici dels recursos i les reclamacions que es puguin interposar contra els actes de liquidació que es puguin dictar.

6. L'aprovació de la modificació té els efectes que preveu l'article 41 d'aquest Reglament, des de la sol·licitud de la modificació o, si s'escau, des de la comunicació de proposta de modificació.

7. La resolució per la qual es deixi sense efecte l'acord previ de valoració inicial, o de qualificació i valoració inicial en relació amb la valoració, determina, respecte d'aquesta, l'extinció dels efectes que preveu l'article 41 d'aquest Reglament, des de la sol·licitud de la modificació o, si s'escau, des de la comunicació de proposta de modificació.

8. La desestimació de la modificació formulada pel contribuent determina:

- a) La confirmació dels efectes que preveu l'article 41 d'aquest Reglament, quan no quedi provada la variació significativa de les circumstàncies econòmiques.
- b) L'extinció dels efectes que preveu l'article 41 d'aquest Reglament, des de la desestimació.

*Article 44. Pròrroga de l'acord previ de valoració o de l'acord previ de qualificació i valoració.*

1. El contribuent pot sol·licitar a l'Administració tributària que es prorrogui el termini de validesa de l'acord de valoració, o de qualificació i valoració, que hagi estat aprovat. Aquesta sol·licitud s'ha de presentar abans dels 6 mesos previs a la finalització de l'esmentat termini de validesa i s'ha d'acompanyar de la documentació que consideri convenient per justificar que les circumstàncies posades de manifest en la sol·licitud original no han variat.

2. L'Administració tributària disposa d'un termini de 6 mesos per examinar la documentació a què es refereix l'apartat 1 anterior, i notificar als contribuents la pròrroga o no del termini de validesa de l'acord previ de valoració, o de qualificació i valoració. A aquests efectes, l'Administració pot sol·licitar qualsevol informació i documentació addicional, així com la col·laboració del contribuent.

3. Transcorregut el termini a què es refereix l'apartat anterior sense que s'hagi notificat la pròrroga del termini de validesa de l'acord previ de valoració, o de qualificació i valoració, la sol·licitud es pot considerar desestimada.

4. La resolució per la qual s'acordi o es denegui la pròrroga o l'acte presumpte desestimatori no són recurribles, sense perjudici dels recursos i les reclamacions que es puguin interposar contra els actes de liquidació que en el seu moment es puguin dictar.

## TÍTOL II

### Límits en les ajudes derivades de l'aplicació del dret de la Unió Europea

Article 45. *Límits de l'acumulació de les ajudes al sector cinematogràfic.*

D'acord amb el que disposa l'article 54.4 del Reglament (UE) núm. 651/2014 de la Comissió, de 17 de juny de 2014, pel qual es declaren determinades categories d'ajudes compatibles amb el mercat interior en aplicació dels articles 107 i 108 del Tractat, la deducció prevista a l'apartat 2 de l'article 36 de la Llei de l'impost és aplicable, sempre que es tinguin en compte els límits següents:

- a) Les produccions que generin dret a la deducció referida han de tenir un cost mínim de 2 milions d'euros.
- b) La base de la deducció no pot superar el 80 per cent del cost total de la producció.

## TÍTOL III

### Regles d'aplicació de determinats règims especials

#### CAPÍTOL I

#### Agrupacions d'interès econòmic espanyoles i europees, unions temporals d'empreses

Article 46. *Obligacions de les agrupacions d'interès econòmic, espanyoles i europees, i de les unions temporals d'empreses.*

1. Les agrupacions d'interès econòmic, espanyoles i europees, a les quals sigui aplicable el règim especial previst al capítol II del títol VII de la Llei de l'impost, han de presentar, conjuntament amb la seva declaració per l'impost esmentat, una relació de les persones o entitats que tinguin els drets inherents o la qualitat de soci o empresa membre l'últim dia del període impositiu, amb les dades següents:

a) Identificació, domicili fiscal i percentatge de participació dels socis o de les persones o entitats que tinguin els drets econòmics inherents a la qualitat de soci.

b) Import total de les quantitats a imputar a les persones o entitats que tinguin els drets inherents o la qualitat de soci o empresa membre que siguin residents en territori espanyol o no residents amb establiment permanent en aquest, relatives als conceptes següents:

- 1r Resultat comptable.
- 2n Despeses financeres netes no deduïdes per l'entitat.
- 3r Reserva de capitalització no aplicada per l'entitat.
- 4t Base imposable, minorada o incrementada, si s'escau, en les quantitats derivades de l'aplicació de la reserva d'anivellament.
- 5è Base de les deduccions per evitar la doble imposició internacional i, si s'escau, percentatge de participació en l'entitat de la qual procedeix la renda.
- 6è Base de les bonificacions.



7è Base de les deduccions per incentivar la realització de determinades activitats, així com, si s'escau, la base de la deducció per inversions en elements nous de l'immobilitzat material.

8è Retencions i ingressos a compte corresponents a l'agrupació d'interès econòmic.

c) Dividends i participacions en beneficis distribuïts amb càrrec a reserves, distingint els que corresponguin a exercicis en què a l'entitat no li hauria estat aplicable el règim especial.

2. Les agrupacions d'interès econòmic han de notificar a les persones o entitats que tinguin els drets econòmics inherents o la qualitat de soci o empresa membre les quantitats totals a imputar i la imputació individual realitzada amb els conceptes previstos a la lletra b) de l'apartat anterior, quan sigui imputables d'acord amb les normes d'aquest impost o de l'impost sobre la renda de les persones físiques.

3. Als efectes de la no-tributació dels dividends i les participacions en beneficis establerta al paràgraf primer de l'apartat 3 de l'article 43 de la Llei de l'impost, les agrupacions han d'incloure en la memòria dels comptes anuals la informació següent:

a) Beneficis aplicats a reserves que corresponguin a períodes impositius en què van tributar en règim general.

b) Beneficis aplicats a reserves que corresponguin a períodes impositius en què van tributar en el règim especial, distingint els que van correspondre a socis residents en territori espanyol dels que van correspondre a socis no residents en territori espanyol.

c) En cas de distribució de dividends i participacions en beneficis amb càrrec a reserves, designació de la reserva aplicada d'entre les tres a què, per la classe de beneficis dels quals procedeixen, es refereixen les lletres a) i b) anteriors.

4. Les mencions en la memòria anual a què es refereix l'apartat anterior s'han d'efectuar mentre existeixin reserves de les referides a la lletra b) de l'apartat esmentat, encara que l'entitat no tributi en el règim especial.

5. Les obligacions d'informació establertes als apartats 3 i 4 d'aquest article també són exigibles respecte de les entitats successives que tinguin la titularitat de les reserves referides a la lletra b) de l'apartat 3.

6. El que disposen els apartats anteriors d'aquest article, en la mesura que sigui aplicable, obliga les unions temporals d'empreses subjectes al règim especial previst al capítol II del títol VII de la Llei de l'impost, en relació amb les seves empreses membres residents en territori espanyol l'últim dia del període impositiu.

## CAPÍTOL II

### Règim de consolidació fiscal

*Article 47. Aplicació i obligacions d'informació de les entitats acollides al règim de consolidació fiscal.*

1. L'exercici de l'opció pel règim de consolidació fiscal s'ha de comunicar a la Delegació de l'Agència Estatal d'Administració Tributària del domicili fiscal de l'entitat representant o a les dependències regionals d'Inspecció o a la Delegació Central de Grans Contribuents quan l'entitat representant hi estigui adscrita.

La comunicació ha de contenir les dades següents:

a) Identificació de les entitats que integren el grup fiscal.

En cas que l'entitat dominant sigui no resident en territori espanyol se n'ha d'exigir, addicionalment, la identificació.

En el cas d'establiments permanents d'entitats no residents en territori espanyol, s'ha d'exigir, addicionalment, la identificació de l'entitat no resident en territori espanyol a la qual pertanyen.



b) Còpia dels acords pels quals les entitats del grup han optat pel règim de consolidació fiscal i, en cas que l'entitat dominant sigui no resident en territori espanyol, document en què es designi l'entitat representant.

c) Relació del percentatge de participació directe o indirecte mantingut per l'entitat dominant respecte de totes i cadascuna de les entitats que integren el grup fiscal, percentatge de drets de vot que es tenen sobre aquestes i la data d'adquisició de les participacions respectives.

L'entitat representant ha de manifestar que es compleixen tots els requisits que estableix l'article 58 de la Llei de l'impost.

2. Els òrgans administratius referits a l'apartat anterior han de comunicar a l'entitat representant el número del grup fiscal atorgat.

3. És competent per a la comprovació i investigació de les entitats integrades en els grups que tributin en el règim de consolidació fiscal l'òrgan de l'Agència Estatal d'Administració Tributària que correspongui d'acord amb les seves normes d'estructura orgànica.

### CAPÍTOL III

#### **Règim de fusions, escissions, aportacions d'actius, bescanvi de valors i canvi de domicili social d'una societat europea o una societat cooperativa europea d'un Estat membre a un altre de la Unió Europea**

##### *Article 48. Comunicació del règim especial.*

1. La realització de les operacions que regula el capítol VII del títol VII de la Llei de l'impost ha de ser objecte de comunicació a l'Administració tributària.

La comunicació l'ha d'efectuar l'entitat adquirent de les operacions, llevat que aquesta no sigui resident en territori espanyol, cas en el qual la comunicació esmentada l'ha d'efectuar l'entitat transmissor.

No obstant això, si es tracta d'operacions en què ni l'entitat adquirent ni la transmissor són residents en territori espanyol, la comunicació l'han d'efectuar els socis de l'entitat transmissor, sempre que siguin residents en territori espanyol. En cas contrari, la comunicació l'ha d'efectuar l'entitat transmissor.

2. La comunicació s'ha d'efectuar dins del termini dels tres mesos següents a la data d'inscripció de l'escriptura pública en què es documenti l'operació.

Si la inscripció no és necessària, el termini es computa des de la data en què s'atorga l'escriptura pública o el document equivalent que correspongui a l'operació.

En les operacions de canvi de domicili social, la comunicació s'ha d'efectuar dins del termini dels tres mesos següents a la data d'inscripció en el registre de l'Estat membre del nou domicili social de l'escriptura pública o el document equivalent en què es documenti l'operació.

No obstant això, si es tracta d'operacions en les quals ni l'entitat adquirent ni la transmissor són residents en territori espanyol, la comunicació s'ha d'efectuar en el termini previst per a la presentació de les declaracions o autoliquidacions corresponents als socis de l'entitat transmissor, sempre que siguin residents en territori espanyol. En cas contrari, s'aplica el termini previst en el primer paràgraf d'aquest apartat.

