

partir del primer exercici que s'iniciï a partir de l'entrada en vigor de la Llei.

Per tant,

Mano a tots els espanyols, particulars i autoritats, que compleixin aquesta Llei orgànica i que la facin complir.

Madrid, 4 de juliol de 2007.

JUAN CARLOS R.

El president del Govern,

JOSÉ LUIS RODRÍGUEZ ZAPATERO

13023 *LLEI 16/2007, de 4 de juliol, de reforma i adaptació de la legislació mercantil en matèria comptable per a la seva harmonització internacional sobre la base de la normativa de la Unió Europea.* («BOE» 160, de 5-7-2007).

JUAN CARLOS I

REI D'ESPANYA

A tots els qui vegeu i entengueu aquesta Llei.

Sapiguen: que les Corts Generals han aprovat la Llei següent i jo la sanciono.

PREÀMBUL

I

El procés d'harmonització de les normes comptables a la Unió Europea s'insereix dins l'harmonització del dret de societats. En particular, sobre la base del marc delimitat per la quarta Directiva 78/660/CEE del Consell, de 25 de juliol de 1978, relativa als comptes anuals de determinades formes de societat, i la setena Directiva 83/349/CEE del Consell, de 13 de juny de 1983, relativa als comptes consolidats. A l'empara de la Llei 19/1989, de 25 de juliol, de reforma parcial i adaptació de la legislació mercantil a les directives de la Comunitat Econòmica Europea en matèria de societats, es va iniciar aquest procés al nostre país, cosa que va implicar la modificació del Codi de comerç, aplicable a tots els empresaris, introduint-hi regles molt més precises que les existents amb anterioritat en la comptabilitat empresarial.

Aquest procés de normalització comptable que va continuar amb l'aprovació del Text refós de la Llei de societats anònimes (d'ara endavant, TRLSA), mitjançant el Reial decret legislatiu 1564/1989, de 22 de desembre, va concloure en una primera fase amb l'aprovació del Pla general de comptabilitat, a través del Reial decret 1643/1990, de 20 de desembre, i de les Normes per a la Formulació dels Comptes Anuals Consolidats, aprovats pel Reial decret 1815/1991, de 20 de desembre.

A partir d'aquest moment, s'ha anat configurant un autèntic dret comptable a Espanya, incardinat en el dret mercantil, i caracteritzat per l'existència d'uns principis generals reconeguts en les esmentades normes legals, que al seu torn han dotat aquest dret d'una substantivitat pròpia. Aquest bloc normatiu ha estat complementat mitjançant les successives adaptacions sectorials del Pla general de comptabilitat, en funció de les particularitats que s'anaven posant de manifest en la naturalesa econòmica de les operacions realitzades per les empreses pertanyents a diferents sectors d'activitat, així com per les

resolucions de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes.

La conseqüència d'aquest procés d'implantació ha estat un conjunt normatiu d'àmplia acceptació i aplicació, en harmonia amb les esmentades directives, així com amb altres emissors de pronunciaments comptables, nacionals i internacionals, i que ha contribuït a dotar les empreses espanyoles d'unes normes tècnicament preparades per subministrar la informació requerida pels seus diferents usuaris.

En l'actualitat, dins de l'estratègia d'aproximació a les normes internacionals de comptabilitat fixada per les institucions comunitàries, el camí recorregut a la Unió Europea en relació amb la recerca d'una major harmonització comptable ha comportat la modificació de les directives comptables, així com l'aprovació d'un nou marc normatiu.

Sens dubte, el Reglament (CE) núm. 1606/2002 del Parlament Europeu i del Consell, de 19 de juliol de 2002, relatiu a l'aplicació de les Normes internacionals de comptabilitat (que inclouen les «Normes internacionals de comptabilitat» en sentit estricte (NIC), les actuals «Normes internacionals d'informació financera» (NIIF), així com les interpretacions d'unes i altres), ha suposat la principal novetat dins tot aquest procés.

En virtut del que preveu l'article 4 de l'esmentat Reglament, les societats que elaborin comptes consolidats en els exercicis que comencin a partir de l'1 de gener de 2005 han d'aplicar les normes comptables adoptades per la Comissió mitjançant el procediment descrit a l'article 6, sempre que en la data de tancament del seu balanç els seus valors hagin estat admesos a cotització en un mercat regulat de qualsevol Estat membre, en el sentit de l'article 4 de la Directiva 2004/39/CE del Parlament Europeu i del Consell, de 21 d'abril de 2004, relativa als mercats d'instruments financers.

Així mateix, a l'empara del que preveu l'article 5 del mateix Reglament, els estats membres poden permetre o requerir a les societats diferents de les esmentades a l'article 4, que elaborin els seus comptes anuals individuals o consolidats de conformitat amb les normes internacionals de comptabilitat adoptades conforme a l'esmentat procediment.

II

Per analitzar les conseqüències que la nova estratègia de la Unió Europea pugui tenir en el nostre dret mercantil comptable, es va constituir, per ordre comunicada del Ministeri d'Economia de 16 de març de 2001, la Comissió d'Experts per a l'elaboració d'un informe sobre la situació actual de la comptabilitat a Espanya i línies bàsiques per abordar-ne la reforma (Llibre blanc de la comptabilitat).

La principal recomanació dels experts va ser la de considerar convenient que els principis i criteris comptables que les empreses espanyoles han d'aplicar en l'elaboració dels comptes anuals individuals han de ser els recollits en la normativa nacional, per bé que s'entén que per aconseguir l'adequada homogeneïtat de la informació comptable subministrada pels diferents subjectes, la nostra normativa ha d'estar en sintonia amb el que regulen les Normes internacionals d'informació financera adoptades per la Unió Europea.

Tanmateix, en relació amb els comptes consolidats es va considerar adequat que les societats que no tinguin valors admesos a cotització puguin aplicar voluntàriament aquestes normes a partir de l'1 de gener de 2005.

En aquest sentit, la disposició final onzena de la Llei 62/2003, de 30 de desembre, de mesures fiscals, administratives i de l'ordre social, va incorporar al nostre dret mercantil comptable les esmentades Normes internacionals d'informació financera, adoptades per la Unió Euro-

pea, als únics efectes dels comptes anuals consolidats. En concret, per als exercicis que comencin a partir de l'1 de gener de 2005, la decisió va consistir a obligar a formular els comptes anuals consolidats d'acord amb aquestes Normes si a la data de tancament de l'exercici alguna de les societats del grup ha emès valors admesos a cotització en un mercat regulat de qualsevol Estat membre de la Unió Europea, i a permetre a les altres societats la seva aplicació voluntària.

En aquest context i atenent les raons exposades, és on s'ha de situar la present reforma de la legislació mercantil en matèria comptable inclosa en el Codi de comerç i TRLSA. Sobre la base del marc jurídic establert per les directives comptables, la filosofia que ha presidit l'elaboració de la Llei i que ha de guiar el seu posterior desplegament reglamentari, ha estat la d'ajustar-se als criteris inclosos en els reglaments de la Unió Europea pels quals s'adopten les Normes internacionals d'informació financera, en els aspectes substancials que aquests reglaments regulin amb caràcter obligatori.

Amb aquesta finalitat, s'ha incorporat al Codi de comerç, en sintonia amb els reglaments europeus esmentats, les notes de seguretat i estabilitat necessàries per inspirar i servir de punt de referència a les normes concretes de valoració i presentació de la informació financera, que permetin fonamentar la normativa comptable «ad futurum», fent possible la seva adaptació a la conjuntura econòmica i social de cada moment.

En concret, es mantenen i, de vegades, es fan explícits en les normes legals, els fonaments, principis i conceptes bàsics amb els quals s'elaboren els comptes anuals, i se cedeix a l'àmbit reglamentari el desenvolupament d'aspectes de major contingut de tècnica comptable, així com d'aquells altres en els quals es considera suficient que la norma legal fixi els límits d'actuació de l'habilitació reglamentària, establint-se com a referent, en tot cas, el marc de les directives comunitàries i els reglaments de la Unió Europea.

III

Per assolir aquest objectiu, l'apartat u de l'article primer de la Llei fa una nova redacció de la secció segona, «Dels comptes anuals», del títol III del llibre primer del Codi de comerç, articles 34 a 41, en els quals s'ha delimitat l'estructura bàsica del model comptable, recollint els nous documents que al costat del balanç, el compte de pèrdues i guanys, i la memòria, componen un conjunt complet d'estats financers d'acord amb els pronunciaments internacionals. S'ha incorporat la definició dels elements patrimonials inclosos en els comptes anuals. S'ha matisat el contingut d'algun dels principis comptables, incorporat la moneda funcional i inclòs amb caràcter general, amb efectes tant en els comptes anuals individuals com en els consolidats, el criteri del valor raonable per a determinats elements patrimonials.

En particular, els nous documents que componen els comptes anuals són un estat que reculli els canvis en el patrimoni net (ECPN), i un estat de fluxos d'efectiu (EFE), que a diferència d'aquell només s'ha de formular per les empreses que no puguin formular balanç, ECPN i memòria abreujats. El nou article 175 del TRLSA recull aquesta dispensa.

D'altra banda, el nou article 35 del Codi de comerç manté el criteri d'adscripció de les partides previst fins ara a l'actual article 184 del TRLSA (que queda sense contingut) i coincident amb la classificació corrent - no corrent.

El compte de pèrdues i guanys continua sent el document que, amb caràcter general, recull els ingressos i les despeses de l'exercici. No obstant això, la principal novetat ve donada pel fet que, en el nou model comptable, el ECPN recollirà el registre de determinats ingressos ocasi-

onats per variacions de valor derivades de l'aplicació del criteri del valor raonable que, quan es compleixin les circumstàncies previstes per a això, revertiran en el compte de pèrdues i guanys.

En aquest sentit, el ECPN està format per dues parts. La primera comprèn el resultat de l'exercici (saldo del compte de pèrdues i guanys), i els ingressos i les despeses que s'hagin d'imputar directament al patrimoni net. La segona recull les variacions en el patrimoni net de l'empresa, incloses les originades per les transaccions amb els socis o propietaris de la mateixa empresa quan actuïn com a tals. També s'ha d'informar dels canvis en criteris comptables i de les correccions d'errades.

També es pot destacar la modificació introduïda en relació amb la informació comparativa de l'exercici anterior que s'ha d'incorporar als comptes anuals. En concret, s'exigeix la inclusió a la memòria dels comptes anuals d'informació de caràcter qualitatiu, quan sigui significativa per oferir la imatge fidel de l'empresa.

Un aspecte substancial de la present reforma és la incorporació al Codi de comerç de les definicions dels elements integrants dels comptes anuals: actius, passius, patrimoni net, ingressos i despeses.

En concret, pel que fa a determinats elements de balanç s'ha de ressaltar que la convergència del dret mercantil comptable intern (Codi de comerç i les seves disposicions de desplegament) amb les normes internacionals, originarà un canvi fonamental en la qualificació econòmicocomptable d'alguns instruments financers utilitzats per les empreses espanyoles per obtenir els recursos necessaris per al desenvolupament de la seva activitat. En particular, determinades accions rescatables i accions o participacions sense vot.

D'acord amb aquestes definicions, es pot comprovar que el nou model comptable exigirà una delimitació més precisa de les partides incloses en el patrimoni net, a partir de la definició dels passius. Aquesta anàlisi ha d'atendre no només la forma jurídica, sinó especialment la realitat econòmica de les operacions, aspecte que s'ha inclòs de manera explícita a l'article 34, apartat 2, del Codi de comerç. És a dir, s'exigeix en última instància una qualificació dels fets econòmics atenent el fons, tant jurídic com pròpiament econòmic, al marge dels instruments que s'utilitzin per a la seva formalització.

No obstant això, per tal de mantenir la desitjable neutralitat de la reforma comptable sobre la regulació mercantil, el nou paràgraf segon de l'apartat 1, lletra c) de l'article 36 té com a finalitat ajustar el concepte de patrimoni net desenvolupat a nivell comptable, amb la regulació que a la Llei de societats anònimes i a la de societats de responsabilitat limitada es fa a partir d'aquesta magnitud.

Pel que fa als criteris de valoració, l'article 38, partint de l'actual redacció del Codi de comerç, complementa el seu contingut matisant l'abast del principi de prudència, desenvolupant la regla valorativa del preu d'adquisició o cost històric per als passius i recollint de manera expressa l'obligació de emprar en qualsevol cas la moneda o monedes funcionals en què operi l'empresa. Tot això, amb la finalitat d'establir els principis i criteris fonamentals per comptabilitzar els elements integrants dels comptes anuals.

A aquest efecte, en sintonia amb els pronunciaments internacionals es considera convenient suprimir el caràcter preferent amb què el principi de prudència s'enuncia a l'article 38 del Codi de comerç, sense perjudici de mantenir la necessària protecció patrimonial que el nostre ordenament jurídic busca amb aquest mandat. Se substitueix la referència als «riscos previsibles» i «pèrdues eventuais», per la de «riscos», permetent amb aquesta nova redacció del principi de prudència assolir i fer compatibles els dos objectius descrits en els paràgrafs anteriors: manteniment de la protecció patrimonial i acosta-

ment a les normes internacionals. A més, es requereix prudència en les estimacions que s'han de fer en condicions d'incertesa. Per tant, davant les mateixes notes de rellevància i fiabilitat en la informació subministrada, el mesurament sempre s'ha de correspondre amb l'estimació més conservadora.

A la nova lletra h) de l'article 38 s'imposa l'obligació de valorar els elements dels comptes anuals en la seva moneda funcional, que és la moneda de l'entorn econòmic en què opera l'empresa. Tanmateix, la formulació i el dipòsit dels comptes anuals s'ha de seguir fent en euros.

Al marge de la nova redacció dels principis comptables, un dels aspectes fonamentals de la reforma consisteix a incorporar en el Codi de comerç amb caràcter general, i al costat de la regla valorativa del preu d'adquisició, l'altre criteri de valoració que preveuen les normes internacionals adoptades. El criteri del valor raonable. No obstant això, és necessari tenir en compte que la regulació que ara s'incorpora al Codi de comerç amb un abast general, comptes anuals individuals i consolidats, estava vigent en relació amb aquests últims, en virtut de l'article 46, regla 9a.

En qualsevol cas, amb la finalitat de fer ús en tot moment de les opcions més conservadores incloses en les normes internacionals adoptades, l'ús del valor raonable s'ha limitat a determinats instruments financers. Tanmateix, la utilització d'aquest criteri valoratiu en altres elements patrimonials i les més que probables reformes que en un futur es puguin fer en l'àmbit comunitari, fan aconsellable incloure a l'apartat 5 de l'article 38.bis una remissió reglamentària per poder estendre en el nostre dret mercantil comptable aquest criteri de valoració a nous elements patrimonials, sempre que aquests elements es valorin amb caràcter únic d'acord amb aquest criteri en els reglaments de la Unió Europea pels quals s'adopten les esmentades normes internacionals.

La regla general és imputar les variacions de valor derivades del criteri del valor raonable al resultat de l'exercici. Tanmateix, també es preveu la imputació directa al patrimoni net per a determinades transaccions i elements patrimonials. Les variacions de valor incloses en aquesta partida d'ajust per valor raonable s'han de portar al compte de pèrdues i guanys quan es produeixi la baixa, el deteriorament, la transmissió o la cancel·lació dels corresponents elements.

Per concloure amb les modificacions fonamentals incorporades en els actuals principis i normes de valoració, requereix una menció especial el nou tractament comptable previst per al fons de comerç. La NIIF 3 Combinacions de negocis, adoptada pel Reglament (CE) núm. 2236/2004, de la Comissió de 29 de desembre de 2004, indica que el fons de comerç no s'amortitza, comptabilitzant-se al tancament de cada exercici al cost menys qualsevol pèrdua per deteriorament del valor acumulada.

D'acord amb l'objectiu establert per a la reforma, «fixar la base legal compatible amb les normes internacionals», aquest nou tractament comptable incorporat a la NIIF 3 condiciona indubtablement el criteri que a Espanya s'ha d'incloure en el Codi de comerç. A l'article 39, apartat 4, s'incorpora un tractament del fons de comerç d'acord amb el criteri inclòs al Reglament europeu, en substitució de l'actualment previst de manera expressa, i en sentit contrari, a l'article 194 del TRLSA.

A més, l'apartat nou de l'article segon i la disposició derogatòria deixen sense contingut l'article 194 del TRLSA. Per tant, desapareix la limitació inclosa en aquest article respecte a la prohibició de repartir beneficis o reserves mentre el fons de comerç no estigui amortitzat, llevat que es disposi de reserves disponibles pel mateix import. Tanmateix, a l'apartat dotze de l'article segon de la Llei s'incorpora una restricció al repartiment de benefi-

cis relacionada amb el fons de comerç, i s'estableix l'obligació de dotar sistemàticament una reserva indisponible per la quantia de la potencial amortització que s'hauria practicat per aquest actiu.

IV

L'apartat dos de l'article primer fa una nova redacció de la secció tercera del títol III del Codi de comerç, article 42 a 49, amb la finalitat de regular des del punt de vista legal els aspectes fonamentals relatius a la consolidació de comptes anuals que posteriorment seran objecte de desplegament reglamentari.

S'ha de ressaltar la modificació arbitrada a l'article 42 del Codi de comerç respecte a la redacció incorporada a l'article 106.Dos de la Llei 62/2003, de 30 de desembre. En la nova redacció de l'article 42 del Codi de comerç no es fa referència al concepte d'unitat de decisió com a determinant de l'obligació de consolidar.

Queda, doncs, configurat el grup als efectes de l'obligació de formular comptes anuals i informe de gestió consolidats com aquelles situacions en les quals una societat tingui o pugui tenir, directament o indirectament, el control sobre les altres. A més, de conformitat amb la nova redacció de l'article 200 de la Llei de societats anònimes, se sol·licita a la memòria dels comptes anuals individuals de la societat de major actiu, determinada informació sobre les magnituds del conjunt de societats espanyoles sotmeses a una mateixa unitat de decisió.

Una vegada definida l'obligació de consolidar i les societats dispensades de formular comptes anuals consolidats, atenent la competència que sobre aquesta matèria correspon a cada Estat membre, a l'article 43.bis es reproduïx l'àmbit d'aplicació de les normes internacionals de comptabilitat adoptades per la Unió Europea, de conformitat amb la decisió adoptada a la disposició final onzena de la Llei 62/2003, de 30 de desembre, de mesures fiscals, administratives i de l'ordre social.

En qualsevol cas, és necessari recordar en aquest punt que totes les societats que elaborin comptes consolidats a Espanya han d'aplicar la definició de grup inclosa a l'article 42 del Codi de comerç, i les dispenses a l'obligació de consolidar recollides a l'article 43. Així mateix, totes les societats que apliquin obligatòriament o voluntàriament les normes internacionals han d'incloure a la memòria les indicacions 1a a 9a de l'article 48, perquè són informacions exigides per la setena Directiva que tanmateix no estan previstes a les normes internacionals.

La principal novetat incorporada a la regla 1a de l'article 46 del Codi de comerç en relació amb els aspectes valoratius inherents a la consolidació, i en conseqüència a la combinació d'empreses és la valoració pel seu valor raonable, dels actius adquirits, els passius assumits i, si s'escau, de les provisions en els termes que es determinin per reglament. En la seva redacció actual la valoració es realitzava sobre la base del seu valor comptable, si bé la posterior imputació de la diferència de consolidació que hi pogués haver portaria, amb caràcter general, a una solució equivalent a la prevista a la nova redacció.

La diferència positiva que subsisteixi després de la compensació s'ha de comptabilitzar d'acord amb el que disposa per al fons de comerç l'article 39, apartat 4, del Codi de comerç. És a dir, no s'ha d'amortitzar sense perjudici d'avaluar, almenys, al tancament de l'exercici el deteriorament del seu valor.

A l'article 47, apartat 3, es defineixen les societats associades en els termes previstos a l'article 33 de la setena Directiva, i s'estableix la presumpció general, llevat que hi hagi una prova en contra, que hi hagi una influència significativa sobre una altra societat, que es qualifica com a associada, quan es tingui una participació de,

com a mínim, el 20 per cent dels drets de vot, en sintonia amb el criteri inclòs a les normes internacionals.

V

L'article segon de la Llei modifica el Text refós de la Llei de societats anònimes, mantenint amb petits canvis l'actual redacció dels articles 171, 172, 173, 174, 181 (nou article 175), 190 (nou article 176), 199, 200, 201 i 202 de les seccions primera a setena del capítol VII del TRLSA. Tanmateix, l'apartat nou de l'article segon deixa sense contingut la resta de l'articulat que fins a la data desenvolupava aspectes regulats en el Codi de comerç o baixaven a un nivell de detall que es considera que s'ha de traslladar a l'àmbit reglamentari (en concret, l'estructura dels documents i determinats criteris de valoració dels elements que integren els comptes anuals).

Així, en el nou text de Codi de comerç queda recollida la regulació comptable relativa a l'elaboració dels comptes anuals, mentre que les obligacions relatives a la formulació, auditoria, aprovació, dipòsit i publicació queden recollides a la legislació específica de cada forma jurídica societària, sense perjudici de la regulació continguda als articles 37 i 41 del Codi de comerç.

En relació amb els models de comptes anuals s'ha d'indicar que es produeix una actualització dels límits per a la formulació de balanç i compte de pèrdues i guanys abreujat, respecte a l'última actualització que es va fer per l'article 1 del Reial decret 572/1997, de 18 d'abril.

VI

D'altra banda, de la redacció proposada per als articles 35 i 38.bis del Codi de comerç es desprèn la possibilitat de no imputar al compte de pèrdues i guanys, ingressos i despeses que fins a la data sí que contribuïen a la formació del resultat de l'exercici, així com la d'imputar directament al patrimoni net despeses que fins a la data s'imputaven al compte de resultats i plusvàlues latents que avui dia no tenien reflex comptable. Circumstància que motiva la necessitat d'adequar els articles del TRLSA que inclouen la referència a aquests conceptes. A aquest efecte, els apartats cinc, sis, set, dotze, tretze i catorze de l'esmentat article segon de la Llei fan una nova redacció dels articles 163, 164, 167, 213, 260 i 262 del TRLSA, i els apartats dos a cinc de l'article tercer als articles 79, 82, 104 i 142 de la Llei de societats de responsabilitat limitada. Tot això, amb la finalitat que l'import del resultat de l'exercici i del patrimoni se segueixin utilitzant com a magnituds de referència en l'ordenament jurídic mercantil.

