

## I. DISPOSICIONS GENERALS

### MINISTERI D'ECONOMIA I HISENDA

**10954** *Reial decret 897/2010, de 9 de juliol, pel qual es modifica el Reglament de l'impost sobre societats, aprovat pel Reial decret 1777/2004, de 30 de juliol, en matèria de les obligacions de documentació de les operacions vinculades.*

La reforma del règim d'operacions vinculades iniciada amb la Llei 36/2006, de 29 de novembre, de mesures per a la prevenció del frau fiscal, va tenir com un dels seus principals objectius regular les obligacions de documentació que les han d'acompanyar, amb l'objectiu d'adaptar la legislació espanyola a les directrius de l'OCDE i al Fòrum Europeu sobre preus de transferència, així com de proporcionar més seguretat. La reforma va tenir el seu desplegament reglamentari a través del Reial decret 1793/2008, de 3 de novembre, pel qual es modifica el Reglament de l'impost sobre societats, aprovat pel Reial decret 1777/2004, de 30 de juliol.

No obstant això, el Reial decret llei 6/2010, de 9 d'abril, de mesures per a l'impuls de la recuperació econòmica i de l'ocupació, ha modificat l'article 16 del text refós de la Llei de l'impost sobre societats, aprovat per Reial decret legislatiu 4/2004, de 5 de març, precisament en relació amb les obligacions de documentació, per tal d'eximir d'aquestes les empreses amb una xifra de negocis del període impositiu que no superi els 8 milions d'euros, sempre que l'import conjunt de les esmentades operacions realitzades pel subjecte passiu en aquest període no superi els 100.000 euros. En definitiva, la norma estableix una primera simplificació subjectiva ja que és aplicable exclusivament a les empreses la xifra de negocis de les quals no superi l'import esmentat, que inclou totes les operacions vinculades sigui quina sigui la seva naturalesa sempre que no se superi l'import indicat, amb l'única excepció que es realitzin amb persones o entitats residents en un país o territori qualificat de paradís fiscal. D'altra banda, la disposició addicional única de l'esmentat Reial decret llei estableix un termini de tres mesos des de la seva entrada en vigor per modificar la normativa tributària que regula les obligacions de documentació, per tal d'adaptar-la a la jurisprudència del Tribunal de Justícia de la Unió Europea i al dret comparat.

El present Reial decret dóna compliment al manament que recull aquesta disposició, de manera que es redueix la càrrega formal que suposen les obligacions de documentació de les operacions vinculades. Per això, es modifica la normativa tributària atenent la necessitat d'establir un llindar mínim quantitatiu, per sota del qual no sigui necessari elaborar, llevat de determinades operacions, les obligacions de documentació exigides pel Reglament de l'impost sobre societats. Aquest llindar mínim és complementari del que estableix el Reial decret llei 6/2010, és a dir, s'estableix una segona simplificació que arriba a tots els subjectes passius de l'impost, incloses les empreses amb una xifra de negocis del període que impositiu que no superi els 8 milions d'euros.

Així, queden excloses de les obligacions de documentació el conjunt de les operacions que no excedeixin els 250.000 euros, còmput en què no es tenen en consideració les operacions específiques per a les quals hi ha obligació de documentació llevat que en quedin exceptuades pel que estableix l'esmentat Reial decret llei 6/2010, realitzades en el període impositiu amb la mateixa persona o entitat vinculada, sigui quina sigui la dimensió de l'empresa i el caràcter intern o internacional de les operacions. Aquesta exclusió s'estén tant a les obligacions de documentació del grup, com a les corresponents a l'obligat tributari. No obstant això, s'estableixen certes excepcions a aquesta exoneració per a determinades operacions específiques: la primera està prevista per a les operacions realitzades amb persones o entitats residents en paradisos fiscals; la segona excepció va dirigida a determinades operacions, com són les realitzades amb persones físiques a les quals els sigui aplicable el mètode d'estimació objectiva, sempre que es realitzin en l'àmbit

de l'activitat econòmica sotmesa a l'esmentat mètode, o bé, en la transmissió de negocis, carteres, immobles o operacions amb actius intangibles que tinguin aquesta qualificació segons els criteris comptables. Totes segueixen conservant les obligacions de documentació existents en l'actualitat. D'altra banda, per quantificar l'import de les operacions es té en consideració la contraprestació del conjunt d'aquestes.

Per tant, en relació amb les empreses de reduïda dimensió el dit import de les operacions vinculades excloses de l'obligació de documentació suposa, en la pràctica, que les empreses esmentades no es vegin incurses en la necessitat de complir aquesta obligació en les operacions vinculades relacionades amb l'activitat empresarial habitual que realitzen aquestes empreses.

