

## I. DISPOSICIONS GENERALS

### MINISTERI D'ECONOMIA I HISENDA

**745** *REIAL DECRET 1758/2007, de 28 de desembre, pel qual s'aprova el Reglament de desplegament de la Llei 19/1994, de 6 de juliol, de modificació del règim econòmic i fiscal de les Canàries, en les matèries referents als incentius fiscals en la imposició indirecta, la reserva per a inversions a Canàries i la Zona Especial Canària.*

Aquest Reial decret té per objecte principal el desplegament reglamentari de determinats beneficis fiscals que estableix la Llei 19/1994, de 6 de juliol, de modificació del règim econòmic i fiscal de les Canàries.

El Reial decret llei 12/2006, de 29 de desembre, pel qual es modifiquen la Llei 19/1994, de 6 de juliol, de modificació del règim econòmic i fiscal de les Canàries, i el Reial decret llei 2/2000, de 23 de juny, va actualitzar i prorrogar el règim fiscal especial aplicable en el territori esmentat. Se n'exigia la modernització per dues raons principals. En primer lloc, l'experiència derivada de l'aplicació de la Llei 19/1994, de 6 de juliol, havia posat de manifest algunes deficiències en el compliment del seu objectiu principal d'adequar la tributació a les circumstàncies particulars de les Illes Canàries. La parca regulació dels incentius introduïts havia derivat tant en inseguretat com en conflictivitat jurídica. D'altra banda, s'havien detectat algunes dificultats perquè es produïssin les inversions a les quals s'havien de destinar els recursos tributaris alliberats dins dels terminis i en les condicions legalment previstes.

D'altra banda, els beneficis tributaris que s'hi recollien tenen la consideració d'ajudes d'Estat i, sota aquesta condició, estan subjectes a control per la Comissió Europea en aplicació de les normes de dret comunitari corresponents. Aquesta institució va revisar els criteris sota els quals considerava compatibles amb el Tractat Constitutiu de la Comunitat Europea les ajudes de caràcter regional amb l'objecte d'adequar-los a les noves perspectives financeres per al període 2007 a 2013. Era necessari ajustar les particularitats del règim fiscal canari a aquestes noves prescripcions. Al mateix temps, calia tramitar una nova sol·licitud d'aprovació d'aquestes ajudes en la mesura que les recollides a la Llei 19/1994, de 6 de juliol, tenien un termini de vigència que expirava el 31 de desembre de 2006.

Per tant, aprovada la norma legal ajustada a la nova autorització comunitària, cal aprovar les normes reglamentàries necessàries per complir les finalitats següents: desplegar les remissions que hi ha en el text legal, aclarir-ne determinats aspectes per tal d'oferir més seguretat jurídica als particulars sobre els criteris que han de regir l'aplicació dels beneficis tributaris regulats i reduir el nivell de conflictivitat jurídica posada de manifest en el passat. Igualment, cal determinar alguns conceptes que es van incorporar després de la reforma introduïda el desembre de 2006, que tenen el seu origen en el dret comunitari i que no havien estat utilitzats amb anterioritat per les nostres normes fiscals.

#### II

L'article únic del present Reial decret aprova el Reglament de desplegament de la Llei 19/1994, de 6 de juliol, de modificació del règim econòmic i fiscal de les Canàries, en les matèries referents als incentius fiscals en la imposició indirecta, la reserva per a inversions a Canàries i la Zona Especial Canària. La disposició final única disposa l'entrada en vigor l'endemà a la seva publicació en el BOE. No obstant això, l'obligatorietat de presentació dels plans d'inversió que regula el capítol II del títol IV ha de tenir lloc en la data en què entri en vigor l'Ordre ministerial per la qual es determini la manera de presentar la declaració de l'impost sobre societats per als períodes impositius iniciats el 2007.

El Reglament s'estructura en cinquanta-sis articles agrupats en sis títols. S'hi aborden la determinació de l'àmbit d'aplicació de les exempcions en la imposició indirecta, les

reduccions en la base imposable de l'impost sobre societats i les deduccions en la quota íntegra de l'impost sobre la renda de les persones físiques com a conseqüència de les dotacions a la reserva per a inversions a Canàries. També s'identifiquen les diferents formes d'inversió objecte d'aquests beneficis i es classifiquen d'acord amb els conceptes comunitaris, on es distingeixen les classificades d'inicials de les que no es poden reputar així. S'hi introdueixen normes dirigides a facilitar la gestió d'aquests incentius fiscals. Es precisen els límits dins dels quals es poden gaudir de les exempcions i reduccions tributàries i es poden compatibilitzar amb altres subvencions públiques, seguint els paràmetres fixats per la Comissió Europea en la seva interpretació i aplicació de les corresponents regles de competència. Finalment, s'aborden determinades qüestions necessàries per a la gestió de la Zona Especial Canària.

## III

El títol primer del Reglament aborda qüestions relacionades amb la determinació de l'àmbit subjectiu d'aplicació de les exempcions en l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats i a l'impost general indirecte canari, previstes totes dues a l'article 25 de la Llei 19/1994, de 6 de juliol, així com la reducció en concepte de reserva per a inversions a Canàries, regulada a l'article 27 de la Llei 19/1994, de 6 de juliol. Es precisa, a més, la seva aplicació en el cas d'entitats que presten serveis financers o serveis intragrup i es concreten les condicions que es requereixen perquè les persones físiques en puguin gaudir.

D'altra banda, era necessari precisar el concepte d'establiment permanent, atès el paper tan important que té en l'aplicació dels beneficis. Es converteix en l'element central d'imputació d'activitats i rendes sobre els quals es projecten aquestes normes. També tenen un paper essencial per caracteritzar els diferents tipus d'inversió amb l'objecte de precisar les diferents normes que els regulen.

## IV

Les normes sobre ajudes d'Estat estableixen regles particulars aplicables a determinat tipus d'inversions. En conseqüència, cal traslladar al nostre ordenament tributari les precisions oportunes amb l'objecte de plasmar les previsions específiques aplicables a determinats actius com els intangibles, a les inversions en cartera o als casos en què els incentius es refereixin a la creació de llocs de treball.

Amb la finalitat de reduir incerteses derivades de diferents criteris interpretatius, es recullen previsions dirigides a precisar les condicions que han de complir les inversions per poder gaudir dels incentius fiscals. En particular, es concreten les circumstàncies sota les quals les inversions en aeronaus o en pel·lícules cinematogràfiques i sèries audiovisuals es consideren efectuades a l'arxipèlag.

## V

Respecte de les obligacions formals, les normes del Reglament ofereixen determinats paràmetres dirigits a dotar d'eficàcia els sistemes de comunicació entre particulars, necessaris per disposar de la informació precisa que permeti avalar la legalitat de les inversions en cartera.

Així mateix, s'aborden els detalls necessaris perquè la formulació del pla d'inversions es produeixi de la forma més senzilla i estandaritzada possible, amb l'objecte que es converteixi en un instrument de planificació per al contribuent i en un mètode útil de treball per a les comprovacions que correspongui fer a l'Administració tributària. Es regulen els termes per sol·licitar i obtenir l'autorització de plans especials d'inversió en els casos en què la seva realització es prolongui per més temps del disponible amb caràcter general per a la materialització de les dotacions a l'esmentada reserva per a inversions. S'ha previst la possible modificació del pla quan les inversions finalment fetes no siguin les inicialment previstes.

## VI

Les normes comunitàries estableixen regles molt rígides de control sobre acumulació d'ajudes de diferents formes i procedències amb l'objecte d'establir límits màxims per a les aportacions efectuades des dels poders públics a les empreses particulars. El seu fi, evitar perturbacions en els mercats. El Reglament també es remet a les disposicions comunitàries que estableixen les condicions perquè es puguin atorgar ajudes en els sectors agrícola, forestal, aquícola i pesquer.

## VII

La gestió de la Zona Especial Canària reclamava determinades mesures dirigides a precisar i ordenar la seva pràctica diària, així com per oferir més seguretat jurídica respecte dels operadors i activitats que entraven en el seu règim.

La participació dels beneficis fiscals oferts no ha de determinar la limitació d'activitats fora de l'esmentat àmbit. Al mateix temps, són necessàries determinades mesures per calcular la superfície que puguin ocupar les instal·lacions de les empreses, en particular les que també s'acullen al règim de zones franques, així com per determinar l'àmbit temporal dins del qual s'han de complir les obligacions d'inversió i de creació d'ocupació.

També demanava més detall en la seva regulació el desenvolupament dels procediments de sol·licitud d'inscripció en el Registre oficial d'entitats de la Zona Especial Canària, de modificació d'activitats inicialment autoritzades, de revisió d'actes administratius així com els necessaris per a l'exercici de les competències de vigilància, control i disciplina del Consell Rector. També es recullen normes per facilitar la gestió tributària de les taxes exigibles per l'entrada i la permanència en aquest règim.

## VIII

Aquest Reglament comença amb un índex l'objecte del qual és facilitar la utilització de la norma pels seus destinataris mitjançant una ràpida localització i ubicació sistemàtica dels seus preceptes.

Aquest desplegament reglamentari s'efectua en virtut de les habilitacions que contenen l'articulat de la Llei 19/1994, de 6 de juliol, i la seva disposició final única, apartat dos.

D'acord amb el que disposa l'apartat dos de la disposició final única de la Llei 19/1994, de 6 de juliol, de modificació del règim econòmic i fiscal de les Canàries, s'ha demanat un informe de la Comunitat Autònoma de les Canàries.

En virtut d'això, a proposta del ministre d'Economia i Hisenda, amb l'aprovació prèvia de la ministra d'Administracions Públiques, d'acord amb el Consell d'Estat i amb la deliberació prèvia del Consell de Ministres en la reunió del dia 28 de desembre de 2007,

## DISPOSO :

*Article únic. Aprovació del Reglament de desplegament de la Llei 19/1994, de 6 de juliol, de modificació del règim econòmic i fiscal de les Canàries, en les matèries referents als incentius fiscals en la imposició indirecta, la reserva per a inversions a Canàries i la Zona Especial Canària.*

S'aprova el Reglament de desplegament de la Llei 19/1994, de 6 de juliol, de modificació del règim econòmic i fiscal de les Canàries, en les matèries referents als incentius fiscals en la imposició indirecta, la reserva per a inversions a Canàries i la Zona Especial Canària, el text del qual s'insereix a continuació.

Disposició final única. *Entrada en vigor.*

Aquest Reial decret entra en vigor l'endemà de la publicació en el «Butlletí Oficial de l'Estat». No obstant això, l'obligatorietat de presentació dels plans d'inversió regulats en el

capítol II del títol IV entra en vigor en la data en què entri en vigor l'Ordre ministerial per la qual es determini la manera de presentar la declaració de l'impost sobre societats per als períodes impositius iniciats el 2007.

Madrid, 28 de desembre de 2007.

