

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

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.

PREÀMBUL

I

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

Este procés de normalització comptable que va continuar amb l'aprovació del Text Refós de la Llei de Societats Anònimes (d'ara en avant, TRLSA), mitjançant un Reial Decret Legislatiu 1564/1989, de 22 de desembre, va concloure en una primera fase amb l'aprovació del Pla General de Comptabilitat, a través del Reial Decret 1643/1990, de 20 de desembre i de les Normes per a la Formulació dels Comptes Anuals Consolidats, aprovats per Reial Decret 1815/1991, de 20 de desembre.

A partir d'eixe moment, s'ha anat configurant un autèntic Dret Comptable a Espanya, incardinat en el Dret Mercantil, i caracteritzat per l'existència d'uns principis generals reconeguts en les dites normes legals, que al seu torn han dotat este Dret d'una substantivitat pròpia. Este bloc normatiu ha sigut complementat per mitjà de les successives adaptacions sectorials del Pla General de Comptabilitat, en funció de les particularitats que s'anaven posant de manifest en la naturalesa econòmica de les operacions realitzades per les empreses pertanyents a distints sectors d'activitat, així com per les Resolucions de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes.

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

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

Sens dubte, el Reglament (CE) Núm. 1606/2002 del Parlament Europeu i del Consell, de 19 de juliol de 2002,

relatiu a l'aplicació de les Normes Internacionals de Comptabilitat (que inclouen les «Normes Internacionals de Comptabilitat» en sentit estricte (NIC), les actuals «Normes Internacionals d'Informació Financera» (NIIF), així com les interpretacions d'unes i altres), ha suposat la principal novetat dins de tot este procés.

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

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

II

A fi d'analitzar les conseqüències que la nova estratègia de la Unió Europea poguera tindre en el nostre Dret Mercantil Comptable, es va constituir per Orde comunicada del Ministeri d'Economia, de 16 de març de 2001, la Comissió d'Experts per a l'elaboració d'un informe sobre la situació actual de la comptabilitat a Espanya i línies bàsiques per a abordar la seua reforma (Llibre Blanc de la Comptabilitat).

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

No obstant això, en relació amb els comptes consolidats es va considerar adequat que les societats que no tingueren valors admesos a cotització pogueren aplicar voluntàriament les mencionades normes a partir d'1 de gener de 2005.

En este sentit, la disposició final onze de la Llei 62/2003, de 30 de desembre, de Mesures fiscals, administratives i de l'orde social, va incorporar en el nostre Dret Mercantil Comptable les mencionades Normes Internacionals d'Informació Financera, adoptades per la Unió Europea, només a l'efecte dels comptes anuals consolidats. En concret, per als exercicis que comencen a partir de l'1 de gener de 2005, la decisió va consistir a obligar a formular els seus comptes anuals consolidats d'acord amb estes normes, si, a la data de tancament de l'exercici alguna de les societats del grup ha emés valors admesos a cotització en un mercat regulat de qualsevol Estat membre de la Unió Europea, i a permetre a les restants societats la seua aplicació voluntària.

En este context i atenent les raons exposades, és on ha de situar-se la present reforma de la Legislació Mercantil en matèria comptable inclosa en el Codi de Comerç i TRLSA. Sobre la base del marc jurídic establert per les Directives comptables, la filosofia que ha presidit l'elaboració de la Llei i que ha de guiar el seu posterior desplegament reglamentari, ha sigut la d'ajustar-se als criteris inclosos en els Reglaments de la Unió Europea pels quals s'adopten les Normes Internacionals d'Infor-

mació Financera, en aquells aspectes substancials que els dits Reglaments regulen amb caràcter obligatori.

Amb esta finalitat, s'ha incorporat en el Codi de Comerç en sintonia amb els mencionats Reglaments europeus, les notes de seguretat i estabilitat necessàries per a inspirar les normes concretes de valoració i presentació de la informació financera, que permeten fonamentar la normativa comptable «ad futurum», i servir-les de punt de referència, de manera que es faça possible la seua adaptació a la conjuntura econòmica i social de cada moment.

En concret, es mantenen i, de vegades, es fan explícits en les normes legals, els fonaments, principis i conceptes bàsics, amb els quals s'elaboren els comptes anuals; es cedix a l'àmbit reglamentari el desenrotllament d'aspectes de major contingut de tècnica comptable, així com d'aquells altres en què es considera suficient que la norma legal fixe els límits d'actuació de l'habilitació reglamentària, i s'establix com a referent, en tot cas, el marc de les Directives Comunitàries i els Reglaments de la Unió Europea.