3. La comunicació s'ha d'adreçar a la Delegació de l'Agència Estatal d'Administració Tributària del domicili fiscal de les entitats, o establiments permanents si es tracta d'entitats no residents, que, de conformitat amb els apartats anteriors, estiguin obligades a efectuar-la, o a les dependències regionals d'Inspecció o a la Delegació Central de Grans Contribuents, si es tracta de contribuents que hi estan adscrits.

##### *Article 49. Contingut de la comunicació.*

La comunicació ha de contenir:

a) Identificació de les entitats participants en l'operació i descripció de l'operació.

- b) Còpia de l'escriptura pública o del document equivalent que correspongui a l'operació.
- c) En cas que les operacions s'hagin efectuat mitjançant una oferta pública d'adquisició d'accions, també s'ha d'aportar una còpia del full informatiu corresponent.
- d) Indicació, si s'escau, de la no-aplicació del règim fiscal especial del capítol VII del títol VII de la Llei de l'impost.

## CAPÍTOL IV

### **Règim fiscal de determinats contractes d'arrendament financer**

Article 50. *Contractes d'arrendament financer.*

- 1. L'exercici de l'opció establerta a l'apartat 8 de l'article 106 de la Llei de l'impost ha de ser objecte de comunicació a la Direcció General de Tributs del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques.
- 2. La comunicació de l'opció s'ha de fer abans que finalitzi el període impositiu en què es pretengui que produeixi efectes.
- 3. La comunicació ha de contenir, com a mínim, les dades següents:
  - a) Identificació de l'actiu objecte del contracte d'arrendament financer.
  - b) Indicació de la data d'inici efectiu i fi del període de construcció de l'actiu.
  - c) Determinació dels imports i del moment temporal en què s'han de satisfer les quotes del contracte d'arrendament financer.
  - d) Indicació que els actius reuneixen requisits tècnics i de disseny singulars i que no es corresponen amb una producció en sèrie.

## CAPÍTOL V

### **Règim de les entitats de tinença de valors estrangers**

Article 51. *Comunicació de l'opció i de la renúncia en el règim de les entitats de tinença de valors estrangers.*

- 1. L'opció pel règim de les entitats de tinença de valors estrangers s'ha de comunicar a l'Administració tributària.
- 2. El règim s'aplica al període impositiu que finalitzi amb posterioritat a la comunicació i als successius que concloguin abans que es comuniqui a l'Administració tributària la renúncia a aquest règim.

## CAPÍTOL VI

### **Règim de les entitats navilieres en funció del tonatge**

Article 52. *Àmbit d'aplicació: explotació de vaixells.*

- 1. Poden optar per la tributació per aquest règim:
  - a) Les entitats l'objecte social de les quals inclogui l'explotació de vaixells propis o arrendats. L'opció s'ha de referir a tots els vaixells, propis o arrendats, que exploti el sol·licitant, així com als que s'adquireixin o arrendin amb posterioritat.
  - b) Les entitats que efectuïn, en la seva totalitat, la gestió tècnica i de tripulació de vaixells. L'opció comprèn tots els vaixells gestionats pel sol·licitant, així com els que gestioni amb posterioritat.

En tots dos supòsits, els vaixells han de complir els requisits de l'apartat 2 de l'article 113 de la Llei de l'impost.

2. L'opció es pot estendre a tots els vaixells presos en noliejament pel sol·licitant. No obstant això, el tonatge net dels vaixells presos en noliejament no pot superar el 75 per cent del tonatge total de la flota de l'entitat o, si s'escau, del grup fiscal subjecte al règim, i en queden exclosos els vaixells que ocasionin la superació del límit esmentat.

Article 53. *Procediment de sol·licitud del règim.*

1. La sol·licitud que, si s'escau, ha d'estar referida a la totalitat dels vaixells explotats, o respecte dels quals efectuïn la gestió tècnica i de tripulació les entitats del mateix grup fiscal que compleixin les condicions que indica l'article anterior, ha d'anar acompanyada dels documents següents:

- a) Estatuts de l'entitat, o projecte d'estatuts si encara no s'ha constituït.
- b) Respecte de les entitats ja constituïdes, certificat d'inscripció de l'entitat en el Registre de vaixells i empreses navilieres o en el Registre especial de vaixells i empreses navilieres, i, respecte de les no constituïdes, projecte de constitució o sol·licitud d'inscripció en els registres esmentats. Aquesta documentació no s'exigeix a les entitats que efectuïn, en la seva totalitat, la gestió tècnica i de tripulació de vaixells.
- c) Identificació i descripció de les activitats de les entitats respecte de les quals se sol·licita l'aplicació del règim.
- d) Acreditació, respecte de cada vaixell, del títol en virtut del qual s'utilitza o s'utilitzarà, o es porta a terme, en la seva totalitat, la gestió tècnica i de tripulació, de l'àmbit territorial en què s'ha de portar a terme la seva gestió estratègica i comercial, del seu abanderament i de la seva afectació exclusiva a les activitats que preveu l'article 113.2.b) de la Llei de l'impost.
- e) En el cas de societats ja constituïdes, l'últim balanç aprovat de l'entitat.
- f) Acreditació o, en el cas d'entitats no constituïdes, previsió del valor net comptable i del valor de mercat dels vaixells en què concorrin les circumstàncies que preveu el paràgraf segon de l'apartat 2 de l'article 114 de la Llei de l'impost.
- g) En el cas d'entitats que efectuïn, en la seva totalitat, la gestió tècnica i de tripulació de vaixells, document demostratiu del compliment de les prescripcions del codi CGS, expedit en els termes que estableix la prescripció 13.2 del Codi internacional de gestió per a la seguretat de l'explotació dels vaixells i la prevenció de la contaminació, adoptat per l'Organització Marítima Internacional mitjançant la Resolució A 741.

2. La sol·licitud s'ha de presentar abans que finalitzi el període impositiu respecte del qual es pretén que tingui efectes.

3. L'òrgan competent per a la instrucció i resolució d'aquest procediment és la Direcció General de Tributs, que pot sol·licitar del contribuent totes les dades, els informes, els antecedents i els justificants que siguin necessaris.

Així mateix, pot sol·licitar un informe dels organismes competents per verificar l'existència d'una contribució als objectius de la política comunitària de transport marítim, especialment pel que fa al nivell tecnològic dels vaixells que garanteixi la seguretat en la navegació i la prevenció de la contaminació del medi ambient i al manteniment de l'ocupació comunitària tant a bord com en tasques auxiliars al transport marítim, i per verificar l'activitat duta a terme per les entitats que efectuïn, en la seva totalitat, la gestió tècnica i de tripulació de vaixells. La sol·licitud de l'informe esmentat determina la interrupció del termini de resolució a què es refereix l'apartat 5 d'aquest article.

El contribuent pot, en qualsevol moment del procediment anterior al tràmit d'audiència, presentar les al·legacions i aportar els documents i justificants que consideri pertinents.

4. Una vegada instruït el procediment, i immediatament abans de redactar la proposta de resolució, s'ha de posar de manifest al contribuent, qui disposa d'un termini de 15 dies per formular les al·legacions, així com per presentar els documents i les justificacions que consideri oportuns.

5. La resolució que posi fi al procediment ha de ser motivada i pot:

- a) Autoritzar el règim de les entitats navilieres en funció del tonatge, i determinar el període impositiu a partir del qual té efectes. L'autorització es concedeix per un període de deu anys.
- b) Desestimar la concessió del règim de les entitats navilieres en funció del tonatge.

La sol·licitud s'ha de resoldre en el termini de tres mesos, comptats des de la data en què la sol·licitud s'hagi presentat o des de la data de la seva esmena a requeriment de l'òrgan esmentat, transcorregut el qual es pot entendre denegada.

6. El contribuent pot sol·licitar pròrrogues de l'autorització inicial per períodes addicionals de deu anys. Aquesta sol·licitud de pròrroga s'ha de presentar abans que finalitzi el període impositiu respecte del qual es pretén que tingui efectes.

7. Si, amb posterioritat a la concessió d'una autorització, el contribuent adquireix, arrenda, pren en noliejament o gestiona, en la seva totalitat, altres vaixells que compleixin els requisits del règim, ha de presentar, en els termes exposats als apartats anteriors, una nova sol·licitud referida a aquests. L'autorització addicional es concedeix pel període temporal de vigència que resti a l'autorització inicial de règim.

**Article 54. *Renúncia i incompliment del règim.***

1. El contribuent pot renunciar a l'aplicació del règim. La renúncia s'ha de presentar abans que finalitzi el període impositiu respecte del qual es pretén que tingui efectes. Durant els cinc anys següents a la data anterior no es pot sol·licitar una nova aplicació del règim.

2. L'incompliment dels requisits establerts en aquest règim suposa la pèrdua immediata del dret a aplicar-lo i determina l'obligació d'ingressar, conjuntament amb la quota corresponent al període impositiu en què l'incompliment esmentat va tenir lloc, les quotes íntegres corresponents a tots els exercicis en què el règim va ser aplicable, calculades d'acord amb el règim general de l'impost, sense perjudici dels interessos de demora, recàrrecs i sancions que, si s'escau, siguin procedents. Durant els cinc anys següents a la data d'inici del període impositiu en què va tenir lloc l'incompliment no es pot sol·licitar una nova aplicació del règim.

## CAPÍTOL VII

### Partits polítics

**Article 55. *Explotacions econòmiques pròpies dels partits polítics exemptes en l'impost sobre societats.***

1. Per gaudir de l'exempció prevista a l'article 10è, dos.d) de la Llei orgànica 8/2007, de 4 de juliol, sobre finançament dels partits polítics, aquests han de formular una sol·licitud adreçada al Departament de Gestió Tributària de l'Agència Estatal d'Administració Tributària abans que finalitzi el període impositiu en què hagi de tenir efectes.

El partit polític sol·licitant ha d'aportar, juntament amb l'escrit de sol·licitud, una còpia simple de l'escriptura de constitució i estatuts, el certificat d'inscripció en el Registre de partits polítics del Ministeri d'Interior, així com una memòria en què s'expliqui i es justifiqui que les explotacions econòmiques per a les quals sol·licita l'exempció coincideixen amb la seva pròpia activitat.

A aquests efectes, s'entén que les explotacions econòmiques coincideixen amb l'activitat pròpia del partit polític quan:

- a) Contribueixin directament o indirectament a la consecució dels seus fins.
- b) El gaudi d'aquesta exempció no produeixi distorsions en la competència en relació amb empreses que facin la mateixa activitat.
- c) Es presti en condicions d'igualtat a col·lectivitats genèriques de persones. S'entén que no es compleix aquest requisit quan els promotors, afiliats, compromissaris i membres

dels seus òrgans de direcció i administració, així com els cònjuges o parents fins al quart grau, inclusivament, de qualsevol d'ells, siguin els destinataris principals de l'activitat o es beneficiïn de condicions especials per utilitzar els seus serveis.