D'altra banda, per tal de mantenir la neutralitat mercantil de la reforma comptable, els ajustos negatius comptabilitzats directament en el patrimoni net s'han de qualificar com a pèrdues als efectes regulats al TRLSA i a la Llei de societats de responsabilitat limitada, en la mesura que la vigent regulació exigeix el seu registre en el compte de pèrdues i guanys.

Així mateix, i tenint en compte la definició de passiu incorporada a l'article 36 del Codi de comerç, s'han modificat els articles 75, 79, 81 i 84 del TRLSA i l'article 40 bis de la Llei de societats de responsabilitat limitada, per referenciar correctament la ubicació en el balanç de determinades reserves.

VII

A la disposició addicional primera de la Llei s'estableix l'obligació de dipòsit en el registre mercantil dels comptes anuals consolidats de les societats que apliquin les normes internacionals, ajustant-se als models aprovats per reglament. Aquesta exigència porta causa de la necessitat d'homogeneïtzar la informació financera reco-

llida en els comptes anuals que s'elaborin d'acord amb els reglaments de la Unió Europea, atès que en aquests no es recullen models obligatoris de comptes anuals.

La disposició addicional segona de la Llei té per finalitat establir l'excepció d'incloure la informació sol·licitada a la indicació catorzena de l'article 200 del TRLSA a les societats mercantils estatals, autonòmiques i locals, així com ordenar la continuació de la formulació dels comptes anuals consolidats de les entitats públiques empresarials i altres entitats del sector públic estatal, d'acord amb els criteris establerts per les normes que regulen l'elaboració del Compte General de l'Estat, sense que sigui aplicable a aquestes últimes l'obligació de consolidar que estableix el Codi de comerç, amb l'excepció de les societats mercantils dominants, a les quals és aplicable l'obligació de consolidar que conté la regulació mercantil en matèria comptable.

Les disposicions addicionals cinquena i sisena tenen com a objectiu la reducció de costos notariaus, registrals i d'una altra índole que es produeixen a l'actualitat derivats de l'obligació de contractar anualment els auditors una vegada conclòs el període inicial de contractació, substituint-la per la possibilitat de contractar per períodes d'un màxim de tres anys.

La disposició addicional vuitena de la Llei regula les modificacions del Text refós de la Llei de l'impost sobre societats, aprovat pel Reial decret legislatiu 4/2004, de 5 de març, que s'han de fer com a conseqüència de la reforma comptable. Això és conseqüència que aquest impost parteix del resultat comptable per determinar la base imposable sotmesa a tributació, per la qual cosa qualsevol modificació de l'esmentat resultat afecta la determinació d'aquesta base impositiva i és, per tant, necessària la seva adaptació al nou marc comptable.

Les modificacions en aquest impost s'han fet amb la voluntat que afectin el mínim la quantia de la base imposable que en deriva, en comparació amb la regulació anterior, és a dir, es pretén que l'impost sobre societats tingui una posició neutral en la reforma comptable. Una mostra d'això és el nou tractament fiscal del fons de comerç, el qual se segueix depreciant a efectes fiscals tot i que a efectes comptables no s'amortitzi i, per tant, no es registri cap despesa per aquest concepte.

Així mateix es fa una nova redacció del règim de les deduccions per reinversió per tal de permetre que les desinversions i inversions en valors representatius d'entitats que tenen un marcat caràcter empresarial puguin aplicar aquest incentiu i no siguin discriminades pel tipus d'activitat que desenvolupa l'entitat dels capital de la qual són representatius aquests valors, la qual cosa permet augmentar la neutralitat en la seva aplicació i, d'altra banda, s'aconsegueix augmentar el nivell d'inversions en activitats productives, fi últim d'aquest incentiu fiscal.

Al marge de les modificacions basades en la reforma comptable, s'introdueix a l'impost un nou règim fiscal sobre els ingressos derivats de la cessió de patents i altres actius intangibles que hagin estat creats per l'empresa en el marc d'una activitat innovadora, en particular, s'estableix una exempció parcial dels esmentats ingressos, sempre que tinguin un caràcter eminentment tecnològic que permetrà estimular les empreses perquè desenvolupin aquest tipus d'activitats, afavorint la internacionalització de les empreses innovadores i, alhora, es redueix la dependència tecnològica de l'exterior de les nostres empreses, enllaçant-se aquest règim amb els incentius fiscals a les activitats de recerca, desenvolupament i innovació tecnològica, atès que els incentius fiscals es continuen aplicant sobre els resultats positius d'aquestes activitats quan s'explotin mitjançant la cessió a tercers dels drets creats i, per tant, no s'esgoten amb la creació d'aquests actius intangibles.

Així mateix, s'introdueix una modificació del règim fiscal de les comunitats titulars de forests veïnals en mancomú, per tal d'adequar-lo a la realitat econòmica de l'activitat desenvolupada per aquestes forests, permetent augmentar el termini de què disposen per reinvertir els beneficis que obtinguin, la qual cosa es traduirà en la millora de la seva conservació i explotació, afavorint el seu desenvolupament mediambiental.

D'altra banda, en nom d'una major seguretat jurídica i amb la finalitat de facilitar la gestió recaptadora de l'impost sobre béns immobles, es modifica la regulació del subjecte passiu de l'esmentat impost en els supòsits en què recaigui sobre immobles de característiques especials. Igualment, es dota de més precisió la determinació dels elements materials que formen part d'aquests immobles i que, en conseqüència, s'han de tenir en compte en la seva valoració, alhora que s'introdueix un element de moderació fiscal mitjançant l'establiment d'una reducció en l'esmentat tribut local.

La disposició transitòria de la Llei recull la regla general que s'ha de seguir a la primera aplicació dels nous criteris continguts en el Codi de comerç i TRLSA, sense perjudici del desplegament reglamentari més detallat que s'ha de fer en el Pla general de comptabilitat.

Finalment, es considera convenient derogar el règim simplificat de la comptabilitat que regula l'article 141 i la disposició addicional dotzena i catorzena de la Llei 2/1995, de societats de responsabilitat limitada, atesa l'escassa utilització que se n'està fent. En conseqüència, també quedaria derogat el seu actual desplegament reglamentari aprovat pel Reial decret 296/2004, de 20 de febrer. L'objectiu que es perseguia amb el règim simplificat era l'aplicació gradual d'un model comptable general, de manera que per a determinades operacions que es realitzin de forma generalitzada, es va fixar una simplificació dels criteris de registre i valoració, i per a les restants, amb caràcter general, es va reduir la informació que s'ha de facilitar en la memòria. Una vegada superada una determinada dimensió econòmica les empreses s'haurien d'incorporar al model comptable general.

Tanmateix, a la pràctica l'aplicació de l'esmentat règim no ha estat prou rellevant com per justificar-ne el manteniment, i s'ha considerat més útil que les nostres petites i mitjanes empreses disposin d'una eina adaptada a les seves operacions habituals, facilitant-los d'aquesta manera el compliment de les obligacions comptables, per la qual cosa la disposició final primera de la Llei recull una habilitació específica perquè el Govern aprovi un pla general de comptabilitat de la petita i mitjana empresa, que dins el marc del Pla general de comptabilitat, ha de reduir-ne els continguts, i pot fins i tot simplificar alguns criteris valoratius tenint compte la normativa que la Unió Europea pot haver aprovat, si s'escau, sobre això.

La reforma que ara s'empren ha d'aconseguir no només l'harmonització del dret mercantil comptable espanyol amb l'europeu, sinó també de les normes comptables sectorials aprovades al nostre país amb els criteris generals inclosos en el Codi de comerç i les seves disposicions de desplegament de caràcter general, en nom de garantir que la informació subministrada als usuaris dels comptes anuals ha estat elaborada sobre la base de criteris comptables uniformes i homogenis.

Article primer. *Modificació del Codi de comerç.*

Apartat u.–La secció segona, «Dels comptes anuals», del títol III del llibre primer del Codi de comerç queda redactada de la manera següent:

«Article 34.

1. Al tancament de l'exercici, l'empresari ha de formular els comptes anuals de la seva empresa, que inclouen el balanç, el compte de pèrdues i guanys, un estat que reflecteixi els canvis en el patrimoni net de l'exercici, un estat de fluxos d'efectiu i la memòria. Aquests documents formen una unitat. L'estat de fluxos d'efectiu no és obligatori si ho estableix així una disposició legal.

2. Els comptes anuals s'han de redactar amb claredat i mostrar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'empresa, de conformitat amb les disposicions legals. A aquest efecte, en la comptabilització de les operacions s'ha d'atendre la seva realitat econòmica i no només la seva forma jurídica.

3. Quan l'aplicació de les disposicions legals no sigui suficient per mostrar la imatge fidel, s'ha de subministrar en la memòria les informacions complementàries necessàries per assolir aquest resultat.

4. En casos excepcionals, si l'aplicació d'una disposició legal en matèria de comptabilitat és incompatible amb la imatge fidel que han de proporcionar els comptes anuals, la disposició no és aplicable. En aquests casos, en la memòria s'ha d'assenyalar aquesta falta d'aplicació, motivar-se suficientment i explicar-se la seva influència sobre el patrimoni, la situació financera i els resultats de l'empresa.

5. Els comptes anuals s'han de formular expressant els valors en euros.

6. El que disposa aquesta secció també és aplicable als casos en què qualsevol persona física o jurídica formuli i publiqui comptes anuals.

Article 35.

1. En el balanç han de figurar de manera separada l'actiu, el passiu i el patrimoni net.

L'actiu ha d'incloure amb la deguda separació l'actiu fix o no corrent i l'actiu circulat o corrent. L'adscripció dels elements patrimonials de l'actiu s'ha de fer en funció de la seva afectació. L'actiu circulat o corrent ha d'incloure els elements del patrimoni que s'espera vendre, consumir o realitzar en el transcurs del cicle normal d'explotació, així com, amb caràcter general, les partides el venciment, l'alienació o la realització de les quals s'espera que es produeixi en el termini màxim d'un any comptat a partir de la data de tancament de l'exercici. Els altres elements de l'actiu s'han de classificar com a fixos o no corrents.

En el passiu s'han de diferenciar amb la deguda separació el passiu no corrent i el passiu circulat o corrent. El passiu circulat o corrent ha d'incloure, amb caràcter general, les obligacions el venciment o l'extinció de les quals s'espera que es produeixi durant el cicle normal d'explotació, o no excedeixi el termini màxim d'un any comptat a partir de la data de tancament de l'exercici. Els altres elements del passiu s'han de classificar com a no corrents. Han de figurar de manera separada les provisions o obligacions en què hi hagi incertesa sobre la seva quantia o venciment.

En el patrimoni net s'han de diferenciar, almenys, els fons propis de les restants partides que l'integren.

2. El compte de pèrdues i guanys ha de recollir el resultat de l'exercici, separant degudament els ingressos i les despeses imputables a aquest, i distingint els resultats d'explotació dels que no ho

siguin. Han de figurar de manera separada, almenys, l'import del volum de negoci, els consums d'existències, les despeses de personal, les dotacions a l'amortització, les correccions valoratives, les variacions de valor derivades de l'aplicació del criteri del valor raonable, els ingressos i les despeses financeres, les pèrdues i guanys originades en l'alienació d'actius fixos i la despesa per l'impost sobre els beneficis.

El volum de negoci ha d'incloure els imports de la venda dels productes i de la prestació de serveis o altres ingressos corresponents a les activitats ordinàries de l'empresa, deduïdes les bonificacions i altres reduccions sobre les vendes, així com l'impost sobre el valor afegit, i altres impostos directament relacionats amb el volum de negoci que hagin de ser objecte de repercussió.

3. L'estat que mostri els canvis en el patrimoni net té dues parts. La primera ha de reflectir exclusivament els ingressos i les despeses que genera l'activitat de l'empresa durant l'exercici, distingint entre els reconeguts en el compte de pèrdues i guanys i els registrats directament en el patrimoni net. La segona ha de contenir tots els moviments que hi hagi hagut en el patrimoni net, inclosos els procedents de transaccions realitzades amb els socis o propietaris de l'empresa quan actuïn com a tals. També s'ha d'informar sobre els ajustos al patrimoni net causats per canvis en criteris comptables i correccions d'errors.

4. L'estat de fluxos d'efectiu ha de posar de manifest, degudament ordenats i agrupats per categories o tipus d'activitats, els cobraments i els pagaments realitzats per l'empresa, amb la finalitat d'informar sobre els moviments d'efectiu produïts en l'exercici.

5. La memòria ha de completar, ampliar i comentar la informació continguda en els altres documents que integren els comptes anuals.

6. En cadascuna de les partides dels comptes anuals han de figurar, a més de les xifres de l'exercici que es tanca, les corresponents a l'exercici immediatament anterior.

Quan això sigui significatiu per oferir la imatge fidel de l'empresa, en els apartats de la memòria també s'han d'oferir dades qualitatives relatives a la situació de l'exercici anterior.

7. L'estructura i el contingut dels documents que integren els comptes anuals s'ha d'ajustar als models aprovats per reglament.

8. L'estructura d'aquests documents no es pot modificar d'un exercici a un altre, excepte en casos excepcionals, sempre que estigui degudament justificat i es faci constar a la memòria.

Article 36.

1. Els elements del balanç són:

a) Actius: béns, drets i altres recursos controlats econòmicament per l'empresa, resultants de successos passats, dels quals és probable que l'empresa obtingui beneficis econòmics en el futur.

b) Passius: obligacions actuals sorgides com a conseqüència de successos passats, l'extinció de les quals és probable que doni lloc a una disminució de recursos que puguin produir beneficis econòmics. A aquests efectes, s'hi entenen incloses les provisions.

c) Patrimoni net: constitueix la part residual dels actius de l'empresa, una vegada deduïts tots els seus passius. Inclou les aportacions realitzades, ja sigui en el moment de la seva constitució o en altres moments posteriors, pels socis o propietaris, que no

tinguin la consideració de passius, així com els resultats acumulats o altres variacions que l'afectin.

Als efectes de la distribució de beneficis, de la reducció obligatòria del capital social i de la dissolució obligatòria per pèrdues d'acord amb el que disposa la regulació legal de les societats anònimes i societats de responsabilitat limitada, es considera patrimoni net l'import que es qualifiqui com a tal d'acord amb els criteris per confeccionar els comptes anuals incrementat en l'import del capital social subscrit no exigit, així com en l'import del nominal i de les primes d'emissió o assumpció del capital social subscrit que estigui registrat comptablement com a passiu.

2. Els elements del compte de pèrdues i guanys i de l'estat que reflecteixi els canvis en el patrimoni net de l'exercici són:

a) Ingressos: increments en el patrimoni net durant l'exercici, ja sigui en forma d'entrades o augmentos en el valor dels actius, o de disminució dels passius, sempre que no tinguin l'origen en aportacions dels socis o propietaris.

b) Despeses: decrements en el patrimoni net durant l'exercici, ja sigui en forma de sortides o disminucions en el valor dels actius, o de reconeixement o augment dels passius, sempre que no tinguin l'origen en distribucions als socis o propietaris.

Els ingressos i despeses de l'exercici s'imputen al compte de pèrdues i guanys i formen part del resultat, excepte quan sigui procedent la seva imputació directa al patrimoni net, cas en què s'han de presentar a l'estat que mostri els canvis en el patrimoni net, d'acord amb el que prevegi la present secció o una norma reglamentària que la desplègui.

Article 37.

1. Els comptes anuals han de ser signats per les persones següents, que responen de la seva veracitat:

1r Pel mateix empresari, si es tracta d'una persona física.

2n Per tots els socis il·limitadament responsables pels deutes socials.

3r Per tots els administradors de les societats.

2. En els casos a què es refereixen els números 2n i 3r de l'apartat anterior, si falta la signatura d'alguna de les persones que s'hi indiquen, s'ha d'assenyalar en els documents en què falti, amb expressa menció de la causa.

3. A l'antefirma s'hi ha de fer constar la data en què els comptes s'hagin formulat.

Article 38.

El registre i la valoració dels elements integrants de les diferents partides que figuren en els comptes anuals s'ha de fer de conformitat amb els principis de comptabilitat generalment acceptats. En particular, s'han d'observar les regles següents:

a) Llevat que hi hagi una prova en contra, es considera que l'empresa continua en funcionament.

b) No s'han de variar els criteris de valoració d'un exercici a un altre.

c) S'ha de seguir el principi de prudència valorativa. Aquest principi obliga a comptabilitzar només els beneficis obtinguts fins a la data de tancament de l'exercici. No obstant això, s'han de tenir en compte tots els riscos amb origen en l'exercici o en

un altre d'anterior, fins i tot si només es coneixen entre la data de tancament del balanç i la data en què aquest es formuli, cas en què se n'ha de donar informació completa en la memòria, sense perjudici del reflex que puguin originar en els altres documents integrants dels comptes anuals. Excepcionalment, si aquests riscos es coneixen entre la formulació i abans de l'aprovació dels comptes anuals i afecten de manera molt significativa la imatge fidel, els comptes anuals han de ser reformulats. En qualsevol cas, s'han de tenir en compte les amortitzacions i correccions de valor per deteriorament en el valor dels actius, tant si l'exercici se salda amb benefici com amb pèrdua.

Així mateix, s'ha de ser prudent en les estimacions i valoracions que s'han de realitzar en condicions d'incertesa.

d) S'ha d'imputar a l'exercici a què es refereixin els comptes anuals, les despeses i els ingressos que l'afectin, amb independència de la data del seu pagament o del seu cobrament.

e) Llevat de les excepcions previstes per reglament, no es poden compensar les partides de l'actiu i del passiu, ni les de despeses i ingressos, i s'han de valorar separatament els elements integrants dels comptes anuals.

f) Sense perjudici del que disposen els articles següents, els actius es comptabilitzen pel preu d'adquisició, o pel cost de producció, i els passius pel valor de la contrapartida rebuda a canvi d'incórrer en el deute, més els interessos meritats pendents de pagament; les provisions es comptabilitzen pel valor actual de la millor estimació de l'import necessari per fer enfront a l'obligació, en la data de tancament del balanç.

g) Les operacions s'han de comptabilitzar quan, complint-se les circumstàncies descrites a l'article 36 d'aquest Codi per a cada un dels elements inclosos en els comptes anuals, la seva valoració es pugui fer amb un grau de fiabilitat adequat.

h) Els elements integrants dels comptes anuals es valoren en la moneda del seu entorn econòmic, sense perjudici de la seva presentació en euros.

i) S'admet la no aplicació estricta d'alguns principis comptables quan la importància relativa de la variació que aquest fet produeixi sigui escassa i, en conseqüència, no alteri l'expressió de la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'empresa.

Article 38 bis.

1. S'han de valorar pel seu valor raonable els elements patrimonials següents:

a) Els actius financers que formin part d'una cartera de negociació, tant si es qualifiquen com a disponibles per a la venda, com si són instruments financers derivats.

b) Els passius financers que formin part d'una cartera de negociació, o siguin instruments financers derivats.

2. Amb caràcter general, el valor raonable es calcula amb referència a un valor de mercat fiable. En els elements per als quals no es pugui determinar un valor de mercat fiable, el valor raonable s'obté mitjançant l'aplicació de models i tècniques de valoració amb els requisits que es determinin per reglament.

Els elements que no es puguin valorar de manera fiable d'acord amb el que estableix el paràgraf pre-

cedent, s'han de valorar d'acord amb el que disposa l'apartat f) de l'article 38.

3. Al tancament de l'exercici, i no obstant el que disposa l'article 38 apartat c), les variacions de valor originades per l'aplicació del criteri del valor raonable s'imputen al compte de pèrdues i guanys. Tanmateix, aquesta variació s'ha d'incloure directament al patrimoni net, en una partida d'ajust per valor raonable, quan:

a) Sigui un actiu financer disponible per a la venda.

b) L'element implicat sigui un instrument de cobertura d'acord amb un sistema de comptabilitat de cobertures que permeti no registrar en el compte de pèrdues i guanys, en els termes que es determinin per reglament, la totalitat o una part d'aquestes variacions de valor.

4. Les variacions acumulades per valor raonable, llevat de les imputades al resultat de l'exercici, han de constar a la partida d'ajust per valor raonable fins al moment en què es produeixi la baixa, el deteriorament, l'alienació o la cancel·lació dels esmentats elements, cas en què la diferència acumulada s'ha d'imputar al compte de pèrdues i guanys.

5. Els instruments financers no esmentats a l'apartat 1 es poden valorar pel seu valor raonable en els termes que es determinin per reglament, dins els límits que estableixin les normes internacionals d'informació financera adoptades pels reglaments de la Unió Europea.

Així mateix, es pot establir per reglament l'obligació de valorar pel valor raonable altres elements patrimonials diferents dels instruments financers, sempre que els esmentats elements es valorin amb caràcter únic d'acord amb aquest criteri en els esmentats reglaments de la Unió Europea.

En tots dos casos, s'ha d'indicar si la variació de valor originada en l'element patrimonial com a conseqüència de l'aplicació d'aquest criteri s'ha d'imputar al compte de pèrdues i guanys, o s'ha d'incloure directament al patrimoni net.

Article 39.

1. Els actius fixos o no corrents que tinguin una vida útil amb un límit temporal s'han d'amortitzar de manera racional i sistemàtica durant el temps de la seva utilització. No obstant això, encara que la seva vida útil no estigui temporalment limitada, quan es produeixi el deteriorament d'aquests actius s'han de fer les correccions valoratives necessàries per atribuir-los el valor inferior que els correspongui en la data de tancament del balanç.

2. Quan hi hagi un deteriorament en el valor dels actius circulants o corrents, s'han d'efectuar les correccions valoratives necessàries amb la finalitat d'atribuir a aquests actius el valor inferior de mercat o qualsevol altre valor inferior que els correspongui, en virtut de circumstàncies especials, en la data de tancament del balanç.

3. La valoració pel valor inferior, en aplicació del que disposen els apartats anteriors, no es pot mantenir si les raons que van motivar les correccions de valor han deixat d'existir, excepte quan s'hagin de qualificar com a pèrdues irreversibles.