JUAN CARLOS R.

El vicepresident segon del Govern  
i ministre d'Economia i Hisenda,

PEDRO SOLBES MIRA

## **REGLAMENT DE DESPLEGAMENT DE LA LLEI 19/1994, DE 6 DE JULIOL, DE MODIFICACIÓ DEL RÈGIM ECONÒMIC I FISCAL DE LES CANÀRIES, EN LES MATÈRIES REFERENTS ALS INCENTIUS FISCALS EN LA IMPOSICIÓ INDIRECTA, LA RESERVA PER A INVERSIONS A CANÀRIES I LA ZONA ESPECIAL CANÀRIA**

### ÍNDEX

Títol I. Àmbit d'aplicació dels incentius fiscals que preveuen els articles 25 i 27 de la Llei 19/1994, de 6 de juliol, de modificació del règim econòmic i fiscal de les Canàries.

Capítol I. Subjectes passius destinataris dels incentius fiscals que regulen els articles 25 i 27 de la Llei 19/1994, de 6 de juliol, de modificació del règim econòmic i fiscal de les Canàries.

Article 1. Determinació dels subjectes passius i contribuents destinataris dels incentius fiscals.

Article 2. Entitats prestadores de serveis financers o de serveis intragrup.

Article 3. Aplicació de la reserva per a inversions pels contribuents de l'impost sobre la renda de les persones físiques.

Capítol II. Establiments situats a Canàries.

Article 4. Determinació d'establiment permanent generador de beneficis a Canàries.

Article 5. Determinació del benefici de l'establiment permanent situat a Canàries.

Títol II. Les inversions.

Capítol I. Inversions inicials.

Article 6. Delimitació d'inversió inicial.

Article 7. Inversions inicials a què es refereix l'article 27.4.D.1r de la Llei 19/1994, de 6 de juliol, efectuades per entitats financeres o de prestació de serveis intragrup.

Article 8. Inversions inicials consistents en establiments.

Article 9. Coneixements tècnics no patentats.

Article 10. Llocs de treball relacionats directament amb inversions inicials.

Capítol II. Altres inversions en què es pot materialitzar la reserva per a inversions a Canàries.

Article 11. Inversions que contribueixen a la millora i protecció del medi ambient canari.

Article 12. Despeses de recerca i desenvolupament.

Article 13. Serveis públics de transport en l'àmbit de funcions d'interès general.

Article 14. Materialització de les quantitats destinades a la reserva per a inversions mitjançant la subscripció d'accions d'entitats de la Zona Especial Canària.

Article 15. Materialització de les quantitats destinades a la reserva per a inversions mitjançant la subscripció d'accions o participacions en entitats de capital de risc o en fons d'inversió.

Article 16. Inversions en títols de deute emesos per entitats privades.

Títol III. Requisits que han de complir les inversions per al gaudi dels incentius fiscals que regulen els articles 25 i 27 de la Llei 19/1994, de 6 de juliol.

Capítol I. Condicions de les inversions per al gaudi dels incentius fiscals.

Article 17. Inversions en aeronaus que contribueixen a millorar les connexions de les Illes Canàries.

Article 18. Inversions en llargmetratges i curtmetratges.

Article 19. Transmissió «mortis causa» d'explotacions econòmiques.

Article 20. Data de la materialització de les quantitats destinades a la reserva per a inversions en la subscripció d'accions.

Article 21. Condicions per a l'arrendament de béns immobles.

Article 22. Inversions en sòl afecte a activitats industrials.

Article 23. Delimitació de zones comercials i d'àrees l'oferta turística de les quals està en declivi.

Capítol II. Condicions particulars per a l'aplicació dels incentius fiscals que regula l'article 25 de la Llei 19/1994, de 6 de juliol.

Article 24. Abast de l'exempció a l'impost general indirecte canari en relació amb els elements de l'immobilitzat immaterial.

Article 25. Entitats sense dret a la deducció total de la quota suportada de l'impost general indirecte canari.

Article 26. Conseqüències derivades del canvi d'afectació dels elements patrimonials adquirits amb exempció a l'impost general indirecte canari.

Article 27. Conseqüències derivades de l'afectació simultània o alternativa dels elements patrimonials adquirits.

Article 28. Valor del sòl.

Article 29. Termini per a l'entrada en funcionament.

Títol IV. Gestió dels incentius fiscals de l'article 27 de la Llei 19/1994, de 6 de juliol.

Capítol I. Obligacions formals.

Article 30. Comunicacions en la subscripció d'accions o participacions de societats inversores.

Article 31. Comunicacions en les inversions a través de la subscripció d'accions o participacions.

Capítol II. Plans d'inversió.

Article 32. Presentació del pla d'inversions.

Article 33. Contingut del pla d'inversions.

Article 34. Modificació del pla d'inversions.

Article 35. Plans especials d'inversió.

Títol V. Control d'incentius i acumulació d'ajudes derivats de l'aplicació del dret comunitari.

Article 36. Acumulació d'ajudes.

Article 37. Inversió en els sectors agrari i forestal.

Article 38. Inversió en els sectors de la pesca i l'aqüicultura.

Títol VI. La Zona Especial Canària.

Capítol I. Àmbit de la Zona Especial Canària.

Article 39. Estanquitat de la Zona Especial Canària.

Article 40. Delimitació de l'àmbit geogràfic.

Article 41. Constitució d'entitats ZEC amb anterioritat a l'autorització.

Article 42. Aplicació dels requisits previstos per a les illes de Gran Canària i Tenerife.

- Article 43. Delimitació de l'àmbit temporal per efectuar les inversions.  
Article 44. Càlcul per a la creació d'ocupació.  
Article 45. Memòria descriptiva d'activitats.
- Capítol II. Funcionament del Consorci de la Zona Especial Canària.
- Article 46. Procediments d'informació i col·laboració.  
Article 47. Procediments d'autorització prèvia i inscripció en el Registre oficial d'entitats de la Zona Especial Canària.  
Article 48. Modificació i dissolució d'entitats de la Zona Especial Canària.
- Capítol III. Normes sobre règim fiscal de les entitats de la Zona Especial Canària.
- Article 49. Disposició general.  
Article 50. Determinació de serveis prestats en l'àmbit de la Zona Especial Canària.  
Article 51. Acreditació del règim fiscal de la Zona Especial Canària.  
Article 52. Gestió de les taxes aplicables a les entitats de la Zona Especial Canària.  
Article 53. Revisió en via administrativa.
- Capítol IV. Procediment sancionador.
- Article 54. Potestat sancionadora.  
Article 55. Procediment sancionador.  
Article 56. Pèrdua i recuperació dels beneficis fiscals de la Zona Especial Canària.

## TÍTOL I

### **Àmbit d'aplicació dels incentius fiscals que preveuen els articles 25 i 27 de la Llei 19/1994, de 6 de juliol, de modificació del règim econòmic i fiscal de les Canàries**

## CAPÍTOL I

### **Subjectes passius destinataris dels incentius fiscals que regulen els articles 25 i 27 de la Llei 19/1994, de 6 de juliol, de modificació del règim econòmic i fiscal de les Canàries**

Article 1. *Determinació dels subjectes passius i contribuents destinataris dels incentius fiscals.*

1. Els incentius fiscals que regula l'article 25 de la Llei 19/1994, de 6 de juliol, de modificació del règim econòmic i fiscal de les Canàries, són aplicables per:

a) Els subjectes passius de l'impost sobre societats, determinats a l'article 7 del Text refós de la Llei de l'impost sobre societats, aprovat pel Reial decret legislatiu 4/2004, de 5 de març, que, d'acord amb el que disposa l'article 8.2 del Text refós esmentat, tinguin el seu domicili fiscal a Canàries.

b) Els subjectes passius de l'impost sobre societats, determinats a l'article 7 del Text refós de la Llei de l'impost sobre societats, aprovat pel Reial decret legislatiu 4/2004, de 5 de març, que, sense tenir domicili fiscal a Canàries, operin en l'esmentat territori mitjançant un establiment permanent.

c) Les entitats no residents en el territori espanyol d'acord amb el que disposa l'article 8.1 del Text refós de la Llei de l'impost sobre societats, aprovat pel Reial decret legislatiu 4/2004, de 5 de març, quan operin a Canàries mitjançant un establiment permanent.

2. Els incentius fiscals de l'article 27 de la Llei 19/1994, de 6 de juliol, són aplicables respecte de les rendes obtingudes mitjançant un establiment permanent situat a les Illes Canàries per les entitats a què es refereix l'apartat anterior i per les persones físiques, contribuents de l'impost sobre la renda de les persones físiques, amb domicili fiscal a



Canàries i també pels qui no l'hi tenen, quan en els dos casos hi duguin a terme activitats econòmiques mitjançant un establiment permanent.

3. Les persones físiques no residents en el territori espanyol d'acord amb el que disposa l'article 9 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, poden gaudir de la reserva per a inversions a Canàries quan operin en el territori esmentat mitjançant un establiment permanent, mitjançant la corresponent reducció en la base imposable per l'impost sobre la renda de no residents, en els termes i les condicions que preveu l'article 27 de la Llei 19/1994, de 6 de juliol.

#### Article 2. *Entitats prestadores de serveis financers o de serveis intragrup.*

1. Les entitats que tinguin per activitat principal la prestació de serveis financers o la prestació de serveis a entitats que pertanyin al mateix grup de societats en el sentit de l'article 16.3 del Text refós de la Llei de l'impost sobre societats, aprovat pel Reial decret legislatiu 4/2004, de 5 de març, únicament poden gaudir de la reducció per la dotació a la reserva per a inversions a Canàries que regula l'article 27 de la Llei 19/1994, de 6 de juliol, quan la materialitzin en alguna de les inversions inicials a què es refereix l'article 6 d'aquest Reglament.

2. Es considera que tenen com a activitat principal la prestació de serveis financers les entitats de crèdit, les empreses de serveis d'inversió, les entitats asseguradores, les societats i els fons d'inversió col·lectiva, financeres o no financeres, els fons de pensions, els fons de titulització, les societats gestores d'institucions d'inversió col·lectiva, de fons de pensions o de fons de titulització, les societats i els fons de capital de risc i les societats gestores d'entitats de capital de risc, les entitats l'activitat principal de les quals sigui la tinença d'accions o participacions, emeses per entitats financeres, les societats de garantia recíproca i les entitats estrangeres, sigui quina sigui la seva denominació o estatut, que, d'acord amb la normativa que els sigui aplicable, exerceixin les activitats típiques de les anteriors.

3. Només es considera que una entitat té com a activitat principal la prestació de serveis intragrup quan, en el període impositiu en el qual obté les rendes amb càrrec a les quals efectua la dotació a la reserva per inversions, més del cinquanta per cent de la seva xifra de negoci procedeixi de serveis prestats a altres societats del mateix grup.