2. L'òrgan de l'Agència Estatal d'Administració Tributària que correspongui d'acord amb les seves normes d'estructura orgànica ha de resoldre de forma motivada l'exempció sol·licitada. Aquesta exempció queda condicionada a la concurrència, en tot moment, de les condicions i els requisits que preveuen la Llei orgànica 8/2007 i el present article.

S'entén atorgada l'exempció si aquest òrgan no ha notificat la resolució en un termini de sis mesos.

3. Una vegada concedida l'exempció a què es refereixen els apartats anteriors no és necessari reiterar la seva sol·licitud per a la seva aplicació als períodes impositius següents, llevat que es modifiquin les circumstàncies que en van justificar la concessió o la normativa aplicable.

El partit polític ha de comunicar a l'òrgan de l'Agència Estatal d'Administració Tributària que correspongui d'acord amb les seves normes d'estructura orgànica qualsevol modificació rellevant de les condicions o els requisits exigibles per aplicar l'exempció. Aquest òrgan pot declarar, amb l'audiència prèvia del partit polític per un termini de deu dies, si escau o no la continuació de l'aplicació de l'exempció. De la mateixa manera s'ha de procedir quan l'Administració tributària conegui per qualsevol mitjà la modificació de les condicions o els requisits per aplicar l'exempció.

4. L'incompliment dels requisits exigits per aplicar aquesta exempció determina la pèrdua del dret a la seva aplicació a partir del mateix període impositiu en què es produeixi l'incompliment esmentat.

5. Per afavorir el control adequat de l'activitat economicofinancera dels partits polítics, l'Agència Estatal d'Administració Tributària ha de comunicar al Tribunal de Comptes les sol·licituds d'exempció presentades i el resultat d'aquestes.

*Article 56. Acreditació als efectes de l'exclusió de l'obligació de retenir o ingressar a compte respecte de les rendes exemptes percebudes pels partits polítics.*

L'acreditació dels partits polítics als efectes de l'exclusió de l'obligació de retenir o ingressar a compte a què es refereix l'article 11è, dos de la Llei orgànica 8/2007, de 4 de juliol, sobre finançament dels partits polítics, s'ha d'efectuar mitjançant un certificat expedit per l'òrgan competent de l'Agència Estatal d'Administració Tributària que correspongui d'acord amb les seves normes d'estructura orgànica, amb la sol·licitud prèvia, que s'ha d'acompanyar amb una còpia del certificat d'inscripció en el Registre de partits polítics del Ministeri de l'Interior.

Aquest certificat ha de fer constar el seu període de vigència, que s'ha d'estendre des de la data de la seva emissió fins a la finalització del període impositiu en curs del sol·licitant.

## TÍTOL III

### Gestió de l'impost

#### CAPÍTOL I

#### **Índex d'entitats, devolució i obligacions de col·laboració**

*Article 57. Índex d'entitats.*

1. Mitjançant el cens d'empresaris, professionals i retenidors a què es refereix l'article 9 del Reglament general de les actuacions i els procediments de gestió i inspecció tributària i de desplegament de les normes comunes dels procediments d'aplicació dels tributs, aprovat pel Reial decret 1065/2007, de 27 de juliol, s'ha de portar a cadascuna de les delegacions l'índex d'entitats a què es refereix l'article 118 de la Llei de l'impost.

2. Les modificacions censals i sol·licituds de baixa de l'índex dels contribuents adscrits a les dependències regionals d'Inspecció i a la Delegació Central de Grans Contribuents s'han d'adreçar, en el primer cas, a les delegacions especials corresponents al seu domicili fiscal i en el segon a la referida Delegació Central.

3. Quan s'hagi dictat un acord de baixa provisional com a conseqüència del que preveu el paràgraf b) de l'apartat 1 de l'article 119 de la Llei de l'impost i, posteriorment, l'entitat presenti les declaracions omeses, l'òrgan competent de l'Agència Estatal de l'Administració Tributària ha d'acordar la rehabilitació de la inscripció en l'índex i ha de remetre l'acord al registre públic en què s'hagi estès la nota marginal corresponent per a la seva cancel·lació.

#### Article 58. *Devolució.*

Les devolucions a què es refereix l'article 127 de la Llei de l'impost s'han d'efectuar per transferència bancària. El ministre d'Hisenda i Administracions Públiques pot autoritzar la devolució per mitjà d'un xec barrat quan concorrin les circumstàncies que ho justifiquin.

#### Article 59. *Col·laboració externa en la presentació i gestió de declaracions.*

1. L'Administració tributària pot fer efectiva la col·laboració social en la presentació de declaracions per aquest impost a través d'acords amb les comunitats autònomes i altres administracions públiques, amb entitats, institucions i organismes representatius de sectors o interessos socials, laborals, empresarials o professionals.

2. Els acords a què es refereix l'apartat anterior es poden referir, entre d'altres, als aspectes següents:

- a) Campanyes d'informació i difusió.
- b) Assistència en la realització de declaracions i en el seu emplenament correcte i veraç.
- c) Remissió de declaracions a l'Administració tributària.
- d) Esmena de defectes, amb l'autorització prèvia dels contribuents.
- e) Informació de l'estat de tramitació de les devolucions, amb l'autorització prèvia dels contribuents.

3. L'Administració tributària ha de proporcionar l'assistència tècnica necessària per al desenvolupament de les actuacions indicades sense perjudici d'oferir els serveis esmentats amb caràcter general als contribuents.

4. Mitjançant una ordre del ministre d'Hisenda i Administracions Públiques s'han d'establir els supòsits i les condicions en què les entitats que hagin subscrit els acords esmentats poden presentar per mitjans telemàtics declaracions, declaracions-liquidacions o qualsevol altre document exigint per la normativa tributària, en representació de terceres persones.

L'ordre esmentada pot preveure igualment que altres persones o entitats accedeixin a l'esmentat sistema de presentació per mitjans telemàtics en representació de terceres persones.

## CAPÍTOL II

### **Obligació de retenir i ingressar a compte**

#### Article 60. *Rendes subjectes a retenció o ingrés a compte.*

1. S'ha de practicar retenció, en concepte de pagament a compte de l'impost sobre societats corresponent al perceptor, respecte de:

- a) Les rendes derivades de la participació en fons propis de qualsevol tipus d'entitat, de la cessió a tercers de capitals propis i les rendes restants compreses a l'article 25 de la Llei 35/2006, de 28 de novembre, de l'impost sobre la renda de les persones físiques i de



modificació parcial de les lleis dels impostos sobre societats, sobre la renda de no residents i sobre el patrimoni.

b) Els premis derivats de la participació en jocs, concursos, rifes o combinacions aleatòries, tant si estan vinculats a l'oferta, promoció o venda de determinats béns, productes o serveis com si no.

c) Les contraprestacions obtingudes com a conseqüència de l'atribució de càrrecs d'administrador o conseller en altres societats.

d) Les rendes procedents de la cessió del dret a l'explotació de la imatge o del consentiment o autorització per a la seva utilització, encara que constitueixin ingressos derivats d'explotacions econòmiques.

e) Les rendes procedents de l'arrendament o subarrendament d'immobles urbans, encara que constitueixin ingressos derivats d'explotacions econòmiques.

f) Les rendes obtingudes com a conseqüència de les transmissions o reembossaments d'accions o participacions representatives del capital o patrimoni d'institucions d'inversió col·lectiva.

g) Les rendes obtingudes com a conseqüència de la reducció de capital amb devolució d'aportacions i de la distribució de la prima d'emissió efectuades per societats d'inversió de capital variable regulades a la Llei d'institucions d'inversió col·lectiva no sotmeses al tipus general de gravamen o organismes d'inversió col·lectiva equivalents a les societats de capital variable registrats en un altre Estat, independentment de qualsevol limitació que tinguin respecte de grups restringits d'inversions, en l'adquisició, cessió o rescabament de les seves accions, així com per les societats emparades en la Directiva 2009/65/CE del Parlament Europeu i del Consell, de 13 de juliol de 2009, per la qual es coordinen les disposicions legals, reglamentàries i administratives sobre determinats organismes d'inversió col·lectiva en valors mobiliaris.

2. Quan un mateix contracte compregui prestacions de serveis o la cessió de béns immobles, conjuntament amb la cessió de béns i drets dels inclosos en l'apartat 4 de l'article 25 de la Llei 35/2006, s'ha de practicar retenció sobre l'import total.

Quan un mateix contracte compregui l'arrendament, el subarrendament o la cessió de finques rústiques, conjuntament amb altres béns mobles, no s'ha de practicar la retenció excepte si es tracta de l'arrendament o la cessió de negocis o mines.

3. S'ha de practicar un ingrés a compte de l'impost sobre societats corresponent al perceptor respecte de les rendes dels apartats anteriors, quan siguin satisfetes o abonades en espècie.

#### Article 61. *Excepcions a l'obligació de retenir i d'ingressar a compte.*

No hi ha obligació de retenir ni d'ingressar a compte respecte de:

a) Els rendiments dels valors emesos pel Banc d'Espanya que constitueixen un instrument regulador d'intervenció en el mercat monetari i els rendiments de les lletres del Tresor.

No obstant això, les entitats de crèdit i altres institucions financeres que formalitzin amb els seus clients contractes de comptes basats en operacions sobre lletres del Tresor, estan obligades a retenir respecte dels rendiments obtinguts pels titulars dels comptes esmentats.

b) Els interessos que constitueixen dret a favor del Tresor com a contraprestació dels préstecs de l'Estat al crèdit oficial.

c) Els interessos i les comissions de préstecs que constitueixen un ingrés de les entitats de crèdit i els establiments financers de crèdit inscrits en els registres especials del Banc d'Espanya, residents en territori espanyol.

L'excepció anterior no s'aplica als interessos i rendiments de les obligacions, bons o altres títols emesos per entitats públiques o privades, nacionals o estrangeres, que integren la cartera de valors de les referides entitats.

d) Els interessos de les operacions de préstec, crèdit o avançament, tant actives com passives, que efectuï la Societat Estatal de Participacions Industrials amb societats en què

tingui participació majoritària en el capital, i aquesta excepció no es pot estendre als interessos de cèdules, obligacions, bons o altres títols anàlegs.

e) Els interessos percebuts per les societats de valors com a conseqüència dels crèdits atorgats en relació amb operacions de compra o venda de valors a què fa referència l'article 63.2 b) de la Llei 24/1988, de 28 de juliol, del mercat de valors, així com els interessos percebuts per les empreses de serveis d'inversió respecte de les operacions actives de préstecs o dipòsits esmentats a l'apartat 2 de l'article 49 del Reial decret 217/2008, de 15 de febrer, sobre el règim jurídic de les empreses de serveis d'inversió i de les altres entitats que presten serveis d'inversió i pel qual es modifica parcialment el Reglament de la Llei 35/2003, de 4 de novembre, d'institucions d'inversió col·lectiva, aprovat pel Reial decret 1309/2005, de 4 de novembre.