4. El fons de comerç únicament pot figurar en l'actiu del balanç quan s'hagi adquirit a títol oneros.

El seu import no és objecte d'amortització, però s'han de practicar les correccions de valor pertinents, almenys anualment, en cas de deteriorament.

Les pèrdues per deteriorament del fons de comerç tenen caràcter irreversible.

En la memòria dels comptes anuals s'ha d'informar dels ajustos realitzats en el fons de comerç des de la seva adquisició.

Article 40.

1. Sense perjudici del que estableixin altres lleis que obliguin a sotmetre els comptes anuals a l'auditoria d'una persona que tingui la condició legal d'auditor de comptes, i del que disposen els articles 32 i 33 d'aquest Codi, qualsevol empresari està obligat a sotmetre a auditoria els comptes anuals de la seva empresa, quan així ho acordi el jutjat competent, fins i tot en via de jurisdicció voluntària, si acull la petició fonamentada de qui hi acrediti un interès legítim.

2. En aquest cas, el jutjat ha d'exigir al peticionari la caució adequada per respondre del pagament dels costos processals i de les despeses de l'auditoria, que són a càrrec seu quan no resultin vicis o irregularitats essencials en els comptes anuals revisats, i a aquest efecte l'auditor ha de presentar al jutjat un exemplar de l'informe realitzat.

Article 41.

1. Per a la formulació, submissió a l'auditoria, dipòsit i publicació dels comptes anuals, les societats anònimes, de responsabilitat limitada i en comandita per accions es regeixen per les seves respectives normes.

2. Les societats col·lectives i comanditàries simples, quan a la data de tancament de l'exercici tots els socis col·lectius siguin societats espanyoles o estrangeres, queden sotmeses al que disposa el capítol VII de la Llei de societats anònimes, amb excepció del que estableix la secció 9a».

Apartat dos.—La secció tercera «Presentació dels comptes dels grups de societats», del títol III del llibre primer del Codi de comerç queda redactada de la manera següent:

«Article 42.

1. Qualsevol societat dominant d'un grup de societats està obligada a formular els comptes anuals i l'informe de gestió consolidats en la forma prevista en aquesta secció.

Hi ha un grup quan una societat tingui o pugui tenir, directament o indirectament, el control d'una altra o d'altres societats. En particular, es considera que hi ha control quan una societat, que es qualifica com a dominant, estigui en relació amb una altra societat, que es qualifica com a dependent, en alguna de les situacions següents:

- a) Tingui la majoria dels drets de vot.
- b) Tingui la facultat de nomenar o destituir la majoria dels membres de l'òrgan d'administració.
- c) Pugui disposar, en virtut d'acords subscrits amb tercers, de la majoria dels drets de vot.
- d) Hagi designat amb els seus vots la majoria dels membres de l'òrgan d'administració, que exerceixin el seu càrrec en el moment en què s'hagin de formular els comptes consolidats i durant els dos exercicis immediatament anteriors. En particular, es considera aquesta circumstància quan la majoria dels membres de l'òrgan d'administració de la societat dominada siguin membres de l'òrgan d'administració o alts directius de la societat dominant o d'una altra dominada per aquesta. Aquest supòsit no dóna lloc a la consolidació si la societat

els administradors de la qual han estat nomenats, està vinculada a una altra en algun dels casos previstos a les dues primeres lletres d'aquest apartat.

Als efectes d'aquest apartat, als drets de vot de l'entitat dominant s'hi han d'afegir els que tingui a través d'altres societats dependents o a través de persones que actuïn en nom propi però per compte de l'entitat dominant o d'altres de dependents o aquells dels quals disposi concertadament amb qualsevol altra persona.

2. L'obligació de formular els comptes anuals i l'informe de gestió consolidats no eximeix les societats integrants del grup de formular els seus propis comptes anuals i l'informe de gestió corresponent, conforme al seu règim específic.

3. La societat obligada a formular els comptes anuals consolidats hi ha d'incloure les societats integrants del grup en els termes establerts a l'apartat 1 d'aquest article, així com qualsevol empresa dominada per aquestes, sigui quina sigui la seva forma jurídica i amb independència del seu domicili social.

4. La junta general de la societat obligada a formular els comptes anuals consolidats ha de designar els auditors de comptes que han de controlar els comptes anuals i l'informe de gestió del grup. Els auditors han de verificar la concordança de l'informe de gestió amb els comptes anuals consolidats.

5. Els comptes consolidats i l'informe de gestió del grup s'han de sotmetre a l'aprovació de la junta general de la societat obligada a consolidar simultàniament amb els comptes anuals d'aquesta societat. Els socis de les societats pertanyents al grup poden obtenir de la societat obligada a formular els comptes anuals consolidats els documents sotmesos a l'aprovació de la Junta, així com l'informe de gestió del grup i l'informe dels auditors. El dipòsit dels comptes consolidats, de l'informe de gestió del grup i de l'informe dels auditors de comptes en el Registre mercantil i la seva publicació s'han d'efectuar de conformitat amb el que s'estableix per als comptes anuals de les societats anònimes.

6. El que disposa la present secció és aplicable als casos en què voluntàriament qualsevol persona física o jurídica formuli i publiqui comptes consolidats. Igualment s'apliquen aquestes normes, en el que sigui possible, als supòsits de formulació i publicació de comptes consolidats per qualsevol persona física o jurídica diferent de les previstes a l'apartat 1 del present article.

Article 43.

No obstant el que disposa l'article anterior, les societats esmentades no estan obligades a efectuar la consolidació, si es compleix alguna de les situacions següents:

1a Quan en la data de tancament de l'exercici de la societat obligada a consolidar el conjunt de les societats no sobrepassi, en els seus últims comptes anuals, dos dels límits assenyalats a la Llei de societats anònimes per a la formulació del compte de pèrdues i guanys abreujat, llevat que alguna de les societats del grup hagi emès valors admesos a negociació en un mercat regulat de qualsevol Estat membre de la Unió Europea.

2a Quan la societat obligada a consolidar sotmesa a la legislació espanyola sigui alhora dependent d'una altra que es regeixi per l'esmentada legislació o per la d'un altre Estat membre de la Unió

Europea, si aquesta última societat té el 50 per cent o més de les participacions socials d'aquelles i els accionistes o socis que en tinguin, com a mínim, el 10 per cent no hagin sol·licitat la formulació de comptes consolidats 6 mesos abans del tancament de l'exercici. En tot cas és necessari que es compleixin els requisits següents:

a) Que la societat dispensada de formalitzar la consolidació, així com totes les societats que hagi d'incloure en la consolidació, es consolidin en els comptes d'un grup més gran, la societat dominant del qual estigui sotmesa a la legislació d'un Estat membre de la Unió Europea.

b) Que la societat dispensada de formalitzar la consolidació indiqui en els seus comptes la menció d'estar exempta de l'obligació d'establir els comptes consolidats, el grup al qual pertany, la raó social i el domicili de la societat dominant.

c) Que els comptes consolidats de la societat dominant, així com l'informe de gestió i l'informe dels auditors, es dipositin en el Registre mercantil, traduïts a alguna de les llengües oficials de la comunitat autònoma, on tingui el seu domicili la societat dispensada.

d) Que la societat dispensada de formalitzar la consolidació no hagi emès valors admesos a negociació en un mercat regulat de qualsevol Estat membre de la Unió Europea.

Article 43 bis.

Els comptes anuals consolidats s'han de formular d'acord amb les normes següents:

a) Si, a la data de tancament de l'exercici alguna de les societats del grup ha emès valors admesos a cotització en un mercat regulat de qualsevol Estat membre de la Unió Europea, han d'aplicar les normes internacionals d'informació financera adoptades pels reglaments de la Unió Europea.

No obstant això, també els són aplicables els articles 42, 43 i 49 d'aquest Codi. Així mateix, han d'incloure en els comptes anuals consolidats la informació continguda en les indicacions 1a a 9a de l'article 48 d'aquest Codi.

b) Si, a la data de tancament de l'exercici cap de les societats del grup ha emès valors admesos a cotització en un mercat regulat de qualsevol Estat membre de la Unió Europea, poden optar per l'aplicació de les normes de comptabilitat incloses en aquest Codi i les seves disposicions de desplegament, o per les normes internacionals d'informació financera adoptades pels reglaments de la Unió Europea. Si opten per aquestes últimes, els comptes anuals consolidats s'han d'elaborar de manera continuada d'acord amb les normes esmentades, i els és igualment aplicable el que disposa l'últim paràgraf de la lletra a) d'aquest article.

Article 44.

1. Els comptes anuals consolidats inclouen el balanç, el compte de pèrdues i guanys, un estat que reflecteixi els canvis en el patrimoni net de l'exercici, un estat de fluxos d'efectiu i la memòria, consolidats. Aquests documents formen una unitat. Als comptes anuals consolidats s'hi ha d'adjuntar l'informe de gestió consolidat.

2. Els comptes anuals consolidats s'han de formular amb claredat i han de reflectir la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats del conjunt constituït per les societats incloses en la consolidació. Quan l'aplicació de les disposicions

d'aquest Codi no sigui suficient per donar la imatge fidel, en el sentit indicat anteriorment, s'han d'aportar a la memòria les informacions complementàries necessàries per assolir aquest resultat.

En casos excepcionals, si l'aplicació d'una disposició continguda en els articles següents és incompatible amb la imatge fidel que han d'oferir els comptes consolidats, aquesta disposició no és aplicable. En aquests casos, a la memòria s'ha d'assenyalar aquesta falta d'aplicació, motivar-se suficientment i explicar-se la seva influència sobre el patrimoni, la situació financera i els resultats del grup.

3. Els comptes anuals consolidats s'han d'establir a la mateixa data que els comptes anuals de la societat obligada a consolidar. Si la data de tancament de l'exercici d'una societat compresa en la consolidació difereix en més de tres mesos de la corresponent als comptes consolidats, la seva inclusió en aquestes s'ha de fer mitjançant comptes intermedis referits a la data en què s'estableixin els consolidats.

4. Quan la composició de les empreses incloses en la consolidació hagi variat considerablement en el curs d'un exercici, els comptes anuals consolidats han d'incloure a la memòria la informació necessària perquè la comparació de successius estats financers consolidats demostrï els principals canvis que han tingut lloc entre exercicis.

5. Els comptes consolidats han de ser formulats expressant els valors en euros.

6. Els comptes i l'informe de gestió consolidats els han de signar tots els administradors de la societat obligada a formular-los, que responen de la seva veracitat. Si hi falta la signatura d'algun d'ells, s'ha d'assenyalar en els documents en què falti, amb expressa menció de la causa.

Article 45.

1. Els elements de l'actiu, passiu, ingressos i despeses compresos en la consolidació han de ser valorats seguint mètodes uniformes i d'acord amb els criteris inclosos en aquest Codi i les seves disposicions de desplegament.

2. Si algun element de l'actiu, passiu, ingressos i despeses comprès en la consolidació ha estat valorat per alguna societat que forma part d'aquesta, segons mètodes no uniformes a l'aplicat en la consolidació, aquest element ha de tornar a ser valorat de conformitat amb aquest mètode, llevat que el resultat de la nova valoració ofereixi un interès poc rellevant als efectes d'assolir la imatge fidel del grup.

3. L'estructura i el contingut dels comptes anuals consolidats s'ha d'ajustar als models aprovats per reglament, en sintonia amb el que disposa l'article 35 d'aquest Codi per als comptes anuals individuals.

4. En el balanç consolidat s'ha d'indicar en una partida específica del patrimoni net, amb denominació adequada, la participació corresponent als socis externs o interessos minoritaris del grup.

Article 46.

Els actius, passius, ingressos i despeses de les societats del grup s'han d'incorporar als comptes anuals consolidats aplicant el mètode d'integració global. En particular, s'ha de fer mitjançant l'aplicació de les regles següents:

1a Els valors comptables de les participacions en el capital de les societats dependents que tingui,

directament o indirectament, la societat dominant es compensen, en la data d'adquisició, amb la part proporcional que els esmentats valors representin en relació amb el valor raonable dels actius adquirits i passius assumits, incloses, si s'escau, les provisions en els termes que es determinin per reglament.

Per reglament s'ha de regular el tractament comptable en el cas d'adquisicions successives de participacions.

2a La diferència positiva que subsisteixi després de la compensació assenyalada s'ha d'inscriure en el balanç consolidat en una partida especial, amb denominació adequada, que s'ha de comentar en la memòria, així com les modificacions que hagi tingut respecte a l'exercici anterior en cas que siguin importants. Aquesta diferència s'ha de tractar de conformitat amb el que estableix per al fons de comerç l'article 39.4 d'aquest Codi.

Si la diferència és negativa s'ha de portar directament al compte de pèrdues i guanys consolidat.

3a Els elements de l'actiu i del passiu de les societats del grup s'han d'incorporar al balanç consolidat, prèvia aplicació del que estableix l'article 45 d'aquest Codi, amb les mateixes valoracions amb què figuren en els respectius balanços de les esmentades societats, excepte quan sigui aplicable la regla 1a, cas en què s'han d'incorporar sobre la base del valor raonable dels actius adquirits i passius assumits, incloses, si s'escau, les provisions en els termes que es determinin per reglament, en la data de primera consolidació, una vegada considerades les amortitzacions i els deterioraments produïts des de l'esmentada data.

4a Els ingressos i les despeses de les societats del grup s'han d'incorporar als comptes anuals consolidats, excepte en els casos en què aquells s'hagin d'eliminar de conformitat amb el que preveu la regla següent.

5a S'han d'eliminar generalment els debèits i crèdits entre societats compreses a la consolidació, els ingressos i les despeses relatius a les transaccions entre les esmentades societats, i els resultats generats a conseqüència de les transaccions, que no estiguin realitzats davant tercers. Sense perjudici de les eliminacions indicades, han de ser objecte, si s'escau, dels ajustos procedents les transferències de resultats entre societats incloses a la consolidació.

Article 47.

1. Quan una societat inclosa a la consolidació gestioni conjuntament amb una o diverses societats alienes al grup una altra societat, aquesta es pot incloure als comptes consolidats aplicant el mètode d'integració proporcional, és a dir, en proporció al percentatge que del seu capital social tinguin les societats incloses en la consolidació.

2. Per fer aquesta consolidació proporcional s'han de tenir en compte, amb les adaptacions necessàries, les regles establertes a l'article anterior.

3. Quan una societat inclosa en la consolidació exerceixi una influència significativa en la gestió d'una altra societat no inclosa en la consolidació, però amb la qual estigui associada per tenir-hi una participació que, creant amb aquesta una vinculació duradora, estigui destinada a contribuir a l'activitat de la societat, la participació ha de figurar en el balanç consolidat com una partida independent i sota un epígraf apropiat.

Es considera, llevat que hi hagi una prova en contra, que hi ha una participació en el sentit expressat quan una o diverses societats del grup tinguin, com a mínim, el 20 per cent dels drets de vot d'una societat que no pertanyi al grup.

4. S'han d'incloure en els comptes consolidats aplicant el procediment de posada en equivalència o mètode de la participació, totes les societats incloses a l'apartat 3, així com les societats de l'apartat 1 que no es consolidin a través del mètode d'integració proporcional. L'opció establerta per a les societats de l'apartat 1, s'exerceix de manera uniforme respecte a totes les societats que estiguin en aquesta situació.

5. Als efectes del que disposa l'apartat anterior, s'han de tenir en compte les regles següents:

a) Quan s'apliqui per primera vegada el procediment de posada en equivalència, el valor comptable de la participació en els comptes consolidats és l'import corresponent al percentatge que representi la participació, en el moment de la inversió, sobre el valor raonable dels actius adquirits i passius assumits, incloses, si s'escau, les provisions en els termes que es determinin per reglament. Si la diferència que resulta entre el cost de la participació i el valor a què s'ha fet referència és positiva, s'ha d'incloure en l'import en llibres de la inversió i s'ha de posar de manifest en la memòria, i li és aplicable el que disposa l'article 46. Si la diferència és negativa s'ha de portar directament al compte de pèrdues i guanys consolidat.

Per reglament s'ha de regular el tractament comptable en el cas d'adquisicions de participacions successives.

b) Les variacions experimentades en l'exercici en curs, en el patrimoni net de la societat inclosa en els comptes anuals consolidats pel procediment de posada en equivalència, una vegada eliminada la proporció procedent dels resultats generats en transaccions entre l'esmentada societat i la societat que tingui la participació, o qualsevol de les societats del grup, que no estiguin realitzats davant tercers, augmenten o disminueixen, segons els casos, el valor comptable de l'esmentada participació en la proporció que correspongui, una vegada considerades les amortitzacions i els deterioraments produïts des de la data en què el mètode s'apliqui per primera vegada.

c) Els beneficis distribuïts per la societat inclosa en els comptes anuals consolidats pel procediment de posada en equivalència redueixen el valor comptable de la participació en el balanç consolidat.

Article 48.

A més de les mencions prescrites per altres disposicions d'aquest Codi i per la Llei de societats anònimes, amb les necessàries adaptacions en atenció al grup de societats, la memòria consolidada ha d'incloure, almenys, les indicacions següents:

1a El nom i el domicili de les societats compreses en la consolidació; la participació i percentatge de drets de vot que tinguin les societats compreses en la consolidació o les persones que actuïn en nom propi però per compte d'elles en el capital d'altres societats compreses en la consolidació diferents de la societat dominant, així com el supòsit de l'article 42 en què s'ha basat la consolidació, identificant la vinculació que els afecta per configurar-les dins d'un grup. Aquestes mateixes mencions s'han de donar amb referència a les societats del

grup que quedin fora de la consolidació, perquè no tinguin un interès significatiu per a la imatge fidel que han d'expressar els comptes anuals consolidats, indicant els motius de l'exclusió.

2a El nom i el domicili de les societats a les quals s'apliqui el procediment de posada en equivalència o el mètode de la participació en virtut del que disposa l'apartat 3 de l'article 47, amb indicació de la fracció del seu capital i el percentatge de drets de vot que tenen les societats compreses en la consolidació o per una persona que actuï en nom propi, però per compte d'aquelles. Aquestes mateixes indicacions s'han d'oferir en relació amb les societats en les quals s'hagi prescindit del que disposa l'article 47, quan les participacions en el capital d'aquestes societats no tinguin un interès significatiu per a la imatge fidel que han d'expressar els comptes consolidats, i s'ha d'esmentar la raó per la qual no s'ha aplicat aquest mètode.

3a El nom i el domicili de les societats a què s'hagi aplicat el mètode d'integració proporcional en virtut del que disposen els apartats 1 i 2 de l'article 47, els elements en què es basi la direcció conjunta, i la fracció del seu capital i percentatge de drets de vot que tinguin les societats compreses en la consolidació o una persona que actua en nom propi però per compte d'aquestes.

4a El nom i el domicili d'altres societats, no incloses als apartats anteriors, en les quals les societats compreses en la consolidació tinguin directament o mitjançant una persona que actuï en nom propi però per compte d'aquelles, un percentatge no inferior al 5 per cent del seu capital. S'ha d'indicar la participació en el capital i el percentatge de drets de vot, així com l'import del patrimoni net i el del resultat de l'últim exercici de la societat els comptes de la qual hagin estat aprovats. Aquestes informacions es poden ometre quan només tinguin un interès menyspreable respecte a la imatge fidel que han d'expressar els comptes consolidats.

5a Nombre mitjà de persones ocupades en el curs de l'exercici per les societats compreses en la consolidació, distribuït per categories, així com, si no són esmentats separatament en el compte de pèrdues i guanys, les despeses de personal referides a l'exercici.

S'ha d'indicar per separat el nombre mitjà de persones ocupades en el curs de l'exercici per les societats a les quals s'apliqui el que disposen els apartats 1 i 2 de l'article 47.

6a L'import dels sous, les dietes i les remuneracions de qualsevol classe meritats en el curs de l'exercici pel personal d'alta direcció i els membres de l'òrgan d'administració, tots dos de la societat dominant, sigui quina sigui la causa, així com de les obligacions concretes en matèria de pensions o de pagament de prima d'assegurances de vida respecte als membres antics i actuals dels òrgans d'administració i del personal d'alta direcció. Aquestes informacions es poden donar de manera global per concepte retributiu. Quan els membres de l'òrgan d'administració siguin persones jurídiques, els requeriments anteriors s'han de referir a les persones físiques que els representen.

7a L'import dels avançaments i els crèdits concedits al personal d'alta direcció i als membres dels òrgans d'administració, tots dos de la societat dominant, per qualsevol societat del grup, amb indicació del tipus d'interès, les característiques essencials i els imports eventuais retornats, així com les obligacions assumides per compte d'ells a títol d'una

garantia qualsevol. Igualment s'han d'indicar els avançaments i els crèdits concedits al personal d'alta direcció i als administradors de la societat dominant per les societats alienes al grup a què es refereixen els apartats 1 i 3 de l'article 47. Aquestes informacions es poden donar de forma global per cada categoria. Quan els membres de l'òrgan d'administració siguin persones jurídiques, aquests requeriments s'han de referir a les persones físiques que els representen.

8a La naturalesa i el propòsit de negoci dels acords no inclosos en el balanç consolidat, així com l'impacte financer d'aquests acords, en la mesura que aquesta informació sigui significativa i necessària per determinar la situació financera de les societats incloses en la consolidació considerades en el seu conjunt.

9a L'import desglossat per conceptes dels honoraris per auditoria de comptes i altres serveis prestats pels auditors de comptes, així com els corresponents a les persones o entitats vinculades a l'auditor de comptes d'acord amb el que disposa la Llei 19/1988, de 12 de juliol, d'auditoria de comptes.

10a Transaccions significatives, diferents de les intragrup, realitzades entre qualsevol de les societats incloses en el grup amb tercers vinculats, indicant la naturalesa de la vinculació, l'import i qualsevol altra informació sobre les transaccions, que sigui necessària per a la determinació de la situació financera de les societats incloses en la consolidació considerades en el seu conjunt.

Article 49.

1. L'informe de gestió consolidat ha de contenir l'exposició fidel sobre l'evolució dels negocis i la situació del conjunt de les societats incloses en la consolidació, juntament amb una descripció dels principals riscos i incerteses als quals s'enfronta.

