

Disposició final única. *Entrada en vigor.*

Esta llei entrarà en vigor l'endemà de la seua publicació en el «Boletín Oficial del Estado».

Per tant,

Mane a tots els espanyols, particulars i autoritats, que complisquen esta llei i que la facen complir.

Madrid, 23 de març de 2006.

JUAN CARLOS R.

El president del Govern,

JOSÉ LUIS RODRÍGUEZ ZAPATERO

5691 *LLEI 3/2006, de 29 de març, de modificació de la Llei 37/1992, de 28 de desembre, de l'Impost sobre el Valor Afegit, per a adequar l'aplicació de la regla de prorrata a la Sexta Directiva europea.* («BOE» 76, de 30-3-2006.)

JUAN CARLOS I

REI D'ESPANYA

A tots els qui vegem i entenguen esta llei.

Sapieu: Que les Corts Generals han aprovat la llei següent i jo la sancione.

EXPOSICIÓ DE MOTIUS

La Llei 37/1992, de 28 de desembre, de l'Impost sobre el Valor Afegit, suposa la transposició al nostre dret intern de les previsions contingudes en la Directiva 77/388/CEE, de 17 de maig de 1977, Sexta Directiva del Consell en matèria d'harmonització de les legislacions dels estats membres relatives als impostos sobre volum de negocis.

La Llei 66/1997, de 30 de desembre, de Mesures Fiscals, Administratives i de l'Orde Social, va modificar els articles 102, 104 i 106 de la Llei de l'Impost sobre el Valor Afegit. Com a conseqüència d'esta modificació, a partir de l'1 de gener de 1998 la percepció de subvencions que no formaren part de la base imposable d'este Impost implicava una limitació en el dret a la deducció per als empresaris o professionals. El Tribunal de Justícia de les comunitats europees, en la seua Sentència de 6 d'octubre de 2005, dictada en l'assumpte C-204/03, la Comissió contra el Regne d'Espanya, ha declarat que les previsions contingudes en els articles 102, 104 i 106, en la seua versió modificada per la Llei 66/1997, no eren conformes amb la Sexta Directiva, la qual cosa obliga a modificar estos preceptes. Segons s'assenyala en la Sentència, únicament és possible la inclusió de les subvencions no vinculades al preu de les operacions en el denominador de la prorrata quan els empresaris o professionals que les perceben estiguen obligats a la seua aplicació per realitzar operacions que generen el dret a la deducció junt amb altres que no el generen. Esta és la facultat que tenen els Estats membres, d'acord amb l'article 19 de la Sexta Directiva, segons interpreta el Tribunal de Justícia.

A pesar de l'anterior, no es considera raonable el manteniment d'esta restricció en els termes en què s'ha formulat. Al contrari, es considera preferible l'eliminació de tota restricció en el dret a la deducció com a conseqüència de la percepció de subvencions no vinculades al preu de les operacions, d'esta manera s'evita que la realització d'operacions limitadores del dret a la deducció pugui portar com a conseqüència una limitació desproporcionada en este dret a l'incloure estes subvencions en el denomi-

nador de la prorrata, quan a falta de les dites operacions no és possible l'esmentada inclusió.

Per a portar a efecte estos canvis, es modifiquen els articles 102, 104 i 106 de la Llei 37/1992, de 28 de desembre, de l'Impost sobre el Valor Afegit. Igualment, i a fi de donar coherència a altres preceptes de la mateixa llei, es modifiquen els articles 20.Dos, 112.Dos i 123.U A) i C) d'esta llei.

Així mateix, encara que la sentència de què porten causa les modificacions que es realitzen no és aplicable a les Illes Canàries, ja que este és un territori exclòs de l'àmbit d'harmonització dels impostos sobre el volum de vendes, es considera convenient introduir en l'Impost General Indirecte Canari les mateixes modificacions introduïdes en l'Impost sobre el Valor Afegit, ja que dóna una nova redacció als preceptes de la Llei 20/1991, de 7 de juny, reguladora d'aquell, que incidixen sobre este particular.