Tampoc no hi ha obligació de practicar retenció en relació amb els interessos percebuts per societats o agències de valors, en contraprestació de les garanties constituïdes per operar com a membres dels mercats de futurs i opcions financers, en els termes a què fan referència els capítols IV i V del Reial decret 1282/2010, de 15 d'octubre, pel qual es regulen els mercats secundaris oficials de futurs, opcions i altres instruments financers derivats.

f) Les primes de conversió d'obligacions en accions.

g) Les rendes derivades de la distribució de la prima d'emissió d'accions o participacions efectuades per entitats diferents de les assenyalades a la lletra g) de l'apartat 1 de l'article 60 d'aquest Reglament.

h) Els beneficis percebuts per una societat matriu resident a Espanya de les seves societats filials residents en altres estats membres de la Unió Europea, en relació amb la retenció prevista a l'apartat 2 de l'article 62 d'aquest Reglament, quan concorrin els requisits que estableix la lletra h) de l'apartat 1 de l'article 14 del text refós de la Llei de l'impost sobre la renda de no residents, aprovat pel Reial decret legislatiu 5/2004, de 5 de març.

i) Els rendiments procedents de l'arrendament i el subarrendament de béns immobles urbans en els supòsits següents:

1r Quan es tracti d'arrendaments d'habitatge per part d'empreses per als seus empleats.

2n Quan la renda satisfeta per l'arrendatari a un mateix arrendador no superi els 900 euros anuals.

3r Quan l'activitat de l'arrendador estigui classificada en algun dels epígrafs del grup 861 de la secció primera de les tarifes de l'impost sobre activitats econòmiques, aprovades pel Reial decret legislatiu 1175/1990, de 28 de setembre, o en algun altre epígraf que faculti per a l'activitat d'arrendament o subarrendament de béns immobles urbans, i aplicant al valor cadastral dels immobles destinats a l'arrendament o subarrendament les regles per determinar la quota establerta als epígrafs del grup 861 esmentat no hagi resultat quota zero.

A aquests efectes, l'arrendador ha d'acreditar enfront de l'arrendatari el compliment del requisit esmentat, en els termes que estableixi el ministre d'Hisenda i Administracions Públiques.

4t Quan els rendiments derivin dels contractes d'arrendament financer a què es refereix l'article 106 de la Llei de l'impost, quan tinguin per objecte béns immobles urbans.

j) Els rendiments que siguin exigibles entre una agrupació d'interès econòmic espanyola o europea i els seus socis, així com els que siguin exigibles entre una unió temporal i les seves empreses membres.

k) Els rendiments de participacions hipotecàries, préstecs o altres drets de crèdit que constitueixin ingressos dels fons de titulització.

l) Els rendiments de comptes a l'exterior satisfets o abonats per establiments permanents a l'estranger d'entitats de crèdit i establiments financers residents a Espanya.

m) Els rendiments satisfets a entitats que gaudeixin d'exempció per l'impost en virtut del que disposa un tractat internacional subscrit per Espanya.

n) Els dividendes o les participacions en beneficis, interessos i altres rendiments satisfets entre societats que formin part d'un grup que tributi en el règim de consolidació fiscal.

ñ) Els dividendes o les participacions en beneficis repartits per agrupacions d'interès econòmic, espanyoles o europees, i per unions temporals d'empreses, llevat de les que hagin de tributar d'acord amb les normes generals de l'impost, que corresponguin a socis que hagin de suportar la imputació de la base imposable i procedeixin de períodes impositius durant els quals l'entitat hagi tributat segons el que disposa el règim especial del capítol II del títol VII de la Llei de l'impost.

o) Les rendes obtingudes per les entitats exemptes a què es refereix l'apartat 1 de l'article 9 de la Llei de l'impost.

La condició d'entitat exempta es pot acreditar per qualsevol dels mitjans de prova admesos en dret. Mitjançant la resolució de l'òrgan competent de l'Agència Estatal d'Administració Tributària que correspongui d'acord amb la seva estructura orgànica, es poden establir els mitjans i la forma per acreditar la condició d'entitat exempta.

Per ordre del ministre d'Hisenda i Administracions Públiques es pot determinar el procediment per poder fer efectiva l'exoneració de l'obligació de retenció o ingrés a compte en relació amb els rendiments derivats dels títols del deute públic de l'Estat percebuts per les entitats exemptes a què es refereix l'apartat 1 de l'article 9 de la Llei de l'impost.

p) Els dividendes o les participacions en beneficis a què es refereix l'apartat 1 de l'article 21 de la Llei de l'impost.

Als efectes del que disposa aquesta lletra, l'entitat perceptora ha de comunicar a l'entitat obligada a retenir que concorren els requisits establerts en l'article esmentat. La comunicació ha de contenir, a més de les dades d'identificació del perceptor, els documents que justifiquin el compliment dels requisits referits.

q) Les rendes obtingudes pels contribuents de l'impost sobre societats procedents d'actius financers, sempre que compleixin els requisits següents:

1r Que estiguin representats mitjançant anotacions en compte.

2n Que es negociïn en un mercat secundari oficial de valors espanyol, o en el mercat alternatiu de renda fixa, sistema multilateral de negociació creat de conformitat amb el que preveu el títol XI de la Llei 24/1988.

No obstant això, les entitats de crèdit i altres entitats financeres que formalitzin amb els seus clients contractes de comptes basats en operacions sobre actius financers estan obligades a retenir respecte dels rendiments obtinguts pels titulars dels comptes esmentats.

Les entitats financeres a través de les quals s'efectuï el pagament d'interessos dels valors compresos en aquesta lletra o que intervinguin en la seva transmissió, amortització o reembossament, estan obligades a calcular el rendiment imputable al titular del valor i a informar-ne tant al titular com a l'Administració tributària, a la qual, així mateix, han de proporcionar les dades corresponents a les persones que intervinguin en les operacions abans enumerades.

El ministre d'Hisenda i Administracions Públiques ha d'establir, així mateix, les obligacions d'intermediació i informació corresponents a les separacions, transmissions, reconstitucions, reembossaments o amortitzacions dels valors de deute públic per als quals s'hagi autoritzat la negociació separada del principal i dels cupons. En aquests supòsits, les entitats gestores del mercat de deute públic en anotacions estan obligades a calcular el rendiment imputable a cada titular i a informar-ne, tant al titular com a l'Administració tributària, a la qual, així mateix, han de proporcionar la informació corresponent a les persones que intervinguin en les operacions sobre aquests valors.

Es faculta el ministre d'Hisenda i Administracions Públiques per establir el procediment per fer efectiva l'exclusió de retenció regulada en aquesta lletra.

r) Els premis a què es refereix el paràgraf b) de l'apartat 1 de l'article anterior, quan el seu import no sigui superior a 300 euros, així com els premis de loteries i apostes que, per la seva quantia, estiguin exempts del gravamen especial a què es refereix la disposició addicional trenta-tresena de la Llei 35/2006, de 28 de novembre, de l'impost sobre la renda

de les persones físiques i de modificació parcial de les lleis dels impostos sobre societats, sobre la renda de no residents i sobre el patrimoni.

s) Les rendes obtingudes pels contribuents de l'impost sobre societats procedents de deute emès per les administracions públiques de països de l'OCDE i actius financers negociats en mercats organitzats d'aquests països.

No obstant això, les entitats de crèdit i altres entitats financeres que formalitzin amb els seus clients contractes de comptes basats en operacions sobre els actius financers a què es refereix el paràgraf precedent, estan obligades a retenir respecte dels rendiments obtinguts pels titulars dels comptes esmentats.

Les entitats financeres a través de les quals s'efectuï el pagament d'interessos dels valors compresos en aquesta lletra o que intervinguin en la seva transmissió, amortització o reembossament, estan obligades a calcular el rendiment imputable al titular del valor i a informar-ne tant al titular com a l'Administració tributària, a la qual, així mateix, han de proporcionar les dades corresponents a les persones que intervinguin en les operacions abans enumerades.

Es faculta el ministre d'Hisenda i Administracions Públiques per establir el procediment per fer efectiva l'exclusió de retenció regulada en aquesta lletra.

t) Les rendes derivades de la transmissió o reembossament d'accions o participacions representatives del capital o patrimoni d'institucions d'inversió col·lectiva obtingudes per:

1r Els fons d'inversió de caràcter financer i les societats d'inversió de capital variable regulats a la Llei 35/2003, de 4 de novembre, d'institucions d'inversió col·lectiva, en els reglaments de gestió o estatuts dels quals tinguin establerta una inversió mínima superior al 50 per cent del seu patrimoni en accions o participacions de diverses institucions d'inversió col·lectiva de les previstes als paràgrafs c) i d), indistintament, de l'article 48.1 del Reglament de desplegament de la Llei 35/2003, de 4 de novembre, d'institucions d'inversió col·lectiva, aprovat pel Reial decret 1082/2012, de 13 de juliol.

2n Els fons d'inversió de caràcter financer i les societats d'inversió de capital variable regulats a la Llei 35/2003, en els reglaments de gestió o estatuts dels quals tinguin establerta la inversió d'almenys el 85 per cent del seu patrimoni en un únic fons d'inversió de caràcter financer dels regulats en el primer incís de l'article 3.3 del Reglament de desplegament de la Llei 35/2003. Quan aquesta política d'inversió es refereixi a un compartiment del fons o de la societat d'inversió, l'excepció a l'obligació de retenir i ingressar a compte prevista en aquesta lletra només és aplicable respecte de les inversions que integrin la part del patrimoni de la institució atribuïda al compartiment esmentat.

L'aplicació de l'exclusió de retenció prevista en aquesta lletra t) requereix que la institució inversora estigui inclosa en la categoria corresponent que, per als tipus d'inversió assenyalats als paràgrafs 1 i 2, tingui establerta la Comissió Nacional del Mercat de Valors, la qual ha de constar en el seu full informatiu.

u) Les quantitats satisfetes per entitats asseguradores als fons de pensions com a conseqüència de l'assegurament de plans de pensions.

v) Les rendes obtingudes pel canvi d'actius en què estiguin invertides les provisions de les assegurances de vida en què el prenedor assumeix el risc de la inversió.