L'exposició ha de consistir en una anàlisi equilibrada i exhaustiva de l'evolució i els resultats dels negocis i la situació de les empreses compreses en la consolidació considerada en el seu conjunt, tenint en compte la magnitud i la complexitat de l'empresa. En la mesura necessària per a la comprensió de l'evolució, els resultats o la situació de l'empresa, aquesta anàlisi ha d'incloure tant indicadors clau financers com, quan sigui procedent, de caràcter no financer, que siguin pertinents respecte a l'activitat empresarial concreta, amb inclusió d'informació sobre qüestions relatives al medi ambient i al personal.

En proporcionar aquesta anàlisi, l'informe consolidat de gestió ha de proporcionar, si és procedent, referències i explicacions complementàries sobre els imports detallats en els comptes consolidats.

2. A més ha d'incloure informació sobre:

a) Els esdeveniments importants esdevinguts després de la data de tancament de l'exercici de les societats incloses en la consolidació.

b) L'evolució previsible del conjunt format per aquestes societats.

c) Les activitats de l'esmentat conjunt en matèria de recerca i desenvolupament.

d) El nombre i el valor nominal o, si no, el valor comptable del conjunt d'accions o participacions de la societat dominant posseïdes per aquesta, per societats del grup o per una tercera persona que actuï en nom propi però per compte d'aquelles.

3. Respecte a l'ús d'instruments financers, i quan sigui rellevant per a la valoració dels actius,

passius, situació financera i resultats, l'informe de gestió ha d'incloure el següent:

a) Objectius i polítiques de gestió del risc financer de la societat, inclosa la política aplicada per cobrir cada tipus significatiu de transacció prevista per a la qual s'utilitzi la comptabilitat de cobertura.

b) L'exposició de la societat al risc de preu, risc de crèdit, risc de liquiditat i risc de flux d'efectiu.

4. Quan la societat obligada a formular comptes anuals consolidats hagi emès valors admesos a negociació en un mercat regulat de qualsevol Estat membre de la Unió Europea, ha d'incloure en l'informe de gestió consolidat, en una secció separada, l'informe de govern corporatiu.

5. La informació continguda en l'informe de gestió, en cap cas, ha de justificar la seva absència en els comptes anuals quan aquesta informació s'hagi d'incloure en aquests de conformitat amb el que preveuen els articles anteriors i les disposicions que els desplacen.»

Article segon. *Modificació del Text refós de la Llei de societats anònimes aprovat pel Reial decret legislatiu 1564/1989, de 22 de desembre.*

Apartat u.—El punt 3r de l'article 75 del Text refós de la Llei de societats anònimes queda redactat de la manera següent:

«3r Que l'adquisició permeti a la societat adquirent i a la societat dominant dotar la reserva que prescriu la norma 3a de l'article 79, sense disminuir el capital ni les reserves legalment o estatutàriament indisponibles.»

Apartat dos.—La norma 3a de l'article 79 del Text refós de la Llei de societats anònimes queda redactada de la manera següent:

«3a S'ha d'establir en el patrimoni net del balanç una reserva indisponible equivalent a l'import de les accions de la societat dominant computat en l'actiu. Aquesta reserva s'ha de mantenir mentre les accions no siguin alienades.»

Apartat tres.—L'apartat 3 de l'article 81 del Text refós de la Llei de societats anònimes queda redactat de la manera següent:

«3. La prohibició de l'apartat primer no s'aplica a les operacions efectuades per bancs o altres entitats de crèdit en l'àmbit de les operacions ordinàries pròpies del seu objecte social que se sufraguin amb càrrec a béns lliures de la societat. Aquesta ha d'establir en el patrimoni net del balanç una reserva equivalent a l'import dels crèdits anotats en l'actiu.»

Apartat quatre.—L'article 84 del Text refós de la Llei de societats anònimes queda redactat de la manera següent:

«Article 84. *Reserva de participacions recíproques.*

En el patrimoni net del balanç de la societat obligada a la reducció s'ha d'establir una reserva equivalent a l'import de les participacions recíproques que excedeixin el deu per cent del capital computades en l'actiu.»

Apartat cinc.—L'apartat 1 de l'article 163 del Text refós de la Llei de societats anònimes queda redactat de la manera següent:

«1. La reducció del capital pot tenir per finalitat la devolució d'aportacions, la condonació de dividends passius, la constitució o l'increment de la reserva legal o de reserves voluntàries o el restabliment de l'equilibri entre el capital i el patrimoni net de la societat disminuït per conseqüència de pèrdues.

La reducció del capital té caràcter obligatori per a la societat quan les pèrdues hagin disminuït el seu patrimoni net per sota de les dues terceres parts de la xifra del capital i hagi transcorregut un exercici social sense haver-se recuperat el patrimoni net.»

Apartat sis.—L'apartat 4 de l'article 164 del Text refós de la Llei de societats anònimes queda redactat de la manera següent:

«4. Quan la reducció tingui per finalitat el restabliment de l'equilibri entre el capital i el patrimoni net de la societat disminuït per conseqüència de pèrdues, ha d'afectar igualment totes les accions en proporció al seu valor nominal, però respectant els privilegis que a aquests efectes s'hagin pogut atorgar en els estatuts o en la llei per a determinades classes d'accions.»

Apartat set.—L'apartat 1 de l'article 167 del Text refós de la Llei de societats anònimes queda redactat de la manera següent:

«1. Quan la reducció del capital tingui com a única finalitat restablir l'equilibri entre el capital i el patrimoni net de la societat disminuït per conseqüència de pèrdues.»

Apartat vuit.—La secció primera del capítol VII del Text refós de la Llei de societats anònimes queda redactada de la manera següent:

«Article 171. *Formulació.*

1. Els administradors de la societat estan obligats a formular, en el termini màxim de tres mesos comptats a partir del tancament de l'exercici social, els comptes anuals, l'informe de gestió i la proposta d'aplicació del resultat, així com, si s'escau, els comptes i l'informe de gestió consolidats.

2. Els comptes anuals i l'informe de gestió han de ser signats per tots els administradors. Si hi falta la signatura d'algun d'ells, s'ha d'assenyalar en cadascun dels documents en què falti, amb expressa indicació de la causa.

Article 172. *Comptes anuals.*

1. Els comptes anuals han d'incloure el balanç, el compte de pèrdues i guanys, un estat que reflecteixi els canvis en el patrimoni net de l'exercici, un estat de fluxos d'efectiu i la memòria. L'estat de fluxos d'efectiu no és obligatori en els casos que preveu l'apartat 4 de l'article 175 d'aquesta llei.

2. Aquests documents, que formen una unitat, s'han de redactar amb claredat i mostrar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la societat, de conformitat amb aquesta llei i amb el que preveu el Codi de comerç.

3. L'estructura i el contingut dels documents que integren els comptes anuals s'ha d'ajustar als models aprovats per reglament.

Article 173. *Separació de partides.*

1. En els documents que integren els comptes anuals les partides previstes en els models aprovats per reglament han d'aparèixer per separat, en l'ordre que s'hi indica.

2. Es pot fer una subdivisió més detallada d'aquestes partides, sempre que es respecti l'estructura dels esquemes establerts.

Igualment es poden afegir noves partides en la mesura que el seu contingut no estigui comprès en cap de les previstes en els esmentats esquemes.

Article 174. Agrupació de partides.

Es poden agrupar determinades partides dels documents que integren els comptes anuals quan només representin un import irrellevant per mostrar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, així com dels resultats de la societat o quan s'afavoreixi la claredat, sempre que les partides agrupades es presentin de forma diferenciada en la memòria.

Article 175. Balanç i estat de canvis en el patrimoni net abreujats.

1. Poden formular balanç i estat de canvis en el patrimoni net abreujats les societats que durant dos exercicis consecutius reuneixin, en la data de tancament de cadascun d'aquests, almenys dues de les circumstàncies següents:

- a) Que el total de les partides de l'actiu no superi els dos milions vuit-cents cinquanta mil euros.
- b) Que l'import net de la xifra anual de negocis no superi els cinc milions set-cents mil euros.
- c) Que el nombre mitjà de treballadors ocupats durant l'exercici no sigui superior a cinquanta.

Les societats perden aquesta facultat si deixen de reunir, durant dos exercicis consecutius, dues de les circumstàncies a què es refereix el paràgraf anterior.

2. En el primer exercici social des de la seva constitució, transformació o fusió, les societats poden formular balanç i estat de canvis en el patrimoni net abreujats si reuneixen, al tancament de l'esmentat exercici, almenys dues de les tres circumstàncies expressades a l'apartat anterior.

3. Les societats els valors de les quals estiguin admesos a negociació en un mercat regulat de qual-sevol Estat membre de la Unió Europea no poden fer ús de la facultat prevista a l'apartat 1 d'aquest article.

4. Quan es pugui formular balanç i estat de canvis en el patrimoni net en el model abreujat, l'estat de fluxos d'efectiu no és obligatori.

Article 176. Compte de pèrdues i guanys abreujat.

1. Poden formular compte de pèrdues i guanys abreujat les societats que durant dos exercicis consecutius reuneixin, a la data de tancament de cadascun d'aquests, almenys dues de les circumstàncies següents:

- a) Que el total de les partides d'actiu no superi els onze milions quatre-cents mil euros.
- b) Que l'import net de la xifra anual de negocis no superi els vint-i-dos milions vuit-cents mil euros.
- c) Que el nombre mitjà de treballadors ocupats durant l'exercici no sigui superior a dos-cents cinquanta.

Les societats perden la facultat de formular compte de pèrdues i guanys abreujat si deixen de reunir, durant dos exercicis consecutius, dues de les circumstàncies a què es refereix el paràgraf anterior.

2. En el primer exercici social des de la seva constitució, transformació o fusió, les societats poden formular compte de pèrdues i guanys abreujat si reuneixen, al tancament de l'esmentat exercici, almenys dues de les tres circumstàncies expressades a l'apartat anterior.

3. Les societats els valors de les quals estiguin admesos a negociació en un mercat regulat de qual-sevol Estat membre de la Unió Europea no poden fer ús de la facultat que preveu l'apartat 1 d'aquest article.»

Apartat nou.—Queden derogades les seccions segona, tercera, quarta i cinquena del capítol VII del Text refós de la Llei de societats anònimes.

Apartat deu.—La secció sisena del capítol VII del Text refós de la Llei de societats anònimes queda redactada de la manera següent:

«Article 199. *Objecte de la memòria.*

La memòria completa ha d'ampliar i comentar el contingut dels altres documents que integren els comptes anuals.

Article 200. Contingut.

La memòria ha de contenir, a més de les indicacions específicament previstes pel Codi de comerç, per aquesta Llei i pels seus desplegaments reglamentaris, almenys, les següents:

Primera.—Els criteris de valoració aplicats a les diverses partides dels comptes anuals i els mètodes de càlcul de les correccions de valor.

Per als elements continguts en els comptes anuals que en l'actualitat o en l'origen hagin estat expressats en una moneda diferent de l'euro, s'ha d'indicar el procediment utilitzat per calcular el tipus de canvi a euros.

Segona.—La denominació, el domicili i la forma jurídica de les societats en què la societat sigui soci col·lectiu o en què tingui, directament o indirectament, un percentatge no inferior al 20 per cent del seu capital, o en què sense arribar a aquest percentatge exerceixi una influència significativa.

S'ha d'indicar la participació en el capital i el percentatge de drets de vot, així com l'import del patrimoni net de l'últim exercici social d'aquelles.

Tercera.—Quan hi hagi diverses classes d'accions, el nombre i el valor nominal de les que pertanyin a cadascuna d'aquestes.

Quarta.—L'existència de bons de gaudi, obligacions convertibles i valors o drets similars, amb indicació del seu nombre i de l'extensió dels drets que confereixen.

Cinquena.—L'import dels deutes de la societat d'una durada residual superior a cinc anys, així com el de tots els deutes que tinguin una garantia real, amb indicació de la seva forma i naturalesa.

Aquestes indicacions han de figurar separatament per a cada una de les partides relatives a deutes.

Sisena.

a) L'import global de les garanties compromeses amb tercers, sense perjudici del seu reconeixement dins del passiu del balanç quan sigui probable que d'aquestes derivi el compliment efectiu d'una obligació.

S'han d'esmentar amb la deguda claredat i separació els compromisos existents en matèria de pensions, així com els referents a empreses del grup.

b) La naturalesa i el propòsit de negoci dels acords de l'empresa que no figurin en el balanç, així

com el seu impacte financer, sempre que aquesta informació sigui significativa i necessària per determinar la situació financera de l'empresa.

c) Transaccions significatives entre l'empresa i tercers vinculats amb aquesta, indicant la naturalesa de la vinculació, l'import i qualsevol altra informació sobre les transaccions, que sigui necessària per determinar la situació financera de l'empresa.

Setena.—La distribució de l'import net del volum de negoci corresponent a les activitats ordinàries de la societat, per categories d'activitats, així com per mercats geogràfics, en la mesura que, des del punt de vista de l'organització de la venda de productes i de la prestació de serveis o altres ingressos corresponents a les activitats ordinàries de la societat, aquestes categories i mercats difereixin entre si de manera considerable. Poden ometre aquestes mencions les societats que poden formular compte de pèrdues i guanys abreujat.

Vuitena.—El nombre mitjà de persones ocupades en el curs de l'exercici, expressat per categories, així com les despeses de personal que es refereixin a l'exercici, desglossant els imports relatius a sous i salaris i els referits a càrregues socials, amb menció separada dels que cobreixen les pensions, quan no estiguin consignades en el compte de pèrdues i guanys.

La distribució per sexes al terme de l'exercici del personal de la societat, desglossat en un nombre suficient de categories i nivells, entre els quals han de figurar el d'alts directius i el de consellers.

Novena.—L'import dels sous, dietes i remuneracions de qualsevol classe meritats en el curs de l'exercici pel personal d'alta direcció i els membres de l'òrgan d'administració, sigui quina sigui la causa, així com de les obligacions concretes en matèria de pensions o de pagament de primes d'assegurances de vida respecte als membres antics i actuals de l'òrgan d'administració i personal d'alta direcció. Quan els membres de l'òrgan d'administració siguin persones jurídiques, aquests requeriments s'han de referir a les persones físiques que els representen.

Aquestes informacions es poden donar de manera global per concepte retributiu.

Desena.—L'import dels avançaments i crèdits concedits al personal d'alta direcció i als membres dels òrgans d'administració, amb indicació del tipus d'interès, les característiques essencials i els imports eventualment retornats, així com les obligacions assumides per compte d'ells a títol de garantia. Quan els membres de l'òrgan d'administració siguin persones jurídiques, aquests requeriments s'han de referir a les persones físiques que els representen.

Aquestes informacions es poden donar de manera global per cada categoria.

Onzena.—Les societats que hagin emès valors admesos a cotització en un mercat regulat de qualsevol Estat membre de la Unió Europea, i que d'acord amb la normativa en vigor, únicament publiquin comptes anuals individuals, estan obligades a informar a la memòria de les principals variacions que s'originarien en el patrimoni net i en el compte de pèrdues i guanys si s'han aplicat les normes internacionals d'informació financera adoptades pels reglaments de la Unió Europea, indicant els criteris de valoració que hagin aplicat.

Dotzena.—L'import desglossat per conceptes dels honoraris per auditoria de comptes i altres serveis prestats pels auditors de comptes, així com els corresponents a les persones o entitats vinculades a

l'auditor de comptes d'acord amb el que disposa la Llei 19/1988, de 12 de juliol, d'auditoria de comptes.

Tretzena.—El grup al qual, si s'escau, pertanyi la societat i el Registre mercantil on estiguin dipositats els comptes anuals consolidats o, si és procedent, les circumstàncies que eximeixin de l'obligació de consolidar.

Catorzena.—Quan la societat sigui la de major actiu del conjunt de societats domiciliades a Espanya, sotmeses a una mateixa unitat de decisió, perquè estiguin controlades per qualsevol mitjà per una o diverses persones físiques o jurídiques, no obligades a consolidar, que actuïn conjuntament, o perquè estiguin sota una direcció única per acords o clàusules estatutàries, ha d'incloure una descripció d'aquestes societats, assenyalant el motiu pel qual estan sota una mateixa unitat de decisió, i ha d'informar sobre l'import agregat dels actius, passius, patrimoni net, volum de negoci i resultat del conjunt d'aquestes societats.

S'entén per societat de major actiu aquella que en el moment de la seva incorporació a la unitat de decisió presenti una xifra més gran en el total actiu del model de balanç.

Les altres societats sotmeses a una unitat de decisió han d'indicar a la memòria dels seus comptes anuals la unitat de decisió a la qual pertanyen i el Registre mercantil on estiguin dipositats els comptes anuals de la societat que conté la informació exigida en el paràgraf primer d'aquesta indicació.

Article 201. *Memòria abreujada.*

Les societats que poden formular balanç i estat de canvis en el patrimoni net abreujats poden ometre a la memòria les indicacions que es determinin per reglament. En qualsevol cas s'ha de subministrar la informació requerida en les indicacions primera, segona, tercera, novena i desena de l'article anterior. A més, la memòria ha d'expressar de manera global les dades a què es refereix la indicació cinquena de l'article esmentat.»

Apartat onze.—La secció setena del capítol VII del Text refós de la Llei de societats anònimes queda redactada de la manera següent:

«Article 202. *Contingut de l'informe de gestió.*

1. L'informe de gestió ha de contenir una exposició fidel sobre l'evolució dels negocis i la situació de la societat, juntament amb una descripció dels principals riscos i incerteses a què s'enfronta.

L'exposició ha de consistir en una anàlisi equilibrada i exhaustiva de l'evolució i els resultats dels negocis i la situació de la societat, tenint en compte la seva magnitud i complexitat.

En la mesura necessària per a la comprensió de l'evolució, els resultats o la situació de la societat, aquesta anàlisi ha d'incloure tant indicadors clau financers com, quan sigui procedent, de caràcter no financer, que siguin pertinents respecte a l'activitat empresarial concreta, inclosa informació sobre qüestions relatives al medi ambient i al personal. S'exceptua de l'obligació d'incloure informació de caràcter no financer les societats que puguin presentar compte de pèrdues i guanys abreujat.

En proporcionar aquesta anàlisi, l'informe de gestió ha d'incloure, si és procedent, referències i explicacions complementàries sobre els imports detallats en els comptes anuals.

2. Ha d'informar igualment sobre els esdeveniments importants per a la societat que hagin tingut

lloc després del tancament de l'exercici, l'evolució previsible d'aquella, les activitats en matèria de recerca i desenvolupament i, en els termes establerts en aquesta Llei, les adquisicions d'accions pròpies.

3. Les societats que formulin balanç i estat de canvis en el patrimoni net abreujats no estan obligades a elaborar l'informe de gestió. En aquest cas, si la societat ha adquirit accions pròpies o de la seva societat dominant, ha d'incloure en la memòria, com a mínim, les mencions exigides per la norma 4a de l'article 79.

4. Respecte a l'ús d'instruments financers per la societat, i quan sigui rellevant per a la valoració dels actius, passius, situació financera i resultats, l'informe de gestió ha d'incloure el següent:

a) Objectius i polítiques de gestió del risc financer de la societat, inclosa la política aplicada per cobrir cada tipus significatiu de transacció prevista per a la qual s'utilitzi la comptabilitat de cobertura.

b) L'exposició de la societat al risc de preu, risc de crèdit, risc de liquiditat i risc de flux d'efectiu.

5. Les societats que hagin emès valors admesos a negociació en un mercat regulat de qualsevol Estat membre de la Unió Europea han d'incloure en l'informe de gestió, en una secció separada, l'informe de govern corporatiu.

6. La informació continguda en l'informe de gestió, en cap cas, justifica la seva absència en els comptes anuals quan aquesta informació s'hagi d'incloure en aquests de conformitat amb el que preveuen els articles anteriors i les disposicions que els desplacen.»

Apartat dotze.—L'article 213 del Text refós de la Llei de societats anònimes queda redactat de la manera següent:

«Article 213. *Aplicació del resultat.*

1. La junta general ha de resoldre sobre l'aplicació del resultat de l'exercici d'acord amb el balanç aprovat.

2. Una vegada cobertes les atencions previstes per la Llei o els estatuts, només es poden repartir dividends amb càrrec al benefici de l'exercici, o a reserves de lliure disposició, si el valor del patrimoni net no és o, a conseqüència del repartiment, no resulta ser inferior al capital social. A aquests efectes, els beneficis imputats directament al patrimoni net no poden ser objecte de distribució directa ni indirecta.

Si hi ha pèrdues d'exercicis anteriors que fan que aquest valor del patrimoni net de la societat sigui inferior a la xifra del capital social, el benefici s'ha de destinar a la compensació d'aquestes pèrdues.

3. També es prohibeix qualsevol distribució de beneficis, llevat que l'import de les reserves disponibles sigui, com a mínim, igual a l'import de les despeses de recerca i desenvolupament que figurin en l'actiu del balanç.

4. En qualsevol cas, s'ha de dotar una reserva indisponible equivalent al fons de comerç que aparegui en l'actiu del balanç, i a aquest efecte destinar una xifra del benefici que representi, almenys, un cinc per cent de l'import de l'esmentat fons de comerç. Si no hi ha benefici, o aquest és insuficient, s'han d'utilitzar reserves de lliure disposició.»

Apartat tretze.—L'apartat 1.4t de l'article 260 del Text refós de la Llei de societats anònimes queda redactat de la manera següent:

«4t Per conseqüència de pèrdues que deixin reduït el patrimoni net a una quantitat inferior a la

meitat del capital social, si no és que aquest s'augmenta o es redueix en la mesura suficient, i sempre que no sigui procedent sol·licitar la declaració de concurs d'acord amb el que disposa la Llei 22/2003, de 9 de juliol, concursal.»

Apartat catorze.—L'apartat 2 de l'article 262 del Text refós de la Llei de societats anònimes queda redactat de la manera següent:

«2. Els administradors han de convocar la Junta General en el termini de dos mesos perquè adopti l'acord de dissolució.

