

I. DISPOSICIONS GENERALS

CAP DE L'ESTAT

13248 *Reial decret llei 15/2014, de 19 de desembre, de modificació del règim econòmic i fiscal de Canàries.*

EXPOSICIÓ DE MOTIUS

I

La Llei 19/1994, de 6 de juliol, de modificació del règim econòmic i fiscal de Canàries, conté en el seu articulat la regulació de diversos incentius fiscals, aplicables tant a la imposició directa com a la indirecta. D'acord amb el dret comunitari, algunes d'aquestes previsions tenen la consideració d'ajudes d'Estat, fet que comporta que la seva aplicació en l'ordenament intern s'hagi d'adequar a la normativa comunitària.

En aquest context, atès que la vigència d'aquests incentius arribava fins al 31 de desembre de 2013, en correspondència amb la del mapa d'ajudes estatals de finalitat regional aprovat per a Espanya per al període 2007-2013, amb el número N 626/2006, amb data 20 de desembre de 2006, i davant la demora en l'aprovació de directrius sobre les ajudes d'Estat de finalitat regional per a 2014-2020 i del Reglament (UE) núm. 651/2014 de la Comissió, de 17 de juny de 2014, pel qual es declaren determinades categories d'ajudes compatibles amb el mercat interior en aplicació dels articles 107 i 108 del Tractat, comunament conegut com el Reglament general d'exempció per categories, el Regne d'Espanya va sol·licitar la pròrroga d'aquests incentius per a l'exercici 2014, pròrroga que va ser atorgada mitjançant la Decisió de la Comissió de 17 de desembre de 2013.

Com que està propera la finalització del termini adicional esmentat, és procedent incorporar al dret intern les modificacions que deriven de la negociació portada a terme amb les autoritats comunitàries, incorporació que, a conseqüència de la nova orientació adoptada per les autoritats esmentades en matèria d'ajudes d'Estat, ha experimentat un canvi substancial, atès que s'abandona el sistema de notificació i autorització posterior, que s'ha substituït per un mecanisme d'adequació del global dels incentius integrats en el règim econòmic i fiscal de Canàries al Reglament al·ludit.

Aquest Reial decret llei s'estructura en un article únic, que incorpora diverses modificacions que incideixen, fonamentalment, en la regulació de la reserva per a inversions a Canàries i de la Zona Especial Canària, alhora que s'introdueix una deducció per inversions en territoris de l'Àfrica occidental i per despeses de propaganda i publicitat, en quatre disposicions addicionals, una disposició transitòria i quatre disposicions finals.

Pel que fa a la reserva per a inversions a Canàries, cal destacar, en primer lloc, la innovadora possibilitat de materialització d'aquella en la creació de llocs de treball que no pugui ser qualificada com a inversió inicial, opció que comporta el compliment dels mateixos requisits previstos per a la materialització d'ocupació relacionada amb inversions inicials, és a dir l'increment de la plantilla mitjana total en 12 mesos i el seu manteniment durant un temps determinat, i, adicionalment, que, com a límit, a aquesta nova forma de materialització es pot destinar el 50 per cent de les dotacions efectuades a aquesta pel contribuent, i que, com a màxim, es pot considerar, com a tal materialització, el cost mitjà anual per treballador, per un import de 36.000 euros.

A aquest canvi se n'hi afegeixen d'altres, com ara la possibilitat de materialitzar la reserva en qualsevol tipus d'instrument financer, no tan sols en accions, com fins ara, sempre que, si no es tracta d'aquestes últimes, siguin emesos per entitats financeres, o la supressió de les limitacions existents per permetre que aquesta reserva es pugui materialitzar en la subscripció d'accions o participacions emeses per les entitats de la Zona Especial Canària. Igualment és procedent ressenyar la desaparició de l'obligació de presentació d'un pla d'inversions, com a requisit per materialitzar la reserva esmentada,

fet que comporta la supressió dels costos que es generaven en ocasió de la seva elaboració i presentació.

Amb la introducció d'aquesta nova deducció es vol incrementar les inversions a Canàries destinades a facilitar i promoure la utilització de l'arxipèlag com a plataforma privilegiada per a la realització d'inversions en països de l'Àfrica occidental.

Per la seva banda, la regulació de la Zona Especial Canària és objecte de diverses modificacions rellevants amb la finalitat d'impulsar l'assoliment dels seus objectius primordials: el desenvolupament econòmic i social i la diversificació de l'economia de Canàries en les millors condicions possibles. Així, mereixen una menció específica la generalització del seu àmbit territorial a tot l'arxipèlag, fins avui només admès per a les activitats de serveis, de manera que desapareix la limitació existent de delimitar les activitats vinculades amb la producció, transformació, manipulació o comercialització de mercaderies a certes àrees geogràfiques, l'ampliació del seu àmbit subjectiu, ja que s'estén a les sucursals, un augment notable dels límits de base imposable, vinculats a la creació d'ocupació, per aplicar el tipus especial de gravamen en l'impost sobre societats, la incorporació de noves activitats permeses, que s'afegeixen a les ja existents, que es mantenen, o la supressió de la restricció de l'aplicació de la deducció per doble imposició interna de dividends corresponents a participacions en entitats de la Zona Especial Canària procedents de beneficis que hagin tributat en l'impost esmentat al tipus reduït del 4 per cent. A més, s'amplia el seu termini de vigència i es manté l'esquema d'horitzó temporal en què es desplega aquest règim, amb un període d'inscripció en el Registre oficial d'entitats de la Zona Especial Canària, que en aquesta ocasió finalitza el 2020, i un segon, de gaudi del règim per part dels beneficiaris que hi estan matriculats, que s'estén fins al 2026.

Les modificacions que es deriven del nou marc regulador comunitari en matèria d'ajudes estatals es completen amb altres que obeeixen a l'experiència acumulada durant els anys de funcionament del règim econòmic i fiscal de Canàries, tendents a possibilitar un grau més alt de compliment dels seus objectius.

Adicionalment, s'estableix un percentatge incrementat aplicable a la deducció per activitats d'innovació tecnològica que es facin a Canàries, es fixen uns límits superiors als generals en relació amb les deduccions per inversions en produccions cinematogràfiques, sèries audiovisuals i espectacles en directe d'arts escèniques i musicals realitzats a l'arxipèlag, i s'amplia el termini d'aplicació de les quantitats no deduïdes per la deducció per inversions a Canàries.

II

El nou enfocament donat per les autoritats comunitàries en el marc de les ajudes estatals, bàsicament mitjançant l'aplicació amb caràcter general del Reglament (UE) núm. 651/2014 de la Comissió, en detriment de l'esquema de notificacions i autoritzacions seguit fins ara, comporta una sèrie de conseqüències rellevants en la regulació que s'ha de fixar dels incentius fiscals aplicables en el marc del règim econòmic i fiscal de Canàries per al període 2015-2020.

En primer terme, perquè el Reglament esmentat es configura com la norma l'observança de la qual és essencial a l'hora d'establir la nova regulació, amb una concepció global del règim esmentat, de manera que determinats límits que conté el Reglament els han de complir els beneficiaris de les ajudes, considerades aquestes en el seu conjunt, independentment de quina sigui la seva naturalesa, tributària o no.

En segon lloc, perquè, en prescindir de l'autorització que havia estat preceptiva, la Comissió Europea requereix que el compliment d'aquests incentius sigui garantit suficientment pel Regne d'Espanya mitjançant la implantació en la seva normativa interna de mecanismes de control adequats.

Amb aquesta finalitat, aquest Reial decret llei recull en les seves disposicions addicionals aquests i altres compromisos que es deriven de l'ordenament comunitari.

En particular, és oportú al·ludir a la segona de les disposicions esmentades, la qual recull expressament la menció a l'observança del Reglament esmentat, alhora que

incorpora els límits específics que s'han d'observar per a l'aplicació del conjunt d'ajudes regionals al funcionament, en funció del tipus d'activitat que s'exerceixi, així com a la disposició addicional quarta, en què queda plasmat el mecanisme de control al·ludit anteriorment, que es configura sobre la base d'una declaració informativa relativa a les diferents mesures o règims d'ajudes utilitzades que han de presentar els seus beneficiaris, control que es completa amb l'establiment d'una infracció, constituïda per la superació dels límits d'acumulació d'ajudes, que comporta una sanció que consisteix en una multa pecuniària proporcional respecte de l'excés.

El Reial decret llei es completa amb una disposició transitòria, referida a la reserva per a inversions a Canàries, i quatre disposicions finals relatives, per aquest ordre, a una modificació que s'introdueix a la Llei 24/2013, de 26 de desembre, del sector elèctric, al títol competencial, a l'habilitació normativa i a l'entrada en vigor de la norma.

III

La Llei 24/2013, de 26 de desembre, del sector elèctric, preveu la possibilitat d'exceptuar del procediment de concurrència competitiva per a l'atorgament de règim retributiu específic determinades tecnologies de generació renovable en els sistemes elèctrics no peninsulars quan la seva introducció suposi una reducció significativa dels costos de generació del sistema elèctric, i estableix un calendari per a aquestes i la seva convocatòria abans del 31 de desembre de 2014.

Aquesta disposició ha estat desplegada al Reial decret 413/2014, de 6 de juny, pel qual es regula l'activitat de producció d'energia elèctrica a partir de fonts d'energia renovables, cogeneració i residus, i a l'Ordre IET/1459/2014, d'1 d'agost, per la qual s'aproven els paràmetres retributius i s'estableix el mecanisme d'assignació del règim retributiu específic per a noves instal·lacions eòliques i fotovoltaïques en els sistemes elèctrics dels territoris no peninsulars. En aquestes s'establia una convocatòria específica per a eòlica en el sistema elèctric canari, per tal d'accelerar la posada en funcionament d'aquestes instal·lacions i possibilitar la reducció dels costos de generació en el termini més breu possible.