#### Article 3. *Aplicació de la reserva per a inversions pels contribuents de l'impost sobre la renda de les persones físiques.*

Sense perjudici del compliment dels requisits exigits respecte dels subjectes passius de l'impost sobre societats, els contribuents de l'impost sobre la renda de les persones físiques poden gaudir de la reserva per a inversions a Canàries sempre que:

- Duguin a terme activitats econòmiques, segons les defineix l'article 27 de la Llei 35/2006, de 28 de novembre.
- Determinin els seus rendiments nets mitjançant el mètode d'estimació directa, en qualsevol de les seves modalitats.
- Portin comptabilitat de la manera que exigeixen el Codi de comerç i la seva normativa de desplegament des de l'exercici en què s'han obtingut els beneficis que es destinen a dotar la reserva per a inversions a Canàries fins a aquell en què hagin d'estar en funcionament els béns objecte de la materialització de la inversió.

## CAPÍTOL II

### Establiments situats a Canàries

#### Article 4. *Determinació d'establiment permanent generador de beneficis a Canàries.*

1. Als efectes del que estableix l'article 25 de la Llei 19/1994, de 6 de juliol, el concepte d'establiment permanent és el que estableix l'article 17.1.2n de la Llei 20/1991,

de 7 de juny, de modificació dels aspectes fiscals del règim econòmic fiscal de les Canàries.

2. Als efectes del que estableix l'article 27 de la Llei 19/1994, de 6 de juliol, són establiments permanents els que preveu l'article 13.1.a) 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.

**Article 5. *Determinació del benefici de l'establiment permanent situat a Canàries.***

1. Es consideren beneficis procedents d'establiments permanents situats a Canàries els derivats de les operacions efectuades amb els mitjans personals i materials afectes a aquest que tanquin un cycle mercantil que determini resultats econòmics.

2. No forma part del benefici que es pot destinar a dotar la reserva per a inversions a Canàries:

- a) El destinat a nodrir les reserves de caràcter legal.
- b) El generat en la transmissió d'elements patrimonials, quan la renda corresponent s'aculli a la deducció que estableix l'article 42 del Text refós de la Llei de l'impost sobre societats, aprovat pel Reial decret legislatiu 4/2004, de 5 de març.
- c) El que derivi de la transmissió d'elements patrimonials l'adquisició dels quals hagi determinat la materialització de la reserva per a inversions a Canàries que s'hagi dotat amb beneficis de períodes impositius iniciats a partir de l'1 de gener de 2007. En el cas de millores introduïdes en elements patrimonials, no forma part del benefici que es pot destinar a la reserva per a inversions a Canàries la part proporcional d'aquest que correspongui al valor d'adquisició que hagi suposat la materialització de la reserva esmentada.
- d) El procedent dels valors representatius de la participació en el capital o fons propis d'altres entitats, així com de la cessió a tercers de capitals propis, excepte que es tracti d'entitats que prestin serveis financers.
- e) El procedent d'elements patrimonials no afectes a la realització d'activitats econòmiques.

## TÍTOL II

### Les inversions

#### CAPÍTOL I

#### Inversions inicials

**Article 6. *Delimitació d'inversió inicial.***

Tenen la consideració d'inversió inicial als efectes del que disposen la Llei 19/1994, de 6 de juliol, i aquest Reglament les següents:

- a) Les previstes a l'article 25.3.a) i b) de la Llei 19/1994, de 6 de juliol.
- b) Les previstes a l'article 27.4.A de de la Llei 19/1994, de 6 de juliol.
- c) Les previstes a l'article 27.4.B de la Llei 19/1994, de 6 de juliol.
- d) Les previstes a l'article 27.4.D.1r de la Llei 19/1994, de 6 de juliol.

**Article 7. *Inversions inicials a què es refereix l'article 27.4.D.1r de la Llei 19/1994, de 6 de juliol, efectuades per entitats financeres o de prestació de serveis intragrup.***

Els subjectes passius a què es refereix l'article 2 d'aquest Reglament poden materialitzar les dotacions que hagin efectuat a la reserva en l'adquisició d'accions o participacions en el capital emeses per una societat, en ocasió de la seva constitució o la seva ampliació de



capital, a què es refereix l'article 27.4.D.1r de la Llei 19/1994, de 6 de juliol, sempre que es compleixin totes les condicions que estableix l'article esmentat.

En el cas d'incompliment de qualsevol dels requisits o condicions que s'hi estableixen, els subjectes passius perden el dret a la reducció de la base imposable per la dotació a la reserva que hagi finançat les corresponents inversions i han d'integrar, en la base imposable de l'impost sobre societats o de l'impost sobre la renda de no residents de l'exercici en què ocorri aquesta circumstància, les quantitats que en el seu moment van donar lloc a la reducció d'aquella, amb liquidació d'interessos de demora en els termes que preveuen la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària i la seva normativa de desplegament, i sense perjudici de les sancions que siguin procedents.

#### Article 8. *Inversions inicials consistents en establiments.*

1. Es considera que una inversió inicial té per objecte la creació d'un establiment quan determini la seva posada en funcionament per primera vegada per al desenvolupament d'una activitat econòmica.

En particular, té la consideració de creació d'un establiment el lliurament o l'adquisició d'una edificació per a la seva demolició i promoció d'una de nova per part de l'adquirent per a la seva posada en funcionament en desenvolupament d'una activitat econòmica.

2. Es considera que una inversió inicial té per objecte l'ampliació d'un establiment quan tingui com a conseqüència l'increment del valor total dels actius d'aquest.

En particular, es considera tal ampliació la rehabilitació d'un immoble. Als efectes de l'article 25 de la Llei 19/1994, de 6 de juliol, el concepte de rehabilitació és el que conté l'article 27.1.1r.f) de la Llei 20/1991, de 7 de juny.

3. Es considera que una inversió inicial té per objecte la diversificació de l'activitat d'un establiment per a l'elaboració de nous productes quan aquesta tingui per finalitat obtenir un producte o servei diferent o que presenti una novetat essencial i no merament formal o accidental, respecte dels quals aquest establiment hagi elaborat amb anterioritat a la realització de la inversió.

4. Es considera que una inversió inicial té per objecte la transformació substancial en el procés de producció d'un establiment quan el nou procés tingui unes característiques o aplicacions des del punt de vista tecnològic que difereixen de forma essencial de l'existent en l'establiment esmentat amb anterioritat a la inversió.

#### Article 9. *Coneixements tècnics no patentats.*

Tenen la consideració de coneixements tècnics no patentats, als efectes del que disposen els articles 25.3.b) i 27.4.A, tots dos de la Llei 19/1994, de 6 de juliol, els drets per a l'explotació econòmica de fórmules o procediments secrets, els drets sobre informacions relatives a experiències industrials, comercials o científiques i el conjunt no divulgat d'informacions tècniques necessàries per a la reproducció industrial, directament i en les mateixes condicions, d'un producte o d'un procediment.

#### Article 10. *Llocs de treball relacionats directament amb inversions inicials.*

Als efectes del que disposa l'article 27.4.B de la Llei 19/1994, de 6 de juliol:

a) La creació de llocs de treball i les variacions de plantilla mitjana són les produïdes en el conjunt dels establiments permanents del subjecte passiu situats a Canàries.

b) Per al càlcul de l'increment de la plantilla mitjana, es computen com a creació de llocs de treball els treballadors contractats dins dels sis mesos anteriors a la data d'entrada en funcionament de la inversió, sempre que estiguin relacionats de forma directa amb la inversió.

c) No és necessari que els nous llocs de treball siguin ocupats pels nous treballadors contractats.

## CAPÍTOL II

**Altres inversions en què es pot materialitzar la reserva per a inversions a Canàries**

Article 11. *Inversions que contribueixen a la millora i protecció del medi ambient canari.*

Als efectes del que disposa l'article 27.4.C de la Llei 19/1994, de 6 de juliol, tenen la consideració d'inversions que contribueixen a la millora i protecció del medi ambient canari aquelles a què es refereix l'article 39.1 i 3, del Text refós de la Llei del impost sobre societats, aprovat pel Reial decret legislatiu 4/2004, de 5 de març, així com les realitzades en béns de l'actiu material consistents en instal·lacions i equips destinats a l'aprofitament de fonts d'energia renovables per a la seva transformació en electricitat.

Article 12. *Despeses de recerca i desenvolupament.*

1. Als efectes del que disposa l'article 27.4.C de la Llei 19/1994, de 6 de juliol, tenen la consideració de despeses de recerca i desenvolupament les derivades d'activitats de recerca, desenvolupament i innovació tecnològica a què es refereix l'article 35.1 i 2 del Text refós de la Llei de l'impost sobre societats, aprovat pel Reial decret legislatiu 4/2004, de 5 de març.

2. La materialització de la reserva en despeses de recerca, desenvolupament i innovació tecnològica no està condicionada a la seva activació posterior.

Article 13. *Serveis públics de transport en l'àmbit de funcions d'interès general.*

1. Als efectes del que disposa l'article 27.4.C de la Llei 19/1994, de 6 de juliol, s'entén que un vehicle destinat al transport de passatgers per via marítima és apte per a la materialització de la reserva per a inversions a Canàries quan es destini a prestacions de serveis d'aquesta naturalesa sotmeses a les obligacions imposades pel règim especial de prestació de transports marítims regulars, regulat a la Llei 12/2007, de 24 d'abril, d'ordenació del transport marítim de les Canàries.

2. Als efectes del que disposa l'article 27.4.C de la Llei 19/1994, de 6 de juliol, són aptes per a la materialització de la reserva per a inversions a Canàries les inversions en elements de transport destinats a la prestació de serveis de transport de passatgers per carretera subjectes a concessió o autorització administrativa d'acord amb el que disposa la Llei 13/2007, de 17 de maig, d'ordenació del transport per carretera de les Canàries.

3. Als efectes del que disposa l'article 27.4.C de la Llei 19/1994, de 6 de juliol, les inversions en elements de transport corresponents a altres modes de transport diferents dels esmentats en els apartats anteriors són aptes per a la materialització de la reserva per a inversions a Canàries.

Article 14. *Materialització de les quantitats destinades a la reserva per a inversions mitjançant la subscripció d'accions d'entitats de la Zona Especial Canària.*

En el supòsit de les inversions previstes a l'article 27.4.D.2n de la Llei 19/1994, de 6 de juliol, la manca d'inscripció de l'entitat en el Registre oficial d'entitats de la Zona Especial Canària determina que la inversió de la reserva per a inversions a Canàries es consideri produïda sota les prescripcions de l'article 27.4.D.1r de la Llei 19/1994, de 6 de juliol, sempre que es compleixin els requisits que estableix aquest últim precepte.