Per a l'aplicació del que disposa el paràgraf anterior, les entitats d'assegurances han de comunicar a les entitats obligades a practicar la retenció, amb motiu de la transmissió o reembossament d'actius, la circumstància que es tracta d'un contracte d'assegurança en què el prenedor assumeix el risc de la inversió i en què es compleixen els requisits que preveu l'article 14.2.h) de la Llei 35/2006. L'entitat obligada a practicar la retenció ha de conservar la comunicació degudament signada.

w) Les rendes derivades de l'exercici de les funcions de liquidació d'entitats asseguradores i dels processos concursals a què aquestes estiguin sotmeses, obtingudes pel Consorci de Compensació d'Assegurances, en virtut del que disposa el paràgraf tercer de l'apartat 1 de l'article 24 del text refós de l'Estatut legal del Consorci de Compensació d'Assegurances, aprovat pel Reial decret legislatiu 7/2004, de 29 d'octubre.

x) La renda que es posi de manifest en les empreses prenedores com a conseqüència de la variació en els compromisos per pensions que estiguin instrumentats en un contracte d'assegurança col·lectiu que hagi estat objecte d'un pla de finançament, quan aquest no s'hagi complert íntegrament, d'acord amb el que disposa l'article 36.5, segon paràgraf, del Reglament sobre la instrumentació dels compromisos per pensions de les empreses amb els treballadors i beneficiaris, aprovat pel Reial decret 1588/1999, de 15 d'octubre.

y) Les rendes derivades del reembossament o la transmissió de participacions en els fons que regula l'article 79 del Reglament de desplegament de la Llei 35/2003.

z) Les remuneracions i compensacions per drets econòmics que percebi la Societat de Gestió dels Sistemes de Registre, Compensació i Liquidació de Valors pels préstecs de valors efectuats en compliment del que estableix l'article 57 del Reial decret 116/1992, de 14 de febrer, sobre representació de valors per mitjà d'anotacions i compensació i liquidació d'operacions borsaris.

Així mateix, l'entitat esmentada al paràgraf anterior tampoc no està obligada a practicar retenció per les remuneracions i compensacions derivades dels préstecs de valors presos en compliment del que preveu l'article 57 esmentat, que aboni a les entitats o persones prestadores. Tot això sense perjudici de la subjecció de les rendes esmentades a la retenció que correspongui, d'acord amb la normativa reguladora del corresponent impost personal del prestador, que, quan escaigui, l'ha de practicar l'entitat participant que intervingui en el seu pagament a aquell, i a aquest efecte no s'entén que efectua una simple mediació de pagament.

#### Article 62. *Subjectes obligats a retenir o a efectuar un ingrés a compte.*

1. Estan obligats a retenir o ingressar a compte quan satisfacin o abonin rendes de les que preveu l'article 60 d'aquest Reglament:

a) Les persones jurídiques i altres entitats, incloses les comunitats de béns i de propietaris i les entitats en règim d'atribució de rendes.

b) Els contribuents per l'impost sobre la renda de les persones físiques que exerceixin activitats econòmiques, quan satisfacin rendes en l'exercici de les seves activitats.

c) Les persones físiques, jurídiques i altres entitats no residents en el territori espanyol, que hi operin mitjançant un establiment permanent.

2. No es considera que una persona o entitat satisfà o abona una renda quan es limiti a efectuar una simple mediació de pagament, i s'entén com a tal l'abonament d'una quantitat per compte i ordre d'un tercer, excepte que es tracti d'entitats dipositàries de valors estrangers propietat de residents en territori espanyol o que tinguin a càrrec seu la gestió de cobrament de les rendes dels esmentats valors. Les esmentades entitats dipositàries han de practicar la retenció corresponent sempre que aquestes rendes no hagin suportat una retenció prèvia a Espanya.

3. En el cas de premis està obligat a retenir o a ingressar a compte la persona o l'entitat que els satisfaci.

4. En les operacions sobre actius financers estan obligats a retenir:

a) En els rendiments obtinguts en l'amortització o reembossament d'actius financers, la persona o l'entitat emissora. No obstant això, en cas que s'encomani a una entitat financera la materialització d'aquestes operacions, l'obligat a retenir és l'entitat financera encarregada de l'operació.

Quan es tracti d'instruments de gir convertits després de la seva emissió en actius financers, al seu venciment està obligat a retenir el fedatari públic o la institució financera que intervingui en la presentació al cobrament.

b) En els rendiments obtinguts en la transmissió d'actius financers, inclosos els instruments de gir als quals es refereix l'apartat anterior, quan es canalitzi a través d'una o diverses institucions financeres, el banc, la caixa o l'entitat financera que actuï per compte del transmissor.



Als efectes del que disposa aquest número, s'entén que actua a compte del transmissor el banc, caixa o entitat financera que rebí d'aquell l'ordre de venda dels actius financers.

c) En els casos no recollits als apartats anteriors, el fedatari públic que obligatòriament ha d'intervenir en l'operació.

5. En les transmissions de valors del deute de l'Estat ha de practicar la retenció l'entitat gestora del mercat de deute públic en anotacions que intervingui en la transmissió.

6. En les transmissions o reembossaments d'accions o participacions representatives del capital o patrimoni de les institucions d'inversió col·lectiva, han de practicar retenció o ingrés a compte les persones o entitats següents:

a) En el cas de reembossament de les participacions de fons d'inversió, les societats gestores, excepte per les participacions registrades a nom d'entitats comercialitzadores a compte de partícips, respecte de les quals són les esmentades entitats comercialitzadores les obligades a practicar la retenció o ingrés a compte.

b) En el cas de recompra d'accions per una societat d'inversió de capital variable les accions de la qual no cotitzin en borsa ni en un altre mercat o sistema organitzat de negociació de valors, adquirides pel contribuent directament o a través d'un comercialitzador a la societat, la mateixa societat, llevat que hi intervingui una societat gestora; en aquest cas, és aquesta.

c) En el cas d'institucions d'inversió col·lectiva domiciliades a l'estranger, les entitats comercialitzadores o els intermediaris facultats per a la comercialització de les accions o participacions d'aquelles i, subsidiàriament, l'entitat o les entitats encarregades de la col·locació o distribució dels valors entre els potencials subscriptors, quan efectuïn el reembossament.

d) En el cas de gestores que operin en règim de lliure prestació de serveis, el representant designat d'acord amb el que disposen l'article 55.7 i la disposició addicional segona de la Llei 35/2003, de 4 de novembre, d'institucions d'inversió col·lectiva.

e) En els casos en els quals no sigui procedent la pràctica de retenció conforme als paràgrafs anteriors, està obligat a efectuar un pagament a compte el soci o partícip que efectuï la transmissió o obtingui el reembossament. L'esmentat pagament a compte s'efectua d'acord amb les normes que contenen els articles 64.4, paràgraf primer, 65.3 i 66 d'aquest Reglament.

7. En les operacions de reducció de capital amb devolució d'aportacions i de distribució de la prima d'emissió, efectuades per societats d'inversió de capital variable regulades a la Llei d'institucions d'inversió col·lectiva no sotmeses al tipus general de gravamen, ha de practicar la retenció o ingrés a compte la mateixa societat.

En el cas d'institucions d'inversió col·lectiva regulades per la Directiva 2009/65/CE del Parlament Europeu i del Consell, de 13 de juliol de 2009, per la qual es coordinen les disposicions legals, reglamentàries i administratives sobre determinats organismes d'inversió col·lectiva en valors mobiliaris, constituïdes i domiciliades en algun Estat membre de la Unió Europea i inscrites en el registre especial de la Comissió Nacional del Mercat de Valors, als efectes de la seva comercialització per entitats residents a Espanya, estan obligats a practicar retenció o ingrés a compte les entitats comercialitzadores o els intermediaris facultats per a la comercialització de les accions o participacions d'aquelles i, subsidiàriament, l'entitat o entitats encarregades de la col·locació o distribució dels valors, que intervinguin en el pagament de les rendes.

Quan es tracti d'organismes d'inversió col·lectiva equivalents a les societats d'inversió de capital variable registrats en un altre Estat, independentment de qualsevol limitació que tinguin respecte de grups restringits d'inversions, en l'adquisició, cessió o rescat de les seves accions, l'obligació de practicar la retenció o ingrés a compte correspon a l'entitat dipositària dels valors o que tingui encarregada la gestió de cobrament de les rendes que se'n deriven.

En els casos en els quals no sigui procedent la pràctica de retenció o ingrés a compte d'acord amb els paràgrafs anteriors, està obligat a efectuar un pagament a compte el soci



o particip que rebí la devolució de les aportacions o la distribució de la prima d'emissió. El pagament a compte esmentat s'ha d'efectuar d'acord amb les normes contingudes als articles 64.8, 65.1 i 66 d'aquest Reglament.

8. En les operacions realitzades a Espanya per entitats asseguradores que operin en règim de lliure prestació de serveis, està obligat a practicar retenció o ingrés a compte el representant designat d'acord amb el que disposa l'article 86.1 del text refós de la Llei d'ordenació i supervisió de les assegurances privades, aprovat pel Reial decret legislatiu 6/2004, de 29 d'octubre.

9. Els subjectes obligats a retenir assumeixen l'obligació d'efectuar l'ingrés en el Tresor, sense que l'incompliment d'aquella obligació els pugui excusar d'aquesta.

La retenció i l'ingrés corresponent, quan l'entitat pagadora del rendiment sigui l'Administració de l'Estat, s'efectua de forma directa.

*Article 63. Qualificació dels actius financers i requisits fiscals per a la transmissió, el reembossament i l'amortització d'actius financers.*

1. Tenen la consideració d'actius financers amb rendiment implícit aquells en què el rendiment es generi mitjançant diferència entre l'import satisfet en l'emissió, primera col·locació o endossament i el compromès a reembossar al venciment d'aquelles operacions el rendiment de les quals es fixi, totalment o parcialment, de forma implícita, a través de qualssevol valors mobiliaris utilitzats per a la captació de recursos aliens.

S'hi inclouen com a rendiments implícits les primes d'emissió, amortització o reembossament.

S'exclouen del concepte de rendiment implícit les bonificacions o primes de col·locació, girades sobre el preu d'emissió, sempre que s'enquadrin dins de les pràctiques de mercat i que constitueixin ingrés en la seva totalitat per al mediador, intermediari o col·locador financer, que actuï en l'emissió i la posada en circulació dels actius financers que regula aquesta norma.

Es considera com a actiu financer amb rendiment implícit qualsevol instrument de gir, fins i tot els originats en operacions comercials, a partir del moment en què s'endossi o transmeti, llevat que l'endossament o la cessió es faci com a pagament d'un crèdit de proveïdors o subministradors.

2. Tenen la consideració d'actius financers amb rendiment explícit els que generin interessos i qualsevol altra forma de retribució pactada com a contraprestació a la cessió a tercers de capitals propis i que no estigui compresa en el concepte de rendiments implícits en els termes que estableix l'apartat anterior.