No obstant això, a aquesta convocatòria s'han presentat projectes eòlics per una potència reduïda perquè hi ha retards en la tramitació administrativa de moltes instal·lacions, per la qual cosa el manteniment del calendari que preveu la Llei dificultaria l'objectiu pretès d'un desplegament massiu d'aquesta tecnologia, i, com a conseqüència d'això, la reducció significativa esperada dels costos de generació en aquests sistemes.

És per això que es procedeix a modificar el calendari que preveu la Llei, fet que es porta a terme amb caràcter d'urgència, atès que la data límit per a l'establiment de noves convocatòries finalitza el proper 31 de desembre de 2014.

IV

A la vista de les modificacions que recull aquest Reial decret llei, derivades bàsicament de la nova regulació comunitària en matèria d'ajudes estatals, i atesa l'expiració de la regulació vigent dels incentius fiscals continguts en el règim econòmic i fiscal de Canàries al final d'aquest exercici, és d'una importància vital que l'escenari regulador descrit entri en vigor abans que s'iniciï l'any 2015, perquè els agents econòmics puguin conèixer el marc juridictributari aplicable a les activitats i inversions produïdes a Canàries i planificar les seves decisions tenint en compte el nou context fiscal que està en vigor a partir de la data esmentada.

Les circumstàncies descrites justifiquen àmpliament el recurs a la figura jurídica del reial decret llei, perquè hi concorre el supòsit habilitador de la necessitat extraordinària i urgent que la nostra Constitució exigeix per a la seva utilització.

Atès que el contingut d'aquest Reial decret llei suposa la modificació del règim econòmic i fiscal de Canàries s'ha procedit a sol·licitar al Parlament de Canàries l'informe preceptiu que exigeixen la disposició addicional tercera de la Constitució i l'article 46,

apartat 3, de l'Estatut d'autonomia de Canàries, aprovat per la Llei orgànica 10/1982, de 10 d'agost.

En virtut d'això, fent ús de l'autorització que conté l'article 86.1 de la Constitució espanyola, a proposta del ministre d'Hisenda i Administracions Públiques, amb la deliberació prèvia del Consell de Ministres a la reunió del dia 19 de desembre de 2014,

DISPOSO:

Article únic. *Modificació de la Llei 19/1994, de 6 de juliol, de modificació del règim econòmic i fiscal de Canàries.*

Amb efectes per als períodes impositius que s'iniciïn a partir de l'1 de gener de 2015, s'introdueixen les modificacions següents a la Llei 19/1994, de 6 de juliol, de modificació del règim econòmic i fiscal de Canàries:

U. Es modifiquen els apartats 2, 4, 5, 6, 8, 11, 13, 16 i 17 de l'article 27, i es deroga l'apartat 10, i aquells queden redactats de la manera següent:

«2. La reducció a què es refereix l'apartat anterior s'aplica a les dotacions que en cada període impositiu es fan a la reserva per a inversions fins al límit del noranta per cent de la part de benefici obtingut en el mateix període que no sigui objecte de distribució, quan procedeixi d'establiments situats a Canàries.

En cap cas l'aplicació de la reducció pot determinar que la base imposable sigui negativa.

A aquests efectes, es consideren beneficis procedents d'establiments a Canàries els derivats d'activitats econòmiques, inclosos els procedents de la transmissió dels elements patrimonials afectes a aquestes, així com els derivats de la transmissió d'elements patrimonials no afectes a activitats econòmiques, en els termes que es determinin per reglament.

A aquests efectes es consideren beneficis no distribuïts els destinats a nodrir les reserves, exclosa la de caràcter legal. No té la consideració de benefici no distribuït el que derivi de la transmissió d'elements patrimonials l'adquisició dels quals hagi determinat la materialització de la reserva per a inversions regulada en aquest article.

Les assignacions a reserves es consideren disminuïdes en l'import que eventualment s'hagi detret dels fons propis, tant en l'exercici a què es refereix la reducció de la base imposable com en el que s'adopti l'acord de fer les assignacions esmentades.»

«4. Les quantitats destinades a la reserva per a inversions a Canàries s'han de materialitzar en el termini màxim de tres anys, comptats des de la data de la meritació de l'impost corresponent a l'exercici en què s'ha dotat aquesta, en la realització d'alguna de les inversions següents:

A. Les inversions inicials consistents en l'adquisició d'elements patrimonials nous de l'immobilitzat material o intangible com a conseqüència de:

La creació d'un establiment.

L'ampliació d'un establiment.

La diversificació de l'activitat d'un establiment per a l'elaboració de nous productes.

La transformació substancial en el procés de producció d'un establiment.

També tenen la consideració d'inicials les inversions en sòl, edificat o no, sempre que no s'hagin beneficiat anteriorment del règim que preveu aquest article i es destini:

A la promoció d'habitatges protegits, quan escaigui aquesta qualificació d'acord amb el que preveu el Decret 27/2006, de 7 de març, pel qual es regulen les actuacions del Pla d'habitatge de Canàries, i siguin destinats a l'arrendament per part de la societat promotora.

A l'exercici d'activitats industrials incloses en les divisions 1 a 4 de la secció primera de les tarifes de l'impost sobre activitats econòmiques, aprovades pel Reial decret legislatiu 1175/1990, de 28 de setembre, pel qual s'aproven les tarifes i la instrucció de l'impost sobre activitats econòmiques.

A les zones comercials que siguin objecte d'un procés de rehabilitació.

A les activitats turístiques que regula la Llei 7/1995, de 6 d'abril, d'ordenació del turisme de Canàries, l'adquisició de les quals tingui per objecte la rehabilitació d'un establiment turístic.

Als efectes únicament d'entendre inclòs en l'import de la materialització de la reserva el valor corresponent al sòl, es consideren obres de rehabilitació les actuacions dirigides a la renovació, ampliació o millora d'establiments turístics, sempre que reuneixin les condicions necessàries per ser incorporades a l'immobilitzat material com a valor més gran de l'immoble.

En el cas d'immobilitzat intangible, s'ha de tractar de drets d'ús de propietat industrial o intel·lectual, coneixements no patentats, en els termes que es determinin per reglament, i de concessions administratives, i ha de reunir els requisits següents:

S'ha d'utilitzar exclusivament a l'establiment que reuneixi les condicions indicades en aquesta lletra.

Ha de ser amortitzable.

S'ha d'adquirir a tercers en condicions de mercat. En el cas de les concessions administratives s'entén que s'adquireixen en condicions de mercat quan són objecte d'un procediment de concurrència competitiva.

Ha de figurar en l'actiu de l'empresa.

Si es tracta de contribuents que compleixen les condicions de l'article 101 de la Llei 27/2014, de 27 de novembre, de l'impost sobre societats, en el període impositiu en què s'obté el benefici amb càrrec al qual es dota la reserva, la inversió pot consistir en l'adquisició d'elements usats de l'immobilitzat, sempre que els béns adquirits no s'hagin beneficiat anteriorment del règim que preveu aquest article. Si es tracta de sòl, s'han de complir en tot cas les condicions que preveu aquesta lletra.

S'han de determinar per reglament els termes en què s'entén que es produeix la creació o ampliació d'un establiment i la diversificació i la transformació substancial de la seva producció.

B. La creació de llocs de treball relacionada de manera directa amb les inversions que preveu la lletra A, que es produeixi dins d'un període de sis mesos a comptar de la data d'entrada en funcionament de la inversió.

La creació de llocs de treball es determina per l'increment de la plantilla mitjana total del contribuent produït en el període esmentat respecte de la plantilla mitjana dels 12 mesos anteriors a la data de l'entrada en funcionament de la inversió, sempre que l'increment es mantingui durant un període de cinc anys, llevat del cas de contribuents que compleixin les condicions de l'article 101 de la Llei 27/2014, de 27 de novembre, de l'impost sobre societats, en el període impositiu en què s'obté el benefici amb càrrec al qual es dota la reserva, els quals han de mantenir el dit increment durant tres anys.

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

B bis. La creació de llocs de treball efectuada en el període impositiu que no pugui ser considerada com a inversió inicial perquè no reuneix algun dels requisits

que estableix la lletra B anterior, amb el límit del 50 per cent de les dotacions a la reserva efectuades pel contribuent en el període impositiu.

C. L'adquisició d'elements patrimonials de l'immobilitzat material o intangible que no es pugui considerar inversió inicial perquè no reuneix alguna de les condicions que estableix la lletra A anterior, la inversió en elements patrimonials que contribueixin a la millora i protecció del medi ambient en el territori canari, així com les despeses de recerca i desenvolupament que es determinin per reglament.

Si es tracta de vehicles de transport de passatgers per via marítima o per carretera, s'han de dedicar exclusivament a serveis públics en l'àmbit de funcions d'interès general que es corresponguin amb les necessitats públiques de les illes Canàries.

Si es tracta de sòl, edificat o no, aquest s'ha de destinar:

A la promoció d'habitatges protegits, quan escaigui aquesta qualificació d'acord amb el que preveu el Decret 27/2006, de 7 de març, pel qual es regulen les actuacions del Pla d'habitatge de Canàries, destinats a l'arrendament per part de la societat promotora.

A l'exercici d'activitats industrials incloses en les divisions 1 a 4 de la secció primera de les tarifes de l'impost sobre activitats econòmiques, aprovades pel Reial decret legislatiu 1175/1990, de 28 de setembre, pel qual s'aproven les tarifes i la instrucció de l'impost sobre activitats econòmiques.

A les zones comercials que siguin objecte d'un procés de rehabilitació.

A les activitats turístiques que regula la Llei 7/1995, de 6 d'abril, d'ordenació del turisme de Canàries, l'adquisició de les quals tingui per objecte la rehabilitació d'un establiment turístic.

Només als efectes d'entendre inclòs en l'import de la materialització de la reserva el valor corresponent al sòl, es consideren obres de rehabilitació les actuacions dirigides a la renovació, ampliació o millora d'establiments turístics, sempre que reuneixin les condicions necessàries per ser incorporades a l'immobilitzat material com a valor més gran de l'immoble.

