

2. Les disminucions patrimonials netes procedents del període impositiu 1998 que es troben pendents de compensació a la data d'entrada en vigor de la Llei 40/1998, de 9 de desembre, de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques i altres Normes Tributàries, es compensaran únicament amb el saldo dels guanys i pèrdues patrimonials a què es referix l'article 40 d'esta llei.

3. La base liquidable regular negativa del període impositiu 1998 que es trobe pendent de compensació a la data d'entrada en vigor de la Llei 40/1998, de 9 de desembre, de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques i altres Normes Tributàries, es compensarà únicament amb el saldo positiu de la base liquidable general prevista en l'article 50 d'esta llei.

Disposició transitòria onze. Règim aplicable a les pèrdues patrimonials pendents de compensar en l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques, generades entre un i dos anys.

Les pèrdues patrimonials a què es referix l'article 38.b) de la Llei 40/1998, de 9 de desembre, de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques i altres Normes Tributàries, en la redacció vigent fins al 31 de desembre de 2002, corresponents al període impositiu 1999 que es troben pendents de compensació a l'1 de gener de 2000 i que s'hagen posat de manifest en ocasió de la transmissió d'elements patrimonials adquirits o de millores realitzades en estos, amb més d'un any i fins a dos anys d'antelació a la data de transmissió, es compensaran d'acord amb el que preveu l'article 39.b) d'esta llei.

Disposició transitòria dotze. Valor fiscal de les institucions d'inversió col·lectiva constituïdes en països o territoris qualificats com a paradisos fiscals.

1. A l'efecte de calcular l'excés del valor liquidatiu a què fa referència l'article 96 d'esta llei, es prendrà com a valor d'adquisició el valor liquidatiu el primer dia del primer període impositiu a què s'aplique la Llei 40/1998, de 9 de desembre, de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques i altres Normes Tributàries, respecte de les participacions i accions que posseïska en aquell el contribuïent. La diferència entre este valor i el valor efectiu d'adquisició no es prendrà com a valor d'adquisició a l'efecte de la determinació de les rendes derivades de la transmissió o reembossament de les accions o participacions.

2. Els dividends i participacions en beneficis distribuïts per les institucions d'inversió col·lectiva que procedisquen de beneficis obtinguts amb anterioritat a l'entrada en vigor de la Llei 40/1998, s'integraran en la base imposable dels socis o partícips d'estos. A este efecte, s'entendrà que les primeres reserves distribuïdes han sigut dotades amb els primers beneficis guanyats.

Disposició transitòria tretze. Compensacions per deduccions en adquisició i arrendament de vivenda.

1. La Llei de Pressupostos Generals de l'Estat determinarà el procediment i les condicions per a la percepció de compensacions econòmiques en els supòsits següents:

a) Els contribuïents que hagen adquirit la seua vivenda habitual amb anterioritat al 4 de maig de 1998 i tinguen dret a la deducció per adquisició de vivenda, en cas que l'aplicació del règim establert en esta llei per a la dita deducció li siga menys favorable que el regulat en la Llei 18/1991, de 6 de juny, de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques.

b) Els contribuïents amb dret a la deducció per lloguer de vivenda per raó de contracte d'antiguitat anterior al 24 d'abril de 1998, en cas que esta llei els siga menys favorable que la Llei 18/1991, de 6 de juny, de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques, com a conseqüència de la no-aplicació de la mencionada deducció per lloguer, sempre que mantinga el sistema d'arrendament per a la seua vivenda habitual.

2. Les compensacions econòmiques se satisfaran amb la sol·licitud prèvia del contribuïent, dins dels sis mesos següents a aquell en què finalitze el termini per a presentar la declaració per l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques.

Disposició transitòria catorze. Societats transparents.

Pel que fa als contribuïents de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques, s'aplicarà el que estableixen les disposicions transitòries quinze i setze del text refós de la Llei de l'Impost sobre Societats.

Disposició final primera. Habilitació per a la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat.

La Llei de Pressupostos Generals de l'Estat podrà modificar, de conformitat amb el que preveu l'apartat 7 de l'article 134 de la Constitució Espanyola:

a) L'escala i els tipus de l'impost i les deduccions en la quota.

b) Els altres límits quantitius i percentatges fixos establerts en esta llei.

Disposició final segona. Habilitació normativa.

El Govern dictarà totes les disposicions que siguen necessàries per al desplegament i aplicació d'esta llei.

(Este Reial Decret Legislatiu es publica tenint en compte la Correcció d'errors publicada en el «Boletín Oficial del Estado» número 61, d'11 de març del 2004.)

4456 REIAL DECRET LEGISLATIU 4/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Impost sobre Societats. («BOE» 61, d'11-3-2004, i «BOE» 73, de 25-3-2004.)

I

La disposició addicional quarta de la Llei 46/2002, de 18 de desembre, de reforma parcial de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques i per la qual es modifiquen les Lleis dels Impostos sobre Societats i sobre la Renda de no Residents, en la redacció donada per la disposició final dèu de la Llei 62/2003, de 30 de desembre, de mesures fiscals, administratives i de l'ordre social, estableix que el Govern elaborarà i aprovarà en el termini de 15 mesos, a partir de l'entrada en vigor d'esta llei, els textos refosos de Esta delegació legislativa té l'abast més limitat dels previstos en l'apartat 5 de l'article 82 de la Constitució, ja que se circumscriu a la mera formulació d'un text únic i no inclou una autorització per a regularitzar, aclarir i harmonitzar els textos legals que han de ser refosos.

Esta habilitació té com a finalitat incrementar la claredat del sistema tributari mitjançant la integració en

un únic cos normatiu de les disposicions que afecten estos tributs, contribuint amb això a millorar la seguretat jurídica de l'Administració tributària i dels contribuents.

En exercici d'esta autorització, s'elabora este reial decret legislatiu pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Impost sobre Societats.

II

La Llei 43/1995, de 27 de desembre, de l'Impost sobre Societats, publicada en el «Boletín Oficial del Estado» el 28 de desembre de 1995, va tindre com a causes principals les reformes de la legislació mercantil i de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques dutes a terme en anys anteriors, així com l'obertura de la nostra economia als fluxos transfronterers de capitals i l'evolució dels sistemes tributaris en els països del nostre entorn.

La Llei 43/1995, de 27 de desembre, des de la seua entrada en vigor l'1 de gener de 1996, ha experimentat importants modificacions, entre les quals cal destacar les introduïdes per les normes següents:

a) La Llei 10/1996, de 18 de desembre, de mesures fiscals urgents sobre correcció de la doble imposició interna intersocietària i sobre incentius a la internacionalització de les empreses, que va establir el nou règim de deducció per doble imposició interna regulat en l'article 28 de la Llei 43/1995, de 27 de desembre, així com el règim jurídic del tribut que va gravar les revaloracions realitzades a l'empara del Reial Decret Llei 7/1996, de 7 de juny, sobre mesures urgents de caràcter fiscal i de foment i liberalització de l'activitat econòmica.

b) Les Lleis 40/1998, de 9 de desembre, de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques i altres Normes Tributàries, i 41/1998, de 9 de desembre, d'Impost sobre la Renda de no Residents i Normes Tributàries. Estes normes van suposar la regulació separada de la tributació dels no residents respecte de les persones físiques i jurídiques residents a Espanya.

c) La Llei 6/2000, de 13 de desembre, per la qual s'aproven mesures fiscals urgents d'estímul a l'estalvi familiar i a la xicoteta i mitjana empresa, que va establir la no integració en la base imposable de les rendes corresponents al prestador en determinades operacions de préstec de valors, va ampliar el termini per al còmput de les deduccions per a evitar la doble imposició internacional i va establir la no retenció dels rendiments derivats de la distribució de la prima d'emissió d'accions o participacions i de la reducció de capital.

d) La Llei 24/2001, de 27 de desembre, de mesures fiscals, administratives i de l'orde social, que va modificar, entre altres aspectes de l'impost, el tractament de la tributació dels beneficis extraordinaris i del règim de consolidació fiscal.

e) La mencionada Llei 46/2002, de 18 de desembre, que va suprimir el règim de transparència fiscal interna i va crear el règim de les societats patrimonials.

f) La Llei 36/2003, d'11 de novembre, de mesures de reforma econòmica, que va establir el règim fiscal d'entitats dedicades a l'arrendament de vivendes.

g) I, finalment, la Llei 62/2003, de 30 de desembre, de mesures fiscals, administratives i de l'orde social, que ha introduït diverses mesures com, per exemple, la millora de la deducció per activitats d'investigació i desenvolupament i innovació tecnològica.

En el text aprovat per este reial decret legislatiu, la Llei 43/1995, de 27 de desembre, es refon amb diverses normes, algunes de les quals s'integren en el seu articulat i altres s'introdueixen com a disposicions addicionals i transitòries. Esta distribució s'ha efectuat en funció de la possibilitat o no d'integrar el contingut de cada dis-

posició en l'estructura de la normativa bàsica de l'impost, així com del seu abast més o menys específic i de la seua vigència temporal.

En el text refós s'han eliminat determinades referències contingudes en la Llei 43/1995, de 27 de desembre, que han perdut la vigència com a conseqüència de modificacions posteriors de la normativa de l'impost.

En primer lloc, convé destacar la reforma duta a terme per la Llei 41/1998, de 9 de desembre, la qual, en virtut de la seua disposició derogatòria única, va derogar, entre altres normes, el títol VII de la Llei 43/1995, de 27 de desembre. En l'elaboració d'este text refós s'ha tingut en compte allò que preceptua la disposició addicional primera de la Llei 41/1998, de 9 de desembre, que aclaria com havien de ser interpretades les referències efectuades per la Llei de l'Impost sobre Societats a l'obligació real de contribuir, donat el nou marc normatiu que naix amb la promulgació de la Llei 41/1998, de 9 de desembre.

Finalment, desapareixen les referències efectuades a les societats sotmeses al règim de transparència fiscal interna, el règim especial de les quals s'ha suprimit amb l'entrada en vigor de la Llei 46/2002, de 18 de desembre.

III

Així, en l'articulat del text refós es refonen els articles de la Llei 43/1995, de 27 de desembre, i les disposicions següents:

a) Llibertat d'amortització per als elements d'immobilitzat material i immaterial de les societats limitades laborals, segons redacció de la Llei 4/1997, de 24 de març, de Societats Laborals, que s'inclou en el paràgraf a) de l'apartat 2 de l'article 11.

b) Deduïbilitat dels interessos meritats de determinats préstecs participatius d'acord amb la redacció del Reial Decret Llei 7/1996, de 7 de juny, que s'incorpora com apartat 2 de l'article 14.

c) No subjecció de les rendes que es posen de manifest com a conseqüència del dret de rescabament i de la participació en beneficis de contractes d'assegurança col·lectiva que instrumenten compromisos per pensions, continguda en la disposició addicional primera de la Llei 46/2002, de 18 de desembre, i que s'inclou com a nou apartat 4 de l'article 17.

d) Supòsits de rendes que no són objecte d'integració en la base imposable, que s'afigen, respectivament, com apartats 5 i 6 de l'article 17:

1r. Les que es posen de manifest en ocasió del pagament dels deutes tributaris a què es referix l'article 73 de la Llei 16/1985, de 25 de juny, del Patrimoni Històric Espanyol.

2n. Les procedents de determinades subvencions forestals d'acord amb la disposició addicional quinta de la Llei 46/2002, de 18 de desembre.

e) Règim fiscal de les entitats esportives segons el que disposa l'apartat primer de la disposició addicional vint sexta de la Llei 31/1991, de 30 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a 1992, que s'incorpora com nou capítol XVIII del títol VII.

f) Obligació de realitzar determinats pagaments a compte de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques, de l'Impost sobre la Renda de no Residents i de l'Impost sobre Societats, i obligació de retindre o d'ingressar a compte respecte a les transmissions d'actius financers de rendiment explícit, contingudes en l'article 24 de la Llei 50/1998, de 30 de desembre, de mesures fiscals, administratives i de l'orde social, incloses, respectivament, en els apartats 1 i 6 de l'article 141. També s'ha incorporat en els articles 140 i 141, respectivament, com a subjectes obligats a retindre o

ingressar a compte als representants de les entitats asseguradores que operen a Espanya en lliure prestació de servicis, d'acord amb l'article 86.1 i la disposició transitòria dessetena de la Llei 30/1995, de 8 de novembre, d'ordenació i supervisió de les assegurances privades, i als representants designats d'acord amb el que disposa l'article 55.7 i la disposició addicional segona de la Llei 35/2003, de 4 de novembre, d'institucions d'inversió col·lectiva, que actuen en nom de la gestora que opere en règim de lliure prestació de servicis.

h) Així mateix, s'incorporen a l'articulat del text refós, per raons de sistemàtica i tècnica legislativa, les regulacions contingudes en la disposició addicional primera de la Llei 43/1995, de 27 de desembre, relativa a l'aplicació del règim especial de les fusions, escissions, aportacions d'actius i canvi de valors als subjectes passius de l'impost que no tinguen la forma jurídica de societat, i en la disposició addicional quarta de l'esmentada llei, relativa a les normes sobre retenció, transmissió i obligacions formals relatives a actius financers i altres valors mobiliaris. La primera d'elles s'ha arrellegat en l'apartat 6 de l'article 83 del text refós i la segona en els apartats 2, 3, 4 i 5 del seu article 141.

IV

Per la seua banda, s'incorporen com a disposicions addicionals del text refós, junt amb les pròpies de la Llei 43/1995, de 27 de desembre, les normes següents:

a) En la disposició addicional tercera, el tractament fiscal de les ajudes de la política agrària i pesquera comunitària i la resta d'ajudes públiques continguda en la disposició addicional vint segona de la Llei 40/1998, de 9 de desembre, que es refon amb la disposició addicional desena de la Llei 43/1995, de 27 de desembre.

b) En la disposició addicional setètima, els coeficients d'amortització aplicables a les adquisicions d'actius nous realitzades entre l'1 de gener del 2003 i el 31 de desembre del 2004, en virtut de l'article dotze de la Llei 36/2003, d'11 de novembre.

V

Finalment, s'incorporen com a disposicions transitòries del text refós, junt amb les de la Llei 43/1995, de 27 de desembre, encara aplicables, les disposicions següents:

a) En l'apartat 3 de la disposició transitòria segona, la regulació continguda en l'apartat 2 de la disposició transitòria octava de la Llei 50/1998, de 30 de desembre, relativa al règim fiscal transitori de les activitats d'investigació i explotació d'hidrocarburs; i en el seu apartat 4, el contingut de la disposició transitòria setètima de la Llei 53/2002, de 30 de desembre, de mesures fiscals, administratives i de l'orde social, relativa al règim transitori de la modificació del règim fiscal de la investigació i explotació d'hidrocarburs.

b) En la disposició transitòria tercera, en el seu apartat 2, la regulació continguda en la disposició transitòria novena de la Llei 50/1998, de 30 de desembre, i en els seus apartats 3, 4 i 5 el que estableix la disposició transitòria tercera de la Llei 24/2001, de 27 de desembre, referents a la reinversió de beneficis extraordinaris.

c) En l'apartat 3 de la disposició transitòria setètima, la disposició transitòria sexta de la Llei 24/2001, de 27 de desembre, modificada per la disposició addicional sexta de la Llei 46/2002, de 18 de desembre, relativa als efectes de la diferència entre el preu d'adquisició de la participació i el seu valor teòric en les operacions realitzades pel règim especial de les fusions, escissions, aportacions d'actius i canvi de valors.

d) En la disposició transitòria octava, en el seu apartat 2, el que disposa la disposició transitòria segona de la Llei 6/2000, de 13 de desembre, sobre deduccions pendents dels articles 29 bis i 30 bis de la Llei 43/1995, de 27 de desembre, i, en el seu apartat 3, el que estableix la disposició transitòria tercera de la Llei 46/2002, de 18 de desembre, en relació amb les deduccions pendents del capítol IV del títol VI de la Llei 43/1995, de 27 de desembre.

e) En la disposició transitòria novena, la regulació de la disposició transitòria quarta de la Llei 24/2001, de 27 de desembre, respecte a les bases imposibles negatives pendents de compensar en l'Impost sobre Societats.

f) En la disposició transitòria catorzena, la regulació establida per la disposició transitòria setzena de la Llei 24/2001, de 27 de desembre, relatiu al règim transitori de transició a la competència.

g) En les disposicions transitòries quinzena i setzena, el contingut de les disposicions transitòries primera i segona de la Llei 46/2002, de 18 de desembre, en les que es regula el règim fiscal transitori de les societats transparents.

h) En la disposició transitòria dessetena, l'apartat 1 de la disposició transitòria única de la Llei 10/1996, de 18 de desembre, per la qual s'exceptua de les restriccions revistes en l'apartat 4 de l'article 28 de la Llei 43/1995, de 27 de desembre, als dividendes o participacions en beneficis procedents de valors representatius del capital o dels fons propis adquirits amb anterioritat al Reial Decret Llei 8/1996, de 7 de juny.

i) En la disposició transitòria diuitena, l'aplicació de l'apartat 11 de l'article 128 de la Llei 43/1995, de 27 de desembre, als actius el període de construcció de la qual haja finalitzat amb anterioritat a 31 de desembre del 2002.

VI

Convé assenyalar que no s'integren en el text refós, per raons de sistemàtica i coherència normativa, aquelles normes de caràcter fiscal que, pel seu contingut especial des d'un punt de vista subjectiu, objectiu o temporal, no convé refondre amb la normativa de caràcter i abast generals. Este és el cas d'aquelles la refosa del qual en este text originaria una dispersió de la normativa que hi conté per afectar diferents àmbits i diversos impostos, com per exemple la Llei 20/1990, de 19 de desembre, sobre Règim Fiscal de les Cooperatives, la Llei 19/1994, de 6 de juliol, de modificació del Règim Econòmic i Fiscal de Canàries, la Llei 49/2002, de 23 de desembre, de règim fiscal de les entitats sense fins lucratiu i dels incentius fiscals al mecenatge, la disposició addicional diuitena de la Llei 62/2003, de 30 de desembre, relativa als préstecs de valors, o la disposició addicional segona de la Llei 13/1985, de 25 de maig, de coeficients d'inversió, recursos propis i obligacions d'informació dels intermediaris financers, i la disposició transitòria segona de la Llei 19/2003, de 4 de juliol, sobre règim jurídic dels moviments de capitals i de les transaccions econòmiques amb l'exterior i sobre determinades mesures de prevenció del blanqueig de capitals, referides a participacions preferents i instruments de deute.

Tampoc no s'hi integren les disposicions reguladores dels esdeveniments d'especial interès públic, com ara, per exemple, l'Any Sant Compostel·là 2004 o la Copa Amèrica 2007.

VII

Este real decret legislatiu conté un article, una disposició addicional, dos disposicions transitòries, una disposició derogatòria i una disposició final.

En virtut del seu article únic s'aprova el text refós de la Llei de l'Impost sobre Societats.

D'acord amb la disposició addicional única, les referències normatives efectuades en altres disposicions a la Llei 43/1995, de 27 de desembre, s'entendran realitzades als preceptes corresponents del text refós.

En la disposició transitòria primera s'assenyala que fins a l'1 de juliol del 2004, data d'entrada en vigor de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària, continuaran vigents determinats preceptes de la Llei 43/1995, de 27 de desembre, i que fins a la dita data les referències efectuades en el text refós als preceptes de la nova Llei General Tributària s'entendran realitzades als corresponents de la Llei 230/1963, de 28 de desembre, General Tributària, i de la Llei 1/1998, de 26 de febrer, de Drets i Garanties dels Contribuents, en els termes que disposava la Llei 43/1995, de 27 de desembre.

En la disposició transitòria segona s'establix que fins a l'1 de setembre del 2004, data d'entrada en vigor de la Llei 22/2003, de 9 de juliol, Concursal, continuaran vigents determinats preceptes de la Llei 43/1995, de 27 de desembre, i que als procediments concursals que es troben en tramitació en l'esmentada data se'ls continuarà aplicant estos preceptes.

En la disposició derogatòria s'arreglen les normes que es refonen en este text, sense perjudi d'aquelles altres que, sent també objecte de refosa, són derogades en els reials decrets legislatius que aproven els textos refosos de les Lleis dels Impostos sobre la Renda de les Persones Físiques i sobre la Renda de no Residents, per afectar en major grau un d'estos impostos. Així mateix, es deroga la disposició transitòria setètima de la Llei 62/2003, de 30 de desembre, de mesures fiscals, administratives i de l'orde social, per haver sigut incorporada a la disposició transitòria segona d'este real decret legislatiu.

Finalment, en la disposició final única s'establix que l'entrada en vigor del real decret legislatiu i del text refós que s'aprova serà l'endemà de la seua publicació en el «Boletín Oficial del Estado», excepte alguns casos excepcionals derivats de l'entrada en vigor de la nova Llei General Tributària i de la Llei Concursal.

El text refós que s'aprova està compost per 144 articles, agrupats en nou títols, huit disposicions addicionals, 18 disposicions transitòries i quatre disposicions finals.

Així mateix, el text refós inclou al començament un índex del seu contingut, l'objecte del qual és facilitar la utilització de la norma pels seus destinataris mitjançant una ràpida localització i ubicació sistemàtica dels seus preceptes.

En virtut d'això, a proposta del ministre d'Hisenda, d'acord amb el Consell d'Estat, i amb la deliberació prèvia del Consell de Ministres en la seua reunió del dia 5 de març del 2004,

DISPOSE:

Article únic. *Aprovació del text refós de la Llei de l'Impost sobre Societats.*

S'aprova el text refós de la Llei de l'Impost sobre Societats, que s'inserix a continuació.

Disposició addicional única. *Remissions normatives.*

Les referències normatives efectuades en altres disposicions a la Llei 43/1995, de 27 de desembre, de l'Impost sobre Societats, s'entendran realitzades als preceptes corresponents del text refós que s'aprova per este real decret legislatiu.

Disposició transitòria primera. *Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària.*

Fins a l'1 de juliol del 2004, data d'entrada en vigor de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària:

a) Conservaran la seua vigència els articles 77.2, 84.4, 107.4, 135 quater.2 i 141.2 de la Llei 43/1995, de 27 de desembre, de l'Impost sobre Societats.

b) Les referències efectuades, en el text refós que aprova este real decret legislatiu, als preceptes de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, s'entendran realitzades als corresponents de la Llei 230/1963, de 28 de desembre, General Tributària, i de la Llei 1/1998, de 26 de febrer, de Drets i Garanties dels Contribuents, en els termes que disposava la Llei 43/1995, de 27 de desembre.

Disposició transitòria segona. *Llei 22/2003, de 9 de juliol, Concursal.*

Fins a l'1 de setembre del 2004, data d'entrada en vigor de la Llei 22/2003, de 9 de juliol, Concursal, conservaran la seua vigència els articles 12.2.b) i 81.4.b) de la Llei 43/1995, de 27 de desembre, de l'Impost sobre Societats. No obstant això, als procediments concursals que es troben en tramitació en la dita data es continuaran aplicant estos preceptes segons la seua redacció vigent fins al 31 d'agost del 2004 en tant que es regisquen pel dret anterior a la Llei 22/2003, de 9 de juliol.

Disposició derogatòria única. *Derogació normativa.*

1. Excepte el que disposen les disposicions transitòries anteriors, a l'entrada en vigor d'este real decret legislatiu quedaran derogades, amb motiu de la seua incorporació al text refós que s'aprova, les normes següents:

a) La Llei 43/1995, de 27 de desembre, de l'Impost sobre Societats. No obstant això, conservaran la seua vigència la disposició addicional tretzena i l'apartat 2, excepte allò que s'ha disposat en relació amb l'article 24 de la Llei 20/1990, de 19 de desembre, sobre Règim Fiscal de les Cooperatives, i l'apartat 4, ambdós de la disposició final segona, i la disposició final setètima, de la Llei 43/1995, de 27 de desembre.

b) L'apartat primer de la disposició addicional vint sexta de la Llei 31/1991, de 30 de desembre, de Presupostos Generals de l'Estat per a 1992.

c) L'apartat dos de l'article 20 del Reial Decret Llei 7/1996, de 7 de juny, sobre mesures urgents de caràcter fiscal i de foment i liberalització de l'activitat econòmica.

d) L'apartat 1 de la disposició transitòria única de la Llei 10/1996, de 18 de desembre, de mesures fiscals urgents sobre correcció de la doble imposició interna intersocietària i sobre incentius a la internacionalització de les empreses.

e) El paràgraf segon de la disposició addicional quarta de la Llei 4/1997, de 24 de març, de Societats Laborals.

f) L'article 24 i les disposicions transitòries octava, apartat 2, i novena de la Llei 50/1998, de 30 de desembre, de mesures fiscals, administratives i de l'orde social.

g) La disposició transitòria segona de la Llei 6/2000, de 13 de desembre, per la qual s'aproven mesures fiscals urgents d'estímul a l'estalvi familiar i a la xicoteta i mitjana empresa.

h) Les disposicions transitòries tercera, quarta, sexta i setena de la Llei 24/2001, de 27 de desembre, de mesures fiscals, administratives i de l'orde social.

i) La disposició addicional quinta i les disposicions transitòries primera, segona i tercera de la Llei 46/2002, de 18 de desembre, de reforma parcial de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques i per la qual es modifiquen les Lleis dels Impostos sobre Societats i sobre la Renda de no Residents.

j) La disposició addicional vint-i-cinc i la disposició transitòria setètima de la Llei 53/2002, de 30 de desembre, de mesures fiscals, administratives i de l'orde social.

k) L'article dotze de la Llei 36/2003, d'11 de novembre, de mesures de reforma econòmica.

l) La disposició transitòria setètima de la Llei 62/2003, de 30 de desembre, de mesures fiscals, administratives i de l'orde social.

2. La derogació de les disposicions a què es referix l'apartat 1 no perjudicarà els drets de la Hisenda pública respecte a les obligacions tributàries meritades durant la seua vigència.

Disposició final única. *Entrada en vigor.*

1. Este reial decret legislatiu i el text refós que s'aprova entraran en vigor l'endemà de la seua publicació en el «Boletín Oficial del Estado», a excepció del que disposen els apartats següents.

2. Els articles 63.2, 70.4, 93.4, 125.2 i 135.2 del text refós entraran en vigor el dia 1 de juliol del 2004, data d'entrada en vigor de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària.

3. Els articles 12.2.b) i 67.4.b) del text refós entraran en vigor el dia 1 de setembre del 2004, data d'entrada en vigor de la Llei 22/2003, de 9 de juliol, Concursal.

Madrid, 5 de març del 2004.

JUAN CARLOS R.

El ministre d'Hisenda,
CRISTÓBAL MONTORO ROMERO

TEXT REFÓS DE LA LLEI DE L'IMPOST SOBRE SOCIETATS

Índex

Títol I. Naturalesa i àmbit d'aplicació de l'impost.

- Article 1. Naturalesa.
- Article 2. Àmbit d'aplicació espacial.
- Article 3. Tractats i convenis.

Títol II. El fet imposable.

- Article 4. Fet imposable.
- Article 5. Estimació de rendes.
- Article 6. Atribució de rendes.

Títol III. El subjecte passiu.

- Article 7. Subjectes passius.
- Article 8. Residència i domicili fiscal.
- Article 9. Exempcions.

Títol IV. La base imposable.

Article 10. Concepte i determinació de la base imposable.

- Article 11. Correccions de valor: amortitzacions.
- Article 12. Correccions de valor: pèrdua de valor dels elements patrimonials.
- Article 13. Provisió per a riscos i gastos.
- Article 14. Gastos no deduïbles.
- Article 15. Regles de valoració: regla general i regles especials en els supòsits de transmissions lucratives i societàries.

Article 16. Regles de valoració: operacions vinculades.

Article 17. Regles de valoració: canvis de residència, cessament d'establiments permanents, operacions realitzades amb o per persones o entitats residents en paradisos fiscals i quantitats subjectes a retenció. Regles especials.

Article 18. Efectes de la substitució del valor comptable pel valor normal de mercat.

Article 19. Imputació temporal. Inscripció comptable d'ingressos i gastos.

Article 20. Subcapitalització.

Article 21. Exempció per a evitar la doble imposició econòmica internacional sobre dividendes i rendes de font estrangera derivades de la transmissió de valors representatius dels fons propis d'entitats no residents en territori espanyol.

Article 22. Exempció de determinades rendes obtingudes en l'estranger a través d'un establiment permanent.

Article 23. Deducció per inversions per a la implantació d'empreses en l'estranger.

Article 24. Obra beneficosocial de les caixes d'estalvi.

Article 25. Compensació de bases imposables negatives.

Títol V. Període impositiu i meritació de l'impost.

Article 26. Període impositiu.

Article 27. Meritació de l'impost.

Títol VI. Deute tributari.

Capítol I. Tipus de gravamen i quota íntegra.

Article 28. El tipus de gravamen.

Article 29. Quota íntegra.

Capítol II. Deduccions per a evitar la doble imposició.

Article 30. Deducció per a evitar la doble imposició interna: dividendes i plusvàlues de font interna.

Article 31. Deducció per a evitar la doble imposició internacional: impost suportat pel subjecte passiu.

Article 32. Deducció per a evitar la doble imposició internacional: dividendes i participacions en beneficis.

Capítol III. Bonificacions.

Article 33. Bonificació per rendes obtingudes a Ceuta i Melilla.

Article 34. Bonificació per activitats exportadores i de prestació de servicis públics locals.

Capítol IV. Deduccions per a incentivar la realització de determinades activitats.

Article 35. Deducció per activitats d'investigació i desenvolupament i innovació tecnològica.

Article 36. Deducció per al foment de les tecnologies de la informació i de la comunicació.

Article 37. Deducció per activitats d'exportació.

Article 38. Deducció per inversions en béns d'interés cultural, produccions cinematogràfiques, edició de llibres, sistemes de navegació i localització de vehicles, adaptació de vehicles per a discapacitats i guarderies per a fills de treballadors.

Article 39. Deduccions per inversions mediamientals.

Article 40. Deducció per gastos de formació professional.

Article 41. Deducció per creació d'ocupació per a treballadors minusvàlids.

Article 42. Deducció per reinversió de beneficis extraordinaris.

Article 43. Deducció per contribucions empresarials a plans de pensions d'ocupació o a mutualitats de pre-

visió social que actuen com a instrument de previsió social empresarial.

Article 44. Normes comunes a les deduccions previstes en el present capítol.

Capítol V. Pagament fraccionat.

Article 45. El pagament fraccionat.

Capítol VI. Deducció dels pagaments a compte.

Article 46. Deducció de les retencions, ingressos a compte i pagaments fraccionats.

Títol VII. Règims tributaris especials.

Capítol I. Règims tributaris especials en particular.

Article 47. Definició.

Capítol II. Agrupacions d'interés econòmic, espanyoles i europees, i d'unions temporals d'empreses.

Article 48. Agrupacions d'interés econòmic espanyoles.

Article 49. Agrupacions europees d'interés econòmic.

Article 50. Unions temporals d'empreses.

Article 51. Criteris d'imputació.

Article 52. Identificació de socis o empreses membres.

Capítol III. Entitats dedicades a l'arrendament de vivendes.

Article 53. Àmbit d'aplicació.

Article 54. Bonificacions.

Capítol IV. Societats i fons de capital-risc i societats de desenvolupament industrial regional.

Article 55. Societats i fons de capital-risc.

Article 56. Societats de desenvolupament industrial regional.

Capítol V. Institucions d'inversió col·lectiva.

Article 57. Tributació de les institucions d'inversió col·lectiva.

Article 58. Tributació dels socis o partícips de les institucions d'inversió col·lectiva.

Article 59. Rendes comptabilitzades de les accions o participacions de les institucions d'inversió col·lectiva.

Article 60. Tributació dels socis o partícips de les institucions d'inversió col·lectiva constituïdes en països o territoris qualificats reglamentàriament com a paradisos fiscals.

Capítol VI. Societats patrimonials.

Article 61. Règim de les societats patrimonials.

Article 62. Distribució de beneficis obtinguts en exercicis en què s'haja aplicat el règim de societats patrimonials i transmissió d'accions o participacions en societats que hagen estat sotmeses al règim de societats patrimonials.

Article 63. Identificació de partícips.

Capítol VII. Règim de consolidació fiscal.

Article 64. Definició.

Article 65. Subjecte passiu.

Article 66. Responsabilitats tributàries derivades de l'aplicació del règim de consolidació fiscal.

Article 67. Definició del grup fiscal. Societat dominant. Societats dependents.

Article 68. Inclusió o exclusió de societats en el grup fiscal.

Article 69. Determinació del domini indirecte.

Article 70. Aplicació del règim de consolidació fiscal.

Article 71. Determinació de la base imposable del grup fiscal.

Article 72. Eliminacions.

Article 73. Incorporacions.

Article 74. Compensació de bases imposables negatives.

Article 75. Reinversió.

Article 76. Període impositiu.

Article 77. Quota íntegra del grup fiscal.

Article 78. Deduccions i bonificacions de la quota íntegra del grup fiscal.

Article 79. Obligacions d'informació.

Article 80. Causes determinants de la pèrdua del règim de consolidació fiscal.

Article 81. Efectes de la pèrdua del règim de consolidació fiscal i de l'extinció del grup fiscal.

Article 82. Declaració i autoliquidació del grup fiscal.

Capítol VIII. Règim especial de les fusions, escissions, aportacions d'actius i canvi de valors.

Article 83. Definicions.

Article 84. Règim de les rendes derivades de la transmissió.

Article 85. Valoració fiscal dels béns adquirits.

Article 86. Valoració fiscal de les accions o participacions rebudes en contraprestació de l'aportació.

Article 87. Règim fiscal del canvi de valors.

Article 88. Tributació dels socis en les operacions de fusió, absorció i escissió total o parcial.

Article 89. Participacions en el capital de l'entitat transmetent i de l'entitat adquirent.

Article 90. Subrogació en els drets i les obligacions tributàries.

Article 91. Imputació de rendes.

Article 92. Pèrdues dels establiments permanents.

Article 93. Obligacions comptables.

Article 94. Aportacions no dineràries.

Article 95. Normes per a evitar la doble imposició.

Article 96. Aplicació del règim fiscal.

Capítol IX. Règim fiscal de la mineria.

Article 97. Entitats mineres: llibertat d'amortització.

Article 98. Factor d'esgotament: àmbit d'aplicació i modalitats.

Article 99. Factor d'esgotament: inversió.

Article 100. Factor d'esgotament: requisits.

Article 101. Factor d'esgotament: incompliment de requisits.

Capítol X. Règim fiscal de la investigació i explotació d'hidrocarburs.

Article 102. Exploració, investigació i explotació d'hidrocarburs: factor d'esgotament.

Article 103. Factor d'esgotament: requisits.

Article 104. Factor d'esgotament: incompliment de requisits.

Article 105. Titularitat compartida.

Article 106. Amortització d'inversions immaterials i gastos d'investigació. Compensació de bases imposables negatives.



BOLETÍN OFICIAL DEL ESTADO

ANY CCCXLIV • DIJOUS 1 D'ABRIL DEL 2004 • SUPLEMENT NÚM. 3 EN VALENCIÀ

FASCICLE SEGON

Capítol XI. Transparència fiscal internacional.

Article 107. Inclusió en la base imposable de determinades rendes positives obtingudes per entitats no residents.

Capítol XII. Incentius fiscals per a les empreses de reduïda dimensió.

Article 108. Àmbit d'aplicació: xifra de negocis.

Article 109. Llibertat d'amortització.

Article 110. Llibertat d'amortització per a inversions d'escàs valor.

Article 111. Amortització de l'immobilitzat material nou i de l'immobilitzat immaterial.

Article 112. Dotació per possibles insolvències de deutors.

Article 113. Amortització d'elements patrimonials objecte de reinversió.

Article 114. Tipus de gravamen.



MINISTERIO
DE LA PRESIDENCIA

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

Article 115. Contractes d'arrendament financer.

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

Article 116. Entitats de tinença de valors estrangers.

Article 117. Rendes derivades de la tinença de valors representatius dels fons propis d'entitats no residents en territori espanyol.

Article 118. Distribució de beneficis. Transmissió de la participació.

Article 119. Aplicació d'este règim.

Capítol XV. Règim d'entitats parcialment exemptes.

Article 120. Àmbit d'aplicació.

Article 121. Rendes exemptes.

Article 122. Determinació de la base imposable.

Capítol XVI. Règim de les comunitats titulars de forests veïnals de mancomú.

Article 123. Règim de les comunitats titulars de forests veïnals de mancomú.

Capítol XVII. Règim de les entitats navilieres en funció del tonatge.

Article 124. Àmbit d'aplicació.

Article 125. Determinació de la base imposable pel mètode d'estimació objectiva.

Article 126. Tipus de gravamen i quota.

Article 127. Pagaments fraccionats.

Article 128. Aplicació del règim.

Capítol XVIII. Règim d'entitats esportives.

Article 129. Règim d'entitats esportives.

Títol VIII. Gestió de l'impost.

Capítol I. L'índex d'entitats.

Article 130. Índex d'entitats.

Article 131. Baixa en l'índex d'entitats.

Article 132. Obligació de col·laboració.

Capítol II. Obligacions comptables. Béns i drets no comptabilitzats. Revaloracions voluntàries.

Article 133. Obligacions comptables. Facultats de l'Administració tributària.

Article 134. Béns i drets no comptabilitzats o no declarats: presumpció d'obtenció de rendes.

Article 135. Revaloracions comptables voluntàries.

Capítol III. Declaració, autoliquidació i liquidació provisional.

Article 136. Declaracions.

Article 137. Autoliquidació i ingrés del deute tributari.

Article 138. Liquidació provisional.

Capítol IV. Devolució d'ofici.

Article 139. Devolució d'ofici.

Capítol V. Obligació de retindre i ingressar a compte. Obligacions en relació amb el domicili fiscal.

Article 140. Retencions i ingressos a compte.

Article 141. Normes sobre retenció, transmissió i obligacions formals relatives a actius financers i altres valors mobiliaris.

Article 142. Obligacions dels subjectes passius en relació al domicili fiscal.

Capítol VI. Facultats de l'Administració per a determinar la base imposable.

Article 143. Facultats de l'Administració per a determinar la base imposable.

Títol IX. Orde jurisdiccional.

Article 144. Jurisdicció competent.

Disposició adicional primera. Restriccions a la deducció per doble imposició de dividendes.

Disposició adicional segona. Referències a la Llei 29/1991, de 16 de desembre, d'adequació de determinats conceptes impositius a les directives i reglaments de les Comunitats Europees contingudes en distintes disposicions. Règim de l'Impost sobre l'Increment del Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana en determinades operacions.

Disposició adicional tercera. Subvencions de la política agrària i pesquera comunitària i ajudes públiques.

Disposició adicional quarta. Règim fiscal de les transmissions d'actius realitzades en compliment de disposicions amb rang de llei i de la normativa de defensa de la competència.

Disposició adicional quinta. Incentius fiscals per a la renovació de la flota mercant.

Disposició adicional sexta. Incidència de la reserva per a inversions a Canàries en el càlcul dels pagaments fraccionats.

Disposició adicional setètima. Coeficients d'amortització aplicables a les adquisicions d'actius realitzades entre l'1 de gener del 2003 i el 31 de desembre del 2004.

Disposició transitòria primera. Regularització d'ajustos extracomptables.

Disposició transitòria segona. Règim fiscal de la investigació i explotació d'hidrocarburs i del foment de la mineria.

Disposició transitòria tercera. Reinversió de beneficis extraordinaris.

Disposició transitòria quarta. Beneficis fiscals de la reconversió i reindustrialització.

Disposició transitòria quinta. Beneficis fiscals de la Llei 12/1988, de 25 de maig, la Llei 5/1990, de 29 de juny, i la Llei 30/1990, de 27 de desembre.

Disposició transitòria sexta. Arrendament financer.

Disposició transitòria setètima. Fons de comerç, marques, drets de traspàs i altres elements de l'immobilitzat immaterial adquirits amb anterioritat a l'entrada en vigor de la Llei 43/1995, de 27 de desembre, de l'Impost sobre Societats. Efectes de la diferència entre el preu d'adquisició de la participació i el seu valor teòric en les operacions realitzades pel règim especial de les fusions, escissions, aportacions d'actius i canvi de valors.

Disposició transitòria octava. Deduccions pendents d'aplicar en l'Impost sobre Societats.

Disposició transitòria novena. Bases imposables negatives pendents de compensar en l'Impost sobre Societats.

Disposició transitòria desena. Saldos de la provisió per a insolvències emparada en l'article 82 del Reial Decret 2631/1982, de 15 d'octubre.

Disposició transitòria onze. Règim transitori dels beneficis sobre operacions financeres.

Disposició transitòria dotze. Valor fiscal de les participacions de les institucions d'inversió col·lectiva.

Disposició transitòria tretzena. Comptes d'actualització.

Disposició transitòria catorzena. Règim transitori per a la intensificació de la competència.

Disposició transitòria quinzena. Societats transparents.

Disposició transitòria setzena. Dissolució i liquidació de societats transparents.

Disposició transitòria dessetena. Règim transitori de la deducció per a evitar la doble imposició interna de dividends en l'Impost sobre Societats.

Disposició transitòria diuitena. Aplicació de l'apartat 11 de l'article 115 d'esta llei als actius el període de construcció del qual haja finalitzat amb anterioritat al 31 de desembre del 2002.

Disposició final primera. Entitats acollides a la Llei 49/2002, de 23 de desembre, de règim fiscal de les entitats sense fins lucratius i dels incentius fiscals al mecenatge.

Disposició final segona. Entitats acollides a la Llei 20/1990, de 19 de desembre, sobre Règim Fiscal de les Cooperatives.

Disposició final tercera. Habilitacions a la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat.

Disposició final quarta. Habilitació normativa.

TEXT REFÓS DE LA LLEI DE L'IMPOST SOBRE SOCIETATS

TÍTOL I

Naturalesa i àmbit d'aplicació de l'impost

Article 1. *Naturalesa.*

L'Impost sobre Societats és un tribut de caràcter directe i naturalesa personal que grava la renda de les societats i la resta d'entitats jurídiques d'acord amb les normes d'esta llei.

Article 2. *Àmbit d'aplicació espacial.*

1. L'Impost sobre Societats s'aplicarà en tot el territori espanyol.

A efectes del que disposa el paràgraf anterior, el territori espanyol comprén també aquelles zones adjacents a les aigües territorials sobre les quals Espanya puga exercir els drets que li corresponguen, referents al sòl i subsòl marí, aigües suprajacents, i als seus recursos naturals, d'acord amb la legislació espanyola i el dret internacional.

2. El que disposa l'apartat anterior s'entendrà sense perjudici dels règims tributaris forals de concert i conveni econòmic en vigor, respectivament, en els Territoris Històrics de la Comunitat Autònoma del País Basc i en la Comunitat Foral de Navarra.

Article 3. *Tractats i convenis.*

El que estableix esta llei s'entendrà sense perjudici del que disposen els tractats i convenis internacionals que hagen passat a formar part de l'ordenament intern, de conformitat amb l'article 96 de la Constitució Espanyola.

TÍTOL II

El fet imposable

Article 4. *Fet imposable.*

1. Constituirà el fet imposable l'obtenció de renda, qualsevol que fóra la seua font o origen, pel subjecte passiu.

2. En el règim especial d'agrupacions d'interés econòmic, espanyoles i europees, i d'unions temporals d'empreses, s'entendrà per obtenció de renda la imputació al subjecte passiu de les bases imposables, o dels beneficis o pèrdues, de les entitats sotmeses a este règim.

En el règim de transparència fiscal internacional s'entendrà per obtenció de renda el compliment de les circumstàncies determinants de la inclusió en la base imposable de les rendes positives obtingudes per l'entitat no resident.

Article 5. *Estimació de rendes.*

Les cessions de béns i drets en les seues distintes modalitats es presumiran retribuïdes pel seu valor normal de mercat, excepte prova en contra.

Article 6. *Atribució de rendes.*

1. Les rendes corresponents a les societats civils, tinguen o no personalitat jurídica, herències jacents, comunitats de béns i la resta d'entitats a què es referix l'article 35.4 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària, així com les retencions i ingressos a compte que hagen suportat, s'atribuiran als socis, hereus, comuns o partícips, respectivament, d'acord amb el que estableix la secció 2a del títol VII del text refós de la Llei de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 3/2004, de 5 de març.

2. El règim d'atribució de rendes no serà aplicable a les societats agràries de transformació, que tributaran per l'Impost sobre Societats.

3. Les entitats en règim d'atribució de rendes no tributaran per l'Impost sobre Societats.

TÍTOL III

El subjecte passiu

Article 7. *Subjectes passius.*

1. Seran subjectes passius de l'impost, quan tinguen la seua residència en territori espanyol:

a) Les persones jurídiques, excepte les societats civils.

b) Els fons d'inversió, regulats en la Llei d'institucions d'inversió col·lectiva.

c) Les unions temporals d'empreses, regulades en la Llei 18/1982, de 26 de maig, sobre règim fiscal de les agrupacions i unions temporals d'empreses i de les societats de desenvolupament industrial regional.

d) Els fons de capital-risc, regulats en la Llei 1/1999, de 5 de gener, reguladora de les entitats de capital-risc i de les seues societats gestores.

e) Els fons de pensions, regulats en el text refós de la Llei de Regulació dels Plans i Fons de Pensions, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 1/2002, de 29 de novembre.

f) Els fons de regulació del mercat hipotecari, regulats en la Llei 2/1981, de 25 de març, de regulació del mercat hipotecari.

g) Els fons de titulització hipotecària, regulats en la Llei 19/1992, de 7 de juliol, sobre règim de societats i fons d'inversió immobiliària i sobre fons de titulització hipotecària.

h) Els fons de titulització d'actius a què es referix la disposició addicional quinta.2 de la Llei 3/1994, de 14 d'abril, sobre adaptació de la legislació espanyola en matèria de crèdit a la segona directiva de coordinació bancària i altres modificacions relatives al sistema financer.

i) Els Fons de garantia d'inversions, regulats en la Llei 24/1988, de 28 de juliol, del Mercat de Valors.

j) Les comunitats titulars de forests veïnals de mancomú regulades per la Llei 55/1980, d'11 de novembre,

sobre règim de les forests veïnals de mancomú, o en la legislació autonòmica corresponent.

2. Els subjectes passius seran gravats per la totalitat de la renda que obtinguen, amb independència del lloc on s'haguera produït i siga quina siga la residència del pagador.

3. Els subjectes passius d'este impost es designaran abreviadament i indistintament per les denominacions societats o entitats al llarg d'esta llei.

Article 8. *Residència i domicili fiscal.*

1. Es consideraran residents en territori espanyol les entitats en què concórrega algun dels requisits següents:

- a) Que s'hagueren constituït conforme a les lleis espanyoles.
- b) Que tinguen el seu domicili social en territori espanyol.
- c) Que tinguen la seu de direcció efectiva en territori espanyol.

A estos efectes, s'entendrà que una entitat té la seua seu de direcció efectiva en territori espanyol quan hi radique la direcció i control del conjunt de les seues activitats.