3. Els actius financers amb rendiment mixt segueixen el règim dels actius financers amb rendiment explícit quan l'efectiu anual que produeixin d'aquesta naturalesa sigui igual o superior al tipus de referència vigent en el moment de l'emissió, encara que en les condicions d'emissió, amortització o reembossament s'hagi fixat, de forma implícita, un altre rendiment addicional. Aquest tipus de referència, durant cada trimestre natural, és el 80 per cent del tipus efectiu corresponent al preu mitjà ponderat arrodonit que hagi resultat en l'última subhasta del trimestre precedent, corresponent a bons de l'Estat a tres anys, si es tracta d'actius financers amb un termini igual o inferior a quatre anys; a bons de l'Estat a cinc anys, si es tracta d'actius financers amb un termini superior a quatre anys però igual o inferior a set, i a obligacions de l'Estat a 10, 15 o 30 anys si es tracta d'actius amb un termini superior. En cas que no es pugui determinar el tipus de referència per a algun termini, és aplicable el del termini més pròxim al de l'emissió planejada.

Als efectes del que disposa aquest apartat, respecte de les emissions d'actius financers amb rendiment variable o flotant, es pren com a interès efectiu de l'operació la seva taxa de rendiment intern, considerant únicament els rendiments de naturalesa explícita i calculada, si s'escau, amb referència a la valoració inicial del paràmetre respecte del qual es fixi periòdicament l'import definitiu dels rendiments meritats.

No obstant això, si es tracta de deute públic amb un rendiment mixt, els cupons i l'import d'amortització del qual es calculen amb referència a un índex de preus, el percentatge del primer paràgraf és el 40 per cent.

4. Per procedir a l'alienació o l'obtenció del reembossament dels títols o actius financers amb rendiment implícit i d'actius financers amb rendiment explícit que hagin de ser objecte de retenció en el moment de la seva transmissió, amortització o reembossament, s'ha d'acreditar l'adquisició prèvia d'aquests amb intervenció dels fedataris o institucions financeres obligats a retenir, així com el preu al qual es va fer l'operació.

Quan un instrument de gir es converteixi en actiu financer després de la seva posada en circulació, ja el primer endós o cessió s'ha de fer a través d'un fedatari públic o institució financera, llevat que el mateix endossatari o adquirent sigui una institució financera. El fedatari o la institució financera han de consignar en el document el seu caràcter d'actiu financer, amb identificació del seu primer adquirent o tenidor.

5. Als efectes del que disposa l'apartat anterior, la persona o l'entitat emissora, la institució financera que actuï per compte d'aquesta, el fedatari públic o la institució financera que actuï o intervingui per compte de l'adquirent o el dipositant, segons escaigui, han d'estendre una certificació acreditativa dels aspectes següents:

- a) Data de l'operació i identificació de l'actiu.
- b) Denominació de l'adquirent.
- c) Número d'identificació fiscal de l'esmentat adquirent o dipositant.
- d) Preu d'adquisició.

De l'esmentada certificació, que s'ha d'estendre per triplicat, se n'han de lliurar dos exemplars a l'adquirent, i un altre ha de quedar en poder de la persona o l'entitat que certifica.

6. Les institucions financeres o els fedataris públics s'han d'abstenir de mitjançar o intervenir en la transmissió d'aquests actius quan el transmissor no justifiqui la seva adquisició d'acord amb el que disposa aquest article.

7. Les persones o entitats emissores dels actius financers als quals es refereix l'apartat 4 no els poden reembossar quan el tenidor no acrediti la seva adquisició prèvia mitjançant la certificació oportuna, ajustada al que indica l'apartat 5 anterior.

L'emissor o les institucions financeres encarregades de l'operació que, d'acord amb el paràgraf anterior, no hagin d'efectuar el reembossament al tenidor del títol o actiu han de constituir per la quantitat esmentada un dipòsit a disposició de l'autoritat judicial.

La recompra, el rescat, la cancel·lació o l'amortització anticipada exigeixen la intervenció o mediació d'una institució financera o d'un fedatari públic, i l'entitat o persona emissora de l'actiu queda com a mer adquirent en cas que torni a posar en circulació el títol.

8. El tenidor del títol, en cas d'extraviament d'un certificat justificatiu de la seva adquisició, pot sol·licitar l'emissió del corresponent duplicat de la persona o entitat que va emetre aquesta certificació.

Aquesta persona o entitat ha de fer constar el caràcter de duplicat d'aquest document, així com la data d'expedició d'aquest últim.

9. En els casos de transmissió lucrativa s'entén que l'adquirent se subroga en el valor d'adquisició del transmissor, quan hi hagi una justificació suficient del referit cost.

#### Article 64. *Base per al càlcul de l'obligació de retenir i ingressar a compte.*

1. Amb caràcter general, constitueix la base per al càlcul de l'obligació de retenir la contraprestació íntegra exigible o satisfeta.

En el cas d'arrendament o subarrendament d'immobles urbans, la base de la retenció està constituïda per tots els conceptes que se satisfacin a l'arrendador, exclos l'impost sobre el valor afegit.

2. En el cas de l'amortització, el reembossament o la transmissió d'actius financers constitueix la base per al càlcul de l'obligació de retenir la diferència positiva entre el valor d'amortització, el reembossament o la transmissió i el valor d'adquisició o subscripció dels esmentats actius. Com a valor d'adquisició es pren el que figuri en la certificació acreditativa de l'adquisició. A aquests efectes, no es minoren les despeses accessòries a l'operació.

Sense perjudici de la retenció que escaigui al transmissor, en cas que l'entitat emissora adquireixi un actiu financer emès per aquella, s'ha de practicar la retenció i l'ingrés sobre el rendiment que obtingui en qualsevol forma de transmissió ulterior del títol, exclosa l'amortització.

3. Quan l'obligació de retenir tingui el seu origen en virtut del que preveu la lletra b) de l'apartat 1 de l'article 60 d'aquest Reglament, constitueix la base per al càlcul d'aquesta l'import del premi.

En el cas de premis de loteries i apostes que, per la seva quantia, estiguin subjectes i no exempts del gravamen especial de determinades loteries i apostes a què es refereix la disposició addicional trenta-tresena de la Llei 35/2006, de 28 de novembre, de l'impost sobre la renda de les persones físiques i de modificació parcial de les lleis dels impostos sobre societats, sobre la renda de no residents i sobre el patrimoni, la retenció s'ha de practicar sobre l'import del premi subjecte i no exempt, d'acord amb la referida disposició.

4. Quan l'obligació de retenir tingui el seu origen en virtut del que preveu la lletra f) de l'apartat 1 de l'article 60 d'aquest Reglament, la base de retenció és la diferència entre el valor de transmissió o reembossament i el valor d'adquisició de les accions o participacions. A aquests efectes es considera que els valors transmesos o reembossats pel contribuent són aquells que va adquirir en primer lloc.

Quan es tracti de reembossament de participacions en fons d'inversió regulats per la Llei 35/2003, de 4 de novembre, d'institucions d'inversió col·lectiva, per a les quals, per aplicació del que preveu l'article 40.3 de la Llei esmentada, existeixi més d'un registre de partícips, o de transmissió o reembossament d'accions o participacions en institucions d'inversió col·lectiva domiciliades a l'estranger, comercialitzades, col·locades o distribuïdes en territori espanyol, la regla d'antiguitat a què es refereix el paràgraf anterior l'ha d'aplicar l'entitat gestora o comercialitzadora amb la qual s'efectuï el reembossament o la transmissió respecte dels valors que figurin en el seu registre de partícips o accionistes.

5. Quan l'obligació d'ingressar a compte tingui el seu origen en virtut del que preveu l'apartat 3 de l'article 60 d'aquest Reglament, constitueix la base per al càlcul d'aquesta el valor de mercat del bé.

A aquests efectes, s'ha de prendre com a valor de mercat el resultat d'incrementar en un 20 per cent el valor d'adquisició o cost per al pagador.

6. Quan no es pugui provar la contraprestació íntegra exigible o satisfeta, l'Administració tributària pot computar com a tal una quantitat de la qual, restada la retenció procedent, doni la percebuda efectivament.

7. Quan l'obligació de retenir o ingressar a compte tingui el seu origen en l'ajust secundari derivat del que preveu l'article 18.11 de la Llei de l'impost, constitueix la base d'aquesta la diferència entre el valor convingut i el valor de mercat.

8. En el cas de les rendes a què es refereix la lletra g) de l'apartat 1 de l'article 60 d'aquest Reglament, la base de retenció és la quantia a integrar en la base imposable calculada d'acord amb el que s'estableix a l'apartat 6 de l'article 17 de la Llei de l'impost.

#### Article 65. *Naixement de l'obligació de retenir i d'ingressar a compte.*

1. Amb caràcter general, les obligacions de retenir i d'ingressar a compte neixen en el moment de l'exigibilitat de les rendes, dineràries o en espècie, subjectes a retenció o ingrés a compte, respectivament, o en el del seu pagament o lliurament si és anterior.

En particular, s'entenen exigibles els interessos en les dates de venciment assenyalades en l'escriptura o el contracte per a la seva liquidació o cobrament, o quan d'una altra manera es reconeguin en compte, encara que el perceptor no en reclami el cobrament o els rendiments s'acumulin al principal de l'operació, i els dividendes en la data establerta a l'acord de distribució o a partir del dia següent al de la seva adopció a falta de la determinació de l'esmentada data.

2. En el cas de rendiments derivats de l'amortització, reembossament o transmissió d'actius financers, l'obligació de retenir o ingressar a compte neix en el moment en què es formalitzi l'operació.

3. En el cas de rendes obtingudes com a conseqüència de les transmissions o reembossaments d'accions o participacions representatives del capital o patrimoni d'institucions d'inversió col·lectiva, l'obligació de retenir o ingressar a compte neix en el moment en què es formalitzi l'operació, siguin quines siguin les condicions de cobrament pactades.

*Article 66. Percentatge de retenció i ingrés a compte.*

El percentatge de retenció o ingrés a compte és el següent:

- a) Amb caràcter general, el 19 per cent. Quan es tracti de rendes procedents de l'arrendament o subarrendament d'immobles urbans situats a Ceuta, Melilla o les seves dependències, obtingudes per entitats domiciliades en els esmentats territoris o que hi operin mitjançant un establiment o una sucursal, l'esmentat percentatge s'ha de dividir per dos.
- b) En el cas de rendes procedents de la cessió del dret a l'explotació de la imatge o del consentiment o l'autorització per a la seva utilització, el 24 per cent.
- c) En el cas de premis de loteries i apostes que, per la seva quantia, estiguin subjectes i no exempts del gravamen especial de determinades loteries i apostes a què es refereix la disposició addicional trenta-tresena de la Llei 35/2003, de 28 de novembre, de l'impost sobre la renda de les persones físiques i de modificació parcial de les lleis dels impostos sobre societats, sobre la renda de no residents i sobre el patrimoni, el 20 per cent.

*Article 67. Import de la retenció o de l'ingrés a compte.*

L'import de la retenció o de l'ingrés a compte es determina aplicant el percentatge a què es refereix l'article anterior a la base de càlcul.