D. La subscripció de:

1r Accions o participacions en el capital emeses per societats com a conseqüència de la seva constitució o ampliació de capital que duguin a terme la seva activitat a l'arxipèlag, sempre que es compleixin els requisits següents:

Aquestes societats han de realitzar les inversions que preveuen les lletres A, B, B bis i C anteriors, en les condicions regulades en aquest article, sense perjudici del que estableix el segon paràgraf de l'apartat 1 d'aquest article. Sempre que tant l'entitat subscriptora del capital com la que efectua la inversió compleixin les condicions de l'article 101 de la Llei 27/2014, de 27 de novembre, de l'impost sobre societats, en el període impositiu en què s'obté el benefici amb càrrec al qual es dota la reserva, és possible efectuar les inversions de les lletres A, B, B bis i C en els termes i les condicions previstos per a aquest tipus de contribuents.

Aquestes societats han d'efectuar aquestes inversions en el termini de tres anys a comptar de la data de la meritació de l'impost corresponent a l'exercici en què el contribuent que adquireix les accions o les participacions en el seu capital hagi dotat la reserva que regula aquest article.

Els elements patrimonials adquirits així s'han de mantenir en funcionament a Canàries en els termes que preveu aquest article.

L'import del valor d'adquisició de les inversions realitzades per la societat participada ha d'arribar, com a mínim, a l'import desemborsat de les accions o participacions adquirides pel contribuent.

Les inversions realitzades per la societat participada no donen lloc a l'aplicació de cap altre benefici fiscal, llevat dels que preveu l'article 25 d'aquesta Llei.

A aquests efectes, l'entitat subscriptora del capital ha de comunicar feaentment a la societat emissora el valor nominal de les accions o participacions adquirides, així com la data en què acaba el termini per a la materialització de la seva inversió. La societat emissora ha de comunicar feaentment a l'entitat subscriptora del seu capital les inversions efectuades amb càrrec a les seves accions o participacions la subscripció de les quals hagi suposat la materialització de la reserva i també la seva data. Les inversions realitzades s'entenen finançades amb els fons derivats de les accions o participacions emeses segons l'ordre en el qual s'hagi produït el seu desemborsament efectiu. En el cas de desemborsaments efectuats en la mateixa data, es considera que contribueixen de manera proporcional al finançament de la inversió.

2n Accions o participacions en el capital emeses per entitats de la Zona Especial Canària com a conseqüència de la seva constitució o ampliació de capital, sempre que es compleixin els requisits i les condicions que estableix el número 1r anterior d'aquesta lletra D i els que preveu el capítol I del títol V d'aquesta Llei. Addicionalment s'han de complir les condicions següents:

L'import de l'emissió o ampliació de capital destinada a la materialització de la reserva no es pot aplicar, en cap cas, al compliment dels requisits d'inversió mínima de les entitats de la Zona Especial Canària que regula l'article 31 d'aquesta Llei.

La persona o entitat que subscriu les accions o participacions emeses no pot transmetre o cedir l'ús a tercers dels elements patrimonials afectes a la seva activitat econòmica, existents en l'exercici anterior a la subscripció, en l'exercici esmentat o en els quatre exercicis posteriors, llevat que hagi acabat la seva vida útil i es procedeixi a substituir-los o que es tracti d'operacions realitzades en el curs normal de la seva activitat per contribuents que es dediquin, a través d'una explotació econòmica, a l'arrendament o la cessió a tercers per al seu ús d'elements patrimonials de l'immobilitzat, sempre que no hi hagi vinculació, directa o indirecta, amb els arrendataris o cessionaris d'aquests béns, en els termes definits a l'apartat 2 de l'article 18 de la Llei 27/2014, de 27 de novembre, de l'impost sobre societats, ni es tracti d'operacions d'arrendament financer. En cap cas els pot transmetre o cedir-ne l'ús a l'entitat de la Zona Especial Canària les accions de la qual subscriu ni a una altra persona vinculada amb aquesta última en els termes indicats anteriorment.

La persona o entitat que subscriu les accions o participacions emeses no pot reduir la seva plantilla mitjana total, existent en l'exercici anterior a la subscripció, en els quatre exercicis posteriors. Per calcular la plantilla mitjana total de l'empresa s'han de prendre les persones contractades, en els termes que disposi la legislació laboral, tenint en compte la jornada contractada en relació amb la jornada completa.

3r Qualsevol instrument financer emès per entitats financeres sempre que els fons captats per tal de materialitzar la reserva estiguin destinats al finançament a Canàries de projectes privats, les inversions dels quals siguin aptes d'acord amb el que regula aquest article, sempre que les emissions estiguin supervisades pel Govern de Canàries i disposin d'un informe vinculant de l'Agència Estatal d'Administració Tributària, en els termes que s'estableixin per reglament.

A aquests efectes, el contribuent que materialitza la reserva ha de comunicar feaentment a l'entitat financera el seu import, així com la data en què acaba el termini per a la materialització. L'entitat financera, al seu torn, ha de comunicar feaentment al contribuent les inversions efectuades, així com la seva data. Les inversions realitzades s'entenen finançades segons l'ordre en què s'hagi produït el desemborsament efectiu. En el cas de desemborsaments efectuats en la mateixa data, es considera que contribueixen de manera proporcional al finançament de la inversió.

Les inversions efectuades no donen lloc a l'aplicació de cap altre benefici fiscal, llevat dels que preveu l'article 25 d'aquesta Llei.

4t Títols valors de deute públic de la Comunitat Autònoma de Canàries, de les corporacions locals canàries o de les seves empreses públiques o organismes autònoms, sempre que aquest es destini a finançar inversions en infraestructura i equipament o de millora i protecció del medi ambient en el territori canari, amb el límit del cinquanta per cent de les dotacions efectuades en cada exercici.

A aquests efectes, el Govern de la nació ha d'aprovar la quantia i la destinació de les emissions, a partir de les propostes que li formuli en aquest sentit la Comunitat Autònoma de Canàries, amb l'informe previ del Comitè d'Inversions Públiques.

5è Títols valors emesos per organismes públics que procedeixin a la construcció o explotació d'infraestructures o equipaments d'interès públic per a les administracions públiques a Canàries, quan el finançament obtingut amb aquesta emissió es destini de manera exclusiva a la dita construcció o explotació, amb el límit del cinquanta per cent de les dotacions efectuades en cada exercici.

A aquests efectes, el Govern de la nació ha d'aprovar la quantia i la destinació de les emissions, a partir de les propostes que li formuli en aquest sentit la Comunitat Autònoma de Canàries, amb l'informe previ del Comitè d'Inversions Públiques.

6è Títols valors emesos per entitats que procedeixin a la construcció o explotació d'infraestructures o equipaments d'interès públic per a les administracions públiques a Canàries, una vegada obtinguda la concessió administrativa o el títol administratiu habilitador corresponents, quan el finançament obtingut amb aquesta emissió es destini de manera exclusiva a aquesta construcció o explotació, amb el límit del cinquanta per cent de les dotacions efectuades en cada exercici i en els termes que es prevegin per reglament. L'emissió dels títols valors corresponents està subjecta a una autorització administrativa prèvia per part de l'administració competent per a l'atorgament del títol administratiu habilitador corresponent.

A aquests efectes, i quan es tracti d'entitats del sector públic, el Govern de la nació ha d'aprovar la quantia i la destinació de les emissions, a partir de les propostes que li formuli en aquest sentit, si s'escau, la Comunitat Autònoma de Canàries, amb l'informe previ del Comitè d'Inversions Públiques.

5. Els elements patrimonials en què es materialitzi la inversió han d'estar situats o ser rebuts a l'arxipèlag canari, han de ser utilitzats a l'arxipèlag, afectes i necessaris per al desenvolupament d'activitats econòmiques del contribuent, llevat del cas dels que contribueixin a la millora i protecció del medi ambient en el territori canari.

A aquest efecte s'entenen situats i utilitzats a l'arxipèlag:

Les aeronaus que, per la seva destinació, contribueixin a millorar les connexions de les illes Canàries, en els termes que es determinin per reglament.

Els vaixells amb pavelló espanyol i amb port base a les Canàries, inclosos els inscrits en el Registre especial de vaixells i empreses navilieres.

Les xarxes de transport i de comunicacions que connectin l'arxipèlag canari amb l'exterior, pel tram de la xarxa que estigui dins del territori de les illes Canàries i a la part situada a fora que s'utilitzi per connectar entre si les diferents illes de l'arxipèlag.

Les aplicacions informàtiques i els drets de propietat industrial, que no siguin mers signes distintius del contribuent o dels seus productes, i que s'hagin d'aplicar exclusivament en processos productius o activitats comercials que tinguin lloc en l'àmbit territorial canari, així com els drets de propietat intel·lectual que siguin objecte de reproducció i distribució exclusivament a l'arxipèlag canari.

Les concessions administratives d'ús de béns de domini públic situats a Canàries.

Les concessions administratives de prestació de serveis públics que es desenvolupin exclusivament a l'arxipèlag.

Les concessions administratives d'obra pública per a l'execució o explotació d'infraestructures públiques situades a Canàries.

6. S'entén que l'import de la materialització ha d'assolir el preu d'adquisició o cost de producció dels elements patrimonials, a exclusió dels interessos, impostos estatals indirectes i els seus recàrrecs, sense que pugui resultar superior al seu valor de mercat.

En el cas de xarxes de transport i comunicacions que connectin l'arxipèlag canari amb l'exterior, l'import de la materialització ha d'assolir el valor d'adquisició o cost de producció del tram de la xarxa que estigui dins del territori de les illes Canàries i la part situada a fora que s'utilitzi per connectar entre si les diferents illes de l'arxipèlag.

En el cas de les inversions que preveu la lletra A de l'apartat 4 d'aquest article, l'import de la materialització de la reserva en elements patrimonials de l'immobilitzat intangible no pot excedir el cinquanta per cent del valor total del projecte d'inversió del qual formin part, llevat que es tracti de contribuents que compleixin les condicions de l'article 101 de la Llei 27/2014, de 27 de novembre, de l'impost sobre societats, en el període impositiu en què s'obté el benefici amb càrrec al qual es dota la reserva.