Article únic. *Modificació de la Llei 37/1992, de 28 de desembre, de l'Impost sobre el Valor Afegit.*

U. Es fa una nova redacció de l'article 20.Dos, que queda redactat com seguix:

«Dos. Les exempcions relatives als números 20, 21 i 22 de l'apartat anterior podran ser objecte de renúncia pel subjecte passiu, en la forma i amb els requisits que es determinen reglamentàriament, quan l'adquirent siga un subjecte passiu que actue en l'exercici de les seues activitats empresarials o professionals i, segons la seua destinació previsible, tinga dret a la deducció total de l'Impost suportat per les corresponents adquisicions.

Es considerarà que l'adquirent té dret a la deducció total quan el percentatge de deducció provisionalment aplicable l'any en què s'haja de suportar l'Impost permeta la seua deducció íntegra, fins i tot en el supòsit de quotes suportades amb anterioritat al començament de la realització d'entregues de béns o prestacions de servicis corresponents a activitats empresarials o professionals.»

Dos. Es fa una nova redacció de l'article 102.U, que queda redactat com seguix:

«U. La regla de prorrata s'aplicarà quan el subjecte passiu, en l'exercici de la seua activitat empresarial o professional, efectue conjuntament entregues de béns o prestacions de servicis que originen el dret a la deducció i altres operacions d'anàloga naturalesa que no habiliten per a l'exercici del mencionat dret.»

Tres. Es fa una nova redacció de l'article 104.Dos.2n, que queda redactat com seguix:

«2n. En el denominador, l'import total, determinat per al mateix període de temps, de les entregues de béns i prestacions de servicis realitzades pel subjecte passiu en el desenvolupament de la seua activitat empresarial o professional o, si és el cas, en el sector diferenciat que corresponga, incloent-hi aquelles que no originen el dret a deduir.

En les operacions de cessió de divises, bitllets de banc i monedes que siguen mitjans legals de pagament, exemptes de l'impòst, l'import a computar en el denominador serà el de la contraprestació de la revenda dels dits mitjans de pagament, incrementat, si és el cas, en el de les comissions percebudes i minorat en el preu d'adquisició d'estes o, si este no poguera determinar-se, en el preu d'altres divises, bitllets o monedes de la mateixa naturalesa adquirides en la mateixa data.

En les operacions de cessió de pagarés i valors no integrats en la cartera de les entitats financeres, l'import a computar en el denominador serà el de la contraprestació de la revenda dels dits efectes incrementat, si és el cas, en el dels interessos i les comissions exigibles i minorat en el preu d'adquisició d'estos.

Tractant-se de valors integrats en la cartera de les entitats financeres hauran de computar-se en el denominador de la prorrata els interessos exigibles durant el període de temps que corresponga i, en els casos de transmissió dels mencionats valors, les plusvàlues obtingudes.

La prorrata de deducció resultant de l'aplicació dels criteris anteriors s'arredonirà en la unitat superior.»

Quatre. Es fa una nova redacció de l'article 106.U, que queda redactat com segueix:

«U. L'exercici del dret a deduir en la prorrata especial s'ajustarà a les regles següents:

1a. Les quotes impositives suportades en l'adquisició o la importació de béns o servicis utilitzats exclusivament en la realització d'operacions que originen el dret a la deducció podran deduir-se íntegrament.

2a. Les quotes impositives suportades en l'adquisició o importació de béns o servicis utilitzats exclusivament en la realització d'operacions que no originen el dret a deduir no podran ser objecte de deducció.

3a. Les quotes impositives suportades en l'adquisició o importació de béns o servicis utilitzats només en part en la realització d'operacions que originen el dret a la deducció podran ser deduïdes en la proporció resultant d'aplicar a l'import global d'estes el percentatge a què es referix l'article 104, apartats Dos i següents.

L'aplicació del dit percentatge s'ajustarà a les normes de procediment establides en l'article 105 d'esta Llei.»

Cinc. Es fa una nova redacció de l'article 112.Dos, que queda redactat com segueix:

«Dos. El percentatge definitiu a què es referix l'apartat anterior es determinarà segons el que disposa l'article 104 d'esta Llei, i es computarà a este efecte el conjunt de les operacions realitzades durant el període a què es referix el mencionat apartat.»