*Article 68. Obligacions del retenidor i de l'obligat a ingressar a compte.*

1. El retenidor i l'obligat a ingressar a compte han de presentar en els primers vint dies naturals dels mesos d'abril, juliol, octubre i gener, davant l'òrgan competent de l'Administració tributària, una declaració de les quantitats retingudes i dels ingressos a compte que corresponguin pel trimestre natural immediatament anterior i ingressar-ne l'import en el Tresor Públic.

No obstant això, la declaració i l'ingrés a què es refereix el paràgraf anterior s'ha d'efectuar en els 20 primers dies naturals de cada mes, en relació amb les quantitats retingudes i els ingressos a compte que corresponguin per l'immediatament anterior, quan es tracti de retenidors o obligats en els quals concorrin les circumstàncies a què es refereix l'apartat 3.1r de l'article 71 del Reglament de l'impost sobre el valor afegit, aprovat pel Reial decret 1624/1992, de 29 de desembre.

No escau la presentació d'una declaració negativa quan no s'hagin satisfet en el període de la declaració rendes sotmeses a retenció o ingrés a compte.

2. El retenidor o l'obligat a ingressar a compte ha de presentar en els primers 20 dies naturals del mes de gener una declaració anual de les retencions i ingressos a compte efectuats. No obstant això, en cas que aquesta declaració es presenti en suport directament llegible per ordinador o hagi estat generada mitjançant la utilització, exclusivament, dels corresponents mòduls d'impressió desenvolupats, a aquests efectes, per l'Administració tributària, el termini de presentació és el comprès entre l'1 de gener i el 31 de gener de l'any següent al qual correspon la declaració esmentada.

En aquesta declaració, a més de les dades d'identificació, es pot exigir que consti una relació nominativa dels perceptors amb les dades següents:

- a) Denominació de l'entitat.
- b) Número d'identificació fiscal.
- c) Renda obtinguda, amb indicació de la identificació, descripció i naturalesa dels conceptes, així com de l'exercici en què l'esmentada renda s'hagi meritat.
- d) Retenció practicada o ingrés a compte efectuat.

A les mateixes obligacions establertes en els paràgrafs anteriors estan subjectes les entitats domiciliades, residents o representades a Espanya, que paguin per compte d'altri rendes subjectes a retenció o que siguin dipositàries o gestionin el cobrament de les rendes de valors.

3. El retenidor o obligat a ingressar a compte ha d'expedir a favor del contribuïent una certificació acreditativa de les retencions practicades, o dels ingressos a compte efectuats, així com de les altres dades referents al contribuïent que s'han d'incloure en la declaració anual a què es refereix l'apartat anterior.

L'esmentada certificació s'ha de posar a disposició del contribuïent abans de l'inici del termini de declaració d'aquest impost.

A les mateixes obligacions establertes en els paràgrafs anteriors estan subjectes les entitats domiciliades, residents o representades a Espanya, que paguin per compte d'altri rendes subjectes a retenció o que siguin dipositàries o gestionin el cobrament de rendes de valors.

4. Els pagadors han de comunicar als contribuïents la retenció o l'ingrés a compte practicats en el moment en què satisfacin les rendes, i indicar-hi el percentatge aplicat.

5. Les declaracions a què es refereix aquest article s'han de fer en els models que per a cada classe de rendes estableixi el ministre d'Hisenda i Administracions Públiques, qui també pot determinar les dades que s'han d'incloure en les declaracions, de les previstes a l'apartat 2 anterior, i el retenidor o l'obligat a ingressar a compte està obligat a emplenar la totalitat de les dades així determinades i contingudes en les declaracions que l'afectin.

La declaració i l'ingrés s'han d'efectuar en la forma i el lloc que determini el ministre d'Hisenda i Administracions Públiques.

6. La declaració i l'ingrés del pagament a compte a què es refereix la lletra e) de l'article 62.6 d'aquest Reglament s'han d'efectuar en la forma, el lloc i el termini que determini el ministre d'Hisenda i Administracions Públiques.

## CAPÍTOL III

### **Conversió d'actius per impost diferit en crèdits exigibles enfront de la hisenda pública. Procediment de compensació i abonament**

Article 69. *Procediment de compensació i abonament de crèdits exigibles enfront de la hisenda pública.*

1. Els actius per impost diferit corresponents a dotacions per deteriorament dels crèdits o altres actius derivades de les possibles insolvències dels deutors no vinculats amb el contribuïent, no deguts amb entitats de dret públic i la deduïbilitat dels quals no es produeixi per aplicació del que disposa l'article 13.1.a) de la Llei de l'impost, així com els derivats dels apartats 1 i 2 de l'article 14 de la Llei de l'impost, corresponents a dotacions o aportacions a sistemes de previsió social i, si s'escau, prejubilació, es converteixen en un crèdit exigible enfront de l'Administració tributària, en els termes que estableix l'apartat 1 de l'article 130 de la Llei de l'impost.

2. La conversió dels actius per impost diferit a què es refereix l'apartat anterior en un crèdit exigible enfront de l'Administració tributària es produeix en el moment de la presentació de l'autoliquidació de l'impost sobre societats corresponent al període impositiu en què s'hagin produït les circumstàncies que preveu l'apartat 1 de l'article 130 de la Llei de l'impost.

3. La conversió d'actius per impost diferit en un crèdit exigible enfront de l'Administració tributària determina que el contribuïent pugui optar per sol·licitar-ne l'abonament a l'Administració tributària o per compensar els crèdits esmentats amb uns altres deutes de naturalesa tributària de caràcter estatal que el mateix contribuïent generi a partir del moment de la conversió.

4. La sol·licitud d'abonament del crèdit exigible enfront de l'Administració tributària s'ha de fer a través de l'autoliquidació de l'impost sobre societats. Aquest abonament es



regeix pel que disposen l'article 31 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària, i la seva normativa de desplegament, sense que, en cap cas, es produeixi la meritació de l'interès de demora a què es refereix l'apartat 2 de l'article 31 esmentat.

5. En cas que el contribuent insti la compensació del crèdit exigible enfront de l'Administració tributària amb altres deutes, en els termes que estableix l'apartat 3 de l'article 130 de la Llei de l'impost, ha d'adreçar a l'òrgan competent per a la seva tramitació la sol·licitud corresponent, per a cada deute la compensació del qual pretengui efectuar, d'acord amb el model que s'ha d'aprovar per mitjà d'un ordre del ministre d'Hisenda i Administracions Públiques. Aquesta sol·licitud ha de contenir les dades següents:

- a) Identificació del deute tributari la compensació del qual se sol·licita, amb indicació, almenys, del seu import i el seu concepte. També s'ha d'indicar la data de venciment del termini d'ingrés en el cas de deutes amb termini d'ingrés en període voluntari.
- b) Identificació de l'autoliquidació en què es genera el crèdit exigible enfront de l'Administració tributària la compensació del qual es pretengui.
- c) Manifestació del contribuent indicant que no s'ha sol·licitat l'abonament del referit crèdit ni se n'ha sol·licitat la compensació pel mateix import amb uns altres deutes tributaris.

La sol·licitud es pot presentar en relació amb aquells deutes generats a partir del moment de la conversió. Aquesta sol·licitud no impedeix la sol·licitud d'ajornaments o fraccionaments del deute restant.

La resolució d'aquesta sol·licitud s'ha de notificar en el termini de 6 mesos.

En el que no preveu aquest article, és aplicable el que disposa el Reglament general de recaptació, aprovat pel Reial decret 939/2005, de 29 de juliol, en relació amb la compensació de deutes.

La competència per tramitar el procediment corresponent i dictar resolució en els supòsits que regula aquest article s'estableix mitjançant la norma d'organització específica corresponent.

**Disposició addicional única.** *Concepte d'entitat patrimonial en períodes impositius iniciats amb anterioritat a l'1 de gener de 2015.*

Als efectes del que disposa l'apartat 2 de l'article 5, per determinar si una entitat té o no la condició de patrimonial en períodes impositius iniciats amb anterioritat a l'1 de gener de 2015, s'ha de tenir en compte la suma agregada dels balanços anuals dels períodes impositius corresponents al temps de tinença de la participació, amb el límit dels iniciats amb posterioritat a l'1 de gener de 2009, llevat que hi hagi una prova en contra.

**Disposició transitòria primera.** *Amortització dels elements usats.*

Els elements patrimonials adquirits usats, que s'estiguin amortitzant abans de l'entrada en vigor de la Llei 43/1995, de 27 de desembre, de l'impost sobre societats, s'han de continuar amortitzant d'acord amb les normes vigents abans de l'entrada en vigor de la Llei esmentada.

**Disposició transitòria segona.** *Risc de crèdit en entitats financeres.*

1. L'excepció prevista a l'article 7.3 del Reglament de l'impost sobre societats, aprovat pel Reial decret 1777/2004, de 30 de juliol, segons la redacció vigent fins al 31 de desembre de 2004, únicament afecta les dotacions corresponents als excessos dels saldos dels conceptes a què es refereix l'excepció esmentada, respecte dels saldos de la mateixa naturalesa corresponents a la data d'entrada en vigor de l'Ordre de 13 de juliol de 1992, sobre l'aplicació de la provisió per a insolvències a les entitats de crèdit sotmeses a la tutela administrativa del Banc d'Espanya, sense perjudici de la integració en la base imposable dels saldos del Fons d'insolvències que quedin alliberats per qualsevol causa,



quan els saldos esmentats procedeixin de dotacions que haurien tingut la consideració de fiscalment deduïbles.

2. L'excepció prevista a l'article 7.3 del Reglament de l'impost sobre societats, aprovat pel Reial decret 1777/2004, de 30 de juliol, segons la redacció vigent per als períodes impositius iniciats a partir de l'1 de gener de 2005, únicament afecta les dotacions corresponents als excessos dels saldos dels conceptes a què es refereix l'excepció esmentada, respecte dels saldos de la mateixa naturalesa a partir del 31 de desembre de 2004, sense perjudici de la integració en la base imposable dels saldos de la cobertura genèrica que quedin alliberats per qualsevol causa, quan els saldos esmentats procedeixin de dotacions que haguessin tingut la consideració de fiscalment deduïbles.

Disposició transitòria tercera. *Règim transitori dels beneficis fiscals sobre determinades operacions financeres.*

1. Aplicació del règim transitori. Mantenen els drets adquirits, en els termes en què es van concedir i d'acord amb el que estableix aquesta disposició transitòria, les entitats que, en el moment de l'entrada en vigor de la Llei 43/1995, de 27 de desembre, de l'impost sobre societats, gaudien d'algun dels beneficis tributaris a què es refereix la disposició transitòria sisena de la Llei de l'impost.

2. Drets adquirits.

a) Als efectes del que preveu l'apartat anterior, tenen la consideració de drets adquirits:

1r Les bonificacions reconegudes en l'impost sobre les rendes del capital a les societats concessionàries d'autopistes, concedides per un termini determinat i a títol individual, amb anterioritat a l'1 de gener de 1979 en virtut d'un pacte o contracte solemne amb l'Estat.