2. El domicili fiscal dels subjectes passius residents en territori espanyol serà el del seu domicili social, sempre que hi estiga efectivament centralitzada la gestió administrativa i la direcció dels seus negocis. En qual-sevol altre cas, caldrà ajustar-se al lloc en què es realitze la dita gestió o direcció.

En els supòsits en què no puga establir-se el lloc del domicili fiscal, d'acord amb els criteris anteriors, prevaldrà aquell on radique el major valor de l'immobilitzat.

Article 9. *Exempcions.*

1. Estaran totalment exempts de l'impost:

- a) L'Estat, les comunitats autònomes i les entitats locals.
- b) Els organismes autònoms de l'Estat i entitats de dret públic d'anàleg caràcter de les comunitats autònomes i de les entitats locals.
- c) El Banc d'Espanya, els Fons de garantia de depòsits i els Fons de garantia d'inversions.
- d) Les entitats públiques encarregades de la gestió de la Seguretat Social.
- e) L'Institut d'Espanya i les Reials Acadèmies oficials integrades en aquell i les institucions de les comunitats autònomes amb llengua oficial pròpia que tinguen fins anàlegs als de la Reial Acadèmia Espanyola.
- f) La resta d'organismes públics mencionats en les disposicions addicionals novena i desena, apartat 1, de la Llei 6/1997, de 14 d'abril, d'Organització i Funcionament de l'Administració General de l'Estat, així com les entitats de dret públic d'anàleg caràcter de les comunitats autònomes i de les entitats locals.

2. Estaran parcialment exempts de l'impost, en els termes previstos en el títol II de la Llei 49/2002, de 23 de desembre, de règim fiscal de les entitats sense fins lucratiu i dels incentius fiscals al mecenatge, les entitats i institucions sense ànim de lucre a què s'aplique este títol.

3. Estaran parcialment exempts de l'impost en els termes previstos en el capítol XV del títol VII d'esta llei:

- a) Les entitats i institucions sense ànim de lucre no incloses en apartat anterior.
- b) Les unions, federacions i confederacions de cooperatives.

c) Els col·legis professionals, les associacions empresarials, les cambres oficials, els sindicats de treballadors i els partits polítics.

d) Els fons de promoció d'ocupació constituïts a l'empara de l'article 22 de la Llei 27/1984, de 26 de juliol, sobre reconversió i reindustrialització.

e) Les mútues d'accidents de treball i malalties professionals de la Seguretat Social que complisquen els requisits establits per la seua normativa reguladora.

f) L'entitat de dret públic Ports de l'Estat i les Autoritats Portuàries.

TÍTOL IV

La base imposable

Article 10. *Concepte i determinació de la base imposable.*

1. La base imposable estarà constituïda per l'import de la renda en el període impositiu minorada per la compensació de bases imposables negatives de períodes impositius anteriors.

2. La base imposable es determinarà pel mètode d'estimació directa, pel d'estimació objectiva quan esta llei determine la seua aplicació i, subsidiàriament, pel d'estimació indirecta, de conformitat amb el que disposa la Llei General Tributària.

3. En el mètode d'estimació directa, la base imposable es calcularà, corregint, mitjançant l'aplicació dels preceptes establits en esta llei, el resultat comptable determinat d'acord amb les normes previstes en el Codi de Comerç, en les altres lleis relatives a la dita determinació i en les disposicions que es dicten en desplegament de les esmentades normes.

4. En el mètode d'estimació objectiva la base imposable es podrà determinar totalment o parcialment mitjançant l'aplicació dels signes, índexs o mòduls als sectors d'activitat que determine esta llei.

Article 11. *Correccions de valor: amortitzacions.*

1. Seran deduïbles les quantitats que, en concepte d'amortització de l'immobilitzat material o immaterial, corresponguen a la depreciació efectiva que patisquen els distints elements per funcionament, ús, gaudi o obsolescència.

Es considerarà que la depreciació és efectiva quan:

a) Siga el resultat d'aplicar els coeficients d'amortització lineal establits en les taules d'amortització oficialment aprovades.

b) Siga el resultat d'aplicar un percentatge constant sobre el valor pendent d'amortització.

El percentatge constant es determinarà ponderant el coeficient d'amortització lineal obtingut a partir del període d'amortització segons taules d'amortització oficialment aprovades, pels coeficients següents:

1r. 1,5, si l'element té un període d'amortització inferior a cinc anys.

2n. 2, si l'element té un període d'amortització igual o superior a cinc anys i inferior a huit anys.

3r. 2,5, si l'element té un període d'amortització igual o superior a huit anys.

El percentatge constant no podrà ser inferior a l'11 per cent.

Els edificis, mobiliari i efectes no podran acollir-se a l'amortització mitjançant percentatge constant.

c) Siga el resultat d'aplicar el mètode dels números d'ígits.

La suma de dígitos es determinarà en funció del període d'amortització establert en les taules d'amortització oficialment aprovades.

Els edificis, mobiliari i efectes no podran acollir-se a l'amortització mitjançant números dígitos.

d) S'ajuste a un pla formulat pel subjecte passiu i acceptat per l'Administració tributària.

e) El subjecte passiu justifique el seu import.

Reglamentàriament s'aprovaran les taules d'amortització i el procediment per a la resolució del pla a què es referix el paràgraf d).

2. Podran amortitzar-se lliurement:

a) Els elements de l'immobilitzat material i immaterial de les societats anònimes laborals i de les societats limitades laborals afectes a la realització de les seues activitats, adquirits durant els cinc primers anys a partir de la data de la seua qualificació com a tals.

b) Els actius miners en els termes establerts en l'article 97.

c) Els elements de l'immobilitzat material i immaterial, exclosos els edificis, afectes les activitats d'investigació i desenvolupament.

Els edificis podran amortitzar-se, per parts iguals, durant un període de 10 anys, en la part que es troben afectes les activitats d'investigació i desenvolupament.

d) Els gastos d'investigació i desenvolupament actiuats com immobilitzat immaterial, excloses les amortitzacions dels elements que disfruten de llibertat d'amortització.

e) Els elements de l'immobilitzat material o immaterial de les entitats que tinguen la qualificació d'exploacions associatives prioritàries d'acord amb el que disposa la Llei 19/1995, de 4 de juliol, de modernització de les explotacions agràries, adquirits durant els cinc primers anys a partir de la data del seu reconeixement com a explotació prioritària.

Les quantitats aplicades a la llibertat d'amortització incrementaran la base imposable en ocasió de l'amortització o transmissió dels elements que van disfrutar d'aquella.

3. En el cas de cessió d'ús de béns amb opció de compra o renovació, quan per les condicions econòmiques de l'operació no hi haja dubtes raonables que s'exercitarà l'una o l'altra opció, serà deduïble per a l'entitat cessionària un import equivalent a les quotes d'amortització que, d'acord amb el que preveu l'apartat 1, correspondrien als citats béns.

Es presumirà que no hi ha dubtes raonables que es va a exercitar l'una o l'altra opció quan l'import a pagar pel seu exercici siga inferior a l'import resultant de minorar el preu d'adquisició o cost de producció del bé en la suma de les quotes d'amortització màximes que correspondrien a este dins del temps de duració de la cessió.

La diferència existent entre les quantitats a pagar a l'entitat cedent i el preu d'adquisició o cost de producció del bé tindrà per a l'entitat cessionària la consideració de despesa a distribuir entre els períodes impositius compresos dins del temps de duració de la cessió.

Quan el bé haja sigut objecte de prèvia transmissió per part del cessionari al cedent, el cessionari continuarà l'amortització d'aquell en idèntiques condicions i sobre el mateix valor anteriors a la transmissió.

Quan s'aplique el que preveu este apartat, l'entitat cedent amortitzarà el preu d'adquisició o cost de producció del bé, deduït el valor de l'opció, en el termini de vigència de l'operació.

Els béns a què fa referència este apartat podran també amortitzar-se lliurement en els supòsits previstos en l'apartat anterior.

4. Les dotacions per a l'amortització del fons de comerç seran deduïbles amb el límit anual màxim de

la vintena part del seu import, sempre que es complisquen els requisits següents:

a) Que el fons de comerç s'haja posat de manifest en virtut d'una adquisició a títol oneros.

b) Que l'entitat adquirent no es trobe, respecte de la persona o entitat transmetent, en algun dels casos previstos en l'article 42 del Codi de Comerç. A estos efectes, s'entendrà que els casos de l'article 42 del Codi de Comerç són els previstos en la secció 1a del capítol I de les normes per a la formulació dels comptes anuals consolidats, aprovades pel Reial Decret 1815/1991, de 20 de desembre. El requisit previst en este paràgraf no s'aplicarà respecte del preu d'adquisició del fons de comerç satisfet per la persona o entitat transmetent quan l'haguera adquirit de persones o entitats no vinculades.

Les dotacions per a l'amortització del fons de comerç que no complisquen els requisits previstos en els paràgrafs a) i b) anteriors seran deduïbles si es prova que responen a una depreciació irreversible d'aquell.

5. Quan es complisquen els requisits previstos en els paràgrafs a) i b) de l'apartat anterior seran deduïbles amb el límit anual màxim de la desena part del seu import les dotacions per a:

a) L'amortització de les marques.

b) L'amortització dels drets de traspàs, excepte que el contracte tinguera una duració inferior a 10 anys, i en este cas el límit anual màxim es calcularà atenent a la dita duració.

c) La resta d'elements patrimonials d'immobilitzat immaterial que no tingueren data certa d'extinció.

Quan no es complisquen els requisits previstos en els paràgrafs a) i b) de l'apartat anterior, les mencionades dotacions seran deduïbles si es prova que responen a una depreciació irreversible dels esmentats elements patrimonials.

Article 12. *Correccions de valor: pèrdua de valor dels elements patrimonials.*

1. Seran deduïbles les dotacions per a la cobertura de la reducció del valor dels fons editorials, fonogràfics i audiovisuals de les entitats que realitzen la corresponent activitat productora, una vegada transcorreguts dos anys des de la posada en el mercat de les respectives produccions. Abans del transcurs d'estos terminis, també podran ser deduïbles si es prova la depreciació.

2. Seran deduïbles les dotacions per a la cobertura del risc derivat de les possibles insolvències dels deutors, quan en el moment de la meritació de l'impost concórrega alguna de les circumstàncies següents:

a) Que haja transcorregut el termini de sis mesos des del venciment de l'obligació.

b) Que el deutor estiga declarat en situació de concurs.

c) Que el deutor estiga processat pel delictes d'alçament de béns.

d) Que les obligacions hagen sigut reclamades judicialment o siguen objecte d'un litigi judicial o procediment arbitral de la solució de les quals depenga el seu cobrament.

No seran deduïbles les dotacions respecte dels crèdits que a continuació se citen, excepte que siguen objecte d'un procediment arbitral o judicial que veure's sobre la seua existència o quantia:

1r. Els deguts o garantits per entitats de dret públic.

2n. Els garantits per entitats de crèdit o societats de garantia recíproca.

3r. Els garantits mitjançant drets reals, pacte de reserva de domini i dret de retenció, excepte en els casos de pèrdua o enviliment de la garantia.

4t. Els garantits mitjançant un contracte d'assegurança de crèdit o caució.

5t. Els que hagen sigut objecte de renovació o pròrroga expressa.

No seran deduïbles les dotacions per a la cobertura del risc derivat de les possibles insolvències de persones o entitats vinculades amb el creditor, excepte en el cas d'insolvència judicialment declarada, ni les dotacions basades en estimacions globals del risc d'insolvències de clients i deutors.

Reglamentàriament s'establiran les normes relatives a les circumstàncies determinants del risc derivat de les possibles insolvències dels deutors de les entitats financeres i les concernents a l'import de les dotacions per a la cobertura de l'esmentat risc.

3. La deducció en concepte de dotació per depreciació dels valors representatius de la participació en fons propis d'entitats que no cotitzen en un mercat secundari organitzat no podrà excedir la diferència entre el valor teòric comptable a l'inici i al tancament de l'exercici, havent de tindre's en compte les aportacions o devolucions d'aportacions que s'hi hagen realitzat. Este mateix criteri s'aplicarà a les participacions en el capital de societats del grup o associades en els termes de la legislació mercantil.

Per a determinar la diferència a què es referix el paràgraf anterior, es prendran els valors al tancament de l'exercici sempre que s'arreglen en els balanços formulats o aprovats per l'òrgan competent.

No seran deduïbles les dotacions corresponents a la participació en entitats residents en països o territoris qualificats reglamentàriament com a paradisos fiscals, excepte que les dites entitats consoliden els seus comptes amb les de l'entitat que realitza la dotació en el sentit de l'article 42 del Codi de Comerç, ni les concernents a valors representatius del capital social del mateix subjecte passiu.

4. Seran deduïbles les dotacions per depreciació de valors de renda fixa admesos a cotització en mercats secundaris organitzats, amb el límit de la depreciació global patida en el període impositiu pel conjunt dels valors de renda fixa posseïts pel subjecte passiu admesos a cotització en estos mercats.

No seran deduïbles les dotacions per depreciació de valors que tinguen un valor cert de reembors que no estiguen admesos a cotització en mercats secundaris organitzats o que estiguen admesos a cotització en mercats secundaris organitzats situats en països o territoris qualificats reglamentàriament com a paradisos fiscals.

5. Quan s'adquirisquen valors representatius de la participació en fons propis d'entitats no residents en territori espanyol, les rendes del qual puguen acollir-se a l'exempció establida en l'article 21 d'esta llei, l'import de la diferència entre el preu d'adquisició de la participació i el seu valor teòric comptable a la data d'adquisició s'imputarà als béns i drets de l'entitat no resident en territori espanyol, de conformitat amb els criteris establits en el Reial Decret 1815/1991, de 20 de desembre, pel qual s'aproven les normes per a la formulació de comptes anuals consolidats, i la part de la diferència que no haguera sigut imputada serà deduïble de la base imposable, amb el límit anual màxim de la vintena part del seu import, llevat que s'haguera inclòs en la base de la deducció de l'article 37 d'esta llei sense perjudi d'allò que s'ha establert amb la normativa comptable d'aplicació.

La deducció d'esta diferència serà compatible, si és el cas, amb les dotacions a què es referix l'apartat 3 d'este article.

Article 13. *Provisió per a riscos i gastos.*

1. No seran deduïbles les dotacions a provisions per a la cobertura de riscos previsibles, pèrdues eventuais, gastos o deutes probable.

2. No obstant l'establert en l'apartat anterior, seran deduïbles:

a) Les dotacions relatives a responsabilitats procedents de litigis en curs o derivades d'indemnitzacions o pagaments pendents degudament justificats la quantia de les quals no estiga definitivament establida.

b) Les dotacions per a la recuperació de l'actiu revertible, atenent a les condicions de reversió establides en la concessió, sense perjudi de l'amortització dels elements que siguen susceptibles d'ella, d'esta manera que el saldo del fons de reversió siga igual al valor comptable de l'actiu en el moment de la reversió, inclòs l'import de les reparacions exigides per l'entitat concedent per a la recepció d'aquell.

c) Les dotacions que les empreses dedicades a la pesca marítima i a la navegació marítima i aèria destinen a la provisió per a grans reparacions que siga necessari realitzar a causa de les revisions generals a què obligatòriament han de ser sotmesos els barcos i les aeronaus.

d) Les dotacions per a la cobertura de reparacions extraordinàries d'elements patrimonials diferents dels previstos en el paràgraf anterior i dels gastos d'abandó d'explotacions econòmiques de caràcter temporal, sempre que corresponguen a un pla formulat pel subjecte passiu i acceptat per l'Administració tributària.

Reglamentàriament s'establirà el procediment per a la resolució dels plans que es formulen.

e) Les dotacions a les provisions tècniques realitzades per les entitats asseguradores, fins a l'import de les quanties mínimes establides per les normes aplicables.

La dotació a la provisió per a primes o quotes pendents de cobrament serà incompatible, per als mateixos saldos, amb la dotació per a la cobertura de possibles insolvències de deutors.

f) Les dotacions que les societats de garantia recíproca efectuen al fons de provisions tècniques, a càrrec del seu compte de pèrdues i guanys, fins que el mencionat fons abaste la quantia mínima obligatòria a què es referix l'article 9 de la Llei 1/1994, d'11 de març, sobre Règim Jurídic de les Societats de Garantia Recíproca. Les dotacions que excedisquen les quanties obligatòries seran deduïbles en un 75 per cent.

No s'integraran en la base imposable les subvencions atorgades per les Administracions públiques a les societats de garantia recíproca ni les rendes que es deriven de les dites subvencions, sempre que unes i altres es destinen al fons de provisions tècniques. El que preveu este paràgraf f) també s'aplicarà a les societats de reconsolidació quant a les activitats que d'acord amb el que preveu l'article 11 de la Llei 1/1994, sobre règim jurídic de les societats de garantia recíproca, han d'integrar necessàriament el seu objecte social.

g) Les dotacions per a la cobertura de garanties de reparació i revisió, fins a l'import necessari per a determinar un saldo de la provisió no superior al resultat d'aplicar a les vendes amb garanties vives a la conclusió del període impositiu el percentatge determinat per la proporció en què s'hagueren trobat els gastos realitzats per a fer front a les garanties hagudes en el període impositiu i en els dos anteriors en relació a les vendes amb garanties realitzades en estos períodes impositius.

El que disposa el paràgraf anterior també s'aplicarà a les dotacions per a la cobertura de gastos accessoris per devolucions de vendes.

Les entitats de nova creació també podran deduir les dotacions a què fa referència el paràgraf primer, mit-

jançant la fixació del percentatge referit en este respecte dels gastos i vendes realitzats en els períodes impositius que hagueren transcorregut.

3. Seran deduïbles les contribucions dels promotors de plans de pensions regulats en el text refós de la Llei de Regulació dels Plans i Fons de Pensions. Les dites contribucions s'imputaran a cada partícip en la part corresponent, excepte les realitzades de manera extraordinària per aplicació de l'article 5.3.d) de l'esmentat text refós de la Llei de Regulació dels Plans i Fons de Pensions. Seran igualment deduïbles les contribucions per a la cobertura de contingències anàlogues a la dels plans de pensions, sempre que es complisquen els requisits següents:

- a) Que siguin imputades fiscalment a les persones a les quals es vinculen les prestacions.
- b) Que es transmeta de forma irrevocable el dret a la percepció de les prestacions futures.
- c) Que es transmeta la titularitat i la gestió dels recursos en què consistisquen les dites contribucions.

Article 14. *Gastos no deduïbles.*

1. No tindran la consideració de gastos fiscalment deduïbles:

- a) Els que representen una retribució dels fons propis.
- b) Els derivats de la comptabilització de l'Impost sobre Societats. No tindran la consideració d'ingressos els procedents de la dita comptabilització.
- c) Les multes i sancions penals i administratives, el recàrrec de constrenyiment i el recàrrec per presentació fora de termini de declaracions-liquidacions i auto-liquidacions.
- d) Les pèrdues del joc.
- e) Els donatius i liberalitats.

No s'entendran compresos en este paràgraf e) els gastos per relacions públiques amb clients o proveïdors ni els que d'acord amb els usos i costums s'efectuen respecte al personal de l'empresa ni els realitzats per a promocionar, directament o indirectament, la venda de béns i prestació de servicis, ni els que es troben correlacionats amb els ingressos.

f) Les dotacions a provisions o fons interns per a la cobertura de contingències idèntiques o anàlogues a les que són objecte del text refós de la Llei de Regulació dels Plans i Fons de Pensions.

g) Els gastos de servicis corresponents a operacions realitzades, directament o indirectament, amb persones o entitats residents en països o territoris qualificats reglamentàriament pel seu caràcter de paradisos fiscals, o que es paguen a través de persones o entitats residents en estos, excepte si el subjecte passiu prova que la despesa meritada respon a una operació o transacció efectivament realitzada.

Les normes sobre transparència fiscal internacional no s'aplicaran en relació amb les rendes corresponents als gastos qualificats com a fiscalment no deduïbles.

2. Seran deduïbles els interessos meritats, tant fixos com variables, d'un préstec participatiu que complisca els requisits assenyalats en l'apartat u de l'article 20 del Reial Decret Llei 7/1996, de 7 de juny, sobre mesures urgents de caràcter fiscal i de foment i liberalització de l'activitat econòmica.

3. Seran deduïbles les quantitats satisfetes i el valor comptable dels béns entregats en concepte de donació en tant que siguin aplicables a la consecució dels fins propis de les següents entitats donatàries:

- a) Les societats de desenvolupament industrial regional.

b) Les federacions esportives espanyoles, territorials d'àmbit autonòmic i els clubs esportius, en relació a les quantitats rebudes de les societats anònimes esportives per a la promoció i desenvolupament d'activitats esportives no professionals, sempre que entre les referides entitats s'haja establert un vincle contractual oneros necessari per a la realització de l'objecte i finalitat de les referides federacions i clubs esportius.

Les transmissions a què es referix este apartat no determinaran per a l'entitat transmetent l'obtenció de rendes, positives o negatives, previstes en l'apartat 3 de l'article següent.

Article 15. *Regles de valoració: regla general i regles especials en els supòsits de transmissions lucratives i societàries.*

1. Els elements patrimonials es valoraran al preu d'adquisició o cost de producció.

L'import de les revaloracions comptables no s'integrarà en la base imposable, excepte quan es duguen a terme en virtut de normes legals o reglamentàries que obliguen a incloure el seu import en el resultat comptable. L'import de la revaloració no integrada en la base imposable no determinarà un major valor, a efectes fiscals, dels elements revalorats.

2. Es valoraran pel seu valor normal de mercat els següents elements patrimonials:

- a) Els transmesos o adquirits a títol lucratiu.
- b) Els aportats a entitats i els valors rebuts en contraprestació.
- c) Els transmesos als socis per causa de dissolució, separació d'estos, reducció del capital amb devolució d'aportacions, repartiment de la prima d'emissió i distribució de beneficis.
- d) Els transmesos en virtut de fusió, absorció i escissió total o parcial.
- e) Els adquirits per permuta.
- f) Els adquirits per canvi o conversió.

S'entendrà per valor normal del mercat el que haguera sigut acordat en condicions normals de mercat entre parts independents. Per a determinar este valor s'aplicaran els mètodes previstos en l'article 16.3 d'esta llei.

3. En els supòsits previstos en els paràgrafs a), b), c) i d) l'entitat transmetent integrarà en la seua base imposable la diferència entre el valor normal de mercat dels elements transmesos i el seu valor comptable.

En els supòsits previstos en els paràgrafs e) i f) les entitats integraran en la base imposable la diferència entre el valor normal del mercat dels elements adquirits i el valor comptable dels entregats.

En l'adquisició a títol lucratiu, l'entitat adquirent integrarà en la seua base imposable el valor normal de mercat de l'element patrimonial adquirit.

La integració en la base imposable de les rendes a què es referix este article s'efectuarà en el període impositiu en què es realitzen les operacions de què deriven les dites rendes.

Als efectes del que preveu este apartat no s'entendran com a adquisicions a títol lucratiu les subvencions.

4. En la reducció de capital amb devolució d'aportacions s'integrarà en la base imposable dels socis l'excés del valor normal de mercat dels elements rebuts sobre el valor comptable de la participació.

La mateixa regla s'aplicarà en el cas de distribució de la prima d'emissió d'accions o participacions.

5. En la distribució de beneficis s'integrarà en la base imposable dels socis el valor normal de mercat dels elements rebuts.

6. En la dissolució d'entitats i separació de socis s'integrarà en la base imposable d'estos la diferència

entre el valor normal de mercat dels elements rebuts i el valor comptable de la participació anul·lada.

7. En la fusió, absorció o escissió total o parcial s'integrarà en la base imposable dels socis la diferència entre el valor normal del mercat de la participació rebuda i el valor comptable de la participació anul·lada.

8. La reducció de capital la finalitat de la qual siga diferent de la devolució d'aportacions no determinarà per als socis rendes, positives o negatives, integrables en la base imposable.

9. L'adquisició i amortització d'accions o participacions pròpies no determinarà, per a l'entitat adquirent, rendes positives o negatives.

10. Als efectes d'integrar en la base imposable les rendes positives obtingudes en la transmissió d'elements patrimonials de l'immobilitzat material que tinguen la naturalesa de béns immobles, es deduirà l'import de la depreciació monetària produïda des del dia 1 de gener de 1983, calculada d'acord amb les regles següents:

a) Es multiplicarà el preu d'adquisició o cost de producció dels béns immobles transmesos i les amortitzacions acumulades relatives a aquells pels coeficients que s'establisquen en la corresponent Llei de Pressupostos Generals de l'Estat.

b) La diferència entre les quantitats determinades per l'aplicació del que estableix el paràgraf anterior es minorarà en el valor comptable de l'element patrimonial transmès.

c) La quantitat resultant de la dita operació es multiplicarà per un coeficient determinat per:

1r. En el numerador: els fons propis.

2n. En el denominador: el passiu total menys els drets de crèdit i la tresoreria.

Les magnituds determinants del coeficient seran les que hi haja hagut durant el temps de tinença de l'element patrimonial transmès o en els cinc exercicis anteriors a la data de la transmissió, si este últim termini és menor, a elecció del subjecte passiu.

El que preveu este paràgraf no s'aplicarà quan el coeficient siga superior a 0,4.

Article 16. Regles de valoració: operacions vinculades.

1. L'Administració tributària podrà valorar, dins del període de prescripció, pel seu valor normal de mercat, les operacions efectuades entre persones o entitats vinculades quan la valoració convinguda haguera determinat, considerant el conjunt de les persones o entitats vinculades, una tributació a Espanya inferior a la que haguera correspost per aplicació del valor normal de mercat o un diferiment de la dita tributació.

El deute tributari resultant de la valoració administrativa s'imputarà, a tots els efectes, inclòs el càlcul dels interessos de demora i el còmput del termini de prescripció, al període impositiu en què es van realitzar les operacions amb persones o entitats vinculades.

La valoració administrativa no determinarà la tributació per este impost ni, si és el cas, per l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques, d'una renda superior a l'efectivament derivada de l'operació per al conjunt de les entitats que l'hagueren realitzat. Reglamentàriament s'establirà el procediment per a practicar la valoració pel valor normal de mercat.

2. Es consideraran persones o entitats vinculades les següents:

- a) Una societat i els seus socis.
- b) Una societat i els seus consellers o administradors.
- c) Una societat i els cònjuges, ascendents o descendents dels socis, consellers o administradors.

d) Dos societats que, d'acord amb el que estableix l'article 42 del Codi de Comerç, reunisquen les circumstàncies requerides per a formar part d'un mateix grup de societats, sense que s'apliquen, a estos efectes, les causes d'exclusió previstes en l'article 43 de l'esmentat Codi.

e) Una societat i els socis d'una altra societat, quan ambdós societats pertanguen al mateix grup de societats definit en l'article 42 del Codi de Comerç, sense que s'apliquen, a estos efectes, les causes d'exclusió previstes en l'article 43.

f) Una societat i els consellers o administradors d'una altra societat, quan ambdós pertanguen al mateix grup de societats definit en l'article 42 del Codi de Comerç, sense que s'apliquen, a estos efectes, les causes d'exclusió previstes en l'article 43.

g) Una societat i els cònjuges, ascendents o descendents dels socis o consellers d'una altra societat quan ambdós societats pertanguen al mateix grup de societats definit en l'article 42 del Codi de Comerç, sense que s'apliquen, a estos efectes, les causes d'exclusió previstes en l'article 43.

h) Una societat i una altra societat participada per la primera indirectament en, almenys, el 25 per cent del capital social.

i) Dos societats en les quals els mateixos socis o els seus cònjuges, ascendents o descendents participen, directament o indirectament en, almenys, el 25 per cent del capital social.

j) Una societat resident en territori espanyol i els seus establiments permanents en l'estranger.

k) Una societat resident en l'estranger i els seus establiments permanents en territori espanyol.

l) Dos entitats que formen part d'un grup que tribute en el règim dels grups de societats cooperatives.

m) Dos societats, quan una d'elles exercix el poder de decisió sobre l'altra.

En els supòsits en què la vinculació es definisca en funció de la relació sociosocietat, la participació haurà de ser igual o superior al cinc per cent o a l'1 per cent si es tracta de valors cotitzats en un mercat secundari organitzat.

A efectes del present apartat s'entendrà que el grup de societats a què es referix l'article 42 del Codi de Comerç és el previst en la secció 1a del capítol I de les normes per a la formulació dels comptes anuals consolidats, aprovades pel Reial Decret 1815/1991, de 20 de desembre.

3. Per a la determinació del valor normal de mercat l'Administració tributària aplicarà els mètodes següents:

a) Preu de mercat del bé o servici de què es tracte o d'altres de característiques semblants, efectuant, en este cas, les correccions necessàries per a obtindre l'equivalència, així com per a considerar les particularitats de l'operació.

b) Supletòriament resultaran aplicables:

1r. Preu de venda de béns i servicis calculat mitjançant l'increment del valor d'adquisició o cost de producció d'aquells en el marge que habitualment obté el subjecte passiu en operacions equiparables concertades amb persones o entitats independents o en el marge que habitualment obtenen les empreses que operen en el mateix sector en operacions equiparables concertades amb persones o entitats independents.

2n. Preu de revenda de béns i servicis establert pel seu comprador, minorat en el marge que habitualment obté l'esmentat comprador en operacions equiparables concertades amb persones o entitats independents o en el marge que habitualment obtenen les empreses que operen en el mateix sector en operacions equiparables concertades amb persones o entitats indepen-

dents, considerant, si és el cas, els costos en què haguera incorregut l'esmentat comprador per a transformar els mencionats béns i servicis.

c) Quan no resulten aplicables cap dels mètodes anteriors, s'aplicarà el preu derivat de la distribució del resultat conjunt de l'operació de què es tracte, tenint en compte els riscos assumits, els actius implicats i les funcions exercides per les parts relacionades.

4. La deducció dels gastos en concepte de contribucions a activitats d'investigació i desenvolupament realitzades per una entitat vinculada estarà condicionada al compliment dels requisits següents:

a) Que siguin exigibles en virtut d'un contracte escrit, celebrat amb caràcter previ, en el qual s'identifiquen el projecte o els projectes que es vagin a realitzar i que atorgue el dret a utilitzar els seus resultats.

b) Que els criteris de distribució dels gastos suportats efectivament per l'entitat que efectua l'activitat d'investigació i desenvolupament es corresponguen racionalment amb el contingut del dret a utilitzar els resultats del projecte o projectes per les entitats que realitzen les contribucions.

5. La deducció dels gastos en concepte de servicis de suport a la gestió prestats entre entitats vinculades estarà condicionada que el seu import s'establisca basant-se en un contracte escrit, celebrat amb caràcter previ, a través del qual es fixen els criteris de distribució dels gastos incorreguts a este efecte per l'entitat que els presta. Este pacte o contracte haurà de reunir els requisits següents:

a) Especificarà la naturalesa dels servicis a prestar.
b) Establirà els mètodes de distribució dels gastos atenent a criteris de continuïtat i racionalitat.

6. Els subjectes passius podran sotmetre a l'Administració tributària una proposta per a la valoració d'operacions efectuades entre persones o entitats vinculades amb caràcter previ a la seua realització. Esta proposta es fonamentarà en el valor normal de mercat.

La proposta també podrà referir-se als gastos a què es referixen els apartats 4 i 5.

L'aprovació de la proposta produirà efectes respecte de les operacions que s'inicien amb posterioritat a la data en què es realitze l'esmentada aprovació, sempre que estes s'efectuen segons els termes de la proposta aprovada, i tindrà validesa durant tres períodes impositius.

En el supòsit de variació significativa de les circumstàncies econòmiques existents en el moment de l'aprovació de la proposta, esta podrà ser modificada per a adequar-la a les noves circumstàncies econòmiques.

L'Administració tributària podrà establir acords amb les Administracions d'altres Estats als efectes de determinar el valor normal de mercat.

Les propostes a què es referix este apartat podran entendre's desestimades una vegada transcorregut el termini de resolució.

Reglamentàriament s'establirà el procediment per a la resolució de les propostes de valoració d'operacions vinculades.

7. En tot cas, s'entendrà que la contraprestació efectivament satisfeta coincidix amb el valor normal de mercat en les operacions corresponents a l'exercici d'activitats professionals o a la prestació de treball personal per persones físiques a societats en què més del 50 per cent dels seus ingressos procedisquen de l'exercici d'activitats professionals, sempre que l'entitat compte amb mitjans personals i materials per a l'exercici de les seues activitats.

Article 17. Regles de valoració: canvis de residència, cessament d'establiments permanents, operacions realitzades amb o per persones o entitats residents en paradisos fiscals i quantitats subjectes a retenció. Regles especials.

1. S'integrarà en la base imposable la diferència entre el valor normal de mercat i el valor comptable dels següents elements patrimonials:

a) Els que siguin propietat d'una entitat resident en territori espanyol que trasllada la seua residència fora d'este, excepte que estos elements patrimonials queden afectats un establiment permanent situat en territori espanyol de la mencionada entitat. En este cas s'aplicarà a estos elements patrimonials el que preveu l'article 85.

b) Els que estiguen afectes un establiment permanent situat en territori espanyol que cessa la seua activitat.

c) Els que estant prèviament afectes a un establiment permanent situat en territori espanyol són transferits a l'estranger.

2. L'Administració tributària podrà valorar, pel seu valor normal de mercat, les operacions efectuades amb o per persones o entitats residents en països o territoris qualificats reglamentàriament com a paradisos fiscals quan la valoració convinguda haguera determinat una tributació a Espanya inferior a la que haguera correspost per aplicació del valor normal de mercat o un diferiment de la dita tributació.

3. El perceptor de quantitats sobre les quals haja de retindre's a compte d'este impost computarà aquelles per la contraprestació íntegra meritada.

Quan la retenció no s'haguera practicat o ho haguera sigut per un import inferior al degut, el perceptor deduirà de la quota la quantitat que degué ser retinguda.

En el cas de retribucions legalment establides que hagueren sigut satisfetes pel sector públic, el perceptor només podrà deduir les quantitats efectivament retingudes.

Quan no puga provar-se la contraprestació íntegra meritada, l'Administració tributària podrà computar com a import íntegre una quantitat que, una vegada restada d'ella la retenció procedent, presente l'efectivament percebuda. En este cas es deduirà de la quota, com a retenció a compte, la diferència entre el realment percebut i l'import íntegre.

4. La renda que es pose de manifest com a conseqüència de l'exercici del dret de rescat dels contractes d'assegurança col·lectiva que instrumenten compromisos per pensions, en els termes previstos en la disposició adicional primera del text refós de la Llei de Regulació dels Plans i Fons de Pensions, no estarà subjecta a l'impost sobre Societats del titular dels recursos econòmics que en cada cas corresponga, en els supòsits següents:

a) Per a la integració total o parcial dels compromisos instrumentats en la pòlissa en un altre contracte d'assegurança que complisca els requisits de l'esmentada disposició adicional primera.

b) Per a la integració en un altre contracte d'assegurança col·lectiva, dels drets que corresponguen al treballador segons el contracte d'assegurança original en el cas de cessament de la relació laboral.

Els supòsits establits en els paràgrafs a) i b) anteriors no alteraran la naturalesa de les primes respecte de la seua imputació fiscal per part de l'empresa, ni el còmput de l'antiguitat de les primes satisfetes en el contracte d'assegurança original. No obstant això, en el supòsit establert en el paràgraf b) anterior, si les primes no van ser imputades, l'empresa podrà deduir-les en ocasió d'esta mobilització.

No quedarà subjecta la renda que es pose de manifest com a conseqüència de la participació en beneficis dels contractes d'assegurança que instrumenten compromisos per pensions d'acord amb el que preveu la disposició addicional primera del text refós de la Llei de Regulació dels Plans i Fons de Pensions, quan la dita participació en beneficis es destine a l'augment de les prestacions assegurades en estos contractes.

5. No s'integraran en la base imposable les rendes positives o negatives que es posen de manifest en ocasió del pagament dels deutes tributaris a què es referix l'apartat 2 de l'article 137 d'esta llei i dels deutes tributaris a què es referix l'article 73 de la Llei 16/1985, de 25 de juny, del Patrimoni Històric Espanyol.

6. No s'integraran en la base imposable les subvencions concedides als subjectes passius d'este impost que exploten finques forestals gestionades d'acord amb plans tècnics de gestió forestal, ordenació de muntanyes, plans dasocràtics o plans de repoblació forestal aprovades per l'Administració forestal competent, sempre que el període de producció mitjà, segons l'espècie de què es tracte, determinat en cada cas per l'Administració forestal competent, siga igual o superior a 20 anys.

Article 18. Efectes de la substitució del valor comptable pel valor normal de mercat.

Quan un element patrimonial o un servici hagueren sigut valorats a efectes fiscals pel valor normal de mercat, l'entitat adquirent d'aquell integrarà en la seua base imposable la diferència entre este valor i el valor d'adquisició, de la manera següent:

a) Tractant-se d'elements patrimonials integrants de l'actiu circulant, en el període impositiu en què estos motiven la meritació d'un ingrés.

b) Tractant-se d'elements patrimonials no amortitzables integrants de l'immobilitzat, en el període impositiu en què estos es transmeten.

c) Tractant-se d'elements patrimonials amortitzables integrants de l'immobilitzat, en els períodes impositius que resten de vida útil, aplicant a l'esmentada diferència el mètode d'amortització utilitzat respecte dels referits elements.

d) Tractant-se de servicis, en el període impositiu en què es reben, excepte que el seu import haja d'incorporar-se a un element patrimonial i en este cas caldrà ajustar-se al que preveuen els paràgrafs anteriors.

Article 19. Imputació temporal. Inscripció comptable d'ingressos i gastos.

1. Els ingressos i els gastos s'imputaran en el període impositiu en què es meriten, atenent al corrent real de béns i servicis que estos representen, amb independència del moment en què es produísca el corrent monetari o financer, respectant la deguda correlació entre els uns i els altres.

2. L'eficàcia fiscal dels criteris d'imputació temporal d'ingressos i gastos, diferents dels previstos en l'apartat anterior, utilitzats excepcionalment pel subjecte passiu per a aconseguir la imatge fidel del patrimoni de la situació financera i dels resultats, d'acord amb el que preveuen els articles 34.4 i 38.2 del Codi de Comerç, estarà supeditada a l'aprovació per l'Administració tributària, en la forma que reglamentàriament es determine.

3. No seran fiscalment deduïbles els gastos que no s'hagen imputat comptablement en el compte de pèrdues i guanys o en un compte de reserves si així ho estableix una norma legal o reglamentària, a excepció d'allò que s'haja previst respecte dels elements patrimonials que puguen amortitzar-se lliurement.

Els ingressos i els gastos imputats comptablement en el compte de pèrdues i guanys en un període impositiu

diferent d'aquell en què siga procedent la seua imputació temporal, segons el que preveuen els apartats anteriors, s'imputaran en el període impositiu que corresponga d'acord amb el que estableixen els dits apartats. No obstant això, tractant-se de gastos imputats comptablement en el compte de pèrdues i guanys en un període impositiu posterior a aquell en què procedisca la seua imputació temporal o d'ingressos imputats en el mencionat compte en un període impositiu anterior, la imputació temporal dels uns i els altres s'efectuarà en el període impositiu en què s'haja realitzat la imputació comptable, sempre que no en derive una tributació inferior a la que haguera correspost per aplicació de les normes d'imputació temporal prevista en els apartats anteriors.

4. En el cas d'operacions a terminis o amb preu ajornat, les rendes s'entendran obtingudes proporcionalment a mesura que s'efectuen els corresponents cobraments, excepte que l'entitat decidisca aplicar el criteri de la meritació.

Es consideraran operacions a terminis o amb preu ajornat, les vendes i execucions d'obra el preu de les quals es perceba, totalment o parcialment, mitjançant pagaments successius o mitjançant un sol pagament, sempre que el període transcorregut entre l'entrega i el venciment de l'últim o únic termini siga superior a l'any.

En cas de produir-se l'endós, descompte o cobrament anticipat dels imports ajornats, s'entendrà obtinguda, en este moment, la renda pendent d'imputació.

El que preveu este apartat s'aplicarà independentment de la forma en què s'hagen comptabilitzat els ingressos i els gastos corresponents a les rendes afectades.

5. Les dotacions realitzades a provisions i fons interns per a la cobertura de contingències idèntiques o anàlogues a les que són objecte del text refós de la Llei de Regulació dels Plans i Fons de Pensions, seran imputables en el període impositiu en què s'abonen les prestacions. La mateixa regla s'aplicarà respecte de les contribucions per a la cobertura de contingències anàlogues a la dels plans de pensions que no hagueren resultat deduïbles.

6. La recuperació de valor dels elements patrimonials que hagen sigut objecte d'una correcció de valor s'imputarà en el període impositiu en què s'haja produït la dita recuperació, siga en l'entitat que va practicar la correcció o en una altra vinculada amb ella. La mateixa regla s'aplicarà en el supòsit de pèrdues derivades de la transmissió d'elements patrimonials de l'immobilitzat que hagueren sigut novament adquirits dins dels sis mesos següents a la data en què es van transmetre.

7. Reglamentàriament, només als efectes de determinar la base imposable, es podran dictar normes per a l'aplicació del que preveu l'apartat 1 a activitats, operacions o sectors determinats.

8. En tot cas, les rendes derivades de les adquisicions d'elements patrimonials a títol lucratiu, tant en metàl·lic com en espècie, s'imputaran en el període impositiu en què aquelles es produïsquen, sense perjudi del que preveu l'últim paràgraf de l'apartat 3 de l'article 15.

9. Quan s'eliminen provisions, per no haver-se aplicat a la seua finalitat, sense abonament a un compte d'ingressos de l'exercici, el seu import s'integrarà en la base imposable de l'entitat que les haguera dotat, en la mesura que la dita dotació s'haguera considerat despesa deduïble.

10. Quan l'entitat siga beneficiària o tinga reconegut el dret de rescat de contractes d'assegurança de vida en què, a més, assumisca el risc d'inversió, integrarà en tot cas en la base imposable la diferència entre el valor liquidatiu dels actius afectes la pòlissa al final i al començament de cada període impositiu.

El que disposa este apartat no s'aplicarà a les assegurances que instrumenten compromisos per pensions assumits per les empreses en els termes previstos en la disposició addicional primera del text refós de la Llei de Regulació dels Plans i Fons de Pensions, i en la seua normativa de desplegament.

L'import de les rendes imputades minorarà el rendiment derivat de la percepció de quantitats dels contractes.

Article 20. *Subcapitalització.*

1. Quan l'endeutament net remunerat, directe o indirecte, d'una entitat, excloses les entitats financeres, amb una altra o altres persones o entitats no residents en territori espanyol amb què estiga vinculada, excedisca del resultat d'aplicar el coeficient 3 a la xifra del capital fiscal, els interessos meritats que corresponguen a l'excess tindran la consideració de dividendes.

2. Per a l'aplicació del que estableix l'apartat anterior, tant l'endeutament net remunerat com el capital fiscal es reduiran al seu estat mitjà al llarg del període impositiu.

S'entendrà per capital fiscal l'import dels fons propis de l'entitat, no incloent-se el resultat de l'exercici.

3. Els subjectes passius podran sotmetre a l'Administració tributària, en els termes de l'article 16.6 d'esta llei, una proposta per a l'aplicació d'un coeficient diferent de l'establert en l'apartat 1. La proposta es fonamentarà en l'endeutament que el subjecte passiu haguera pogut obtenir en condicions normals de mercat de persones o entitats no vinculades.

El que preveu este apartat no s'aplicarà a les operacions efectuades amb o per persones o entitats residents en països o territoris qualificats reglamentàriament com a paradisos fiscals.

4. El que preveu este article no s'aplicarà quan l'entitat vinculada no resident en territori espanyol siga resident en un altre Estat membre de la Unió Europea, llevat que residisca en un territori qualificat reglamentàriament com a paradís fiscal.

Article 21. *Exempció per a evitar la doble imposició econòmica internacional sobre dividendes i rendes de font estrangera derivades de la transmissió de valors representatius dels fons propis d'entitats no residents en territori espanyol.*

1. Estaran exempts els dividendes o participacions en beneficis d'entitats no residents en territori espanyol, quan es complisquen els requisits següents:

a) Que el percentatge de participació, directa o indirecta, en el capital o en els fons propis de l'entitat no resident siga, almenys, del cinc per cent.

La participació corresponent s'haurà de posseir de manera ininterrompuda durant l'any anterior al dia en què siga exigible el benefici que es distribuïska o, si no n'hi ha, s'haurà de mantindre posteriorment durant el temps necessari per a completar este termini. Per al còmput del termini es tindrà també en compte el període en què la participació haja sigut posseïda ininterrompudament per altres entitats que reunisquen les circumstàncies a què es referix l'article 42 del Codi de Comerç per a formar part del mateix grup de societats.

b) Que l'entitat participada haja estat gravada per un impost estranger de naturalesa idèntica o anàloga a este impost en l'exercici en què s'hagen obtingut els beneficis que es repartixen o en els que es participa.

A estos efectes, es tindran en compte aquells tributs estrangers que hagen tingut com a finalitat la imposició de la renda obtinguda per l'entitat participada, encara que siga parcialment, amb independència que l'objecte del tribut siga la pròpia renda, els ingressos o qualsevol altre element indiciari d'aquella.

Es considerarà complert este requisit, quan l'entitat participada siga resident en un país amb què Espanya tinga subscrit un conveni per a evitar la doble imposició internacional, que se li aplique i que continga clàusula d'intercanvi d'informació.

En cap cas s'aplicarà el que disposa este article quan l'entitat participada siga resident en un país o territori qualificat reglamentàriament com a paradís fiscal.

c) Que els beneficis que es repartixen o en els que es participa procedisquen de la realització d'activitats empresarials en l'estranger.

Només es considerarà complert este requisit quan almenys el 85 per cent dels ingressos de l'exercici corresponguen a:

1r. Rendes que s'hagen obtingut en l'estranger i que no estiguen compreses entre aquelles classes de renda a què es referix l'apartat 2 de l'article 107 com susceptibles de ser incloses en la base imposable per aplicació del règim de transparència fiscal internacional. En tot cas, les rendes derivades de la participació en els beneficis d'altres entitats, o de la transmissió dels valors o participacions corresponents, hauran de complir els requisits del paràgraf 2n següent.

En particular, a estos efectes, es consideraran obtingudes en l'estranger les rendes procedents de les activitats següents:

1a. Comerç a l'engròs, quan els béns siguen posats a disposició dels adquirents en el país o territori en què residisca l'entitat participada o en qualsevol altre país o territori diferent de l'espanyol, sempre que les operacions s'efectuen a través de l'organització de mitjans personals i materials de què dispose l'entitat participada.

2a. Servicis, quan siguen utilitzats en el país o territori en què residisca l'entitat participada o en qualsevol altre país o territori diferent de l'espanyol, sempre que s'efectuen a través de l'organització de mitjans personals i materials de què dispose l'entitat participada.