Sis. Es fa una nova redacció de l'article 123.U.A), que queda redactat com segueix:

«A) Els empresaris o professionals acollits al règim simplificat determinaran, per a cada activitat a què resulte aplicable este règim especial, l'import de les quotes meritades en concepte d'Impost sobre el Valor Afegit i del recàrrec d'equivalència, en virtut dels índexs, mòduls i la resta de paràmetres, així com del procediment que establisca el ministre d'Economia i Hisenda.

De l'import de les quotes meritades, indicat en el paràgraf anterior, podrà deduir-se l'import de les quotes suportades o satisfetes per operacions corrents relatives a béns o servicis afectats l'activitat per la qual l'empresari o professional estiga acollit a este règim especial, de conformitat amb el que preveu el capítol I del títol VIII d'esta Llei. No obstant

això, la deducció d'estes s'ajustarà a les regles següents:

a) No seran deduïbles les quotes suportades pels servicis de desplaçament o viatges, hostaleria i restauració en el supòsit d'empresaris o professionals que desenvolupen la seua activitat en un local determinat. A este efecte, es considerarà local determinat qualsevol edificació, excloent-ne els magatzems, aparcaments o dipòsits tancats al públic.

b) Les quotes suportades o satisfetes només seran deduïbles en la declaració-liquidació corresponent a l'últim període impositiu de l'any en què hagen de considerar-se suportades o satisfetes, per la qual cosa, amb independència del règim de tributació aplicable en anys successius, no serà procedent la seua deducció en un període impositiu posterior.

c) Quan es realitzen adquisicions o importacions de béns i servicis per a la seua utilització en comú en diverses activitats per les quals l'empresari o professional estiga acollit a este règim especial, la quota a deduir en cada una d'estes serà la que resulte del prorrateig segons la seua utilització efectiva. Si no fóra possible aplicar el dit procediment, s'imputaran per parts iguals a cada una de les activitats.

d) Podran deduir-se les compensacions agrícoles a què es referix l'article 130 d'esta Llei, satisfetes pels empresaris o professionals per l'adquisició de béns o servicis a empresaris acollits al règim especial de l'agricultura, ramaderia i pesca.

e) Adicionalment, els empresaris o professionals tindran dret, en relació amb les activitats per les quals estiguen acollits a este règim especial, a deduir l'1 per cent de l'import de la quota meritada a què es referix el paràgraf primer d'este apartat, en concepte de quotes suportades de difícil justificació.»

Set. Es fa una nova redacció de l'article 123.U.C), que queda redactat com segueix:

«C) Del resultat de les dos lletres anteriors es deduirà l'import de les quotes suportades o satisfetes per l'adquisició o importació d'actius fixos, considerant-se com a tals els elements de l'immobilitzat i, en particular, aquells de què es disposa en virtut de contractes d'arrendament financer amb opció de compra, tant si la dita opció és vinculant, com si no ho és.

L'exercici d'este dret a la deducció s'efectuarà en els termes que reglamentàriament s'establisquen.»

Disposició final primera. *Modificació de la Llei 20/1991, de 7 de juny, de modificació dels aspectes fiscals del Règim Econòmic Fiscal de Canàries.*

U. Es fa una nova redacció de l'article 35, que queda redactat com segueix:

«La regla de prorrata s'aplicarà quan el subjecte passiu, en l'exercici de la seua activitat empresarial o professional, efectue conjuntament entregues de béns o prestacions de servicis que originen el dret a la deducció i altres operacions d'anàloga naturalesa que no habiliten per a l'exercici del mencionat dret.»

Dos. Es fa una nova redacció de l'article 37.2n, que queda redactat com segueix:

«2n. En el denominador, l'import total, determinat per al mateix període de temps, de les entre-

gues de béns i prestacions de servicis realitzades pel subjecte passiu en el desenvolupament de la seua activitat empresarial o professional o, si és el cas, en el sector diferenciat que corresponga, incloent-hi aquelles que no originen el dret a deduir.