III

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

En particular, els nous documents que componen els comptes anuals són un estat que reculla els canvis en el patrimoni net (ECPN), i un estat de fluxos d'efectiu (EFE), que a diferència d'aquell només haurà de formular-se per les empreses que no puguen formular balanç, ECPN i memòria abreviats. El nou article 175 del TRLSA recull esta dispensa.

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

El compte de pèrdues i guanys continua sent el document que, amb caràcter general, recull els ingressos i despeses de l'exercici. No obstant això, la principal novetat es dona pel fet que, en el nou model comptable, l'ECPN recollirà el registre de certs ingressos ocasionats per variacions de valor derivades de l'aplicació del criteri del valor raonable que, quan es complisquen les circumstàncies previstes per a això, revertiran al compte de pèrdues i guanys.

En este sentit, l'ECPN estarà format per dos parts. La primera comprendrà el resultat de l'exercici (saldo del compte de pèrdues i guanys), i els ingressos i despeses que hagen d'imputar-se directament al patrimoni net. La segona recollirà les variacions en el patrimoni net de l'empresa, incloent-hi les originades per les transaccions amb els socis o propietaris d'esta quan actuen com a tals. S'informarà igualment dels canvis en criteris comptables i de les correccions d'errors.

Cal destacar també la modificació introduïda en relació amb la informació comparativa de l'exercici anterior a incorporar en els comptes anuals. En concret, s'exigix la inclusió en la memòria dels comptes anuals d'informació

de caràcter qualitatiu, quan siga significativa per a oferir la imatge fidel de l'empresa.

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

En concret, pel que fa a determinats elements de balanç ha de ressaltar-se que la convergència del Dret Mercantil Comptable intern (Codi de Comerç i les seues disposicions de desplegament) amb les normes internacionals, originarà un canvi fonamental en la qualificació economicocomptable d'alguns instruments financers utilitzats per les empreses espanyoles per a obtindre els recursos necessaris per a l'exercici de la seua activitat. En particular, determinades accions rescatables i accions o participacions sense vot.

D'acord amb estes definicions, pot comprovar-se que el nou model comptable exigirà una delimitació més precisa de les partides incloses en el patrimoni net, a partir de la definició dels passius. Esta anàlisi haurà d'atendre no sols la forma jurídica sinó, especialment, la realitat econòmica de les operacions, havent-se inclòs este aspecte de manera explícita en l'article 34, apartat 2, del Codi de Comerç. És a dir, s'exigix en última instància una qualificació dels fets econòmics atenent el seu fons, tant jurídicament com pròpiament econòmic, al marge dels instruments que s'utilitzen per a la seua formalització.

No obstant això, a fi de mantindre la desitjable neutralitat de la reforma comptable sobre la regulació mercantil, el nou paràgraf segon de l'apartat 1, lletra c) de l'article 36 té com a finalitat ajustar el concepte de patrimoni net desenrotllat a nivell comptable, amb la regulació que en la Llei de Societats Anònimes i en la de Societats de Responsabilitat Limitada es realitza a partir de la dita magnitud.

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

A este efecte, en sintonia amb els pronunciaments internacionals es considera convenient suprimir el caràcter preferent amb què el principi de prudència s'enuncia en l'article 38 del Codi de Comerç, sense perjudi de mantindre la necessària protecció patrimonial que el nostre ordenament jurídic busca amb este mandat. Se substitueix la referència als «riscos previsibles» i «pèrdues eventuales», per la de «riscos», de manera que es permet, amb esta nova redacció del principi de prudència, aconseguir i fer compatibles els dos objectius descrits en els paràgrafs anteriors: manteniment de la protecció patrimonial i acostament a les normes internacionals. Addicionalment, es requereix prudència en les estimacions a realitzar en condicions d'incertesa. Per tant, davant de les mateixes notes de rellevància i fiabilitat en la informació subministrada, el mesurament sempre haurà de correspondre's amb l'estimació més conservadora.

En la nova lletra h) de l'article 38 s'imposa l'obligació de valorar els elements dels comptes anuals en la seua moneda funcional, que és la moneda de l'entorn econòmic en què opera l'empresa. No obstant això, la formulació i depòsit dels comptes anuals haurà de seguir realitzant-se en euros.