En el mateix sentit de simplificació de les obligacions de documentació, s'estén l'exclusió de les obligacions a les operacions que realitzin les agrupacions d'interès econòmic i unions temporals d'empreses, tant amb les empreses membres d'aquestes entitats com amb qualsevol altra empresa del mateix grup fiscal al qual pertanyen aquelles empreses membres, així com les realitzades entre entitats de crèdit integrades a través d'un sistema institucional de protecció aprovat pel Banc d'Espanya, que tinguin relació amb el compliment per part de l'esmentat sistema institucional dels requisits que estableix la lletra d) de l'apartat 3 de l'article 8 de la Llei 13/1985, de 25 de maig, de coeficients d'inversió, recursos propis i obligacions d'informació dels intermediaris financers.

D'altra banda, es modifica la lletra a) de l'article 64 del Reglament de l'impost sobre societats, amb l'objectiu d'adaptar el percentatge de retenció del 19% al que estableix l'apartat 6 de l'article 140 de la Llei de l'impost.

En virtut d'això, a proposta de la ministra d'Economia i Hisenda, d'acord amb el Consell d'Estat i amb la deliberació prèvia del Consell de Ministres en la reunió del dia 9 de juliol de 2010,

DISPOSO:

**Article únic.** *Modificació del Reglament de l'impost sobre societats, aprovat pel Reial decret 1777/2004, de 30 de juliol.*

S'introdueixen les modificacions següents en el Reglament de l'impost sobre societats, aprovat pel Reial decret 1777/2004, de 30 de juliol:

U. Amb efectes per als períodes impositius que concloguin a partir del 19 de febrer de 2009, es modifiquen els apartats 3 i 4 de l'article 18 del Reglament de l'impost sobre societats, aprovat pel Reial decret 1777/2004, de 30 de juliol, i s'hi afegeix l'apartat 5, que queden redactats de la manera següent:

«3. No és exigible la documentació que preveu aquesta secció a les persones o entitats amb un import net de la xifra de negocis que hi ha hagut en el període impositiu que sigui inferior a vuit milions d'euros, sempre que el total de les operacions realitzades en el període esmentat amb persones o entitats vinculades no superi l'import conjunt de 100.000 euros de valor de mercat. Per determinar l'import net de la xifra de negocis s'han de tenir en consideració els criteris que estableix l'article 108 de la Llei de l'impost. No obstant això, s'han de documentar en tot cas les operacions realitzades amb persones o entitats vinculades que resideixin en un país o territori qualificat reglamentàriament de paradís fiscal, excepte que resideixin en un Estat membre de la Unió Europea i el subjecte passiu acreditat que les operacions responen a motius econòmics vàlids i que aquestes persones o entitats realitzen activitats econòmiques.

4. Tampoc és exigible la documentació que preveu aquesta secció en relació amb les operacions vinculades següents:

a) Les realitzades entre entitats que s'integrin en un mateix grup de consolidació fiscal que hagi optat pel règim que regula el capítol VII del títol VII de la Llei de l'impost.

b) A les realitzades amb els seus membres o amb altres entitats integrants del mateix grup de consolidació fiscal que hagi optat pel règim que regula el capítol VII del títol VII de la Llei de l'impost, 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 societats de desenvolupament industrial regional i inscrites en el registre especial del Ministeri d'Economia i Hisenda.

c) Les realitzades en l'àmbit d'ofertes públiques de venda o d'ofertes públiques d'adquisició de valors.

d) Les realitzades entre entitats de crèdit integrades a través d'un sistema institucional de protecció aprovat pel Banc d'Espanya, que tinguin relació amb el compliment per part de l'esmentat sistema institucional de protecció dels requisits que estableix la lletra d) de l'apartat 3 de l'article 8 de la Llei 13/1985, de 25 de maig, de coeficients d'inversió, recursos propis i obligacions d'informació dels intermediaris financers.

e) Les realitzades en el període impositiu amb la mateixa persona o entitat vinculada, quan la contraprestació del conjunt d'aquestes operacions no superi l'import de 250.000 euros de valor de mercat. D'aquest còmput, se n'exclouen les operacions a què es refereixen els números 1r, 2n, 3r i 4t següents d'aquesta lletra.