Són operacions que no originen el dret a deduir, a l'efecte de la seua inclusió en el denominador de la prorrata les operacions mencionades en l'article 10.1 d'esta Llei realitzades pel subjecte passiu dins o fora de Canàries, amb l'excepció prevista en l'article 29.4.1.e) d'esta, així com les operacions no subjectes a què es referixen els números 8u, 9é i 10 de l'article 9 d'esta Llei.

En les operacions de cessió de divises, bitllets de banc i monedes que siguen mitjans legals de pagament, exemptes de l'impost, l'import a computar en el denominador serà el de la contraprestació de la revenda dels dits mitjans de pagament, incrementat, si és el cas, en el de les comissions percebudes i minorat en el preu d'adquisició d'estes o, si este no poguera determinar-se, en el preu d'altres divises, bitllets o monedes de la mateixa naturalesa adquirides en la mateixa data.

En les operacions de cessió de pagarés i valors no integrats en la cartera de les entitats financeres, l'import a computar en el denominador serà el de la contraprestació de la revenda dels dits efectes incrementat, si és el cas, en el dels interessos i les comissions exigibles i minorat en el preu d'adquisició d'estos.

Tractant-se de valors integrats en la cartera de les entitats financeres hauran de computar-se en el denominador de la prorrata els interessos exigibles durant el període de temps que corresponga i, en els casos de transmissió dels mencionats valors, les plusvàlues obtingudes.

La prorrata de deducció resultant de l'aplicació dels criteris anteriors s'arredonirà en la unitat superior.»

Tres. Es fa una nova redacció de l'article 39, que queda redactat com seguix:

«L'exercici del dret a deduir en la prorrata especial s'ajustarà a les regles següents:

1. Les quotes impositives suportades en l'adquisició o importació de béns o servicis utilitzats exclusivament en la realització d'operacions que originen el dret a la deducció podran deduir-se íntegrament.

2. Les quotes impositives suportades en l'adquisició o importació de béns o servicis utilitzats exclusivament en la realització d'operacions que no originen el dret a deduir no podran ser objecte de deducció.

3. Les quotes impositives suportades en l'adquisició o importació de béns o servicis utilitzats només en part en la realització d'operacions que originen el dret a la deducció, podran ser deduïdes en la proporció resultant d'aplicar a l'import global d'estes el percentatge de la prorrata general regulat en esta Llei.»

Quatre. Es fa una nova redacció de l'article 43.8, que queda redactat com seguix:

«8. El percentatge definitiu a què es referix el número anterior es determinarà segons el que disposa l'article 37 d'esta Llei, i es computarà a este efecte el conjunt de les operacions realitzades

durant el període a què es referix el número 6 d'este article.»

Cinc. Es fa una nova redacció de l'article 50.1. A), que queda redactat com seguix:

«A) Els subjectes passius acollits al règim simplificat determinaran, amb referència a cada activitat a què resulte aplicable este règim especial, l'import de les quotes meritades en concepte d'Impost General Indirecte Canari, en virtut dels índexs, mòduls i la resta de paràmetres, així com del procediment que establisca la Conselleria competent en matèria d'Hisenda del Govern Autònom de Canàries.

De l'import de les quotes meritades indicat en el paràgraf anterior podrà deduir-se l'import de les quotes suportades o satisfetes per operacions corrents relatives a béns o servicis afectats l'activitat per la qual l'empresari o professional estiga acollit a este règim especial, de conformitat amb el que preveu el capítol Primer del títol II del Llibre Primer d'esta Llei. No obstant això, la deducció d'estes s'ajustarà a les regles següents:

a) No seran deduïbles les quotes suportades pels servicis de desplaçament o viatges, hostaleria i restauració en el supòsit d'empresaris o professionals que desenvolupen la seua activitat en local determinat. A este efecte, es considerarà local determinat qualsevol edificació, excloent-ne els magatzems, aparcaments o depòsits tancats al públic.