Al marge de la nova redacció dels principis comptables, un dels aspectes fonamentals de la reforma consisteix a incorporar en el Codi de Comerç amb caràcter general, i junt amb la regla valorativa del preu d'adquisició, l'altre criteri de valoració que preveuen les normes inter-

nacionals adoptades. El criteri del valor raonable. No obstant això, és necessari tindre en compte que la regulació que ara s'incorpora en el Codi de Comerç amb un abast general, comptes anuals individuals i consolidats, ja estava vigent en relació a estes últimes, en virtut de l'article 46, regla 9a.

En tot cas, amb la finalitat de fer ús en tot moment de les opcions més conservadores incloses en les normes internacionals adoptades, l'ocupació del valor raonable s'ha limitat a determinats instruments financers. No obstant això, la utilització d'este criteri valoratiu en altres elements patrimonials i les més que probables reformes que en un futur puguen realitzar-se a nivell comunitari, fan aconsellable incloure en l'apartat 5 de l'article 38.bis una remissió reglamentària per a poder estendre en el nostre Dret Mercantil Comptable este criteri de valoració a nous elements patrimonials, sempre que els dits elements es valoren amb caràcter únic, d'acord amb este criteri, en els Reglaments de la Unió Europea pels quals s'adopten les esmentades normes internacionals.

La regla general és imputar les variacions de valor derivades del criteri del valor raonable al resultat de l'exercici. No obstant això, també es preveu la imputació directa al patrimoni net per a determinades transaccions i elements patrimonials. Les variacions de valor incloses en esta partida d'ajust per valor raonable hauran de portar-se al compte de pèrdues i guanys quan es produísca la baixa, deteriorament, transmissió o cancel·lació dels corresponents elements.

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

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

Adicionalment, l'apartat nou de l'article segon i la disposició derogatòria deixen sense contingut l'article 194 del TRLSA. Per tant, desapareix la limitació inclosa en este article respecte a la prohibició de repartir beneficis o reserves fins que el fons de comerç no estiga amortitzat, llevat que es compte amb reserves disponibles per igual import. No obstant això, en l'apartat dotze de l'article segon de la Llei s'incorpora una restricció al repartiment de beneficis relacionada amb el fons de comerç, on s'estableix l'obligació de dotar sistemàticament una reserva indisponible per la quantia de la potencial amortització que s'hauria practicat per este actiu.

IV

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

Ha de ressaltar-se la modificació arbitrada en l'article 42 del Codi de Comerç respecte a la redacció incorporada en l'article 106.Dos de la Llei 62/2003, de 30 de desembre. En la nova redacció de l'article 42 del Codi de

Comerç ja no es fa referència al concepte d'unitat de decisió com a determinant de l'obligació de consolidar.

Queda, doncs, configurat el grup a l'efecte de l'obligació de formular comptes anuals i informe de gestió consolidats com aquelles situacions en què una societat tinga o pugua tindre, directament o indirectament, el control sobre les altres. Adicionalment, de conformitat amb la nova redacció de l'article 200 de la Llei de Societats Anònimes, se sol·licita en la memòria dels comptes anuals individuals de la societat de major actiu, una certa informació sobre les magnituds del conjunt de societats espanyoles sotmeses a una mateixa unitat de decisió.

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

En tot cas, és necessari recordar en este punt que totes les societats que elaboren comptes consolidats a Espanya, hauran d'aplicar la definició de grup inclosa en l'article 42 del Codi de Comerç, i les dispenses a l'obligació de consolidar recollides en el seu article 43. Així mateix, totes aquelles societats que apliquen obligatòriament o voluntàriament les esmentades normes internacionals hauran d'incloure en la memòria les indicacions 1a a 9a de l'article 48, mentres són informacions exigides per la Sèptima Directiva que, no obstant això, no estan previstes en les normes internacionals.

La principal novetat incorporada en la regla 1a de l'article 46 del Codi de Comerç en relació amb els aspectes valoratius inherents a la consolidació i, en conseqüència, a la combinació d'empreses és la valoració pel seu valor raonable, dels actius adquirits, els passius assumits i, si és el cas, de les provisions en els termes que reglamentàriament es determinen. En la seua redacció actual, la dita valoració es realitzava sobre la base del seu valor comptable, si bé la posterior imputació de la diferència de consolidació que poguera existir portaria, amb caràcter general, a una solució equivalent a la prevista en la nova redacció.

La diferència positiva que subsistisca després de la compensació haurà de comptabilitzar-se d'acord amb el que s'ha disposat per al fons de comerç en l'article 39, apartat 4, del Codi de Comerç. És a dir, no haurà d'amortitzar-se sense perjudi d'avaluar, almenys, al tancament de l'exercici el deteriorament del seu valor.