3a. Creditícies i financeres, quan els préstecs i crèdits siguen atorgats a persones o entitats residents en el país o territori en què residisca l'entitat participada o en qualsevol altre país o territori diferent de l'espanyol, sempre que les operacions s'efectuen a través de l'organització de mitjans personals i materials de què dispose l'entitat participada.

4a. Asseguradores i reasseguradores, quan els riscos assegurats es troben en el país o territori en què residisca l'entitat participada o en qualsevol altre país o territori diferent de l'espanyol, sempre que aquelles s'efectuen a través de l'organització de mitjans personals i materials de què dispose l'entitat participada.

2n. Dividendes o participacions en beneficis d'altres entitats no residents respecte de les quals el subjecte passiu tinga una participació indirecta que complisca els requisits de percentatge i antiguitat previstos en el paràgraf a), quan els referits beneficis i entitats complisquen, al seu torn, els requisits establerts en els altres paràgrafs d'este apartat. Així mateix, rendes derivades de la transmissió de la participació en les dites entitats no residents, quan es complisquen els requisits de l'apartat següent.

Per a l'aplicació d'este article, en el cas de distribució de reserves caldrà ajustar-se a la designació continguda en l'acord social i, si no n'hi ha, es consideraran aplicades les últimes quantitats abonades a les dites reserves.

2. Estarà exempta la renda obtinguda en la transmissió de la participació en una entitat no resident en territori espanyol, quan es complisquen els requisits establerts en l'apartat anterior. El mateix règim s'aplicarà a la renda obtinguda en els supòsits de separació del soci o dissolució de l'entitat.

El requisit previst en el paràgraf a) de l'apartat anterior haurà de complir-se el dia en què es produïska la transmissió. Els requisits previstos en els paràgrafs b) i c) hauran de ser complits en tots i cada un dels exercicis de tinença de la participació. No obstant això, quan la participació en l'entitat no resident haguera sigut valorada conforme a les regles del règim especial del capítol VIII del títol VII d'esta llei, s'aplicarà l'exempció en les condicions establides en el paràgraf d) d'este apartat.

No s'aplicarà l'exempció quan l'adquirent residisca en un país o territori qualificat reglamentàriament com a paradís fiscal.

En els següents supòsits, l'aplicació de l'exempció tindrà les especialitats que s'indiquen a continuació:

a) Quan l'entitat no resident posseïska, directament o indirectament, participacions en entitats residents en territori espanyol o actius situats en este territori i la suma del valor de mercat d'un i altres supere el 15 per cent del valor de mercat dels seus actius totals.

En este supòsit, l'exempció es limitarà a aquella part de la renda obtinguda que es corresponga amb l'increment net dels beneficis no distribuïts generats per l'entitat participada durant el temps de tinença de la participació.

b) Quan el subjecte passiu haguera efectuat alguna correcció de valor sobre la participació transmesa que haguera resultat fiscalment deduïble.

En este supòsit, l'exempció es limitarà a l'excés de la renda obtinguda en la transmissió sobre l'import de la dita correcció.

c) Quan la participació en l'entitat no resident haguera sigut prèviament transmesa per una altra entitat que reunisca les circumstàncies a què es referix l'article 42 del Codi de Comerç per a formar part d'un mateix grup de societats amb el subjecte passiu, havent obtingut una renda negativa que s'haguera integrat en la base imposable d'este impost.

En este supòsit, la renda positiva obtinguda en la transmissió de la participació serà gravada fins a l'import de la renda negativa obtinguda per l'altra entitat del grup.

d) Quan la participació en l'entitat no resident haguera sigut valorada conforme a les regles del règim especial del capítol VIII del títol VII d'esta llei i l'aplicació de les dites regles, inclús en una transmissió anterior, haguera determinat la no integració de rendes en la base imposable d'este impost, de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques o de l'Impost sobre la Renda de no Residents, derivades de:

1r. La transmissió de la participació en una entitat resident en territori espanyol.

2n. La transmissió de la participació en una entitat no resident que no complisca els requisits a què es referixen els paràgrafs b) i c) de l'apartat 1 anterior.

3r. L'aportació no dinerària d'altres elements patrimonials.

En este supòsit, l'exempció només s'aplicarà a la renda que corresponga a la diferència positiva entre el valor de transmissió de la participació en l'entitat no resident i el valor normal de mercat d'aquella en el moment de la seua adquisició per l'entitat transmetent. La resta de la renda obtinguda en la transmissió s'integrarà en la base imposable del període.

3. No s'aplicarà l'exempció prevista en este article:

a) A les rendes de font estrangera obtingudes per agrupacions d'interés econòmic, espanyoles i europees, i per unions temporals d'empreses.

b) A les rendes de font estrangera procedents d'entitats que desenvolupen la seua activitat en l'estranger amb la finalitat principal de disfrutar del règim fiscal previst en este article. Es presumirà que concorre la dita circumstància quan la mateixa activitat que exercix la

filial en l'estranger, en relació amb el mateix mercat, s'haguera desenvolupat amb anterioritat a Espanya per una altra entitat que haja cessat en la referida activitat i que garde amb aquella alguna de les relacions a què es referix l'article 42 del Codi de Comerç, llevat que es prove l'existència d'un altre motiu econòmic vàlid.

c) A les rendes de font estrangera que l'entitat integre en la seua base imposable i en relació amb les quals opte per aplicar, si convé, la deducció establida en els articles 31 o 32 d'esta llei.

4. En tot cas, si s'haguera aplicat l'exempció als dividends de font estrangera, no es podrà integrar en la base imposable la depreciació de la participació, siga quina siga la forma i el període impositiu en què es pose de manifest, fins a l'import d'estos dividends.

Així mateix, si s'obtinguera una renda negativa en la transmissió de la participació en una entitat no resident que haguera sigut prèviament transmesa per una altra entitat que reunisca les circumstàncies a què es referix l'article 42 del Codi de Comerç per a formar part d'un mateix grup de societats amb el subjecte passiu, la dita renda negativa es minorarà en l'import de la renda positiva obtinguda en la transmissió precedent i a la que s'haguera aplicat l'exempció.

Article 22. Exempció de determinades rendes obtingudes en l'estranger a través d'un establiment permanent.

1. Estaran exemptes les rendes obtingudes en l'estranger a través d'un establiment permanent situat fora del territori espanyol quan es complisquen els requisits següents:

a) Que la renda de l'establiment permanent procedisca de la realització d'activitats empresarials en l'estranger, en els termes previstos en el paràgraf c) de l'apartat 1 de l'article 21 d'esta llei.

b) Que l'establiment permanent haja sigut gravat per un impost de naturalesa idèntica o anàloga a este impost, en els termes de l'article anterior, i que no es trobe situat en un país o territori qualificat reglamentàriament com a paradís fiscal.

2. Quan en anteriors períodes impositius l'establiment permanent haguera obtingut rendes negatives netes que s'hagueren integrat en la base imposable de l'entitat, l'exempció prevista en este article o la deducció a què es referix l'article 31 d'esta llei només s'aplicaran a les rendes positives obtingudes amb posterioritat a partir del moment en què superen la quantia de les dites rendes negatives.

3. A estos efectes, es considerarà que una entitat opera mitjançant un establiment permanent en l'estranger quan, per qualsevol títol, dispose fora del territori espanyol, de forma continuada o habitual, d'instal·lacions o llocs de treball en què realitze tota o part de la seua activitat. En particular, s'entendrà que constitueixen establiments permanents aquells a què es referix el paràgraf a) de l'apartat 1 de l'article 13 del text refós de la Llei de l'Impost sobre la Renda de no Residents, aprovat per Reial Decret Legislatiu 5/2004, de 5 de març. Si l'establiment permanent es troba situat en un país amb què Espanya tinga subscrit un conveni per a evitar la doble imposició internacional, que se li aplique, caldrà ajustar-se al que en resulte.

4. No s'aplicarà el règim previst en este article quan es donen, respecte del subjecte passiu o de les rendes obtingudes en l'estranger, les circumstàncies previstes en l'apartat 3 de l'article anterior. L'opció a què es referix el paràgraf c) d'este apartat s'exercirà per cada establiment situat fora del territori espanyol, inclús en el cas que n'hi haja diversos en el territori d'un sol país.

Article 23. Deducció per inversions per a la implantació d'empreses en l'estranger.

1. Serà deduïble en la base imposable l'import de les inversions efectivament realitzades en l'exercici per a l'adquisició de participacions en els fons propis de societats no residents en territori espanyol que hi permeten aconseguir la majoria dels drets de vot, sempre que es complisquen els requisits següents:

a) Que la societat participada exercisca activitats empresarials en l'estranger, en els termes establits en el paràgraf c) de l'apartat 1 de l'article 21 d'esta llei. No serà possible la deducció quan l'activitat principal de l'entitat participada siga immobiliària, financera o d'assegurances, ni quan consistisca en la prestació de servicis a entitats vinculades residents en territori espanyol.

b) Que les activitats exercides per la societat participada no s'hagen exercit anteriorment sota una altra titularitat.

c) Que la societat participada no residia en el territori de la Unió Europea ni en algun dels territoris o països qualificats reglamentàriament com a paradís fiscal.

Esta deducció no estarà condicionada a la seua imputació comptable en el compte de pèrdues i guanys.

2. L'import màxim anual de la deducció serà de 30.050.605,22 euros sense excedir el 25 per cent de la base imposable del període impositiu prèvia al còmput d'aquella.

L'import de la deducció es reduirà en la quantia de la depreciació del valor de la participació tinguda en les societats no residents que haja sigut fiscalment deduïble.

Si en relació amb una inversió concorren els requisits establits per a la pràctica de la deducció a què es referix este article i de la deducció prevista en l'article 37 d'esta llei, l'entitat podrà optar per aplicar l'una o l'altra, inclús distribuint la base de la deducció entre les dos. El mateix import de la inversió no donarà dret a deducció per ambdós conceptes.

3. Les quantitats deduïdes s'integraran en la base imposable, per parts iguals, en els períodes impositius que conclouen en els quatre anys següents. Si en algun d'estos períodes impositius es produïra la depreciació del valor de la participació en aquelles societats, s'integrarà en la seua base imposable, a més, l'import de la dita depreciació que haja sigut fiscalment deduïble, fins a completar la quantia de la deducció.

El grau de participació i els altres requisits exigits per a la deducció hauran de complir-se durant almenys quatre anys. Si no fóra així, en el període impositiu en què es produïska l'incompliment s'integrarà en la base imposable la totalitat de la quantitat deduïda que estiguera pendent de la dita integració.

4. El que disposa este article no s'aplicarà en relació amb aquelles entitats filials que desenvolupen la seua activitat en l'estranger amb la finalitat principal de disfrutar de la deducció que s'hi preveu. Es presumirà que concorre la dita circumstància quan la mateixa activitat que exercix la filial en l'estranger, en relació amb el mateix mercat, s'haguera desenvolupat amb anterioritat a Espanya per una altra entitat que haja cessat en la dita activitat i que guardi amb aquella alguna de les relacions a què es referix l'article 42 del Codi de Comerç, llevat que es prove l'existència d'un altre motiu econòmic vàlid.

Article 24. Obra beneficosocial de les caixes d'estalvi.

1. Seran deduïbles fiscalment les quantitats que les caixes d'estalvi destinen dels seus resultats al finançament d'obres beneficosocials, de conformitat amb les normes per les quals es regixen.

2. Les quantitats assignades a l'obra beneficosocial de les caixes d'estalvi hauran d'aplicar-se, almenys, en un 50 per cent, en el mateix exercici a què corresponga l'assignació, o en l'immediat següent, a la realització de les inversions afectes, o a sufragar gastos de sosteniment de les institucions o establiments acollides a aquella.

3. No s'integraran en la base imposable:

a) Els gastos de manteniment de l'obra beneficosocial, encara que excediren de les assignacions efectuades, sense perjudi que tinguen la consideració d'aplicació de futures assignacions.

b) Les rendes derivades de la transmissió d'inversions afectes a l'obra beneficosocial.

Article 25. Compensació de bases imposables negatives.

1. Les bases imposables negatives que hagen sigut objecte de liquidació o autoliquidació podran ser compensades amb les rendes positives dels períodes impositius que conclouen en els 15 anys immediats i successius.

2. La base imposable negativa susceptible de compensació es reduirà en l'import de la diferència positiva entre el valor de les aportacions dels socis, realitzades per qualsevol títol, corresponent a la participació adquirida i el seu valor d'adquisició, quan concórreguen les circumstàncies següents:

a) La majoria del capital social o dels drets a participar dels resultats de l'entitat que haguera sigut adquirida per una persona o entitat o per un conjunt de persones o entitats vinculades, amb posterioritat a la conclusió del període impositiu a què correspon la base imposable negativa.

b) Les persones o entitats a què es referix el paràgraf anterior hagueren tingut una participació inferior al 25 per cent en el moment de la conclusió del període impositiu a què correspon la base imposable negativa.

c) L'entitat no haguera realitzat explotacions econòmiques dins dels sis mesos anteriors a l'adquisició de la participació que conferix la majoria del capital social.

3. Les entitats de nova creació podran computar el termini de compensació a què es referix l'apartat 1 a partir del primer període impositiu la renda del qual siga positiva.

4. El que disposa l'apartat anterior s'aplicarà a les bases imposables negatives derivades de l'explotació de noves autopistes, túnels i vies de peatge realitzades per les societats concessionàries d'estes activitats.

5. El subjecte passiu haurà d'acreditar la procedència i quantia de les bases imposables negatives la compensació de la qual pretenga, mitjançant l'exhibició de la liquidació o autoliquidació, la comptabilitat i els oportuns suports documentals, siga quin siga l'exercici en què es van originar.

TÍTOL V

Període impositiu i meritació de l'impost

Article 26. Període impositiu.

1. El període impositiu coincidirà amb l'exercici econòmic de l'entitat.

2. En tot cas conclourà el període impositiu:

a) Quan l'entitat s'extingisca.

b) Quan tinga lloc un canvi de residència de l'entitat resident en territori espanyol a l'estranger.

c) Quan es produïska la transformació de la forma jurídica de l'entitat i això determine la no subjecció a este impost de l'entitat resultant.

A fi de determinar la base imposable corresponent a este període impositiu s'entendrà que l'entitat s'ha dissolt amb els efectes establits en l'article 15.3 d'esta llei.

d) Quan es produísca la transformació de la forma jurídica de l'entitat i això determine la modificació del seu tipus de gravamen o l'aplicació d'un règim tributari especial.

La renda derivada de la transmissió d'elements patrimonials existents en el moment de la transformació, realitzada amb posterioritat a esta, s'entendrà generada de forma lineal, excepte prova en contra, durant tot el temps de tinença de l'element transmés. La part de la dita renda generada fins al moment de la transformació es gravarà aplicant el tipus de gravamen i el règim tributari que haguera correspost a l'entitat si haguera conservat la seua forma jurídica originària.

3. El període impositiu no excedirà de 12 mesos.

Article 27. *Meritació de l'impost.*

L'impost es meritara l'últim dia del període impositiu.

TÍTOL VI

Deute tributari

CAPÍTOL I

Tipus de gravamen i quota íntegra

Article 28. *El tipus de gravamen.*

1. El tipus general de gravamen per als subjectes passius d'este impost serà el 35 per cent.

2. Tributaran al tipus del 25 per cent:

a) Les mútues d'assegurances generals, les mutualitats de previsió social i les mútues d'accidents de treball i malalties professionals de la Seguretat Social que complisquen els requisits establits per la seua normativa reguladora.

b) Les societats de garantia recíproca i les societats de reconsolidació regulades en la Llei 1/1994, d'11 de març, sobre el règim jurídic de les societats de garantia recíproca, inscrites en el registre especial del Banc d'Espanya.

c) Les societats cooperatives de crèdit i caixes rurals, excepte pel que fa als resultats extracooperatius, que tributaran al tipus general.

d) Els col·legis professionals, les associacions empresarials, les cambres oficials, els sindicats de treballadors i els partits polítics.

e) Les entitats sense fins lucratius a les quals no s'aplique el règim fiscal establert en la Llei 49/2002, de 23 de desembre, de règim fiscal de les entitats sense fins lucratius i dels incentius fiscals al mecenatge.

f) Els fons de promoció d'ocupació constituïts a l'empara de l'article 22 de la Llei 27/1984, de 26 de juliol, sobre reconversió i reindustrialització.

g) Les unions, federacions i confederacions de cooperatives.

3. Tributaran al 20 per cent les societats cooperatives fiscalment protegides, excepte pel que fa als resultats extracooperatius, que tributaran al tipus general.

4. Tributaran al 10 per cent les entitats a què s'aplique el règim fiscal establert en la Llei 49/2002, de 23 de desembre, de règim fiscal de les entitats sense fins lucratius i dels incentius fiscals al mecenatge.

5. Tributaran al tipus de l'u per cent:

a) Les societats d'inversió de capital variable regulades per la Llei d'institucions d'inversió col·lectiva, sempre que el nombre d'accionistes requerit siga com a

mínim el previst en l'apartat quart de l'article nové de la dita llei.

b) Els fons d'inversió de caràcter financer previstos en la llei mencionada amb anterioritat, sempre que el nombre de partícips requerit siga com a mínim el previst en l'apartat quart de l'article 5 de la dita llei.

c) Les societats d'inversió immobiliària i els fons d'inversió immobiliària regulats en l'esmentada llei, sempre que el nombre d'accionistes o partícips requerit siga com a mínim el previst en els apartats quart dels articles cinc i nou de la dita llei i que, amb el caràcter d'institucions d'inversió col·lectiva no financeres tinguen com a objecte exclusiu la inversió en qualsevol tipus d'immoble de naturalesa urbana per al seu arrendament i, a més, les vivendes, les residències estudiantils i les residències de la tercera edat, en els termes que reglamentàriament s'establisquen, representen conjuntament, almenys, el 50 per cent del total de l'actiu.

L'aplicació dels tipus de gravamen previstos en este apartat requerirà que els béns immobles que integren l'actiu de les institucions d'inversió col·lectiva a què es referix el paràgraf anterior no s'alienen fins que no hagen transcorregut tres anys des de la seua adquisició, llevat que, amb caràcter excepcional, per mitjà de l'autorització expressa de la Comissió Nacional del Mercat de Valors.

d) El fons de regulació de caràcter públic del mercat hipotecari, establert en l'article 25 de la Llei 2/1981, de 25 de març, de regulació del mercat hipotecari.

6. Tributaran al tipus del zero per cent els fons de pensions regulats en el text refós de la Llei de Regulació dels Plans i Fons de Pensions.

7. Tributaran al tipus del 40 per cent les entitats que es dediquen a l'exploració, investigació i explotació de jaciments i emmagatzemaments subterranis d'hidrocarburs en els termes establits en la Llei 34/1998, de 7 d'octubre, del Sector d'Hidrocarburs.

Les activitats relatives al refinatge i qualssevol altres diferents de les d'exploració, investigació, explotació, transport, emmagatzemament, depuració i venda d'hidrocarburs extrets, o de l'activitat d'emmagatzemament subterrani d'hidrocarburs propietat de tercers, quedaran sotmeses al tipus general de gravamen.

A les entitats que desenvolupen exclusivament l'activitat d'emmagatzemament d'hidrocarburs propietat de tercers no els resultarà aplicable el règim especial establert en el capítol X del títol VII d'esta llei i tributaran al tipus del 35 per cent.

8. Tributaran al tipus de gravamen especial que resulte del que establí l'article 43 de la Llei 19/1994, de 6 de juliol, de modificació del Règim Econòmic i Fiscal de Canàries, les entitats de la Zona Especial Canària, per la part de base imposable corresponent a les operacions realitzades efectivament i materialment en l'àmbit geogràfic de la Zona Especial Canària.

Article 29. *Quota íntegra.*

S'entendrà per quota íntegra la quantitat resultant d'aplicar a la base imposable el tipus de gravamen.

CAPÍTOL II

Deduccions per a evitar la doble imposició

Article 30. *Deducció per a evitar la doble imposició interna: dividends i plusvàlues de font interna.*

1. Quan entre les rendes del subjecte passiu es computen dividends o participacions en beneficis d'altres entitats residents a Espanya es deduirà el 50 per cent de la quota íntegra que corresponga a la base imposable derivada d'estos dividends o participacions en beneficis.

La base imposable derivada dels dividends o participacions en beneficis serà l'import íntegre d'estos.

2. La deducció a què es referix l'apartat anterior serà del 100 per cent quan els dividends o participacions en beneficis procedisquen d'entitats en què el percentatge de participació, directe o indirecte, siga igual o superior al cinc per cent, sempre que este percentatge s'haguera tingut de manera ininterrompuda durant l'any anterior al dia en què siga exigible el benefici que es distribuísca o, si no n'hi ha, que es mantinga durant el temps que siga necessari per a completar un any. La deducció també serà del 100 per cent respecte de la participació en beneficis procedents de mútues d'assegurances generals, entitats de previsió social, societats de garantia recíproca i associacions.

3. La deducció també s'aplicarà en els supòsits de liquidació de societats, separació de socis, adquisició d'accions o participacions pròpies per a la seua amortització i dissolució sense liquidació en les operacions de fusió, escissió total o cessió global de l'actiu i passiu, respecte de les rendes computades derivades de les dites operacions, en la part que corresponguen als beneficis no distribuïts, inclús els que hagueren sigut incorporats al capital, i a la renda que la societat que realitza les operacions a què es referix el paràgraf anterior haja d'integrar en la base imposable d'acord amb el que establix l'article 15.3 d'esta llei.

4. La deducció prevista en els apartats anteriors no s'aplicarà respecte de les rendes següents:

a) Les derivades de la reducció del capital o de la distribució de la prima d'emissió d'accions o participacions, sense perjuí del que preveu l'últim paràgraf de l'apartat anterior.

Quan conjuntament amb les operacions referides en el paràgraf anterior es produísca la distribució de dividends o participacions en beneficis, s'aplicarà la deducció sobre ells d'acord amb les normes establides en este article.

b) Les previstes en els apartats anteriors, quan amb anterioritat a la seua distribució s'haguera produït una reducció de capital per a constituir reserves o compensar pèrdues, el traspàs de la prima d'emissió a reserves, o una aportació dels socis per a reposar el patrimoni, fins a l'import de la reducció, traspàs o aportació.

El que disposa el paràgraf anterior no s'aplicarà respecte de les rendes distribuïdes que s'hagueren integrat en la base imposable sense haver-se produït respecte d'aquelles la compensació de bases imposables negatives, excepte que la no compensació haguera derivat del que preveu l'apartat 2 de l'article 25 d'esta llei.

c) Les distribuïdes pel fons de regulació de caràcter públic del mercat hipotecari.

d) Els dividends o participacions en beneficis que corresponguen a accions o participacions adquirides dins dels dos mesos anteriors a la data en què aquells s'hagueren satisfet quan amb posterioritat a esta data, dins del mateix termini, es produísca una transmissió de valors homogenis.

e) Quan la distribució del dividend o la participació en beneficis no determine la integració de renda en la base imposable o quan la dita distribució haja produït una depreciació en el valor de la participació. En este cas la recuperació del valor de la participació no s'integrarà en la base imposable.

El que disposa el paràgraf anterior no s'aplicarà quan:

1r. El subjecte passiu prove que un import equivalent a la depreciació del valor de la participació s'ha integrat en la base imposable de l'Impost sobre Societats tributant a algun dels tipus de gravamen previstos en els apartats 1, 2 i 7 de l'article 28 o en l'article 114 d'esta llei, en concepte de renda obtinguda per les successives entitats propietàries de la participació en ocasió

de la seua transmissió, i que la dita renda no haja tingut dret a la deducció per doble imposició interna de plusvàlues.

En este supòsit, quan les anteriors entitats propietàries de la participació hagueren aplicat a les rendes per elles obtingudes en ocasió de la seua transmissió la deducció per reinversió de beneficis extraordinaris, la deducció serà del 18 per cent de l'import del dividend o de la participació en beneficis.

La deducció es practicarà parcialment quan la prova a què es referix este paràgraf e) tinga caràcter parcial.

2n. El subjecte passiu prove que un import equivalent a la depreciació del valor de la participació s'ha integrat en la base imposable de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques, en concepte de renda obtinguda per les successives persones físiques propietàries de la participació, en ocasió de la seua transmissió. La deducció es practicarà parcialment quan la prova a què es referix este paràgraf e) tinga caràcter parcial.

En este supòsit, la deducció no podrà excedir l'import resultant d'aplicar al dividend o a la participació en beneficis el tipus de gravamen que en l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques correspon als guanys de capital integrats en la part especial de la base imposable.

f) Els dividends o participacions en beneficis corresponents a entitats de la Zona Especial Canària procedents de beneficis que hagen tributat als tipus indicats en l'apartat 8 de l'article 28 d'esta llei. A este efecte, es considerarà que les rendes rebudes procedixen en primer lloc d'estos beneficis.

5. Quan, entre les rendes del subjecte passiu, es computen les derivades de la transmissió de valors representatius del capital o dels fons propis d'entitats residents en territori espanyol que tributen al tipus general de gravamen o al tipus del 40 per cent, es deduirà de la quota íntegra el resultat d'aplicar el tipus de gravamen a l'increment net dels beneficis no distribuïts, inclús els que hagen sigut incorporats al capital social, que corresponguen a la participació transmesa, generats per l'entitat participada durant el temps de tinença de la dita participació o a l'import de les rendes computades si este és menor.

Esta deducció es practicarà sempre que es complisquen els requisits següents:

a) Que el percentatge de participació, directe o indirecte, amb anterioritat a la transmissió, siga igual o superior al cinc per cent.

b) Que este percentatge s'haja posseït de manera ininterrompuda durant l'any anterior al dia en què es transmeta la participació.

Quan, a causa de la data d'adquisició de la participació, no puga determinar-se l'import dels beneficis no distribuïts en la data d'adquisició de la participació, es presumirà que els valors es van adquirir pel seu valor teòric.

L'aplicació de la present deducció serà incompatible amb el diferiment per reinversió previst en l'article 21 de la Llei 43/1995, de 27 de desembre, de l'Impost sobre Societats, en la part corresponent a la renda que ha disfrutat de la deducció prevista en el present apartat.

El que preveu el present apartat també s'aplicarà a les transmissions de valors representatius del capital de les entitats a què es referix el paràgraf b) de l'apartat 2 de l'article 28 d'esta llei, i caldrà aplicar, a estos efectes, el tipus de gravamen previst en el referit apartat 2.

La deducció prevista en este apartat no s'aplicarà respecte de la part de l'increment net dels beneficis no distribuïts que corresponga a rendes no integrades en la base imposable de l'entitat participada a causa de la compensació de bases imposables negatives.

6. Les quantitats no deduïdes per insuficiència de quota íntegra podran deduir-se de les quotes íntegres dels períodes impositius que concloguen en els set anys immediats i successius.

Article 31. Deducció per a evitar la doble imposició internacional: impost suportat pel subjecte passiu.

1. Quan, en la base imposable del subjecte passiu, s'integren rendes obtingudes i gravades en l'estranger, es deduirà de la quota íntegra la menor de les dos quantitats següents:

a) L'import efectiu d'allò que s'haja satisfet a l'estranger per raó de gravamen de naturalesa idèntica o anàloga a este impost.

No es deduiran els impostos no pagats en virtut d'exempció, bonificació o qualsevol altre benefici fiscal.

Si s'aplica un conveni per a evitar la doble imposició, la deducció no podrà excedir l'impost que corresponga segons aquell.

b) L'import de la quota íntegra que a Espanya correspondria pagar per les mencionades rendes si s'hagueren obtingut en territori espanyol.

2. L'import de l'impost satisfet a l'estranger s'inclourà en la renda als efectes previstos en l'apartat anterior i, igualment, formarà part de la base imposable, encara que no siga plenament deduïble.

3. Quan el subjecte passiu haja obtingut en el període impositiu diverses rendes de l'estranger, la deducció es realitzarà agrupant les procedents d'un mateix país excepte les rendes d'establiments permanents, que es computaran aïlladament per cada un d'estos.

4. Les quantitats no deduïdes per insuficiència de quota íntegra podran deduir-se en els períodes impositius que concloguen en els 10 anys immediats i successius.

Article 32. Deducció per a evitar la doble imposició internacional: dividendes i participacions en beneficis.

1. Quan, en la base imposable, es computen dividendes o participacions en els beneficis pagats per una entitat no resident en territori espanyol, es deduirà l'impost efectivament pagat per esta última respecte dels beneficis a càrrec dels quals s'abonen els dividendes, en la quantia corresponent d'estos dividendes, sempre que la dita quantia s'incloga en la base imposable del subjecte passiu.

Per a l'aplicació d'esta deducció serà necessari que la participació directa o indirecta en el capital de l'entitat no resident siga, almenys, del cinc per cent, i que aquella s'haja posseït de manera ininterrompuda durant l'any anterior al dia en què siga exigible el benefici que es distribuísca o, si no n'hi ha, que es mantinga durant el temps que siga necessari per a completar un any.

En cas de distribució de reserves, caldrà ajustar-se a la designació continguda en l'acord social, s'entendran aplicades les últimes quantitats abonades a les dites reserves.

2. Tindrà també la consideració d'impost efectivament pagat l'impost satisfet per les entitats participades directament per la societat que distribuïx el dividend i per les que, al seu torn, estiguen participades directament per aquelles en la part imputable als beneficis a càrrec dels quals es paguen els dividendes, sempre que les dites participacions no siguen inferiors al cinc per cent i complisquen el requisit a què es referix l'apartat anterior pel que fa al temps de tinença de la participació.

3. Esta deducció, juntament amb l'establida en l'article anterior respecte dels dividendes o participacions en els beneficis, no podrà excedir la quota íntegra que a Espanya correspondria pagar per estes rendes si s'hagueren obtingut en territori espanyol.

L'excés sobre este límit no tindrà la consideració de despesa fiscalment deduïble.

4. Les quantitats no deduïdes per insuficiència de quota íntegra podran deduir-se en els períodes impositius que concloguen en els deu anys immediats i successius.

5. No s'integrarà en la base imposable del subjecte passiu que percep els dividendes o la participació en beneficis la depreciació de la participació derivada de la distribució dels beneficis, siga quina siga la forma i el període impositiu en què la dita depreciació es pose de manifest, excepte que l'import dels esmentats beneficis haja tributat a Espanya a través de qualsevol transmissió de la participació.

CAPÍTOL III

Bonificacions

Article 33. Bonificació per rendes obtingudes a Ceuta i Melilla.

1. Tindrà una bonificació del 50 per cent la part de quota íntegra que corresponga a les rendes obtingudes per entitats que operen efectivament i materialment a Ceuta, Melilla o les seues dependències.

Les entitats a què es referix el paràgraf anterior seran les següents:

a) Entitats espanyoles domiciliades fiscalment en estos territoris.

b) Entitats espanyoles domiciliades fiscalment fora d'estos territoris i que hi operen mitjançant establiment o sucursal.

c) Entitats estrangeres no residents a Espanya i que operen en estos territoris mitjançant establiment permanent.

2. S'entendrà per operacions efectivament i materialment realitzades a Ceuta i Melilla o les seues dependències, aquelles que tanquen en estos territoris un cycle mercantil que determine resultats econòmics.

No s'estimarà que intervinguen les dites circumstàncies quan es tracte d'operacions aïllades d'extracció, fabricació, compra, transport, entrada i eixida de gèneres o efectes en aquells i, en general, quan les operacions no determinen per si mateixes rendes.

3. Excepcionalment, per a la determinació de la renda imputable a Ceuta i Melilla, obtinguda per entitats pesqueres, es procedirà assignant els percentatges següents:

a) El 20 per cent de la renda total al territori en què estiga la seu de direcció efectiva.

b) Un 40 per cent de la dita renda es distribuirà en proporció al volum de desembarcaments de captures que realitzen a Ceuta i Melilla i en territori distint.

Les exportacions s'imputaran al territori en què radi que la seu de direcció efectiva.

c) El restant 40 per cent, en proporció al valor comptable dels vaixells segons estiguen matriculats a Ceuta i Melilla i en territoris distintos.

El percentatge previst en el paràgraf c) només serà aplicable quan l'entitat de què es tracte tinga la seu de direcció efectiva a Ceuta i Melilla. En qualsevol altre cas, este percentatge acreixerà el del paràgraf b).

4. En les entitats de navegació marítima s'atribuirà la renda a Ceuta i Melilla d'acord amb els mateixos criteris i percentatges aplicables a les empreses pesqueres, substituint la referència a desembarcaments de les captures per la de passatges, nolis i arrendaments allí contractats.

Article 34. Bonificació per activitats exportadores i de prestació de servicis públics locals.

1. Tindrà una bonificació del 99 per cent la part de quota íntegra que corresponga a les rendes procedents de l'activitat exportadora de produccions cinematogràfiques o audiovisuals espanyoles, de llibres, fascicles i elements, el contingut dels quals siga normalment homogeni o editat conjuntament amb aquells, així com de qualsevol manifestació editorial de caràcter didàctic, sempre que els beneficis corresponents es reinvertisquen en el mateix període impositiu a què es referix la bonificació o en el següent en l'adquisició d'elements afectes a la realització de les esmentades activitats o en qualsevol dels actius indicats en els articles 37, 38 i 39 d'esta llei.

Els elements en què es materialitze la reinversió no gaudiran de la deducció prevista en els articles 37, 38 i 39.

La part de la quota íntegra derivada de les subvencions concedides per a la realització de les activitats a què es referix este apartat no serà objecte de bonificació.

2. Tindrà una bonificació del 99 per cent la part de quota íntegra que corresponga a les rendes derivades de la prestació de qualsevol dels servicis compresos en l'apartat 2 de l'article 25 o en l'apartat 1.a), b) i c) de l'article 36 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases del Règim Local, de competències de les entitats locals territorials, municipals i provincials, excepte quan s'exploten pel sistema d'empresa mixta o de capital íntegrament privat.

La bonificació també s'aplicarà quan els servicis mencionats en el paràgraf anterior es presten per entitats íntegrament dependents de l'Estat o de les comunitats autònomes.

CAPÍTOL IV

Deduccions per a incentivar la realització de determinades activitats

Article 35. Deducció per activitats d'investigació i desenvolupament i innovació tecnològica.

1. Deducció per activitats d'investigació i desenvolupament.

La realització d'activitats d'investigació i desenvolupament donarà dret a practicar una deducció de la quota íntegra, en les condicions establides en este apartat.

a) Concepte d'investigació i desenvolupament.

Es considerarà investigació la indagació original planificada que perseguisca descobrir nous coneixements i una superior comprensió en l'àmbit científic i tecnològic, i desenvolupament a l'aplicació dels resultats de la investigació o de qualsevol altre tipus de coneixement científic per a la fabricació de nous materials o productes o per al disseny de nous processos o sistemes de producció, així com per a la millora tecnològica substancial de materials, productes, processos o sistemes preexistents.

Es considerarà també activitat d'investigació i desenvolupament la materialització dels nous productes o processos en un pla, esquema o disseny, així com la creació d'un primer prototip no comercialitzable i els projectes de demostració inicial o projectes pilot, sempre que estos no puguen convertir-se o utilitzar-se per a aplicacions industrials o per a la seua explotació comercial.

Així mateix, es considerarà activitat d'investigació i desenvolupament el disseny i elaboració del mostrari per al llançament de nous productes. A estos efectes, s'entendrà com a llançament d'un nou producte la seua

introducció en el mercat i com a nou producte, aquell la novetat del qual siga essencial i no merament formal o accidental.

També es considerarà activitat d'investigació i desenvolupament la concepció de programari avançat, sempre que supose un progrés científic o tecnològic significatiu mitjançant el desenvolupament de nous teoremes i algorismes o mitjançant la creació de sistemes operatius i llenguatges nous, o sempre que estiga destinat a facilitar a les persones discapacitades l'accés als servicis de la societat de la informació. No s'inclouen les activitats habituals o rutinàries relacionades amb el programari.

b) Base de la deducció.

La base de la deducció estarà constituïda per l'import dels gastos d'investigació i desenvolupament i, si és el cas, per les inversions en elements d'immobilitzat material i immaterial exclosos els immobles i terrenys.

Es consideraran gastos d'investigació i desenvolupament els realitzats pel subjecte passiu, incloent-hi les amortitzacions dels béns afectes a les esmentades activitats, mentres estiguen directament relacionats amb les dites activitats i s'apliquen efectivament a la realització d'estes, i constaran específicament individualitzats per projectes.

La base de la deducció es minorarà en el 65 per cent de les subvencions rebudes per al foment de les dites activitats i imputables com a ingrés en el període impositiu.

Els gastos d'investigació i desenvolupament corresponents a activitats realitzades en l'exterior també podran ser objecte de la deducció sempre que l'activitat d'investigació i desenvolupament principal s'efectue a Espanya i no sobrepassen el 25 per cent de l'import total invertit.

Igualment tindran la consideració de gastos d'investigació i desenvolupament les quantitats pagades per a la realització de les dites activitats a Espanya, per encàrrec del subjecte passiu, individualment o en col·laboració amb altres entitats.

Les inversions s'entendran realitzades quan els elements patrimonials es posen en condicions de funcionament.

c) Percentatges de deducció.

1r. El 30 per cent dels gastos efectuats en el període impositiu per este concepte.

En cas que els gastos efectuats en la realització d'activitats d'investigació i desenvolupament en el període impositiu siguen majors que la mitjana dels efectuats en els dos anys anteriors, s'aplicarà el percentatge establert en el paràgraf anterior fins a la dita mitjana, i el 50 per cent sobre l'excés respecte d'esta.

A més de la deducció que corresponga conforme al que disposen els paràgrafs anteriors, es practicarà una deducció addicional del 20 per cent de l'import dels següents gastos del període:

Els gastos de personal de l'entitat corresponents a investigadors qualificats adscrits en exclusiva a activitats d'investigació i desenvolupament.

Els gastos corresponents a projectes d'investigació i desenvolupament contractats amb universitats, organismes públics d'investigació o centres d'innovació i tecnologia, reconeguts i registrats com a tals segons el Reial Decret 2609/1996, de 20 de desembre, pel qual es regulen els centres d'innovació i tecnologia.

2n. El 10 per cent de les inversions en elements d'immobilitzat material i immaterial, excloent-ne els immobles i terrenys, sempre que estiguen afectes exclusivament a les activitats d'investigació i desenvolupament.

La deducció establida en el paràgraf anterior serà compatible amb la prevista en l'article 42 d'esta llei i incompatible per a les mateixes inversions amb les restants deduccions previstes en els altres articles d'este capítol.

Els elements en què es materialitze la inversió hauran de romandre en el patrimoni del subjecte passiu, excepte pèrdues justificades, fins que complisquen la seua finalitat específica en les activitats d'investigació i desenvolupament, excepte que la seua vida útil conforme al mètode d'amortització admés en el paràgraf a) de l'apartat 1 de l'article 11, que s'aplique, siga inferior.

2. Deducció per activitats d'innovació tecnològica.

La realització d'activitats d'innovació tecnològica donarà dret a practicar una deducció de la quota íntegra en les condicions establides en este apartat.

a) Concepte d'innovació tecnològica.

Es considerarà innovació tecnològica l'activitat el resultat de la qual, siga un avanç tecnològic en l'obtenció de nous productes o processos de producció o millores substancials dels ja existents. Es consideraran nous aquells productes o processos les característiques o aplicacions dels quals, des del punt de vista tecnològic, difereixen substancialment de les existents amb anterioritat.

Esta activitat inclourà la materialització dels nous productes o processos en un pla, esquema o disseny, així com la creació d'un primer prototip no comercialitzable i els projectes de demostració inicial o projectes pilot, sempre que estos no puguen convertir-se o utilitzar-se per a aplicacions industrials o per a la seua explotació comercial.

També s'inclouen les activitats de diagnòstic tecnològic tendents a la identificació, la definició i l'orientació de solucions tecnològiques avançades realitzades per les entitats a què es referix el paràgraf b). 1r següent, amb independència dels resultats que culminen.

b) Base de la deducció.

La base de la deducció estarà constituïda per l'import dels gastos del període en activitats d'innovació tecnològica que corresponguen als conceptes següents:

1r. Projectes la realització del quals s'encarregue a universitats, organismes públics d'investigació o centres d'innovació i tecnologia, reconeguts i registrats com a tals segons el mencionat Reial Decret 2609/1996, de 20 de desembre.

2n. Disseny industrial i enginyeria de processos de producció, que inclouran la concepció i l'elaboració dels plans, dibuixos i suports destinats a definir els elements descriptius, especificacions tècniques i característiques de funcionament necessaris per a la fabricació, prova, instal·lació i utilització d'un producte.

3r. Adquisició de tecnologia avançada en forma de patents, llicències, «know-how» i dissenys. No donaran dret a la deducció les quantitats satisfetes a persones o entitats vinculades al subjecte passiu. La base corresponent a este concepte no podrà superar la quantia d'un milió d'euros.

4t. Obtenció del certificat de compliment de les normes d'assegurament de la qualitat de la sèrie ISO 9000, GMP o semblants, sense incloure aquells gastos corresponents a la implantació de les dites normes.

Es consideren gastos d'innovació tecnològica els realitzats pel subjecte passiu mentre estiguen directament relacionats amb les dites activitats i s'apliquen efectivament a la realització d'estes, i constaran específicament individualitzats per projectes.

Els gastos d'innovació tecnològica corresponents a activitats realitzades en l'exterior també podran ser

objecte de la deducció sempre que l'activitat d'innovació tecnològica principal s'efectue a Espanya i no sobrepassen el 25 per cent de l'import total invertit.

Igualment, tindran la consideració de gastos d'innovació tecnològica les quantitats pagades per a la realització de les dites activitats a Espanya, per encàrrec del subjecte passiu, individualment o en col·laboració amb altres entitats.

Per a determinar la base de la deducció l'import dels gastos d'innovació tecnològica es minorarà en el 65 per cent de les subvencions rebudes per al foment de les dites activitats i imputables com a ingrés en el període impositiu.

c) Percentatges de deducció.

Els percentatges de deducció aplicables a la base de deducció establida en el paràgraf b) seran del 15 per cent per als conceptes previstos en el seu ordinal 1r i del 10 per cent per als previstos en els ordinals restants.

3. Exclusions.

No es consideraran activitats d'investigació i desenvolupament, ni d'innovació tecnològica les consistents en:

a) Les activitats que no impliquen una novetat científica o tecnològica significativa. En particular, els esforços rutinaris per a millorar la qualitat de productes o processos, l'adaptació d'un producte o procés de producció ja existent als requisits específics imposats per un client, els canvis periòdics o de temporada, així com les modificacions estètiques o menors de productes ja existents per a diferenciar-los d'altres semblants.

b) Les activitats de producció industrial i provisió de servicis o de distribució de béns i servicis. En particular, la planificació de l'activitat productiva: la preparació i l'inici de la producció, i inclourà el reglatge de ferramentes i aquelles altres activitats diferents de les descrites en el paràgraf b) de l'apartat anterior; la incorporació o modificació d'instal·lacions, màquines, equips i sistemes per a la producció que no estiguen afectats, activitats qualificades com d'investigació i desenvolupament o d'innovació; la solució de problemes tècnics de processos productius interromputs; el control de qualitat i la normalització de productes i processos; la prospecció en matèria de ciències socials i els estudis de mercat; l'establiment de xarxes o instal·lacions per a la comercialització; l'ensinistrament i la formació del personal relacionada amb les dites activitats.

c) L'exploració, sondeig, o prospecció de minerals i hidrocarburs.

4. Aplicació i interpretació de la deducció.

a) Per a l'aplicació de la deducció regulada en este article, els subjectes passius podran aportar informe motivat emés pel Ministeri de Ciència i Tecnologia, o per un organisme adscrit a este, relatiu al compliment dels requisits científics i tecnològics exigits en el paràgraf a) de l'apartat 1 d'este article per a qualificar les activitats del subjecte passiu com a investigació i desenvolupament, o en el paràgraf a) del seu apartat 2, per a qualificar-les com a innovació, tenint en compte en ambdós casos el que estableix l'apartat 3. Este informe tindrà caràcter vinculant per a l'Administració tributària.

b) El subjecte passiu podrà presentar consultes sobre la interpretació i aplicació de la present deducció, la contestació de la qual tindrà caràcter vinculant per a l'Administració tributària, en els termes previstos en els articles 88 i 89 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària.

A estos efectes, els subjectes passius podran aportar informe motivat emés pel Ministeri de Ciència i Tecnologia, o per un organisme adscrit a este, relatiu al compliment dels requisits científics i tecnològics exigits en el paràgraf a) de l'apartat 1 d'este article per a qualificar

les activitats del subjecte passiu com a investigació i desenvolupament, o en el paràgraf a) del seu apartat 2, per a qualificar-les com a innovació tecnològica, tenint en compte en ambdós casos el que estableix l'apartat 3. Este informe tindrà caràcter vinculant per a l'Administració tributària.

c) Igualment, a l'efecte d'aplicar la present deducció, el subjecte passiu podrà sol·licitar a l'Administració tributària l'adopció d'acords previs de valoració dels gastos i inversions corresponents a projectes d'investigació i desenvolupament o d'innovació tecnològica, d'acord amb el que preveu l'article 91 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària.

A estos efectes, els subjectes passius podran aportar informe motivat emés pel Ministeri de Ciència i Tecnologia, o per un organisme adscrit a este, relatiu al compliment dels requisits científics i tecnològics exigits en el paràgraf a) de l'apartat 1 d'este article per a qualificar les activitats del subjecte passiu com a investigació i desenvolupament, o en el paràgraf a) del seu apartat 2, per a qualificar-les com a innovació tecnològica, tenint en compte en ambdós casos el que estableix l'apartat 3, així com a la identificació dels gastos i inversions que puguen ser imputats a les dites activitats. Este informe tindrà caràcter vinculant per a l'Administració tributària.

5. Desplegament reglamentari.

Reglamentàriament es podran concretar els supòsits de fet que determinen l'aplicació de les deduccions previstes en este precepte, així com, el procediment d'adopció d'acords de valoració a què es referix l'apartat anterior.

Es consideraran gastos d'investigació i desenvolupament els realitzats pel subjecte passiu, incloses les amortitzacions dels béns afectes a les esmentades activitats, mentres estiguen directament relacionades amb les dites activitats i s'apliquen efectivament a la realització d'estes, i constaran específicament individualitzats per projectes.

Article 36. *Deducció per al foment de les tecnologies de la informació i de la comunicació.*

1. Les entitats que complisquen els requisits establits en l'article 108 d'esta llei tindran dret a una deducció en la quota íntegra del 10 per cent de l'import de les inversions i dels gastos del període relacionats amb la millora de la seua capacitat d'accés i maneig d'informació de transaccions comercials a través d'Internet, així com amb la millora dels seus processos interns mitjançant l'ús de tecnologies de la informació i de la comunicació, que s'especifiquen a continuació:

a) Accés a Internet, que inclourà:

1r. Adquisició d'equips i terminals, amb el seu programari i perifèrics associats, per a la connexió a Internet i accés a facilitats de correu electrònic.

2n. Adquisició d'equips de comunicacions específics per a connectar xarxes internes d'ordinadors a Internet.

3r. Instal·lació i implantació d'estos sistemes.