Article 15. *Materialització de les quantitats destinades a la reserva per a inversions mitjançant la subscripció d'accions o participacions en entitats de capital de risc o en fons d'inversió.*

1. En el supòsit que les societats i fons de capital de risc que regula la Llei 25/2005, de 24 de novembre, reguladora de les entitats de capital de risc i les seves societats gestores, i els fons d'inversió que regula la Llei 35/2003, de 4 de novembre, d'institucions d'inversió col·lectiva, no mantinguin qualsevol de les inversions a què es refereix l'article

27.4.D.3r de la Llei 19/1994, de 6 de juliol, n'han de fer d'altres en la seva substitució en els mateixos termes dins el termini de tres anys de què disposa el subjecte passiu que materialitzi la reserva que preveu l'article 27.4 de la Llei 19/1994, de 6 de juliol. El termini de manteniment de les accions o participacions que preveu l'article 27.8 de la Llei 19/1994, de 6 de juliol, s'amplia per un període equivalent al transcorregut des que es desfaci la inversió fins que se'n produeixi una altra que sigui substitutiva d'aquesta.

2. En el supòsit en què, transcorregut el termini que indica l'apartat anterior, no es produeixi una nova inversió, l'entitat de capital de risc o el fons d'inversió ho ha de comunicar als inversors que hagin materialitzat la seva reserva per a inversions mitjançant la subscripció d'accions o participacions en aquestes entitats o fons, respecte dels qui s'entén incomplet el requisit de materialització de la inversió.

*Article 16. Inversions en títols de deute emesos per entitats privades.*

La subscripció de títols a què es refereix l'article 27.4.D.6è de la Llei 19/1994, de 6 de juliol, requereix, quan sigui obligatori el lliurament als subscriptors del fullet informatiu a què es refereix l'article 27 de la Llei 24/1988, de 28 de juliol, del mercat de valors, que s'hi esmenti la destinació precisa dels fons així obtinguts.

### TÍTOL III

**Requisits que han de complir les inversions per al gaudi dels incentius fiscals que regulen els articles 25 i 27 de la Llei 19/1994, de 6 de juliol**

### CAPÍTOL I

**Condicions de les inversions per al gaudi dels incentius fiscals**

*Article 17. Inversions en aeronaus que contribueixen a millorar les connexions de les Illes Canàries.*

Es considera que les aeronaus en què es materialitza la reserva per a inversions contribueixen a millorar les connexions de les Illes Canàries quan més del cinquanta per cent dels seus vols tingui per objecte prestar serveis de transport entre les illes de l'arxipèlag o entre aquestes i altres territoris durant el període de manteniment de la inversió a què es refereix l'article 27.8 de la Llei 19/1994, de 6 de juliol.

Quan no s'assoleixi l'esmentat volum de vols, es considera que s'ha produït la materialització de la reserva en l'import de la inversió en l'aeronau que es correspongui amb el percentatge que representin els vols entre les illes de l'arxipèlag o entre aquestes i altres territoris respecte del total dels seus vols durant el període de manteniment de la inversió que preveu l'article 27.8 de la Llei 19/1994, de 6 de juliol.

*Article 18. Inversions en llargmetratges i curtmetratges.*

1. La reserva per a inversions a Canàries es pot materialitzar en la producció de llargmetratges i curtmetratges cinematogràfics i sèries audiovisuals de ficció, animació o documental, així com en el desenvolupament de programes, quan totes aquestes s'hagin efectuat a Canàries.

2. A aquests efectes, s'entenen efectuades a Canàries les produccions de llargmetratges i curtmetratges cinematogràfics i sèries audiovisuals de ficció, animació o documental, les obres realitzades per una persona o entitat amb domicili social i seu de direcció efectiva en la Comunitat Autònoma de les Canàries o les realitzades per persones o entitats no residents fiscals en l'esmentat territori amb un establiment permanent en aquest que compleixin els requisits següents:

a) La persona o l'entitat productora o coproductora ha d'estar inscrita en el Registre d'empreses audiovisuals de les Canàries.

b) Les produccions audiovisuals realitzades en règim de coproducció tenen la consideració de produccions canàries sempre que l'aportació del productor canari superi el vint per cent del cost.

c) Quan, d'acord amb la legislació estatal vigent en cada moment, puguin ser certificats com a projectes de coproducció canaris aptes per a la materialització de la reserva, perquè hi ha una participació limitada a una aportació financera, sempre que s'admetin una o diverses participacions minoritàries limitades a l'àmbit financer, conforme al contracte de coproducció, que no siguin inferiors al deu per cent ni superiors al vint-i-cinc per cent del cost de producció.

d) En termes artístics, l'aportació del coproductor canari ha de comportar una participació tècnica o artística, almenys, amb un element considerat creatiu, un actor en un paper principal o, si no, un actor en un paper secundari o un tècnic especialitzat cap d'equip, entenent-se com a tècnic o artista canari la persona amb residència o domicili fiscal en la Comunitat Autònoma de les Canàries.

e) Les produccions han de tenir en tot cas un mínim de 2 setmanes de rodatge en interiors o exteriors a les Illes Canàries, llevat que per circumstàncies, degudament justificades, no es puguin fer en l'àmbit d'aquestes.

f) Les produccions a les obres de les quals els sigui atorgat el certificat d'obra canària per la Conselleria competent del Govern de les Canàries, la qual ha d'analitzar el compliment dels requisits exposats en les lletres a) a e) anteriors. Aquest certificat és vinculant per a l'Administració tributària competent.

3. Només és apta la materialització de la reserva per a inversions a Canàries en llargmetratges i curtmetratges produïts per tercers si aquells són objecte de reproducció i distribució exclusivament a l'arxipèlag canari.

#### Article 19. *Transmissió «mortis causa» d'explotacions econòmiques.*

En els casos de transmissió «mortis causa» de la totalitat o part dels actius afectes a una explotació econòmica o d'una branca d'activitat, la persona o l'entitat adquirent se subroga en la posició de la persona transmissora i assumeix el compliment dels requisits necessaris per consolidar el benefici fiscal gaudit per aquesta última. En cas que la reserva per a inversions a Canàries no estigui materialitzada en el moment de la transmissió, l'adquirent ha de complir les obligacions de materialització del transmissor en el termini que resti a aquest últim per al compliment d'aquella obligació.

#### Article 20. *Data de la materialització de les quantitats destinades a la reserva per a inversions en la subscripció d'accions.*

En els casos de materialització mitjançant la subscripció d'accions a què es refereix l'article 27.4.D.1r, 2n i 3r de la Llei 19/1994, de 6 de juliol, es considera, als efectes del que disposa l'apartat 7 de l'article esmentat, que s'ha produït la materialització des de la data en què la societat emissora d'aquests faci entrar en funcionament els elements patrimonials adquirits.

#### Article 21. *Condicions per a l'arrendament de béns immobles.*

1. Als efectes del que estableixen l'article 25.4.f) i l'article 27.8, tots dos de la Llei 19/1994, de 6 de juliol, els béns immobles destinats a arrendament s'han d'afectar a alguna de les activitats següents:

- a) A l'arrendament d'habitatge protegit per l'entitat que n'és promotora.
- b) A les activitats turístiques a què es refereix la Llei 7/1995, de 6 d'abril, d'ordenació del turisme de les Canàries, amb independència del lloc on estigui situat el bé immoble.
- c) Al desenvolupament de les activitats industrials incloses en les divisions 1 a 4 de la secció primera de les tarifes de l'impost sobre activitats econòmiques, aprovades pel Reial decret legislatiu 1175/1990, de 28 de setembre.

d) Al desenvolupament d'activitats en zones comercials situades en àrees l'oferta turística de les quals estigui en declivi.

2. En el cas d'activitats d'arrendament d'habitatges protegits efectuades per l'entitat que n'és promotora, els habitatges han de ser objecte de cessió en arrendament durant, almenys, cinc anys ininterromputs. A aquests efectes, no s'entén interrompuda la cessió quan es procedeixi a un nou arrendament d'un mateix habitatge en el termini de sis mesos des de la seva desocupació. No obstant això, el termini de manteniment de la inversió afecta a una activitat econòmica, previst a l'article 25.4.e) i a l'article 27.8, tots dos de la Llei 19/1994, de 6 de juliol, s'amplia per un període equivalent a aquell durant el qual l'immoble hagi estat desocupat.

*Article 22. Inversions en sòl afecte a activitats industrials.*

Als efectes dels articles 25 i 27, tots dos de la Llei 19/1994, de 6 de juliol, es considera sòl afecte al desenvolupament d'activitats industrials l'utilitzat en qualsevol de les activitats econòmiques del subjecte passiu quan aquestes estiguin incloses en les divisions 1 a 4 de la secció primera de les tarifes de l'impost sobre activitats econòmiques, aprovades pel Reial decret legislatiu 1175/1990, de 28 de setembre, i es considera en particular que aquestes activitats industrials es desenvolupen en les edificacions, construccions i instal·lacions, així com en les superfícies cobertes o sense cobrir, que s'utilitzin per a l'emmagatzematge de les primeres matèries, elements de producció i transport, dels productes acabats i semiacabats, així com els recintes administratius, els destinats a l'ús del personal i els destinats a l'activitat fabril, i aquells on estiguin situats la maquinària, les instal·lacions, i els elements requerits o convenients per a la seguretat i higiene en el treball.

*Article 23. Delimitació de zones comercials i d'àrees l'oferta turística de les quals està en declivi.*

1. Als efectes dels articles 25 i 27, tots dos de la Llei 19/1994, de 6 de juliol, tenen la consideració de zones comercials els centres, les galeries comercials o els locals de negoci individualment considerats, incloses les zones d'aparcaments, àrees comunes i les d'equipament, que estiguin ubicats en una àrea l'oferta turística de la qual estigui en declivi, perquè necessiten intervencions integrades de rehabilitació d'àrees urbanes.

2. Als efectes de l'article 25 i 27 de la Llei 19/1994, es considera que les àrees l'oferta turística de les quals està en declivi, perquè necessiten intervencions integrades de rehabilitació d'àrees urbanes d'acord amb les directrius d'ordenació general de les Canàries, aprovades per la Llei 19/2003, de 14 d'abril, coincideixen amb els nuclis turístics a què fa referència la directriu 21 de les directrius d'ordenació del turisme de les Canàries, ja siguin els enumerats en l'annex de les directrius esmentades o pel corresponent planejament insular.

## CAPÍTOL II

### **Condicions particulars per a l'aplicació dels incentius fiscals que regula l'article 25 de la Llei 19/1994, de 6 de juliol**

*Article 24. Abast de l'exempció a l'impost general indirecte canari en relació amb els elements de l'immobilitzat immaterial.*

L'exempció parcial que preveu l'article 25.2.b) de la Llei 19/1994, de 6 de juliol, s'entén que es refereix al cinquanta per cent de la base imposable de l'operació de prestació de servei de cessió dels elements de l'immobilitzat immaterial esmentats en el dit article, apartat 3.b).