S'ha de computar el cinquanta per cent de l'import dels costos d'estudis preparatoris i de consultoria, quan estiguin directament relacionats amb les inversions que preveu la lletra A de l'apartat 4 d'aquest article i es tracti de contribuents que compleixin les condicions de l'article 101 de la Llei 27/2014, de 27 de novembre, de l'impost sobre societats, en el període impositiu en què s'obté el benefici amb càrrec al qual es dota la reserva.

En els casos de creació de llocs de treball, es considera produïda la materialització únicament durant els dos primers anys des que es produeix l'increment de plantilla i s'ha de computar, en cada període impositiu, per l'import del cost mitjà dels salaris bruts i les cotitzacions socials obligatòries que es correspongui amb aquest increment. En el supòsit que preveu la lletra B bis de l'apartat 4 d'aquest article, s'entén per materialització de la reserva el cost mitjà referit fins a un màxim de 36.000 euros per treballador.

L'import de la materialització de la reserva en despeses de recerca i desenvolupament també ha d'assolir els projectes contractats amb universitats, organismes públics de recerca o centres d'innovació i tecnologia, oficialment reconeguts i registrats i situats a les Canàries.

En el cas dels instruments financers a què es refereix la lletra D de l'apartat 4 d'aquest article, es considera produïda la materialització en l'import desemborsat en ocasió de la seva subscripció. En el cas d'accions o participacions, també té aquesta consideració l'import desemborsat en concepte de prima d'emissió.

La part de la inversió finançada amb subvencions no es considera import de materialització de la reserva.»

«8. Els elements patrimonials en què s'hagi materialitzat la reserva per a inversions a què es refereixen les lletres A i C de l'apartat 4, així com els adquirits en virtut del que disposa la lletra D d'aquest mateix apartat, han de continuar en funcionament en l'empresa de l'adquirent durant cinc anys com a mínim, sense ser objecte de transmissió, arrendament o cessió a tercers per al seu ús. Quan la seva vida útil sigui inferior al període esmentat, no s'ha de considerar incomplet aquest requisit quan es procedeixi a l'adquisició d'un altre element patrimonial que el substitueixi pel seu valor net comptable, en el termini de 6 mesos des de la seva baixa en el balanç, que reuneixi els requisits exigits per a l'aplicació de la reducció que preveu aquest article i que continuï en funcionament durant el temps necessari per completar el dit període. No es pot entendre que aquesta nova adquisició

suposa la materialització de les quantitats destinades a la reserva per a inversions a Canàries, excepte per l'import d'aquesta que excedeix el valor net comptable de l'element patrimonial que se substitueix i que va tenir la consideració de materialització de la reserva que regula aquest article. En el cas de l'adquisició de sòl, el termini és de deu anys.

En els casos de pèrdua de l'element patrimonial s'ha de substituir en els termes que preveu el paràgraf anterior.

Els contribuents que es dediquin a l'activitat econòmica d'arrendament o cessió a tercers per al seu ús d'elements patrimonials de l'immobilitzat poden gaudir del règim de la reserva per a inversions, sempre que no hi hagi vinculació, directa o indirecta, amb els arrendataris o cessionaris dels béns esmentats, en els termes definits a l'article 18, apartat 2, de la Llei 27/2014, de 27 de novembre, de l'impost sobre societats, ni es tracti d'operacions d'arrendament financer. A aquests efectes, s'entén que l'arrendament d'immobles es realitza com a activitat econòmica únicament quan concorrin les circumstàncies que preveu l'apartat 2 de l'article 27 de la Llei 35/2006.

En els supòsits d'arrendament de béns immobles, a més de les condicions que preveu el paràgraf anterior, el contribuent ha de tenir la consideració d'empresa turística d'acord amb el que preveu la Llei 7/1995, de 6 d'abril, d'ordenació del turisme de Canàries, s'ha de tractar de l'arrendament d'habitatges protegits per la societat promotora, de béns immobles afectes al desenvolupament d'activitats industrials incloses en les divisions 1 a 4 de la secció primera de les tarifes de l'impost sobre activitats econòmiques, aprovades pel Reial decret legislatiu 1175/1990, de 28 de setembre, pel qual s'aproven les tarifes i la instrucció de l'impost sobre activitats econòmiques, o de zones comercials situades en àrees l'oferta turística de les quals estigui en declivi, perquè necessita intervencions integrades de rehabilitació d'àrees urbanes, segons els termes en què es defineixen en les directrius d'ordenació general de Canàries, aprovades per la Llei 19/2003, de 14 d'abril.

Quan es tracti dels valors a què es refereix la lletra D de l'apartat 4, han de romandre en el patrimoni del contribuent durant cinc anys ininterromputs, sense que els drets d'ús o gaudi que hi estan associats puguin ser objecte de cessió a tercers.»

«11. Els contribuents a què es refereix aquest article poden portar a terme inversions anticipades, que s'han de considerar com a materialització de la reserva per a inversions que es doti amb càrrec a beneficis obtinguts en el període impositiu en què es realitza la inversió o en els tres posteriors, sempre que es compleixin els altres requisits que exigeix el mateix article.

Aquestes dotacions s'han de realitzar amb càrrec a beneficis obtinguts fins al 31 de desembre de 2020.

La materialització i el seu sistema de finançament s'han de comunicar conjuntament amb la declaració de l'impost sobre societats, l'impost sobre la renda de no residents o l'impost sobre la renda de les persones físiques del període impositiu en què es realitzin les inversions anticipades.»

«13. Mentre no es compleixi el termini de manteniment a què es refereix l'apartat 8 d'aquest article, els contribuents han de fer constar en la memòria dels comptes anuals la informació següent:

- a) L'import de les dotacions efectuades a la reserva amb indicació de l'exercici en què es van fer.
- b) L'import de la reserva pendent de materialització, amb indicació de l'exercici en què s'hagi dotat.

c) L'import i la data de les inversions, amb indicació de l'exercici en què es va produir la dotació de la reserva, així com la identificació dels elements patrimonials en què es materialitza.

d) L'import i la data de les inversions anticipades a la dotació, que preveu l'apartat 11 d'aquest article, cosa que s'ha de fer constar a partir de la memòria corresponent a l'exercici en què aquestes es van materialitzar.

e) L'import corresponent a qualsevol altre benefici fiscal meritat en ocasió de cada inversió realitzada com a conseqüència de la materialització de la reserva que regula aquest article.

f) L'import de les subvencions sol·licitades o concedides per qualsevol Administració pública en ocasió de cada inversió realitzada com a conseqüència de la materialització de la reserva que regula aquest article.

Els contribuents que no tinguin obligació de portar comptes anuals han de portar un llibre registre de béns d'inversió, en el qual ha de constar la informació requerida a les lletres a) a e) anteriors.

En relació amb les inversions que preveuen els números 1r, 2n i 3r de la lletra D de l'apartat 4 d'aquest article, la societat que realitzi qualsevol de les inversions que preveuen les seves lletres A i C, així com les entitats financeres i societats gestores d'entitats d'inversió col·lectiva de tipus tancat i societats gestores d'institucions d'inversió col·lectiva, mentre no es compleixi el termini de manteniment a què es refereix l'apartat 8 d'aquest article, han de fer constar en la memòria dels comptes anuals l'import i la data de les inversions efectuades que suposin la materialització de la reserva que preveu aquest article dotada per l'entitat subscriptora de les seves accions o participacions, així com els exercicis durant els quals aquesta s'ha de mantenir en funcionament.»

«16. La disposició de la reserva per a inversions amb anterioritat a la finalització del termini de manteniment de la inversió o per a inversions diferents de les que preveu l'apartat 4 d'aquest article, així com l'incompliment de qualsevol altre dels requisits que estableix aquest article, llevat dels continguts en els apartats 3 i 13, dóna lloc al fet que el contribuent procedeixi a la integració, en la base imposable de l'impost sobre societats o de l'impost sobre la renda de no residents o en la quota íntegra de l'impost sobre la renda de les persones físiques de l'exercici en què tinguin lloc aquestes circumstàncies, de les quantitats que al seu dia van donar lloc a la reducció d'aquella o a la deducció d'aquesta, sense perjudici de les sancions que siguin procedents.

En el cas d'incompliment de l'obligació de l'exercici de l'opció de compra que preveuen els contractes d'arrendament financer, la integració en la base imposable s'ha de fer en l'exercici en què contractualment estava previst que aquesta s'havia d'haver exercit.

S'han de liquidar interessos de demora en els termes que preveuen la Llei 58/2003 i la seva normativa de desplegament.

17. Constitueixen infraccions tributàries greus els supòsits següents:

a) La falta de comptabilització de la reserva per a inversions en els termes que preveu l'apartat 3 d'aquest article, que se sanciona amb una multa pecuniària proporcional del 2 per cent de la dotació que s'havia d'haver efectuat.

b) No fer constar en la memòria dels comptes anuals la informació a què es refereix l'apartat 13 d'aquest article, que se sanciona amb una multa pecuniària proporcional del 2 per cent de l'import de les dotacions a la reserva per a inversions que s'havien d'haver inclòs.

c) Incloure dades falses, incompletes o inexactes en la memòria dels comptes anuals a què es refereix l'apartat 13 d'aquest article, que se sanciona amb una multa pecuniària fixa de 100 euros per cada dada omesa, falsa o inexacta, amb un mínim de 1.000 euros.

Constitueix infracció tributària lleu la falta de comunicació de les dades o la comunicació de dades falses, incompletes o inexactes a què es refereix la lletra D de l'apartat 4 d'aquest article, que se sanciona amb una multa pecuniària fixa de 100 euros per cada dada omesa, falsa o inexacta, amb un mínim de 500 euros.»