4t. Formació del personal de l'empresa per al seu ús.

b) Presència en Internet, que inclourà:

1r. Adquisició d'equips, amb programari i perifèrics associats, per al desenvolupament i publicació de pàgines i portals web.

2n. Realització de treballs, interns o contractats a tercers, per al disseny i desenvolupament de pàgines i portals web.

3r. Instal·lació i implantació d'estos sistemes.

4t. Formació del personal de l'empresa per al seu ús.

c) Comerç electrònic, que inclourà:

1r. Adquisició d'equips, amb el seu programari i perifèrics associats, per a la implantació de comerç electrònic a través d'Internet amb les adequades garanties de seguretat i confidencialitat de les transaccions.

2n. Adquisició d'equips, amb el seu programari i perifèrics associats, per a la implantació de comerç electrònic a través de xarxes tancades formades per agrupacions d'empreses, clients i proveïdors.

3r. Instal·lació i implantació d'estos sistemes.

4t. Formació del personal de l'empresa per al seu ús.

d) Incorporació de les tecnologies de la informació i de les comunicacions als processos empresarials, que inclourà:

1r. Adquisició d'equips i paquets de programari específics per a la interconnexió d'ordinadors, la integració de veu i dades, i la creació de configuracions Intranet.

2n. Adquisició de paquets de programari per a aplicacions a processos específics de gestió, disseny i producció.

3r. Instal·lació i implantació d'estos sistemes.

4t. Formació del personal de l'empresa per al seu ús.

2. Esta deducció serà incompatible per a les mateixes inversions o despeses, amb les altres previstes en este capítol. La part d'inversió o de la despesa financada amb subvencions no donarà dret a la deducció.

Article 37. *Deducció per activitats d'exportació.*

1. La realització d'activitats d'exportació donarà dret a practicar les següents deduccions de la quota íntegra:

a) El 25 per cent de l'import de les inversions que efectivament es realitzen en la creació de sucursals o establiments permanents a l'estranger, així com en l'adquisició de participacions de societats estrangeres o constitució de filials directament relacionades amb l'activitat exportadora de béns o servicis, o la contractació de servicis turístics a Espanya, sempre que la participació siga, com a mínim, del 25 per cent del capital social de la filial. En el període impositiu en què s'arribe al 25 per cent de la participació, es deduirà el 25 per cent de la inversió total efectuada en este i en els dos períodes impositius precedents.

A l'efecte del que preveu este apartat, les activitats financeres i d'assegurances no es consideraran directament relacionades amb l'activitat exportadora.

b) El 25 per cent de l'import satisfet en concepte de gastos de propaganda i publicitat de projecció plurianual per a llançament de productes, d'obertura i prospecció de mercats a l'estranger i de concurrència a fires, exposicions i altres manifestacions anàlogues. Inclouran, en este cas, les realitzades a Espanya amb caràcter internacional.

2. No correspondrà la deducció, quan la inversió o la despesa es realitze en un Estat o territori qualificat reglamentàriament com a paradís fiscal.

3. La base de la deducció es minorarà en el 65 per cent de les subvencions rebudes per a la realització de les inversions i gastos a què es referix l'apartat.

Article 38. *Deducció per inversions en béns d'interés cultural, produccions cinematogràfiques, edició de llibres, sistemes de navegació i localització de vehicles, adaptació de vehicles per a discapacitats i guarderies per a fills de treballadors.*

1. Els subjectes passius de l'Impost sobre Societats tindran dret a una deducció en la quota íntegra del 15

per cent de l'import de les inversions o gastos que realitzen per a:

a) L'adquisició de béns del patrimoni històric espanyol, realitzada fora del territori espanyol per a la seua introducció dins de este territori, sempre que els béns siguin declarats béns d'interés cultural o inclosos en l'Inventari general de béns mobles en el termini d'un any des de la seua introducció, i romanguen en territori espanyol i dins del patrimoni del titular durant almenys quatre anys.

La base d'esta deducció serà la valoració efectuada per la Junta de qualificació, valoració i exportació de béns del patrimoni històric espanyol.

b) La conservació, reparació, restauració, difusió i exposició dels béns de la seua propietat que estiguen declarats d'interés cultural conforme a la normativa del Patrimoni Històric de l'Estat i de les comunitats autònomes, sempre que es complisquen les exigències establides en la dita normativa, en particular respecte dels deures de visita i exposició pública dels dits béns.

c) La rehabilitació d'edificis, el manteniment i reparació de les seues teulades i fatxades, així com la millora d'infraestructures de la seua propietat situats a l'entorn que siga objecte de protecció de les ciutats espanyoles o dels conjunts arquitectònics, arqueològics, naturals o paisatgístics i dels béns declarats Patrimoni Mundial per la UNESCO situats a Espanya.

2. Les inversions en produccions espanyoles de llargmetratges cinematogràfics i de sèries audiovisuals de ficció, animació o documental, que permeten la confecció d'un suport físic previ a la seua producció industrial seriada, donaran dret al productor a una deducció del 20 per cent. La base de la deducció estarà constituïda pel cost de la producció minorat en la part finançada pel coproductor financer.

El coproductor financer que participe en una producció espanyola de llargmetratge cinematogràfic tindrà dret a una deducció del cinc per cent de la inversió que finance, amb el límit del cinc per cent de la renda del període derivada de les dites inversions.

Als efectes d'esta deducció, es considerarà coproductor financer l'entitat que participe en la producció de les pel·lícules indicades en el paràgraf anterior, exclusivament, mitjançant l'aportació de recursos financers en quantia que no siga inferior al 10 per cent ni superior al 25 per cent del cost total de la producció, a canvi del dret a participar en els ingressos derivats de la seua explotació. El contracte de coproducció, en el qual hauran de constar les circumstàncies indicades, es presentarà davant del Ministeri d'Educació, Cultura i Esport.

Les deduccions a què es referix este apartat es practican a partir del període impositiu en què finalitze la producció de l'obra. Les quantitats no deduïdes en este període podran aplicar-se en les liquidacions dels períodes impositius successius, en les condicions previstes en l'apartat 1 de l'article 44 d'esta llei. En este cas, el límit del cinc per cent a què es referix este apartat es calcularà sobre la renda derivada de la coproducció que s'obtinga en el període en què s'aplique la deducció.

Reglamentàriament, es podran establir les condicions i procediments per a la pràctica d'esta deducció.

3. Les inversions en l'edició de llibres que permeten la confecció d'un suport físic, previ a la seua producció industrial seriada, donaran dret a una deducció del cinc per cent.

4. Les inversions en sistemes de navegació i localització de vehicles via satèl·lit que s'incorporen a vehicles industrials o comercials de transport per carretera, donaran dret a practicar una deducció de la quota íntegra del 10 per cent de l'import de les dites inversions.

5. Les inversions en plataformes d'accés per a persones discapacitades o en ancoratges de fixació de

cadires de rodes, que s'incorporen a vehicles de transport públic de viatgers per carretera, donaran dret a practicar una deducció de la quota íntegra del 10 per cent de l'import de les dites inversions.

6. Les inversions i gastos en locals homologats per l'Administració pública competent per a prestar el servei de primer cicle d'educació infantil als fills dels treballadors de l'entitat, i els gastos derivats de la contractació d'este servei amb un tercer degudament autoritzat, donaran dret a practicar una deducció de la quota íntegra del 10 per cent de l'import de les dites inversions i gastos.

La base de la deducció es minorarà en la part del cost del servei repercutit per l'empresa als treballadors i en el 65 per cent de les subvencions rebudes per a la prestació d'este servei i imputables com a ingrés en el període impositiu.

7. La part de la inversió finançada amb subvencions no donarà dret a deducció.

Article 39. *Deduccions per inversions mediambientals.*

1. Les inversions realitzades en béns de l'actiu material destinades a la protecció del medi ambient consistents en instal·lacions que eviten la contaminació atmosfèrica procedent d'instal·lacions industrials, contra la contaminació d'aigües superficials, subterrànies i marines per a la reducció, recuperació o tractament de residus industrials per a la millora de la normativa vigent en estos àmbits d'actuació, donaran dret a practicar una deducció en la quota íntegra del 10 per cent de les inversions que estiguen incloses en programes, convenis o acords amb l'Administració competent en matèria mediambiental, que haurà d'expedir el certificat de la convalidació de la inversió.

2. La deducció prevista en l'apartat anterior també s'aplicarà en el supòsit d'adquisició de nous vehicles industrials o comercials de transport per carretera, només per a aquella part de la inversió que reglamentàriament es determineixi contribuïx de manera efectiva a la reducció de la contaminació atmosfèrica.

3. Així mateix, podrà deduir-se de la quota íntegra el 10 per cent de les inversions realitzades en béns d'actiu material nous, destinades a l'aprofitament de fonts d'energies renovables consistents en instal·lacions i equips amb qualsevol de les finalitats que es mencionen a continuació:

a) Aprofitament de l'energia provinent del sol per a la seua transformació en calor o electricitat.

b) Aprofitament, com a combustible, de residus sòlids urbans o de biomassa procedent de residus d'indústries agrícoles i forestals, de residus agrícoles i forestals i de cultius energètics per a la seua transformació en calor o electricitat.

c) Tractament de residus biodegradables procedents d'explotacions ramaderes, d'estacions depuradores d'aigües residuals, d'efluents industrials o de residus sòlids urbans per a la seua transformació en biogàs.

d) Tractament de productes agrícoles, forestals o olis usats per a la seua transformació en biocarburants (bioetanol o biodièsel).

4. La part de la inversió finançada amb subvencions no donarà dret a deducció.

Article 40. *Deducció per gastos de formació professional.*

1. La realització d'activitats de formació professional donarà dret a practicar una deducció de la quota íntegra del cinc per cent dels gastos efectuats en el període impositiu, minorats en el 65 per cent de l'import de les subvencions rebudes per a la realització de les dites

activitats, i imputables com a ingrés en el període impositiu.

En cas que els gastos efectuats en la realització d'activitats de formació professional en el període impositiu siguin majors que la mitjana dels efectuats en els dos anys anteriors, s'aplicarà el percentatge establert en el paràgraf anterior fins a la dita mitjana, i el 10 per cent sobre l'excés respecte d'esta.

2. A l'efecte del que preveu l'apartat anterior es considerarà formació professional el conjunt d'accions formatives desenvolupades per una empresa, directament o a través de tercers, dirigit a l'actualització, capacitat o reciclatge del seu personal i exigit per l'exercici de les seues activitats o per les característiques dels llocs de treball. En cap cas, s'entendran com a gastos de formació professional els que, d'acord amb el que disposa el text refós de la Llei de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques, tinguen la consideració de rendiments del treball personal.

3. La deducció també s'aplicarà per aquells gastos efectuats per l'entitat amb la finalitat d'habituar els empleats en la utilització de noves tecnologies. S'inclouen entre estos gastos els realitzats per a proporcionar, facilitar o finançar la seua connexió a Internet, així com els derivats de l'entrega gratuïta, o a preus rebaixats, o de la concessió de préstecs i ajudes econòmiques per a l'adquisició dels equips i terminals necessaris per a accedir a aquella, amb el seu programari i perifèrics associats, inclús quan el seu ús pels empleats es pugua efectuar fora del lloc i horari de treball. Els gastos a què es referix este apartat tindran la consideració, als efectes fiscals, de gastos de formació de personal i no determinaran l'obtenció d'un rendiment del treball per a l'empleat.

Article 41. *Deducció per creació d'ocupació per a treballadors minusvàlids.*

1. Serà deduïble de la quota íntegra la quantitat de 6.000 euros per cada persona/any d'increment de la mitjana de la plantilla de treballadors minusvàlids contractats, d'acord amb el que disposa l'article 39 de la Llei 13/1982, de 7 d'abril, d'integració social de minusvàlids, per a temps indefinit, i experimentaran durant el període impositiu, respecte a la plantilla mitjana de treballadors minusvàlids amb este tipus de contracte del període immediatament anterior.

2. Per al càlcul de l'increment de la mitjana de plantilla es computaran, exclusivament, els treballadors minusvàlids/any amb contracte indefinit que desenvolupen jornada completa, en els termes que disposa la normativa laboral.

3. Els treballadors contractats que donen dret a la deducció prevista en este article no es computaran a l'efecte de la llibertat d'amortització amb creació d'ocupació regulada en el Reial Decret Llei 7/1994, de 20 de juny, en el Reial Decret Llei 2/1995, de 17 de febrer, i en l'article 109 d'esta llei.

Article 42. *Deducció per reinversió de beneficis extraordinaris.*

1. Deducció en la quota íntegra.

Es deduirà de la quota íntegra el 20 per cent de les rendes positives obtingudes en la transmissió onerosa dels elements patrimonials detallats en l'apartat següent integrades en la base imposable sotmesa al tipus general de gravamen o a l'escala prevista en l'article 114 d'esta llei, a condició de la reinversió, en els termes i requisits d'este article.

Esta deducció serà del 10 per cent, del cinc per cent o del 25 per cent quan la base imposable tribute els

tipus del 25 per cent, del 20 per cent o del 40 per cent, respectivament.

S'entendrà que es complix la condició de reinversió si l'import obtingut en la transmissió onerosa es reinvertix en els elements patrimonials a què es referix l'apartat 3 d'este article i la renda procedix dels elements patrimonials enumerats en l'apartat 2 d'este article.

No s'aplicarà a esta deducció el límit a què es referix l'últim paràgraf de l'apartat 1 de l'article 44 d'esta llei. A l'efecte del càlcul d'este límit no es computarà esta deducció.

2. Elements patrimonials transmesos.

Els elements patrimonials transmesos, susceptibles de generar rendes que constituïsquen la base de la deducció prevista en este article, són els següents:

a) Els que pertanyen a l'immobilitzat material i immaterial, que s'hagen posseït, almenys, un any abans de la transmissió.

b) Valors representatius de la participació en el capital o en fons propis de qualsevol classe d'entitats que atorguen una participació no inferior al cinc per cent sobre el seu capital social, i que s'hagen posseït, almenys, amb un any d'antelació a la data de transmissió.

No s'entendran compresos en este paràgraf b) els valors que no atorguen una participació en el capital social.

A l'efecte de calcular el temps de possessió, s'entendrà que els valors transmesos han sigut els més antics. El còmput de la participació transmesa es referirà al període impositiu.

3. Elements patrimonials objecte de la reinversió.

Els elements patrimonials en què ha de reinvertir-se l'import obtingut en la transmissió que genera la renda objecte de la deducció, són els següents:

a) Els pertanyents a l'immobilitzat material o immaterial afectes a activitats econòmiques.

b) Els valors representatius de la participació en el capital o en fons propis de qualsevol classe d'entitats que atorguen una participació no inferior al cinc per cent sobre el capital social d'aquells.

No s'entendran compresos en este paràgraf b) els valors que no atorguen una participació en el capital social i els representatius de la participació en el capital social o en els fons propis d'entitats residents en països o territoris qualificats reglamentàriament com a paradís fiscal.

4. Termini per a efectuar la reinversió.

a) La reinversió haurà de realitzar-se dins del termini comprés entre l'any anterior a la data de la posada a disposició de l'element patrimonial transmés i els tres anys posteriors, o, excepcionalment, d'acord amb un pla especial de reinversió aprovat per l'Administració tributària a proposta del subjecte passiu. Quan s'hagen realitzat dos o més transmissions en el període impositiu de valors representatius de la participació en el capital o en els fons propis de qualsevol classe d'entitats, este termini es computarà des de la finalització del període impositiu.

La reinversió s'entendrà efectuada en la data en què es produïska la posada a disposició dels elements patrimonials en què es materialitze.

b) Si es tracta d'elements patrimonials que siguin objecte dels contractes d'arrendament financer a què es referix l'apartat 1 de la disposició adicional sèptima de la Llei 26/1988, de 29 de juliol, sobre disciplina i intervenció de les entitats de crèdit, es considerarà realitzada la reinversió en la data de celebració del contracte, per un import igual al valor al comptat de l'element patrimonial. Els efectes de la reinversió estaran condi-

cionats, amb caràcter resolutori, a l'exercici de l'opció de compra.

c) La deducció es practicarà en la quota íntegra corresponent al període impositiu en què s'efectue la reinversió. Quan la reinversió s'haja realitzat abans de la transmissió, la deducció es practicarà en la quota íntegra corresponent al període impositiu en què s'efectue la dita transmissió.

5. Base de la deducció.

La base de la deducció està constituïda per l'import de la renda obtinguda en la transmissió dels elements patrimonials a què es referix l'apartat 2 d'este article, que s'haja integrat en la base imposable. Només, a l'efecte del càlcul d'esta base de deducció, el valor de transmissió no podrà superar el valor de mercat.

No formaran part de la renda obtinguda en la transmissió l'import de les provisions relatives als elements patrimonials o valors, en tot allò que les dotacions a estes hagen sigut fiscalment deduïbles, ni les quantitats aplicades a la llibertat d'amortització, o a la recuperació del cost del bé fiscalment deduïble segons el que preveu l'article 115 d'esta llei, que hagen d'integrar-se en la base imposable en ocasió de la transmissió dels elements patrimonials que es van acollir a estos règims.

No s'inclourà en la base de la deducció la part de la renda obtinguda en la transmissió que haja generat el dret a practicar la deducció per doble imposició.

La inclusió en la base de deducció de l'import de la renda obtinguda en la transmissió dels elements patrimonials l'adquisició o utilització posterior de la qual genere gastos deduïbles, siga quin siga l'exercici en què estos es meriten, serà incompatible amb la deducció d'estos gastos. El subjecte passiu podrà optar entre acollir-se a la deducció per reinversió i la deducció dels mencionats gastos. En este cas, la pèrdua del dret d'esta deducció es regularitzarà en la forma establida en l'article 137.3 d'esta llei.

Si es tracta d'elements patrimonials a què fa referència el paràgraf a) de l'apartat 2 d'este article la renda obtinguda es corregirà, si és el cas, en l'import de la depreciació monetària d'acord amb el que preveu l'apartat 10 de l'article 15 d'esta llei.

La reinversió d'una quantitat inferior a l'import obtingut en la transmissió donarà dret a la deducció establida en este article, i és la base de la deducció la part de la renda que proporcionalment corresponga a la quantitat reinvertida.

6. Manteniment de la inversió.

a) Els elements patrimonials objecte de la reinversió hauran de romandre en el patrimoni del subjecte passiu, excepte pèrdua justificada, fins que es complisca el termini de cinc anys, o de tres anys si es tracta de béns mobles, excepte si la seua vida útil conforme al mètode d'amortització dels admesos en l'article 11 d'esta llei que s'aplique, siga inferior.

b) La transmissió dels elements patrimonials objecte de la reinversió abans de la finalització del termini mencionat en l'apartat anterior, determinarà la pèrdua de la deducció, excepte si l'import obtingut o el valor net comptable, si fóra menor, és objecte de reinversió en els termes establits en este article. En este cas, la pèrdua del dret d'esta deducció es regularitzarà en la forma establida en l'article 137.3 d'esta llei.

7. Plans especials de reinversió.

Quan es prove que, per les seues característiques tècniques, la inversió ha d'efectuar-se necessàriament en un termini superior al previst en l'apartat 4 d'este article, els subjectes passius podran presentar plans especials de reinversió. Reglamentàriament s'establirà

el procediment per a la presentació i aprovació dels plans especials de reinversió.

8. Requisits formals.

Els subjectes passius faran constar en la memòria dels comptes anuals l'import de la renda acollida a la deducció prevista en este article i la data de la reinversió. La dita menció haurà de realitzar-se mentres no es complisca el termini de manteniment a què es referix l'apartat 6 d'este article.

Article 43. Deducció per contribucions empresarials a plans de pensions d'ocupació, a mutualitats de previsió social que actuen com a instrument de previsió social empresarial o per aportacions a patrimonis protegits de les persones amb discapacitat.

1. El subjecte passiu podrà practicar una deducció en la quota íntegra del 10 per cent de les contribucions empresarials imputades a favor dels treballadors amb retribucions brutes anuals inferiors a 27.000 euros, sempre que estes contribucions es realitzen a plans de pensions d'ocupació o a mutualitats de previsió social que actuen com a instrument de previsió social de què siga promotor el subjecte passiu.

2. Així mateix, el subjecte passiu podrà practicar una deducció en la quota íntegra del 10 per cent de les aportacions realitzades a favor de patrimonis protegits dels treballadors amb retribucions brutes anuals inferiors a 27.000 euros, o dels seus parents en línia directa o col·lateral fins al tercer grau inclusivament, dels seus cònjuges o de les persones a càrrec dels dits treballadors en règim de tutela o acolliment regulats en la Llei de protecció patrimonial de les persones amb discapacitat i de modificació del Codi Civil, de la Llei d'Enjudiciament Civil i de la normativa tributària amb esta finalitat, d'acord amb les regles següents:

a) Les aportacions que generen el dret a practicar la deducció prevista en este apartat no podran excedir 8.000 euros anuals per cada treballador o persona discapacitada.

b) Les aportacions que excedisquen el límit previst en el paràgraf anterior donaran dret a practicar la deducció en els quatre períodes impositius següents, fins a esgotar, si és el cas, en cada un d'estos, l'import màxim que genera el dret a deducció.

Quan concórreguen en un mateix període impositiu deduccions en la quota per aportacions efectuades en l'exercici, amb deduccions pendents de practicar d'exercicis anteriors, es practicaran, en primer lloc, les deduccions que procedixen de les aportacions dels exercicis anteriors, fins a esgotar l'import màxim que genera el dret a deducció.

c) Si es tracta d'aportacions no dineràries es prendrà com a import de l'aportació el que resulte del que preveu l'article 18 de la Llei 49/2002, de 23 de desembre, de règim fiscal de les entitats sense fins lucratiu i dels incentius fiscals al mecenatge.

Estaran exemptes de l'Impost sobre Societats les rendes positives que es posen de manifest en ocasió de les contribucions empresarials a patrimonis protegits.

3. Quan es tracte de treballadors amb retribucions brutes anuals iguals o superiors a 27.000 euros, la deducció prevista en els apartats 1 i 2 anteriors s'aplicarà sobre la part proporcional de les contribucions empresarials i aportacions que corresponguen a l'import de la retribució bruta anual ressenyat en els dits apartats.

4. Esta deducció no es podrà aplicar respecte de les contribucions realitzades a l'empara del règim transitori establert en les disposicions transitòries quarta, cinquena i sexta del text refós de la Llei de Regulació dels

Plans i Fons de Pensions. Així mateix, no serà aplicable en el cas de compromisos específics assumits amb els treballadors com a conseqüència d'un expedient de regulació d'ocupació.

5. Quan s'efectuen disposicions de béns o drets aportats al patrimoni protegit dels treballadors, dels seus parents, cònjuges o persones a càrrec dels treballadors en règim de tutela o acolliment, en els termes previstos en els paràgrafs b) i c) de l'apartat 5 de l'article 59 del text refós de la Llei de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques, el subjecte passiu que va efectuar l'aportació en el període en què s'hagen incomplert els requisits, conjuntament amb la quota corresponent al seu període impositiu, ingressarà la quantitat deduïda d'acord amb el que preveu este article, a més dels interessos de demora.

Article 44. Normes comunes a les deduccions previstes en este capítol.

1. Les deduccions previstes en el present capítol es practicaran una vegada realitzades les deduccions i bonificacions dels capítols II i III d'este títol.

Les quantitats corresponents al període impositiu no deduïdes podran aplicar-se en les liquidacions dels períodes impositius que conclouen en els 10 anys immediats i successius. No obstant això, les quantitats corresponents a les deduccions previstes en els articles 35 i 36 d'esta llei, podran aplicar-se en les liquidacions dels períodes impositius que conclouen en els 15 anys immediats i successius.

El còmput dels terminis per a l'aplicació de les deduccions previstes en este capítol podrà diferir-se fins al primer exercici en què, dins del període de prescripció, es produïsquen resultats positius, en els casos següents:

a) En les entitats de nova creació.

b) En les entitats que sanegen pèrdues d'exercicis anteriors mitjançant l'aportació efectiva de nous recursos, sense que es considere com a tal, l'aplicació o capitalització de reserves.

L'import de les deduccions previstes en este capítol a què es referix este apartat, aplicades en el període impositiu, no podran excedir conjuntament el 35 per cent de la quota íntegra minorada en les deduccions per a evitar la doble imposició interna i internacional i les bonificacions. No obstant això, el límit s'eleva al 50 per cent quan l'import de la deducció prevista en els articles 35 i 36, que corresponguen a gastos i inversions efectuats en el mateix període impositiu, excedisca el 10 per cent de la quota íntegra, minorada en les deduccions per a evitar la doble imposició interna i internacional i les bonificacions.

2. Una mateixa inversió no podrà donar lloc a l'aplicació de la deducció en més d'una entitat.

3. Els elements patrimonials afectes a les deduccions previstes en els articles anteriors hauran de romandre en funcionament durant cinc anys, o tres anys, si es tracta de béns mobles, o durant la seua vida útil si és inferior.

Conjuntament amb la quota corresponent al període impositiu en què es manifeste l'incompliment d'este requisit, s'ingressarà la quantitat deduïda, a més dels interessos de demora.

CAPÍTOL V

Pagament fraccionat

Article 45. El pagament fraccionat.

1. En els primers 20 dies naturals dels mesos d'abril, octubre i desembre, els subjectes passius hauran d'e-

fectuar un pagament fraccionat a compte de la liquidació corresponent al període impositiu que estiga en curs el dia 1 de cada un dels mesos indicats.

2. La base per a calcular el pagament fraccionat serà la quota íntegra de l'últim període impositiu, el termini reglamentari de declaració de la qual estiga vençut el primer dia dels 20 naturals a què fa referència l'apartat anterior, minorat en les deduccions i bonificacions a què es referixen els capítols II, III i IV d'este títol, així com en les retencions i ingressos a compte corresponent a aquell.

Quan l'últim període impositiu conclòs siga de duració inferior a l'any es tindrà també en compte la part proporcional de la quota de períodes impositius anteriors, fins a completar un període de 12 mesos.

3. Els pagaments fraccionats també podran realitzar-se, a opció del subjecte passiu, sobre la part de la base imposable del període dels tres, nou o onze primers mesos de cada any natural determinada segons les normes previstes en esta llei.

Els subjectes passius el període impositiu dels quals no coincidisca amb l'any natural, realitzaran el pagament fraccionat sobre la part de la base imposable corresponent als dies transcorreguts des de l'inici del període impositiu fins al dia anterior a l'inici de cada un dels períodes d'ingrés del pagament fraccionat a què es referix l'apartat 1. En estos supòsits, el pagament fraccionat serà a compte de la liquidació corresponent al període impositiu que estiga en curs el dia anterior a l'inici de cada un dels esmentats períodes de pagament.

Perquè l'opció a què es referix este apartat siga vàlida i produïska els efectes, haurà de ser exercida en la corresponent declaració censal, durant el mes de febrer de l'any natural a partir del qual haja de produir efectes, sempre que el període impositiu a què es referisca l'esmentada opció coincidisca amb l'any natural. En cas contrari, l'exercici de l'opció haurà de realitzar-se en la corresponent declaració censal, durant el termini de dos mesos a comptar de l'inici d'este període impositiu o dins del termini comprés entre l'inici d'este període impositiu i la finalització del termini per a efectuar el primer pagament fraccionat corresponent al mencionat període impositiu quan este últim termini siga inferior a dos mesos.

El subjecte passiu quedarà vinculat a esta modalitat del pagament fraccionat respecte dels pagaments corresponents al mateix període impositiu i següents, mentre no es renuncie a la seua aplicació a través de la corresponent declaració censal que haurà d'exercitar-se en els mateixos terminis establits en el paràgraf anterior.

4. La quantia del pagament fraccionat serà el resultat d'aplicar a les bases previstes en els dos apartats anteriors el percentatge que s'establisca en la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat.

En la modalitat prevista en l'apartat anterior, de la quota resultant es deduiran les bonificacions del capítol III del present títol, altres bonificacions que siguen aplicables al subjecte passiu, les retencions i ingressos a compte practicat sobre els ingressos del subjecte passiu, i els pagaments fraccionats efectuats corresponents al període impositiu.

5. El pagament fraccionat tindrà la consideració de deute tributari.

CAPÍTOL VI

Deducció dels pagaments a compte

Article 46. Deducció de les retencions, ingressos a compte i pagaments fraccionats.

Seràn deduïbles de la quota íntegra:

- Les retencions a compte.
- Els ingressos a compte.
- Els pagaments fraccionats.

Quan estos conceptes superen la quantitat resultant de practicar en la quota íntegra de l'Impost les deduccions a què es referixen els capítols II, III i IV d'este títol, l'Administració tributària procedirà a tornar, d'ofici, l'excés.

TÍTOL VII

Règims tributaris especials

CAPÍTOL I

Règims tributaris especials en particular

Article 47. *Definició.*

1. Són règims tributaris especials els regulats en este títol, siga per raó de la naturalesa dels subjectes passius afectats o per raó de la naturalesa dels fets, actes o operacions de què es tracte.

2. Les normes contingudes en la resta de títols s'aplicaran amb caràcter supletori respecte de les contingudes en este títol.

CAPÍTOL II

Agrupacions d'interés econòmic, espanyoles i europees, i d'unions temporals d'empreses

Article 48. *Agrupacions d'interés econòmic espanyoles.*

1. A les agrupacions d'interés econòmic regulades per la Llei 12/1991, de 29 d'abril, d'agrupacions d'interés econòmic, s'aplicaran les normes generals d'este impost amb les especialitats següents:

a) No tributaran per l'Impost sobre Societats per la part de base imposable imputable els socis residents en territori espanyol.

En cas que l'entitat opte per la modalitat de pagaments fraccionats regulada en l'apartat 3 de l'article 45 d'esta llei, la base de càlcul no inclourà la part de la base imposable atribuïble als socis que hagen de suportar la imputació de la base imposable. En cap cas serà procedent la devolució a què es referix l'article 46 d'esta llei en relació amb eixa mateixa part.

b) S'imputaran als seus socis residents en territori espanyol:

1r. Les bases imposables, positives o negatives, obtingudes per estes entitats. Les bases imposables negatives que imputen els seus socis no seran compensables per l'entitat que les va obtindre.

2n. Les deduccions i bonificacions en la quota a què tinga dret l'entitat. Les bases de les deduccions i bonificacions s'integraran en la liquidació dels socis, i minoraran la quota segons les normes d'este impost o de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques.

3r. Les retencions i ingressos a compte corresponent a l'entitat.

2. Els dividendes i participacions en beneficis que corresponguen a socis no residents en territori espanyol tributaran en este concepte, de conformitat amb les normes establides en el text refós de Llei de l'Impost sobre la Renda de no Residents, i els convenis per a evitar la doble imposició subscrits per Espanya.

3. Els dividendes i participacions en beneficis que corresponguen a socis que hagen de suportar la imputació de la base imposable i procedisquen de períodes impositius durant els quals l'entitat es troba en el present règim, no tributaran per este impost ni per l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques. L'import d'estos dividendes o participacions en beneficis no s'integrarà en

el valor d'adquisició de les participacions dels socis als quals hagen sigut imputades. Si es tracta dels socis que adquirixen les participacions amb posterioritat a la imputació, es disminuirà el seu valor d'adquisició en este import.

En la transmissió de participacions en el capital, fons propis o resultats d'entitats acollides al present règim, el valor d'adquisició s'incrementarà en l'import dels beneficis socials que, sense efectiva distribució, hagen sigut imputats als socis com a rendes de les seues participacions en el període de temps comprés entre la seua adquisició i transmissió.

4. L'aplicació del que disposa l'apartat 11 de l'article 115 d'esta llei exigirà que els actius allí mencionats siguen arrendats a tercers no vinculats amb l'agrupació d'interés econòmic que afecte la seua activitat, i que els seus socis mantinguen la seua participació fins a la finalització del període impositiu en què concloga el mencionat arrendament.

5. Este règim fiscal no serà aplicable en aquells períodes impositius en què es realitzen activitats diferents de les adequades al seu objecte o es posseïsquen, directament o indirectament, participacions en societats que siguen socis seus, o dirigisquen o controlen, directament o indirectament, les activitats dels seus socis o de tercers.

Article 49. *Agrupacions europees d'interés econòmic.*

1. A les agrupacions europees d'interés econòmic regulades pel Reglament (CEE) núm. 2137/1985 del Consell, de 25 de juliol de 1985, i els seus socis, s'aplicaran el que estableix l'article anterior, amb les especialitats següents:

a) No tributaran per l'Impost sobre Societats.

Estes entitats no efectuaran els pagaments fraccionats als quals es referix l'article 45 d'esta llei, ni tampoc serà procedent per a estes la deducció que recull l'article 46 de la mateixa llei.

b) Si l'entitat no és resident en territori espanyol, els seus socis residents a Espanya integraran en la base imposable de l'Impost sobre Societats o de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques, segons siga procedent, la part corresponent dels beneficis o pèrdues determinades en l'agrupació, corregides per l'aplicació de les normes per a determinar la base imposable.

Quan l'activitat realitzada pels socis a través de l'agrupació haja donat lloc a l'existència d'un establiment permanent a l'estranger, s'aplicaran les normes previstes en l'Impost sobre Societats o en el respectiu conveni per a evitar la doble imposició internacional subscrit per Espanya.

c) Els socis no residents en territori espanyol, amb independència que l'entitat residisca a Espanya o fora d'esta, estaran subjectes per l'Impost sobre la Renda de no Residents únicament si, d'acord amb el que estableix l'article 13 del text refós de Llei de l'Impost sobre la Renda de no Residents, o en el respectiu conveni de doble imposició internacional, resulta que l'activitat realitzada per aquells a través de l'agrupació dóna lloc a l'existència d'un establiment permanent en este territori.

d) Els beneficis imputats als socis no residents en territori espanyol que hagen sigut sotmesos a tributació en virtut de normes de l'Impost sobre Rendes de no Residents no estaran subjectes a tributació per raó de la seua distribució.

2. El règim previst en els apartats anteriors no s'aplicarà en el període impositiu en què l'agrupació euro-

pea d'interés econòmic realitze activitats diferents de les pròpies del seu objecte o les prohibides en l'apartat 2 de l'article 3 del Reglament CEE 2137/1985, de 25 de juliol.

Article 50. *Unions temporals d'empreses.*

1. Les unions temporals d'empreses regulades en 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'Hisenda, així com les seues empreses membres tributaràn d'acord amb el que estableix l'article 48 d'esta llei.

Les empreses membres d'una unió temporal d'empreses que opere en l'estranger podran acollir-se per les rendes procedents de l'estranger al mètode d'exempció.

2. Les entitats que participen en obres, servicis o subministraments que realitzen o presten a l'estranger, mitjançant fórmules de col·laboració anàlogues a les unions temporals, podran acollir-se a l'exempció respecte de les rendes procedents de l'estranger.

Les entitats hauran de sol·licitar l'exempció al Ministeri d'Hisenda, i aportaran informació semblant a l'exigida per a les unions temporals d'empreses constituïdes en territori espanyol.

3. L'opció per l'exempció determinarà la seua aplicació fins a l'extinció de la unió temporal. La renda negativa obtinguda per la unió temporal s'imputarà en la base imposable de les entitats membres. En este cas, quan en successius exercicis la unió temporal obtinga rendes positives, les empreses membres integraran en la seua base imposable, amb caràcter positiu, la renda negativa prèviament imputada, amb el límit de l'import de les dites rendes positives.

4. El que preveu el present article no serà aplicable en aquells períodes impositius en què el subjecte passiu realitze activitats diferents d'aquelles en què ha de consistir el seu objecte social.

Article 51. *Criteris d'imputació.*

1. Les imputacions a què es referix el present capítol s'efectuaran a les persones o entitats que exercisquen els drets econòmics inherents a la qualitat de soci o d'empresa membre el dia de la conclusió del període impositiu de l'entitat sotmesa al present règim, en la proporció que resulte de l'escriptura de constitució de l'entitat i, si no n'hi ha, per parts iguals.

2. La imputació s'efectuarà:

a) Quan els socis o empreses membres siguem entitats sotmeses a este règim, en la data del tancament de l'exercici de l'entitat sotmesa a este règim.

b) En els altres supòsits, en el següent període impositiu, llevat que es decidisca fer-ho de manera continuada en la mateixa data de tancament de l'exercici de l'entitat sotmesa a este règim.

L'opció es manifestarà en la primera declaració de l'impost en què haja de produir efecte i haurà de mantindre's durant tres anys.

Article 52. *Identificació de socis o empreses membres.*

Les entitats a què s'aplique el que disposa este capítol hauran de presentar, conjuntament amb la seua declaració de l'Impost sobre Societats, una relació de les persones que exercisquen els drets inherents o la qualitat de soci o empresa membre l'últim dia del seu període impositiu, així com la proporció en què cada una d'estes participe en els resultats de les dites entitats.

CAPÍTOL III

Entitats dedicades a l'arrendament de vivendes

Article 53. *Àmbit d'aplicació.*

1. Podran acollir-se al règim previst en este capítol les societats que tinguen com a objecte social exclusiu l'arrendament de vivendes situades en territori espanyol. Esta exclusivitat serà compatible amb la inversió en locals de negoci i places de garatge per al seu arrendament, sempre que el seu valor comptable conjunt no excedisca el 20 per cent del valor comptable total de les inversions en vivenda de l'entitat.

A este efecte, únicament s'entendrà per arrendament de vivenda el definit en l'article 2 de la Llei 29/1994, de 24 de novembre, d'Arrendaments Urbans, sempre que es complisquen els requisits i condicions establits en la dita llei per als contractes d'arrendament de vivendes.

2. L'aplicació del règim fiscal especial regulat en este capítol requerirà el compliment dels requisits següents:

a) Que el nombre de vivendes arrendades o oferides en arrendament per l'entitat siga en tot moment igual o superior a 10. El valor comptable del conjunt de les vivendes adquirides per l'entitat en fase de construcció, incloses les compres sobre pla, no podrà excedir el 20 per cent del valor comptable total de les vivendes de l'entitat.

b) Que, almenys, un terç de les vivendes arrendades incorporen en el contracte d'arrendament una opció de compra de la vivenda a favor de l'arrendatari. El reconeixement de l'opció no haurà de suposar per a l'arrendatari l'abonament de cap contraprestació i haurà d'especificar el preu d'exercici de la mateixa opció, exercici que serà sempre facultatiu. En cap cas, podrà estipular-se que el no-exercici del dret de pròrroga del contracte d'arrendament durant els cinc primers anys o la falta d'exercici del dret d'opció determine per a l'arrendatari l'obligació d'abonar cap indemnització a l'arrendador.

c) En cas que les vivendes arrendades o oferides en arrendament per l'entitat no estiguen qualificades com de protecció oficial o declarades protegides hauran de complir-se, a més, els requisits següents:

1r. Que les vivendes s'adquirisquen per l'entitat a valor de mercat i que no tinguen en el moment de la seua compra una antiguitat superior a tres anys des de la finalització de la seua construcció o des de la rehabilitació integral de l'edifici en què es troben. A este efecte, s'entendrà per rehabilitació integral d'edificis allò que s'ha assenyalat en l'article 37 del Reial Decret 1/2002, d'11 de gener, sobre mesures de finançament d'actuacions protegides en matèria de vivenda i sòl del Pla 2002-2005, o la normativa que el substituïska.

En cas de vivendes ja adquirides en el moment d'acollir-se al règim, l'antiguitat es computarà a la data d'inici del període impositiu en què es comuniquen l'opció pel règim.

2n. Que la superfície construïda de cada vivenda no excedisca el 110 metres quadrats, i podrà arribar fins a un màxim de 135 metres quadrats en el 20 per cent del total de les vivendes gestionades sota este règim per cada entitat. L'arrendament podrà incloure un màxim de dos places de garatge i els annexos situats en el mateix edifici, excloent-ne els locals de negoci sempre que els uns i els altres s'arrenden conjuntament amb la vivenda.

3r. Que durant els cinc primers anys de vigència del contracte d'arrendament, l'actualització anual de la renda regulada en l'apartat 1 de l'article 18 de la Llei 29/1994, es realitze aplicant, com a màxim, la variació percentual experimentada per l'Índex General Nacional del Sistema d'Índexs de Preus de Consum en un període

de 12 mesos immediatament anteriors a la data de cada actualització reduïda en 0,75 punts percentuals.

4t. Que el dret d'opció reconegut a l'arrendatari de conformitat amb el que preveu el paràgraf b) anterior, siga exercitable dins dels sis mesos anteriors a la data de finalització de l'arrendament. En tot cas, l'exercici de la dita opció tindrà efecte l'endemà de la finalització de l'arrendament, llevat que les parts de comú acord pacten una altra data.

d) En cas que les vivendes arrendades o oferides en arrendament per l'entitat estiguen qualificades com de protecció oficial o declarades protegides, que el dret d'opció reconegut a l'arrendatari de conformitat amb el que preveu el paràgraf b) anterior siga exercitable en el termini màxim de sis mesos, comptats una vegada transcorregut el termini de protecció establert en la normativa estatal o autonòmica corresponent, sempre que el contracte d'arrendament continue vigent. A este efecte, l'arrendatari podrà prorrogar el contracte durant els dits sis mesos addicionals.

3. L'opció per este règim haurà de comunicar-se a l'Administració tributària. El règim fiscal especial s'aplicarà en el període impositiu que finalitze amb posterioritat a la dita comunicació i en els successius que concloguen abans que es comuniquen a l'Administració tributària la renúncia al règim.

Reglamentàriament, es podran establir els requisits de la comunicació i el contingut de la informació a subministrar amb esta.

4. Quan a l'entitat li siga d'aplicació qualsevol dels restants règims especials previstos en este títol VII, excepte el de transparència fiscal internacional, i el de les fusions, escissions, aportacions d'actiu i canvi de valors, no podrà optar pel règim regulat en este capítol III, sense perjuí del que estableix el paràgraf següent.

Les entitats a què, d'acord amb el que estableix l'article 108 d'esta llei, se'ls apliquen els incentius fiscals per a les empreses de reduïda dimensió previstos en el capítol XII d'este títol VII, podran optar entre aplicar estos incentius o aplicar el règim regulat en este capítol III.

5. L'aplicació del règim regulat en este capítol III serà incompatible amb la deducció per reinversió de beneficis extraordinaris prevista en l'article 42 d'esta llei.

Article 54. *Bonificacions.*

1. Les entitats que complisquen els requisits previstos en l'article anterior podran aplicar les següents bonificacions en la quota íntegra:

a) El 85 per cent de la part de la quota íntegra que corresponga a les rendes derivades de l'arrendament o de la transmissió de vivendes que complisquen els requisits de l'article anterior.

En els casos de transmissió de les vivendes haurà de complir-se, a més, el següent:

1r. Que hagen sigut arrendades per l'entitat durant, almenys, cinc anys en el cas de les vivendes a què es referix l'apartat 2.c) de l'article anterior i, almenys, en el termini de protecció establert en la normativa estatal o autonòmica corresponent, en el cas de les vivendes a què es referix l'apartat 2.d) de l'article anterior.

2n. Que l'import obtingut es reinvertisca en el termini de tres anys des de la transmissió en altres vivendes que complisquen els requisits establerts en l'article anterior.

b) El 97 per cent de la part de la quota íntegra que corresponga a les rendes derivades de l'arrendament o de la transmissió de vivendes quan, a més dels requisits de l'article anterior, es complisquen els següents:

1r. En cas que les vivendes arrendades o oferides en arrendament per l'entitat no estiguen qualificades com de protecció oficial o declarades protegides:

Que la renda anual inicial que haja de satisfer l'arrendatari no excedisca el resultat d'aplicar un quatre per cent al preu legal màxim de venda de les vivendes protegides en arrendament, calculat segons estableisca la normativa en cada moment vigent dels plans estatals de vivenda.

Que el contracte d'arrendament incorpore l'opció de compra d'acord amb el que preveu els paràgrafs b) i c) de l'apartat 2 de l'anterior article.

2n. En cas que les vivendes arrendades o oferides en arrendament per l'entitat estiguen qualificades com de protecció oficial o declarades protegides, que el contracte d'arrendament incorpore una opció de compra d'acord amb el que preveu el paràgraf d) de l'apartat 2 de l'article anterior.

En els casos de transmissió de les vivendes haurà de complir-se, a més, el següent:

Que hagen sigut arrendades per l'entitat durant, almenys, cinc anys en el cas de les vivendes a què es referix l'apartat 1r anterior i, almenys, en el termini establert en la normativa aplicable per a poder oferir en venda les vivendes als arrendataris, en el cas de les vivendes a què es referix el paràgraf 2n anterior.

Que l'import obtingut es reinvertisca en el termini de tres anys des de la transmissió en altres vivendes que complisquen els requisits establerts en l'article anterior.

2. La renda a bonificar derivada de l'arrendament estarà integrada per a cada vivenda per l'ingrés íntegre obtingut, minorat en els gastos directament relacionats amb l'obtenció d'este ingrés i en la part dels gastos generals que corresponguen proporcionalment a l'esmentat ingrés.

3. Si l'entitat haguera adquirit la vivenda mitjançant transmissió derivada d'operacions de fusió, escissió o aportació d'actius, i la renda generada en aquella transmissió no s'haguera integrat en la base imposable del transmetent en virtut del que disposa el règim especial relatiu a les dites operacions, la renda a bonificar derivada de la seua transmissió posterior d'acord amb el que disposa l'apartat 1, seria exclusivament la que excedisca el valor de mercat en la data de l'adquisició.

4. Les bonificacions previstes en l'apartat 1 d'este article seran incompatibles entre si per a les mateixes rendes i es practicaran una vegada aplicades, si és el cas, les restants bonificacions regulades en la normativa d'este impost.

5. Als socis de les entitats que opten pel règim regulat en este capítol se'ls aplicarà la deducció per a evitar la doble imposició regulada en l'apartat 1 de l'article 30 d'esta llei per als casos de distribució de beneficis i transmissió de les participacions.

6. El règim fiscal previst en este capítol també podrà ser aplicat amb les especialitats previstes en este apartat, per les entitats a què es referix l'apartat 1 de l'article 53, d'esta llei que arrenden o oferixen en arrendament vivendes que hagen construït, promogut o adquirit. En estos casos, hauran de complir-se els requisits següents:

Que el nombre de vivendes arrendades o oferides en arrendament per l'entitat siga en tot moment igual o superior a 10.

Que el contracte d'arrendament no incorpore opció de compra.

En cas de vivendes no qualificades com de protecció oficial ni declarades protegides, els requisits segon i tercer del paràgraf c) de l'apartat 2 de l'article 53. Si es tracta de vivendes adquirides, haurà de complir-se, a més, el requisit primer del mencionat paràgraf c).