En el supòsit de pagaments anticipats en els quals es meriti l'impost general indirecte canari, l'exempció s'ha d'aplicar sobre el cinquanta per cent de la quantitat efectivament percebuda.

**Article 25. Entitats sense dret a la deducció total de la quota suportada de l'impost general indirecte canari.**

1. Als efectes del que estableix l'article 25.2.b), segon paràgraf, de la Llei 19/1994, de 6 de juliol, el percentatge de deducció provisional que s'ha de tenir en compte és el que s'apliqui en el sector diferenciat de l'activitat empresarial o professional on previsiblement es destini el bé d'inversió adquirit o importat o l'element de l'immobilitzat immaterial cedit, sense perjudici del que estableix l'apartat quatre següent. Aquest percentatge de deducció provisional és el definitiu del sector diferenciat de l'activitat en l'any natural anterior, amb independència del percentatge de deducció definitiu en el sector diferenciat en l'any en què es va realitzar el lliurament o la importació del bé d'inversió o la prestació de servei de cessió de l'element de l'immobilitzat immaterial o es va percebre el pagament anticipat.

2. En el cas d'inici de les activitats empresarials o professionals, el percentatge provisional de deducció és el que preveuen l'article 38.2 i l'article 43.2, tots dos de la Llei 20/1991, de 7 de juny, fins i tot en el supòsit d'inici d'una nova activitat empresarial o professional que constitueixi un sector diferenciat respecte de les activitats que abans es desenvolupaven.

3. Sense perjudici del que estableix l'apartat anterior, en el supòsit que la destinació del bé d'inversió adquirit o importat o l'element de l'immobilitzat immaterial cedit sigui la seva utilització en comú en diversos sectors diferenciats de l'activitat empresarial o professional, el percentatge de deducció provisional comú és el que resulti d'aplicar la prorrata general determinat conforme a les operacions realitzades l'any natural anterior en els esmentats sectors diferenciats, amb independència del percentatge definitiu comú de deducció en l'any en què es va realitzar el lliurament o la importació del bé d'inversió o la prestació de servei de cessió de l'element de l'immobilitzat immaterial o es va percebre el pagament anticipat.

4. En el cas de fer servir la modalitat de la regla de la prorrata especial, l'exempció de l'impost general indirecte canari pot ser aplicable si la destinació del bé d'inversió adquirit o importat o de l'element de l'immobilitzat immaterial cedit és la seva utilització parcial o exclusiva en operacions que no originin el dret a deduir.

**Article 26. Conseqüències derivades del canvi d'afectació dels elements patrimonials adquirits amb exempció en l'impost general indirecte canari.**

En l'any de la realització del lliurament o la importació del bé d'inversió o de la prestació de servei de l'element de l'immobilitzat immaterial, el canvi d'afectació del bé d'inversió o de l'element de l'immobilitzat immaterial a un altre sector diferenciat de l'activitat empresarial o professional en el qual el percentatge de deducció provisional no sigui inferior al cent per cent, s'entén com un incompliment dels requisits per a l'efectivitat de l'exempció i té les conseqüències que preveu la Llei 58/2003, de 17 de desembre.

**Article 27. Conseqüències derivades de l'afectació simultània o alternativa dels elements patrimonials adquirits.**

En el supòsit de l'adquisició de sòl o de béns immobles destinats al seu arrendament, s'hi poden aplicar les exempcions parcials quan s'afectin a altres activitats empresarials o professionals diferents de les que preveuen l'article 25.3.a), paràgrafs quart, cinquè i sisè, i l'article 25.4.f), paràgraf segon, de la Llei 19/1994, de 6 de juliol, sempre que siguin susceptibles d'un aprofitament separat i independent.

**Article 28. Valor del sòl.**

1. Als efectes del que disposa l'article 25.3.a) de la Llei 19/1994, de 6 de juliol, es considera que s'ha produït la revisió del valor cadastral en un municipi de conformitat amb



la normativa cadastral, quan aquesta s'hagi produït amb posterioritat al dia 1 de gener de 1994.

2. Quan el sòl radiqui en un municipi on el valor cadastral no hagi estat revisat, la proporció a aplicar per determinar la base imposable a l'impost general indirecte canari corresponent al lliurament del sòl es determina pel resultat de la fracció entre el valor de mercat del sòl i el total de la contraprestació. En el cas de ser aplicable l'article 23.3 de la Llei 20/1991, de 7 de juny, la base imposable es determina pel resultat de la fracció entre el valor de mercat del sòl i el valor de mercat de l'edificació lliurada.

**Article 29. *Termini per a l'entrada en funcionament.***

Als efectes del que estableix l'article 25.4.c) de la Llei 19/1994, de 6 de juliol, en el supòsit de lliurament o d'adquisició de solars per promoure-hi l'edificació, d'edificacions per a la seva immediata rehabilitació per l'adquirent o d'edificacions que hagin de ser objecte de demolició amb caràcter previ a una nova promoció, i l'edificació resultant constitueixi un bé d'inversió per al subjecte passiu adquirent, les activitats de promoció, de sol·licitud o consecució de permisos administratius, projectes tècnics i construcció s'han d'empendre immediatament, sense que es produeixi discontinuïtat entre les diferents actuacions. A aquests efectes, s'entén que hi ha discontinuïtat quan entre una actuació del subjecte passiu adquirent i la següent transcorri un termini igual o superior a tres mesos.

## TÍTOL IV

### **Gestió dels incentius fiscals de l'article 27 de la Llei 19/1994, de 6 de juliol**

## CAPÍTOL I

### **Obligacions formals**

**Article 30. *Comunicacions en la subscripció d'accions o participacions de societats inversores.***

Es considera que les comunicacions entre persones i entitats que preveu l'article 27.4.D.1r, 2n i 3r de la Llei 19/1994, de 6 de juliol, són fefaents quan constin en un document públic o privat, en el qual figurin la signatura i la identificació de les parts i també la seva data.

**Article 31. *Comunicacions en les inversions mitjançant la subscripció d'accions o participacions.***

1. L'obligació de comunicació que recau sobre qui materialitza la reserva per a les inversions a què es refereixen l'article 27.4.D.1r, 2n i 3r de la Llei 19/1994, de 6 de juliol, s'ha de complir de forma simultània a la subscripció de les accions o participacions.

2. Les obligacions de comunicació que recauen sobre la societat que efectua les inversions inicials a què es refereixen l'article 27.4.D.1r, 2n i 3r de la Llei 19/1994, de 6 de juliol, s'han de complir en el termini dels vint dies posteriors a la seva entrada en funcionament.

3. Les obligacions de comunicació a què es refereix l'article 27.4.D.3r de la Llei 19/1994, de 6 de juliol, poden ser complertes directament per la societat de capital de risc quan aquestes no disposin d'una entitat gestora.

## CAPÍTOL II

## Plans d'inversió

Article 32. *Presentació del pla d'inversions.*

El subjecte passiu ha de presentar el pla d'inversió en tot cas per via telemàtica, dins dels terminis de declaració de l'impost en el qual es practiqui la reducció o deducció corresponent a la reserva per a inversions a Canàries i a través del formulari que figuri en la pàgina de l'Agència Estatal d'Administració Tributària a internet, [www.aeat.es](http://www.aeat.es), llevat quan presenti una sol·licitud per a l'aprovació d'un pla especial d'inversió d'acord amb l'article 35 d'aquest Reglament.

Article 33. *Contingut del pla d'inversions.*

1. Quan la inversió prevista sigui alguna de les que regula l'article 27.4.A, B o C de la Llei 19/1994, de 6 de juliol, el pla ha d'incloure la informació següent:

a) L'objecte de l'activitat a la qual s'ha d'afectar la inversió, amb indicació del seu codi CNAE.

b) Si es tracta d'una inversió inicial de les que preveu l'article 6 d'aquest Reglament.

c) Elements patrimonials de l'immobilitzat material o immaterial a adquirir, amb indicació de l'import pressupostat o estimat d'adquisició i la data en què es preveu la seva posada en funcionament.

d) En les inversions que preveuen l'article 27.4.B de la Llei 19/1994, de 6 de juliol, descripció de la creació de llocs de treball o de les modificacions que es produeixen en l'ús de l'explotació, amb indicació de la incidència en les categories professionals, en les variacions del volum de plantilla o altres que puguin resultar de la inversió projectada.

e) Inversions anticipades que s'hagin realitzat amb anterioritat a la dotació de la reserva, amb indicació del preu d'adquisició i de les dates d'entrada en funcionament.

2. En el cas de les inversions que preveuen l'article 27.4.D.1r i 2n de la Llei 19/1994, de 6 de juliol, el pla, a més d'incloure les mencions a què es refereix l'apartat anterior d'aquest article, ha d'identificar l'entitat emissora de les accions o participacions, amb indicació del seu número d'identificació fiscal, i el valor de les accions o participacions a subscriure, amb indicació de l'import a desemborsar inicialment.

L'entitat emissora ha de comunicar a la persona o entitat que materialitza la reserva la informació necessària perquè presenti el corresponent pla d'inversions.

3. El pla que tingui per objecte la inversió en la subscripció de títols valors referits a l'article 27.4.D.3r, 4t, 5è i 6è de la Llei 19/1994, de 6 de juliol, ha d'indicar l'import de la dotació a la reserva que s'hi destini.

4. Les entitats que compleixin les condicions de l'article 108 del Text refós de la Llei de l'impost sobre societats, aprovat pel Reial decret legislatiu 4/2004, de 5 de març, ha de presentar un pla simplificat d'inversions en el qual ha de constar:

a) L'objecte de l'explotació a la qual s'afecta la inversió, amb indicació del seu codi CNAE.

b) Elements patrimonials a adquirir, amb indicació de l'import pressupostat o estimat d'adquisició.

En el cas de les inversions que preveu l'article 27.4.D.1r i 2n de la Llei 19/1994, de 6 de juliol, el pla, a més d'incloure les mencions a què es refereix aquest apartat, ha d'identificar l'entitat emissora de les accions o participacions, amb indicació del seu número d'identificació fiscal, i el valor de les accions o participacions a subscriure, amb indicació de l'import a desemborsar inicialment. L'entitat emissora ha de comunicar a la persona o entitat que materialitza la reserva la informació necessària perquè presenti el corresponent pla d'inversions.

En el cas de les inversions que preveu l'article 27.4.D.3r, 4t, 5è i 6è de la Llei 19/1994, de 6 de juliol, el pla ha de tenir el contingut que recull l'apartat 3 d'aquest article.

5. El pla ha de preveure una inversió per un valor pressupostat o estimat igual o superior a l'import de la dotació a la reserva per a inversions.