Així mateix poden sol·licitar la declaració de concurs per conseqüència de pèrdues que deixin reduït el patrimoni net a una quantitat inferior a la meitat del capital social, a menys que aquest s'augmenti o es redueixi en la mesura suficient, sempre que la referida reducció determini la insolvència de la societat, en els termes a què es refereix l'article 2 de la Llei 22/2003, de 9 de juliol, concursal.

Qualsevol accionista pot requerir els administradors perquè es convoqui la Junta si, al seu judici, hi ha una causa legítima per a la dissolució o per al concurs.»

Article tercer. *Modificació de la Llei 2/1995, de 23 de març, de societats de responsabilitat limitada.*

Apartat u.—La lletra b) de l'article 40 bis de la Llei de societats de responsabilitat limitada queda redactada de la manera següent:

«b) S'ha d'establir una reserva en el patrimoni net del balanç equivalent a l'import de les participacions adquirides, computat en l'actiu, que s'ha de mantenir mentre les participacions no siguin alienades.»

Apartat dos.—L'apartat 1 de l'article 79 de la Llei de societats de responsabilitat limitada queda redactat de la manera següent:

«1. La reducció del capital social pot tenir per finalitat la restitució d'aportacions o el restabliment de l'equilibri entre el capital i el patrimoni net de la societat disminuït per conseqüència de pèrdues.»

Apartat tres.—L'apartat 1 de l'article 82 de la Llei de societats de responsabilitat limitada queda redactat de la manera següent:

«1. No es pot reduir el capital per restablir l'equilibri entre el capital i el patrimoni net disminuït per conseqüència de pèrdues, mentre la societat disposi de qualsevol classe de reserves.»

Apartat quatre.—L'apartat 1.e) de l'article 104 de la Llei de societats de responsabilitat limitada queda redactat de la manera següent:

«e) Per conseqüència de pèrdues que deixin reduït el patrimoni net a una quantitat inferior a la meitat del capital social, a menys que aquest s'augmenti o es redueixi en la mesura suficient, i sempre que no sigui procedent sol·licitar la declaració de concurs de conformitat amb el que disposa la Llei 22/2003, de 9 de juliol, concursal.»

Apartat cinc.—L'apartat 1.a) de l'article 142 de la Llei de societats de responsabilitat limitada queda redactat de la manera següent:

«a) Per conseqüència de pèrdues que deixin reduït el patrimoni net a una quantitat inferior a la meitat del capital social durant almenys sis mesos,

si no és que es restableixi el patrimoni net en el termini esmentat.»

Disposició addicional primera. *Models de comptes anuals consolidats.*

Els comptes anuals consolidats que es formulin d'acord amb les normes internacionals d'informació financera adoptades per reglaments de la Unió Europea s'han de dipositar al Registre mercantil utilitzant els models que s'aprovin mitjançant ordre del Ministeri de Justícia.

Disposició addicional segona. *Informació en memòria i consolidació del sector públic.*

1. L'obligació d'incloure la informació establerta a la indicació catorzena de l'article 200 de la Llei de societats anònimes no és aplicable a les societats dependents de l'Administració General de l'Estat, comunitats autònomes o entitats locals.

2. Les entitats públiques empresarials i altres entitats del sector públic estatal, amb excepció de les societats mercantils estatals, sotmeses a la normativa mercantil en matèria comptable, que, dominant altres entitats sotmeses a l'esmentada normativa, formin un grup d'acord amb els criteris previstos a la secció 1a del capítol 1 de les Normes per a la formulació de comptes anuals consolidats, aprovades pel Reial decret 1815/1991, de 20 de desembre, han de formular els comptes anuals consolidats als efectes de l'elaboració del compte general de l'Estat, d'acord amb els criteris establerts a les esmentades normes.

Disposició addicional tercera. *Modificació de la lletra d) 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) Els préstecs participatius es consideren patrimoni net als efectes de reducció de capital i liquidació de societats previstes a la legislació mercantil.»

Disposició addicional quarta. *Modificació de la Llei 27/1999, de 16 de juliol, de cooperatives, amb la redacció següent:*

La Llei 27/1999, de 16 de juliol, de cooperatives, queda modificada de la manera següent:

U. L'apartat 1 de l'article 45 queda redactat de la manera següent:

«1. El capital social està constituït per les aportacions obligatòries i voluntàries dels socis, que poden ser:

- a) aportacions amb dret de reemborsament en cas de baixa.
- b) aportacions el reemborsament de les quals en cas de baixa pugui ser rebutjat incondicionalment pel Consell Rector.

La transformació obligatòria de les aportacions amb dret de reemborsament en cas de baixa en aportacions el reemborsament de les quals pugui ser rebutjat incondicionalment pel Consell Rector, o la transformació inversa, requereix l'acord de l'Assemblea General, adoptat per la majoria exigida per a la modificació dels estatuts. El soci disconforme es pot donar de baixa, que s'ha de qualificar com a justificada.

Els estatuts poden preveure que quan en un exercici econòmic l'import de la devolució de les aportacions superi el percentatge de capital social que en s'hi estableixi, els nous reemborsaments estiguin condicionats a l'acord favorable del Consell Rector. El soci que hagi salvat expressament el seu vot o estigui absent o disconforme amb l'establiment o la disminució d'aquest percentatge es pot donar de baixa, que s'ha de qualificar com a justificada. Per a aquest cas també s'han d'aplicar els articles 48.4, 51.6 i 7 i 75.3 d'aquesta Llei.»

Dos. S'afegeix un nou apartat 4 a l'article 48 en els termes següents:

«4. Si l'Assemblea General acorda meritar interessos per a les aportacions al capital social o repartir retorns, les aportacions previstes a l'article 45.1.b) dels socis que hagin causat baixa a la cooperativa i el reemborsament de les quals hagi estat rebutjat pel Consell Rector, tenen preferència per percebre la remuneració que s'estableixi en els estatuts, sense que l'import total de les remuneracions al capital social pugui ser superior als resultats positius de l'exercici.»

Tres. L'article 51 queda redactat de la manera següent:

«1. Els estatuts han de regular el reemborsament de les aportacions al capital social en cas de baixa a la cooperativa. La liquidació d'aquestes aportacions s'ha de fer segons el balanç de tancament de l'exercici en què es produeixi la baixa, sense que s'hi puguin fer deduccions, llevat de les assenyalades als punts 2 i 3 d'aquest article.

2. Del valor acreditat de les aportacions s'han de deduir les pèrdues imputades i imputables al soci, reflectides en el balanç de tancament de l'exercici en què es produeixi la baixa, tant si corresponen a l'esmentat exercici, com si provenen d'altres d'anteriors i estan sense compensar. El Consell Rector té un termini de tres mesos des de la data de l'aprovació dels comptes de l'exercici en què hagi causat baixa el soci, per procedir a fer el càlcul de l'import a retornar de les seves aportacions al capital social, que li ha de ser comunicat. El soci disconforme amb l'acord de la liquidació efectuada pel Consell Rector el pot impugnar pel mateix procediment previst a l'article 17.5 o, si s'escau, el que estableixin els Estatuts.

3. En el cas de baixa no justificada per incompliment del període de permanència mínim, a què fa referència l'article 17.3 d'aquesta Llei, es pot establir una deducció sobre l'import resultant de la liquidació de les aportacions obligatòries, una vegada efectuats els ajustos assenyalats al punt anterior. Els estatuts han de fixar el percentatge a deduir, sense que aquest pugui superar el trenta per cent.

4. Una vegada acordada pel Consell Rector la quantia del reemborsament de les aportacions, aquesta no és susceptible d'actualització, però dóna dret a percebre l'interès legal del diner, que s'ha d'abonar anualment juntament amb, almenys, una cinquena part de la quantitat a reemborsar.

5. El termini per fer efectiu el reemborsament no pot excedir de cinc anys a partir de la data de la baixa. En cas de defunció del soci, el termini de reemborsament als drethavents no pot ser superior a un any des que el fet causant es posi en coneixement de la cooperativa.

Per a les aportacions previstes a l'article 45.1.b) els terminis assenyalats al paràgraf anterior es com-

puten a partir de la data en què el Consell Rector n'acordi el reemborsament.

6. Quan els titulars d'aportacions previstes a l'article 45.1.b) hagin causat baixa, el reemborsament que, si s'escau, acordi el Consell Rector s'ha d'efectuar per ordre d'antiguitat de les sol·licituds de reemborsament o, quan no hi hagi la sol·licitud, per ordre d'antiguitat de la data de la baixa.

7. En el cas d'ingrés de nous socis els estatuts poden preveure que les aportacions al capital social dels nous socis s'han d'efectuar preferentment mitjançant l'adquisició de les aportacions previstes a l'article 45.1.b) el reemborsament de les quals hagi estat sol·licitat per baixa dels titulars. Aquesta adquisició es produeix per ordre d'antiguitat de les sol·licituds de reemborsament d'aquest tipus d'aportacions i, en cas de sol·licituds de la mateixa data, l'adquisició es distribueix proporcionalment a l'import de les aportacions.»

Quatre. S'afegeix un nou apartat 3 a l'article 75 en els termes següents:

«3. Mentre no es reemborsin les aportacions previstes a l'article 45.1.b), els titulars que hagin causat baixa i sol·licitat el reemborsament participen en l'adjudicació de l'haver social una vegada satisfet l'import del Fons d'Educació i Promoció i abans del reintegrament de les restants aportacions als socis.»

Cinc. S'afegeix un nou apartat 3 a l'article 85 en els termes següents:

«3. En el supòsit que els socis que causin baixa obligatòria siguin titulars de les aportacions previstes a l'article 45.1.b) i la cooperativa no n'acordi el reemborsament immediat, els socis que romanguin a la cooperativa han d'adquirir aquestes aportacions en el termini màxim de sis mesos a partir de la data de la baixa, en els termes que acordi l'Assemblea General.»

Disposició addicional cinquena. *Modificació de l'apartat 4 de l'article 8 de la Llei 19/1988, de 12 de juliol, d'auditoria de comptes.*

L'apartat 4 de l'article 8 de la Llei 19/1988, de 12 de juliol, d'auditoria de comptes, queda redactat de la manera següent:

«4. Els auditors han de ser contractats per un període inicial que no pot ser inferior a tres anys ni superior a nou a comptar de la data en què s'iniciï el primer exercici a auditar, i poden ser contractats per períodes màxims de tres anys una vegada hagi finalitzat el període inicial. Durant el període inicial, o abans que finalitzi cadascun dels treballs per als quals van ser contractats una vegada finalitzat el període inicial, no es pot rescindir el contracte sense que hi hagi una causa justa.»

Disposició addicional sisena. *Modificació dels apartats 1 i 3 de l'article 204 del Text refós de la Llei de societats anònimes.*

Els apartats 1 i 3 de l'article 204 del Text refós de la Llei de societats anònimes queden redactats de la manera següent:

«1. Les persones que han d'exercir l'auditoria de comptes han de ser nomenades per la junta general abans que finalitzi l'exercici que s'ha d'auditar, per un període de temps inicial, que no pot ser

inferior a tres anys ni superior a nou a comptar de la data en què s'iniciï el primer exercici a auditar, i poden ser reelegides per la junta general per períodes màxims de tres anys una vegada hagi finalitzat el període inicial.»

«3. La junta general no pot revocar els auditors abans que finalitzi el període inicial per al qual van ser nomenats, o abans que finalitzi cadascun dels treballs per als quals van ser contractats una vegada finalitzat el període inicial, si no és que hi ha una causa justa.»

Disposició addicional setena. *Modificació del Text refós de la Llei del cadastre immobiliari, aprovat pel Reial decret legislatiu 1/2004, de 5 de març, i del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març.*

Es modifiquen els textos refosos de la Llei del cadastre immobiliari i de la Llei reguladora de les hisendes locals en els termes següents:

U. S'incorpora un nou apartat 3 a l'article 8 del Text refós de la Llei del cadastre immobiliari amb la redacció següent:

«3. Als efectes de la inscripció d'aquests immobles al Cadastre i de la seva valoració no s'exclou la maquinària integrada a les instal·lacions, ni aquella que en formi part físicament o que hi estigui vinculada funcionalment.»

Dos. Es deroga l'apartat 4 de l'article 67 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, alhora que els actuals apartats 2 i 3 passen a numerar-se com a apartats 3 i 4 i s'incorpora un nou apartat 2 amb la redacció següent:

«2. Tractant-se de béns immobles de característiques especials, la reducció a la base imposable únicament és procedent quan el valor cadastral resultant de l'aplicació d'una nova ponència de valors especial superi el doble del que, com a immoble d'aquesta classe, tingui prèviament assignat. En defecte d'aquest valor, es pren com a tal el 40 per cent del que resulti de la nova ponència.»

Tres. S'afegeix un últim paràgraf a l'apartat 4 de l'article 68 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, amb la redacció següent:

«No obstant això, tractant-se de béns immobles de característiques especials el component individual de la reducció és, cada any, la diferència positiva entre el nou valor cadastral que correspongui a l'immoble en el primer exercici de vigència i el doble del valor a què es refereix l'article 67.2 que, a aquests efectes, es pren com a valor base.»

Quatre. S'amplia fins al 31 de desembre de 2007 el termini per a l'aprovació i publicació de les ponències de valors especials previst a l'apartat 2 de la disposició transitòria primera del Text refós de la Llei del cadastre immobiliari, sense perjudici que, als efectes de la notificació individual dels valors cadastrals resultants i de les corresponents bases liquidables, calgui atènyer-se al que estableix la disposició transitòria novena de la Llei 36/2006, de 29 de novembre, de mesures per a la prevenció del frau fiscal.

Disposició addicional vuitena. Modificació del Text refós de la Llei de l'impost sobre societats, aprovat pel Reial decret legislatiu 4/2004, de 5 de març.

1. Amb efectes per als períodes impositius que s'iniciïn a partir de l'1 de gener de 2008, s'introdueixen les següents modificacions al Text refós de la Llei de l'impost sobre societats, aprovat pel Reial decret legislatiu 4/2004, de 5 de març:

U. Es fa una nova redacció de l'article 11, que queda redactat de la manera següent:

«Article 11. *Correccions de valor: amortitzacions.*

1. Són deduïbles les quantitats que, en concepte d'amortització de l'immobilitzat material, intangible i de les inversions immobiliàries, corresponguin a la depreciació efectiva que tinguin els diferents elements per funcionament, ús, gaudi o obsolescència.

Es considera que la depreciació és efectiva quan:

a) Sigui el resultat d'aplicar els coeficients d'amortització lineal establerts a les taules d'amortització oficialment aprovades.

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

El percentatge constant es determina ponderant el coeficient d'amortització lineal obtingut a partir del període d'amortització segons les 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 vuit anys.

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

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

Els edificis, mobiliari i béns no es poden acollir a l'amortització mitjançant percentatge constant.

c) Sigui el resultat d'aplicar el mètode dels números dígit.

La suma de dígit es determina en funció del període d'amortització establert a les taules d'amortització oficialment aprovades.

Els edificis, mobiliari i béns no es poden acollir a l'amortització mitjançant números dígit.

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

e) El subjecte passiu justifiqui el seu import.

Per reglament s'aproven les taules d'amortització i el procediment per a la resolució del pla a què es refereix el paràgraf d).

2. Es poden amortitzar lliurement:

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

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

c) Els elements de l'immobilitzat material i intangible, exclosos els edificis, afectes a les activitats de recerca i desenvolupament.

Els edificis es poden amortitzar, per parts iguals, durant un període de 10 anys, en la part que estiguin

afectes a les activitats de recerca i desenvolupament.

d) Les despeses de recerca i desenvolupament activades com a immobilitzat intangible, excloses les amortitzacions dels elements que gaudeixin de llibertat d'amortització.

e) Els elements de l'immobilitzat material o intangible de les entitats que tinguin la qualificació d'explotacions 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 incrementen la base imposable en ocasió de l'amortització o transmissió dels elements que hagin gaudit d'aquella.

3. Sempre que l'import que s'hagi de pagar per l'exercici de l'opció de compra o renovació, en el cas de cessió d'ús d'actius amb aquesta opció sigui inferior a l'import resultant de minorar el valor de l'actiu en la suma de les quotes d'amortització màximes que correspondrien a aquest dins el temps de durada de la cessió, l'operació es considera arrendament financer.

Quan l'actiu hagi estat objecte de transmissió prèvia per part del cessionari al cedent, l'operació es considera com un mètode de finançament i el cessionari continua l'amortització d'aquell en idèntiques condicions i sobre el mateix valor anterior a la transmissió.

Els actius a què fa referència aquest apartat també es poden amortitzar lliurement en els supòsits previstos a l'apartat anterior.

4. Són deduïbles amb el límit anual màxim de la desena part del seu import, les dotacions per a l'amortització de l'immobilitzat intangible amb vida útil definida, sempre que es compleixin els requisits següents:

a) Que s'hagi posat de manifest en virtut d'una adquisició a títol oneros.

b) Que l'entitat adquirent i transmissora no formi part d'un grup de societats segons els criteris establerts a l'article 42 del Codi de comerç, amb independència de la residència i de l'obligació de formular comptes anuals consolidats. Si les dues entitats formen part d'un grup, la deducció s'aplica respecte al preu d'adquisició de l'immobilitzat satisfet per l'entitat transmissora quan l'hagi adquirit de persones o entitats no vinculades.

Les dotacions per a l'amortització de l'immobilitzat intangible que no compleixin els requisits previstos als paràgrafs a) i b) anteriors són deduïbles si es prova que responen a una pèrdua irreversible d'aquell.»

Dos. Es fa una nova redacció de l'article 12, que queda redactat de la manera següent:

«Article 12. *Correccions de valor: pèrdua per deteriorament del valor dels elements patrimonials.*

1. Són deduïbles les pèrdues per deteriorament dels fons editorials, fonogràfics i audiovisuals de les entitats que realitzin la corresponent activitat productora, una vegada transcorreguts dos anys des de la posada al mercat de les respectives produccions. Abans del transcurs d'aquest termini, també poden ser deduïbles si es prova el deteriorament.

2. Són deduïbles les pèrdues per deteriorament dels crèdits derivades de les possibles insolvències dels deutors, quan en el moment de la meritació de l'impost hi concorri alguna de les circumstàncies següents:

- a) Que hagi transcorregut el termini de sis mesos des del venciment de l'obligació.
- b) Que el deutor estigui declarat en situació de concurs.
- c) Que el deutor estigui processat pel delictes d'aixecament de béns.
- d) Que les obligacions hagin estat reclamades judicialment o siguin objecte d'un litigi judicial o procediment arbitral de la solució del qual depengui el seu cobrament.

No són deduïbles les pèrdues respecte als crèdits que seguidament se citen, excepte que siguin objecte d'un procediment arbitral o judicial que versi sobre la seva existència o quantia:

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

2n Els fiançats 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.

5è Els que hagin estat objecte de renovació o pròrroga expressa.

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

S'han d'establir per reglament les normes relatives a les circumstàncies determinants del risc derivat de les possibles insolvències dels deutors de les entitats financeres i les relatives a l'import de les pèrdues per a la cobertura del risc esmentat.

3. La deducció en concepte de pèrdues per deteriorament dels valors representatius de la participació en el capital d'entitats que no cotitzin en un mercat regulat no pot excedir la diferència entre el valor dels fons propis a l'inici i al tancament de l'exercici, i s'han de tenir en compte les aportacions o devolucions d'aportacions que s'hi hagin fet. Aquest mateix criteri s'aplica a les participacions en el capital d'entitats del grup, multigrup i associades en els termes de la legislació mercantil.

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

No són deduïbles les pèrdues per deteriorament corresponents a la participació en entitats residents en països o territoris considerats paradisos fiscals, excepte que aquestes entitats consolidin els seus comptes amb els de l'entitat que fa el deteriorament en el sentit de l'article 42 del Codi de comerç.

4. Són deduïbles les pèrdues per deteriorament de valors representatius de deute admesos a cotització en mercats regulats, amb el límit de la pèrdua global, computades les variacions de valor positives i negatives, soferta en el període impositiu pel conjunt d'aquests valors posseïts pel subjecte passiu admesos a cotització en els esmentats mercats.

No són deduïbles les pèrdues per deteriorament de valors que tinguin un valor cert de reemborsament que no estiguin admesos a cotització en mercats regulats o que estiguin admesos a cotització en mercats regulats situats en països o territoris considerats paradisos fiscals.

5. Quan s'adquireixin valors representatius de la participació en fons propis d'entitats no residents en el territori espanyol, les rendes dels quals es puguin acollir a l'exempció establerta a l'article 21 d'aquesta Llei, l'import de la diferència entre el preu d'adquisició de la participació i el patrimoni net de l'entitat participada en la data d'adquisició, en proporció a aquesta participació, s'imputa als béns i drets de l'entitat no resident en el territori espanyol, aplicant el mètode d'integració global establert a l'article 46 del Codi de comerç i altres normes de desplegament, i la part de la diferència que no hagi estat imputada és deduïble de la base imposable, amb el límit anual màxim de la vintena part del seu import, llevat que s'hagi inclòs a la base de la deducció de l'article 37 d'aquesta Llei, sense perjudici del que estableix la normativa comptable d'aplicació.

La deducció d'aquesta diferència és compatible, si s'escau, amb les pèrdues per deteriorament a què es refereix l'apartat 3 d'aquest article.

6. És deduïble el preu d'adquisició originari de l'immobilitzat intangible corresponent a fons de comerç, amb el límit anual màxim de la vintena part del seu import, sempre que es compleixin els requisits següents:

a) Que s'hagi posat de manifest en virtut d'una adquisició a títol oneros.

b) Que l'entitat adquirent i transmissora no formi part d'un grup de societats segons els criteris establerts a l'article 42 del Codi de comerç, amb independència de la residència i de l'obligació de formular comptes anuals consolidats. Si les dues entitats formen part d'un grup, la deducció s'aplica respecte al preu d'adquisició del fons de comerç satisfet per l'entitat transmissora quan l'hagi adquirit de persones o entitats no vinculades.

c) Que s'hagi dotat una reserva indisponible, almenys, per l'import fiscalment deduïble, en els termes establerts a la legislació mercantil. En cas que no es pugui dotar l'esmentada reserva, la deducció està condicionada al fet que aquesta es doti amb càrrec als primers beneficis d'exercicis següents.