Que les vivendes romanguen arrendades o oferides en arrendament durant, almenys, 15 anys a comptar des de la data en què van ser arrendades o oferides en arrendament per primera vegada per l'entitat. En cas de vivendes que figuren en el patrimoni de l'entitat abans del moment d'acollir-se al règim, el termini es computarà des de la data d'inici del període impositiu en què es comuniqui l'opció pel règim. Les entitats que complisquen els requisits previstos en este apartat, podran aplicar, en la quota íntegra, una bonificació del 85 per cent de la part de la quota íntegra que corresponga a les rendes derivades de l'arrendament o de la transmissió de vivendes que complisquen els requisits establits en este apartat. L'aplicació d'esta bonificació en els casos de transmissió de les vivendes exigirà, a més, el compliment dels requisits següents:

Que la vivenda no siga adquirida per l'arrendatari, el seu cònjuge o parents, incloent-hi els afins, fins al tercer grau inclusivament.

Que l'import obtingut es reinvertisca, en el termini de tres anys des de la transmissió, en altres vivendes que complisquen els requisits establits en este apartat.

CAPÍTOL IV

Societats i fons de capital-risc i societats de desenvolupament industrial regional

Article 55. *Societats i fons de capital-risc.*

1. Les societats i fons de capital-risc regulades en la Llei 1/1999, de 5 de gener, reguladora de les entitats de capital-risc i de les seues societats gestores, estaran exemptes en el 99 per cent de les rendes que obtinguen en la transmissió de valors representatius de la participació en el capital o en fons propis de les empreses a què es referix l'article 2.1 de l'esmentada llei, que participen sempre que la transmissió es produïska a partir de l'inici del segon any de tinença computat des del moment d'adquisició i fins al quinze, inclusivament.

Excepcionalment, podrà admetre's una ampliació d'este últim termini fins al vinté any, inclusivament. Reglamentàriament, es determinaran els supòsits, condicions i requisits que habiliten per a la dita ampliació.

A excepció del supòsit previst en el paràgraf anterior, no s'aplicarà l'exempció en el primer any i a partir del quinze.

En cas que l'entitat participada accedisca a la cotització en un mercat de valors regulat en la Directiva 93/22/CEE del Consell, de 10 de maig de 1993, l'aplicació de l'exempció prevista en els paràgrafs anteriors condicionarà que la societat o el fons de capital-risc procedisca a transmetre la seua participació en el capital de l'empresa participada en un termini no superior a tres anys, comptats des de la data en què s'haja produït l'admissió a cotització d'esta última.

2. Les societats i fons de capital-risc podran aplicar la deducció prevista en l'article 30.2, d'esta llei o l'exempció prevista en l'article 21.1, d'esta llei, segons siga l'origen de les esmentades rendes, als dividendes i, en general, a les participacions en beneficis que procedixen de les societats que promoguen o fomenten, siga quin siga el percentatge de participació i el temps de tinença de les accions o participacions.

3. Els dividendes i, en general, les participacions en beneficis percebuts de les societats i fons de capital-risc tindran el tractament següent:

a) Donaran dret a la deducció prevista en l'article 30.2 d'esta llei, siga quin siga el percentatge de participació i el temps de tinença de les accions o participacions quan el seu perceptor siga un subjecte passiu d'este impost o un contribuent de l'Impost sobre la Renda de no Residents amb establiment permanent a Espanya.

b) No s'entendran obtinguts en territori espanyol quan el seu perceptor siga una persona física o entitat contribuent de l'Impost sobre la Renda de no Residents sense establiment permanent a Espanya.

4. Les rendes positives posades de manifest en la transmissió o reembossament d'accions o participacions representatives dels fons propis de les societats i fons de capital-risc tindran el tractament següent:

a) Donaran dret a la deducció prevista en l'article 30.5 d'esta llei, siga quin siga el percentatge de participació i el temps de tinença de les accions o participacions quan el seu perceptor siga un subjecte passiu d'este impost o un contribuent de l'Impost sobre la Renda de no Residents amb establiment permanent a Espanya.

b) No s'entendran obtingudes en territori espanyol quan el seu perceptor siga una persona física o entitat contribuent de l'Impost sobre la Renda de no Residents sense establiment permanent a Espanya.

5. El que disposa el paràgraf b) dels apartats 3 i 4 anteriors no s'aplicarà quan la renda s'obtinga a través d'un país o territori qualificat reglamentàriament com a paradís fiscal.

Article 56. *Societats de desenvolupament industrial regional.*

1. Les societats de desenvolupament industrial regional regulades en la Llei 18/1982, de 26 de maig, sobre règim fiscal d'agrupacions i unions temporals d'empreses i de les societats de desenvolupament industrial regional, gaudiran d'exempció parcial per les rendes que obtinguen en la transmissió d'accions i participacions en el capital de les empreses en què participen en els termes disposats en l'apartat 1 de l'article anterior.

2. Els dividendes i, en general, les participacions en beneficis percebuts de les societats participades per les societats de desenvolupament industrial regional, gaudiran de la deducció prevista en l'article 30.2 d'esta llei, siga quin siga el percentatge de participació i el temps de tinença de les accions o participacions.

CAPÍTOL V

Institucions d'inversió col·lectiva

Article 57. *Tributació de les institucions d'inversió col·lectiva.*

1. Les institucions d'inversió col·lectiva regulades en la Llei d'institucions d'inversió col·lectiva a excepció de les sotmeses al tipus general de gravamen, no tindran dret a deducció alguna de la quota ni a l'exempció de rendes en la base imposable per a evitar la doble imposició internacional. En cap cas, els serà d'aplicació el règim de les societats patrimonials previst en els articles 61 a 63 d'esta llei.

2. Quan l'import dels pagaments fraccionats, retencions i ingressos a compte practicat sobre els ingressos supere la quantia de la quota íntegra, l'Administració tributària procedirà a tornar d'ofici l'excés.

Article 58. *Tributació dels socis o partícips de les institucions d'inversió col·lectiva.*

1. El que disposa este article s'aplicarà als socis o partícips subjectes a este impost o a l'Impost sobre la Renda de no Residents que obtinguen les seues rendes mitjançant establiment permanent en territori espanyol, de les institucions d'inversió col·lectiva a què es referix l'article anterior.

2. Els subjectes passius a què es referix l'apartat anterior integraran en la base imposable els conceptes següents:

a) La renda, positiva o negativa, obtinguda com a conseqüència de la transmissió de les accions o participacions o del reembossament d'estes últimes.

b) Els beneficis distribuïts per la institució d'inversió col·lectiva. Estos beneficis no donaran dret a deducció per doble imposició.

3. El règim previst en l'apartat 2 d'este article s'aplicarà als socis o partícips d'institucions d'inversió col·lectiva, regulades per la Directiva 85/611/CEE del Consell, de 20 de desembre de 1985, diferents de les previstes en l'article 60 d'esta llei, constituïdes i domiciliades en algun Estat Membre de la Unió Europea i inscrites en el registre especial de la Comissió Nacional del Mercat de Valors, a l'efecte de la seua comercialització per entitats residents a Espanya.

Article 59. Rendes comptabilitzades de les accions o participacions de les institucions d'inversió col·lectiva.

S'integrarà en la base imposable l'import de les rendes comptabilitzades o que hagen de comptabilitzar-se pel subjecte passiu derivades de les accions o participacions de les institucions d'inversió col·lectiva.

Article 60. Tributació dels socis o partícips de les institucions d'inversió col·lectiva constituïdes en països o territoris qualificats reglamentàriament com a paradisos fiscals.

1. Els subjectes passius d'este impost i de l'impost sobre la Renda de no Residents que obtinguen les seues rendes mitjançant establiment permanent en territori espanyol, que participen en institucions d'inversió col·lectiva constituïdes en països o territoris qualificats reglamentàriament com a paradisos fiscals, integraran en la base imposable la diferència positiva entre el valor liquidatiu de la participació al dia del tancament del període impositiu i el seu valor d'adquisició.

La quantitat integrada en la base imposable es considerarà major valor d'adquisició.

2. Els beneficis distribuïts per la institució d'inversió col·lectiva no s'integraran en la base imposable i minoraran el valor d'adquisició de la participació. Estos beneficis no donaran dret a deducció per doble imposició.

3. Es presumirà, excepte prova en contra, que la diferència a què es referix l'apartat 1 és el 15 per cent del valor d'adquisició de l'acció o participació.

CAPÍTOL VI

Societats patrimonials

Article 61. Règim de les societats patrimonials.

1. Tindran la consideració de societats patrimonials, aquelles en què concórreguen les circumstàncies següents:

a) Que més de la mitat del seu actiu estiga constituït per valors, o que més de la mitat del seu actiu no estiga afecte a activitats econòmiques.

Per a determinar si hi ha activitat econòmica o si un element patrimonial es troba afecte a esta, caldrà ajustar-se al que disposa l'impost sobre la Renda de les Persones Físiques.

Tant el valor de l'actiu com el dels elements patrimonials no afectes a activitats econòmiques serà el que es deduïska de la comptabilitat, sempre que esta reflectisca fidelment la verdadera situació patrimonial de la societat.

A l'efecte de determinar la part de l'actiu que està constituïda per valors o elements patrimonials no afectes:

1r. No es computaran els valors següents:

Els posseïts per a complir obligacions legals i reglamentàries.

Els que incorporen drets de crèdit nascuts de relacions contractuals establides com a conseqüència del desenvolupament d'activitats econòmiques.

Els posseïts per societats de valors com a conseqüència de l'exercici de l'activitat constitutiva del seu objecte.

Els que atorguen, almenys, el cinc per cent dels drets de vot i posseïsquen, amb la finalitat de dirigir i gestionar la participació sempre que, a este efecte, es dispose de la corresponent organització de mitjans materials i personals, i l'entitat participada no estiga compresa en este paràgraf a).

2n. No es computaran com a valors ni com a elements no afectes a activitats econòmiques aquells el preu d'adquisició dels quals no supere l'import dels beneficis no distribuïts obtinguts per l'entitat, sempre que estos beneficis provinguin de la realització d'activitats econòmiques amb el límit de l'import dels beneficis obtinguts tant en el mateix any com en els últims 10 anys anteriors. A este efecte, s'assimilen als beneficis procedents d'activitats econòmiques els dividendes que procedisquen dels valors a què es referix l'últim incís del paràgraf anterior, quan els ingressos obtinguts per l'entitat participada procedisquen, almenys en el 90 per cent, de la realització d'activitats econòmiques.

b) Que més del 50 per cent del capital social pertanga, directament o indirectament, a 10 o menys socis o a un grup familiar, entenent-se a este efecte que este està constituït pel cònjuge i les altres persones unides per vincles de parentiu, en línia directa o col·lateral, consanguínia o per afinitat, fins al quart grau, inclusivament.

Les circumstàncies a què es referix este apartat hauran de concórrer durant més de 90 dies de l'exercici social.

2. No s'aplicarà el present règim a societats en què la totalitat dels socis siguen persones jurídiques que, al seu torn, no siguen societats patrimonials o quan una persona jurídica de dret públic siga titular de més del 50 per cent del capital. Tampoc s'aplicarà en els períodes impositius en què els valors representatius de la participació de la societat estiguen admesos a negociació en algun dels mercats secundaris oficials de valors prevists en la Llei 24/1988, de 28 de juliol, del Mercat de Valors.

3. Les societats patrimonials tributaran per este impost d'acord amb les següents regles especials:

a) La base imposable es dividirà en dos parts, la part general i la part especial, i es quantificarà segons el que disposa el text refós de la Llei de l'impost sobre la Renda de les Persones Físiques, excloent-ne el que estableix el capítol III del seu títol II i en l'article 95.1.a), segon paràgraf, i tenint en compte el següent:

1r. La determinació del rendiment net procedent d'activitats econòmiques es realitzarà mitjançant la modalitat normal del mètode d'estimació directa.

2n. En el càlcul de l'import dels guanys patrimonials no serà d'aplicació el que estableix la disposició transitòria novena del text refós de la Llei de l'impost sobre la Renda de les Persones Físiques.

3r. No s'aplicaran les reduccions establides en els articles 21.2, 21.3, 24.2, 30 i 94.2 del text refós de la Llei de l'impost sobre la Renda de les Persones Físiques, quan algun dels socis de la societat patrimonial siga subjecte passiu de l'impost sobre Societats o de l'impost sobre la Renda de no Residents.

4t. Les bases imposables negatives d'exercicis anteriors es compensaran segons el que disposa la normativa de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques.

b) El tipus de gravamen serà del 40 per cent per a la part general de la base imposable. La part especial de la base imposable tributarà el 15 per cent.

c) La quota íntegra únicament podrà minorar-se per aplicació de les partides següents:

1r. Deduccions previstes per a les persones físiques en els apartats 2, 3, 4 i 5 de l'article 69 del text refós de la Llei de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques, en els termes establits en l'article 70 de l'esmentada llei.

2n. Deduccions per doble imposició establides en els articles 81 i 82 del text refós de la Llei de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques.

3r. Pagaments a compte previst en els articles 45 i 140 d'esta llei.

d) En el càlcul de l'import dels pagaments fraccionats realitzat segons el que estableix l'apartat 2 de l'article 45 d'esta llei, les úniques minoracions que cal realitzar seran les procedents de les deduccions previstes en els apartats 2, 4 i 5 de l'article 69 i en els articles 81 i 82 del text refós de la Llei de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques, així com de les retencions i ingressos a compte corresponent a aquell.

Si este càlcul es realitza aplicant el que disposa l'apartat 3 de l'article 45 d'esta llei, tan sols es tindrà en compte la deducció prevista en l'apartat 4 de l'article 69 del text refós de la Llei de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques, així com les retencions i ingressos a compte realitzats sobre els ingressos del subjecte passiu, i els pagaments fraccionats efectuats corresponents al període impositiu.

Article 62. Distribució de beneficis obtinguts en exercicis en què s'haja aplicat el règim de societats patrimonials i transmissió d'accions o participacions en societats que hagen estat sotmeses al règim de societats patrimonials.

1. La distribució de beneficis obtinguts en exercicis en què s'haja aplicat el règim especial de les societats patrimonials, siga quina siga l'entitat que repartisca els beneficis obtinguts per les societats patrimonials, el moment en què el repartiment es realitze i el règim fiscal especial aplicable a les entitats en eixe moment, rebrà el tractament següent:

a) Quan el perceptor siga contribuent de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques, els dividendes i participacions en beneficis a què es referixen els apartats 1r i 2n del paràgraf a) de l'apartat 1 de l'article 23 del text refós de Llei de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques, que procedisquen de períodes impositius durant els quals l'entitat que els distribuïx es trobe en el règim de societats patrimonials, no s'integraran en la renda del període impositiu d'este impost.

b) Quan el perceptor siga un subjecte passiu d'este impost o un contribuent de l'Impost sobre la Renda de no Residents amb establiment permanent, els beneficis percebuts s'integraran, en tot cas, en la base imposable i donaran dret a la deducció per doble imposició de dividendes en els termes establits en els apartats 1 i 4 de l'article 30 d'esta llei.

c) Quan el perceptor siga un contribuent de l'Impost sobre la Renda de no Residents sense establiment permanent, els beneficis percebuts tindran el tractament que els corresponga d'acord amb el que estableix el text

refós de la Llei de l'Impost sobre la Renda de no Residents, per a estos contribuents.

2. Les rendes obtingudes en la transmissió de la participació en societats que tinguen reserves procedents de beneficis a què se'ls haja aplicat el règim de societats patrimonials, siga quina siga l'entitat les participacions del qual es transmeten, el moment en què es realitze la transmissió i el règim fiscal especial aplicable a les entitats en eixe moment, rebran el tractament següent:

a) Quan el transmetent siga contribuent de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques, a l'efecte de la determinació del guany o pèrdua patrimonial s'aplicarà el que disposa l'article 35.1.c) del text refós de la Llei de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques.

b) Quan el transmetent siga una entitat subjecta a este impost, o un contribuent de l'Impost sobre la Renda de no Residents amb establiment permanent, en cap cas, podrà aplicar la deducció per a evitar la doble imposició sobre plusvàlues de font interna en els termes establits en l'article 30 d'esta llei.

En la determinació d'estes rendes, el valor de transmissió a computar serà, com a mínim, el teòric resultant de l'últim balanç tancat, una vegada substituït el valor comptable dels actius no afectes pel valor que tinguen a l'efecte de l'Impost sobre el Patrimoni, o pel valor normal de mercat si és inferior.

El que disposa el primer paràgraf també s'aplicarà en els supòsits a què es referix l'apartat 3 de l'article 30 d'esta llei.

c) Quan el transmetent siga un contribuent de l'Impost sobre la Renda de no Residents sense establiment permanent, tindrà el tractament que li corresponga d'acord amb el que estableix el text refós de Llei de l'Impost sobre la Renda de no Residents, per a estos contribuents.

Article 63. Identificació de partícips.

1. Les societats patrimonials hauran de mantindre o convertir en nominatius els valors o participacions representatius de la participació en el seu capital.

2. La falta de compliment d'este requisit tindrà la consideració d'infracció tributària greu. La sanció consistirà en multa pecuniària fixa de 3.000 euros, per cada període impositiu en què s'haja donat l'incompliment, sempre que no s'haja realitzat requeriment administratiu a este efecte. Si hi ha hagut requeriment administratiu, la sanció serà de 6.000 euros per cada període impositiu en què persistisca l'incompliment.

D'esta infracció seran responsables subsidiaris els administradors de la societat, excepte els qui hagen proposat expressament les mesures necessàries per a complir el que preveu el paràgraf anterior, sense que hagen sigut acceptades pels restants administradors.

La sanció imposada d'acord amb el que preveu este apartat es reduirà conforme al que disposa l'apartat 3 de l'article 188 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària.

CAPÍTOL VII

Règim de consolidació fiscal

Article 64. Definició.

1. Els grups fiscals podran optar pel règim tributari previst en el present capítol. En este cas, les entitats que s'hi integren no tributaran en règim individual.

2. S'entendrà per règim individual de tributació el que correspon a cada entitat en cas que no siga d'aplicació el règim de consolidació fiscal.

Article 65. *Subjecte passiu.*

1. El grup fiscal tindrà la consideració de subjecte passiu.

2. La societat dominant tindrà la representació del grup fiscal i estarà subjecta al compliment de les obligacions tributàries materials i formals que es deriven del règim de consolidació fiscal.

3. La societat dominant i les societats dependents estaran igualment subjectes a les obligacions tributàries que es deriven del règim de tributació individual, excepció feta del pagament del deute tributari.

4. Les actuacions administratives de comprovació o investigació realitzades davant de la societat dominant o davant de qualsevol entitat del grup fiscal, amb el coneixement formal de la societat dominant, interrompan el termini de prescripció de l'Impost sobre Societats que afecta l'esmentat grup fiscal.

Article 66. *Responsabilitats tributàries derivades de l'aplicació del règim de consolidació fiscal.*

Les societats del grup fiscal respondran solidàriament del pagament del deute tributari, excloent-ne les sancions.

Article 67. *Definició del grup fiscal. Societat dominant. Societats dependents.*

1. S'entendrà per grup fiscal el conjunt de societats anònimes, limitades i comanditàries per accions residents en territori espanyol format per una societat dominant i totes les societats dependents d'esta.

2. S'entendrà per societat dominant aquella que complisca els requisits següents:

a) Tindre alguna de les formes jurídiques establides en l'apartat anterior o, si no n'hi ha, tindre personalitat jurídica i estar subjecta i no exempta a l'Impost sobre Societats. Els establiments permanents d'entitats no residents situats en territori espanyol podran ser considerats societats dominants respecte de les societats les participacions dels quals estiguen afectes a este.

b) Que tinga una participació, directa o indirecta, almenys, del 75 per cent del capital social d'una altra o altres societats el primer dia del període impositiu en què s'aplique este règim de tributació.

c) Que la dita participació es mantinga durant tot el període impositiu.

El requisit de manteniment de la participació durant tot el període impositiu no serà exigible en el supòsit de dissolució de l'entitat participada.

d) Que no siga dependent de cap altra resident en territori espanyol, que reunisca els requisits per a ser considerada com a dominant.

e) Que no estiga sotmesa al règim especial de les agrupacions d'interés econòmic, espanyoles i europees, i d'unions temporals d'empreses o al de les societats patrimonials.

f) Que, tractant-se d'establiments permanents d'entitats no residents en territori espanyol, les dites entitats no siguen dependents de cap altra resident en territori espanyol que reunisca els requisits per a ser considerada com a dominant i residisquen en un país o territori amb què Espanya tinga subscript un conveni per a evitar la doble imposició internacional que continga clàusula d'intercanvi d'informació.

3. S'entendrà per societat dependent aquella sobre la qual la societat dominant posseïssa una participació que reunisca els requisits continguts en els paràgrafs b) i c) de l'apartat anterior.

4. No podran formar part dels grups fiscals les entitats en què concórrega alguna de les circumstàncies següents:

a) Que estiguen exemptes d'este impost.

b) Que al tancament del període impositiu es troben en situació de concurs, o sotmeses a la situació patrimonial prevista en l'article 260.1.4t del text refós de la Llei de Societats Anònimes, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 1564/1989, de 22 de desembre, encara que no tinguen la forma de societats anònimes, a menys que, amb anterioritat a la conclusió de l'exercici en què s'aproven els comptes anuals, esta última situació haja sigut superada.

c) Les societats dependents que estiguen subjectes a l'Impost sobre Societats a un tipus de gravamen diferent del de la societat dominant.

d) Les societats dependents la participació de les quals s'abaste a través d'una altra societat que no reunisca els requisits establits per a formar part del grup fiscal.

5. El grup fiscal s'extingirà quan la societat dominant perda este caràcter.

Article 68. *Inclusió o exclusió de societats en el grup fiscal.*

1. Les societats sobre les quals s'adquirisca una participació com la definida en l'apartat 2.b) de l'article anterior, s'integraran obligatòriament en el grup fiscal amb efecte del període impositiu següent. En cas de societats de nova creació la integració es produirà des del moment de la seua constitució, sempre que es complisquen la resta de requisits necessaris per a formar part del grup fiscal.

2. Les societats dependents que perden esta condició quedaran excloses del grup fiscal amb efecte del mateix període impositiu en què es produisca esta circumstància.

Article 69. *Determinació del domini indirecte.*

1. Quan una societat tinga en una altra societat, almenys, el 75 per cent del seu capital social i, al seu torn, esta segona es trobe en la mateixa situació respecte a una tercera, i així successivament, per a calcular la participació indirecta de la primera sobre les altres societats, es multiplicaran, respectivament, els percentatges de participació en el capital social, de manera que el resultat d'estos productes haurà de ser, almenys, el 75 per cent perquè la societat indirectament participada pugui i haja d'integrar-se en el grup fiscal i, a més, serà necessari que totes les societats intermèdies integren el grup fiscal.

2. Si en un grup fiscal coexistixen relacions de participació, directa i indirecta, per a calcular la participació total d'una societat en una altra, directament i indirectament controlada per la primera, se sumaran els percentatges de participació directa i indirecta. Perquè la societat participada pugui i haja d'integrar-se en el grup fiscal de societats, la dita suma haurà de ser, almenys, el 75 per cent.

3. Si hi ha relacions de participació recíproca, circular o complexa, haurà de provar-se, si és el cas, amb dades objectives, la participació, almenys, del 75 per cent del capital social.

Article 70. *Aplicació del règim de consolidació fiscal.*

1. El règim de consolidació fiscal s'aplicarà quan així ho acordem totes i cada una de les societats que hagen d'integrar el grup fiscal.

2. Els acords a què es referix l'apartat anterior hauran d'adoptar-se per la junta d'accionistes o òrgan equivalent si no té forma mercantil, en qualsevol data del període impositiu immediatament anterior a què s'aplique el règim de consolidació fiscal, i produiran efectes quan no hagen sigut impugnats o no siguin susceptibles d'impugnació.

3. Les societats que d'ara en avant s'integren en el grup fiscal hauran de complir les obligacions a què es referixen els apartats anteriors, dins d'un termini que finalitzarà el dia en què concloga el primer període impositiu en què hagen de tributar en el règim de consolidació fiscal.

4. La falta dels acords a què es referixen els apartats 1 i 2 d'este article determinarà la impossibilitat d'aplicar el règim de consolidació fiscal.

La falta dels acords corresponents a les societats que d'ara en avant hagen d'integrar-se en el grup fiscal constituirà infracció tributària greu de l'entitat dominant. La sanció consistirà en multa pecuniària fixa de 2.000 euros pel primer període impositiu en què s'haja aplicat el règim sense complir este requisit i de 4.000 euros pel segon, i no impedirà l'efectiva integració en el grup de les societats afectades, i es determinarà la impossibilitat d'aplicar el règim de consolidació fiscal, si en el termini de dos anys a partir del dia en què concloga el primer període impositiu en què hagen de tributar en el règim de consolidació fiscal, persistix la falta d'acord a què es referix este article.

La sanció imposada d'acord amb el que preveu este apartat, es reduirà conforme al que disposa l'apartat 3 de l'article 188 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària.

5. Exercitada l'opció, el grup fiscal quedarà vinculat a este règim de manera indefinida durant els períodes impositius següents, mentres es complisquen els requisits de l'article 67 i mentres no es renuncie a la seua aplicació a través de la corresponent declaració censal, que haurà d'exercir-se, si és el cas, en el termini de dos mesos a comptar des de la finalització de l'últim període impositiu de la seua aplicació.

6. La societat dominant comunicarà els acords mencionats en l'apartat 1 d'este article a l'Administració tributària amb anterioritat a l'inici del període impositiu en què s'aplique este règim.

Així mateix, abans de la finalització de cada període impositiu, la societat dominant comunicarà a l'Administració tributària la composició del grup fiscal per a este període, i identificarà les societats que s'hi han integrat i les que n'han sigut excloses.

Article 71. *Determinació de la base imposable del grup fiscal.*

1. La base imposable del grup fiscal es determinarà sumant:

a) Les bases imposables individuals corresponents a totes i cada una de les societats integrants del grup fiscal, sense incloure-hi la compensació de les bases imposables negatives individuals.

b) Les eliminacions.

c) Les incorporacions de les eliminacions practica- des en exercicis anteriors.

d) La compensació de les bases imposables negatives del grup fiscal, quan l'import de la suma dels paràgrafs anteriors resulte positiva, així com de les bases imposables negatives mencionades en l'apartat 2 de l'article 74 d'esta llei.

2. Les eliminacions i les incorporacions es realitzaran d'acord amb els criteris establits en el Reial Decret

1815/1991, de 20 de desembre, pel qual s'aproven les normes per a la formulació de comptes anuals consolidats.

3. No tindrà la consideració de partida fiscalment deduïble de la base imposable del grup fiscal la diferència positiva entre el valor comptable de les participacions en el capital de les societats dependents que posseïska, directament o indirectament, la societat dominant i la part proporcional que estos valors representen en relació als fons propis d'eixes societats dependents.

La diferència negativa no tindrà la consideració de renda gravable.

La diferència mencionada en els dos paràgrafs anteriors és l'existent en la data en què la societat o societats dependents s'inclouen per primera vegada en el grup fiscal.

Article 72. *Eliminacions.*

1. Per a la determinació de la base imposable consolidada es practicaran la totalitat de les eliminacions de resultats per operacions internes efectuades en el període impositiu.

S'entendran per operacions internes les realitzades entre societats del grup fiscal en els períodes impositius en què ambdós formen part d'este i s'aplique el règim de consolidació fiscal.

2. Es practicaran les eliminacions de resultats, positives o negatives, per operacions internes, mentres els mencionats resultats estiguen compresos en les bases imposables individuals de les entitats que formen part del grup fiscal.

3. No s'eliminaran els dividends inclosos en les bases imposables individuals respecte dels quals no haja procedit la deducció per doble imposició interna prevista en l'article 30.4 d'esta llei.

Article 73. *Incorporacions.*

1. Els resultats eliminats s'incorporaran a la base imposable del grup fiscal quan es realitzen davant de tercers.

2. Quan una societat haja intervingut en alguna operació interna i posteriorment deixe de formar part del grup fiscal, el resultat eliminat d'eixa operació s'incorporarà a la base imposable del grup fiscal corresponent al període impositiu anterior a aquell en què haja tingut lloc l'esmentada separació.

3. Es practicarà la incorporació de l'eliminació de la correcció de valor de la participació de les societats del grup fiscal, quan estes deixen de formar part del grup fiscal i assumisquen el dret a la compensació de la base imposable negativa corresponent a la pèrdua que va determinar la correcció de valor. No s'incorporarà la reversió de les correccions de valor practica- des en períodes impositius en què l'entitat participada no va formar part del grup fiscal.

Article 74. *Compensació de bases imposables negatives.*

1. Si en virtut de les normes aplicables per a la determinació de la base imposable del grup fiscal esta resulta negativa, el seu import podrà ser compensat amb les bases imposables positives del grup fiscal en els termes previstos en l'article 25 d'esta llei.

2. Les bases imposables negatives de qualsevol societat pendent de compensar en el moment de la seua integració en el grup fiscal podran ser compensades en la base imposable d'este, amb el límit de la base imposable individual de la mateixa societat, i s'exclouran de

la base imposable, només a este efecte, els dividendes o participacions en beneficis a què es referix l'apartat 2 de l'article 30 d'esta llei.

Article 75. *Reinversió.*

1. Les societats del grup fiscal podran aplicar la deducció per reinversió de beneficis extraordinaris, i podra efectuar la reinversió la mateixa societat que va obtenir el benefici extraordinari, o una altra pertanyent al grup fiscal. La reinversió podrà materialitzar-se en un element adquirit a una altra societat del grup fiscal a condició que este element siga nou.

2. La deducció per reinversió de beneficis extraordinaris no correspondrà en el supòsit de transmissions realitzades entre entitats del grup fiscal.

Article 76. *Període impositiu.*

1. El període impositiu del grup fiscal coincidirà amb el de la societat dominant.

2. Quan alguna de les societats dependents concloga un període impositiu d'acord amb les normes reguladores de la tributació en règim individual, la dita conclusió no determinarà la del grup fiscal.

Article 77. *Quota íntegra del grup fiscal.*

S'entendrà per quota íntegra del grup fiscal la quantia resultant d'aplicar el tipus de gravamen de la societat dominant a la base imposable del grup fiscal.

Article 78. *Deduccions i bonificacions de la quota íntegra del grup fiscal.*

1. La quota íntegra del grup fiscal es minorarà en l'import de les deduccions i bonificacions previstes en els capítols II, III i IV del títol VI d'esta llei.

Els requisits establits per a l'aplicació de les mencionades deduccions i bonificacions es referiran al grup fiscal, així com per a aplicar el règim d'exempció establert en l'article 21 d'esta llei.

2. Les deduccions de qualsevol societat pendent d'aplicació en el moment de la seua inclusió en el grup fiscal podran deduir-se en la quota íntegra del grup fiscal amb el límit que haja correspost a la dita societat en el règim individual de tributació.

Article 79. *Obligacions d'informació.*

1. La societat dominant haurà de formular, a efectes fiscals, el balanç i el compte de pèrdues i guanys consolidats, aplicant el mètode d'integració global a totes les societats que integren el grup fiscal.

2. Els comptes anuals consolidats es referiran a la mateixa data de tancament i període que els comptes anuals de la societat dominant, les societats dependents hauran de tancar el seu exercici social en la data en què ho faça la societat dominant.

3. Als documents a què es referix l'apartat 1, s'acompanyarà la informació següent:

a) Les eliminacions practicades en períodes impositius anteriors pendent d'incorporació.

b) Les eliminacions practicades en el període impositiu degudament justificades en la seua procedència i quantia.

c) Les incorporacions realitzades en el període impositiu, igualment justificades en la seua procedència i quantia.

d) Les diferències, degudament explicades, que puguen haver-hi entre les eliminacions i incorporacions realitzades a l'efecte de la determinació de la base imposable

del grup fiscal i les realitzades a l'efecte de l'elaboració dels documents a què es referix l'apartat 1.

Article 80. *Causas determinants de la pèrdua del règim de consolidació fiscal.*

1. El règim de consolidació fiscal es perdrà per les causes següents:

a) La concurrència en alguna o algunes de les societats integrants del grup fiscal d'alguna de les circumstàncies que d'acord amb el que establix la Llei General Tributària determinen l'aplicació del mètode d'estimació indirecta.

b) L'incompliment de les obligacions d'informació a què es referix l'apartat 1 de l'article anterior.

2. La pèrdua del règim de consolidació fiscal es produirà amb efecte del període impositiu en què concórrega alguna o algunes de les causes a què es referix l'apartat anterior, les societats integrants del grup fiscal hauran de tributar pel règim individual en este període.

Article 81. *Efectes de la pèrdua del règim de consolidació fiscal i de l'extinció del grup fiscal.*

1. En cas que hi haja, en el període impositiu en què es produísca la pèrdua del règim de consolidació fiscal o l'extinció del grup fiscal, eliminacions pendents d'incorporació, bases imposables negatives del grup fiscal o deduccions en la quota pendent de compensació, es procedirà de la manera següent:

a) Les eliminacions pendents d'incorporació s'integraran en la base imposable del grup fiscal corresponent a l'últim període impositiu en què siga aplicable el règim de consolidació fiscal.

b) Les societats que integren el grup fiscal en el període impositiu en què es produísca la pèrdua o extinció d'este règim, assumiran el dret a la compensació de les bases imposables negatives del grup fiscal pendent de compensar, en la proporció que hagen contribuït a la seua formació.

La compensació es realitzarà amb les bases imposables positives que es determinen en règim individual de tributació en els períodes impositius que resten fins a completar el termini establert en l'article 25.1 d'esta llei, comptat a partir del següent o següents a aquell o aquells en què es van determinar bases imposables negatives del grup fiscal.

c) Les societats que integren el grup fiscal en el període impositiu en què es produísca la pèrdua o extinció d'este règim assumiran el dret a la compensació pendent de les deduccions de la quota del grup fiscal, en la proporció en què hagen contribuït a la seua formació.

La compensació es practicarà en les quotes íntegres que es determinen en els períodes impositius que resten fins a completar el termini establert en esta llei per a la deducció pendent, comptat a partir del següent o següents a aquell o aquells en què es van determinar els imports que cal deduir.

2. Les societats que integren el grup fiscal en el període impositiu en què es produísca la pèrdua o extinció d'este règim, assumiran el dret a la deducció dels pagaments fraccionats que haja realitzat el grup fiscal, en la proporció en què hagen contribuït a estos.

3. El que disposen els apartats anteriors s'aplicarà quan alguna o algunes de les societats que integren el grup fiscal deixen de pertànyer a este.

Article 82. Declaració i autoliquidació del grup fiscal.

1. La societat dominant estarà obligada, a l'hora de presentar la declaració del grup fiscal, a liquidar el deute tributari corresponent a este i a ingressar-lo en el lloc, forma i terminis que siga determinat pel ministre d'Hisenda. La societat dominant haurà de complir les mateixes obligacions respecte dels pagaments fraccionats.

2. La declaració del grup fiscal haurà de presentar-se dins del termini corresponent a la declaració en règim de tributació individual de la societat dominant.

3. Les declaracions complementàries que hagen de practicar-se en cas d'extinció del grup fiscal, pèrdua del règim de consolidació fiscal o separació de societats del grup fiscal, es presentaran dins dels vint-i-cinc dies naturals següents als sis mesos posteriors al dia en què es van produir les causes determinants de l'extinció, pèrdua o separació.

CAPÍTOL VIII**Règim especial de les fusions, escissions, aportacions d'actius i canvi de valors****Article 83. Definicions.**

1. Tindrà la consideració de fusió l'operació per la qual:

a) Una o diverses entitats transmeten en bloc a una altra entitat ja existent, com a conseqüència i en el moment de la seua dissolució sense liquidació, els seus respectius patrimonis socials, mitjançant l'atribució als seus socis de valors representatius del capital social de l'altra entitat i, si és el cas, d'una compensació en diners que no excedisca el 10 per cent del valor nominal o, a falta de valor nominal, d'un valor equivalent al nominal d'estos valors deduït de la seua comptabilitat.

b) Dos o més entitats transmeten en bloc a una altra de nova, com a conseqüència i en el moment de la seua dissolució sense liquidació, la totalitat dels seus patrimonis socials, mitjançant l'atribució als seus socis de valors representatius del capital social de la nova entitat i, si és el cas, d'una compensació en diners que no excedisca el 10 per cent del valor nominal o, a falta de valor nominal, d'un valor equivalent al nominal d'estos valors deduït de la seua comptabilitat.

c) Una entitat transmet, com a conseqüència i en el moment de la seua dissolució sense liquidació, el conjunt del seu patrimoni social a l'entitat que és titular de la totalitat dels valors representatius del seu capital social.

2. 1r. Tindrà la consideració d'escissió l'operació per la qual:

a) Una entitat dividix en dos o més parts la totalitat del seu patrimoni social i els transmet en bloc a dos o més entitats ja existents o noves, com a conseqüència de la seua dissolució sense liquidació, mitjançant l'atribució als seus socis, d'acord amb una norma proporcional, de valors representatius del capital social de les entitats adquirents de l'aportació i, si és el cas, d'una compensació en diners que no excedisca el 10 per cent del valor nominal o, a falta de valor nominal, d'un valor equivalent al nominal d'estos valors deduït de la seua comptabilitat.

b) Una entitat segrega una o diverses parts del seu patrimoni social que formen branques d'activitat i les transmet en bloc a una o diverses entitats de nova crea-

ció o ja existents, i rebrà a canvi valors representatius del capital social d'estes últimes, que haurà d'atribuir als seus socis en proporció a les seues respectives participacions, reduint el capital social i les reserves en la quantia necessària, i, si és el cas, una compensació en diners en els termes del paràgraf anterior.

c) Una entitat segrega una part del seu patrimoni social, constituïda per participacions en el capital d'altres entitats que conferisquen la majoria del capital social en estes, i la transmet a una altra entitat, de nova creació o ja existent, i rebrà a canvi valors representatius del capital de l'entitat adquirent, que haurà d'atribuir als seus socis en proporció a les seues respectives participacions, reduint el capital social i les reserves en la quantia necessària i, si és el cas, una compensació en diners en els termes del paràgraf a) anterior.

2n. En els casos en què existisquen dos o més entitats adquirents, l'atribució als socis de l'entitat que s'escindix els valors representatius del capital d'alguna de les entitats adquirents en proporció diferent de la que tenien en la qual s'escindix, requerirà que els patrimonis adquirits per aquelles constituïsquen branques d'activitat.

3. Tindrà la consideració d'aportació no dinerària de branques d'activitat l'operació per la qual una entitat aporta, sense ser dissolta, a una altra entitat de nova creació o ja existent la totalitat o una o més branques d'activitat, i rebrà a canvi valors representatius del capital social de l'entitat adquirent.

4. S'entendrà per branca d'activitat el conjunt d'elements patrimonials que siguen susceptibles de constituir una unitat econòmica autònoma determinant d'una explotació econòmica, és a dir, un conjunt capaç de funcionar pels seus propis mitjans. Podran ser atribuïdes a la societat adquirent els deutes contrets per a l'organització o el funcionament dels elements que es traspassen.

5. Tindrà la consideració de canvi de valors representatius del capital social l'operació per la qual una entitat adquirix una participació en el capital social d'una altra que li permeta obtindre la majoria dels drets de vot en esta, mitjançant l'atribució als socis, a canvi dels seus valors, d'altres representatius del capital social de la primera entitat i, si és el cas, d'una compensació en diners que no excedisca el 10 per cent del valor nominal o, a falta de valor nominal, d'un valor equivalent al nominal d'estos valors deduït de la seua comptabilitat.

6. El règim tributari previst en este capítol serà igualment aplicable a les operacions en què intervinguen subjectes passius d'este impost que no tinguen la forma jurídica de societat mercantil, sempre que produïsquen resultats equivalents als derivats de les operacions mencionades en els apartats anteriors.

Article 84. Règim de les rendes derivades de la transmissió.

1. No s'integraran en la base imposable les següents rendes derivades de les operacions a què es referix l'article anterior:

a) Les que es posen de manifest com a conseqüència de les transmissions realitzades per entitats residents en territori espanyol de béns i drets en estos situats.

Quan l'entitat adquirent residisca a l'estranger, només s'exclouran de la base imposable les rendes derivades de la transmissió d'aquells elements que queden afectats a un establiment permanent situat en territori espanyol.

La transferència d'estos elements fora del territori espanyol determinarà la integració en la base imposable de l'establiment permanent, en el període impositiu en

què es produïska aquella, de la diferència entre el valor normal de mercat i el valor a què es referix l'article següent minorat, si és el cas, en l'import de les amortitzacions i altres correccions de valor reflectides comptablement que hagen sigut fiscalment deduïbles.

b) Les que es posen de manifest com a conseqüència de les transmissions realitzades per entitats residents en territori espanyol, d'establiments permanents situats al territori d'Estats no pertanyents a la Unió Europea a favor d'entitats residents en territori espanyol.

c) Les que es posen de manifest com a conseqüència de les transmissions realitzades per entitats no residents en territori espanyol, d'establiments permanents en estos situats.

Quan l'entitat adquirent residisca a l'estranger només s'exclouran de la base imposable les rendes derivades de la transmissió d'aquells elements que queden afectats a un establiment permanent situat en territori espanyol.

La transferència d'estos elements fora del territori espanyol determinarà la integració en la base imposable de l'establiment permanent, en l'exercici en què es produïska aquella, de la diferència entre el valor normal de mercat i el valor a què es referix l'article següent minorat, si és el cas, en l'import de les amortitzacions i altres correccions de valor reflectides comptablement que hagen sigut fiscalment deduïbles.

d) Les que es posen de manifest com a conseqüència de les transmissions realitzades per entitats residents en territori espanyol, d'establiments permanents situats al territori d'Estats membres de la Unió Europea, a favor d'entitats que residisquen en estos, revisten una de les formes enumerades en l'annex de la Directiva 90/434/CEE, de 23 de juliol de 1990, relativa al règim fiscal comú aplicable a les fusions, escissions, aportacions d'actius i canvis d'accions, i estan subjectes i no exemptes a algun dels tributs mencionats en l'article 3.

No s'exclouran de la base imposable les rendes derivades de les operacions mencionades en els paràgrafs a), b) i c) anteriors, quan l'entitat adquirent es trobe exempta per este impost o sotmesa al règim d'atribució de rendes.

S'exclouran de la base imposable les rendes derivades de les operacions a què es referix este apartat encara que l'entitat adquirent gaudisca de l'aplicació d'un tipus de gravamen o un règim tributari especial. Quan l'entitat adquirent gaudisca de l'aplicació d'un tipus de gravamen o un règim tributari especial diferent del de la transmetent, com a conseqüència de la seua diferent forma jurídica, la renda derivada de la transmissió d'elements patrimonials existents en el moment de l'operació, realitzada amb posterioritat a esta, s'entendrà generada de manera lineal, excepte prova en contra durant tot el temps de tinença de l'element transmés. La part de la dita renda generada fins al moment de realització de l'operació serà gravada aplicant el tipus de gravamen i el règim tributari que haja correspost a l'entitat transmetent.

2. Es podrà renunciar al règim establert en l'apartat anterior, mitjançant la integració en la base imposable de les rendes derivades de la transmissió de la totalitat o part dels elements patrimonials.

3. En tot cas, s'integraran en la base imposable les rendes derivades de vaixells o aeronaus o de béns mobles afectes a la seua explotació, que es posen de manifest en les entitats dedicades a la navegació marítima i aèria internacional quan l'entitat adquirent no siga resident en territori espanyol.

Article 85. *Valoració fiscal dels béns adquirits.*

1. Els béns i drets adquirits mitjançant les transmissions derivades de les operacions a què s'haja aplicat el règim previst en l'article anterior es valoraran, a efectes

fiscals, pels mateixos valors que tenien en l'entitat transmetent abans de realitzar-se l'operació, i es mantindrà igualment la data d'adquisició de l'entitat transmetent a l'efecte d'aplicar el que disposa l'article 15.10 d'esta llei. Estos valors es corregiran en l'import de les rendes que hagen tributat efectivament en ocasió de l'operació.

2. En aquells casos en què no s'aplique el règim previst en l'article anterior es prendrà el valor convingut entre les parts, amb el límit del valor normal de mercat.

Article 86. *Valoració fiscal de les accions o participacions rebudes en contraprestació de l'aportació.*

Les accions o participacions rebudes com a conseqüència d'una aportació de branques d'activitat es valoraran, a efectes fiscals, pel valor comptable de la unitat econòmica autònoma corregit en l'import de les rendes que s'hagen integrat en la base imposable de la societat transmetent en ocasió de l'operació.

Article 87. *Règim fiscal del canvi de valors.*

1. No s'integraran en la base imposable de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques o d'este impost les rendes que es posen de manifest en ocasió del canvi de valors, sempre que complisquen els requisits següents:

a) Que els socis que realitzen el canvi de valors residisquen en territori espanyol o en algun Estat membre de la Unió Europea o en qualsevol altre Estat sempre que, en este últim cas, els valors rebuts siguen representatius del capital social d'una entitat resident a Espanya.

b) Que l'entitat que adquirisca els valors siga resident en territori espanyol o estiga compresa en l'àmbit d'aplicació de la Directiva 90/434/CEE.

2. Els valors rebuts per l'entitat que realitza el canvi de valors es valoraran pel valor que tenien en el patrimoni dels socis que efectuen l'aportació segons les normes d'este impost o de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques, excepte que el seu valor normal de mercat siga inferior, i en este cas es valoraran per este últim.

En aquells casos en què les rendes generades en els socis no estiguen subjectes a tributació en territori espanyol, es prendrà el valor convingut entre les parts amb el límit del valor normal del mercat.

3. Els valors rebuts pels socis es valoraran, a efectes fiscals, pel valor dels entregats, determinat d'acord amb les normes d'este impost o de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques, segons corresponga. Esta valoració s'augmentarà o disminuirà en l'import de la compensació complementària en diners entregades o rebudes.

Els valors rebuts conservaran la data d'adquisició dels entregats.

4. En cas que el soci perda la qualitat de resident en territori espanyol, s'integrarà en la base imposable de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques o d'este impost del període impositiu en què es produïska esta circumstància, la diferència entre el valor normal de mercat de les accions o participacions i el valor a què es referix l'apartat anterior, corregit, si és el cas, en l'import de les pèrdues de valor que hagen sigut fiscalment deduïbles.

La part de deute tributari corresponent a la dita renda podrà ajornar-se, i s'ingressarà conjuntament amb la declaració corresponent al període impositiu en què es transmeten els valors, a condició que el subjecte passiu garantisca el pagament d'aquella.

5. S'integraran en la base imposable de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques o d'este impost

les rendes obtingudes en operacions en què intervinguen entitats domiciliades o establides en països o territoris qualificats reglamentàriament com a paradisos fiscals o obtingudes a través d'estos.

6. Les operacions de canvi de valors que no compliquen els requisits establits en l'apartat 1 d'este article, no podran acollir-se al règim previst en este capítol.

Article 88. *Tributació dels socis en les operacions de fusió, absorció i escissió total o parcial.*

1. No s'integraran en la base imposable les rendes que es posen de manifest amb motiu de l'atribució de valors de l'entitat adquirent als socis de l'entitat transmetent, sempre que siguin residents en territori espanyol o en algun Estat membre de la Unió Europea o en qualsevol altre Estat sempre que, en este últim cas, els valors siguin representatius del capital social d'una entitat resident en territori espanyol.