#### Article 34. *Modificació del pla d'inversions.*

1. El pla presentat d'acord amb el que preveu l'article anterior d'aquest Reglament pot ser modificat únicament quan el subjecte passiu efectuï la inversió i aquesta difereixi de la planificada inicialment o se n'endarrereixi l'entrada en funcionament prevista en el pla inicialment presentat. La modificació s'ha de referir a alguna de les circumstàncies següents:

a) Que la inversió tingui un objecte diferent del descrit en el pla inicialment presentat, d'acord amb el que preveuen els apartats 1.a) i 4.a) de l'article anterior d'aquest Reglament.

b) Que la inversió compregui elements patrimonials diferents dels previstos en el pla inicialment presentat.

c) Que la inversió sigui per un import diferent de l'inclòs en el pla d'inversió.

d) En els supòsits que preveu l'article 27.4.D.1r i 2n de la Llei 19/1994, quan l'entitat, les accions o participacions de les quals s'hagin subscrit, realitzi inversions diferents de les inicialment comunicades segons el que preveu l'article anterior, apartats 2 i 4, d'aquest Reglament o quan l'entitat no obtingui l'autorització per a la seva inscripció en el Registre oficial d'entitats de la Zona Especial Canària i la inversió es consideri sota les prescripcions de l'article 27.4.D.1r de la Llei 19/1994.

e) Que l'entrada en funcionament de la inversió no es produeixi en la data indicada en el pla d'inversió.

2. En els casos de la subscripció de valors dels que preveu l'article 27.4.D.3r, 4t, 5è i 6è de la Llei 19/1994, de 6 de juliol, la modificació s'ha de presentar quan es coneguin els títols subscrits, ha d'identificar l'entitat o entitats emissores d'aquests i ha d'indicar l'import dels desemborsaments efectuats per la seva subscripció.

3. En el supòsit de la lletra d) de l'apartat anterior, l'entitat emissora que efectuï la inversió ha de comunicar a l'entitat que materialitza la inversió la informació necessària perquè aquesta presenti una modificació del pla.

4. En el cas de les entitats que compleixin les condicions de l'article 108 del Text refós de la Llei de l'impost sobre societats, aprovat pel Reial decret legislatiu 4/2004, de 5 de març, la modificació s'ha de presentar:

a) Quan variï la informació subministrada en el pla inicialment presentat.

b) En el cas de les inversions que preveu l'article 27.4.D.1r i 2n de la Llei 19/1994, de 6 de juliol, quan l'entitat, les accions o participacions de la qual s'hagin subscrit, realitzi inversions diferents de les inicialment comunicades segons el que preveu l'article anterior, apartat 4, d'aquest Reglament o quan l'entitat no obtingui l'autorització per a la seva inscripció en el Registre oficial d'entitats de la Zona Especial Canària i la inversió es consideri sota les prescripcions de l'article 27.4.D.1r de la Llei 19/1994.

c) En els casos de la subscripció de valors dels que preveu l'article 27.4.D.3r, 4t, 5è i 6è de la Llei 19/1994, de 6 de juliol, quan es coneguin els títols subscrits, s'ha d'identificar l'entitat o les entitats emissores d'aquests i s'ha d'indicar l'import dels desemborsaments efectuats per la seva subscripció.

5. La modificació del pla, amb la indicació de quina sigui la seva causa, s'ha de presentar per via telemàtica i durant el període que transcorri des que es coneguin les circumstàncies que la motivin fins que acabi el termini de declaració de l'impost immediatament posterior a la data en què aquestes es produeixin, mitjançant el formulari que figuri en la pàgina de l'Agència Estatal d'Administració Tributària a internet, [www.aeat.es](http://www.aeat.es).

6. Les dades incloses en el pla d'inversió que siguin objecte de modificació en els termes que preveu aquest article no poden donar lloc a la seva consideració com a omeses, falses o inexactes, als efectes del que disposa l'article 27.17.c) de la Llei 19/1994, de 6 de juliol.

## Article 35. *Plans especials d'inversió.*

1. Quan es provi que, per les seves característiques tècniques o per la necessitat d'obtenció de permisos administratius, la inversió s'ha d'efectuar necessàriament en un termini superior al que preveu l'article 27.4 de la Llei 19/1994, de 6 de juliol, els subjectes passius poden presentar plans especials d'inversió.

2. La sol·licitud del pla especial d'inversió s'ha de presentar per escrit, dins dels terminis de declaració de l'impost en què es practiqui la reducció o deducció corresponent a la reserva per a inversions a Canàries.

Així mateix, el pla especial pot constituir una modificació del pla d'inversió inicialment presentat.

En el cas de les inversions que preveu l'article 27.4.D.1r i 2n de la Llei 19/1994, de 6 de juliol, el pla especial l'ha de presentar l'entitat emissora de les accions o participacions subscrietes que efectuï la inversió.

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

- a) Les mencions a què es refereix l'article 33.1 d'aquest Reglament.
- b) Descripció del pla temporal de realització de la inversió.
- c) Descripció de les circumstàncies específiques que justifiquen el pla especial d'inversió.

4. L'Administració tributària pot demanar del subjecte passiu totes les dades, informes, antecedents i justificants que siguin necessaris.

Així mateix, pot demanar un informe dels organismes competents per verificar que, per les característiques tècniques de la inversió, aquesta s'hagi de fer necessàriament en un termini superior al que preveu l'article 27.4 de la Llei 19/1994, de 6 de juliol.

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

5. Instruït el procediment, i immediatament abans de redactar la proposta de resolució, s'ha de posar de manifest al subjecte passiu, qui ha de disposar d'un termini de quinze dies per formular les al·legacions i presentar els documents i les justificacions que consideri pertinents.

6. La resolució que posi fi al procediment:

- a) Pot aprovar el pla especial d'inversió formulat pel subjecte passiu.
- b) Pot aprovar un pla especial d'inversió alternatiu formulat pel subjecte passiu en el curs del procediment.
- c) Pot desestimar el pla especial d'inversió formulat pel subjecte passiu, perquè no es donen les circumstàncies que exigeixin ampliar els terminis per a la materialització de la reserva per a inversions o quan es refereixi a inversions que no compleixin els requisits que estableix l'article 27 de la Llei 19/1994, de 6 de juliol.

7. El procediment ha de finalitzar abans de sis 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.

La resolució ha de ser motivada.

8. Transcorregut el termini a què fa referència l'apartat anterior, sense haver-se produït una resolució expressa, s'entén aprovat el pla especial d'inversió.

9. És competent per instruir i resoldre l'expedient la Delegació de l'Agència Estatal d'Administració Tributària del domicili fiscal del subjecte passiu, la Delegació Especial de l'Agència Estatal d'Administració Tributària, si es tracta de subjectes passius adscrits a la Unitat de Gestió de Grans Empreses, o la Delegació Central de Grans Contribuents, si es tracta de subjectes passius que hi estiguin adscrits.

## TÍTOL V

**Control d'incentius i acumulació d'ajudes derivats de l'aplicació del dret comunitari****Article 36. Acumulació d'ajudes.**

1. En el cas de les inversions inicials a què es refereix l'article 6 d'aquest Reglament, la suma dels imports corresponents als beneficis fiscals i altres subvencions o ajudes meritats o concedits en ocasió d'un mateix projecte d'inversió, segons es defineix a l'article 27.14 de la Llei 19/1994, de 6 de juliol, no pot excedir els límits establerts en les previsions que contenen les directrius comunitàries sobre ajudes d'Estat de finalitat regional 2007-2013, així com en les disposicions i directrius de dret comunitari reguladors de la concessió d'ajudes d'Estat i en els actes dictats en la seva aplicació.

En particular, s'han de tenir en compte les condicions especials establertes en funció de la mida de la persona o entitat titular de l'explotació, del sector d'activitat i també les que es puguin establir en atenció a la condició d'ultraperifitació de les Illes Canàries, en els termes i les condicions establerts per les referides disposicions i actes de dret comunitari.

2. El subjecte passiu ha de practicar la regularització a què es refereix l'article 27.16 de la Llei 19/1994, de 6 de juliol, en la mesura necessària quan la suma dels incentius fiscals gaudits i les subvencions o ajudes directes percebudes en relació amb una mateixa inversió excedeixi els límits que siguin aplicables d'acord amb el que preveu l'apartat anterior.

3. Quan es tracti de les inversions inicials a què es refereix l'article 6 d'aquest Reglament que excedeixin els cinquanta milions d'euros, el subjecte passiu ha de comunicar al Ministeri d'Economia i Hisenda, en els termes, les condicions i els terminis que determini una ordre del ministre d'Economia i Hisenda, la següent informació per a la seva posterior comunicació als serveis de la Comissió Europea:

- a) El municipi on s'han d'ubicar els elements patrimonials en què es concreti la inversió.
- b) Si la inversió inicial consisteix en un nou establiment, en l'ampliació d'un establiment existent, en la diversificació de la producció d'un establiment existent o en un canvi fonamental en el producte o el procediment de producció.
- c) Els productes o els serveis elaborats o prestats, derivats de l'explotació del projecte d'inversió.
- d) L'import de la inversió.
- e) La dotació a la reserva amb càrrec a la qual es finança la inversió així com qualsevol altre benefici fiscal o ajuda pública percebuda en ocasió de la inversió.
- f) Les dates previstes per a l'entrada en funcionament de la inversió.

**Article 37. Inversió en els sectors agrari i forestal.**

1. L'aplicació dels articles 25 i 27 de la Llei 19/1994, de 6 de juliol, per part dels subjectes passius que portin a terme activitats de producció, transformació o comercialització de productes agrícoles compresos en l'annex I del Tractat Constitutiu de la Comunitat Europea s'ha d'ajustar als termes i les condicions previstos en les directrius comunitàries sobre ajudes estatals al sector agrari i forestal 2007-2013, en les disposicions i directrius de dret comunitari reguladores de la concessió d'ajudes d'Estat i en els actes dictats en la seva aplicació.

En particular, s'ha de tenir en compte el que estableixen aquestes disposicions respecte del tipus d'inversió a què es pot destinar l'ajuda, de l'import màxim a percebre, de les condicions especials establertes en funció de la dimensió de la persona o l'entitat titular de l'explotació, de l'objecte de l'activitat a què s'han d'afectar els actius en què es concreti la inversió o en relació amb qualsevol altra circumstància, així com les que es puguin establir en consideració a la condició d'ultraperifitació de les Illes Canàries, en els termes que estableixen les referides disposicions i els actes de dret comunitari.

2. Quan es tracti d'activitats de transformació i comercialització de productes agrícoles, el subjecte passiu ha de comunicar al Ministeri d'Economia i Hisenda, en els termes, les condicions i els terminis que es determinin mitjançant una ordre del ministre d'Economia i Hisenda, les inversions acollides als beneficis fiscals que estableixen l'article 25 o l'article 27 de la Llei 19/1994, de 6 de juliol, superiors a vint-i-cinc milions d'euros, per a la seva posterior comunicació als serveis de la Comissió Europea.