Dos. S'afegeix l'article 27 bis, que queda redactat de la manera següent:

«Article 27 bis. *Deducció per inversions en territoris de l'Àfrica occidental i per despeses de propaganda i publicitat.*

1. Les entitats subjectes a l'impost sobre societats amb domicili fiscal a Canàries l'import net de la xifra de negocis de les quals en el període impositiu immediatament anterior sigui igual o inferior a 10 milions d'euros i amb una plantilla mitjana en aquest període inferior a 50 persones, tenen dret a practicar les deduccions següents de la quota íntegra:

a) El 15 per cent de les inversions que efectivament s'efectuïn en la constitució de filials o establiments permanents al Regne del Marroc, a la República Islàmica de Mauritània, a la República del Senegal, a la República de Gàmbia, a la República de Guinea Bissau i a la República de Cap Verd, sempre que aquestes entitats exerceixin activitats econòmiques en aquests territoris en el termini d'1 any des del moment de la inversió. L'aplicació de la deducció requereix:

– que l'entitat per si sola o conjuntament amb altres entitats amb domicili fiscal a Canàries tingui un percentatge de participació en el capital o en els fons propis de la filial de, com a mínim, el 50 per cent, i

– que la inversió en aquesta entitat participada o establiment permanent es mantingui durant un termini de, com a mínim, 3 anys.

b) El 15 per cent de l'import satisfet en concepte de despeses de propaganda i publicitat de projecció plurianual per al llançament de productes, d'obertura i prospecció de mercats a l'estranger i de concurrència a fires, exposicions i manifestacions anàlogues, incloses en aquest cas les que se celebren a Espanya amb caràcter internacional.

Aquestes deduccions són del 10 per cent quan, encara que no es donin els requisits que preveu el primer paràgraf d'aquest apartat 1, l'import net referit de la xifra de negocis no excedeixi els 50 milions d'euros i la plantilla mitjana esmentada sigui inferior a 250.

2. En el supòsit d'entitats que formen part d'un grup de societats en el sentit de l'article 42 del Codi de comerç, independentment de la residència i de l'obligació de formular comptes anuals consolidats, l'import net de la xifra de negocis i la plantilla mitjana es refereixen al conjunt d'entitats que pertanyen al mateix grup.

Quan l'entitat sigui de nova creació, l'import net de la xifra de negocis es refereix al primer període impositiu en què s'exerceix efectivament l'activitat. Si el període impositiu immediatament anterior ha tingut una durada inferior a l'any, o l'activitat s'ha desenvolupat durant un termini també inferior, l'import net de la xifra de negocis s'eleva a l'any.

3. La deducció que preveu la lletra a) de l'apartat 1 d'aquest article s'aplica en el període impositiu en què l'entitat participada o l'establiment permanent inicien l'activitat econòmica, i està condicionada a un increment de la plantilla mitjana a Canàries del contribuent en aquest període impositiu respecte de la plantilla mitjana existent en el període impositiu anterior i al manteniment d'aquest increment durant un termini de 3 anys.

Aquesta deducció està sotmesa als límits que estableix l'apartat 1 de l'article 39 de la Llei 27/2014, de 27 de novembre, de l'impost sobre societats.

4. La deducció que preveu aquest article, amb els límits i les condicions que s'hi assenyalen, és igualment aplicable a persones físiques que duguin a terme activitats econòmiques a Canàries.»

Tres. Es modifica l'article 29, que queda redactat de la manera següent:

«Article 29. *Vigència de la Zona Especial Canària.*

1. La vigència de la Zona Especial Canària té com a límit el 31 de desembre de l'any 2026, prorrogable amb l'autorització prèvia de la Comissió Europea.

2. No obstant això, l'autorització de la inscripció en el Registre oficial d'entitats de la Zona Especial Canària té com a límit el 31 de desembre de l'any 2020.

3. El manteniment de la Zona Especial Canària està condicionat en tot cas al resultat de les revisions periòdiques que hagi de realitzar la Comissió Europea.»

Quatre. Es modifica l'article 30, que queda redactat de la manera següent:

«Article 30. *Àmbit geogràfic d'aplicació.*

L'àmbit geogràfic de la Zona Especial Canària s'estén a tot el territori de les illes Canàries.»

Cinc. Es modifica l'article 31, que queda redactat de la manera següent:

«Article 31. *Àmbit subjectiu d'aplicació.*

1. Són entitats de la Zona Especial Canària les persones jurídiques i sucursals de nova creació que, tot reunint els requisits enumerats a l'apartat següent, siguin inscrites en el Registre oficial d'entitats de la Zona Especial Canària.

2. Només seran inscriptibles les persones jurídiques i sucursals que reuneixin els requisits següents:

a) Que tinguin el seu domicili social i la seu de l'adreça efectiva en l'àmbit geogràfic de la Zona Especial Canària.

b) Que almenys un administrador o, en el cas de les sucursals, un representant legal resideixi a les illes Canàries.

c) Que constitueixi el seu objecte social la realització en l'àmbit geogràfic de la Zona Especial Canària d'activitats econòmiques incloses a l'annex d'aquesta Llei. Així mateix, mitjançant una sucursal diferenciada, poden dur a terme altres activitats a les quals no són aplicables els beneficis de la Zona Especial Canària, cas en el qual han de portar una comptabilitat separada, d'acord amb el que disposa l'article 42.1.b).a)', b) i c)'.
d) Fer inversions en els dos primers anys des de la seva inscripció, que es materialitzin en l'adquisició d'elements patrimonials de l'immobilitzat material o intangible, si s'escau, situats o rebuts en l'àmbit geogràfic de la Zona Especial Canària, utilitzats en aquest àmbit geogràfic, afectes i necessaris per al desenvolupament de les activitats econòmiques efectuades pel contribuent en l'àmbit geogràfic esmentat, per un import mínim de:

– A les illes de Gran Canària i Tenerife, 100.000 euros.

– A les illes d'El Hierro, Fuerteventura, La Gomera, Lanzarote i La Palma, 50.000 euros.

No es computen, a aquests efectes, els elements patrimonials adquirits mitjançant les operacions que regula el capítol VII del títol VII de la Llei 27/2014, de 27 de novembre, de l'impost sobre societats.

Aquestes inversions han de complir les condicions següents:

a) Els elements patrimonials adquirits han de romandre a l'entitat de la Zona Especial Canària durant tot el període de gaudi d'aquest règim, o durant la seva vida útil si és inferior, i no poden ser objecte de transmissió. Tampoc no poden ser objecte d'arrendament o cessió a tercers per al seu ús, llevat que es tracti de l'objecte social o activitat de l'entitat de la Zona Especial Canària, i sempre que no hi hagi cap vinculació directa o indirecta amb els arrendataris o cessionaris dels béns esmentats. S'entén que no s'incompleix el requisit de permanència quan els béns siguin objecte de transmissió i l'import es reinverteixi en nous elements de l'immobilitzat en les mateixes condicions dins del termini d'un any.

b) Si es tracta d'elements usats, no es poden haver aplicat anteriorment al fi previst en aquesta lletra d).

Amb caràcter excepcional es pot autoritzar la inscripció o la permanència en el règim de la Zona Especial Canària d'entitats que no compleixin el requisit d'inversió que estableix aquesta lletra d), sempre que el nombre de llocs de treball a crear i la mitjana anual de plantilla superin el mínim que preveu la lletra e) d'aquest apartat.

e) La creació de llocs de treball en l'àmbit geogràfic de la Zona Especial Canària dins dels sis mesos següents a la seva inscripció i el manteniment com a mínim en aquest nombre de la mitjana anual de plantilla durant el període de gaudi d'aquest règim, amb un mínim de:

- A les illes de Gran Canària i Tenerife, 5 llocs de treball.
- A les illes d'El Hierro, Fuerteventura, La Gomera, Lanzarote i La Palma, 3 llocs de treball.

Quan s'hagi exercit anteriorment la mateixa activitat sota la mateixa o sota una altra titularitat, s'exigeix una creació neta, almenys, de:

- A les illes de Gran Canària i Tenerife, 5 llocs de treball.
- A les illes d'El Hierro, Fuerteventura, La Gomera, Lanzarote i La Palma, 3 llocs de treball.

f) Presentar una memòria descriptiva de les principals activitats econòmiques a desenvolupar, que n'avalii la solvència, viabilitat, competitivitat internacional i la contribució al desenvolupament econòmic i social de les illes Canàries, el contingut de la qual és vinculant per a l'entitat, llevat que hi hagi variació d'aquestes activitats amb l'autorització expressa prèvia del Consell Rector.

3. Les característiques i les condicions del que disposa l'apartat 2 anterior es poden determinar per reglament.»

Sis. Es modifica l'apartat 1 de l'article 33, que queda redactat de la manera següent:

«1. El Consorci de la Zona Especial Canària es regeix per l'ordenament jurídic privat en tot el que fa referència a les seves relacions patrimonials, així com als contractes per a la promoció a l'estranger de la Zona Especial Canària, i s'ajusta, pel que fa a l'acompliment de les seves funcions públiques i a la resta de la seva activitat contractual, al que disposen la Llei 30/1992, de 26 de novembre, de règim jurídic de les administracions públiques i del procediment administratiu comú, el Reial decret legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de contractes del sector públic, i altres lleis que li siguin aplicables.»

Set. Es modifica l'apartat 1 de l'article 35, que queda redactat de la manera següent:

«1. Adscrita al Consell Rector de la Zona Especial Canària es crea, com a òrgan col·legiat, una comissió tècnica, la finalitat de la qual és l'emissió d'informes sobre les sol·licituds d'inscripció en el Registre oficial d'entitats de la Zona Especial

Canària, amb la comprovació prèvia dels requisits legals i reglamentaris per obtenir la inscripció, informes que són vinculants pel que fa a aspectes de solvència, viabilitat i competitivitat internacional, continguts en la lletra f) de l'article 31.2 d'aquesta Llei.»

Vuit. Es modifica la lletra a) de l'article 38, que queda redactada de la manera següent:

«a) Tramitar i resoldre les sol·licituds d'autorització de les entitats que es pretenguin acollir al règim especial de la Zona Especial Canària, així com autoritzar, amb l'informe previ de la Comissió Tècnica, la inscripció o la permanència de la inscripció d'entitats quan es doni el supòsit a què es refereix l'últim paràgraf de la lletra d) de l'article 31.2 d'aquesta Llei.»