2. Els valors rebuts en virtut de les operacions de fusió, absorció i escissió, total o parcial, es valoren, a efectes fiscals, pel valor dels entregats, determinat d'acord amb les normes d'este impost o de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques, segons corresponga. Esta valoració s'augmentarà o disminuirà en l'import de la compensació complementària en diners entregada o rebuda. Els valors rebuts conservaran la data d'adquisició dels entregats.

3. En cas que el soci perda la qualitat de resident en territori espanyol, s'integrarà en la base imposable de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques o d'este impost del període impositiu en què es produïska esta circumstància, la diferència entre el valor normal de mercat de les accions o participacions i el valor a què es referix l'apartat anterior, corregit, si és el cas, en l'import de les pèrdues de valor que hagen sigut fiscalment deduïbles.

La part de deute tributari corresponent a la dita renda podrà ajornar-se, i s'ingressarà conjuntament amb la declaració corresponent al període impositiu en què es transmeten els valors, a condició que el subjecte passiu garantisca el pagament d'aquella.

4. S'integraran en la base imposable de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques o d'este impost les rendes obtingudes en operacions en què intervinguen entitats domiciliades o establides en països o territoris qualificats reglamentàriament com a paradisos fiscals o obtingudes a través d'estos.

Article 89. *Participacions en el capital de l'entitat transmetent i de l'entitat adquirent.*

1. Quan l'entitat adquirent participe en el capital de l'entitat transmetent en, almenys, un cinc per cent, no s'integrarà en la base imposable d'aquella la renda positiva derivada de l'anul·lació de la participació, sempre que es corresponga amb reserves de l'entitat transmetent, ni la renda negativa que es pose de manifest per la mateixa causa.

En este supòsit no s'aplicarà la deducció per a evitar la doble imposició interna de dividends, respecte de les reserves mencionades en el paràgraf anterior.

2. Quan el muntant de la participació siga inferior a l'assenyalat en l'apartat anterior, la seua anul·lació determinarà una renda per l'import de la diferència entre el valor normal de mercat dels elements patrimonials rebuts proporcionalment atribuïble a la participació i el valor comptable d'esta.

3. Els béns adquirits es valoraran, a efectes fiscals, d'acord amb el que estableix l'article 85 d'esta llei.

No obstant això, quan l'entitat adquirent participe en el capital de l'entitat transmetent en, almenys, un cinc per cent, l'import de la diferència entre el preu d'ad-

quisició de la participació i el seu valor teòric s'imputarà als béns i drets adquirits, de conformitat amb els criteris establits en el Reial Decret 1815/1991, de 20 de desembre, pel qual s'aproven les normes per a la formulació de comptes anuals consolidats, i la part d'aquella diferència que no haja sigut imputada, serà fiscalment deduïble de la base imposable, amb el límit anual màxim de la vintena part del seu import, sempre que es compliquen els requisits següents:

a) Que la participació no haja sigut adquirida a persones o entitats no residents en territori espanyol o a persones físiques residents en territori espanyol, o a una entitat vinculada quan esta última, al seu torn, va adquirir la participació a les mencionades persones o entitats.

El requisit previst en este paràgraf a) s'entendrà complert:

1r. Si es tracta d'una participació adquirida a persones o entitats no residents en territori espanyol o a una entitat vinculada amb l'entitat adquirent que, al seu torn, va adquirir la participació de les mencionades persones o entitats, quan l'import de la diferència mencionada en el paràgraf anterior ha tributat a Espanya a través de qualsevol transmissió de la participació.

Igualment, correspondrà la deducció de la mencionada diferència quan el subjecte passiu prove que un import equivalent a esta ha tributat efectivament en un altre Estat membre de la Unió Europea en concepte de benefici obtingut amb motiu de la transmissió de la participació, i suportarà un gravamen equivalent al que haja resultat d'aplicar este impost, sempre que el transmetent no residisca en un país o territori qualificat reglamentàriament com a paradís fiscal.

2n. Si es tracta d'una participació adquirida a persones físiques residents en territori espanyol o a una entitat vinculada quan esta última, al seu torn, va adquirir la participació de les mencionades persones físiques, quan es prove que el guany patrimonial obtingut per les dites persones físiques s'ha integrat en la base imposable de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques.

b) Que l'entitat adquirent de la participació no es trobe respecte de l'entitat que la va transmetre en algun dels casos previstos en l'article 42 del Codi de Comerç. A este efecte s'entendrà que els casos de l'article 42 del Codi de Comerç són els previstos en la secció 1a del capítol I de les normes per a la formulació dels comptes anuals consolidats, aprovades pel Reial Decret 1815/1991, de 20 de desembre.

El requisit previst en este paràgraf b) no s'aplicarà respecte del preu d'adquisició de la participació, satisfet per la persona o entitat transmetent quan, al seu torn, l'haja adquirida de persones o entitats no vinculades, residents en territori espanyol.

Quan es compliquen els requisits a) i b) anteriors, la valoració que resulte de la part imputada als béns de l'immobilitzat adquirit tindrà efectes fiscals, i serà deduïble de la base imposable, en cas de béns amortitzables, l'amortització comptable de la dita part imputada, en els termes previstos en l'article 11.

Quan es complisca el requisit a), però no es complisca l'establert en el paràgraf b) anterior, les dotacions per a l'amortització de la diferència entre el preu d'adquisició de la participació i el seu valor teòric seran deduïbles si es prova que responen a una depreciació irreversible.

4. Quan l'entitat transmetent participe en el capital de l'entitat adquirent no s'integraran en la base imposable d'aquella les rendes que es posen de manifest amb motiu de la transmissió de la participació, encara que l'entitat haja exercit la facultat de renúncia establida en l'apartat 2 de l'article 84 d'esta llei.

Article 90. *Subrogació en els drets i les obligacions tributàries.*

1. Quan les operacions mencionades en l'article 83 determinen una successió a títol universal, es transme-

tran a l'entitat adquirent els drets i les obligacions tributàries de l'entitat transmetent.

L'entitat adquirent assumirà el compliment dels requisits necessaris per a continuar en el gaudi de beneficis fiscals o consolidar els gaudits per l'entitat transmetent.

2. Quan la successió no siga a títol universal, la transmissió es produirà únicament respecte dels drets i obligacions tributàries que es referisquen als béns i drets transmesos.

L'entitat adquirent assumirà el compliment dels requisits derivats dels incentius fiscals de l'entitat transmetent, mentre estiguen referits als béns i drets transmesos.

3. Les bases imposables negatives pendents de compensació en l'entitat transmetent podran ser compensades per l'entitat adquirent.

Quan l'entitat adquirent participe en el capital de l'entitat transmetent, o bé ambdós formen part d'un grup de societats a què es referix l'article 42 del Codi de Comerç, la base imposable negativa susceptible de compensació es reduirà en l'import de la diferència positiva entre el valor de les aportacions dels socis, realitzades per qualsevol títol, corresponents a la dita participació o a les participacions que les entitats del grup tinguen sobre l'entitat transmetent, i el seu valor comptable.

En cap cas seran compensables les bases imposables negatives corresponents a pèrdues patides per l'entitat transmetent que hagen motivat la depreciació de la participació de l'entitat adquirent en el capital de l'entitat transmetent, o la depreciació de la participació d'una altra entitat en esta última quan totes estes formen part d'un grup de societats a què es referix l'article 42 del Codi de Comerç.

4. Les subrogacions comprendran exclusivament els drets i obligacions nascuts a l'empara de les lleis espanyoles.

Article 91. *Imputació de rendes.*

Les rendes de les activitats realitzades per les entitats extingides a causa de les operacions mencionades en l'article 83 d'esta llei s'imputaran d'acord amb el que preveuen les normes mercantils.

Article 92. *Pèrdues dels establiments permanents.*

Quan es transmeta un establiment permanent i s'aplique el règim previst en el paràgraf d) de l'apartat 1 de l'article 84 d'esta llei, la base imposable de les entitats transmetents residents en territori espanyol s'incrementarà en l'import de l'excés de les pèrdues sobre els beneficis imputats per l'establiment permanent en els 10 exercicis anteriors.

Article 93. *Obligacions comptables.*

1. L'entitat adquirent haurà d'incloure en la memòria anual la informació que a continuació s'esmenta, llevat que l'entitat transmetent haja exercitat la facultat a què es referix l'article 84.2 d'esta llei, i en este cas únicament s'omplirà la indicada en el paràgraf d):

a) Exercici en què l'entitat transmetent va adquirir els béns transmesos que siguen susceptibles d'amortització.

b) Últim balanç tancat per l'entitat transmetent.

c) Relació de béns adquirits que s'hagen incorporat als llibres de comptabilitat per un valor diferent d'aquell pel qual figuraven en els de l'entitat transmetent amb anterioritat a la realització de l'operació, expressant ambdós valors així com els fons d'amortització i provisions constituïdes en els llibres de comptabilitat de les dos entitats.

d) Relació de beneficis fiscals gaudits per l'entitat transmetent, respecte dels quals l'entitat haja d'assumir

el compliment de determinats requisits, d'acord amb el que estableixen els apartats 1 i 2 de l'article 90 d'esta llei.

Als efectes previstos en este apartat, l'entitat transmetent estarà obligada a comunicar estes dades a l'entitat adquirent.

2. Els socis persones jurídiques hauran de mencionar en la memòria anual les dades següents:

a) Valor comptable dels valors entregats.

b) Valor pel qual s'hagen comptabilitzat els valors rebuts.

3. Les mencions establides en els apartats anteriors hauran de realitzar-se mentre romanguen en l'inventari els valors o elements patrimonials adquirits o hagen de complir-se els requisits derivats dels incentius fiscals gaudits per l'entitat transmetent.

L'entitat adquirent podrà optar, amb referència a la segona i les posteriors memòries anuals, per incloure la mera indicació que les dites mencions figuren en la primera memòria anual aprovada després de l'operació, que haurà de ser conservada mentre concórrega la circumstància a què es referix el paràgraf anterior.

4. L'incompliment de les obligacions establides en els apartats anteriors tindrà la consideració d'infracció tributària greu. La sanció consistirà en multa pecuniària fixa de 200 euros per cada dada omesa, en cada un dels primers quatre anys en què no s'inclouga la informació, i de 1.000 euros per cada dada omesa, en cada un dels anys següents, amb el límit del cinc per cent del valor pel qual l'entitat adquirent haja reflectit els béns i drets transmesos en la seua comptabilitat.

La sanció imposada d'acord amb el que preveu este apartat es reduirà, de conformitat amb el que disposa l'apartat 3 de l'article 188 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària.

Article 94. *Aportacions no dineràries.*

1. El règim previst en el present capítol s'aplicarà, a opció del subjecte passiu d'este impost o del contribuent de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques, a les aportacions no dineràries en les quals concórreguen els requisits següents:

a) Que l'entitat que rep l'aportació siga resident en territori espanyol o realitze activitats en este per mitjà d'un establiment permanent a què s'afecten els béns aportats.

b) Que, una vegada realitzada l'aportació, el subjecte passiu aportant d'este impost o el contribuent de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques, participe en els fons propis de l'entitat que rep l'aportació en, almenys, el cinc per cent.

c) Que, en el cas d'aportació d'accions o participacions socials per contribuents de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques, s'hauran de complir, a més dels requisits assenyalats en els paràgrafs a) i b), els següents:

1r. Que l'entitat del capital social del qual siguen representatius siga resident en territori espanyol i que a la dita entitat no se li apliquen el règim especial d'agrupacions d'interés econòmic, espanyoles o europees, i d'unions temporals d'empreses ni el de societats patrimonials, previstos en esta llei.

2n. Que representen una participació, almenys, d'un cinc per cent dels fons propis de l'entitat.

3r. Que es posseïsquen de manera ininterrompuda per l'aportant durant l'any anterior a la data del document públic en què es formalitze l'aportació.

d) Que, en el cas d'aportació d'elements patrimonials diferents dels mencionats en el paràgraf c) per con-

tributants de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques, estos elements estiguen afectes a activitats econòmiques la comptabilitat de les quals es porte d'acord amb el que disposa el Codi de Comerç.

2. El règim previst en el present capítol s'aplicarà també a les aportacions de branques d'activitat, efectuades pels contribuents de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques, sempre que porten la seua comptabilitat d'acord amb el Codi de Comerç.

3. Els elements patrimonials aportats no podran ser valorats, a efectes fiscals, per un valor superior al seu valor normal de mercat.

Article 95. Normes per a evitar la doble imposició.

1. A l'efecte d'evitar la doble imposició que pugui produir-se per aplicació de les regles de valoració previstes en els articles 86, 87.2 i 94 d'esta llei, s'aplicaran les normes següents:

a) Els beneficis distribuïts a càrrec de les rendes imputables als béns aportats donaran dret a la deducció per a evitar la doble imposició interna de dividendes a què es referix l'article 30.2 d'esta llei, siga quin siga el percentatge de participació del soci i la seua antiguitat. El mateix criteri s'aplicarà respecte de la deducció per a evitar la doble imposició interna de plusvàlues a què es referix l'article 30.5 d'esta llei per les rendes generades en la transmissió de la participació.

b) Els beneficis distribuïts a càrrec de les rendes imputables als béns aportats tindran dret a l'exempció o a la deducció per a evitar la doble imposició internacional de dividendes siga quin siga el grau de participació del soci.

La depreciació de la participació derivada de la distribució dels beneficis a què es referix el paràgraf anterior no serà fiscalment deduïble, llevat que l'import dels esmentats beneficis haja tributat a Espanya a través de la transmissió de la participació.

2. Quan, per la manera com va comptabilitzar l'entitat adquirent no haja sigut possible evitar la doble imposició per aplicació de les normes previstes en l'apartat anterior, la dita entitat practicarà, en el moment de la seua extinció, els ajustos de signe contrari als que haja practicat per aplicació de les regles de valoració establides en els articles 86, 87.2 i 94 d'esta llei. L'entitat adquirent podrà practicar els referits ajustos de signe contrari amb anterioritat a la seua extinció, sempre que prove que els socis han transmés la seua participació i amb el límit de la quantia que s'haja integrat en la base imposable d'estos en ocasió de la dita transmissió.

Article 96. Aplicació del règim fiscal.

1. L'aplicació del règim establert en este capítol requerirà que s'opte per este d'acord amb les regles següents:

a) En les operacions de fusió o escissió, l'opció s'inclourà en el projecte i en els acords socials de fusió o escissió de les entitats transmetents i adquirents que tinguen la seua residència fiscal a Espanya.

Si es tracta d'operacions a què s'aplique el règim establert en l'article 84 d'esta llei i en les quals ni l'entitat transmetent ni l'adquirent tinguen la seua residència fiscal a Espanya, l'opció serà exercida per l'entitat adquirent i haurà de constar en escriptura pública en què es documente la transmissió.

b) En les aportacions no dineràries, l'opció serà exercida per l'entitat adquirent i haurà de constar en el corresponent acord social o, si no n'hi ha, en l'escriptura pública en què es documente l'oportú acte o contracte.

Si es tracta d'operacions en les quals l'entitat adquirent no tinga la seua residència fiscal o un establiment

permanent a Espanya, l'opció serà exercida per l'entitat transmetent.

c) En les operacions de canvi de valors, l'opció serà exercida per l'entitat adquirent i haurà de constar en el corresponent acord social o, si no n'hi ha, en l'escriptura pública en què es documente l'oportú acte o contracte. En les ofertes públiques d'adquisició d'accions, l'opció serà exercida per l'òrgan social competent per a promoure l'operació i haurà de constar en el fullet explicatiu.

Si es tracta d'operacions en les quals ni l'entitat adquirent dels valors ni l'entitat participada els valors de la qual es canvien siguen residents a Espanya, el soci que transmet estos valors haurà de demostrar que a l'entitat adquirent se li ha aplicat el règim de la Directiva 90/434/CEE.

En tot cas, l'opció haurà de comunicar-se al Ministeri d'Hisenda en la forma i terminis que reglamentàriament es determinen.

2. No s'aplicarà el règim establert en el present capítol quan l'operació realitzada tinga com a principal objectiu el frau o l'evasió fiscal. En particular, el règim no s'aplicarà quan l'operació no s'efectue per motius econòmics vàlids, com ara la reestructuració o la racionalització de les activitats de les entitats que participen en l'operació, sinó amb la mera finalitat d'aconseguir un avantatge fiscal.

En els termes previstos en els articles 88 i 89 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària, els interessats podran formular consultes a l'Administració tributària sobre l'aplicació i compliment d'este requisit en operacions concretes, la contestació dels quals tindrà caràcter vinculant per a l'aplicació del règim especial del present capítol en este i qualssevol altres tributs.

3. El règim de diferiment de rendes contingut en el present capítol serà incompatible, en els termes establerts en l'article 21 d'esta llei, amb l'aplicació de les exempcions previstes per a les rendes derivades de la transmissió de participacions en entitats no residents en territori espanyol.

CAPÍTOL IX

Règim fiscal de la mineria

Article 97. Entitats mineres: llibertat d'amortització.

1. Les entitats que exercisquen activitats d'exploració, investigació i explotació o benefici de jaciments minerals i la resta de recursos geològics classificats en la secció C), apartat 1, de l'article 3 de la Llei 22/1973, de 21 de juliol, de Mines, o en la secció D), creada per la Llei 54/1980, de 5 de novembre, que modifica la Llei de Mines, així com dels que reglamentàriament es determinen amb caràcter general entre els inclosos en les seccions A) i B) de l'article mencionat, podran gaudir, en relació amb les seues inversions en actius miners i amb les quantitats abonades en concepte de cànon de superfície, de llibertat d'amortització durant 10 anys comptats a partir del començament del primer període impositiu en la base imposable de les quals s'integre el resultat de l'explotació.

2. No es considerarà entre les activitats mencionades en l'apartat anterior la mera prestació de servicis per a la realització o desenvolupament de les esmentades activitats.

Article 98. Factor d'esgotament: àmbit d'aplicació i modalitats.

1. Podran reduir la base imposable, en l'import de les quantitats que destinen, en concepte de factor d'es-

gotament, els subjectes passius que realitzen, a l'empareda de la Llei 22/1973, de 21 de juliol, de Mines, l'aprofitament d'un o alguns dels recursos següents:

a) Els compresos en la secció C) de l'article 3 de la Llei 22/1973, de 21 de juliol, de Mines, i en la secció D) creada per la Llei 54/1980, de 5 de novembre, que modifica la Llei de Mines.

b) Els obtinguts a partir de jaciments d'origen no natural pertanyents a la secció B) del referit article, sempre que els productes recuperats o transformats es troben classificats en la secció C) o en la secció D) creada per la Llei 54/1980, de 5 de novembre, que modifica la Llei de Mines.

2. El factor d'esgotament no excedirà el 30 per cent de la part de base imposable corresponent als aprofitaments assenyalats en l'apartat anterior.

3. Les entitats que realitzen els aprofitaments d'una o diverses matèries primeres minerals declarades prioritàries en el Pla Nacional d'Abastiment, podran optar, en l'activitat referent a estos recursos, perquè el factor d'esgotament siga de fins al 15 per cent del valor dels minerals venuts, i es consideraran també com a tals els consumits per les mateixes empreses per al seu posterior tractament o transformació. En este cas, la dotació per al factor d'esgotament no podrà ser superior a la part de base imposable corresponent al tractament, transformació, comercialització i venda de les substàncies obtingudes dels aprofitaments assenyalats i dels productes que incorporen les dites substàncies i altres derivades d'estes.

4. En cas que diverses persones físiques o jurídiques s'hagen associat per a la realització d'activitats mineres sense arribar a constituir una personalitat jurídica independent, cada un dels participants podrà destinar, a prorrata de la seua participació en l'activitat comuna, l'import corresponent en concepte de factor d'esgotament amb les obligacions establides en els següents articles.

Article 99. *Factor d'esgotament: inversió.*

Les quantitats que van reduir la base imposable en concepte de factor d'esgotament només podran ser invertides en els gastos, treballs i immobilitzats directament relacionats amb les activitats mineres que a continuació s'indiquen:

a) Exploració i investigació de nous jaciments minerals i la resta de recursos geològics.

b) Investigació que permeta millorar la recuperació o qualitat dels productes obtinguts.

c) Subscripció o adquisició de valors representatius del capital social d'empreses dedicades exclusivament a les activitats referides en els paràgrafs a), b) i d) d'este article, així com a l'explotació de jaciments minerals i la resta de recursos geològics classificats en la secció C) de l'article 3 de la Llei 22/1973, de 21 de juliol, de Mines, i en la secció D), creada per la Llei 54/1980, de 5 de novembre, que modifica la Llei de Mines, quant a minerals radioactius, recursos geotèrmics, roques bituminoses i qualssevol altres jaciments minerals o recursos geològics d'interés energètic que el Govern acorde incloure en esta secció, sempre que, en ambdós casos, els valors es mantinguen ininterrompudament en el patrimoni de l'entitat per un termini de 10 anys.

En cas que les empreses de què es van subscriure les accions o participacions, amb posterioritat a la subscripció, realitzen activitats diferents de les mencionades, el subjecte passiu haurà de realitzar la liquidació a què es referix l'article 101.1 d'esta llei, o bé reinvertir l'import corresponent a aquella subscripció, en altres inversions

que complisquen els requisits. Si la nova reinversió es fa en valors dels mencionats en el primer paràgraf, estos hauran de mantindre's durant el període que quede per a completar el termini dels 10 anys.

d) Investigació que permeta obtindre un millor coneixement de la reserva del jaciment en explotació.

e) Laboratoris i equips d'investigació aplicables a les activitats mineres de l'empresa.

f) Actuacions compreses en els plans de restauració previstos en el Reial Decret 2994/1982, de 15 d'octubre, sobre restauració d'espais naturals afectats per activitats extractives.

Article 100. *Factor d'esgotament: requisits.*

1. L'import que en concepte de factor d'esgotament reduisca la base imposable en cada període impositiu haurà d'invertir-se en el termini de 10 anys, comptats a partir de la seua conclusió.

2. S'entendrà efectuada la inversió quan s'hagen realitzat els gastos o treballs a què es referix l'article anterior o s'haja rebut l'immobilitzat.

3. En cada període impositiu hauran d'incrementar-se els comptes de reserves de l'entitat en l'import que va reduir la base imposable en concepte de factor d'esgotament.

4. El subjecte passiu haurà de recollir, en la memòria dels 10 exercicis següents a aquell en què es va realitzar la corresponent reducció l'import d'esta, les inversions realitzades a càrrec d'esta i les amortitzacions realitzades, així com qualsevol disminució que hi haja en els comptes de reserves que es van incrementar com a conseqüència del que preveu l'apartat anterior i la destinació d'aquella. Estos fets podran ser objecte de comprovació durant este mateix període.

5. Només podrà disposar-se lliurement de les reserves constituïdes en compliment del que disposa l'apartat 3, en la mesura que es vagen amortitzant les inversions, o una vegada transcorreguts 10 anys des que es van subscriure les corresponents accions o participacions finançades amb estos fons.

6. Les inversions finançades per aplicació del factor d'esgotament no podran acollir-se a les deduccions previstes en el capítol IV del títol VI.

Article 101. *Factor d'esgotament: incompliment de requisits.*

1. Transcorregut el termini de 10 anys sense haver-se invertit o havent-se invertit inadecuadament l'import corresponent, s'integrarà en la base imposable del període impositiu conclòs a l'expiració d'este termini o de l'exercici en què s'haja realitzat la inadequada disposició, i hauran de liquidar-se els corresponents interessos de demora que es meritaren des del dia en què finalitze el període de pagament voluntari del deute corresponent al període impositiu en què es va realitzar la correlativa reducció.

2. En cas de liquidació de l'entitat, l'import pendent d'aplicació del factor d'esgotament s'integrarà en la base imposable en la forma i amb els efectes previstos en l'apartat anterior.

3. De la mateixa manera es procedirà en els casos de cessió o alienació total o parcial de l'explotació minera i en els de fusió o transformació d'entitats, llevat que l'entitat resultant, continuadora de l'activitat minera, assumisca el compliment dels requisits necessaris per a consolidar el benefici gaudit per l'entitat transmetent o transformada en els mateixos termes en què figurava en l'entitat anterior.

CAPÍTOL X

Règim fiscal de la investigació i explotació d'hidrocarburs**Article 102. Exploració, investigació i explotació d'hidrocarburs: factor d'esgotament.**

Les societats l'objecte social de les quals siga exclusivament l'exploració, investigació i explotació de jaciments i d'emmagatzemaments subterranis d'hidrocarburs naturals, líquids o gasosos, existents en el territori espanyol i en el subsòl del mar territorial i dels fons marins que estiguen sota la sobirania del Regne d'Espanya, en els termes de la Llei 34/1998, de 7 d'octubre, del Sector d'Hidrocarburs, i amb caràcter complementari d'estes, les de transport, emmagatzemament, depuració i venda dels productes extrets, tindran dret a una reducció en la seua base imposable, en concepte de factor d'esgotament, que podrà ser, a elecció de l'entitat, qualsevol de les dos següents:

- a) El 25 per cent de l'import de la contraprestació per la venda d'hidrocarburs i de la prestació de servicis d'emmagatzemament, amb el límit del 50 per cent de la base imposable prèvia a esta reducció.
- b) El 40 per cent de la quantia de la base imposable prèvia a esta reducció.

Article 103. Factor d'esgotament: requisits.

1. Les quantitats que van reduir la base imposable en concepte de factor d'esgotament hauran d'invertir-se pel concessionari en les activitats d'exploració, investigació i explotació de jaciments o d'emmagatzemaments subterranis d'hidrocarburs que desenvolupe en el territori espanyol i en el subsòl del mar territorial i dels fons marins que estiguen sota la sobirania del Regne d'Espanya, així com en l'abandó de camps i en el desmantellament de plataformes marines, en el termini de 10 anys comptats des de la conclusió del període impositiu en què es reduísca la base imposable en concepte d'esgotament. La mateixa consideració tindran les activitats d'exploració, investigació i explotació realitzades en els quatre anys anteriors al primer període impositiu en què es reduísca la base imposable en concepte d'esgotament.

A este efecte, s'entendrà per exploració o investigació els estudis preliminars de naturalesa geològica, geofísica o sísmica, així com tots els gastos realitzats en l'àrea d'un permís d'exploració o investigació, com ara els sondejos d'exploració, així com els d'avaluació i desenvolupament, si resulten negatius, els gastos d'obres per a l'accés i preparació dels terrenys i de localització d'estos sondejos. També es consideraran gastos d'exploració o investigació els realitzats en una concessió i que es referisquen a treballs per a la localització i perforació d'una estructura capaç de contindre o emmagatzemar hidrocarburs, diferent de la que conté el jaciment que va donar lloc a la concessió d'explotació atorgada. S'entendrà per abandó de camps i desmantellament de plataformes marines els treballs necessaris per a desmantellar les instal·lacions productives terrestres o les plataformes marines deixant lliure i expedit el sòl o l'espai marí que aquelles ocupaven en la forma establida pel decret d'atorgament.

S'entendrà, a este efecte, per inversions en explotació les realitzades en l'àrea d'una concessió d'explotació, com ara el disseny, la perforació i la construcció dels pous, les instal·lacions d'explotació, i qualsevol altra inversió, tangible o intangible, necessària per a poder dur a terme les labors d'explotació, sempre que no es corresponguen amb inversions realitzades pel concessionari

en les activitats d'exploració o d'investigació referides anteriorment.

S'inclouran com a explotació, a estos efectes, els sondejos d'avaluació i de desenvolupament que resulten positius.

2. En cada període impositiu hauran d'incrementar-se els comptes de reserva de l'entitat en l'import que va reduir la base imposable en concepte de factor d'esgotament.

3. Només podrà disposar-se lliurement de les reserves constituïdes en compliment de l'apartat anterior, en la mesura que es vagen amortitzant els béns finançats amb estos fons.

4. El subjecte passiu haurà de recollir en la memòria dels 10 exercicis següents a aquell en què es va realitzar la corresponent reducció l'import d'esta, les inversions realitzades a càrrec d'esta i les amortitzacions realitzades, així com qualsevol disminució en els comptes de reserves que es van incrementar com a conseqüència del que preveu l'apartat 2 i la destinació d'aquella. Estos fets podran ser objecte de comprovació durant este mateix període, per a la qual cosa el subjecte passiu haurà d'aportar la comptabilitat i els oportuns suports documentals que acrediten el compliment dels requisits exigits al factor d'esgotament.

5. Les inversions finançades per aplicació del factor d'esgotament no podran acollir-se a les deduccions previstes en el capítol IV del títol VI.

Article 104. Factor d'esgotament: incompliment de requisits.

1. Transcorregut el termini de 10 anys sense haver-se invertit o havent-se invertit inadecuadament l'import corresponent, s'integrarà en la base imposable del període impositiu conclòs a l'expiració d'este termini o de l'exercici en què s'haja realitzat la inadequada disposició, i hauran de liquidar-se els corresponents interessos de demora que es meritaren des del dia en què finalitze el període de pagament voluntari del deute corresponent al període impositiu en què es va realitzar la correlativa reducció.

2. En cas de liquidació de l'entitat o de canvi del seu objecte social, l'import pendent d'aplicació del factor d'esgotament s'integrarà en la base imposable en la forma i amb els efectes previstos en l'apartat anterior.

3. De la mateixa manera es procedirà en els casos de cessió o alienació total o parcial, fusió o transformació de l'entitat, llevat que l'entitat resultant continuadora de l'activitat tinga com a objecte social, exclusivament, l'establiment en l'article 102 d'esta llei i assumisca el compliment dels requisits necessaris per a consolidar el benefici gaudit per l'entitat transmetent o transformada, en els mateixos termes en què figurava en l'entitat anterior.

Article 105. Titularitat compartida.

En cas que diverses societats tinguen la titularitat compartida d'un permís d'investigació o d'una concessió d'explotació, s'atribuiran a cada una de les entitats coparticipants, els ingressos, gastos, rendes derivades de la transmissió d'elements patrimonials i inversions, que li siguen imputables, d'acord amb el seu grau de participació.

Article 106. Amortització d'inversions immaterials i gastos d'investigació. Compensació de bases imposables negatives.

1. Els actius intangibles i gastos de naturalesa investigadora realitzats en permisos i concessions vigents, caducats o extingits, es consideraran com a actiu immaterial, des del moment de la seua realització, i podran

amortitzar-se amb una quota anual màxima del 50 per cent. S'inclouran en este concepte els treballs previs geològics, geofísics i sísmics i les obres d'accés i preparació de terrenys, així com els sondejos d'exploració, avaluació i desenvolupament i les operacions de recondicionament de pous i conservació de jaciments.

No hi haurà període màxim d'amortització dels actius intangibles i gastos d'investigació.

2. Els elements tangibles de l'actiu podran ser amortitzats, seguint el criteri d'«unitat de producció», de conformitat amb un pla acceptat per l'Administració en els termes del paràgraf d) de l'apartat 1 de l'article 11 d'esta llei.

3. Les entitats a què es referix l'article 102 d'esta llei compensaran les bases imposables negatives mitjançant el procediment de reduir les bases imposables dels exercicis següents en un import màxim anual del 50 per cent de cada una d'aquelles.

Este procediment de compensació de bases imposables negatives substituïx a l'establert en l'article 25 d'esta llei.

CAPÍTOL XI

Transparència fiscal internacional

Article 107. Inclusió en la base imposable de determinades rendes positives obtingudes per entitats no residents.

1. Els subjectes passius inclouran en la seua base imposable la renda positiva obtinguda per una entitat no resident en territori espanyol, quan la dita renda pertanga a alguna de les classes previstes en l'apartat 2 i es complisquen les circumstàncies següents:

a) Que per si soles o conjuntament amb persones o entitats vinculades en el sentit de l'article 16 d'esta llei tinguen una participació igual o superior al 50 per cent en el capital, els fons propis, els resultats o els drets de vot de l'entitat no resident en territori espanyol, en la data del tancament de l'exercici social d'esta última.

La participació que tinguen les entitats vinculades no residents en territori espanyol es computarà per l'import de la participació indirecta que determine en les persones o entitats vinculades residents en territori espanyol.

L'import de la renda positiva que cal incloure es determinarà en proporció a la participació en els resultats i, si no n'hi ha, en proporció a la participació en el capital, els fons propis o els drets de vot.

b) Que l'import satisfet per l'entitat no resident en territori espanyol, imputable a alguna de les classes de rendes previstes en l'apartat 2 per raó de gravamen de naturalesa idèntica o anàloga a este impost, siga inferior al 75 per cent del que haguera correspost d'acord amb les normes d'aquell.

2. Únicament s'inclourà en la base imposable la renda positiva que provinga de cada una de les fonts següents:

a) Titularitat de béns immobles rústics i urbans o de drets reals que recaiguen sobre estos, llevat que estiguen afectes a una activitat empresarial de conformitat amb el que disposen els articles 25 i 27 del text refós de la Llei de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques, o cedits en ús a entitats no residents, pertanyents al mateix grup de societats de la titular, en el sentit de l'article 42 del Codi de Comerç.

b) Participació en fons propis de qualsevol tipus d'entitat i cessió a tercers de capitals propis, en els ter-

mes previstos en l'article 23.1 i 2 del text refós de la Llei de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques.

No s'entendrà inclosa en este paràgraf b) la renda positiva que procedisca dels següents actius financers:

1r. Els tinguts per a complir obligacions legals i reglamentàries originades per l'exercici d'activitats empresarials.

2n. Els que incorporen drets de crèdit nascuts de relacions contractuals establides com a conseqüència del desenvolupament d'activitats empresarials.

3r. Els tinguts com a conseqüència de l'exercici d'activitats d'intermediació en mercats oficials de valors.

4t. Els tinguts per entitats de crèdit i asseguradores com a conseqüència de l'exercici de les seues activitats, sense perjuí del que estableix el paràgraf c).

La renda positiva derivada de la cessió a tercers de capitals propis s'entendrà que procedix de la realització d'activitats creditícies i financeres a què es referix el paràgraf c), quan el cedent i el cessionari pertanguen a un grup de societats en el sentit de l'article 42 del Codi de Comerç i els ingressos del cessionari procedisquen, almenys en el 85 per cent, de l'exercici d'activitats empresarials.

c) Activitats creditícies, financeres, asseguradores i de prestació de servicis, excepte els directament relacionats amb activitats d'exportació, realitzades, directament o indirectament, amb persones o entitats residents en territori espanyol i vinculades en el sentit de l'article 16, quan determinen gastos fiscalment deduïbles en les dites entitats residents.

No s'inclourà la renda positiva quan més del 50 per cent dels ingressos derivats de les activitats creditícies, financeres, asseguradores o de prestació de servicis, excepte els directament relacionats amb activitats d'exportació, realitzades per l'entitat no resident, procedisquen d'operacions efectuades amb persones o entitats no vinculades en el sentit de l'article 16.

d) Transmissió dels béns i drets referits en els paràgrafs a) i b) que genere rendes.

No s'inclouran les rendes previstes en els paràgrafs a), b) i d) anteriors, obtingudes per l'entitat no resident, quan procedisquen o es deriven d'entitats en què participe, directament o indirectament, en més del cinc per cent, quan es complisquen els dos requisits següents:

1r. Que l'entitat no resident dirigisca i gestione les participacions, mitjançant la corresponent organització de mitjans materials i personals.

2n. Que els ingressos de les entitats de què s'obtinguen les rendes procedisquen, almenys en el 85 per cent, de l'exercici d'activitats empresarials.

A este efecte, s'entendrà que procedixen de l'exercici d'activitats empresarials les rendes previstes en els paràgrafs a), b) i d) que van tindre el seu origen en entitats que complisquen el requisit del paràgraf 2n anterior i estiguen participades, directament o indirectament, en més del cinc per cent per l'entitat no resident.

3. No s'inclouran les rendes previstes en els paràgrafs a), b) i d) de l'apartat anterior quan la suma dels seus imports siga inferior al 15 per cent de la renda total o al quatre per cent dels ingressos totals de l'entitat no resident.

Els límits establerts en el paràgraf anterior podran referir-se a la renda o als ingressos obtinguts pel conjunt de les entitats no residents en territori espanyol pertanyents a un grup de societats en el sentit de l'article 42 del Codi de Comerç.

En cap cas s'inclourà una quantitat superior a la renda total de l'entitat no resident.

4. No s'inclouran les rendes a què fa referència l'apartat 2 d'este article, quan es corresponguen amb gastos fiscalment no deduïbles d'entitats residents a Espanya.

5. Estaran obligades a la inclusió les entitats residents en territori espanyol compreses en el paràgraf a) de l'apartat 1 que participen directament en l'entitat no resident o bé indirectament a través d'una altra o unes altres entitats no residents. En este últim cas l'import de la renda positiva serà el corresponent a la participació indirecta.

6. La inclusió es realitzarà en el període impositiu que comprega el dia en què l'entitat no resident en territori espanyol haja conclòs el seu exercici social que, a este efecte, no podrà entendre's de duració superior a 12 mesos, llevat que el subjecte passiu opte per realitzar la dita inclusió en el període impositiu que comprega el dia en què s'aproven els comptes corresponents a este exercici, sempre que no hagen transcorregut més de sis mesos comptats a partir de la data de la seua conclusió.

L'opció es manifestarà en la primera declaració de l'impost en què haja de produir efecte i haurà de mantindre's durant tres anys.

7. L'import de la renda positiva que cal incloure en la base imposable es calcularà d'acord amb els principis i criteris establits en esta llei i en les restants disposicions relatives a este impost per a la determinació de la base imposable. S'entendrà per renda total l'import de la base imposable que resulte d'aplicar estos mateixos criteris i principis.

A este efecte s'utilitzarà el tipus de canvi vigent al tancament de l'exercici social de l'entitat no resident en territori espanyol.

8. No s'integraran en la base imposable els dividends o participacions en beneficis en la part que corresponga a la renda positiva que haja sigut inclosa en la base imposable. El mateix tractament s'aplicarà als dividends a compte.

En cas de distribució de reserves caldrà ajustar-se a la designació continguda en l'acord social, de manera que s'entenguen aplicades les últimes quantitats abonades a les dites reserves.

Una mateixa renda positiva només podrà ser objecte d'inclusió per una sola vegada, siga quina siga la forma i l'entitat en què es manifeste.

9. Seran deduïbles de la quota íntegra els conceptes següents:

a) Els impostos o gravàmens de naturalesa idèntica o anàloga a este impost, efectivament satisfets, en la part que corresponga a la renda positiva inclosa en la base imposable.

Es consideraran com a impostos efectivament satisfets els pagats tant per l'entitat no resident com per les seues societats participades, sempre que sobre estes tinga aquella el percentatge de participació establert en l'article 32.2 d'esta llei.

b) L'impost o gravamen efectivament satisfet en l'estranger per raó de la distribució dels dividends o participacions en beneficis, siga de conformitat amb un conveni per a evitar la doble imposició o d'acord amb la legislació interna del país o territori de què es tracte, en la part que corresponga a la renda positiva inclosa amb anterioritat en la base imposable.

Quan la participació sobre l'entitat no resident siga indirecta a través d'una altra o unes altres entitats no residents, es deduirà l'impost o gravamen de naturalesa idèntica o anàloga a este impost efectivament satisfet per aquella o aquelles en la part que corresponga a la

renda positiva inclosa amb anterioritat en la base imposable.

Estes deduccions es practicaran encara que els impostos corresponguen a períodes impositius diferents d'aquell en què es va realitzar la inclusió.

En cap cas es deduiran els impostos satisfets en països o territoris qualificats reglamentàriament com a paradisos fiscals.

La suma de les deduccions dels paràgrafs a) i b) no podrà excedir la quota íntegra que corresponga pagar a Espanya per la renda positiva inclosa en la base imposable.

10. Per a calcular la renda derivada de la transmissió de la participació, directa o indirecta, el valor d'adquisició s'incrementarà en l'import de la renda positiva que, sense efectiva distribució, haja sigut inclosa en la base imposable dels socis com a rendes de les seues accions o participacions en el període de temps comprès entre la seua adquisició i transmissió.

En cas de societats que, segons el que disposa esta llei, hagen de ser considerades com a patrimonials, el valor de transmissió que s'ha de computar serà, com a mínim, el teòric resultant de l'últim balanç tancat, una vegada substituït el valor comptable dels actius pel valor que tindrien a l'efecte de l'impost sobre el Patrimoni o pel valor normal de mercat si este és inferior.

11. Els subjectes passius als quals s'aplique el que preveu el present article hauran de presentar conjuntament amb la declaració per este impost les següents dades relatives a l'entitat no resident en territori espanyol:

- a) Nom o raó social i lloc del domicili social.
- b) Relació d'administradors.
- c) Balanç i compte de pèrdues i guanys.
- d) Import de la renda positiva que haja de ser inclosa en la base imposable.
- e) Justificació dels impostos satisfets respecte de la renda positiva que haja de ser inclosa en la base imposable.

12. Quan l'entitat participada residisca en un país o territori qualificat com a paradís fiscal es presumirà que:

- a) Es complix la circumstància prevista en el paràgraf b) de l'apartat 1.
- b) La renda obtinguda per l'entitat participada procedix de les fonts de renda a què es referix l'apartat 2.
- c) La renda obtinguda per l'entitat participada és el 15 per cent del valor d'adquisició de la participació.

Les presumpcions contingudes en els paràgrafs anteriors admetran prova en contra.

Les presumpcions contingudes en els paràgrafs anteriors no s'aplicaran quan l'entitat participada consolide els seus comptes, d'acord amb el que preveu l'article 42 del Codi de Comerç, amb alguna o algunes de les entitats obligades a la inclusió.

13. El que estableix el present article s'entendrà sense perjudi del que preveuen els articles 3 i 7.2 d'esta llei.

14. A l'efecte del present article s'entendrà que el grup de societats a què es referix l'article 42 del Codi de Comerç és el previst en les seccions 1a i 2a del capítol primer de les normes per a la formulació dels comptes anuals consolidats aprovats pel Reial Decret 1815/1991, de 20 de desembre.

15. El que preveu este article no s'aplicarà quan l'entitat no resident en territori espanyol siga resident en un altre Estat membre de la Unió Europea, llevat que residisca en un territori qualificat reglamentàriament com a paradís fiscal.

CAPÍTOL XII

Incentius fiscals per a les empreses de reduïda dimensió

Article 108. *Àmbit d'aplicació: xifra de negocis.*

1. Els incentius fiscals establits en este capítol s'aplicaran sempre que l'import net de la xifra de negocis haguda en el període impositiu immediat anterior siga inferior a 6 milions d'euros.

2. Quan l'entitat siga de nova creació, l'import de la xifra de negocis es referirà al primer període impositiu en què es desenvolupe efectivament l'activitat. Si el període impositiu immediat anterior ha tingut una duració inferior a l'any, o l'activitat s'ha exercit durant un termini també inferior, l'import net de la xifra de negocis s'elevant a l'any.

3. Quan l'entitat forme part d'un grup de societats en el sentit de l'article 42 del Codi de Comerç, l'import net de la xifra de negocis es referirà al conjunt d'entitats pertanyents a este grup. Igualment s'aplicarà este criteri quan una persona física, per si sola o conjuntament amb altres persones físiques unides per vincles de parentiu en línia directa o col·lateral, consanguïnia o per afinitat, fins al segon grau inclusivament, es troben amb relació a altres entitats de què siguen socis en algun dels casos a què es referix l'article 42 del Codi de Comerç.

A l'efecte del que disposa este apartat, s'entendrà que els casos de l'article 42 del Codi de Comerç són els recollits en la secció 1a del capítol I de les normes per a la formulació dels comptes anuals consolidats, aprovats pel Reial Decret 1815/1991, de 20 de desembre.

Article 109. *Llibertat d'amortització.*

1. Els elements de l'immobilitzat material nous, posats a disposició del subjecte passiu en el període impositiu en què es complisquen les condicions de l'article anterior podran ser amortitzats lliurement sempre que, durant els vint-i-quatre mesos següents a la data de l'inici del període impositiu en què els béns adquirits entren en funcionament, la plantilla mitjana total de l'empresa s'incremente respecte de la plantilla mitjana dels 12 mesos anteriors, i este increment es mantinga durant un període adicional d'altres vint-i-quatre mesos.

La quantia de la inversió que podrà beneficiar-se del règim de llibertat d'amortització serà la que resulte de multiplicar la xifra de 90.151,82 euros pel referit increment calculat amb dos decimals.

Per al càlcul de la plantilla mitjana total de l'empresa i del seu increment es prendran les persones empleades, en els termes que dispose la legislació laboral, tenint en compte la jornada contractada en relació a la jornada completa.

La llibertat d'amortització serà aplicable des de l'entrada en funcionament dels elements que puguen acollir-s'hi.

2. El règim previst en l'apartat anterior també s'aplicarà als elements encarregats en virtut d'un contracte d'execució d'obra subscrit en el període impositiu, sempre que la seua posada a disposició siga dins dels 12 mesos següents a la seua conclusió.

3. El que preveuen els dos apartats anteriors serà igualment aplicable als elements de l'immobilitzat material construïts per la mateixa empresa.

4. La llibertat d'amortització serà incompatible amb els següents beneficis fiscals:

a) La bonificació per activitats exportadores, respecte dels elements en què s'invertisquen els beneficis objecte d'aquella.

b) La reinversió de beneficis extraordinaris, l'exempció per reinversió i la deducció per reinversió de beneficis

extraordinaris, respecte dels elements en què es reinvertisca l'import de la transmissió.

5. En cas de transmissió d'elements que hagen gaudit de llibertat d'amortització, únicament podrà acollir-se a l'exempció per reinversió la renda obtinguda per diferència entre el valor de transmissió i el seu valor comptable, una vegada corregida en l'import de la depreciació monetària.

6. En cas que s'incomplisca l'obligació d'incrementar o mantindre la plantilla s'haurà de procedir a ingressar la quota íntegra que haja correspost a la quantitat deduïda en excés més els interessos de demora corresponents.

L'ingrés de la quota íntegra i dels interessos de demora es realitzarà conjuntament amb l'autoliquidació corresponent al període impositiu en què s'haja incomplert una o altra obligació.

7. El que preveu este article també s'aplicarà als elements de l'immobilitzat material nous objecte d'un contracte d'arrendament financer, a condició que s'exerceixi l'opció de compra.

Article 110. *Llibertat d'amortització per a inversions d'escàs valor.*

Els elements de l'immobilitzat material nous posats a disposició del subjecte passiu en el període impositiu en què es complisquen les condicions de l'article 108 d'esta llei, el valor unitari de les quals no excedisca els 601,01 euros, podran amortitzar-se lliurement, fins al límit de 12.020,24 euros referit al període impositiu.

Article 111. *Amortització de l'immobilitzat material nou i de l'immobilitzat immaterial.*

1. Els elements de l'immobilitzat material nous, així com els elements de l'immobilitzat immaterial, posats a disposició del subjecte passiu en el període impositiu en què es complisquen les condicions de l'article 108 d'esta llei, podran amortitzar-se en funció del coeficient que resulte de multiplicar per 1,5 el coeficient d'amortització lineal màxim previst en les taules d'amortització oficialment aprovades.