2n Les bonificacions en l'impost sobre societats, concedides durant la vigència de la Llei 61/1978, de 27 de desembre, de durada determinada, reconegudes per l'Estat, a què es refereix la disposició transitòria sisena de la Llei de l'impost.

b) Els drets adquirits no poden ser objecte de cap pròrroga al terme del període reconegut.

3. Aplicació a les societats concessionàries d'autopistes dels beneficis procedents de l'impost sobre les rendes del capital.

a) Els beneficis reconeguts a les societats concessionàries d'autopistes s'han de continuar aplicant d'acord amb les normes de l'impost sobre les rendes del capital i sobre el tipus que sigui aplicable segons l'impost esmentat.

b) El receptor dels rendiments, quan figuri sotmès a obligació personal, pot deduir de la seva quota l'impost sobre les rendes del capital que s'hauria aplicat si no existís el benefici.

c) No obstant el que disposa el número anterior, les entitats d'assegurances, d'estalvis i entitats de crèdit de totes classes han de deduir de la seva quota únicament la quantitat efectivament retinguda.

4. Bonificacions concedides durant la vigència de la Llei 61/1978, de 27 de desembre, de l'impost sobre societats.

Les entitats que, a l'entrada en vigor de la Llei 43/1995, de 27 de desembre, de l'impost sobre societats, tenien drets adquirits en relació amb les bonificacions a què es refereix el paràgraf a).2n de l'apartat 2 d'aquesta disposició els conserven en els termes en què van ser concedits, sense perjudici del que estableixen els apartats següents.

5. Crèdits pont.

a) S'entenen per crèdits pont els concedits per cobrir el període d'instrumentació de les operacions de finançament per a les quals es pretengui la bonificació, sempre que el

seu termini no excedeixi un any, prorrogable, amb una comunicació prèvia a l'Administració tributària, per un altre període anual.

b) Els rendiments dels crèdits pont no gaudeixen de bonificació.

c) No es perd la bonificació que tinguin reconeguda en virtut de l'apartat 7 d'aquesta disposició els préstecs o emprèstits l'import dels quals es destini a cancel·lar els crèdits pont a què fa referència el paràgraf a).

6. Substitució i transmissió de participacions.

a) En els casos de substitució i transmissió de participacions de l'operació creditícia que no superin el 5 per cent del saldo pendent de l'operació, sempre que no s'alteri el grau de participació estrangera en el finançament ni suposi variació en la direcció de l'operació, l'entitat prestatària s'ha de limitar a informar anualment a l'òrgan que va concedir la bonificació de les alteracions que s'hagin produït.

b) Quan no es compleixin les condicions ressenyades a la lletra anterior, l'entitat emissora està obligada a sol·licitar la convalidació de les bonificacions atorgades en el seu moment.

7. Operacions de refinançament.

a) Es poden refinançar, sense perdre per això les bonificacions que tinguin reconegudes originàriament, sempre que compleixin els requisits que estableix aquesta disposició:

1r Els préstecs concertats en el mercat exterior, així com els emprèstits emesos en aquest.

2n Els emprèstits emesos en el mercat interior.

b) Són requisits inexcusables per tal que les operacions de refinançament puguin gaudir de la bonificació els següents:

1r Que en cap cas se superi el termini màxim de l'operació financera originària.

2n Que l'import de l'operació de refinançament no excedeixi la quantia del deute pendent i no vençuda en la data de l'operació esmentada.

Quan es tracti d'operacions efectuades en moneda estrangera que impliquin substitució de la divisa utilitzada s'ha d'aplicar el tipus de canvi de divisa a divisa de la data en què s'efectuï l'operació de refinançament.

c) Excepcionalment, quan es tracti d'operacions efectuades en el mercat internacional, es pot autoritzar l'ampliació del termini a què es refereix el paràgraf b). 1r quan l'operació de refinançament s'efectuï en millors condicions tant d'interès com de garanties.

d) En cap cas la bonificació no es pot aplicar a les operacions de refinançament dels interessos.

e) La concessió de les bonificacions de les operacions de refinançament l'ha de sol·licitar l'entitat prestatària en les condicions que estableix aquesta disposició.

8. Sol·licitud:

a) La sol·licitud de la bonificació en les operacions a què es refereix aquesta disposició s'ha d'adreçar a la Direcció General de Tributs del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, i s'ha d'acompanyar dels documents següents:

1r Memòria sobre les inversions a fer amb els fons procedents dels préstecs o emprèstits en què s'ha de fer constar el pressupost detallat del cost d'aquelles, la seva localització i les dates i els terminis aproximats en què s'han de portar a terme.

2n Pla de finançament de les inversions esmentades, en què han de constar les dates previstes en què en una o diverses vegades s'ha de recórrer a mitjans financers aliens, interiors o exteriors, per tal d'aconseguir el finançament necessari.

3r Còpia del contracte o acord de préstec. En els emprèstits s'ha d'acompanyar d'una certificació de l'acta de la Junta General en què es va aprovar l'emissió o de l'acord del Consell d'Administració en què s'executi per delegació l'acord pres en el seu moment per la Junta General.

Quan es presenti una proposta de contracte se n'ha de remetre una còpia del definitiu una vegada establert.

4t Quadre d'amortització del préstec o emprèstit.

5è Crèdits pont gaudits, així com la seva durada.

6è Grau de vinculació o absència d'aquesta, entre prestadors i prestataris.

b) La sol·licitud s'ha d'acompanyar d'una memòria economicofinancera justificativa de l'operació.

9. Resolució:

a) Si la resolució que adopti el ministre d'Hisenda i Administracions Públiques, i per delegació el director general de Tributs, és favorable, en aquesta s'ha de determinar:

1r Percentatge de bonificació concedit.

2n Quantia total de l'operació que gaudeix de bonificació.

3r Termini màxim dins del qual s'han de portar a terme les inversions que conté la memòria.

4t Calendari i condicions de les operacions financeres previstes, sense que en cap cas s'excedeixi la quantia a què es refereix el paràgraf 2n anterior.

5è Qualsevol altre condició que es consideri pertinent.

b) La resolució a què es refereix el número anterior té el caràcter de provisional mentre no es compleixin els tràmits següents:

1r Autorització administrativa, en la forma que escaigui, quan sigui exigida per a la realització de l'operació financera.

2n Comprovació per part de l'Administració tributària, una vegada transcorregut el termini per a la realització de les inversions, que la societat les ha portat a efecte i ha complert les condicions sota les quals s'hagin concedit les bonificacions. En tot cas, l'Administració tributària pot efectuar en qualsevol moment les comprovacions que consideri necessàries per establir el seguiment adequat de les inversions a què els beneficis concedits es refereixin.

Així mateix, té caràcter provisional l'autorització concedida sobre la base d'una proposta de contracte mentre no sigui ratificada en el termini de 15 dies a partir de la recepció del contracte definitiu.

c) El termini per adoptar la decisió provisional és d'un mes, comptat a partir de l'endemà d'aquell en què es presenti la sol·licitud acompanyada de totes les dades i documents pertinents o, si s'escau, des que es reparin les omissions a requeriment de l'Administració tributària.

d) Quan el termini fixat en la resolució per a la realització de les inversions sigui insuficient, l'empresa pot sol·licitar, amb una antelació mínima d'un mes respecte a la data en què aquell hagi d'expirar, una única pròrroga d'aquest, amb una exposició de les raons que justifiquin aquesta sol·licitud. L'Administració tributària ha de notificar a la societat la resolució pertinent abans que finalitzi el termini ordinari. Si no ho fa, s'entén que la resolució ha estat favorable.

Disposició transitòria quarta. *Règim transitori de les modificacions introduïdes en matèria de retencions sobre els rendiments del capital mobiliari i sobre guanys patrimonials.*

1. L'obligació de retenir en les transmissions, amortitzacions o reembossaments d'actius financers amb rendiment explícit és aplicable a les operacions formalitzades des de l'1 de gener de 1999.

En les transmissions d'actius financers amb rendiment explícit emesos amb anterioritat a l'1 de gener de 1999, en cas que no s'acrediti el preu d'adquisició, la retenció s'ha de practicar sobre la diferència entre el valor d'emissió de l'actiu i el preu de transmissió.

No s'han de sotmetre a retenció els rendiments derivats de la transmissió, bescanvi o amortització de valors de deute públic emesos abans de l'1 de gener de 1999 que, amb anterioritat a aquesta data, no estaven subjectes a retenció.

2. Quan es percebin, a partir de l'1 de gener de 1999, rendiments explícits per als quals, com que la freqüència de les liquidacions és superior a dotze mesos, s'hagin efectuat ingressos a compte, la retenció definitiva s'ha de practicar al tipus vigent en el moment de l'exigibilitat i s'ha de regularitzar atenent els ingressos a compte efectuats.

Disposició transitòria cinquena. *Obligacions d'informació de la disposició transitòria catorzena de la Llei de l'impost.*

Als efectes del que disposa la disposició transitòria catorzena de la Llei de l'impost, els contribuents han de presentar, conjuntament amb la seva declaració per l'impost sobre societats dels exercicis en què practiquin la deducció prevista a la disposició esmentada, la informació següent:

- a) Identificació i percentatge de participació en aquelles entitats participades l'adquisició de les quals hagi generat el dret a aplicar la referida deducció.
- b) Descripció de les seves activitats.
- c) Valor i data d'adquisició de les participacions, així com el valor del patrimoni net comptable corresponent a aquestes, determinat a partir dels comptes anuals homogeneïtzats.
- d) Justificació dels criteris d'homogeneïtzació valorativa i temporal, així com d'imputació als béns i drets de l'entitat participada, de la diferència existent entre el preu d'adquisició de les seves participacions i el patrimoni net comptable imputable a aquestes en la data de la seva adquisició.

Disposició final única. *Habilitacions al ministre d'Hisenda i Administracions Públiques.*

S'habilita el ministre d'Hisenda i Administracions Públiques per:

- a) Aprovar el model de declaració per aquest impost i determinar els llocs i la forma de presentació.
- b) Aprovar la utilització de modalitats simplificades o especials de declaració, inclosa la declaració consolidada dels grups de societats.
- c) Establir els documents o justificants amb què s'hagi acompanyar la declaració.
- d) Aprovar el model de pagament fraccionat i determinar el lloc i la forma de presentació.
- e) Aprovar el model d'informació que han de retre les agrupacions d'interès econòmic i les unions temporals d'empreses.
- f) Ampliar, atenent raons fundades de caràcter tècnic, el termini de presentació de les declaracions tributàries que estableixen la Llei de l'impost i aquest Reglament quan aquesta presentació s'efectuï per via telemàtica.