b) Les quotes suportades o satisfetes només seran deduïbles en la declaració-liquidació corresponent a l'últim període impositiu de l'any en què hagen de considerar-se suportades o satisfetes, per la qual cosa, amb independència del règim de tributació aplicable en anys successius, no serà procedent la seua deducció en un període impositiu posterior.

c) Quan es realitzen adquisicions o importacions de béns i servicis per a la seua utilització en comú en diverses activitats per les quals l'empresari o professional estiga acollit a este règim especial, la quota a deduir en cada una d'estes serà la que resulte del prorrateig segons la seua utilització efectiva. Si no fóra possible aplicar el dit procediment, s'imputaran per parts iguals a cada una de les activitats.

d) Podran deduir-se les compensacions agrícoles a què es referix l'article 57 d'esta Llei, satisfetes pels empresaris o professionals per l'adquisició de béns o servicis a empresaris acollits al règim especial de l'agricultura i ramaderia.

e) Addicionalment, els empresaris o professionals tindran dret, en relació amb les activitats per les quals estiguen acollits a este règim especial, a deduir l'1 per cent de l'import de la quota meritada a què es referix el paràgraf primer d'este apartat, en concepte de quotes suportades de difícil justificació.

f) La Conselleria competent en matèria d'Hisenda del Govern Autònom de Canàries podrà establir una quota mínima segons les quotes meritades, de manera que la diferència entre les dites quotes meritades i les quotes deduïbles no puga ser inferior a l'esmentada quota mínima.»

Sis. Es fa una nova redacció de l'article 50.1.C), que queda redactat com seguix:

«C) Del resultat de les dos lletres anteriors es deduirà l'import de les quotes suportades o satisfetes per l'adquisició o importació d'actius fixos, con-

siderant-se com a tals els elements de l'immobilitzat i, en particular, aquells dels quals es dispose en virtut de contractes d'arrendament financer amb opció de compra, tant si la dita opció és vinculant, com si no ho és.

L'exercici d'este dret a la deducció s'efectuarà en els termes que reglamentàriament s'establisquen.»

Disposició final segona. *Entrada en vigor.*

Esta Llei entrarà en vigor l'1 de gener de 2006.

Per tant,

Mane a tots els espanyols, particulars i autoritats, que complisquen esta llei i que la facen complir.

Madrid, 29 de març de 2006.

JUAN CARLOS R.

El president del Govern,

JOSÉ LUIS RODRÍGUEZ ZAPATERO

5692 *LLEI 4/2006, de 29 de març, d'adaptació del règim de les entitats navilieres en funció del tonatge a les noves directrius comunitàries sobre ajudes d'Estat al transport marítim i de modificació del règim econòmic i fiscal de Canàries. («BOE» 76, de 30-3-2006.)*

JUAN CARLOS I

REI D'ESPANYA

A tots els qui vegem i entenguen esta llei.

Sapieu: Que les Corts Generals han aprovat la llei següent i jo la sancione.

EXPOSICIÓ DE MOTIUS

I

La comunicació C(2004)43, de 13 de gener de 2004, de la Comissió Europea, relativa a les noves directrius comunitàries sobre ajudes d'Estat al transport marítim, emplaça els Governos dels Estats membres perquè modifiquen, abans del 30 de juny de 2005, els seus règims d'ajudes al transport marítim per a adaptar-los als criteris que hi ha fixats.

Després d'analitzar la normativa espanyola en matèria d'ajudes d'Estat al transport marítim, concretament el règim d'entitats navilieres en funció del tonatge, recollit en el capítol XVII del títol VII del Text Refós de la Llei de l'Impost sobre Societats, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 4/2004, de 5 de març, i comparar-la amb les noves Directrius, el Govern espanyol ha confirmat a la Comissió l'acceptació de les propostes de modificar la seua legislació abans del 30 de juny de 2005, i introduir els canvis necessaris perquè les ajudes d'Estat al transport marítim a Espanya siguem conformes amb aquelles. Estes modificacions es concreten en els assumptes següents:

Extensió del mencionat règim a les entitats que realitzen, en la seua totalitat, la gestió tècnica i de tripulació dels vaixells inclosos en el règim especial.