2. El règim previst en l'apartat anterior també s'aplicarà als elements encarregats en virtut d'un contracte d'execució d'obra subscrit en el període impositiu, sempre que la seua posada a disposició siga dins dels 12 mesos següents a la seua conclusió.

3. El que preveuen els dos apartats anteriors serà igualment aplicable als elements de l'immobilitzat material o immaterial construïts o produïts per la mateixa empresa.

4. El règim d'amortització previst en este article serà compatible amb qualsevol benefici fiscal que pugua procedir per raó dels elements patrimonials subjectes a esta.

5. Els elements de l'immobilitzat immaterial a què es referixen els apartats 4 i 5 de l'article 11 d'esta llei, sempre que es complisquen els requisits establits en estos, adquirits en el període impositiu en què es complisquen les condicions de l'article 108 d'esta llei, podran amortitzar-se en un 150 per cent de l'amortització que resulte d'aplicar els dits apartats.

6. La deducció de l'excés de la quantitat amortitzable resultant del que preveu este article respecte de la depreciació efectivament haguda, no estarà condicionada a la seua imputació comptable al compte de pèrdues i guanys.

Article 112. *Dotació per possibles insolvències de deutors.*

1. En el període impositiu en què es complisquen les condicions de l'article 108 esta llei, serà deduïble una dotació per a la cobertura del risc derivat de les

possibles insolvències fins al límit de l'1 per cent sobre els deutors existents a la conclusió del període impositiu.

2. Els deutors sobre els quals s'haja dotat la provisió per insolvències establida en l'article 12.2 d'esta llei i aquells altres les dotacions dels quals no tinguen el caràcter de deduïbles segons el que disposa este article, no s'inclouran entre els deutors referits en l'apartat anterior.

3. El saldo de la provisió dotada d'acord amb el que preveu l'apartat 1 no podrà excedir el límit mencionat en este apartat.

4. Les dotacions per a la cobertura del risc derivat de les possibles insolvències dels deutors, efectuades en els períodes impositius en què hagen deixat de complir-se les condicions de l'article 108 d'esta llei, no seran deduïbles fins a l'import del saldo de la provisió a què es referix l'apartat 1.

Article 113. *Amortització d'elements patrimonials objecte de reinversió.*

1. Els elements de l'immobilitzat material afectes a explotacions econòmiques en què es materialitze la reinversió de l'import obtingut en la transmissió onerosa d'elements de l'immobilitzat material, també afectes a explotacions econòmiques, realitzada en el període impositiu en què es complisquen les condicions de l'article 108 d'esta llei, podran amortitzar-se en funció del coeficient que resulte de multiplicar per 3 el coeficient d'amortització lineal màxim previst en les taules d'amortització oficialment aprovades. La reinversió haurà de realitzar-se dins del termini a què es referix l'apartat 4 de l'article 42 d'esta llei.

2. Quan l'import invertit siga superior o inferior a l'obtingut en la transmissió, l'amortització a què es referix l'apartat anterior s'aplicarà només sobre l'import de la dita transmissió que siga objecte de reinversió.

3. La deducció de l'excés de quantitat amortitzable resultant del que preveu este article respecte de la depreciació efectivament haguda, no estarà condicionada a la seua imputació comptable en el compte de pèrdues i guanys.

Article 114. *Tipus de gravamen.*

Les entitats que complisquen les previsions previstes en l'article 108 d'esta llei tributaran d'acord amb la següent escala, excepte si d'acord amb el que preveu l'article 28 d'esta llei hagen de tributar a un tipus diferent del general:

- Per la part de base imposable compresa entre 0 i 90.151,81 euros, al tipus del 30 per cent.
- Per la part de base imposable restant, al tipus del 35 per cent.

Quan el període impositiu tinga una duració inferior a l'any, la part de la base imposable que tributarà al tipus del 30 per cent serà la resultant d'aplicar a 90.151,81 euros la proporció en què es troben el nombre de dies del període impositiu entre 365 dies, o la base imposable del període impositiu quan esta siga inferior.

CAPÍTOL XIII

Règim fiscal de determinats contractes d'arrendament financer

Article 115. *Contractes d'arrendament financer.*

1. El que preveu este article s'aplicarà als contractes d'arrendament financer a què es referix l'apartat 1 de la disposició addicional sèptima de la Llei 26/1988, de 29 de juliol, sobre disciplina i intervenció de les entitats de crèdit.

2. Els contractes a què es referix l'apartat anterior tindran una duració mínima de dos anys quan tinguen com a objecte béns mobles i de 10 anys quan tinguen com a objecte béns immobles o establiments industrials. No obstant això, reglamentàriament, per a evitar pràctiques abusives, es podran establir altres terminis mínims de duració en funció de les característiques dels distints béns que puguen constituir el seu objecte.

3. Les quotes d'arrendament financer hauran d'aparèixer expressades en els respectius contractes diferenciant la part que corresponga a la recuperació del cost del bé per l'entitat arrendadora, excloent-ne el valor de l'opció de compra i la càrrega financera exigida per esta, tot això sense perjudi de l'aplicació del gravamen indirecte que corresponga.

4. L'import anual de la part de les quotes d'arrendament financer corresponent a la recuperació del cost del bé haurà de romandre igual o tindre caràcter creixent al llarg del període contractual.

5. Tindrà, en tot cas, la consideració de despesa fiscalment deduïble la càrrega financera satisfeta a l'entitat arrendadora.

6. La mateixa consideració tindrà la part de les quotes d'arrendament financer satisfetes corresponent a la recuperació del cost del bé, excepte en el cas que el contracte tinga com a objecte terrenys, solars i altres actius no amortitzables. En el cas que esta condició concórrega només en una part del bé objecte de l'operació, podrà deduir-se únicament la proporció que corresponga als elements susceptibles d'amortització, que haurà de ser expressada diferenciadament en el respectiu contracte.

L'import de la quantitat deduïble d'acord amb el que disposa el paràgraf anterior no podrà ser superior al resultat d'aplicar al cost del bé el doble del coeficient d'amortització lineal segons taules d'amortització oficialment aprovades que corresponga al bé mencionat. L'excés serà deduïble en els períodes impositius successius, de manera que es respecte el mateix límit. Per al càlcul de l'esmentat límit es tindrà en compte el moment de la posada en condicions de funcionament del bé. Si es tracta dels subjectes passius a què es referix el capítol XII del títol VII, es prendrà el doble del coeficient d'amortització lineal segons taules d'amortització oficialment aprovades multiplicat per 1,5.

7. La deducció de les quantitats a què es referix l'apartat anterior no estarà condicionada a la seua imputació comptable en el compte de pèrdues i guanys.

8. Les entitats arrendadores hauran d'amortitzar el cost de tots i cada un dels béns adquirits per al seu arrendament financer, deduït el valor consignat en cada contracte per a l'exercici de l'opció de compra, en el termini de vigència estipulat per al respectiu contracte.

9. El que preveu l'article 11.3 d'esta llei no s'aplicarà als contractes d'arrendament financer regulats en el present article.

10. Els elements de l'immobilitzat material nous que siguen objecte d'un contracte d'arrendament financer podran gaudir de l'incentiu fiscal previst en l'apartat 2 de la disposició final tercera, en els termes que es prevegen en la corresponent llei de Pressupostos Generals de l'Estat.

11. El Ministeri d'Hisenda podrà determinar, segons el procediment que reglamentàriament s'establisca, el moment temporal a què es referix l'apartat 6, i amb la qual cosa s'atendran les peculiaritats del període de contractació o de la construcció del bé, així com les singularitats de la seua utilització econòmica, sempre que la dita determinació no afecte el càlcul de la base imposable derivada de la utilització efectiva del bé, ni les rendes derivades de la seua transmissió que hagen de determinar-se segons les regles del règim general de l'impost o del règim especial previst en el capítol VIII del títol VII d'esta llei.

CAPÍTOL XIV

Règim de les entitats de tinença de valors estrangers**Article 116. Entitats de tinença de valors estrangers.**

1. Podran acollir-se al règim previst en este capítol les entitats l'objecte social de les quals comprenga l'activitat de gestió i administració de valors representatius dels fons propis d'entitats no residents en territori espanyol, mitjançant la corresponent organització de mitjans materials i personals.

Els valors o participacions representatius de la participació en el capital de l'entitat de tinença de valors estrangers hauran de ser nominatius.

Les entitats sotmeses als règims especials de les agrupacions d'interés econòmic, espanyoles i europees, i d'unions temporals d'empreses o de societats patrimonials no podran acollir-se al règim d'este capítol.

2. L'opció pel règim de les entitats de tinença de valors estrangers haurà de comunicar-se al Ministeri d'Hisenda. El règim s'aplicarà al període impositiu que finalitze amb posterioritat a la dita comunicació i als successius que conculguen abans que es comuniquen al Ministeri d'Hisenda la renúncia al règim.

Reglamentàriament, es podran establir els requisits de la comunicació i el contingut de la informació que cal subministrar amb esta.

Article 117. Rendes derivades de la tinença de valors representatius dels fons propis d'entitats no residents en territori espanyol.

Els dividendes o participacions en beneficis d'entitats no residents en territori espanyol, així com les rendes derivades de la transmissió de la participació corresponent, podran gaudir de l'exempció per a evitar la doble imposició econòmica internacional en les condicions i amb els requisits previstos en l'article 21 d'esta llei.

A l'efecte d'aplicar l'exempció, el requisit de participació mínima a què es referix el paràgraf a) de l'apartat 1 de l'article 21 es considerarà complit quan el valor d'adquisició de la participació siga superior a 6 milions d'euros. La participació indirecta de l'entitat de tinença de valors estrangers sobre les seues filials de segon nivell o ulterior, a l'efecte d'aplicar el que preveu l'article 21.1.c).2n d'esta llei, haurà de respectar el percentatge mínim del cinc per cent, llevat que les dites filials reunisquen les circumstàncies a què es referix l'article 42 del Codi de Comerç per a formar part del mateix grup de societats amb l'entitat estrangera directament participada i formulen estats comptables consolidats.

Article 118. Distribució de beneficis. Transmissió de la participació.

1. Els beneficis distribuïts a càrrec de les rendes exemptes a què es referix l'article anterior rebran el tractament següent:

a) Quan el perceptor siga una entitat subjecta a este impost, els beneficis percebuts donaran dret a la deducció per doble imposició de dividendes en els termes establits en l'article 30 d'esta llei.

b) Quan el perceptor siga contribuent de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques, el benefici distribuït no donarà dret a la deducció per doble imposició de dividendes, però es podrà aplicar la deducció per doble imposició internacional en els termes previstos en l'article 82 del text refós de la Llei de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques, respecte dels impostos pagats en l'estranger per l'entitat de tinença de valors i que corresponguen a les rendes exemptes que hagen contribuït a la formació dels beneficis percebuts.

c) Quan el perceptor siga una entitat o persona física no resident en territori espanyol, el benefici distribuït no s'entendrà obtingut en territori espanyol. Quan es tracte d'un establiment permanent situat en territori espanyol, s'aplicarà el que disposa el paràgraf a). La distribució de la prima d'emissió tindrà el tractament previst en este paràgraf per a la distribució de beneficis. A este efecte, s'entendrà que el primer benefici distribuït procedix de rendes exemptes.

2. Les rendes obtingudes en la transmissió de la participació en l'entitat de tinença de valors o en els supòsits de separació del soci o liquidació de l'entitat rebran el tractament següent:

a) Quan el perceptor siga una entitat subjecta a este impost o un establiment permanent situat en territori espanyol, i complisca el requisit de participació en l'entitat de tinença de valors estrangers establert en l'apartat 5 de l'article 30 d'esta llei, podrà aplicar la deducció per doble imposició interna en els termes previstos en este article. En el mateix supòsit, podrà aplicar l'exempció prevista en l'article 21 d'esta llei a aquella part de la renda obtinguda que es corresponga amb diferències de valor imputables a les participacions en entitats no residents en relació amb les quals l'entitat de tinença de valors estrangers complisca els requisits establits en l'esmentat article 21 per a l'exempció de les rendes de font estrangera.

b) Quan el perceptor siga una entitat o persona física no resident en territori espanyol, no s'entendrà obtinguda en territori espanyol la renda que es corresponga amb les reserves dotades a càrrec de les rendes exemptes a què es referix l'article 21 o amb diferències de valor imputables a les participacions en entitats no residents que complisquen els requisits a què es referix este article per a l'exempció de les rendes de font estrangera.

3. L'entitat de tinença de valors haurà de mencionar en la memòria l'import de les rendes exemptes i els impostos pagats en l'estranger corresponents a estes, així com facilitar als seus socis la informació necessària perquè estos puguen complir el que preveuen els apartats anteriors.

4. El que disposa el paràgraf c) de l'apartat 1 i el paràgraf b) de l'apartat 2 d'este article no s'aplicarà quan el perceptor de la renda residisca en un país o territori qualificat reglamentàriament com a paradís fiscal.

Article 119. Aplicació d'este règim.

1. El gaudi del règim estarà condicionat al compliment dels supòsits de fet relatius a este, que hauran de ser provats pel subjecte passiu a requeriment de l'Administració tributària.

2. Les aportacions no dineràries dels valors representatius dels fons propis d'entitats no residents en territori espanyol gaudiran del règim previst en l'article 94 d'esta llei, siga quin siga el percentatge de participació en l'entitat de tinença de valors que les dites aportacions conferisquen, sempre que les rendes derivades d'estos valors puguen gaudir del règim establert en l'article 21 d'esta llei.

CAPÍTOL XV

Règim d'entitats parcialment exemptes**Article 120. Àmbit d'aplicació.**

El present règim s'aplicarà a les entitats a què es referix l'article 9, apartat 3, d'esta llei.

Article 121. Rendes exemptes.

1. Estaran exemptes les següents rendes obtingudes per les entitats que es mencionen en l'article anterior:

a) Les que procedisquen de la realització d'activitats que constituïsquen el seu objecte social o finalitat específica.

A l'efecte de l'aplicació d'este règim a l'Entitat de Dret Públic Ports de l'Estat i a les Autoritats Portuàries es considerarà que no procedixen de la realització d'explotacions econòmiques els ingressos de naturalesa tributària i els procedents de l'exercici de la potestat sancionadora i de l'activitat administrativa realitzades per les Autoritats Portuàries, així com els procedents de l'activitat de coordinació i control d'eficiència del sistema portuari realitzada per l'Ens Públic Ports de l'Estat.

b) Les derivades d'adquisicions i de transmissions a títol lucratiu, sempre que unes i altres s'obtinguen o es realitzen en compliment del seu objecte o finalitat específica.

c) Les que es posen de manifest en la transmissió onerosa de béns afectes a la realització de l'objecte o finalitat específica quan el total del producte obtingut es destine a noves inversions relacionades amb este objecte o finalitat específica.

Les noves inversions hauran de realitzar-se dins del termini comprés entre l'any anterior a la data de l'entrega o posada a disposició de l'element patrimonial i els tres anys posteriors i mantindre's en el patrimoni de l'entitat durant set anys, excepte que la seua vida útil, de conformitat amb el mètode d'amortització dels admesos en l'article 11.1 d'esta llei, que s'aplique siga inferior.

En cas de no realitzar-se la inversió dins del termini assenyalat, la part de quota íntegra corresponent a la renda obtinguda s'ingressarà, a més dels interessos de demora, conjuntament amb la quota corresponent al període impositiu en què va vencer aquell.

La transmissió d'estos elements abans del terme del mencionat termini determinarà la integració en la base imposable de la part de renda no gravada, llevat que l'import obtingut siga objecte d'una nova reinversió.

2. L'exempció a què es referix l'apartat anterior no arribarà als rendiments d'explotacions econòmiques, ni a les rendes derivades del patrimoni, ni a les rendes obtingudes en transmissions, diferents de les assenyalades en este.

3. Es consideraran rendiments d'una explotació econòmica tots aquells que procedint del treball personal i del capital conjuntament, o d'un només d'estos factors, suposen per part del subjecte passiu l'ordenació per compte propi dels mitjans de producció i de recursos humans o d'un d'ambdós, amb la finalitat d'intervindre en la producció o distribució de béns o servicis.

Article 122. Determinació de la base imposable.

1. La base imposable es determinarà aplicant les normes previstes en el títol IV d'esta llei.

2. No tindran la consideració de gastos fiscalment deduïbles, a més dels establits en l'article 14 d'esta llei, els següents:

a) Els gastos imputables exclusivament a les rendes exemptes. Els gastos parcialment imputables a les rendes no exemptes seran deduïbles en el percentatge que representen els ingressos obtinguts en l'exercici d'explotacions econòmiques no exemptes respecte dels ingressos totals de l'entitat.

b) Les quantitats que constituïsquen aplicació de resultats i, en particular, dels que es destinen al sosteniment de les activitats exemptes a què es referix el paràgraf a) de l'apartat 1 de l'article anterior.

CAPÍTOL XVI

Règim de les comunitats titulars de forests veïnals de mancomú

Article 123. Règim de les comunitats titulars de forests veïnals de mancomú.

1. La base imposable corresponent a les comunitats titulars de forests veïnals de mancomú es reduirà en l'import dels beneficis de l'exercici que s'apliquen a:

a) Inversions per a la conservació, millora, protecció, accés i servicis destinats a l'ús social a què la forest estiga destinada.

b) Finançament d'obres d'infraestructura i servicis públics, d'interés social.

L'aplicació del benefici a les finalitats indicades s'haurà d'efectuar en el mateix període impositiu o en els tres següents. En cas de no realitzar-se la inversió dins del termini assenyalat, la part de la quota íntegra corresponent als beneficis no aplicats efectivament a les inversions descrites, junt amb els interessos de demora, s'ingressarà conjuntament amb la quota corresponent al període impositiu en què va vencer este termini.

L'Administració tributària, en la comprovació de la destinació de les inversions indicades, podrà sol·licitar els informes que necessite de les Administracions autonòmiques i locals competents.

2. Les comunitats titulars de forests veïnals de mancomú tributaran al tipus impositiu previst en l'apartat 2 de l'article 28 d'esta llei.

3. Les comunitats titulars de forests veïnals de mancomú no estaran obligades a presentar declaració per este impost en aquells períodes impositius en què no obtinguen ingressos sotmesos a este, ni incórreguen en cap despesa, ni realitzen les inversions a què es referix l'apartat 1.

4. Els partícips o membres de les comunitats titulars de forests veïnals de mancomú integraran en la base de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques les quantitats que els siguen efectivament distribuïdes per la comunitat. Estos ingressos tindran el tractament previst per a les participacions en beneficis d'entitats en l'apartat 1 de l'article 23 del text refós de la Llei de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques, i els seran aplicables els percentatges corresponents a les entitats de l'article 28.2 d'esta llei.

CAPÍTOL XVII

Règim de les entitats navilieres en funció del tonatge

Article 124. Àmbit d'aplicació.

1. Podran acollir-se al règim especial previst en este capítol les entitats inscrites en algun dels registres d'empreses navilieres referits en la Llei 27/1992, de 24 de novembre, de Ports de l'Estat i de la Marina Mercant, l'activitat de la qual comprenga l'explotació de vaixells propis o arrendats.

2. Els vaixells l'explotació dels quals possibilita l'aplicació de l'esmentat règim han de reunir els requisits següents:

a) Estar gestionats estratègicament i comercialment des d'Espanya o des de la resta de la Unió Europea. A este efecte, s'entén per gestió estratègica i comercial, l'assumpció pel propietari del vaixell o per l'arrendatari, del control i risc de l'activitat de navegació marítima o de treballs al mar.

b) Ser vaixells aptes per a la navegació en alta mar i estar destinats exclusivament a alguna de les activitats següents:

Transport de mercaderies.

Transport de passatgers.

Activitats de salvament, remolc i altres servicis presats necessàriament en alta mar.

3. No podran acollir-se al present règim els vaixells destinats, directament o indirectament, a activitats pesqueres, esportives, de dragatge i els de recreació.

Article 125. Determinació de la base imposable pel mètode d'estimació objectiva.

1. Les entitats acollides a este règim determinaran la part de base imposable que es corresponga amb l'explotació o titularitat dels vaixells que reunisquen els requisits de l'article anterior, i aplicaran a les tones de registre net de cada un d'estos vaixells l'escala següent:

Tones de registre net	Import diari per cada 100 tones — Euros
Entre 0 i fins a 1.000	0,90
Entre 1.001 i fins a 10.000	0,70
Entre 10.001 i fins a 25.000	0,40
Des de 25.001	0,20

Per a l'aplicació de l'escala es prendran els dies del període impositiu en què els vaixells estiguen a disposició del subjecte passiu, excloent-ne els dies en què no estiguen operatius com a conseqüència de reparacions ordinàries o extraordinàries.

L'aplicació d'este règim haurà de comprendre la totalitat dels vaixells del sol·licitant que complisquen els requisits d'aquell, i els vaixells que s'adquirisquen o s'arrenden amb posterioritat a l'autorització, sempre que complisquen estos requisits, i podran acollir-s'hi vaixells presos en noliejament, sempre que la suma del seu tonatge net no supere el 75 per cent del total de la flota de l'entitat o, si és el cas, del grup fiscal subjecte al règim. En cas d'entitats que tributen en el règim de consolidació fiscal la sol·licitud haurà d'estar referida a totes les entitats del grup fiscal que complisquen els requisits de l'article 124.

2. La renda positiva o negativa que, si és el cas, es pose de manifest com a conseqüència de la transmissió d'un vaixell afecte a este règim, es considerarà integrada en la base imposable calculada d'acord amb l'apartat anterior.

No obstant el que estableix el paràgraf anterior, quan es tracte de vaixells la titularitat dels quals ja es tenia quan es va accedir a este règim especial, o de vaixells usats adquirits una vegada començada la seua aplicació, es procedirà de la manera següent:

En el primer exercici en què s'aplique el règim, o en el que s'hagen adquirit els vaixells usats, es dotarà una reserva indisponible per un import equivalent a la diferència positiva existent entre el valor normal de mercat i el valor net comptable de cada un dels vaixells afectats per esta regla, o bé s'especificarà l'esmentada diferència, separadament per a cada un dels vaixells i durant tots els exercicis en què es mantinga la titularitat d'estos, en la memòria dels seus comptes anuals. En cas de vaixells adquirits mitjançant una operació a què s'haja aplicat el règim especial del capítol VIII del títol VII d'esta llei, el valor net comptable es determinarà partint del valor d'adquisició pel qual figure en la comptabilitat de l'entitat transmetent.

L'incompliment de l'obligació de no-disposició de la reserva o de l'obligació de menció en la memòria constituirà infracció tributària greu, i se sancionarà amb una multa pecuniària proporcional del cinc per cent de l'import de l'esmentada diferència.

La sanció imposada d'acord amb el que preveu este apartat es reduirà de conformitat amb el que disposa l'apartat 3 de l'article 188 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària.

L'import de l'esmentada reserva positiva, junt amb la diferència positiva existent en la data de la transmissió entre l'amortització fiscal i comptable del vaixell alienat, s'afegirà a la base imposable a què es referix la regla primera d'este article quan s'haja produït la mencionada transmissió. De la mateixa manera es procedirà si el vaixell es transmet, de manera directa o indirecta, en ocasió d'una operació a què siga aplicable el règim especial del capítol VIII del títol VII d'esta llei.

3. La part de base imposable determinada segons l'apartat 1 d'este article no podrà ser compensada amb bases imposables negatives derivades de la resta de les activitats de l'entitat naviliera, ni de l'exercici en curs ni dels anteriors, ni tampoc amb les bases imposables pendents de compensar en el moment d'aplicació del present règim.

4. La determinació de la part de base imposable que corresponga a la resta d'activitats del subjecte passiu es realitzarà aplicant el règim general de l'impost, tenint en compte exclusivament les rendes procedents d'estes.

La dita part de base imposable estarà integrada per tots els ingressos que no procedisquen exclusivament de l'explotació o titularitat dels vaixells inclosos en este règim, pels gastos directament relacionats amb l'obtenció d'estos, així com per la part dels gastos generals d'administració que proporcionalment corresponguen a la xifra de negoci generada per estes activitats.

A l'efecte del compliment d'este règim, l'entitat haurà de disposar dels registres comptables necessaris per a poder determinar els ingressos i gastos, directes o indirectes, corresponents a cada un dels vaixells acollits a este, així com els actius afectes a la seua explotació.

Article 126. Tipus de gravamen i quota.

1. En tot cas, serà aplicable el tipus general de gravamen previst en el paràgraf primer de l'article 28 d'esta llei.

2. La part de la quota íntegra atribuïble a la part de base imposable determinada segons el que disposa l'apartat 1 de l'article 125 no podrà reduir-se per l'aplicació de cap tipus de deducció o bonificació. Així mateix, l'adquisició dels vaixells que s'afecten al present règim no suposarà l'aplicació de cap incentiu ni deducció fiscal.

La part de quota íntegra que procedisca de la resta de base imposable no podrà minorar-se per l'aplicació de deduccions generades per l'adquisició dels vaixells referits abans de la seua afectació al règim regulat en este capítol.

Article 127. Pagaments fraccionats.

Els subjectes passius que s'acullen al present règim hauran d'efectuar pagaments fraccionats d'acord amb la modalitat establida en l'apartat 3 de l'article 45 esta llei aplicada sobre la base imposable calculada de conformitat amb les regles establides en l'article 125 i aplicant el percentatge a què es referix l'article 126, sense computar cap deducció sobre la part de quota derivada de la part de base imposable determinada segons el que disposa l'apartat 1 de l'article 125.

Article 128. Aplicació del règim.

1. El règim tributari previst en este capítol s'aplicarà de la manera següent:

a) La seua aplicació estarà condicionada a l'autorització pel Ministeri d'Hisenda, amb la sol·licitud prèvia del subjecte passiu. Esta autorització es concedirà per un període de 10 anys a partir de la data que establisca l'autorització, i es podrà sol·licitar la seua pròrroga per períodes addicionals d'altres 10 anys.

b) La sol·licitud haurà d'especificar el període impositiu a partir del qual haja de produir efectes i es presentarà, com a mínim, tres mesos abans de l'inici del període.

c) La sol·licitud haurà de resoldre's en el termini màxim de tres mesos, transcorregut el qual podrà entendre's desestimada.

Per a la concessió del règim, el Ministeri d'Hisenda tindrà en compte l'existència d'una contribució efectiva als objectius de la política comunitària de transport marítim, especialment quant al nivell tecnològic dels vaixells que garantisca la seguretat en la navegació i la prevenció de la contaminació del medi ambient i al manteniment de l'ocupació comunitària, tant a bord com en tasques auxiliars al transport marítim. Amb este fi podrà demanar un informe previ dels organismes competents.

d) L'incompliment de les condicions del règim o la renúncia a la seua aplicació impediran formular una nova sol·licitud fins que haja transcorregut un mínim de cinc anys.

e) L'Administració tributària podrà verificar la correcta aplicació del règim i la concurrència en cada exercici dels requisits exigits per a la seua aplicació.

2. L'incompliment dels requisits establits en el present règim implicarà el cessament dels efectes de l'autorització corresponent i la pèrdua de la totalitat dels beneficis fiscals derivats d'esta, i s'hauran d'ingressar, junt amb la quota del període impositiu en què es va produir l'incompliment, les quotes íntegres corresponents a les quantitats que haurien hagut d'ingressar-se aplicant el règim general d'este impost, en la totalitat dels exercicis a què va ser aplicable l'autorització, sense perjuí dels interessos de demora, recàrrecs i sancions que, si és el cas, siguen procedents.

3. L'aplicació del règim tributari previst en el present capítol serà incompatible, per a un mateix vaixell, amb l'aplicació de la disposició adicional quinta d'esta llei.

CAPÍTOL XVIII

Règim de les entitats esportives

Article 129. *Règim de les entitats esportives.*

1. No s'integraran en la base imposable de l'Impost sobre Societats els increments de patrimoni que es puguen posar de manifest com a conseqüència de l'adscripció de l'equip professional a una Societat Anònima Esportiva de nova creació, sempre que s'ajuste plenament a les normes previstes en la Llei 10/1990, de 15 d'octubre, de l'Esport, i en els Reials Decrets 1084/1991, de 5 de juliol, i 1251/1999, de 16 de juliol, sobre Societats Anònimes Esportives.

2. La Societat Anònima Esportiva calcularà, a efectes fiscals, els increments i les disminucions de patrimoni, així com les amortitzacions corresponents als béns i drets objecte de l'adscripció, sobre els mateixos valors i en les mateixes condicions que hagen sigut aplicables al club esportiu que adscriba l'equip professional.

3. La Societat Anònima Esportiva se subrogarà en els drets, obligacions i responsabilitats de naturalesa tributària de què era titular el club esportiu que va adscriure l'equip professional per raó dels actius i passius adscrits i assumirà el compliment de les càrregues i requisits

necessaris per a continuar en el gaudi dels beneficis fiscals o consolidar els gaudits pel club esportiu que va adscriure l'equip professional.

En cap cas s'entendrà transmés el dret a la compensació de pèrdues.

TÍTOL VIII

Gestió de l'impost

CAPÍTOL I

L'índex d'entitats

Article 130. *Índex d'entitats.*

1. En cada Delegació de l'Agència Estatal d'Administració Tributària es portarà un índex d'entitats en què s'inscriuran les que tinguen el seu domicili fiscal dins del seu àmbit territorial, excepte les entitats a què es referix l'article 9.

2. Reglamentàriament, s'establiran els procediments d'alta, inscripció i baixa en l'índex d'entitats.

Article 131. *Baixa en l'índex d'entitats.*

1. L'Agència Estatal d'Administració Tributària dictarà, amb audiència prèvia dels interessats, un acord de baixa provisional en els casos següents:

a) Quan els debits tributaris de l'entitat amb la Hisenda pública de l'Estat siguen declarats fallits, de conformitat amb el que disposa el Reglament General de Recaptació.

b) Quan l'entitat no haja presentat la declaració per este impost corresponent a tres períodes impositius consecutius.

2. L'acord de baixa provisional serà notificat al registre públic corresponent, que haurà de procedir a estendre en el full obert a l'entitat afectada una nota marginal en què es farà constar que, d'ara en avant, no podrà realitzar-se cap inscripció que concernisca a aquella sense presentació de certificat d'alta en l'índex d'entitats.

3. L'acord de baixa provisional no eximirà l'entitat afectada de cap de les obligacions tributàries que li puguen incumbir.

Article 132. *Obligació de col·laboració.*

Els titulars dels registres públics remetran mensualment a l'Agència Estatal d'Administració Tributària del seu domicili fiscal una relació de les entitats la constitució de la qual, establiment, modificació o extinció hagen inscrit durant el mes anterior.

CAPÍTOL II

Obligacions comptables. Béns i drets no comptabilitzats. Revaloracions voluntàries

Article 133. *Obligacions comptables. Facultats de l'Administració tributària.*

1. Els subjectes passius d'este impost hauran de portar la seua comptabilitat d'acord amb el que preveu el Codi de Comerç o amb el que establixen les normes per què es regixen.

En tot cas, els subjectes passius a què es referix el títol VII, capítol XV, d'esta llei portaran la seua comptabilitat de tal manera que permetta identificar els ingressos i gastos corresponents a les rendes i explotacions econòmiques no exemptes.

2. L'Administració tributària podrà realitzar la comprovació i investigació mitjançant l'examen de la comptabilitat, llibres, correspondència, documentació i justificants concernents als negocis del subjecte passiu, incloent-hi els programes de comptabilitat i els arxius i suports magnètics. L'Administració tributària podrà analitzar directament la documentació i els altres elements a què es referix el paràgraf anterior, i podrà prendre nota per mitjà dels seus agents dels apunts comptables que es consideren necessaris i obtindre una còpia a càrrec seu, inclús en suports magnètics, de qualsevol de les dades o documents a què es referix este apartat.

3. Les entitats dominants dels grups de societats de l'article 42 del Codi de Comerç estaran obligades, a requeriment de la Inspecció dels Tributs formulada en el curs del procediment de comprovació, a facilitar el compte de pèrdues i guanys i el balanç de les entitats pertanyents al grup que no siguin residents en territori espanyol. També hauran de facilitar els justificants i la resta d'antecedents relatius a la dita documentació comptable quan puguen tindre transcendència en relació amb este impost.

Article 134. Béns i drets no comptabilitzats o no declarats: presumpció d'obtenció de rendes.

1. Es presumirà que han sigut adquirits a càrrec de renda no declarada els elements patrimonials la titularitat dels quals corresponga al subjecte passiu i no es troben registrats en els seus llibres de comptabilitat.

La presumpció procedirà igualment en cas d'ocultació parcial del valor d'adquisició.

2. Es presumirà que els elements patrimonials no registrats en comptabilitat són propietat del subjecte passiu quan este tinga la possessió sobre estos.

3. Es presumirà que l'import de la renda no declarada és el valor d'adquisició dels béns o drets no registrats en llibres de comptabilitat, minorat en l'import dels deutes efectius contrets per a finançar esta adquisició, així mateix no comptabilitzats. En cap cas, l'import net podrà resultar negatiu.

La quantia del valor d'adquisició es provarà a través dels documents justificatius d'esta o, si no fóra possible, aplicant les regles de valoració establides en la Llei General Tributària.

4. Es presumirà l'existència de rendes no declarades quan hagen sigut registrats en els llibres de comptabilitat del subjecte passiu deutes inexistents.

5. L'import de la renda, conseqüència de les presumpcions contingudes en els apartats anteriors, s'imputarà al període impositiu més antic d'entre els no prescrits, excepte que el subjecte passiu prove que correspon a un altre o a uns altres.

6. El valor dels elements patrimonials a què es referix l'apartat 1, en allò que haja sigut incorporat a la base imposable, serà vàlid a tots els efectes fiscals.

Article 135. Revaloracions comptables voluntàries.

1. Els subjectes passius que hagen realitzat revaloracions comptables l'import de les quals no s'haja inclòs en la base imposable hauran de mencionar en la memòria l'import d'aquelles, els elements afectats i el període o períodes impositius en què es van practicar.

Les esmentades mencions hauran de realitzar-se en totes i cada una de les memòries corresponents als exercicis en què els elements revalorats es troben en el patrimoni del subjecte passiu.

2. Constituirà infracció tributària greu l'incompliment de l'obligació establida en l'apartat anterior.

La dita infracció se sancionarà, per una sola vegada, amb una multa pecuniària proporcional del cinc per cent de l'import de la revaloració, el pagament de la qual

no determinarà que l'esmentat import s'incorpore, a efectes fiscals, al valor de l'element patrimonial objecte de la revaloració.

La sanció imposada d'acord amb el que preveu este apartat es reduirà de conformitat amb el que disposa l'apartat 3 de l'article 188 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària.

CAPÍTOL III

Declaració, autoliquidació i liquidació provisional

Article 136. Declaracions.

1. Els subjectes passius estaran obligats a presentar i a subscriure una declaració per este impost en el lloc i la forma que determine el ministre d'Hisenda.

La declaració es presentarà en el termini dels 25 dies naturals següents als sis mesos posteriors a la conclusió del període impositiu.

Si a l'inici del termini indicat no ha determinat el ministre d'Hisenda la manera de presentar la declaració d'eixe període impositiu, la declaració es presentarà dins dels 25 dies naturals següents a la data d'entrada en vigor de la norma que determine la dita forma de presentació. No obstant això, en este supòsit el subjecte passiu podrà optar per presentar la declaració en el termini a què es referix el paràgraf anterior complint els requisits formals que s'hagen establert per a la declaració del període impositiu precedent.

2. Els subjectes passius exempts a què es referix l'article 9 d'esta llei no estaran obligats a declarar.

3. Els subjectes passius a què es referix el capítol XV del títol VII d'esta llei estaran obligats a declarar la totalitat de les seues rendes, exemptes i no exemptes.

No obstant això, els mencionats subjectes passius no tindran obligació de presentar declaració quan complisquen els requisits següents:

a) Que els seus ingressos totals no superen 100.000 euros anuals.

b) Que els ingressos corresponents a rendes no exemptes sotmeses a retenció no superen 2.000 euros anuals.

c) Que totes les rendes no exemptes que obtinguen estiguen sotmeses a retenció.

Article 137. Autoliquidació i ingrés del deute tributari.

1. Els subjectes passius, a l'hora de presentar la seua declaració, hauran de determinar el deute corresponent i ingressar-lo en el lloc i en la forma determinats pel ministre d'Hisenda.

2. El pagament del deute tributari podrà realitzar-se mitjançant entrega de béns integrants del Patrimoni Històric Espanyol que estiguen inscrits en l'Inventari general de béns mobles o en el Registre general de béns d'interés cultural, d'acord amb el que disposa l'article 73 de la Llei 16/1985, de 25 de juny, del Patrimoni Històric Espanyol.

3. El dret a gaudir d'exempcions, deduccions o qualsevol incentiu fiscal en la base imposable o en la quota íntegra estarà condicionat al compliment dels requisits exigits en la normativa aplicable.

Llevat que específicament s'establisca una altra cosa, quan amb posterioritat a l'aplicació de l'exempció, deducció o incentiu fiscal es produísca la pèrdua del dret a gaudir d'este, el subjecte passiu haurà d'ingressar, junt amb la quota del període impositiu en què tinga lloc

l'incompliment dels requisits o condicions, la quota íntegra o quantitat deduïda corresponent a l'exempció, deducció o incentiu aplicat en períodes anteriors, a més dels interessos de demora.

Article 138. *Liquidació provisional.*

Els òrgans de gestió tributària podran girar la liquidació provisional que corresponga, de conformitat amb el que disposen els articles 133 i 139 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària, sense perjudici de la posterior comprovació i investigació que pugui realitzar la Inspecció dels Tributs.

CAPÍTOL IV

Devolució d'ofici

Article 139. *Devolució d'ofici.*

1. Quan la suma de les retencions i ingressos a compte i dels pagaments fraccionats siga superior a l'import de la quota resultant de l'autoliquidació, l'Administració tributària procedirà, si és el cas, a practicar liquidació provisional dins dels sis mesos següents a l'acabament del termini establert per a la presentació de la declaració.

Quan la declaració haja sigut presentada fora de termini, els sis mesos a què es referix el paràgraf anterior es computaran des de la data de la seua presentació.

2. Quan la quota resultant de l'autoliquidació o, si és el cas, de la liquidació provisional siga inferior a la suma de les quantitats efectivament retingudes, ingressos a compte i pagaments fraccionats, l'Administració tributària procedirà a tornar d'ofici l'excés sobre l'esmentada quota, sense perjudici de la pràctica de les ulteriors liquidacions, provisionals o definitives, que corresponguen.

3. Si la liquidació provisional no s'ha practicat en el termini establert en l'apartat 1 anterior, l'Administració tributària procedirà a tornar d'ofici l'excés sobre la quota resultant de l'autoliquidació, sense perjudici de la pràctica de les liquidacions provisionals o definitives ulteriors que puguen resultar procedents.

4. Transcorregut el termini establert en l'apartat 1 d'este article, sense que s'haja ordenat el pagament de la devolució per causa imputable a l'Administració tributària, s'aplicarà a la quantitat pendent de devolució l'interès de demora a què es referix l'article 26.6 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària, des de l'endemà de la finalització d'este termini i fins a la data d'ordenació del seu pagament, sense necessitat que el subjecte passiu així ho reclame.

5. Reglamentàriament, es determinarà el procediment i la forma de pagament per a la realització de la devolució d'ofici a què es referix este article.

CAPÍTOL V

Obligació de retindre i ingressar a compte. Obligacions en relació amb el domicili fiscal

Article 140. *Retencions i ingressos a compte.*

1. Les entitats, incloent-hi les comunitats de béns i les de propietaris, que satisfacen o abonen rendes subjectes a este impost, estaran obligades a retindre o a efectuar ingressos a compte, en concepte de pagament a compte, la quantitat que resulte d'aplicar els percentatges de retenció indicats en l'apartat 6 d'este article a la base de retenció determinada reglamentàriament, i a ingressar el seu import en el Tresor en els casos i formes que s'establisquen.

També estaran obligats a retindre i a ingressar els empresaris individuals i els professionals respecte de les rendes que satisfacen o abonen en l'exercici de les seues activitats empresarials o professionals, així com les persones físiques, jurídiques i la resta d'entitats no residents en territori espanyol que operen en este mitjançant establiment permanent.

Així mateix, estarà obligat a practicar retenció o ingrés a compte el representant designat d'acord amb el que disposa l'article 86.1 i la disposició addicional dèset de la Llei 30/1995, de 8 de novembre, d'ordenació i supervisió d'assegurances privades, que actue en nom de l'entitat asseguradora que opere en règim de lliure prestació de servicis, en relació amb les operacions que es realitzen a Espanya.

2. El subjecte obligat a retindre haurà de presentar en els terminis, forma i llocs que s'establisquen reglamentàriament declaració de les quantitats retingudes o declaració negativa quan no s'haja produït la pràctica d'estes. Així mateix, presentarà un resum anual de retencions amb el contingut que es determine reglamentàriament.

Els models de declaració corresponents seran aprovats pel ministre d'Hisenda.

3. El subjecte obligat a retindre estarà obligat a expedir, en les condicions que reglamentàriament es determinen, un certificat acreditatiu de la retenció practicada o d'altres pagaments a compte efectuat.

4. Reglamentàriament, s'establiran els supòsits en què no hi haurà retenció. En particular, no es practicarà retenció en:

a) Les rendes obtingudes per les entitats a què es referix l'article 9.1 d'esta llei.

b) Els dividendes o participacions en beneficis repartits per agrupacions d'interès econòmic, espanyoles i europees, i per unions temporals d'empreses que corresponguen a socis que hagen de suportar la imputació de la base imposable i procedisquen de períodes impositius durant els quals l'entitat haja tributat segons el que disposa el règim especial del capítol II del títol VII d'esta llei.

c) Els dividendes o participacions en beneficis i interessos satisfets entre societats que formen part d'un grup que tribute en el règim dels grups de societats.

d) Els dividendes o participacions en beneficis a què es referix l'apartat 2 de l'article 30 d'esta llei.

e) Les rendes obtingudes pel canvi d'actius en què estiguen invertides les provisions de les assegurances de vida en què el beneficiari assumix el risc de la inversió.

5. Quan, en virtut de resolució judicial o administrativa, s'haja de satisfer una renda subjecta a retenció o ingrés a compte d'este impost, el pagador haurà de practicar-la sobre la quantitat íntegra que estiga obligat a satisfer i haurà d'ingressar el seu import en el Tresor, d'acord amb el que preveu este article.

6. El percentatge de retenció o ingrés a compte serà el següent:

a) Amb caràcter general, el 15 per cent.

Quan es tracte de rendes procedents de l'arrendament o subarrendament d'immobles urbans situats a Ceuta, Melilla o les seues dependències, obtingudes per entitats domiciliades en estos territoris o que operen en estos mitjançant establiment o sucursal, este percentatge es dividirà per dos.

b) En cas de rendes procedents de la cessió del dret a l'explotació de la imatge o del consentiment o autorització per a la seua utilització, el 20 per cent.

Reglamentàriament, podran modificar-se els percentatges de retenció i ingrés a compte previst en este apartat.

Article 141. Normes sobre retenció, transmissió i obligacions formals relatives a actius financers i altres valors mobiliaris.

1. En les transmissions o reembossaments d'accions o participacions representatives del capital o patrimoni de les institucions d'inversió col·lectiva estaran obligades a practicar retenció o ingrés a compte per este impost, en els casos i en la forma que reglamentàriament s'establisca, les entitats gestores, administradores, depositàries, comercialitzadores o qualsevol altra encarregada de les operacions mencionades, així com el representant designat d'acord amb el que disposa l'article 55.7 i la disposició addicional segona de la Llei 35/2003, de 4 de novembre, d'institucions d'inversió col·lectiva, que actue en nom de la gestora que opere en règim de lliure prestació de servicis.

Reglamentàriament, podrà establir-se l'obligació d'efectuar pagaments a compte a càrrec del transmetent d'accions i participacions d'institucions d'inversió col·lectiva, amb el límit del 20 per cent de la renda obtinguda en les esmentades transmissions.

2. A l'efecte de l'obligació de retindre sobre els rendiments implícits del capital mobiliari, a compte d'este impost, esta retenció serà efectuada per les següents persones o entitats:

a) En els rendiments obtinguts en la transmissió o reembossament dels actius financers sobre els quals reglamentàriament s'haja establert l'obligació de retindre, el retenidor serà l'entitat emissora o les institucions financeres encarregades de l'operació.

b) En els rendiments obtinguts en transmissions relatives a operacions que no es documenten en títols, així com en les transmissions encarregades a una institució financera, el retenidor serà el Banc, Caixa o entitat que actue per compte del transmetent.

c) En els casos no recollits en els paràgrafs anteriors, serà obligatòria la intervenció de fedatari públic que practicarà la corresponent retenció.

3. Per a procedir a l'alienació o obtenció del reembossament dels títols o actius amb rendiments implícits que hagen de ser objecte de retenció, haurà d'acreditar-se la seua adquisició prèvia amb intervenció dels fedataris o institucions financeres mencionades en l'apartat anterior, així com el preu a què es va realitzar l'operació.

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

4. Els fedataris públics que intervinguen o facen d'intermediaris en l'emissió, subscripció, transmissió, canvi, conversió, cancel·lació i reembossament d'efectes públics, valors o qualssevol altres títols i actius financers, així com en operacions relatives a drets reals sobre estos, estaran obligats a comunicar estes operacions a l'Administració tributària presentant relació nominal de subjectes intervinents amb indicació del seu domicili i número d'identificació fiscal, classe i nombre dels efectes públics, valors, títols i actius, així com del preu i data de l'operació, en els terminis i d'acord amb el model que determine el ministre d'Hisenda.

La mateixa obligació recaurà sobre les entitats i establiments financers de crèdit, les societats i agències de valors, els altres intermediaris financers i qualsevol persona física o jurídica que es dedique habitualment a la intermediació i col·locació d'efectes públics, valors o qualssevol altres títols d'actius financers, índexs, futurs

i opcions sobre estos; inclús els documents mitjançant anotacions en compte, respecte de les operacions que impliquen, directament o indirectament, la captació o col·locació de recursos a través de qualsevol classe de valors o efectes.

Així mateix estaran subjectes a esta obligació d'informació les societats gestores d'institucions d'inversió col·lectiva respecte de les accions i participacions en les dites institucions.

Les obligacions d'informació que estableix este apartat s'entendran complides respecte a les operacions sotmeses a retenció que s'hi mencionen, amb la presentació de la relació de perceptors, ajustada al model oficial del resum anual de retencions corresponent.

5. Haurà de comunicar-se a l'Administració tributària l'emissió de certificats, resguards o documents representatius de l'adquisició de metalls o objectes preciosos, timbres de valor filatèlic o peces de valor numismàtic, per les persones físiques o jurídiques que es dediquen habitualment a la promoció de la inversió en estos valors.

6. El que disposen els apartats 2 i 3 anteriors serà aplicable en relació amb l'obligació de retindre o d'ingressar a compte que s'establisca reglamentàriament respecte a les transmissions d'actius financers de rendiment explícit.