El que disposa la lletra e) anterior no s'aplica quan:

1r Es tracti d'operacions realitzades amb persones o entitats residents en països o territoris considerats paradisos fiscals, excepte si resideixen en un Estat membre de la Unió Europea i el subjecte passiu acredita que les operacions responen a motius econòmics vàlids i que aquestes persones o entitats realitzen activitats econòmiques.

2n Es tracti d'operacions realitzades 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 societats en les quals aquells o els seus cònjuges, ascendents o descendents, de forma individual o conjuntament entre tots, tinguin un percentatge igual o superior al 25 per 100 del capital social o dels fons propis.

3r L'operació consisteixi en la transmissió de negocis o valors o participacions representatius de la participació en els fons propis de qualsevol tipus d'entitats no admesos a negociació en algun dels mercats regulats de valors que defineix la Directiva 2004/39/CE.

4t L'operació consisteixi en la transmissió d'immobles o d'operacions sobre actius que tinguin la consideració d'intangibles d'acord amb els criteris comptables.

Quan a l'obligat tributari li sigui aplicable el que estableix l'article 16.6 d'aquest Reglament, la no-exigència de les obligacions de documentació que preveu aquesta secció en relació amb les prestacions de serveis professionals s'entén sense perjudici del deure de provar l'efectiu compliment dels requisits que estableix l'esmentat article 16.6.

5. L'obligat tributari ha d'incloure en les declaracions en què així es prevegi la informació relativa a les seves operacions vinculades en els termes que s'estableixi per ordre del ministre d'Economia i Hisenda.»

Dos. Amb efectes per als períodes impositius que concloguin a partir del 19 de febrer de 2009, es modifica l'apartat 3 de l'article 20 del Reglament de l'impost sobre societats, aprovat pel Reial decret 1777/2004, de 30 de juliol, que queda redactat de la manera següent:

«3. Les obligacions documentals que preveu l'apartat 1 anterior són exigibles en la seva totalitat, excepte quan una de les parts que intervingui en l'operació sigui una de les entitats a què es refereix l'article 108 de la Llei de l'impost o una persona física i no es tracti d'operacions realitzades amb persones o entitats residents en països o territoris considerats paradisos fiscals, cas en què les obligacions específiques de documentació dels obligats tributaris comprenen:

a) Les que preveuen les lletres a), b), c) i e) de l'apartat 1 quan es tracti de les operacions que preveu el número 2n de la lletra e) de l'article 18.4 d'aquest Reglament.

b) Les que preveuen les lletres a) i e) de l'apartat 1, així com les magnituds, percentatges, ràtios, tipus d'interès aplicables als descomptes de fluxos, expectatives i altres valors utilitzats en la determinació del valor quan es tracti de l'operació que preveu el número 3r de la lletra e) de l'article 18.4 d'aquest Reglament.

c) Les que preveuen les lletres a), c) i e) de l'apartat 1 en els casos previstos en el número 4t de la lletra e) de l'article 18.4 d'aquest Reglament.

d) La que preveu la lletra a) de l'apartat 1, així com la justificació del compliment dels requisits que estableix l'article 16.6 d'aquest Reglament, quan es tracti de les prestacions de serveis professionals a les quals sigui aplicable el que preveu l'article esmentat.

e) Les que preveuen les lletres a) i e) de l'apartat 1, així com la identificació del mètode de valoració utilitzat i l'interval de valors que en deriven, en la resta dels casos.»

Tres. Amb efectes per als períodes impositius iniciats a partir de l'1 de gener de 2010, es modifica la lletra a) de l'article 64 del Reglament de l'impost sobre societats, aprovat pel Reial decret 1777/2004, de 30 de juliol, que queda redactat de la manera 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 territoris esmentats o que hi operin mitjançant establiment o sucursal, el percentatge s'ha de dividir per dos.»

#### **Disposició transitòria única.** *Aplicació temporal.*

Les modificacions introduïdes pel present Reial decret en els articles 18 i 20 del Reglament de l'impost sobre societats, aprovat pel Reial decret 1777/2004, de 30 de juliol, sobre obligacions de documentació, tenen efectes per a les operacions vinculades realitzades en els períodes impositius que concloguin a partir del 19 de febrer de 2009, mentre que la modificació de l'article 64 té efectes per als períodes impositius iniciats a partir de l'1 de gener de 2010.

#### **Disposició final única.** *Entrada en vigor.*

El present Reial decret entra en vigor l'endemà de la publicació en el «Butlletí Oficial de l'Estat».

Madrid, 9 de juliol de 2010.

JUAN CARLOS R.

La vicepresidenta segona del Govern  
i ministra d'Economia i Hisenda,  
ELENA SALGADO MÉNDEZ