Es permet l'aplicació del règim als vaixells de remolc que realitzen activitat de transport marítim, entenen-se com a tal si més no del 50 per cent dels ingressos de l'activitat de remolc realitzada durant el període impositiu procedisquen de l'activitat realitzada en ports o de la prestació d'ajuda a vaixells autopropulsats per a arribar a port.

S'amplia també el règim a les dragues que realitzen activitat de transport marítim, entenent-se que n'hi ha quan, durant el període impositiu, més del 50 per cent dels ingressos de l'activitat siga el depòsit en el fons del mar dels materials extrets. En este cas, l'aplicació del règim especial queda limitat a esta part d'activitat de transport.

S'exigix que els vaixells amb activitat de remolc i de dragatge que s'incloguen en el règim especial hagen d'estar registrats a Espanya o en un altre Estat membre de la Unió Europea.

Es permet als interessats que puguen incloure en les seues sol·licituds vaixells no registrats a Espanya o en un altre Estat de la Unió Europea, sempre que mantinguen o incrementen el percentatge de tonatge net sota registre comunitari respecte del tonatge total de vaixells de l'entitat acollits a este règim especial.

L'incompliment d'esta última condició suposarà l'exclusió del règim especial d'aquells vaixells que hagen motivat el dit incompliment, llevat que l'entitat explote almenys el 60 per cent del seu tonatge net sota registre comunitari.

D'altra banda, l'actual règim d'entitats navilieres en funció del tonatge va ser autoritzat per la Comissió Europea en la seua Decisió de 27 de febrer de 2002. Ulteriorment, el Govern espanyol, per mitjà d'una Carta de 17 de novembre de 2003, va presentar una proposta de modificació relativa a la inclusió en el règim dels servicis prestats al vaixell adscrit al règim (practicatge, remolc, amarament i desamarament), així com als servicis relacionats amb la càrrega del vaixell (càrrega i descàrrega, estiba i desestiba). La Comissió ha aprovat la proposta de modificació en la seua Comunicació C(2004)1931/2, de 28 de maig de 2004, per la qual cosa estes activitats queden incloses en l'explotació de vaixells propis o arrendats.

Finalment, l'esmentada Comunicació C(2004)43, en l'apartat 3.2, «Costos salarials», establíx que els Estats membres autoritzen diverses reduccions dels costos i les càrregues lligades a l'ocupació de marins comunitaris en els vaixells matriculats en estos, fins a aconseguir nivells d'acord amb els estàndards mundials. La mateixa Directriu indica que en el cas dels vaixells que presten servicis regulars de passatgers entre ports de la Comunitat tan sols es consideraran, a l'efecte de les mesures ací previstes, com a «marins comunitaris» els nacionals de la Comunitat i dels Estats membres en l'Acord sobre l'Espai Econòmic Europeu. Per a adaptar el nostre ordenament a esta Directriu s'introdueixen les modificacions necessàries en la Llei 19/1994, de 6 de juliol, de modificació del Règim Econòmic i Fiscal de Canàries. Quant a la bonificació en les cotitzacions a la Seguretat Social, ja vigent en el marc del règim econòmic i fiscal de Canàries, esta Llei especifica l'obligació de l'Estat d'efectuar l'aportació corresponent al pressupost de la Seguretat Social.

II

La Comissió Europea va adoptar el passat 7 de juliol de 2004 unes noves Directrius comunitàries sobre ajudes estatals de salvament i de reestructuració d'empreses en crisi (Comunicació 2004/C 244/02), per les quals s'emplaça els Estats membres perquè adapten tots els règims vigents d'ajuda que no siguem règims d'ajudes estatals de salvament i reestructuració que seguisquen en vigor després del 31 de maig de 2005, per a excloure del seu àmbit d'aplicació qualsevol ajuda que pugua concedir-se a grans o mitjanes empreses durant el període de reestructuració, incloses les ajudes concedides de conformitat amb un règim autoritzat, sempre que la Comissió no n'haja sigut informada quan va prendre la seua decisió sobre l'ajuda de reestructuració.