Nou. Es modifica l'apartat 1 de l'article 41, que queda redactat de la manera següent:

«1. La inscripció d'una entitat al Registre oficial d'entitats de la Zona Especial Canària està condicionada a l'autorització prèvia del Consorci de la Zona Especial Canària.

A aquests efectes, s'ha de presentar una sol·licitud a la qual s'ha d'acompanyar la memòria a què es refereix la lletra f) de l'apartat 2 de l'article 31 d'aquesta Llei. Juntament amb aquesta sol·licitud s'ha d'aportar un dipòsit o aval per l'import de la taxa d'inscripció que regula l'article 50 d'aquesta Llei.

En vista de la documentació aportada, el Consell Rector procedeix a l'autorització, amb l'informe favorable previ de la Comissió Tècnica.

L'autorització per part del Consell Rector s'ha d'atorgar, de manera expressa, en el termini de dos mesos, a comptar de la data de recepció de la sol·licitud al Consorci de la Zona Especial Canària. Aquest termini es pot suspendre en els casos que preveu l'article 42.5 de la Llei 30/1992, de 26 de novembre, de règim jurídic de les administracions públiques i del procediment administratiu comú. Això no obstant, el termini que preveu la seva lletra c) queda reduït a un mes. Transcorregut el termini indicat sense resolució expressa, s'entén desestimada la sol·licitud d'autorització.»

Deu. Es modifica la lletra b) de l'apartat 1 de l'article 42, que queda redactada de la manera següent:

«b) Les entitats de la Zona Especial Canària han de portar la seva comptabilitat d'acord amb el que disposa el Codi de comerç i la resta de la normativa comptable que els sigui aplicable, sense perjudici de les especialitats següents:

a') Han d'individualitzar en comptes separats les operacions que indiquen els apartats 1 i 2 de l'article 44 d'aquesta Llei.

b') Les sucursals a les quals es refereix la lletra c) de l'apartat 2 de l'article 31 d'aquesta Llei han de portar la comptabilitat separada de la comptabilitat de l'entitat de la Zona Especial Canària.

c') S'ha d'incloure a la memòria un desglossament de la part del compte de pèrdues i guanys, així com de tots aquells comptes que reflecteixen aplicació del benefici, que procedeixi de les operacions realitzades efectivament i materialment en l'àmbit geogràfic de la Zona Especial Canària, determinada per aplicació a aquests comptes del percentatge obtingut segons estableix l'article 44 d'aquesta Llei.»

Onze. Es modifica l'article 44, que queda redactat de la manera següent:

«Article 44. *Impost sobre societats. Determinació de la part de base imposable corresponent a operacions dutes a terme efectivament i materialment en l'àmbit geogràfic de la Zona Especial Canària.*

Per determinar la part de la base imposable de l'entitat de la Zona Especial Canària que, a efectes de l'aplicació del tipus especial de gravamen, es derivi de les operacions dutes a terme materialment i efectivament en l'àmbit geogràfic de la Zona Especial Canària, s'ha d'aplicar sobre la base imposable de l'entitat el percentatge resultant de multiplicar per cent el resultat d'una fracció en la qual figurin:

1. En el numerador, amb signe positiu, l'import de les operacions següents:

a) Les transmissions de béns mobles corporals efectuades en l'àmbit geogràfic de la Zona Especial Canària.

Es consideren efectuades en l'àmbit geogràfic de la Zona Especial Canària les transmissions de béns corporals quan la posada a disposició de l'adquirent es faci en l'àmbit esmentat o s'iniciï des d'aquest àmbit l'expedició o el transport necessari per a la dita posada a disposició.

Si els béns han de ser objecte d'instal·lació o muntatge fora de l'àmbit geogràfic de la Zona Especial Canària, s'hi ha d'incloure el valor de les tasques de preparació i fabricació que s'efectuïn en l'àmbit esmentat i el de les prestacions de serveis que en completin el lliurament o la instal·lació, sempre que s'efectuïn amb els mitjans afectes a l'entitat de la Zona Especial Canària radicats o adscrits al seu àmbit geogràfic.

b) Les transmissions de béns immobles que formin part de l'immobilitzat afecte a l'activitat, inclosos els drets reals sobre els béns, quan aquests estiguin situats en l'àmbit geogràfic de la Zona Especial Canària.

c) Les prestacions de serveis que s'efectuïn amb els mitjans de l'entitat que estiguin situats en l'àmbit de la Zona Especial Canària. A aquests efectes, tenen aquesta consideració les operacions amb béns i serveis efectuades mitjançant l'ús de tecnologies de la informació i les telecomunicacions, amb els mitjans de l'entitat situats en l'àmbit de la Zona Especial Canària i en la forma i amb els requisits que es determinin per reglament.

d) Les operacions efectuades des dels centres d'activitat de l'entitat de la Zona Especial Canària situats en l'àmbit geogràfic de la Zona Especial Canària destinades a les seves sucursals situades fora d'aquest àmbit geogràfic, quan la sucursal les hagi utilitzat per lliurar béns o prestar serveis a tercers.

2. En el numerador, amb signe negatiu, el valor de les operacions següents:

a) Les operacions rebudes pels centres d'activitat de l'entitat de la Zona Especial Canària situats en l'àmbit geogràfic de la Zona Especial Canària des de les seves sucursals situades fora d'aquest àmbit geogràfic, sempre que l'entitat de la Zona Especial Canària les hagi utilitzat per lliurar béns o prestar serveis a tercers.

b) Les transmissions d'elements patrimonials adquirits per l'entitat de la Zona Especial Canària procedents d'entitats que no tinguin el caràcter d'entitat de la Zona Especial Canària com a conseqüència d'operacions acollides al règim especial de fusions, escissions, aportacions d'actius, canvi de valors i canvi de domicili social d'una societat europea o una societat cooperativa europea d'un Estat membre de la Unió Europea a un altre que preveu el capítol VII del títol VII de la Llei 27/2014, de 27 de novembre, de l'impost sobre societats.

3. En el denominador s'ha d'incloure l'import de la totalitat dels ingressos i altres components positius de la base imposable de l'entitat de la Zona Especial Canària.

4. El percentatge resultant de l'aplicació dels criteris anteriors s'arrodoneix a la unitat superior.

5. Per calcular la fracció anterior, les operacions referides es consignen pel seu valor a efectes de l'impost sobre societats, a excepció de les realitzades entre els centres d'activitat de l'entitat de la Zona Especial Canària situats en l'àmbit geogràfic de la Zona Especial Canària i les seves sucursals situades fora de l'àmbit geogràfic esmentat, que es computen d'acord amb el seu valor normal de mercat determinat segons estableix l'article 18.4 de la Llei 27/2014, de 27 de novembre, de l'impost sobre societats.

A efectes del que preveu aquest article s'entenen situats a la Zona Especial Canària:

a) Les aeronaus que, per la seva destinació, contribueixin a millorar les connexions de les illes Canàries, en els termes que es determinin per reglament.

b) Els vaixells amb pavelló espanyol i port base a Canàries, inclosos els inscrits en el Registre especial de vaixells i empreses navilieres.

c) Les aplicacions informàtiques i els drets de propietat industrial, que no siguin mers signes distintius del contribuent o dels seus productes, i que s'hagin d'aplicar exclusivament en processos productius o activitats comercials que es desenvolupin en l'àmbit territorial canari, així com els drets de propietat intel·lectual que siguin objecte de reproducció i distribució exclusivament a l'arxipèlag canari.

6. El tipus de gravamen especial s'aplica exclusivament a la part de la base imposable que coincideixi amb la més petita de les quanties següents:

a) L'import que resulti d'aplicar a la base imposable el percentatge determinat a l'apartat 4.

b) L'import que resulti de l'aplicació de les regles següents:

– 1.800.000 euros, per a les entitats de la Zona Especial Canària que compleixin el requisit de creació mínima d'ocupació que preveu l'article 31.2.e) d'aquesta Llei.

– 500.000 euros addicionals per cada lloc de treball que excedeixi el mínim assenyalat, fins a 50 llocs de treball.

– La creació de llocs de treball per sobre de 50, així com l'al·ludida en les dues regles anteriors, està sotmesa, en tot cas, al límit següent: la minoració de la quota íntegra en cada període impositiu, després de l'aplicació del tipus especial aplicable a la Zona Especial Canària, en relació amb el tipus general de l'impost sobre societats no pot ser superior al 17,5 per cent de l'import net de la xifra de negocis de l'entitat de la Zona Especial Canària, quan l'entitat pertanyi al sector industrial, o al 10 per cent de l'import esmentat, quan l'entitat correspongui a un sector diferent de l'esmentat anteriorment.

A aquests efectes s'entenen compreses en el sector industrial totes les activitats incloses en les divisions 1 a 4 de la secció primera de les tarifes de l'impost sobre activitats econòmiques, aprovades pel Reial decret legislatiu 1175/1990, de 28 de setembre, pel qual s'aproven les tarifes i la instrucció de l'impost sobre activitats econòmiques.

A aquests efectes, s'entén per creació neta d'ocupació el nombre de llocs de treball nets creats en l'àmbit geogràfic de la Zona Especial Canària des de la inscripció de l'entitat de la Zona Especial Canària, excloses, si s'escau, les incorporacions d'una plantilla anterior.

Les variacions en la creació neta d'ocupació tenen efecte en l'exercici impositiu en què es produeixin.»

Dotze. Se suprimeixen els articles 48 i 49.

Tretze. Es modifiquen la lletra d) dels apartats 2 i 3 i l'apartat 5 de l'article 50, que queden redactats de la manera següent:

«d) La quantia de la taxa d'inscripció és de 850 euros.»

«d) La quantia de la taxa anual de permanència és de 1.500 euros. Per a les entitats de la Zona Especial Canària establertes en una illa diferent de Tenerife i Gran Canària, aquesta quantia és de 1.300 euros.

En el cas que preveu el paràgraf segon de la lletra c) anterior, la quantia de la taxa es prorrogeja per trimestres naturals, exclos aquell en què es produeixi la cancel·lació de la inscripció.»