Article 38. *Inversió en els sectors de la pesca i l'aqüicultura.*

L'aplicació dels articles 25 i 27 de la Llei 19/1994, de 6 de juliol, per part dels subjectes passius que portin a terme activitats de producció, transformació o comercialització de productes de la pesca i l'aqüicultura s'ha d'ajustar als termes i les condicions previstos en les directrius comunitàries per a l'examen de les ajudes estatals en el sector de la pesca i l'aqüicultura, en les disposicions i directrius de dret comunitari reguladores de la concessió d'ajudes d'Estat i en els actes dictats en la seva aplicació.

En particular, s'ha de tenir en compte el que estableixen aquestes disposicions respecte del tipus d'inversió a què es pot destinar l'ajuda, de l'import màxim a percebre, de les condicions especials establertes en funció de la dimensió de la persona o l'entitat titular de l'explotació, de l'objecte de l'activitat a què s'han d'afectar els actius en què es concreti la inversió o en relació amb qualsevol altra circumstància, així com les que es puguin establir en consideració a la condició d'ultraperifitació de les Illes Canàries, en els termes que estableixen les referides disposicions i actes de dret comunitari.

## TÍTOL VI

### La Zona Especial Canària

#### CAPÍTOL I

#### Àmbit de la Zona Especial Canària

Article 39. *Estanquitat de la Zona Especial Canària.*

1. El principi d'estanquitat geogràfica de la Zona Especial Canària té per efecte limitar l'àmbit d'aplicació dels beneficis fiscals que regula el títol V de la Llei 19/1994, de 6 de juliol, sense que, en cap cas, suposi restriccions perquè les entitats operin dins i fora d'aquesta segons els principis generals de lliure circulació de mercaderies, persones, serveis i capitals.

Aquests efectes, les entitats de la Zona Especial Canària poden disposar d'establiments permanents per al desenvolupament de les seves activitats dins i fora del territori de les Illes Canàries, i estan obligades a comunicar per escrit al Consell Rector de la Zona Especial la seva obertura dins el termini d'un mes comptat a partir de la data de la seva entrada en funcionament.

2. Cadascun dels establiments permanents que obrin les entitats de la Zona Especial Canària fora del seu àmbit geogràfic ha de portar comptabilitat separada respecte de les seves activitats.

Article 40. *Delimitació de l'àmbit geogràfic.*

1. Les entitats que es dediquin a la producció, manipulació, transformació, comercialització o distribució de mercaderies i que s'acullin simultàniament al règim de zones franques de les Canàries s'han d'instal·lar d'acord amb el règim legal i reglamentari previst per a les esmentades zones franques de manera que es garanteixi l'efectiu control de mercaderies.



2. Als efectes del que disposa l'article 30 de la Llei 19/1994, de 6 de juliol, el Consell Rector ha de controlar la superfície d'ocupació de la Zona Especial Canària, mitjançant l'actualització dels paràmetres representatius de l'esmentat criteri d'ocupació de superfícies, d'acord amb les dades que constin en el Registre oficial d'entitats de la Zona Especial Canària.

3. En el supòsit d'exhauriment de les quotes màximes establertes, el Consell Rector no ha d'atorgar noves autoritzacions d'inscripció d'entitats l'activitat principal de les quals sigui la producció, transformació, manipulació o comercialització de mercaderies.

#### Article 41. *Constitució d'entitats ZEC amb anterioritat a l'autorització.*

Als efectes del que disposa l'article 31 de la Llei 19/1994, de 6 de juliol, tenen la consideració d'entitats de nova creació les constituïdes amb anterioritat a l'obtenció de l'autorització prèvia sempre que la constitució es limiti a l'aspecte o la tramitació formal que aquesta comporta i no vagi acompanyada de cap activitat econòmica fins que es produeixi la inscripció, sense perjudici del que preveuen els articles 43 i 44 d'aquest Reglament.

#### Article 42. *Aplicació dels requisits previstos per a les illes de Gran Canària i Tenerife.*

Als efectes del que disposa l'article 31.3.d) i e) de la Llei 19/1994, de 6 de juliol, s'han d'aplicar els requisits previstos per a les illes de Gran Canària o de Tenerife quan l'entitat disposi d'un establiment en el territori de qualsevol d'aquestes illes.

#### Article 43. *Delimitació de l'àmbit temporal per efectuar les inversions.*

S'entenen realitzades dins el termini previst per realitzar les inversions a l'article 31.3.d) de la Llei 19/1994, de 6 de juliol, les efectuades una vegada presentada la sol·licitud de l'entitat per a la seva inscripció en el Registre oficial d'entitats de la Zona Especial Canària i durant el termini de dos anys a comptar de l'endemà de la notificació de la inscripció en l'esmentat Registre.

#### Article 44. *Còmput per a la creació d'ocupació.*

Els terminis per al compliment del requisit de creació d'ocupació que estableix l'article 31.3.e) de la Llei 19/1994, de 6 de juliol, han de començar a comptar a partir de l'endemà de la notificació de la inscripció en el Registre oficial d'entitats de la Zona Especial Canària.

No obstant això, als efectes del compliment d'aquest requisit, computen els llocs de treball creats una vegada presentada la sol·licitud d'inscripció en el Registre oficial d'entitats de la Zona Especial Canària, quan s'acrediti la necessitat de la contractació per a la realització de les activitats preparatòries o prèvies a l'inici del funcionament de l'entitat.

#### Article 45. *Memòria descriptiva d'activitats.*

En la memòria descriptiva d'activitats a desenvolupar a què es refereix l'article 31.3.f) de la Llei 19/1994, de 6 de juliol, que s'ha de presentar juntament amb l'imprès de sol·licitud d'autorització prèvia, l'entitat:

a) Ha d'acreditar la viabilitat del projecte empresarial, per a la qual cosa s'ha d'incorporar, almenys, el compte de resultats i el balanç provisionals amb un horitzó temporal de tres anys, així com informació sobre les fonts de finançament de la inversió que es prevegi realitzar.

Es considera justificada suficientment la viabilitat dels projectes per als quals se sol·liciti autorització prèvia, quan dels documents aportats es pugui extreure la conclusió que el projecte empresarial, en les condicions de mercat vigents, es pot desenvolupar segons el que s'exposa.

El Consell Rector ha de dictar les instruccions precises per al desenvolupament dels models que consideri necessaris, que s'han de posar a disposició dels interessats.

b) Ha d'acreditar la solvència econòmica i tècnica del projecte empresarial.

S'entén que el projecte és econòmicament solvent quan es disposi de capacitat per fer front a les obligacions que es contreguin en el desenvolupament de l'activitat. S'entén acreditada la solvència quan es presentin certificats bancaris referits a l'entitat o, en cas que aquesta no s'hagi constituït, als seus promotors.

S'ha d'acreditar la solvència tècnica mitjançant l'aportació d'informació relativa a l'experiència empresarial o professional dels socis promotors i a la capacitat tècnica de la plantilla que es prevegi contractar.

c) S'ha d'acreditar la capacitat per competir internacionalment, quan es tracti d'entitats que tinguin previst el desenvolupament de la seva activitat en mercats internacionals.

S'entén acreditada la competitivitat internacional del projecte empresarial quan es realitzi una descripció de les polítiques comercials i estratègies d'actuació en els mercats internacionals de la qual es pugui desprendre l'acceptació dels béns i serveis oferts en els mercats als quals es dirigeixi en condicions similars a altres ja comercialitzats en els mateixos mercats.

d) Ha d'acreditar la contribució del projecte empresarial al desenvolupament econòmic i social de les Illes Canàries.

A aquests efectes, el Consell Rector pot demanar dels interessats la informació addicional que consideri necessària per apreciar la contribució de l'entitat al desenvolupament econòmic i social de les Illes Canàries, sense perjudici del dret dels promotors dels projectes d'aportar tots els altres documents que considerin convenients que s'han de tenir en compte per resoldre la sol·licitud d'inscripció.

## CAPÍTOL II

### Funcionament del Consorci de la Zona Especial Canària

#### Article 46. *Procediments d'informació i col·laboració.*

1. Els òrgans de l'Administració General de l'Estat, de la Comunitat Autònoma de les Canàries i el Consorci de la Zona Especial Canària s'han de facilitar mútuament la informació que necessitin sobre les activitats que duguin a terme en l'exercici de les seves competències relacionades amb la Zona Especial Canària, conforme als criteris que estableix l'article 4 de la Llei 30/1992, de 26 de novembre, de règim jurídic de les administracions públiques i del procediment administratiu comú.

2. El Consorci de la Zona Especial Canària pot sol·licitar, en l'exercici de les seves competències:

a) Informació periòdica relativa a l'ocupació generada per les entitats de la Zona Especial Canària als òrgans competents de la Seguretat Social en la Comunitat Autònoma de les Canàries.

b) Informació per calcular l'import del cost fiscal del règim de la Zona Especial Canària i qualsevol altra informació que sigui necessària per a l'exercici de la seva potestat sancionadora a l'Agència Estatal de l'Administració Tributària, que ha de ser facilitada dins els termes i les condicions que preveu l'article 95 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre.

c) Informació a la duana de control de cadascuna de les zones franques canàries.

d) Informació per al compliment de les funcions del Consell Rector en matèria de vigilància i supervisió de les activitats de les entitats inscrites en el Registre oficial de les entitats de la Zona Especial Canària als consorcis de les zones franques canàries.

3. El Consorci de la Zona Especial Canària pot subscriure convenis de col·laboració amb altres òrgans de l'Administració General de l'Estat i de la Comunitat Autònoma de les Canàries en l'àmbit de les seves respectives competències. En particular:

a) Els que siguin necessaris per garantir el control de les mercaderies que es produeixin, manipulin, transformin o comercialitzin per les entitats de la Zona Especial Canària, quan així ho exigeixi la normativa aplicable.

b) Amb l'objecte de disposar de tota la informació relativa a les entitats de la Zona Especial Canària que sigui necessària per a l'exercici de les funcions de vigilància i control que li atorga l'article 37.1 de la Llei 19/1994, de 6 de juliol, ha de subscriure convenis amb els registres mercantils de les Canàries.

**Article 47. Procediments d'autorització prèvia i inscripció en el Registre oficial d'entitats de la Zona Especial Canària.**

1. El Consell Rector ha d'aprovar l'imprès normalitzat de sol·licitud d'autorització prèvia i de sol·licitud d'inscripció d'entitats en el Registre oficial d'entitats de la Zona Especial Canària, que ha de contenir la menció expressa del compromís de compliment dels requisits que estableixen els articles 30 i 31 de la Llei 19/1994, de 6 de juliol, i ha d'establir el procediment necessari per permetre que els interessats presentin, per mitjans telemàtics, la documentació a què es refereix aquest article.