Aquesta deducció no està condicionada a la seva imputació comptable en el compte de pèrdues i guanys. Les quantitats deduïdes minoren, a efectes fiscals, el valor del fons de comerç.

7. Quan es compleixin els requisits que prevenen els paràgrafs a) i b) de l'apartat anterior són deduïbles amb el límit anual màxim de la desena part del seu import l'immobilitzat intangible amb vida útil indefinida.

Aquesta deducció no està condicionada a la seva imputació comptable en el compte de pèrdues i guanys. Les quantitats deduïdes minoren, a efectes fiscals, el valor de l'immobilitzat.»

Tres. Es fa una nova redacció de l'article 13, que queda redactat de la manera següent:

«Article 13. *Provisions.*

1. No són deduïbles les despeses següents:
a) Les derivades d'obligacions implícites o tàcites.

b) Les concernents a retribucions i altres prestacions al personal. No obstant això, són deduïbles les contribucions dels promotors de plans de pensions regulats al Text refós de la Llei de regulació dels plans i fons de pensions, aprovat pel Reial decret legislatiu 1/2002, de 29 de novembre. Aquestes contribucions s'imputen a cada partícip en la part corresponent, llevat de 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. També són deduïbles les contribucions per a la cobertura de contingències anàlogues a les dels plans de pensions, sempre que es compleixin els requisits següents:

a) Que siguin imputades fiscalment a les persones a les quals es vinculin les prestacions.

b) Que es transmeti de forma irrevocable el dret a la percepció de les prestacions futures.

c) Que es transmeti la titularitat i la gestió dels recursos en què consisteixin les esmentades contribucions.

Així mateix, són deduïbles les contribucions efectuades per les empreses promotores previstes a la Directiva 2003/41/CE del Parlament Europeu i del Consell, de 3 de juny de 2003, relativa a les activitats i la supervisió de fons de pensions d'ocupació, sempre que es compleixin els requisits regulats a les lletres a), b) i c), i les contingències cobertes siguin les previstes a l'article 8.6 del Text refós de la Llei de regulació dels plans i fons de pensions.

c) Les concernents als costos de compliment de contractes que excedeixin els beneficis econòmics que s'espera rebre d'aquests.

d) Les derivades de reestructuracions, excepte si es refereixen a obligacions legals o contractuals i no merament tàcites.

e) Les concernents al risc de devolucions de vendes.

f) Les de personal que es corresponguin amb pagaments basats en instruments de patrimoni, utilitzats com a fórmula de retribució als empleats, tant si se satisfà en efectiu o mitjançant el lliurament dels instruments esmentats.

2. Les despeses corresponents a actuacions mediambientals són deduïbles quan es corresponguin a un pla formulat pel subjecte passiu i acceptat per l'Administració tributària. S'ha d'establir per reglament el procediment per a la resolució dels plans que es formulin.

3. Les despeses que, de conformitat amb els dos apartats anteriors, no hagin resultat fiscalment deduïbles, s'han d'integrar a la base imposable del període impositiu en què s'apliqui la provisió a la seva finalitat.

4. Les despeses relatives a les provisions tècniques realitzades per les entitats asseguradores són deduïbles fins a l'import de les quanties mínimes establertes per les normes aplicables.

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

5. Són deduïbles les despeses relatives a les provisions tècniques efectuades per les societats de garantia recíproca, amb càrrec al compte de pèrdues i guanys, fins que aquest fons assoleixi la quantia mínima obligatòria a què es refereix l'article 9 de la Llei 1/1994, d'11 de març, sobre règim jurídic de les societats de garantia recíproca. Les dotacions que excedeixin les quanties obligatòries són deduïbles en un 75 per cent.

No s'integren a la base imposable les subvencions atorgades per les administracions públiques a les societats de garantia recíproca, ni les rendes que derivin de les subvencions, sempre que unes i altres es destinin al fons de provisions tècniques. El que preveu aquest apartat també s'aplica a les societats de refiançament 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, integren necessàriament el seu objecte social.

6. Les despeses inherents als riscos derivats de garanties de reparació i revisió són deduïbles fins a l'import necessari per 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'hagin trobat les despeses realitzades per fer front a les garanties que hi hagi hagut en el període impositiu i en els dos anteriors en relació amb les vendes amb garanties realitzades en els períodes impositius esmentats.

El que disposa el paràgraf anterior també s'aplica a les dotacions per a la cobertura de despeses accessòries per devolucions de vendes.

Les entitats de nova creació també poden deduir les dotacions a què fa referència el paràgraf primer, mitjançant la fixació del percentatge referit en aquest respecte a les despeses i vendes realitzades en els períodes impositius que hagin transcorregut.»

Quatre. Es fa una nova redacció dels apartats 1 i 9 de l'article 15, que queden redactats de la manera següent:

«1. Els elements patrimonials es valoren d'acord amb els criteris establerts en el Codi de comerç. No obstant això, les variacions de valor originades per l'aplicació del criteri del valor raonable no tenen efectes fiscals mentre no s'hagin d'imputar en el compte de pèrdues i guanys.

L'import de les revaloracions comptables no s'ha d'integrar a la base imposable, excepte quan es portin a terme en virtut de normes legals o reglamentàries que obliguin a incloure el seu import en el compte de pèrdues i guanys. L'import de la revaloració no integrada a la base imposable no determina un valor superior, a efectes fiscals, dels elements revalorats.

9. Als efectes d'integrar a la base imposable les rendes positives obtingudes a la transmissió d'elements patrimonials de l'immobilitzat o d'aquests elements que hagin estat classificats com a actius no corrents mantinguts per a la venda, que tinguin la naturalesa de béns immobles, s'ha de deduir l'import de la depreciació monetària produïda des del dia 1 de gener de 1983, calculada d'acord amb les regles següents:

a) Es multiplica el preu d'adquisició o cost de producció dels béns immobles transmesos i les amortitzacions acumulades relatives a aquells pels coeficients que s'estableixin a 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 s'ha de minorar en el valor comptable de l'element patrimonial transmès.

c) La quantitat resultant de l'operació es multiplica per un coeficient determinat per:

1r En el numerador: el patrimoni net.

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

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

El que preveu aquest paràgraf no s'aplica quan el coeficient sigui superior a 0,4.»

Cinc. Se suprimeix l'apartat 10 de l'article 15.

Sis. Es fa una nova redacció de l'apartat 3 de l'article 16, que queda redactat de la manera següent:

«3. Es consideren persones o entitats vinculades les següents:

a) Una entitat i els seus socis o partícips.

b) Una entitat i els seus consellers o administradors.

c) Una entitat i els cònjuges o persones unides per relacions de parentiu, en línia directa o col·lateral, per consanguinitat o afinitat fins al tercer grau dels socis o partícips, consellers o administradors.

d) Dues entitats que pertanyin a un grup.

e) Una entitat i els socis o partícips d'una altra entitat, quan totes dues entitats pertanyin a un grup.

f) Una entitat i els consellers o administradors d'una altra entitat, quan totes dues entitats pertanyin a un grup.

g) Una entitat i els cònjuges o persones unides per relacions de parentiu, en línia directa o col·lateral, per consanguinitat o afinitat fins al tercer grau dels socis o partícips d'una altra entitat quan totes dues entitats pertanyin a un grup.

h) Una entitat i una altra entitat participada per la primera indirectament en, almenys, el 25 per cent del capital social o dels fons propis.

i) Dues entitats en les quals els mateixos socis, partícips o els seus cònjuges, o persones unides per relacions de parentiu, en línia directa o col·lateral, per consanguinitat o afinitat fins al tercer grau, participin, directament o indirectament en, almenys, el 25 per cent del capital social o els fons propis.

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

k) Una entitat no resident en el territori espanyol i els seus establiments permanents en l'esmentat territori.

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

En els supòsits en què la vinculació es defineixi en funció de la relació socis o partícips-entitat, la participació ha de ser igual o superior al 5 per cent, o a l'1 per cent si es tracta de valors admesos a negociació en un mercat regulat. La menció als administradors inclou els de dret i els de fet.

Hi ha grup quan una entitat ostenti o pugui ostentar el control d'una altra o altres segons els criteris establerts a l'article 42 del Codi de comerç,

amb independència de la seva residència i de l'obligació de formular comptes anuals consolidats.»

Set. Es fa una nova redacció dels apartats 2, 3, 5 i 6 de l'article 19, que queden redactats de la manera següent:

«2. L'eficàcia fiscal dels criteris d'imputació temporal d'ingressos i despeses, diferents dels previstos a l'apartat anterior, utilitzats excepcionalment pel subjecte passiu per 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.i) del Codi de comerç, està supeditada a l'aprovació per l'Administració tributària, en la forma que es determini per reglament.

3. No són fiscalment deduïbles les despeses que no s'hagin imputat comptablement en el compte de pèrdues i guanys o en un compte de reserves si així ho estableix una norma legal o reglamentària, excepte el que es preveu respecte als elements patrimonials que es puguin amortitzar lliurement.

Els ingressos i les despeses imputats comptablement al compte de pèrdues i guanys o en un compte de reserves en un període impositiu diferent d'aquell en el qual sigui procedent la imputació temporal, segons el que preveuen els apartats anteriors, s'imputen en el període impositiu que correspongui d'acord amb el que estableixen els esmentats apartats. No obstant això, tractant-se de despeses imputades comptablement en els esmentats comptes en un període impositiu posterior a aquell en el qual sigui procedent la seva imputació temporal o d'ingressos imputats en el compte de pèrdues i guanys en un període impositiu anterior, la imputació temporal dels uns i els altres s'efectua en el període impositiu en què s'hagi realitzat la imputació comptable, sempre que d'això no derivi una tributació inferior a la que hauria correspost per aplicació de les normes d'imputació temporal previstes als apartats anteriors.

5. Les despeses per 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, són imputables en el període impositiu en què s'abonin les prestacions. La mateixa regla s'aplica respecte a les contribucions per a la cobertura de contingències anàlogues a la dels plans de pensions que no hagin resultat deduïbles.

Així mateix, les despeses de personal liquidades mitjançant el lliurament d'instruments de patrimoni a què es refereix el paràgraf f) de l'apartat 1 de l'article 12 d'aquesta Llei són deduïbles en el període impositiu en què es lliurin els esmentats instruments.

6. La reversió del deteriorament del valor dels elements patrimonials que hagin estat objecte d'una correcció valorativa per deteriorament s'imputa en el període impositiu en què s'hagi produït la reversió, sigui a l'entitat que va practicar la correcció o en una altra que hi estigui vinculada. La mateixa regla s'aplica en el cas de pèrdues derivades de la transmissió d'elements patrimonials de l'immobilitzat que hagin estat novament adquirits dins els sis mesos següents a la data en què es van transmetre.»

Vuit. S'hi afegeix l'article 23, que queda redactat de la manera següent:

«Article 23. *Reducció d'ingressos procedents de determinats actius intangibles.*

1. Els ingressos procedents de la cessió del dret d'ús o d'explotació de patents, dibuixos o models, plans, fórmules o procediments secrets, de drets sobre informacions relatives a experiències industrials, comercials o científiques, s'han d'integrar a la base imposable en un 50 per cent del seu import quan es compleixin els requisits següents:

a) Que l'entitat cedent hagi creat els actius objecte de cessió.

b) Que el cessionari utilitzi els drets d'ús o d'explotació en l'exercici d'una activitat econòmica i que els resultats d'aquesta utilització no es materialitzin al lliurament de béns o prestació de serveis pel cessionari que generin despeses fiscalment deduïbles a l'entitat cedent, sempre que, en aquest últim cas, l'entitat estigui vinculada amb el cessionari.

c) Que el cessionari no resideixi en un país o territori de nul·la tributació o considerat paradís fiscal.

d) Quan un mateix contracte de cessió inclogui prestacions accessòries de serveis, s'ha de diferenciar en l'esmentat contracte la contraprestació corresponent a aquests.

e) Que l'entitat disposi dels registres comptables necessaris per poder determinar els ingressos i les despeses, directes i indirectes, corresponents als actius objecte de cessió.

2. La reducció no s'aplica a partir del període impositiu següent a aquell en què els ingressos procedents de la cessió de cada actiu, computats des de l'inici d'aquesta i que hagin tingut dret a la reducció, superin el cost de l'actiu creat, multiplicat per sis.

3. Aquesta reducció s'ha de tenir en compte als efectes de la determinació de l'import de la quota íntegra a què es refereix l'article 31.1.b) d'aquesta Llei.

4. Tractant-se d'entitats que tributin en el règim de consolidació fiscal, els ingressos i les despeses derivades de la cessió no són objecte d'eliminació per determinar la base imposable del grup fiscal.

5. En cap cas donen dret a la reducció els ingressos procedents de la cessió del dret d'ús o d'explotació de marques, obres literàries, artístiques o científiques, incloses les pel·lícules cinematogràfiques, de drets personals susceptibles de cessió, com els drets d'imatge, de programes informàtics, equips industrials, comercials o científics, ni de qualsevol altre dret o actiu diferent dels que assenyalava l'apartat 1.»

Nou. Es fa una nova redacció de l'apartat 4 de l'article 30, que queda redactat de la manera següent:

«4. La deducció prevista als apartats anteriors no s'aplica respecte a 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 perjudici del que preveu l'últim paràgraf de l'apartat anterior.

Quan conjuntament amb les operacions esmentades al paràgraf anterior es produeixi la distribució de dividendes o participacions en beneficis, s'aplica la deducció sobre aquests d'acord amb les normes establertes en aquest article.

b) Les previstes als apartats anteriors, quan amb anterioritat a la seva distribució s'hagi produït

una reducció de capital per constituir reserves o compensar pèrdues, el traspàs de la prima d'emissió a reserves, o una aportació dels socis per reposar el patrimoni, fins a l'import de la reducció, traspàs o aportació.

El que disposa el paràgraf anterior no s'aplica respecte a les rendes distribuïdes que s'hagin integrat a la base imposable sense haver-se produït respecte d'aquelles la compensació de bases imposables negatives, excepte que la no compensació hagi derivat del que preveu l'apartat 2 de l'article 25 d'aquesta Llei.

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

d) Els dividendes o les participacions en beneficis que corresponguin a accions o participacions adquirides dins els dos mesos anteriors a la data en què aquells s'hagin satisfet quan amb posterioritat a aquesta data, dins el mateix termini, es produeixi una transmissió de valors homogenis.

e) Quan la distribució del dividend o la participació en beneficis no determini la integració de renda en la base imposable o quan l'esmentada distribució hagi produït una pèrdua per deteriorament del valor de la participació. En aquest cas la reversió del deteriorament del valor de la participació no s'integra a la base imposable.

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

1r El subjecte passiu provi que un import equivalent a la pèrdua per deteriorament del valor de la participació s'ha integrat a la base imposable de l'impost sobre societats tributant a algun dels tipus de gravamen previstos als apartats 1, 2 i 7 de l'article 28 o l'article 114 d'aquesta Llei, en concepte de renda obtinguda per les successives entitats propietàries de la participació en ocasió de la seva transmissió, i que l'esmentada renda no hagi tingut dret a la deducció per doble imposició interna de plusvàlues.

En aquest cas, quan les anteriors entitats propietàries de la participació hagin aplicat a les rendes obtingudes per aquestes en ocasió de la seva transmissió la deducció per reinversió de beneficis extraordinaris, la deducció és del 18 per cent de l'import del dividend o de la participació en beneficis.

La deducció es practica parcialment quan la prova a què es refereix aquest paràgraf e) tingui caràcter parcial.

2n El subjecte passiu provi que un import equivalent al deteriorament del valor de la participació s'ha integrat a 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, amb ocasió de la seva transmissió. La deducció es practica parcialment quan la prova a què es refereix aquest paràgraf e) tingui caràcter parcial.

En aquest cas, la deducció no pot 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 patrimonials integrats en la part especial de la base imposable o en la de l'estalvi, per al cas de transmissions realitzades a partir de l'1 de gener de 2007.

f) Els dividendes o les participacions en beneficis corresponents a entitats de la Zona Especial Canària procedents de beneficis que hagin tributat als tipus indicats a l'apartat 8 de l'article 28 d'aquesta

Llei. A aquests efectes, es considera que les rendes rebudes procedeixen en primer lloc dels esmentats beneficis.»

Deu. Es fa una nova redacció de l'apartat 5 de l'article 30, que queda redactat de la manera següent:

«5. Quan entre les rendes del subjecte passiu es computin les derivades de la transmissió de valors representatius del capital o dels fons propis d'entitats residents en el territori espanyol que tributin al tipus general de gravamen o al tipus del 35 per cent, s'ha de deduir de la quota íntegra el resultat d'aplicar el tipus de gravamen a l'increment net dels beneficis no distribuïts, fins i tot els que hagin estat incorporats al capital social, que corresponguin a la participació transmesa, generats per l'entitat participada durant el temps de tinença de l'esmentada participació o a l'import de les rendes computades si aquest és inferior.

Aquesta deducció s'ha de practicar sempre que es compleixin els requisits següents:

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

b) Que l'esmentat percentatge s'hagi posseït de manera ininterrompuda durant l'any anterior al dia en què es transmeti la participació.

Quan, degut a la data d'adquisició de la participació, no es pugui determinar l'import dels beneficis no distribuïts en la data d'adquisició de la participació, es considera que el valor d'adquisició es correspon amb els fons propis.

L'aplicació de la present deducció és incompatible amb l'ajornament 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 gaudit de la deducció prevista en el present apartat.

El que preveu aquest apartat també s'aplica a les transmissions de valors representatius del capital de les entitats a què es refereix el paràgraf b) de l'apartat 2 de l'article 28 d'aquesta Llei, i s'ha d'aplicar, a aquests efectes, el tipus de gravamen que preveu l'apartat 2.

La deducció prevista en aquest apartat no s'aplica respecte a la part de l'increment net dels beneficis no distribuïts que correspongui a rendes no integrades a la base imposable de l'entitat participada degut a la compensació de bases imposables negatives.»

Onze. Es fa una nova redacció de l'apartat 5 de l'article 32, que queda redactat de la manera següent:

«5. No s'integra a la base imposable del subjecte passiu que percep els dividends o la participació en beneficis la pèrdua per deteriorament del valor de la participació derivada de la distribució dels beneficis, sigui quina sigui la forma i el període impositiu en què l'esmentada pèrdua es posi de manifest, excepte que l'import dels esmentats beneficis hagi tributat a Espanya a través de qualsevol transmissió de la participació.»

Dotze. Es fa una nova redacció de l'apartat 1 de l'article 35, que queda redactat de la manera següent:

«1. Deducció per activitats de recerca i desenvolupament.

La realització d'activitats de recerca i desenvolupament dóna dret a practicar una deducció de la

quota íntegra, en les condicions establertes en aquest apartat.

a) Concepte de recerca i desenvolupament.

Es considera recerca la indagació original planificada que persegueixi descobrir nous coneixements i una superior comprensió en l'àmbit científic i tecnològic, i desenvolupament l'aplicació dels resultats de la recerca 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.

També es considera activitat de recerca 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 aquests no es puguin convertir o utilitzar per a aplicacions industrials o per a la seva explotació comercial.

Així mateix, es considera activitat de recerca i desenvolupament el disseny i l'elaboració del mostrejar per al llançament de nous productes. A aquests efectes, s'entén com a llançament d'un nou producte la seva introducció al mercat i com a nou producte, aquell la novetat del qual sigui essencial i no merament formal o accidental.

També es considera activitat de recerca i desenvolupament la concepció de programari avançat, sempre que suposi 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 estigui destinat a facilitar a les persones discapacitades l'accés als serveis de la societat de la informació. No s'hi han d'incloure les activitats habituals o rutinàries relacionades amb el programari.

b) Base de la deducció.

La base de la deducció està constituïda per l'import de les despeses de recerca i desenvolupament i, si s'escau, per les inversions en elements d'immobilitzat material i intangible exclosos els immobles i terrenys.

Es consideren despeses de recerca i desenvolupament les realitzades pel subjecte passiu, incloses les amortitzacions dels béns afectes a les esmentades activitats, quan estiguin directament relacionades amb les esmentades activitats i s'apliquen efectivament a la realització d'aquestes, constant 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 esmentades activitats i imputables com a ingressos en el període impositiu.

Les despeses de recerca i desenvolupament corresponents a activitats realitzades a l'exterior també poden ser objecte de la deducció sempre que l'activitat de recerca i desenvolupament principal s'efectuï a Espanya i no sobrepassin el 25 per cent de l'import total invertit.

Igualment tenen la consideració de despeses de recerca i desenvolupament les quantitats pagades per a la realització de les esmentades activitats a Espanya, per encàrrec del subjecte passiu, individualment o en col·laboració amb altres entitats.

Les inversions s'entenen realitzades quan els elements patrimonials siguin posats en condicions de funcionament.

c) Percentatges de deducció.

1r El 30 per cent de les despeses efectuades en el període impositiu per aquest concepte.

En cas que les despeses efectuades en la realització d'activitats de recerca i desenvolupament en el període impositiu siguin més grans que la mitjana de les efectuades en els dos anys anteriors, s'ha d'aplicar el percentatge establert en el paràgraf anterior fins a l'esmentada mitjana, i el 50 per cent sobre l'excés respecte d'aquesta.

A més de la deducció que sigui procedent conforme al que disposen els paràgrafs anteriors s'ha de practicar una deducció addicional del 20 per cent de l'import de les següents despeses del període:

Les despeses de personal de l'entitat corresponents a investigadors qualificats adscrits en exclusiva a activitats de recerca i desenvolupament.

Les despeses corresponents a projectes de recerca i desenvolupament contractats amb universitats, organismes públics de recerca 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 intangible, exclosos els immobles i terrenys, sempre que estiguin afectes exclusivament a les activitats de recerca i desenvolupament.

La deducció establerta al paràgraf anterior és compatible amb la que preveu l'article 42 d'aquesta Llei i incompatible per a les mateixes inversions amb les altres deduccions que preveuen els altres articles d'aquest capítol.

Els elements en què es materialitzi la inversió han de romandre en el patrimoni del subjecte passiu, llevat de pèrdues justificades, fins que compleixin la seva finalitat específica en les activitats de recerca i desenvolupament, excepte que la seva vida útil conforme al mètode d'amortització, admès al paràgraf a) de l'apartat 1 de l'article 11, que s'apliqui, sigui inferior.»