«5. Les taxes poden ser objecte d'autoliquidació pel subjecte passiu en les condicions que descriu l'article 52.3 del Reglament de desplegament de la Llei 19/1994, de 6 de juliol, en matèries referents als incentius fiscals en la imposició indirecta, la reserva per a inversions a Canàries i la Zona Especial Canària, aprovat pel Reial decret 1758/2007, de 28 de desembre.»

Catorze. Es modifica el segon paràgraf de l'article 52, que queda redactat de la manera següent:

«En el cas de l'impost sobre societats, aquesta pèrdua té efectes en el període impositiu en què es produeixi l'incompliment. A més, si el requisit incomplet és el que preveu la lletra d) de l'apartat 2 de l'article 31 d'aquesta Llei, juntament amb la quota diferencial de l'exercici s'ha d'incloure la diferència entre la quota íntegra liquidada en els períodes impositius finalitzats anteriorment i la que s'hagi liquidat aplicant el tipus de gravamen general a la totalitat de la base imposable, així com els interessos de demora corresponents.»

Quinze. Es modifica l'article 63, que queda redactat de la manera següent:

«Article 63. *Entitats de la Zona Especial Canària que es dediquin a la producció, la manipulació, la transformació o la comercialització de mercaderies en l'àmbit de les zones franques de Canàries.*

Les entitats de la Zona Especial Canària que es dediquin a la producció, la manipulació, la transformació o la comercialització de mercaderies i que s'acullin, així mateix, al règim de les zones franques establertes a les illes Canàries, s'han de situar a les àrees geogràfiques restringides pròpies d'aquestes zones.»

Setze. Es modifica l'article 66, que queda redactat de la manera següent:

«Article 66. *Tipificació de les infraccions.*

1. Les infraccions es classifiquen en greus i lleus.
2. Són infraccions greus:

a) L'exercici per part de les entitats de la Zona Especial Canària d'activitats no incloses en l'autorització que preveu l'article 40 d'aquesta Llei.

b) L'incompliment d'algun dels requisits que contenen les lletres d), e) i f) de l'apartat 2 de l'article 31 d'aquesta Llei, llevat que hi hagi causa de força major i sense perjudici del que disposa l'últim paràgraf de la lletra d) de l'apartat 2 de l'article esmentat.

c) La inobservança del deure de remissió d'informació exigible a l'empara de l'article 38 d'aquesta Llei, sempre que constin, almenys, dos requeriments expressos i per escrit, del Consorci de la Zona Especial Canària.

3. Són infraccions lleus:

- a) L'incompliment de les instruccions sobre el funcionament de la Zona Especial Canària que hagi dictat el Consorci de la Zona Especial Canària.
- b) L'incompliment de qualsevol obligació derivada d'aquesta Llei i les seves normes de desplegament, sempre que no estiguin tipificades com a infracció greu.»

Disset. Es modifica el segon paràgraf de l'apartat 1 de l'article 67, que queda redactat de la manera següent:

«No obstant el que disposa el paràgraf anterior, l'entitat sancionada pot sol·licitar en l'exercici següent el gaudi dels beneficis fiscals, en els termes que s'estableixin per reglament, sempre que hagi complert tots els requisits que preveu l'apartat 2 de l'article 31 d'aquesta Llei. En cas que l'entitat no presenti aquesta sol·licitud, s'ha de cancel·lar la inscripció de l'entitat infractora en el Registre oficial d'entitats de la Zona Especial Canària.»

Divuit. S'afegeix una disposició addicional tretzena amb la redacció següent:

«Disposició addicional tretzena. *Deducció per activitats d'innovació tecnològica que es duiguin a terme a Canàries.*

El percentatge de la deducció per activitats d'innovació tecnològica que es duiguin a terme a Canàries i compleixin els criteris que estableix l'apartat 2 de l'article 35 de la Llei 27/2014, de 27 de novembre, de l'impost sobre societats, és el 45 per cent, sense que li sigui aplicable el que disposa l'article 94.1.a) de la Llei 20/1991, de 7 de juny, de modificació dels aspectes fiscals del règim econòmic fiscal de Canàries.»

Dinou. S'afegeix una disposició addicional catorzena amb la redacció següent:

«Disposició addicional catorzena. *Límits de les deduccions per inversions en produccions cinematogràfiques, sèries audiovisuals i espectacles en directe d'arts escèniques i musicals realitzats a Canàries.*

L'import de la deducció per inversions en produccions espanyoles de llargmetratges cinematogràfics i de sèries audiovisuals de ficció, animació o documental a què es refereix l'apartat 1 de l'article 36 de la Llei 27/2014, de 27 de novembre, de l'impost sobre societats, no pot ser superior a 5,4 milions d'euros quan es tracti de produccions realitzades a Canàries.

L'import de la deducció per despeses efectuades en territori espanyol per produccions estrangeres de llargmetratges cinematogràfics o d'obres audiovisuals a què es refereix l'apartat 2 de l'article 36 de la Llei 27/2014 no pot ser superior a 4,5 milions d'euros quan es tracti de despeses realitzades a Canàries.

L'import de la deducció per despeses efectuades en la producció i exhibició d'espectacles en directe d'arts escèniques i musicals a què es refereix l'apartat 3 de l'article 36 de la Llei 27/2014 no pot ser superior a 900.000 euros quan es tracti de despeses efectuades a Canàries.»

Vint. Es modifica la disposició transitòria quarta, que queda redactada de la manera següent:

«Disposició transitòria quarta. *Règim de deducció per inversions a Canàries.*

En el supòsit de supressió del règim general de deducció per inversions que regula la Llei 61/1978, de 27 de desembre, de l'impost sobre societats, la seva aplicació futura a les illes Canàries, mentre no s'estableixi un sistema substitutori equivalent, s'ha de continuar realitzant de conformitat amb la normativa vigent en el moment de la supressió.

No obstant això, les quantitats no deduïdes es poden aplicar, respectant els límits que els siguin aplicables, a les liquidacions dels períodes impositius que concloguin en els 15 anys immediats i successius.

El termini que preveu l'apartat anterior és igualment aplicable, respectant els límits referits, a les deduccions pendents d'aplicació a l'entrada en vigor del Reial decret llei 15/2014, de 19 de desembre, de modificació del règim econòmic i fiscal de Canàries.».

Vint-i-u. S'afegeix un annex amb la redacció següent:

«ANNEX

Llista d'activitats econòmiques (segons la classificació NACE rev. 2)

- 01.28 Cultiu de plantes medicinals i farmacèutiques
- 03 Pesca i aqüicultura.
- 10 Indústria de l'alimentació.
- 11 Fabricació de begudes.
- 12 Indústria del tabac.
- 13 Indústria tèxtil.
- 14 Confecció de peces de vestir.
- 15 Indústria del cuir i del calçat.
- 16 Indústria de la fusta i del suro, excepte mobles; cistelleria i esparteria.
- 17 Indústria del paper.
- 18 Arts gràfiques i reproducció de suports gravats.
- 20 Indústria química.
- 21 Fabricació de productes farmacèutics.
- 22 Fabricació de productes de cautxú i plàstics.
- 23 Fabricació d'altres productes minerals no metàl·lics.
- 25 Fabricació de productes metàl·lics, excepte maquinària i equip, llevat de
- 25.4 Fabricació d'armes i municions.
- 26 Fabricació de productes informàtics, electrònics i òptics.
- 27 Fabricació de material i equip elèctric.
- 28 Fabricació de maquinària i equip ncaa.
- 30.12 Construcció d'embarcacions d'esbarjo i esport.
- 30.3 Fabricació de vehicles aeris de control remot.
- 30.92 Fabricació de bicicletes i de vehicles per a persones amb discapacitat.
- 31 Fabricació de mobles.
- 32 Altres indústries manufactureres.
- 33 Reparació i instal·lació de maquinària i equips.
- 35.1 Producció, transport, distribució i comercialització d'energia elèctrica a partir de fonts renovables.
- 36 Dessalinització i dessalatge d'aigua a partir d'energies renovables.
- 37 Recollida i tractament d'aigües residuals.
- 38 Recollida, tractament i eliminació de residus; valoració.
- 39 Activitats de descontaminació i altres serveis de gestió de residus.
- 41.20 Rehabilitació, reforma, remodelació o renovació d'edificis o espais.
- Muntatge "in situ" de construccions prefabricades.
- 45 Venda i reparació de vehicles de motor i motocicletes, excepte venda detallista de vehicles de motor i motocicletes i de recanvis i accessoris d'uns i altres classificats en 45.1, 45.32 i 45.4.
- 46 Comerç a l'engròs i intermediaris de comerç, excepte de vehicles de motor i motocicletes.
- 49 Transport terrestre i per canonada.
- 50 Transport marítim i per vies navegables interiors.
- 51 Transport aeri.

- 52 Emmagatzematge i activitats annexes al transport.
- 53 Activitats postals i de correus.
- 58 Edició.
- 59 Activitats cinematogràfiques, de vídeo i de programes de televisió, gravació de so i edició musical, excepte 59.14 Activitats d'exhibició cinematogràfica.
- 61 Telecomunicacions.
- 62 Programació, consultoria i altres activitats relacionades amb la informàtica.
- 69 Activitats jurídiques i de comptabilitat.
- 70 Activitats de les seus centrals; activitats de consultoria de gestió empresarial.
- 71 Serveis tècnics d'arquitectura i enginyeria; assajos i anàlisis tècniques.
- 72 Recerca i desenvolupament.
- 73 Publicitat i estudis de mercat.
- 74 Altres activitats professionals, científiques i tècniques.
- 77.4 Arrendament de la propietat intel·lectual i productes similars, excepte treballs protegits pels drets d'autor.
- 78 Activitats relacionades amb l'ocupació.
- 79 Activitats d'agències de viatges, operadors turístics, serveis de reserves i activitats relacionades.
- 80 Activitats de seguretat i investigació.
- 82 Activitats administratives d'oficina i altres activitats auxiliars a les empreses.
- 85.32 Educació secundària tècnica i professional.
- 85.4 Educació postsecundària.
- 85.5 Altra educació.
- 85.6 Activitats auxiliars a l'educació.
- 86.9 Altres activitats sanitàries.
- 87.1 Assistència en establiments residencials amb cures sanitàries.
- 93.19 Centres d'alt rendiment esportiu.
- 93.21 Activitats dels parcs d'atraccions i els parcs temàtics.
- 96.04 Activitats de manteniment físic.