2. La sol·licitud d'autorització prèvia ha de contenir, almenys, la informació següent:

- a) Denominació prevista de l'entitat de la Zona Especial Canària.
- b) Domicili social i seu de direcció efectiva. En cas que l'objecte social estigui constituït principalment per activitats que s'hagin de localitzar en determinades àrees segons disposa l'article 30 de la Llei 19/1994, de 6 de juliol, també s'ha d'indicar la superfície aproximada d'utilització de sòl.
- c) Objecte social que consti en els estatuts de l'entitat de la Zona Especial Canària.
- d) Identificació de les persones que tinguin la representació legal de l'entitat de la Zona Especial Canària, amb indicació de les dades relatives al seu lloc de residència.
- e) Import i localització futura de la inversió.
- f) Nombre d'ocupacions a crear durant els sis mesos posteriors a la inscripció de l'entitat en el Registre oficial d'entitats de la Zona Especial Canària i mitjana anual de plantilla previst per als primers 3 anys d'activitat de l'entitat.

En cas d'haver-se exercit anteriorment la mateixa activitat sota una altra titularitat, s'ha de fer declaració en aquest sentit, i també s'hi ha d'especificar la mitjana de plantilla de l'anterior titular durant l'exercici econòmic anterior al de la inscripció de l'entitat en el Registre oficial d'entitats de la Zona Especial Canària.

3. Una vegada obtinguda l'autorització prèvia del Consell Rector, es concedeix un termini de divuit mesos per sol·licitar la inscripció de l'entitat autoritzada en el Registre oficial d'entitats de la Zona Especial Canària. L'esmentada sol·licitud s'ha de presentar en model normalitzat i ha d'anar acompanyada del codi d'identificació fiscal i dels documents acreditatius de la constitució de la persona jurídica d'acord amb la llei, degudament presentats davant el Registre Mercantil, juntament amb la còpia simple dels esmentats documents, que s'ha de comparar amb l'original, i s'ha de retornar a l'interessat.

4. L'encarregat de l'Oficina de Gestió del Registre oficial d'entitats de la Zona Especial Canària ha de comprovar l'adequació dels documents presentats amb la informació aportada en el moment de sol·licitar l'autorització prèvia del Consell Rector, i ha de practicar, en el termini de deu dies a comptar des que es presentin els documents esmentats, la corresponent inscripció o, si s'escau, ha de requerir l'interessat perquè solucioni els defectes observats.

5. Una vegada obtinguda l'autorització prèvia del Consell Rector, els promotors de les entitats de la Zona Especial Canària han de tramitar davant el Consell Rector una sol·licitud de modificació per alterar les activitats econòmiques autoritzades. En cas que la sol·licitud de modificació sigui resolta favorablement pel Consell Rector, l'entitat ha de presentar la documentació acreditativa dels canvis autoritzats en el termini d'un mes a comptar de l'endemà de la notificació de la Resolució.

**Article 48. Modificació i dissolució d'entitats de la Zona Especial Canària.**

1. Les entitats de la Zona Especial Canària han de notificar al Consell Rector qualsevol modificació de la informació que consti en el Registre oficial d'entitats de la Zona Especial

Canària, excepte quan es refereixi al seu objecte social, que ha de requerir autorització prèvia del Consell Rector.

2. Per a la modificació del seu objecte social, l'entitat ha de presentar davant el Consell Rector una sol·licitud en què es descriguin els canvis proposats i, si s'escau, la seva incidència sobre la informació que contenen els assentaments del Registre.

3. Una vegada presentada la documentació acreditativa de les modificacions a què es refereix aquest article, l'encarregat de l'Oficina de Gestió del Registre ha d'actualitzar, en el termini de deu dies a comptar de la seva recepció, la informació que conté el Registre i ho ha de notificar així als interessats.

4. Les entitats de la Zona Especial Canària han de notificar al Consell Rector que no han aplicat els beneficis fiscals que preveu el títol V, capítol III, secció 2a, de la Llei 19/1994, de 6 de juliol, quan no hagin pogut donar compliment als requisits exigits per l'article 31 de la Llei esmentada.

5. Les entitats de la Zona Especial Canària han de notificar al Consell Rector la cancel·lació de la seva inscripció en el Registre Mercantil, als efectes de procedir a la seva baixa en el Registre oficial d'entitats de la Zona Especial Canària. En cas que el Consell Rector tingui coneixement de la dissolució i liquidació d'una entitat de la Zona Especial Canària que no li hagi estat notificada, pot instar d'ofici la cancel·lació de la inscripció en el Registre Oficial.

### CAPÍTOL III

#### **Normes sobre règim fiscal de les entitats de la Zona Especial Canària**

##### *Article 49. Disposició general.*

Les entitats de la Zona Especial Canària tenen dret a aplicar el règim fiscal que preveu el títol V, capítol III, secció 2a, de la Llei 19/1994, de 6 de juliol, a partir de la seva inscripció en el Registre oficial d'entitats de la Zona Especial Canària.

##### *Article 50. Determinació de serveis prestats en l'àmbit de la Zona Especial Canària.*

Tenen la consideració de serveis prestats amb els mitjans radicats o adscrits a l'àmbit de la Zona Especial Canària els realitzats mitjançant l'ús de les tecnologies de la informació i les telecomunicacions sempre que es realitzin amb mitjans materials o humans situats o adscrits a l'entitat de la Zona Especial Canària i no impliquin la manipulació de mercaderies en l'àmbit geogràfic de la Zona Especial Canària, llevat que l'esmentada manipulació es limiti al lliurament mateix o a la posada a disposició del producte final als seus destinataris.

##### *Article 51. Acreditació del règim fiscal de la Zona Especial Canària.*

Les entitats de la Zona Especial Canària poden sol·licitar a l'Oficina de Gestió del Registre oficial d'entitats de la Zona Especial Canària l'emissió dels corresponents certificats de trobar-s'hi inscrites quan així siguin requerides per les autoritats competents per a la inspecció dels tributs.

##### *Article 52. Gestió de les taxes aplicables a les entitats de la Zona Especial Canària.*

1. La taxa d'inscripció en el Registre oficial d'entitats de la Zona Especial Canària l'ha de liquidar l'Oficina de Gestió en produir-se el seu fet imposable.

Quan s'hagi constituït el dipòsit a què es refereix l'article 41.1 de la Llei 19/1994, de 6 de juliol, una vegada practicada la liquidació de la taxa, aquesta la pot compensar l'Oficina de Gestió del Registre oficial d'entitats de la Zona Especial Canària.

2. La taxa anual de permanència en el Registre oficial d'entitats de la Zona Especial Canària s'ha de liquidar, amb l'acord previ del Consell Rector, mitjançant un imprès remès

per l'Oficina de Gestió del Registre Oficial d'Entitats de la Zona Especial Canària a les entitats que en siguin subjectes passius.

3. El Consell Rector pot aprovar el document d'autoliquidació de la taxa anual de permanència, que han de presentar els interessats, juntament amb el document acreditatiu de l'abonament corresponent en els comptes del Consorci de la Zona Especial Canària, abans del 20 de febrer de l'exercici següent al de meritació de la taxa o, si aquest no és hàbil, l'immediat hàbil següent. En aquest cas, no cal que l'Oficina de Gestió del Registre oficial d'entitats de la Zona Especial Canària procedeixi de conformitat amb el que descriu l'apartat anterior d'aquest article.

Article 53. *Revisió en via administrativa.*

1. Les funcions de gestió, liquidació i recaptació de les taxes que regulen la Llei 19/1994, de 6 de juliol, corresponen al Consorci de la Zona Especial Canària, que les ha d'exercir d'acord amb el que disposen la Llei 58/2003, de 17 de desembre; la Llei 8/1989, de 13 d'abril, de taxes i preus públics, i les normes dictades per al seu desplegament.

2. La revisió dels actes tributaris dictats pel Consorci de la Zona Especial Canària en les matèries referides en l'apartat anterior es regeix pel que estableixen el títol V de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, i les seves normes de desplegament.

3. El Consorci de la Zona Especial Canària pot subscriure convenis amb l'Agència Estatal de l'Administració Tributària que tinguin per objecte la recaptació en via executiva dels deutes tributaris de les entitats de la Zona Especial Canària a favor del Consorci, cas en què la revisió dels actes que es dictin s'ha d'efectuar de conformitat amb el que aquests estableixen.

#### CAPÍTOL IV

##### Procediment sancionador

Article 54. *Potestat sancionadora.*

La potestat sancionadora s'ha d'exercir d'acord amb el que estableix el títol V del capítol VI de la Llei 19/1994, de 6 de juliol; la Llei 30/1992, de 26 de novembre; el Reial decret 1398/1993, de 4 d'agost, pel qual s'aproven el Reglament del procediment per a l'exercici de la potestat sancionadora, les seves normes de desplegament i les instruccions que, d'acord amb les seves competències, pugui dictar el Consell Rector.

Article 55. *Procediment sancionador.*

1. El Consorci ha d'efectuar les activitats investigadores que li corresponen conforme al que disposen l'article 37 de la Llei 19/1994, de 6 de juliol, i les normes que estableixi el Consell Rector, amb l'objecte d'obtenir les dades necessàries per verificar el compliment dels requisits legals que estableix l'article 31.3 de la Llei 19/1994, de 6 de juliol, i comprovar l'adequació de les activitats dutes a terme per les entitats de la Zona Especial Canària amb les autoritzades pel Consell Rector.

2. Observat l'incompliment d'algun dels requisits legals o qualsevol altre fet que pugui ser constitutiu d'alguna de les infraccions descrites a l'article 66 de la Llei 19/1994, de 6 de juliol, el Consell Rector ha de designar, d'entre els seus membres, l'instructor del procediment sancionador.

3. La resolució sancionadora del Consell Rector ha de recaure i s'ha de notificar en el termini de sis mesos a comptar de la data en què s'adopti l'acord d'inici del procediment.

Article 56. *Pèrdua i recuperació dels beneficis fiscals de la Zona Especial Canària.*

1. En els supòsits d'imposició de sancions per infraccions greus a què es refereix l'article 67.1 de la Llei 19/1994, de 6 de juliol, consistents en la pèrdua dels beneficis fiscals que estableix el títol V de la Llei 19/1994, de 6 de juliol, corresponents a l'exercici en què s'hagi comès la infracció, l'entitat sancionada pot sol·licitar, en el termini de dos mesos a comptar de l'endemà de la notificació de la resolució sancionadora, el gaudi dels beneficis fiscals corresponents als exercicis econòmics que segueixin a l'últim en què s'hagi apreciat la concurrència d'una infracció. Vençut el termini màxim sense haver-se notificat cap resolució expressa, la sol·licitud s'ha d'entendre desestimada per silenci administratiu.

2. El gaudi dels beneficis fiscals s'ha de concedir sempre que en els exercicis següents a aquell en què s'hagi comès la infracció l'entitat hagi complert tots els requisits que preveuen l'article 31.3 de la Llei 19/1994, de 6 de juliol.