Article 142. Obligacions dels subjectes passius en relació al domicili fiscal.

1. Els subjectes passius estaran obligats a informar l'Agència Estatal d'Administració Tributària del canvi del seu domicili fiscal.

2. L'Agència Estatal d'Administració Tributària podrà promoure el canvi de domicili fiscal, amb audiència prèvia de l'interessat, en la forma que reglamentàriament es determine.

CAPÍTOL VI

Facultats de l'Administració per a determinar la base imposable

Article 143. Facultats de l'Administració per a determinar la base imposable.

A l'efecte de determinar la base imposable, l'Administració tributària aplicarà les normes a què es referix l'article 10.3 d'esta llei.

TÍTOL IX

Orde jurisdiccional

Article 144. Jurisdicció competent.

La jurisdicció contenciosa administrativa, amb l'esgotament previ de la via economicoadministrativa, serà l'única competent per a dirimir les controvèrsies de dret i fet que se susciten entre l'Administració tributària i els subjectes passius en relació amb qualsevol de les qüestions a què es referix esta llei.

Disposició addicional primera. Restriccions a la deducció per doble imposició de dividends.

No tindran dret a la deducció prevista en l'article 30 d'esta llei:

a) Els beneficis distribuïts a càrrec de les reserves constituïdes amb els resultats corresponents als increments de patrimoni a què es referix l'apartat 1 de l'ar-

ticle 3 de la Llei 15/1992, de 5 de juny, sobre mesures urgents per a la progressiva adaptació del sector petroler al marc comunitari.

b) Els dividends distribuïts a càrrec de beneficis corresponents a rendiments bonificats d'acord amb el que preveu l'article 2 de la Llei 22/1993, de 29 de desembre, per la qual s'aproven mesures fiscals, de reforma del règim jurídic de la funció pública i de la protecció per desocupació, i de rendiments procedents de societats acollides a la bonificació establida en l'article 19 de la Llei Foral 12/1993, de 15 de novembre, i en la disposició adicional quinta de la Llei 19/1994, de 6 de juliol, o de societats a què siga aplicable l'exempció prevista en les normes forals 5/1993, de 24 de juny, de Biscaia, 11/1993, de 26 de juny, de Guipúscoa, i 18/1993, de 5 de juliol, d'Alaba.

En cas de distribució de reserves, caldrà ajustar-se a la designació continguda en l'acord social, de manera que s'entenguen aplicades les primeres quantitats abonades a les dites reserves.

Disposició adicional segona. *Referències a la Llei 29/1991, de 16 de desembre, d'adequació de determinats conceptes impositius a les directives i reglaments de les Comunitats Europees contingudes en distintes disposicions. Règim de l'Impost sobre l'Increment del Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana en determinades operacions.*

1. Les referències que l'article 7.1r b) de la Llei 37/1992, de 28 de desembre, de l'Impost sobre el Valor Afegit, fa a les operacions de l'article 1 i a la definició de branca d'activitat de l'article 2, apartat 4, de la Llei 29/1991, de 16 de desembre, d'adequació de determinats conceptes impositius a les directives i reglaments de les Comunitats Europees, sempre que les operacions tinguin dret al règim tributari regulat en el títol I de l'esmentada llei, es consideraran fetes al règim especial de les fusions, escissions, aportacions de branques d'activitat i canvi de valors definits en l'article 83 d'esta llei.

2. Les referències que l'article 21 i l'article 45.1.b).10 de la Llei de l'Impost sobre Transmissions Patrimonials i Actes Jurídics Documentats fan a les definicions de fusió i escissió de l'article 2, apartats 1, 2 i 3, de la Llei 29/1991, de 16 de setembre, d'adequació de determinats conceptes impositius a les directives i reglaments de les Comunitats Europees, es consideraran fetes a l'article 83, apartats 1, 2, 3 i 5, i a l'article 94 d'esta llei i les referències al règim especial del títol I de la Llei 29/1991, de 16 de desembre, es consideraran fetes al capítol VIII del títol VII d'esta llei.

3. No es meritara l'Impost sobre l'Increment del Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana en ocasió de les transmissions de terrenys de naturalesa urbana derivades d'operacions a què siga aplicable el règim especial regulat en capítol VIII del títol VII d'esta llei, a excepció de les relatives a terrenys que s'aporten a l'emparedat del que preveu l'article 94 d'esta llei quan no es troben integrats en una branca d'activitat.

En la transmissió posterior dels mencionats terrenys, es considerarà que el nombre d'anys al llarg dels quals s'ha posat de manifest l'increment de valor no s'ha interromput per causa de la transmissió derivada de les operacions previstes en el capítol VIII del títol VII.

No s'hi aplicarà el que estableix l'article 9.2 de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les Hisendes Locals.

Disposició adicional tercera. *Subvencions de la política agrària i pesquera comunitària i ajudes públiques.*

1. No s'integraran en la base imposable de l'Impost sobre Societats les rendes positives que es posen de manifest com a conseqüència de:

a) La percepció de les següents ajudes de la política agrària comunitària:

- 1r. Abandó definitiu del cultiu de la vinya.
- 2n. Prima a l'arrancada de plantacions de pomeres.
- 3r. Prima a l'arrancada de plataners.
- 4t. Abandó definitiu de la producció lletera.
- 5t. Abandó definitiu del cultiu de peres, bresquilles i nectarines.
- 6t. Arrancada de plantacions de peres, bresquilles i nectarines.

b) La percepció de les següents ajudes de la política pesquera comunitària: per la paralització definitiva de l'activitat pesquera d'un vaixell i per la seua transmissió per a la constitució de societats mixtes en tercers països, així com per l'abandó definitiu de l'activitat pesquera.

c) La percepció d'ajudes públiques que tinguen com a objecte reparar la destrucció, per incendi, inundació o afonament d'elements patrimonials afectes a l'exercici d'activitats econòmiques.

d) La percepció de les ajudes a l'abandó de l'activitat de transport per carretera satisfetes pel Ministeri de Foment a transportistes que complisquen els requisits establits en la normativa reguladora de la concessió de les dites ajudes.

e) La percepció d'indemnitzacions públiques, a causa del sacrifici obligatori de la cabanya ramadera, en el marc d'actuacions destinades a l'eradicació d'epidèmies o malalties.

Esta disposició només afectarà els animals destinats a la reproducció.

2. Per a calcular la renda que no s'integrarà en la base imposable, es tindrà en compte tant l'import de les ajudes percebudes com les pèrdues patrimonials que, si és el cas, es produïsquen en els elements afectes a les activitats. Quan l'import d'estes ajudes siga inferior al de les pèrdues produïdes en els esmentats elements, podrà integrar-se en la base imposable la diferència negativa. Quan no hi haja pèrdues, només s'exclourà de gravamen l'import de les ajudes.

Disposició adicional quarta. *Règim fiscal de les transmissions d'actius realitzades en compliment de disposicions amb rang de llei i de la normativa de defensa de la competència.*

Les transmissions d'elements patrimonials a què es referix l'article 42 d'esta llei que s'efectuen en compliment d'obligacions establides per disposicions amb rang de llei, publicades a partir de l'1 de gener del 2002, o per acords de la Comissió Europea o del Consell de Ministres adoptats a partir d'eixa mateixa data, en aplicació de les normes de defensa de la competència en processos de concentració empresarial, tindran el següent tractament en l'Impost sobre Societats:

a) La renda positiva que se n'obtinga no s'integrarà en la base imposable, si l'import obtingut en la transmissió es reinvertix en les condicions establides en l'article 42 d'esta llei.

b) La dita renda positiva s'integrarà, sense reducció ni cap exempció, en la base imposable del període en què es transmeten, o per qualsevol altre motiu es donen de baixa en el balanç, els béns i drets objecte de la reinversió.

c) Els elements patrimonials en què es materialitze la reinversió es valoraran, només a l'efecte de càlcul de la renda positiva, pel mateix valor que tenien els béns i drets transmesos. En cas de reinversió parcial, este valor s'incrementarà en l'import de la renda integrada en la base imposable.

d) El subjecte passiu podrà presentar consultes sobre la interpretació i aplicació de la present disposició,

la contestació de les quals tindrà caràcter vinculant per a l'Administració tributària, en els termes previstos en els articles 88 i 89 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària.

Disposició addicional quinta. *Incentius fiscals per a la renovació de la flota mercant.*

1. Es podran amortitzar de manera accelerada els vaixells, embarcacions i artefactes navals que complisquen els requisits següents:

a) Que es tracte de vaixells, embarcacions o artefactes navals nous que siguin posats a disposició de l'adquirent entre l'1 de gener de l'any 1999 i el 31 de desembre de l'any 2003 o que hagen sigut encarregats en virtut d'un contracte de construcció subscrit dins d'este període, sempre que la seua posada a disposició de l'adquirent siga anterior al 31 de desembre de l'any 2006, o bé que es tracte de vaixells usats adquirits després de l'1 de gener de 1999 que hagen sigut objecte de millores l'import de les quals siga superior al 25 per cent del seu valor d'adquisició i que es realitzen abans del 31 de desembre de l'any 2003.

b) Que el vaixell, embarcació o artefacte naval siga inscriptible en les llistes primera, segona o quinta de l'article 4.1 del Reial Decret 1027/1989, de 28 de juliol, sobre abanderament, matriculació i registre marítim de vaixells.

c) Que el subjecte passiu adquirent explote el vaixell, embarcació o artefacte naval mitjançant l'afectació d'este a la seua pròpia activitat, o bé mitjançant el seu arrendament a casc nu, sempre que, en este últim cas, l'entitat arrendadora siga una agrupació espanyola o europea d'interés econòmic i es complisquen els requisits següents:

1r. Que l'arrendatari siga una persona física o jurídica que tinga com a activitat habitual l'explotació de vaixells, embarcacions o artefactes navals i que afecte l'element la dita activitat.

2n. Que almenys el 75 per cent de l'avantatge fiscal obtingut siga traslladat per l'arrendador a l'usuari.

A este efecte, l'avantatge fiscal es valorarà en l'actualització, al tipus que determine el Ministeri d'Hisenda, de les diferències en els ingressos fiscals que es produïrien amb l'aplicació d'este règim i sense.

3r. Els socis de l'entitat arrendadora hauran de mantindre-hi la participació durant almenys els dos tercers parts del termini del contracte d'arrendament.

4t. Que el preu d'adquisició del vaixell, embarcació o artefacte naval, el tipus d'interés del finançament utilitzat i l'import del lloguer, siguin els normals de mercat entre parts independents.

5t. Que no hi haja vinculació entre el venedor de l'actiu i l'arrendatari d'este.

6t. Que almenys el 20 per cent dels recursos necessaris per a finançar l'adquisició del vaixell, embarcació o artefacte naval procedisca de fons propis de l'agrupació.

d) Que se sol·licite i s'obtinga la concessió del benefici del Ministeri d'Hisenda amb caràcter previ a la construcció o millora de l'element. Per a la concessió del benefici, el Ministeri d'Hisenda tindrà en compte, des del punt de vista de l'interés general, que el projecte presenta un interés econòmic i social significatiu, en particular en matèria d'ocupació. Amb este fi, serà necessari l'informe previ dels Ministeris de Ciència i Tecnologia i de Foment, segons es tracte d'elements nous o usats respectivament; la sol·licitud haurà de resoldre's en el termini màxim de 3 mesos, transcorreguts els quals podrà considerar-se desestimada.

2. L'amortització s'efectuarà d'acord amb les normes següents:

a) L'amortització anual fiscalment deduïble tindrà com a límit el 35 per cent del preu d'adquisició del vaixell o del valor de la millora.

b) L'amortització podrà realitzar-se amb anterioritat a la posada del vaixell, embarcació o artefacte naval, en condicions de funcionament o de l'inici de la millora, amb el límit de les quantitats pagades.

c) La deducció de les quantitats que excedisquen l'import de la depreciació efectiva no estarà condicionada a la seua imputació comptable al compte de pèrdues i guanys. Les dites quantitats incrementaran la base imposable amb ocasió de l'amortització o transmissió de l'element que va gaudir d'aquella.

3. Els vaixells, embarcacions o artefactes navals adquirits en règim d'arrendament financer podran acollir-se, alternativament, a l'amortització especial prevista en la present norma o al que disposa l'article 115 d'esta llei.

4. Si els requisits s'incomplixen posteriorment, el subjecte passiu perdrà el benefici de l'amortització accelerada i haurà d'ingressar l'import de les quotes corresponents als exercicis durant els quals haja gaudit d'este incentiu fiscal, junt amb les sancions, recàrrecs i interessos de demora que siguin procedents.

Disposició addicional sexta. *Incidència de la reserva per a inversions a Canàries en el càlcul dels pagaments fraccionats.*

A l'efecte del que disposa l'apartat 3 de l'article 45 d'esta llei, podrà reduir-se de la base imposable l'import de la reserva per a inversions a Canàries, regulada en l'article 27 de la Llei 19/1994, de 6 de juliol, de modificació del Règim Econòmic i Fiscal de Canàries, que preveja realitzar-se, prorratejada en cada un dels períodes dels tres, nou o onze primers mesos del període impositiu i amb el límit màxim del 90 per cent de la base imposable de cada un d'estos.

Si l'import de la reserva que efectivament es dote és inferior en més d'un 20 per cent de l'import de la reducció en la base imposable realitzada per a calcular la quantia de cada un dels pagaments fraccionats elevats a l'any, l'entitat estarà obligada a regularitzar estos pagaments per la diferència entre la previsió inicial i la dotació efectiva, sense perjudi de la liquidació dels interessos i recàrrecs que, si és el cas, siguin procedents.

Disposició addicional setèima. *Coefficients d'amortització aplicables a les adquisicions d'actius realitzades entre l'1 de gener de 2003 i el 31 de desembre del 2004.*

Per a les adquisicions d'actius nous realitzades entre l'1 de gener del 2003 i el 31 de desembre del 2004, els coeficients d'amortització lineals màxims establits en les taules oficials de coeficients d'amortització es consideraran substituïts, en totes les mencions a estos realitzades, pel resultat de multiplicar aquells per 1,1. El nou coeficient serà aplicable durant la vida útil dels actius nous adquirits en el període abans indicat.

Disposició transitòria primera. *Regularització d'ajustos extracomptables.*

Els ajustos extracomptables, positius i negatius, efectuats per a determinar les bases imposables de l'Impost sobre Societats corresponents a períodes impositius iniciats amb anterioritat a l'entrada en vigor de la Llei 43/1995, de 27 de desembre, es prendran en consideració a l'efecte de la determinació de les bases imposables corres-

ponents als períodes impositius en què s'aplique esta llei, d'acord amb el que preveuen les normes que els van regular.

En cap cas no serà admissible que una mateixa renda no es prenga en consideració o ho siga dos vegades a l'efecte de la determinació de la base imposable per l'Impost sobre Societats.

Disposició transitòria segona. Règim fiscal de la investigació i explotació d'hidrocarburs i de foment de la mineria.

1. Les disposicions establides en esta llei per a les activitats d'investigació i d'explotació d'hidrocarburs s'aplicaran a les entitats amb permís d'investigació i concessions d'explotació que continuen regint-se per la Llei 21/1974, de 27 de juny, de règim jurídic per a la investigació i explotació d'hidrocarburs.

2. Els actius que a l'entrada en vigor de la Llei 43/1995, de 27 de desembre, s'amortitzen d'acord amb els coeficients màxims d'amortització establits en l'apartat B.1 de l'article 47 del Reial Decret 2362/1976, de 30 de juliol, pel qual es va aprovar el reglament de la llei sobre investigació i explotació d'hidrocarburs, de 27 de juny de 1974, podran amortitzar-se aplicant els mencionats coeficients, i hauran de quedar totalment amortitzats en el termini màxim de 20 anys, a comptar de l'esmentada data d'entrada en vigor.

3. Les bases imposables negatives que estiguen pendents de compensació, de conformitat amb el règim especial del capítol X del títol VIII de la Llei 43/1995, de 27 de desembre, en el primer període impositiu iniciat a partir de l'1 de gener de 1999, seran compensades en la forma establida en l'article 106 d'esta llei.

4. Els subjectes passius que, amb anterioritat al 31 de desembre de 2000, tinguen dret a aplicar el «Règim Fiscal de la Investigació i Explotació d'Hidrocarburs» establert en el capítol X del títol VIII de la Llei 43/1995, de 27 de desembre, podran optar per continuar aplicant este règim, en la seua redacció vigent el 31 de desembre de 2002, durant els períodes impositius que conclouen fins al 31 de desembre del 2005.

Els saldos pendents d'inversió, a la data d'inici del primer període impositiu que comence a partir de l'1 de gener del 2003, o de l'1 de gener del 2006, si han optat per l'aplicació del règim de conformitat amb el que disposa l'apartat anterior de les dotacions al factor d'esgotament realitzades a l'empara de la Llei 21/1974, de 27 de juny, de règim jurídic per a l'exploració, investigació i explotació d'hidrocarburs, i del capítol X del títol VIII de la Llei 43/1995, de 27 de desembre, s'aplicaran en la forma establida en l'article 103 d'esta llei.

El termini a què es referix l'article 103 d'esta llei no s'aplicarà quan les quantitats es destinen a l'abandó de camps o al desmantellament de plataformes marines, sempre que corresponguen a explotacions existents a l'entrada en vigor de la Llei 53/2002, de 30 de desembre.

5. Els saldos pendents d'inversió de les dotacions al factor d'esgotament realitzades a l'empara de la Llei 6/1977, de 4 de gener, de foment de la mineria, amb anterioritat a l'entrada en vigor de la Llei 43/1995, de 27 de desembre, hauran d'invertir-se en les condicions i amb els requisits establits en la seua llei, a l'efecte de consolidar la deducció practicada al seu dia.

Disposició transitòria tercera. Reinversió de beneficis extraordinaris.

1. Els increments de patrimoni imputats en períodes impositius regulats per la Llei 61/1978, de 27 de desembre, de l'Impost sobre Societats, acollits a l'exempció per reinversió prevista en l'article 15.8, es regularan pel que s'establix en este, encara que la reinversió es produísca amb posterioritat a l'entrada en vigor de la Llei 43/1995, de 27 de desembre, de l'Impost sobre Societats.

2. Les rendes acollides a l'exempció per reinversió prevista en l'article 127 de la Llei 43/1995, de 27 de desembre, segons la seua redacció original, es regularan pel que s'establix en este, encara que la reinversió es produísca en períodes impositius iniciats a partir de l'1 de gener de 1999.

3. Les rendes acollides a la reinversió de beneficis extraordinaris prevista en l'article 21 de la Llei 43/1995, de 27 de desembre, segons la seua redacció vigent fins a l'1 de gener del 2002, es regularan pel que s'establix en este i en les seues normes de desplegament, encara que la reinversió i la resta de requisits es produïsquen en períodes impositius iniciats a partir de l'1 de gener del 2002.

4. No obstant el que disposa l'apartat anterior, si la reinversió s'efectua en un període impositiu iniciat a partir de l'1 de gener del 2002, el subjecte passiu podrà aplicar la deducció a què es referix l'article 42 d'esta llei, a condició que la totalitat de la renda diferida s'integre en la base imposable d'este període impositiu.

5. Els subjectes passius que en el primer període impositiu que s'inicie a partir de l'1 de gener del 2002 tinguen rendes pendents d'integrar en la base imposable per haver-se acollit a la reinversió de beneficis extraordinaris prevista en l'article 21 de la Llei 43/1995, de 27 de desembre, segons la seua redacció vigent fins a l'1 de gener del 2002, podran incloure en la base imposable de la primera declaració per este impost que es presente a partir de l'1 de gener del 2002, totalment o parcialment, les dites rendes, i aplicar, així mateix, la deducció prevista en l'article 42 d'esta llei per estes rendes integrades en la base imposable.

Disposició transitòria quarta. Beneficis fiscals de la reconversió i reindustrialització.

Els subjectes passius afectats pels Reials Decrets de reconversió gaudiran dels beneficis fiscals establits per la Llei 27/1984, de 26 de juliol, de reconversió i reindustrialització, en els termes que en aquells es preveu.

Disposició transitòria quinta. Beneficis fiscals de la Llei 12/1988, de 25 de maig, la Llei 5/1990, de 29 de juny, i la Llei 30/1990, de 27 de desembre.

Les entitats a què es referixen els articles 2 i 16 i la disposició addicional primera de la Llei 12/1988, de 25 de maig, de beneficis fiscals relatius a l'Exposició Universal de Sevilla 1992 i als Actes Commemoratius del V Centenari del Descobrimient d'Amèrica i als Jocs Olímpics de Barcelona 1992, així com aquelles a què es referix la disposició addicional quinta de la Llei 5/1990, de 29 de juny, sobre mesures en matèria pressupostària, financera i tributària, i la disposició addicional quarta de la Llei 30/1990, de 27 de desembre, de beneficis fiscals relatius a Madrid, Capital Europea de la Cultura 1992, conservaran el règim tributari que en les esmentades normes s'establix durant el període necessari per a la seua completa liquidació.

L'entitat a què es referix l'article 2 de la Llei 30/1990, de 27 de desembre, conservarà el règim tributari que s'establix en este, durant el període necessari per a la seua liquidació d'acord amb el que estableix la seua disposició final segona.

Disposició transitòria sexta. Arrendament financer.

Es regiran, fins al seu total compliment, per les normes establides en la disposició addicional sèptima de la Llei 26/1988, de 29 de juliol, sobre disciplina i intervenció de les entitats de crèdit, els contractes d'arrendament

financer celebrats amb anterioritat a l'entrada en vigor de la Llei 43/1995, de 27 de desembre, que versen sobre béns l'entrega dels quals a l'usuari s'haja realitzat igualment amb anterioritat a la seua entrada en vigor, o sobre béns immobles l'entrega dels quals es realitze dins del termini dels dos anys posteriors a la dita data d'entrada en vigor.

Disposició transitòria sèptima. *Fons de comerç, marques, drets de traspàs i altres elements de l'immobilitzat immaterial adquirits amb anterioritat a l'entrada en vigor de la Llei 43/1995, de 27 de desembre, de l'Impost sobre Societats. Efectes de la diferència entre el preu d'adquisició de la participació i el seu valor teòric en les operacions realitzades pel règim especial de les fusions, escissions, aportacions d'actius i canvi de valors.*

1. El que preveuen els apartats 4 i 5 de l'article 11 d'esta llei serà aplicable respecte del valor d'adquisició dels fons de comerç, marques, drets de traspàs i altres elements d'immobilitzat immaterial adquirits amb anterioritat a l'entrada en vigor de la Llei 43/1995, de 27 de desembre, que no hagen sigut deduïts a l'efecte de la determinació de la base imposable, encara que estiguen comptablement amortitzats.

2. El que preveu el paràgraf segon de l'article 89.3 d'esta llei també s'aplicarà a les operacions emparades en l'article 10 de la Llei 29/1991, de 16 de desembre, d'adequació de determinats conceptes impositius a les directives i reglaments de les Comunitats Europees, encara que s'haja produït l'amortització a efectes comptables.

3. La valoració resultant de la imputació als béns de l'immobilitzat que corresponga a la diferència entre el preu d'adquisició de la participació i el seu valor teòric, que es referix l'apartat 3 de l'article 89 d'esta llei, tindrà efectes fiscals per a aquelles operacions que s'hagen inscrit a partir de l'1 de gener del 2002.

La diferència entre el preu d'adquisició de la participació i el seu valor teòric a què es referix l'apartat 3 de l'article 89 d'esta llei que no siga imputable als béns i drets adquirits, derivada d'operacions inscrites abans de l'1 de gener del 2002 que siguen deduïbles segons la redacció de l'article 103 de la Llei 43/1995, de 27 de desembre, llavors vigent, continuaran sent deduïbles amb el límit anual màxim de la vintena part del seu import.

4. En cap cas, l'amortització dels fons de comerç sorgits en operacions emparades per la Llei 76/1980, de 26 de desembre, sobre Règim Fiscal de les Fusions d'Empreses, tindrà la consideració de despesa deduïble, excepte que l'import dels esmentats fons de comerç s'haja integrat en la base imposable i la quota corresponent no haja sigut bonificada.

Disposició transitòria octava. *Deduccions pendents d'aplicar en l'Impost sobre Societats.*

1. Les quantitats pendents de deducció corresponents als beneficis fiscals establits en l'article 26 de la Llei 61/1978, de 27 de desembre, de l'Impost sobre Societats, en la Llei 12/1988, de 25 de maig, en la Llei 30/1990, de 27 de desembre, en la Llei 31/1992, de 26 de novembre, i en la disposició addicional sèptima de la Llei 39/1992, de 29 de desembre, s'aplicaran en les liquidacions corresponents als períodes impositius que s'inicien a partir de l'entrada en vigor d'esta llei, en les condicions i requisits previstos en les esmentades lleis.

Si el subjecte passiu, d'acord amb el que estableix l'article 218.3 del Reial Decret 2631/1982, de 15 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament de l'Impost sobre Societats, haja optat per aplicar la deducció per inver-

sions en actius fixos materials nous en els períodes impositius en què es realitzen els pagaments, la deducció s'aplicarà en les liquidacions dels períodes impositius que s'inicien a partir de l'entrada en vigor de la Llei 43/1995, de 27 de desembre, en els quals s'efectuen els referits pagaments, en les condicions i requisits previstos en l'esmentada norma.

Les deduccions a què es referixen els paràgrafs anteriors es deduiran respectant el límit sobre quota líquida previst en les referides lleis i en les corresponents lleis de Pressupostos Generals de l'Estat.

A este efecte s'entendrà per quota líquida la resultant de minorar la quota íntegra en les deduccions i bonificacions previstes en els capítols II i III del títol VI d'esta llei.

Les deduccions procedents de diferents modalitats o períodes impositius de l'article 26 de la Llei 61/1978, de 27 de desembre, excepte la corresponent a la creació d'ocupació, no podran sobrepassar un límit conjunt del 35 per cent de la quota líquida.

Les deduccions a què es referixen els paràgrafs anteriors es practicaran una vegada realitzades les deduccions i bonificacions establides en els capítols II i III del títol VI d'esta llei i, a continuació, les deduccions establides en el capítol IV del títol VI, el límit del qual es computarà independentment del que s'estableix en el paràgraf anterior.

2. Les deduccions a què es referixen els articles 29 bis i 30 bis de la Llei 43/1995, de 27 de desembre, pendents de practicar després de la finalització del període impositiu en curs a l'entrada en vigor del Reial Decret Llei 3/2000, de 23 de juny, pel qual s'aproven mesures fiscals urgents d'estímul a l'estalvi familiar i a la xicoteta i mitjana empresa, es deduiran en els períodes impositius conclosos amb posterioritat a la dita data en les condicions i requisits previstos en els esmentats articles.

3. Les deduccions previstes en el capítol IV del títol VI de la Llei 43/1995, de 27 de desembre, pendents d'aplicar a l'inici del primer període impositiu que comence a partir de 25 de juny del 2000, podran compensar-se en el termini i amb els requisits establits en la redacció de l'article 37 de l'esmentada llei vigent en este període impositiu, comptant a partir de la finalització del període impositiu en què es van acreditar les dites deduccions.

Les deduccions previstes en el capítol IV del títol VI de la Llei 43/1995, de 27 de desembre, pendents d'aplicar a l'inici del primer període impositiu que comence a partir de l'1 de gener del 2002, podran compensar-se en el termini i amb els requisits establits en l'article 44 d'esta llei, comptant a partir de la finalització del període impositiu en què es van acreditar les dites deduccions.

Disposició transitòria novena. *Bases imposables negatives pendents de compensar en l'Impost sobre Societats.*

Les bases imposables negatives pendents de compensació a l'inici del primer període impositiu que haja començat a partir de l'1 de gener del 2002, podran compensar-se en el termini i amb els requisits establits en l'apartat 1 de l'article 25 d'esta llei, comptat a partir de la finalització del període impositiu en què es van determinar les dites bases imposables negatives.

Disposició transitòria deu. *Saldos de la provisió per a insolvències emparada en l'article 82 del Reial Decret 2631/1982, de 15 d'octubre.*

Els subjectes passius que a l'entrada en vigor de la Llei 43/1995, de 27 de desembre, tinguen constituït un fons per a provisió d'insolvències mitjançant el sistema regulat en l'apartat 6 de l'article 82 del Reial Decret 2631/1982, de 15 d'octubre, pel qual s'aprova el Regla-

ment sobre Societats, aplicaran el seu saldo a la cobertura dels crèdits de cobrament dubtós existents en la dita data i l'excés, si és el cas, als que es vagen produint amb posterioritat fins a la seua total extinció. Mentrestant, no seran deduïbles les dotacions que s'efectuen per a la cobertura dels esmentats crèdits.

Disposició transitòria onze. Règim transitori dels beneficis sobre operacions financeres.

Les societats concessionàries d'autopistes de peatge que tinguen reconeguts beneficis en este impost el dia 1 de gener de 1979 per a les operacions de finançament i refinançament en funció de la seua legislació específica i del que estableix la disposició transitòria tercera, apartat 2, de la Llei 61/1978, de 27 de desembre, i les seues normes de desplegament, conservaran el dit dret adquirit en els seus actuals termes. Així mateix, els subjectes passius que a la data d'entrada en vigor de la Llei 43/1995, de 27 de desembre, gaudisquen de la bonificació a què es referixen: l'article 25.c) de la Llei 61/1978, de 27 de desembre; l'article 1 del Reial Decret Llei 5/1980, de 29 de maig, sobre bonificació de les quotes de l'Impost sobre Societats, corresponent als interessos que han de satisfer les corporacions locals, comunitats autònomes i Estat, pel que fa a determinats préstecs o emprèstits; els articles 6.5t i 20 de la Llei 12/1988, de 25 de maig, de beneficis fiscals relatius a l'Exposició Universal Sevilla 1992, als actes commemoratius del V Centenari del Descobriment d'Amèrica i als Jocs Olímpics de Barcelona 1992 i l'article 6.5t de la Llei 30/1990, de 27 de desembre, de beneficis fiscals relatius a Madrid, Capital Europea de la Cultura 1992, en virtut de resolució acordada pel Ministeri d'Economia i Hisenda, continuaran aplicant-la en els termes establits en les normes respectives.

Disposició transitòria dotze. Valor fiscal de les participacions de les institucions d'inversió col·lectiva.

A l'efecte de calcular l'excés del valor liquidatiu a què fa referència l'article 60 d'esta llei, es prendrà com a valor d'adquisició el valor liquidatiu el primer dia del primer període impositiu a què s'haja aplicat la Llei 43/1995, de 27 de desembre, respecte de les participacions i accions que en aquell haja posseït el subjecte passiu. La diferència entre este valor i el valor efectiu d'adquisició no es prendrà com a valor d'adquisició a l'efecte de la determinació de les rendes derivades de la transmissió o reembossament de les accions o participacions.

Els dividends i participacions en beneficis distribuïts per les institucions d'inversió col·lectiva que procedisquen de beneficis obtinguts amb anterioritat a l'entrada en vigor de la Llei 43/1995, de 27 de desembre, s'integraran en la base imposable dels socis o partícips d'estos. A este efecte, s'entendrà que les primeres reserves distribuïdes han sigut dotades amb els primers beneficis guanyats.

Disposició transitòria tretze. Comptes d'actualització.

1. A partir de l'entrada en vigor de la Llei 43/1995, de 27 de desembre, els saldos dels comptes «Actualització Llei de Pressupostos per a 1979», «Actualització actius a l'estranger, Llei de Pressupostos per a 1980» i «Actualització Llei de Pressupostos per a 1983», es traspasaran a la reserva legal i el romanent, si n'hi ha, a reserves de lliure disposició.

2. Les normes relatives a l'amortització dels elements actualitzats continuaran sent aplicables fins a l'extinció de la seua vida útil.

Disposició transitòria catorze. Règim transitori per a la intensificació de la competència.

El que disposa la disposició addicional quarta d'esta llei serà aplicable a les transmissions d'actius que,

havent-se efectuat a l'empara del que ha disposat el Reial Decret Llei 6/2000, de 23 de juny, de mesures urgents d'intensificació de la competència en mercats de béns i servicis, acord del Consell de Ministres en aplicació de les normes de defensa de la competència o processos de concentració empresarial o decisions de la Unió Europea de la mateixa matèria, no hagen conclòs a l'entrada en vigor de la Llei 24/2001, de 27 de desembre, o que amb la mateixa empara s'efectuen a partir de l'1 de gener del 2002.

Disposició transitòria quinze. Societats transparents.

1. Les bases imposables positives de societats transparents que corresponguen a períodes impositius en què s'haja aplicat este règim, així com els altres conceptes pendents d'imputar que procedisquen d'estos períodes impositius, s'imputaran d'acord amb les normes reguladores del règim de transparència fiscal vigents en estos períodes.

2. En la transmissió d'accions i participacions en el capital de societats que hagen tingut la consideració de transparents en períodes impositius anteriors, el valor d'adquisició s'incrementarà en l'import dels beneficis socials obtinguts en estos períodes que, sense distribució efectiva, hagen sigut imputats als socis com a rendes de les seues accions o participacions en el període de temps comprés entre la seua adquisició i transmissió.

3. Els dividends i participacions en beneficis de les dites societats que procedisquen de períodes impositius durant els quals la societat que els distribuïx en trobe subjecta al règim de transparència fiscal, no tributaran en l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques ni en l'Impost sobre Societats. L'import d'estos dividends o participacions en beneficis no s'integrarà en el valor d'adquisició de les accions o participacions dels socis als quals hagen sigut imputats.

Tractant-se dels socis que van adquirir les accions o participacions amb posterioritat a la imputació, es disminuirà el valor d'adquisició d'aquelles en estos imports.

4. No estaran subjectes a retenció o ingrés a compte els dividends o participacions en beneficis a què es referix l'apartat 3 anterior.

5. Les bases imposables negatives pendents de compensar per les societats transparents que passen a tributar pel règim especial de societats patrimonials, podran ser compensades, dins del termini que reste a la societat transparent, i en les condicions establides en l'article 23 de la Llei 43/1995, de 27 de desembre, amb la part general o especial de la base imposable positiva de la societat patrimonial, a opció d'esta.

6. Les deduccions per a evitar la doble imposició establides en el capítol II del títol VI de la Llei 43/1995, de 27 de desembre, pendents de deduir per insuficiència de quota podran deduir-se en els terminis establits en la dita normativa.

Disposició transitòria setze. Dissolució i liquidació de societats transparents.

1. Podran acordar la seua dissolució i liquidació, amb aplicació del règim fiscal previst en esta disposició, les societats en què concórreguen les circumstàncies següents:

a) Que hagen tingut la consideració de societats transparents, d'acord amb l'apartat 1 de l'article 75 de la Llei 43/1995, de 27 de desembre, en l'últim període impositiu finalitzat amb anterioritat a l'1 de gener de 2003, o que reunisquen a esta data els requisits per a tindre l'esmentada consideració, i que, en ambdós casos, la mantinguen fins a la data en què acorden la seua dissolució.

b) Que durant l'any 2003 adopten vàlidament l'acord de dissolució amb liquidació i realitzen amb posterioritat a l'acord, dins dels sis mesos posteriors a este termini, tots els actes o negocis jurídics necessaris, segons la normativa mercantil, fins a la cancel·lació registral de la societat en liquidació.

2. La dissolució amb liquidació de les dites societats tindrà el següent règim fiscal:

a) Exempció de l'Impost sobre Transmissions Patrimonials i Actes Jurídics Documentats, concepte «operacions societàries», fet imposable «dissolució de societats», de l'article 19.1.1r del text refós de l'impost, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 1/1993, de 24 de setembre.

b) No es meritara l'Impost sobre l'Increment de Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana en ocasió de les adjudicacions als socis d'immobles de naturalesa urbana. En la posterior transmissió dels mencionats immobles s'entendrà que estos van ser adquirits en la data en què ho van ser per la societat que s'extingisca.

c) A l'efecte de l'Impost sobre Societats de la societat que es dissol, no es meritara cap renda en ocasió de l'atribució de béns o drets als socis, persones físiques o jurídiques, residents en territori espanyol.

d) A l'efecte de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques, de l'Impost sobre Societats o de l'Impost sobre la Renda de no Residents dels socis de la societat que es dissol:

1r. El valor d'adquisició i, si és el cas, de titularitat de les accions o participacions en el capital de la societat que es dissol s'augmentarà en l'import dels deutes adjudicats i es disminuirà en el dels crèdits i diners o signe que el represente adjudicat.

2n. Si el resultat de les operacions descrites en el paràgraf anterior resulta negatiu, el dit resultat es considerarà renda o guany patrimonial, segons que el soci siga persona jurídica o física, respectivament.

En este supòsit, cada un de la resta d'elements d'actiu adjudicats diferents dels crèdits, diners o signe que el represente, es considerarà que té un valor d'adquisició zero.

3r. Si el resultat de les operacions descrites en el paràgraf 1r anterior resulta zero o positiu, es considerarà que no hi ha renda o pèrdua o guany patrimonial.

Quan el dit resultat siga zero, cada un de la resta d'elements d'actiu adjudicats diferents dels crèdits, diners o signe que el represente, tindrà com a valor d'adquisició zero.

Si el resultat és positiu, el valor d'adquisició de cada un de la resta d'elements d'actiu adjudicats diferents dels crèdits, diners o signe que el represente, serà el que resulte de distribuir el resultat positiu entre estos en funció del valor net comptable que resulte del balanç final de liquidació de la societat que s'extingix.

4t. Els elements adjudicats al soci, diferents dels crèdits, diners o signe que el represente, es consideraran adquirits per este en la data de la seua adquisició per la societat, sense que, en el càlcul de l'import dels guanys patrimonials siga aplicable el que estableix la disposició transitòria novena del text refós de la Llei de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques.

3. Durant els períodes impositius que conclouen fins a la finalització del procés de dissolució amb liquidació en els terminis indicats en el paràgraf b) de l'apartat 1 d'esta disposició transitòria, continuarà aplicant-se, tant per les societats transparents com pels seus socis, la normativa vigent a 31 de desembre del 2002.

En els períodes impositius que conclouen una vegada acabat l'esmentat termini, s'aplicarà el règim de les

societats patrimonials o el règim general, segons corresponga.

Disposició transitòria dèsset. Règim transitori de la deducció per a evitar la doble imposició interna de dividends en l'Impost sobre Societats.

En cas de dividends i participacions en beneficis procedents de valors representatius del capital o els fons propis, adquirits abans de l'entrada en vigor del Reial Decret Llei 8/1996, de 7 de juny, no s'aplicaran les restriccions a la deducció per a evitar la doble imposició interna de dividends continguts en l'apartat 4 de l'article 30 d'esta llei. En este cas seran aplicables les restriccions contingudes en l'article 28 de la Llei 43/1995, de 27 de desembre, en la seua redacció original, anterior a l'entrada en vigor del Reial Decret Llei 8/1996, de 7 de juny.

Disposició transitòria díhuit. Aplicació de l'apartat 11 de l'article 115 d'esta llei als actius el període de construcció dels quals haja finalitzat amb anterioritat al 31 de desembre del 2002.

El moment temporal determinat pel Ministeri d'Hisenda, a què es referix l'apartat 11 de l'article 115 de la llei, podrà fer-se coincidir amb el de la posada en condicions de funcionament, en cas d'actius el període de construcció dels quals haja finalitzat amb anterioritat al 31 de desembre del 2002 i la sol·licitud dels quals davant del Ministeri d'Hisenda haja sigut presentada abans de la dita data.

Disposició final primera. Entitats acollides a la Llei 49/2002, de 23 de desembre, de règim fiscal de les entitats sense fins lucratiu i dels incentius fiscals al mecenatge.

Les entitats que reunisquen les característiques i complisquen els requisits previstos en el títol II de la Llei 49/2002, de 23 de desembre, de règim fiscal de les entitats sense fins lucratiu i dels incentius fiscals al mecenatge, tindran el règim tributari que s'estableix en esta.

Disposició final segona. Entitats acollides a la Llei 20/1990, de 19 de desembre, sobre Règim Fiscal de Cooperatives.

1. Les cooperatives tributaran d'acord amb el que estableix la Llei 20/1990, de 19 de desembre, sobre Règim Fiscal de Cooperatives.

2. Els grups de societats cooperatives podran tributar en règim de declaració consolidada d'acord amb el que preveu el Reial Decret 1345/1992, de 6 de novembre, pel qual es dicten les normes per a l'adaptació de les disposicions que regulen la tributació sobre el benefici consolidat als grups de societats cooperatives.

Disposició final tercera. Habilitacions a la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat.

1. La Llei de Pressupostos Generals de l'Estat podrà:
 - a) Modificar els tipus de gravamen.
 - b) Modificar els límits quantitativs i percentatges fixos.
 - c) Modificar les exempcions.
 - d) Introduir i modificar les normes necessàries per a complir les obligacions derivades del Tractat de la Unió Europea i del dret que en deriva.
 - e) Modificar els aspectes procedimentals i de gestió del tribut.
 - f) Modificar els terminis de presentació de declaracions.

g) Establir els coeficients per a aplicar el que preveu l'article 15.10 d'esta llei.

2. La Llei de Pressupostos Generals de l'Estat establirà els incentius fiscals pertinents en relació a este impost, quan així siga convenient per a l'execució de la política econòmica. En particular, la inversió s'estimularà mitjançant deduccions en la quota íntegra fonamentades en l'adquisició d'elements de l'immobilitzat material nous.

Disposició final quarta. *Habilitació normativa.*

S'habilita el Govern per a dictar totes les disposicions que siguen necessàries per al desplegament i aplicació d'esta llei.

(Este Reial Decret Legislatiu es publica tenint en compte la Correcció d'errors publicada en el «Boletín Oficial del Estado» número 73, de 25 de març del 2004.)

4527 REIAL DECRET LEGISLATIU 5/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Impost sobre la Renda de no Residents. («BOE» 62, de 12-3-2004.)

I

La disposició addicional quarta de la Llei 46/2002, de 18 de desembre, de reforma parcial de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques, per la qual es modifiquen les Lleis dels Impostos sobre Societats i sobre la Renda de no Residents, en la redacció donada per la disposició final d'uit de la Llei 62/2003, de 30 de desembre, de mesures fiscals, administratives i de l'orde social, estableix que el Govern elaborarà i aprovarà en el termini de 15 mesos a partir de l'entrada en vigor d'esta llei els textos refosos de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques, de l'Impost sobre la Renda de no Residents i de l'Impost sobre Societats.

Esta delegació legislativa té l'abast més limitat dels previstos en l'apartat 5 de l'article 82 de la Constitució, ja que se circumscriu a la mera formulació d'un text únic, i no inclou autorització per a regularitzar, aclarir i harmonitzar els textos legals que han de ser refosos.

Esta habilitació té com a finalitat dotar de més claredat el sistema tributari mitjançant la integració en un únic cos normatiu de les disposicions que afecten estos tributs, contribuint amb això a augmentar la seguretat jurídica de l'Administració tributària i, especialment, dels contribuents.

En exercici d'esta autorització, s'elabora este reial decret legislatiu, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Impost sobre la Renda de no Residents.

II

La Llei 41/1998, de 9 de desembre, de l'Impost sobre la Renda de no Residents i Normes Tributàries, publicada en el «Boletín Oficial del Estado» el 10 de desembre de 1998, va respondre a la necessitat de configurar una norma que regulara, de forma unitària, la tributació dels no residents en els impostos sobre la renda, la coneguda tradicionalment com a subjecció per «obligació real de contribuir», a causa de la creixent internacionalització de les relacions econòmiques i la integració progressiva d'Espanya en la Unió Europea.

La Llei 41/1998, de 9 de desembre, des de la seua entrada en vigor l'1 de gener de 1999, ha experimentat

importantes modificacions, entre les quals cal destacar les introduïdes per les normes següents:

a) La Llei 6/2000, de 13 de desembre, per la qual s'aproven mesures fiscals urgents d'estímul a l'estalvi familiar i a la xicoteta i mitjana empresa, que va incorporar un nou article a la Llei 41/1998, de 9 de desembre, sobre la deducció de pagaments a compte de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques quan un contribuïent adquireix la seua condició per canvi de residència i va canviar la redacció del càlcul de la base imposable corresponent als guanys patrimonials.

b) La Llei 14/2000, de 29 de desembre, de mesures fiscals, administratives i de l'orde social, que va establir nous supòsits d'exempció en l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques que, per la interrelació existent entre ambdós normatives, va repercutir en l'article 13 de la Llei 41/1998, de 9 de desembre, i va equiparar, per a determinats supòsits, els tipus de gravamen en l'Impost sobre la Renda de no Residents amb els tipus de retenció existents per a residents.

c) La Llei 24/2001, de 27 de desembre, de mesures fiscals, administratives i de l'orde social, que va establir un nou tipus de gravamen per als rendiments del treball percebuts per treballadors de temporada.

d) La mencionada Llei 46/2002, de 18 de desembre, que ha sigut la que ha originat la reforma més substancial en el text de la Llei 41/1998, de 9 de desembre, des que va entrar en vigor. Amb esta es va pretendre millorar tècnicament el text anterior a la vista de l'experiència que ha proporcionat la seua aplicació, alhora que es van incorporar algunes qüestions que no estaven expressament regulades amb anterioritat, com les definicions de cànons o pensions o el règim d'entitats en atribució de rendes.

e) Finalment, la Llei 62/2003, de 30 de desembre, de mesures fiscals, administratives i de l'orde social, ha introduït determinades modificacions com a conseqüència de l'aprovació de la Directiva 2003/49/CE del Consell, de 3 de juny del 2003, relativa a un règim fiscal comú aplicable als pagaments d'interessos i cànons efectuats entre societats associades de diferents Estats membres, amb un règim transitori específic per a cànons. D'altra banda, també s'ha exclòs de l'obligació de retindre i ingressar a compte les missions diplomàtiques o oficines diplomàtiques d'Estats estrangers.

III

En el text aprovat per este reial decret legislatiu, la Llei 41/1998, de 9 de desembre, es refon amb les normes següents:

a) La Llei 43/1995, de 27 de desembre, de l'Impost sobre Societats, que va regular en la seua disposició addicional quarta les normes sobre retencions i altres qüestions relatives a actius financers i altres valors mobiliaris. Esta norma s'incorpora en els apartats 2 i següents de l'article 53 del text refós.

b) La Llei 50/1998, de 30 de desembre, de mesures fiscals, administratives i de l'orde social, que va establir, en l'article 24, la possibilitat de regular reglamentàriament les obligacions de retenció i ingrés a compte que podien incumbir a determinades entitats o als mateixos partícips en els casos de transmissions o reembossaments d'accions o participacions representatives del capital o patrimoni de les institucions d'inversió col·lectiva en mans de contribuents no residents. Esta regulació s'incorpora en l'apartat 1 de l'article 53 del text refós.

c) La Llei 6/2000, de 13 de desembre, que va regular, en l'apartat quatre de l'article 23, el tractament en l'Impost sobre la Renda de no Residents de les operacions de reducció de capital amb devolució d'aportacions als socis i de devolució de la prima d'emissió.