Tretze. Es fa una nova redacció de l'apartat 2 de l'article 71, que queda redactat de la manera següent:

«2. Les eliminacions i incorporacions s'han de fer d'acord amb els criteris establerts a l'article 46 del Codi de comerç i altres normes de desplegament.»

Catorze. Es fa una nova redacció de l'apartat 1 de l'article 79, que queda redactat de la manera següent:

«1. La societat dominant ha de formular, a efectes fiscals, el balanç, el compte de pèrdues i guanys, un estat que reflecteixi els canvis en el patrimoni net de l'exercici i un estat de fluxos d'efectiu consolidats, aplicant el mètode d'integració global a totes les societats que integren el grup fiscal.»

Quinze. Es fa una nova redacció de l'apartat 1 de l'article 85, que queda redactat de la manera següent:

«1. Els béns i drets adquirits mitjançant les transmissions derivades de les operacions a les quals hagi estat d'aplicació el règim previst a l'article anterior es valoren, a efectes fiscals, pels mateixos valors que tenien a l'entitat transmissora abans de fer-se l'operació, mantenint-se igualment la data d'adquisició de l'entitat transmissora als efectes d'aplicar el que disposa l'article 15.9 d'aquesta Llei. Aquests valors s'han de corregir en l'import de les

rendes que hagin tributat efectivament en ocasió de l'operació.»

Setze. Es fa una nova redacció de l'apartat 4 de l'article 87, que queda redactat de la manera següent:

«4. En cas que el soci perdi la qualitat de resident en el territori espanyol, s'ha d'integrar a la base imposable de l'impost sobre la renda de les persones físiques o d'aquest impost del període impositiu en què es produeixi aquesta circumstància, la diferència entre el valor normal de mercat de les accions o participacions i el valor a què es refereix l'apartat anterior, corregit, si s'escau, en l'import de les pèrdues per deteriorament del valor que hagin estat fiscalment deduïbles.

La part de deute tributari corresponent a l'esmentada renda es pot ajornar, i s'ha d'ingressar conjuntament amb la declaració corresponent al període impositiu en el qual es transmetin els valors, amb la condició que el subjecte passiu en garanteixi el pagament.»

Disset. Es fa una nova redacció de l'apartat 3 de l'article 88, que queda redactat de la manera següent:

«3. En el cas que el soci perdi la qualitat de resident en el territori espanyol, s'ha d'integrar a la base imposable de l'impost sobre la renda de les persones físiques o d'aquest impost del període impositiu en què es produeixi aquesta circumstància, la diferència entre el valor normal de mercat de les accions o participacions i el valor a què es refereix l'apartat anterior, corregit, si s'escau, en l'import de les pèrdues per deteriorament del valor que hagin estat fiscalment deduïbles.

La part de deute tributari corresponent a l'esmentada renda es pot ajornar, i s'ha d'ingressar conjuntament amb la declaració corresponent al període impositiu en què es transmetin els valors, amb la condició que el subjecte passiu en garanteixi el pagament.»

Divuit. Es fa una nova redacció de l'apartat 3 de l'article 89, que queda redactat de la manera següent:

«3. Els béns adquirits es valoren, a efectes fiscals, d'acord amb el que estableix l'article 85 d'aquesta Llei.

No obstant això, quan l'entitat adquirent participi en el capital de l'entitat transmissora, en almenys, un cinc per cent, l'import de la diferència entre el preu d'adquisició de la participació i el seu patrimoni net s'imputa als béns i drets adquirits, aplicant el mètode d'integració global que estableix l'article 46 del Codi de comerç i altres normes de desplegament, i la part d'aquella diferència que no hagi estat imputada és fiscalment deduïble de la base imposable, amb el límit anual màxim de la vintena part del seu import, sempre que es compleixin els requisits següents:

a) Que la participació no hagi estat adquirida a persones o entitats no residents en el territori espanyol o a persones físiques residents en el territori espanyol, o a una entitat vinculada quan aquesta última, al seu torn, va adquirir la participació a les referides persones o entitats.

El requisit previst en aquest paràgraf a) s'entén acomplert:

1r Tractant-se d'una participació adquirida a persones o entitats no residents en el territori espanyol o a una entitat vinculada amb l'entitat adquirent que, al seu torn, va adquirir la participació de

les referides persones o entitats, quan l'import de la diferència esmentada en el paràgraf anterior ha tributat a Espanya a través de qualsevol transmissió de la participació.

Igualment és procedent la deducció de la indicada diferència quan el subjecte passiu provi que un import equivalent a aquesta ha tributat efectivament en un altre Estat membre de la Unió Europea, en concepte de benefici obtingut en ocasió de la transmissió de la participació, suportant un gravamen equivalent al que hauria resultat d'aplicar aquest impost, sempre que el transmissor no resideixi en un país o territori considerat paradís fiscal.

2n Tractant-se d'una participació adquirida a persones físiques residents en el territori espanyol o a una entitat vinculada quan aquesta última, al seu torn, va adquirir la participació de les referides persones físiques, quan es provi que el guany patrimonial obtingut per les esmentades persones físiques s'ha integrat a la base imposable de l'impost sobre la renda de les persones físiques.

b) Que l'entitat adquirent i la transmissora no formin part d'un grup de societats segons els criteris establerts a l'article 42 del Codi de comerç, amb independència de la residència i de l'obligació de formular comptes anuals consolidats.

El requisit previst en aquest paràgraf b) no s'aplica respecte al preu d'adquisició de la participació satisfet per la persona o entitat transmissora quan, al seu torn, l'hagi adquirit de persones o entitats no vinculades residents en el territori espanyol.

Quan es compleixin els requisits a) i b) anteriors, la valoració que resulti de la part imputada als béns de l'immobilitzat adquirit té efectes fiscals, i és deduïble de la base imposable, en el cas de béns amortitzables, l'amortització comptable d'aquesta part imputada, en els termes previstos a l'article 11, i hi és igualment aplicable la deducció establerta als apartats 6 i 7 de l'article 12 d'aquesta Llei.

Quan es compleixi el requisit a), però no es compleixi 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 patrimoni net són deduïbles si es prova que responen a una depreciació irreversible.»

Dinou. Es fa una nova redacció de l'apartat 1 de l'article 93, que queda redactat de la manera següent:

«1. L'entitat adquirent ha d'incloure en la memòria anual la informació que seguidament es cita, llevat que l'entitat transmissora hagi exercit la facultat a què es refereix l'article 84.2 d'aquesta Llei cas en què únicament s'ha d'emplenar la indicada al paràgraf d):

a) Exercici en el qual l'entitat transmissora va adquirir els béns transmesos que siguin susceptibles d'amortització.

b) Últim balanç tancat per l'entitat transmissora.

c) Relació de béns adquirits que s'hagin incorporat als llibres de comptabilitat per un valor diferent d'aquell pel qual figuraven en els de l'entitat transmissora amb anterioritat a la realització de l'operació, expressant els dos valors, així com els fons d'amortització i correccions valoratives per deteriorament constituïdes en els llibres de comptabilitat de les dues entitats.

d) Relació de beneficis fiscals gaudits per l'entitat transmissora, respecte als quals l'entitat hagi d'assumir el compliment de determinats requisits

d'acord amb el que estableixen els apartats 1 i 2 de l'article 90 d'aquesta Llei.

Als efectes previstos en aquest apartat, l'entitat transmissora està obligada a comunicar aquestes dades a l'entitat adquirent.»

Vint. Es fa una nova redacció de l'apartat 1 de l'article 95, que queda redactat de la manera següent:

«1. Als efectes d'evitar la doble imposició que es pugui produir per aplicació de les regles de valoració que preveuen els articles 86, 87.2 i 94 d'aquesta Llei, s'apliquen les normes següents:

a) Els beneficis distribuïts amb càrrec a les rendes imputables als béns aportats donen dret a la deducció per evitar la doble imposició interna de dividends a què es refereix l'article 30.2 d'aquesta Llei, sigui quin sigui el percentatge de participació del soci i la seva antiguitat. El mateix criteri s'aplica respecte a la deducció per evitar la doble imposició interna de plusvàlues a què es refereix l'article 30.5 d'aquesta Llei per les rendes generades en la transmissió de la participació.

b) Els beneficis distribuïts amb càrrec a les rendes imputables als béns aportats tenen dret a l'exempció o a la deducció per evitar la doble imposició internacional de dividends sigui quin sigui el grau de participació del soci.

La pèrdua per deteriorament de la participació derivada de la distribució dels beneficis a què es refereix el paràgraf anterior no és fiscalment deduïble, llevat que l'import dels esmentats beneficis hagi tributat a Espanya a través de la transmissió de la participació.»

Vint-i-u. Es fa una nova redacció del títol de l'article 106, que queda redactat de la manera següent:

«Article 106. *Amortització d'inversions intangibles i despeses de recerca. Compensació de bases imposables negatives.*»

Vint-i-dos. Es fa una nova redacció de l'apartat 1 de l'article 106, que queda redactat de la manera següent:

«1. Els actius intangibles i les despeses de naturalesa investigadora realitzades en permisos i les concessions vigents, caducats o extingits, es consideren actiu intangible, des del moment de la seva realització, i es poden amortitzar amb una quota anual màxima del 50 per cent. S'han d'incloure en aquest 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 ha període màxim d'amortització dels actius intangibles i despeses de recerca.»

Vint-i-tres. Es fa una nova redacció de l'apartat 14 de l'article 107, que queda redactat de la manera següent:

«14. Als efectes d'aquest article s'entén que el grup de societats a què es refereix l'article 42 del Codi de comerç inclou les entitats multigrup i associades en els termes de la legislació mercantil.»

Vint-i-quatre. Es fa una nova redacció de l'apartat 3 de l'article 108, que queda redactat de la manera següent:

«3. Quan l'entitat formi part d'un grup de societats en el sentit de l'article 42 del Codi de comerç, amb independència de la residència i de l'obligació

de formular comptes anuals consolidats, l'import net del volum de negoci s'ha de referir al conjunt d'entitats pertanyents a l'esmentat grup. Igualment s'aplica aquest criteri quan una persona física per si sola o conjuntament amb el cònjuge o altres persones físiques unides per vincles de parentiu en línia directa o col·lateral, consanguínia o per afinitat, fins al segon grau inclusivament, estiguin en relació amb altres entitats de les quals siguin socis en alguna de les situacions a què es refereix l'article 42 del Codi de comerç, amb independència de la residència de les entitats i de l'obligació de formular comptes anuals consolidats.»

Vint-i-cinc. Es fa una nova redacció dels apartats 1, 3 i 7 de l'article 109, que queden redactats de la manera següent:

«1. Els elements nous de l'immobilitzat material i de les inversions immobiliàries, posats a disposició del subjecte passiu en el període impositiu en què es compleixin les condicions de l'article anterior, poden 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 entrin en funcionament, la plantilla mitjana total de l'empresa s'incrementi respecte a la plantilla mitjana dels dotze mesos anteriors, i l'esmentat increment es mantingui durant un període addicional de vint-i-quatre mesos més.

La quantia de la inversió que es pot beneficiar del règim de llibertat d'amortització és la que resulti de multiplicar la xifra de 120.000 euros per l'esmentat increment calculat amb dos decimals.

Per calcular la plantilla mitjana total de l'empresa i el seu increment s'han de tenir en compte les persones ocupades, en els termes que disposi la legislació laboral, tenint en compte la jornada contractada en relació amb la jornada completa.

La llibertat d'amortització és aplicable des de l'entrada en funcionament dels elements que s'hi puguin acollir.

3. El que preveuen els dos apartats anteriors també és aplicable als elements de l'immobilitzat material i de les inversions immobiliàries construïts per la mateixa empresa.

7. El que preveu aquest article també és aplicable als elements nous de l'immobilitzat material i de les inversions immobiliàries objecte d'un contracte d'arrendament financer, amb la condició que s'exerceixi l'opció de compra.»

Vint-i-sis. Es fa una nova redacció del títol de l'article 111, que queda redactat de la manera següent:

«Article 111. *Amortització dels elements nous de l'immobilitzat material i de les inversions immobiliàries i de l'immobilitzat intangible.*»

Vint-i-set. Es fa una nova redacció dels apartats 1, 3 i 5 de l'article 111, que queden redactats de la manera següent:

«1. Els elements nous de l'immobilitzat material i de les inversions immobiliàries, així com els elements de l'immobilitzat intangible, posats a disposició del subjecte passiu en el període impositiu en què es compleixin les condicions de l'article 108 d'aquesta Llei, es poden amortitzar en funció del coeficient que resulti de multiplicar per 2 el coeficient d'amortització lineal màxim previst a les taules d'amortització oficialment aprovades.

3. El que preveuen els dos apartats anteriors també és aplicable als elements de l'immobilitzat

material, intangible i de les inversions immobiliàries construïts o produïts per la mateixa empresa.

5. Els elements de l'immobilitzat intangible a què es refereixen els apartats 4 i 6 dels articles 11 i 12, respectivament, d'aquesta Llei, sempre que es compleixin els requisits que s'hi estableixen, adquirits en el període impositiu en què es compleixin les condicions de l'article 108 d'aquesta Llei, es poden deduir en un 150 per cent de l'import que resulti d'aplicar els esmentats apartats.»

Vint-i-vuit. Es fa una nova redacció de l'article 112, que queda redactat de la manera següent:

«Article 112. *Pèrdues per deteriorament dels crèdits per possibles insolvències de deutors.*

1. En el període impositiu en què es compleixin les condicions de l'article 108 d'aquesta Llei, és deduïble la pèrdua per deteriorament dels crèdits 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'hagi reconegut la pèrdua per deteriorament dels crèdits per insolvències establertes a l'article 12.2 d'aquesta Llei i aquells altres en què les pèrdues per deteriorament no tinguin el caràcter de deduïbles segons el que disposa l'esmentat article, no s'inclouen entre els deutors referits a l'apartat anterior.

3. El saldo de la pèrdua per deteriorament efectuada d'acord amb el que preveu l'apartat 1 no pot excedir el límit esmentat a aquest apartat.

4. Les pèrdues per deteriorament dels crèdits per a la cobertura del risc derivat de les possibles insolvències dels deutors, efectuades en els períodes impositius en què hagin deixat de complir-se les condicions de l'article 108 d'aquesta Llei, no són deduïbles fins a l'import del saldo de la pèrdua per deteriorament a què es refereix l'apartat 1.»

Vint-i-nou. Es fa una nova redacció de l'apartat 1 de l'article 113, que queda redactat de la manera següent:

«1. Els elements de l'immobilitzat material i de les inversions immobiliàries afectes a explotacions econòmiques en què es materialitzi la reinversió de l'import obtingut en la transmissió onerosa d'elements de l'immobilitzat material i de les inversions immobiliàries, també afectes a explotacions econòmiques, realitzada en el període impositiu en què es compleixin les condicions de l'article 108 d'aquesta Llei, es poden amortitzar en funció del coeficient que resulti de multiplicar per 3 el coeficient d'amortització lineal màxim previst a les taules d'amortització oficialment aprovades. La reinversió s'ha de fer dins el termini a què es refereix l'apartat 6 de l'article 42 d'aquesta Llei.»

Trenta. Es fa una nova redacció de l'apartat 10 de l'article 115, que queda redactat de la manera següent:

«10. Els elements nous de l'immobilitzat material i de les inversions immobiliàries que siguin objecte d'un contracte d'arrendament financer poden gaudir de l'incentiu fiscal previst a l'apartat 2 de la disposició final tercera, en els termes que es prevegin a la corresponent Llei de pressupostos generals de l'Estat.»

Trenta-un. Es fa una nova redacció de l'article 123, que queda redactat de la manera següent:

«Article 123. *Règim de les comunitats titulars de forests veïnals en mancomú.*

1. La base imposable corresponent a les comunitats titulars de forests veïnals en mancomú s'ha de reduir en l'import dels beneficis de l'exercici que s'apliquin a:

- a) Inversions per a la conservació, millora, protecció, accés i serveis destinats a l'ús social al qual la forest estigui destinada.
- b) Despeses de conservació i manteniment de la forest.
- c) Finançament d'obres d'infraestructura i serveis públics, d'interès social.

L'aplicació del benefici a aquestes finalitats s'ha de fer en el mateix període impositiu o en els quatre següents. En cas que no es facin les inversions o despeses dins el termini assenyalat, la part de la quota íntegra corresponent als beneficis no aplicats efectivament a les inversions i despeses descrites, juntament amb els interessos de demora, s'ha d'ingressar conjuntament amb la quota corresponent al període impositiu en què va vèncer el termini esmentat.

L'Administració tributària, en la comprovació del destí de les despeses i les inversions indicades, pot sol·licitar els informes que requereixi de les administracions autonòmiques i locals competents.

2. Els beneficis es poden aplicar en un termini superior a l'establert a l'apartat anterior, sempre que en el termini esmentat es formulí un pla especial d'inversions i despeses pel subjecte passiu i sigui acceptat per l'Administració tributària en els termes que s'estableixin per reglament.

3. Les comunitats titulars de forests veïnals en mancomú tributen al tipus impositiu que preveu l'apartat 2 de l'article 28 d'aquesta Llei.

4. Les comunitats titulars de forests veïnals en mancomú no estan obligades a presentar declaració per aquest impost en els períodes impositius en què no obtinguin ingressos sotmesos a aquest, ni incorrin en cap despesa, ni realitzin les inversions i despeses a què es refereix l'apartat 1.

5. Els partícips o membres de les comunitats titulars de forests veïnals en mancomú han d'integrar en la base de l'impost sobre la renda de les persones físiques les quantitats que els siguin efectivament distribuïdes per la comunitat. Aquests ingressos tenen el tractament previst per a les participacions en beneficis de qualsevol tipus d'entitat, a què es refereix el paràgraf a) de l'apartat 1 de l'article 25 de la Llei 35/2006, de l'impost sobre la renda de les persones físiques i de modificació parcial de les lleis dels impostos sobre societats, sobre la renda de no-residents i sobre el patrimoni.»

Trenta-dos. Es fa una nova redacció de l'apartat 3 de l'article 133, que queda redactat de la manera següent:

«3. Les entitats dominants dels grups de societats de l'article 42 del Codi de comerç estan obligades, a requeriment de la Inspecció dels Tributs formulada en el curs del procediment de comprovació, a facilitar el compte de pèrdues i guanys, el balanç, l'estat que reflecteixi els canvis en el patrimoni net de l'exercici i l'estat de fluxos d'efectiu de les entitats pertanyents al grup que no siguin residents en el territori espanyol. També han de facilitar els justi-

ficants i altres antecedents relatius a l'esmentada documentació comptable quan puguin tenir transcendència en relació amb aquest impost.»

Trenta-tres. Es fa una nova redacció de l'apartat 1 de la disposició transitòria setena, que queda redactat de la manera següent:

«1. El que preveuen l'apartat 4 de l'article 11 i els apartats 6 i 7 de l'article 12 d'aquesta Llei, és aplicable respecte al valor d'adquisició dels elements d'immobilitzat intangible adquirits amb anterioritat a l'entrada en vigor de la Llei 43/1995, de 27 de desembre, que no hagin estat deduïts als efectes de la determinació de la base imposable, encara que estiguin comptablement amortitzats.»

Trenta-quatre. Es fa una nova redacció de l'apartat 1 de la disposició final tercera, que queda redactat de la manera següent:

«1. La Llei de pressupostos generals de l'Estat pot:

- a) Modificar els tipus de gravamen.
- b) Modificar els límits quantitius i percentatges fixos.
- c) Modificar les exempcions.
- d) Introduir i modificar les normes necessàries per complir les obligacions derivades del Tractat de la Unió Europea i del dret que se'n derivi.
- e) Modificar els aspectes procedimentals i de gestió del tribut.
- f) Modificar els terminis de presentació de declaracions.
- g) Establir els coeficients per aplicar el que preveu l'article 15.9 d'aquesta Llei.»

2. Amb efectes per als períodes impositius que s'hagin iniciat a partir de l'1 de gener de 2007, es fa una nova redacció de l'article 42 del Text refós de la Llei de l'impost sobre societats, aprovat pel Reial decret legislatiu 4/2004, de 5 de març, que queda redactat de la manera següent:

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

1. Deducció en la quota íntegra.

S'ha de deduir de la quota íntegra el 12 per cent de les rendes positives obtingudes en la transmissió onerosa dels elements patrimonials establerts a l'apartat següent integrades a la base imposable sotmesa al tipus general de gravamen o a l'escala prevista a l'article 114 d'aquesta Llei, amb la condició de reinversió, en els termes i requisits d'aquest article.

Aquesta deducció és del 7 per cent, del 2 per cent o del 17 per cent quan la base imposable tributi als tipus del 25 per cent, del 20 per cent o del 35 per cent, respectivament.

S'entén que es compleix la condició de reinversió si l'import obtingut en la transmissió onerosa es reinverteix en els elements patrimonials a què es refereix l'apartat 3 d'aquest article i la renda procedeix dels elements patrimonials esmentats a l'apartat 2 d'aquest article.

No s'aplica a aquesta deducció el límit a què es refereix l'últim paràgraf de l'apartat 1 de l'article 44 d'aquesta Llei. A efectes del càlcul de l'esmentat límit, no es computa aquesta deducció.

2. Elements patrimonials transmesos.

Els elements patrimonials transmesos, susceptibles de generar rendes que constitueixin la base de

la deducció prevista en aquest article, són els següents:

a) Els que hagin pertangut a l'immobilitzat material, intangible o inversions immobiliàries afectes a activitats econòmiques que hagin estat en funcionament almenys un any dins els tres anys anteriors a la transmissió.

b) Valors representatius de la participació en el capital o en fons propis de tota classe d'entitats que atorguin una participació no inferior al 5 per cent sobre el seu capital i que s'hagin posseït, almenys, amb un any d'antelació a la data de transmissió, sempre que no es tracti d'operacions de dissolució o liquidació d'aquestes entitats. El còmput de la participació transmesa es refereix al període impositiu.

Als efectes de calcular el temps de possessió, s'entén que els valors transmesos han estat els més antics.