També són aplicables les activitats que, tot i que figuren a la llista d'activitats de l'annex del Reial decret Llei 2/2000, de 23 de juny, pel qual es modifica la Llei 19/1994, de 6 de juliol, de modificació del règim econòmic i fiscal de Canàries, i altres normes tributàries, no apareixen recollides a l'annex reproduït a dalt, quan aquesta exclusió obeeixi exclusivament al canvi de codi corresponent a aquestes activitats motivat per la substitució de la classificació NACE rev. 1.1 per la classificació NACE rev. 2.

En els supòsits en què la denominació de l'activitat no coincideixi íntegrament amb la del corresponent codi NACE, preval la primera.

Per a cadascuna de les activitats 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 20, 21, 22, 23, 25, 26, 27, 28, 30.12, 30.3, 30.92, 31 i 32, s'inclouen les activitats de lloguer o aquelles altres que siguin exercides pels fabricants per posar en circulació la seva pròpia producció.

Els centres de coordinació i serveis intragrup estan exclosos de les activitats compreses a les categories 70.10 "Activitats de les seus centrals" o 70.22 "Altres activitats de consultoria de gestió empresarial".»

Disposició addicional primera. *Inaplicació dels beneficis fiscals quan concorrin ajudes d'Estat il·legals i incompatibles.*

No poden gaudir dels beneficis fiscals que regulen la Llei 19/1994, de 6 de juliol, de modificació del règim econòmic i fiscal de Canàries, ni la Llei 20/1991, de 7 de juny, de modificació dels aspectes fiscals del règim econòmic fiscal de Canàries, que constitueixin ajudes estatals segons l'ordenament comunitari els qui hagin percebut ajudes d'Estat

declarades il·legals i incompatibles amb el mercat comú fins que no s'hagi produït el reemborsament corresponent d'aquestes ajudes.

Disposició addicional segona. *Adequació dels incentius aplicables en el marc del règim econòmic i fiscal de Canàries a l'ordenament comunitari.*

1. La regulació i aplicació dels incentius aplicables en el marc del règim econòmic i fiscal de Canàries s'ha d'ajustar al que estableix l'ordenament comunitari.

En particular, s'ha d'observar el que preceptua el Reglament (UE) núm. 651/2014 de la Comissió, de 17 de juny de 2014, pel qual es declaren determinades categories d'ajudes compatibles amb el mercat interior en aplicació dels articles 107 i 108 del Tractat.

2. L'aplicació dels beneficis fiscals que tinguin la consideració d'ajudes regionals al funcionament que estableixen el llibre II i l'article 94 de la Llei 20/1991, la Llei, de la Comunitat Autònoma de Canàries, 4/2014, de 26 de juny, per la qual es modifica la regulació de l'arbitri sobre importacions i lliuraments de mercaderies a les illes Canàries, els articles 26 i 27 i el títol V de la Llei 19/1994, i la disposició addicional dotzena de la Llei 43/1995, de 27 de desembre, de l'impost sobre societats, així com les ajudes al transport de mercaderies compreses en l'àmbit del Reial decret 362/2009, de 20 de març, sobre compensació al transport marítim i aeri de mercaderies no incloses a l'annex I del Tractat constitutiu de la Comunitat Europea, amb origen o destí a les illes Canàries, i de l'Ordre de 31 de juliol de 2009 del conseller d'Obres Públiques i Transports del Govern de Canàries, per la qual s'aproven les bases de vigència indefinida per a la concessió de subvencions al transport interinsular de mercaderies no incloses a l'annex I del Tractat constitutiu de la Comunitat Europea, estan subjectes al límit conjunt del 17,5 per cent del volum de negocis anual del beneficiari obtingut a les illes Canàries, quan es tracti d'una entitat pertanyent al sector industrial, o del 10 per cent del volum de negocis esmentat, quan l'entitat correspongui a qualsevol altre sector inclòs en l'àmbit d'aplicació del Reglament núm. 651/2014.

A aquests efectes s'entenen compreses en el sector industrial totes les activitats incloses en les divisions 1 a 4 de la secció primera de les tarifes de l'impost sobre activitats econòmiques, aprovades pel Reial decret legislatiu 1175/1990, de 28 de setembre, pel qual s'aproven les tarifes i la instrucció de l'impost sobre activitats econòmiques.

Disposició addicional tercera. *Ajudes en relació amb el sector del tabac.*

Les ajudes estatals a favor del sector del tabac, en el marc del règim econòmic i fiscal de Canàries, són aplicables en les mateixes condicions que per a la resta del sector industrial, llevat que es permeti l'aplicació d'un lliandar superior mitjançant l'autorització comunitària preceptiva.

A aquests efectes s'entenen compreses en el sector industrial totes les activitats incloses en les divisions 1 a 4 de la secció primera de les tarifes de l'impost sobre activitats econòmiques, aprovades pel Reial decret legislatiu 1175/1990, de 28 de setembre, pel qual s'aproven les tarifes i la instrucció de l'impost sobre activitats econòmiques.

Disposició addicional quarta. *Control de les ajudes estatals.*

L'acumulació de les ajudes obtingudes en virtut de tots els incentius aplicables en el marc del règim econòmic i fiscal de Canàries, així com d'aquells altres, independentment de quina sigui la seva naturalesa, que tinguin la consideració d'ajudes d'Estat, ha de ser objecte d'un sistema de seguiment i control.

A aquests efectes, els beneficiaris han de presentar una declaració informativa relativa a les diferents mesures o règims d'ajudes utilitzats. Aquesta declaració ha d'incloure informació detallada dels incentius al·ludits, que han de ser objecte de comprovació.

La superació dels límits d'acumulació d'ajudes constitueix una infracció, la sanció de la qual consisteix en una multa pecuniària proporcional del 20 per cent de l'excés.

El reintegrament de l'excés de l'ajuda i la imposició d'aquesta sanció s'efectuen d'acord amb els procediments corresponents en funció de la naturalesa de l'ajuda.

També constitueix una infracció la no-presentació dins del termini i la presentació de manera incompleta, inexacta o amb dades falses de la declaració informativa esmentada, així com la seva presentació per mitjans diferents als electrònics, informàtics i telemàtics en els supòsits en què hi hagi l'obligació de fer-ho per aquests mitjans.

La sanció consisteix en una multa pecuniària fixa de 20 euros per cada dada o conjunt de dades que s'hagués hagut d'incloure en la declaració, amb un mínim de 300 euros i un màxim de 20.000 euros.

Si la declaració es presenta fora de termini sense el requeriment previ de l'Administració tributària, o es presenta per mitjans diferents als electrònics, informàtics i telemàtics en els supòsits en què hi hagi l'obligació de fer-ho per aquests mitjans, la sanció i els límits mínim i màxim són la meitat dels que preveu el paràgraf anterior.

S'han de dictar per reglament les normes necessàries per desplegar i aplicar el que estableix aquesta disposició addicional, i, en particular, les d'atribució de la competència per a la realització del control a què es refereix aquesta disposició addicional.

Disposició transitòria única. *Reserva per a inversions a Canàries.*

1. Les dotacions a la reserva per a inversions procedents de beneficis de períodes impositius iniciats abans de l'1 de gener de 2015 es regulen per les disposicions que estableix l'article 27 de la Llei 19/1994, de 6 de juliol, de modificació del règim econòmic i fiscal de Canàries, segons la redacció vigent a 31 de desembre de 2014.

2. Les inversions anticipades efectuades en un període impositiu iniciat abans de l'1 de gener de 2015 es consideren materialització de la reserva per a inversions de beneficis obtinguts en un altre període impositiu posterior iniciat igualment abans de la data esmentada, i es regulen per les disposicions que estableix l'article 27 de la Llei 19/1994, segons la redacció vigent a 31 de desembre de 2014.

3. Als efectes del que preveu l'apartat 2 de l'article 27 de la Llei 19/1994, no té la consideració de benefici no distribuït el corresponent a les rendes que s'hagin beneficiat de la deducció que estableix l'article 42 del text refós de la Llei de l'impost sobre societats, aprovat pel Reial decret legislatiu 4/2004, de 5 de març.

Disposició final primera. *Modificació de la Llei 24/2013, de 26 de desembre, del sector elèctric.*

Es modifica la disposició transitòria dotzena de la Llei 24/2013, de 26 de desembre, del sector elèctric, que queda redactada de la manera següent:

«Disposició transitòria dotzena. *Mecanisme d'atorgament de règim retributiu específic per a instal·lacions renovables en els sistemes elèctrics no peninsulars.*

Amb caràcter extraordinari i fins al 31 de desembre de 2015, el Govern pot exceptuar l'aplicació del procediment de concurrència competitiva que preveu l'article 14.7.a) i c) d'atorgament de règim retributiu específic per a determinades tecnologies de generació renovable en els sistemes elèctrics no peninsulars, quan la seva introducció suposi una reducció significativa dels costos de generació del sistema elèctric i sempre que la seva posada en servei es produeixi amb anterioritat al 31 de desembre de 2018.»

Disposició final segona. *Títol competencial.*

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

Disposició final tercera. *Desplegament reglamentari.*

S'habilita el Govern perquè, en l'àmbit de les seves competències, dicti les disposicions reglamentàries necessàries per al desplegament i l'aplicació d'aquest Reial decret llei.

Disposició final quarta. *Entrada en vigor.*

Aquest Reial decret llei entra en vigor l'1 de gener de 2015.

Madrid, 19 de desembre de 2014.

FELIPE R.

El president del Govern,
MARIANO RAJOY BREY