Quan els valors transmesos corresponguin a entitats que tinguin elements patrimonials no afectes a activitats econòmiques, segons el balanç de l'últim exercici tancat, en un percentatge superior al 15 per cent de l'actiu, no s'aplica la deducció sobre la part de renda obtinguda en la transmissió que correspongui proporcionalment al percentatge que s'hagi obtingut. Aquest percentatge es calcula sobre el balanç consolidat si els valors transmesos representen una participació en el capital d'una entitat dominant d'un grup segons els criteris establerts a l'article 42 del Codi de comerç, amb independència de la residència i de l'obligació de formular comptes anuals consolidats, en el qual s'han d'incloure les entitats multigrup i associades en els termes de la legislació mercantil. No obstant això, el subjecte passiu pot determinar aquest percentatge segons els valors de mercat dels elements que integren el balanç.

Es consideren elements no afectes les participacions, directes o indirectes, en les entitats a què es refereix l'apartat 4 d'aquest article i els elements patrimonials que constitueixen l'actiu d'aquestes, en cas que formin part del grup a què es refereix el paràgraf anterior. Es computen com a elements afectes aquells que compleixin les condicions establertes en els números 1r i 2n del paràgraf a) de l'article 4.Vuit.Dos de la Llei 19/1991, de 6 de juny, de l'impost sobre patrimoni.

3. Elements patrimonials objecte de la reinversió.

Els elements patrimonials en els quals s'ha de reinvertir l'import obtingut en la transmissió que genera la renda objecte de la deducció són els següents:

a) Els pertanyents a l'immobilitzat material, intangible o inversions immobiliàries afectes a activitats econòmiques l'entrada en funcionament de les quals es realitzi dins el termini de reinversió.

b) Els valors representatius de la participació en el capital o en fons propis de tota classe d'entitats que atorguin una participació no inferior al 5 per cent sobre el capital social d'aquells. El còmput de la participació adquirida es refereix al termini establert per efectuar la reinversió. Aquests valors no poden generar un altre incentiu fiscal a nivell de base imposable o quota íntegra. A aquests efectes no es considera un incentiu fiscal les correccions de valor, les exempcions a què es refereix l'article 21 d'aquesta Llei, ni les deduccions per evitar la doble imposició.

La deducció per l'adquisició de valors representatius de la participació en fons propis d'entitats no residents en el territori espanyol és incompatible amb la deducció que estableix l'article 12.5 d'aquesta Llei.

Quan els valors en què es materialitzi la reinversió corresponguin a entitats que tinguin elements patrimonials no afectes a activitats econòmiques, segons el balanç de l'últim exercici tancat, en un percentatge superior al 15 per cent de l'actiu, no s'entén realitzada la reinversió en l'import que resulti d'aplicar al preu d'adquisició d'aquests valors el percentatge que s'hagi obtingut. Aquest percentatge es calcula sobre el balanç consolidat si els valors adquirits representen una participació en el capital d'una entitat dominant d'un grup segons els criteris establerts a l'article 42 del Codi de comerç, amb independència de la residència i de l'obligació de formular comptes anuals consolidats, en què s'han d'incloure les entitats multigrup i associades en els termes de la legislació mercantil. No obstant això, el subjecte passiu pot determinar aquest percentatge segons els valors de mercat dels elements que integren el balanç.

Es consideren elements no afectes les participacions, directes o indirectes, en les entitats a què es refereix l'apartat 4 d'aquest article i els elements patrimonials que constitueixen l'actiu d'aquestes, en cas que formin part del grup a què es refereix el paràgraf anterior. Es computen com a elements afectes aquells que compleixin les condicions establertes als números 1r i 2n del paràgraf a) de l'article 4.Vuit.Dos de la Llei 19/1991, de 6 de juny, de l'impost sobre patrimoni.

4. No s'entenen compresos al paràgraf b) dels apartats 2 i 3 d'aquest article els valors següents:

a) Que no atorguin una participació en el capital social o fons propis.

b) Siguin representatius de la participació en el capital social o en els fons propis d'entitats no residents en el territori espanyol amb unes rendes que no es puguin acollir a l'exempció establerta a l'article 21 d'aquesta Llei.

c) Siguin representatius d'institucions d'inversió col·lectiva de caràcter financer.

d) Siguin representatius d'entitats que tinguin com a activitat principal la gestió d'un patrimoni mobiliari o immobiliari en els termes previstos a l'article 4.Vuit.Dos de la Llei 19/1991, de 6 de juny, de l'impost sobre patrimoni.

5. No s'entén realitzada la reinversió quan l'adquisició es faci mitjançant operacions efectuades entre entitats d'un mateix grup en el sentit de l'article 16 d'aquesta Llei acollides al règim especial establert al capítol VIII del títol VII d'aquesta Llei. Tampoc s'entén realitzada la reinversió quan l'adquisició es faci a una altra entitat del mateix grup en el sentit de l'article 16 d'aquesta Llei, excepte que es tracti d'elements nous de l'immobilitzat material o de les inversions immobiliàries.

6. Termini per efectuar la reinversió.

a) La reinversió s'ha de realitzar dins el termini comprès entre l'any anterior a la data de la posada a disposició de l'element patrimonial transmès 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'hagin realitzat dues transmissions o més en el període impositiu de valors representatius de la participació en el capital o en els fons propis de tota

classe d'entitats, l'esmentat termini es computa des de la finalització del període impositiu.

La reinversió s'entén efectuada en la data en què es produeixi la posada a disposició dels elements patrimonials en què es materialitzi.

b) Tractant-se d'elements patrimonials que siguin objecte dels contractes d'arrendament financer a què es refereix l'apartat 1 de la disposició addicional setena de la Llei 26/1988, de 29 de juliol, sobre disciplina i intervenció de les entitats de crèdit, es considera realitzada la reinversió en la data en què es produeixi la posada a disposició de l'element patrimonial objecte del contracte, per un import igual al seu valor de comptat. Els efectes de la reinversió estan condicionats, amb caràcter resolutori, a l'exercici de l'opció de compra.

c) La deducció s'ha de practicar en la quota íntegra corresponent al període impositiu en què s'efectuï la reinversió. Quan la reinversió s'hagi realitzat abans de la transmissió, la deducció s'ha de practicar en la quota íntegra corresponent al període impositiu en què s'efectuï la transmissió.

7. 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 refereix l'apartat 2 d'aquest article, que s'hagi integrat en la base imposable, amb les limitacions establertes en l'esmentat apartat. Als únics efectes del càlcul d'aquesta base de deducció, el valor de transmissió no pot superar el valor de mercat.

No formen part de la renda obtinguda en la transmissió l'import de les pèrdues per deteriorament relatives als elements patrimonials o valors quan les pèrdues hagin estat 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'aquesta Llei, que s'hagin d'integrar a la base imposable en ocasió de la transmissió dels elements patrimonials que es van acollir als esmentats règims.

No s'inclou a la base de la deducció la part de la renda obtinguda en la transmissió que hagi 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 les quals generi despeses deduïbles, sigui quin sigui l'exercici en què aquests es meritin, és incompatible amb la deducció de les despeses esmentades. El subjecte passiu pot optar entre acollir-se a la deducció per reinversió i la deducció de les despeses esmentades. En aquest cas, la pèrdua del dret d'aquesta deducció s'ha de regularitzar en la forma que estableix l'article 137.3 d'aquesta Llei.

Tractant-se d'elements patrimonials a què fa referència el paràgraf a) de l'apartat 2 d'aquest article, la renda obtinguda s'ha de corregir, si s'escau, en l'import de la depreciació monetària d'acord amb el que preveu l'apartat 9 de l'article 15 d'aquesta Llei.

La reinversió d'una quantitat inferior a l'import obtingut en la transmissió dona dret a la deducció establerta en aquest article, sent la base de la deducció la part de la renda que proporcionalment correspongui a la quantitat reinvertida.

8. Manteniment de la inversió.

a) Els elements patrimonials objecte de la reinversió han de romandre en funcionament en el patrimoni del subjecte passiu, llevat de pèrdua justifi-

ficada, fins que es compleixi el termini de cinc anys, o de tres anys si es tracta de béns mobles, excepte si la seva vida útil conforme al mètode d'amortització dels admesos a l'article 11 d'aquesta Llei, que s'apliqui, és inferior.

b) La transmissió dels elements patrimonials objecte de la reinversió abans de la finalització del termini esmentat al paràgraf a) anterior determina la pèrdua de la deducció, excepte si l'import obtingut o el valor net comptable, si és inferior, és objecte de reinversió en els termes establerts en aquest article. En aquest cas, la pèrdua del dret d'aquesta deducció es regularitza en la forma establerta a l'article 137.3 d'aquesta Llei.

9. Plans especials de reinversió.

Quan es provi que, per les seves característiques tècniques, la inversió o la seva entrada en funcionament s'ha d'efectuar necessàriament en un termini superior al previst a l'apartat 6 d'aquest article, els subjectes passius poden presentar plans especials de reinversió. Per reglament s'ha d'establir el procediment per a la presentació i aprovació dels plans especials de reinversió.

10. Requisits formals.

Els subjectes passius han de fer constar a la memòria dels comptes anuals l'import de la renda acollida a la deducció prevista en aquest article i la data de la reinversió. L'esmentada menció s'ha de fer mentre no es compleixi el termini de manteniment a què es refereix l'apartat 8 d'aquest article.

11. Els percentatges de deducció del 12 i 17 per cent establerts a l'apartat 1 d'aquest article són, respectivament, del 14,5 i el 19,5 per cent, sigui quin sigui el període impositiu en què es practiqui la deducció, per a les rendes integrades a la base imposable dels períodes impositius iniciats dins l'any 2007.

12. Tractant-se de rendes integrades a la base imposable de períodes impositius iniciats abans de l'1 de gener de 2007, la deducció per reinversió s'ha de regular pel que estableix l'article 42 segons la redacció vigent a 31 de desembre de 2006, sigui quin sigui el període en què es practiqui la deducció.»

3. Amb efectes per als períodes impositius que s'hagin iniciat a partir de l'1 de gener de 2007, es fa una nova redacció de la disposició transitòria vint-i-cinquena del Text refós de la Llei de l'impost sobre societats, aprovat pel Reial decret legislatiu 4/2004, de 5 de març, que queda redactada de la manera següent:

«Disposició transitòria vint-i-cinquena. *Deducció per reinversió de beneficis extraordinaris.*

El que disposa el segon paràgraf de l'apartat 3 de l'article 42 d'aquesta Llei no és aplicable a les reinversions realitzades en els períodes impositius iniciats dins de 2007, sigui quin sigui el període impositiu en què es practiqui la correcció de valor.»

Disposició addicional novena. *Declaració prèvia de compatibilitat amb el Tractat Constitutiu de la Comunitat Europea.*

L'aplicació efectiva del que disposa l'article 23 del Text refós de la Llei de l'impost sobre societats, aprovat pel Reial decret legislatiu 4/2004, de 5 de març, segons la redacció que en fa aquesta Llei, queda condicionada a la seva compatibilitat amb l'ordenament comunitari.

Disposició addicional desena. *Modificació del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març.*

Es modifica el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, en els termes següents:

U. Es modifica l'apartat 2 de l'article 61 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, que queda redactat en els termes següents:

«2. La realització del fet imposable que correspongui d'entre els definits a l'apartat anterior per l'ordre que s'hi estableix determina la no-subjecció de l'immoble urbà o rústic a les restants modalitats que s'hi preveuen. En els immobles de característiques especials s'ha d'aplicar aquesta mateixa prelación, excepte quan els drets de concessió que puguin recaure sobre l'immoble no esgotin la seva extensió superficial, cas en què també es realitzarà el fet imposable pel dret de propietat sobre la part de l'immoble no afectada per una concessió.»

Dos. Es modifica l'article 63 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, que queda redactat en els termes següents:

«1. Són subjectes passius, a títol de contribuents, les persones naturals i jurídiques i les entitats a què es refereix l'article 35.4 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària, que tinguin la titularitat del dret que, en cada cas, sigui constitutiu del fet imposable d'aquest impost.

En el cas de béns immobles de característiques especials, quan la condició de contribuent recaigui en un o en diversos concessionaris, cadascun d'ells ho és per la seva quota, que es determina en raó a la part del valor cadastral que correspongui a la superfície concedida i a la construcció directament vinculada a cada concessió. Sense perjudici del deure dels concessionaris de formalitzar les declaracions a què es refereix l'article 76 d'aquesta Llei, l'ens o organisme públic al qual estigui afectat o adscrit l'immoble o aquell a càrrec del qual es trobi la seva administració i gestió, està obligat a subministrar anualment al Ministeri d'Economia i Hisenda la informació relativa a les esmentades concessions en els termes i altres condicions que es determinin per ordre.

Per a aquesta mateixa classe d'immobles, quan el propietari tingui la condició de contribuent per raó de la superfície no afectada per les concessions, actua com a substituït d'aquest l'ens o organisme públic a què es refereix el paràgraf anterior, el qual no pot repercutir en el contribuent l'import del deute tributari satisfet.

2. El que disposa l'apartat anterior és aplicable sense perjudici de la facultat del subjecte passiu de repercutir la càrrega tributària suportada conforme a les normes de dret comú.

Les administracions públiques i els ens o organismes a què es refereix l'apartat anterior han de repercutir la part de la quota líquida de l'impost que correspongui en els qui, no reunint la condició de subjectes passius, facin ús mitjançant contraprestació dels seus béns demaniales o patrimonials, els quals estan obligats a suportar la repercussió. A aquest efecte la quota repercutible es determina en raó a la part del valor cadastral que correspongui a la superfície utilitzada i a la construcció directament vinculada a cada arrendatari o cessionari del dret d'ús.»

Disposició transitòria.

Als efectes de l'elaboració dels comptes anuals que corresponguin al primer exercici que s'iniciï a partir de l'1 de gener de 2008, les empreses han d'elaborar un balanç d'obertura al començament de l'esmentat exercici. El balanç s'ha d'elaborar d'acord amb les normes establertes en aquesta Llei i les seves disposicions de desplegament, sense perjudici de les excepcions previstes per reglament.

Disposició derogatòria.

1. A l'entrada en vigor d'aquesta Llei queden derogades les disposicions següents:

a) Els articles 177 a 198, tots dos inclusivament, del Text refós de la Llei de societats anònimes, aprovat pel Reial decret legislatiu 1564/1989, de 22 de desembre. Queden per tant sense contingut les seccions segona, tercera, quarta i cinquena del capítol VII d'aquest text legal.

b) L'article 141 i les disposicions addicionals dotzena i catorzena de la Llei 2/1995, de 23 de març, de societats de responsabilitat limitada.

c) El Reial decret 296/2004, de 20 de febrer, pel qual s'aprova el règim simplificat de la comptabilitat, llevat de la disposició addicional quarta i la disposició final segona.

2. Així mateix, queden derogades totes les normes que s'oposin o siguin incompatibles amb el que disposa aquesta Llei.

Disposició final primera. *Habilitació per al desplegament de la Llei.*

1. S'autoritza el Govern perquè, mitjançant reial decret, aprovi:

a) El Pla general de comptabilitat, així com les seves modificacions i normes complementàries; en concret, les normes per a la formulació dels comptes anuals consolidats, per tal de desenvolupar els aspectes continguts en aquesta Llei. Tot això, de conformitat amb el que disposen les directives comunitàries i tenint en consideració les normes internacionals d'informació financera adoptades pels reglaments de la Unió Europea. Les normes reglamentàries poden adaptar el contingut dels documents integrants dels comptes anuals, a fi d'aconseguir la necessària harmonia amb els que presentin els grups de societats que apliquin les normes internacionals d'informació financera adoptades pels reglaments de la Unió Europea.

En particular, el Govern ha d'aprovar de manera simultània al Pla general de comptabilitat i com a norma complementària d'aquest, el Pla general de comptabilitat de petites i mitjanes empreses, que ha de recollir els continguts d'aquest relacionats amb les operacions realitzades, amb caràcter general, per aquestes empreses, i que pot simplificar criteris de registre, valoració i informació a incloure en la memòria, en els termes que es determinin per reglament. Així mateix i atenent la singularitat de les empreses de dimensions molt reduïdes, el desplegament reglamentari ha d'introduir altres criteris de registre i valoració simplificats; en particular, en la despesa per l'impost sobre societats i en les operacions d'arrendament financer i altres de naturalesa similar.

b) La modificació dels límits monetaris establerts per a la presentació de balanç, estat de canvis en el patrimoni net i compte de pèrdues i guanys abreujats conforme al Text refós de la Llei de societats anònimes, a

l'empara dels criteris fixats per les directives comunitàries.

c) La dispensa de l'obligació de consolidar respecte a aquelles societats en les quals, tot i estar obligades a efectuar la consolidació, hi pugui concórrer alguna causa d'excepció prevista a les directives comunitàries.

2. S'autoritza el ministre d'Economia i Hisenda perquè, a proposta de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes, i mitjançant ordre ministerial aprovi les adaptacions sectorials del Pla general de comptabilitat.

3. S'autoritza l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes perquè aprovi normes de compliment obligat en desenvolupament del Pla general de comptabilitat i les seves normes complementàries, en particular, en relació amb els criteris de reconeixement i regles de valoració i elaboració dels comptes anuals.

Les normes dictades per l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes s'han d'ajustar al procediment d'elaboració regulat a l'article 24.1 de la Llei 50/1997, de 27 de novembre, del Govern.

Disposició final segona. *Entrada en vigor.*

Aquesta Llei entra en vigor el dia 1 de gener de 2008 i s'aplica respecte als exercicis que s'iniciïn a partir de l'esmentada data. No obstant això, la disposició addicional segona entra en vigor l'endemà de la publicació en el «Butlletí Oficial de l'Estat».

Per tant,

Mano a tots els espanyols, particulars i autoritats, que compleixin aquesta Llei i que la facin complir.

Madrid, 4 de juliol de 2007.

JUAN CARLOS R.

El president del Govern,
JOSÉ LUIS RODRÍGUEZ ZAPATERO

13024 *LLEI 17/2007, de 4 de juliol, per la qual es modifica la Llei 54/1997, de 27 de novembre, del sector elèctric, per adaptar-la al que disposa la Directiva 2003/54/CE, del Parlament Europeu i del Consell, de 26 de juny de 2003, sobre normes comunes per al mercat interior de l'electricitat. («BOE» 160, de 5-7-2007.)*

JUAN CARLOS I

REI D'ESPANYA

A tots els qui vegeu i entengueu aquesta Llei.

Sapiguen: que les Corts Generals han aprovat la Llei següent i jo la sanciono.

PREÀMBUL

La Directiva 96/92/CE, del Parlament Europeu i del Consell, de 19 de desembre de 1996, relativa a normes comunes per al mercat interior de l'electricitat, va establir les bases per a la creació del mercat interior de l'electricitat a la Unió Europea. L'experiència adquirida amb l'aplicació d'aquesta Directiva ha permès identificar els obstacles que poden impedir el funcionament competitiu d'aquest mercat, així com identificar les necessitats de millores.

Per això, la Directiva 2003/54/CE, del Parlament Europeu i del Consell, de 26 de juny de 2003, va establir noves normes comunes per completar el mercat interior de l'electricitat i va derogar la Directiva 96/92/CE, introduint-hi modificacions significatives.

En concret, introdueix noves mesures per garantir unes condicions equitatives en l'àmbit de la generació i per reduir el risc que apareguin posicions dominants i comportament abusiu, garantint així tarifes de transport i distribució no discriminatòries mitjançant un accés a la xarxa basat en tarifes publicades abans de la seva entrada en vigor, i vetllant per la protecció dels drets dels petits clients i dels clients vulnerables i la publicació d'informació sobre les fonts d'energia per a producció d'electricitat, així com referència a les fonts, quan estiguin disponibles, que facilitin informació sobre el seu impacte mediambiental.

Per completar el mercat interior de l'electricitat, introdueix un avançament al calendari d'obertura dels mercats i estableix l'organització i les funcions dels gestors de xarxes de transport o distribució per assegurar que els consumidors puguin accedir a la xarxa en condicions no discriminatòries.

A més per garantir la no-discriminació, una autèntica competència i un funcionament eficaç del mercat, la Directiva estableix un mateix conjunt mínim de competències que han d'assumir les autoritats de tots els estats membres.

La Llei 54/1997, de 27 de novembre, del sector elèctric, i les seves disposicions normatives de desplegament van establir el règim jurídic de les activitats destinades al subministrament d'energia elèctrica, consistents en la seva generació, transport, distribució, comercialització i intercanvis intracomunitaris i internacionals, així com la gestió econòmica i tècnica del sistema elèctric, d'acord amb les previsions contingudes a la Directiva 96/92/CE, del Parlament Europeu i del Consell, de 19 de desembre, sobre normes comunes per al mercat interior de l'electricitat.

Si bé la Directiva 2003/54/CE, del Parlament Europeu i del Consell, de 26 de juny de 2003, introdueix novetats per completar el mercat interior de l'electricitat, és necessari assenyalat que la major part de les disposicions que s'hi estableixen estan incorporades a la legislació espanyola, per la qual cosa la seva adequació només afecta la necessitat de modificar aspectes puntuals.

Es tracta d'una directiva que permet la coexistència de diferents formes d'organització del sistema elèctric, en les quals introdueix les exigències que són indispensables per garantir la convergència gradual cap a un mercat europeu d'electricitat.

Aquesta Llei incorpora al nostre ordenament les previsions que conté la Directiva 2003/54/CE, de 26 de juny, del Parlament Europeu i del Consell sobre normes comunes per al mercat interior de l'electricitat i per la qual es deroga la Directiva 96/92/CE, que requereixen una modificació de la Llei del sector elèctric.

Pel que fa a l'obligació que conté l'esmentada Directiva consistent en el fet que cada Estat membre designi formalment les autoritats reguladores del país, es dona compliment a l'exigència de designació explícita de les autoritats reguladores, modificant l'article 3 de la Llei del sector elèctric.

Per tal d'assegurar, entre d'altres, un accés eficaç i no discriminatori a les xarxes dels distribuïdors, es reforma la configuració actual de l'activitat de distribució a la Llei del sector elèctric. L'activitat de subministrament a tarifa deixa de formar part de l'activitat de distribució l'1 de gener de 2009.

Per evitar imposar una càrrega administrativa i financera desproporcionada a les petites empreses de distribu-