En l'article 47, apartat 3, es defineixen les societats associades en els termes que preveu l'article 33 de la Sèptima Directiva, i s'estableix la presumpció general, excepte prova en contra, que hi ha influència significativa sobre una altra societat, que es qualificarà com a associada, quan es posseïsca una participació d'almenys el 20 per cent dels seus drets de vot, en sintonia amb el criteri inclòs en les normes internacionals.

V

L'article 2 de la Llei modifica el Text Refós de la Llei de Societats Anònimes, i manté amb xicotets canvis l'actual redacció dels articles 171, 172, 173, 174, 181 (nou article 175), 190 (nou article 176), 199, 200, 201 i 202 de les seccions primera a sèptima del capítol VII del TRLSA. No obstant això, l'apartat nou de l'article 2 deixa sense contingut la resta de l'articulat que fins a la data desplegava aspectes ja regulats en el Codi de Comerç o descendien a un nivell de detall que es considera que ha de traslladar-se a l'àmbit reglamentari (en concret, l'estructura dels documents i determinats criteris de valoració dels elements que integren els comptes anuals).

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

En relació amb els models de comptes anuals, cal indicar que es produïx una actualització dels límits per a la formulació de balanç i compte de pèrdues i guanys abreviada, respecte a l'última actualització que es va efectuar per l'article 1 del Reial Decret 572/1997, de 18 d'abril.

VI

D'altra banda, de la redacció proposada per als articles 35 i 38.bis del Codi de Comerç es desprén la possibilitat de no imputar al compte de pèrdues i guanys, ingressos i despeses que fins a la data sí que contribuïen a la formació del resultat de l'exercici, així com la d'imputar directament al patrimoni net despeses que fins a la data s'imputaven al compte de resultats i plusvàlues latents que hui en dia no tenien reflex comptable. Circumstància que motiva la necessitat d'adequar els articles del TRLSA que inclouen la referència a estos conceptes. A este efecte, els apartats cinc, sis, set, dotze, tretze i catorze del mencionat article 2 de la Llei donen una nova redacció als articles 163, 164, 167, 213, 260 i 262 del TRLSA, i els apartats dos a cinc de l'article 3 als articles 79, 82, 104 i 142 de la Llei de Societats de Responsabilitat Limitada. Tot això, amb la finalitat que l'import del resultat de l'exercici i del patrimoni, es continuen utilitzant com a magnituds de referència en l'ordenament jurídic mercantil.

D'altra banda, a fi de mantindre la neutralitat mercantil de la reforma comptable, els ajustos negatius comptabilitzats directament en el patrimoni net hauran de qualificar-se com a pèrdues als efectes regulats en el TRLSA i en la Llei de Societats de Responsabilitat Limitada, en la mesura que la vigent regulació ja exigix el seu registre en el compte de pèrdues i guanys.

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

VII

En la disposició adicional primera de la Llei s'estableix l'obligació de depòsit en el registre mercantil dels comptes anuals consolidats de les societats que apliquen les normes internacionals, de manera que s'ajusten als models aprovats reglamentàriament. Esta exigència porta causa de la necessitat d'homogeneïtzar la informació financera recollida en els comptes anuals que s'elaboren d'acord amb els Reglaments de la Unió Europea, atés que en estos no es recullen models obligatoris de comptes anuals.

La disposició adicional segona de la Llei té com a finalitat establir l'excepció d'incloure la informació sol·licitada en la indicació catorze de l'article 200 del TRLSA a les societats mercantils estatals, autonòmiques i locals, així com ordenar la continuació de la formulació dels comptes anuals consolidats de les entitats públiques empresarials i altres entitats del sector públic estatal, d'acord amb els criteris establits per les normes que regulen l'elaboració del Compte general de l'Estat, sense que s'aplique a estes últimes, l'obligació de consolidar establida en el Codi de Comerç, amb l'excepció de les societats mercantils dominants, a les quals és aplicable l'obligació de consolidar continguda en la regulació mercantil en matèria comptable.

Les disposicions adicionales quinta i sexta tenen com a objectiu la reducció de costos notarials, registrals i d'una altra índole que es produïxen en l'actualitat derivats de l'obligació de contractar anualment els auditors una vegada conclòs el període inicial de contractació, i la substituïxen per la possibilitat de contractar per períodes d'un màxim de tres anys.

La disposició adicional octava de la Llei regula les modificacions del Text Refós de la Llei de l'Impost sobre Societats, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 4/2004, de 5 de març, que són necessàries realitzar com a conseqüència de la reforma comptable. Això és conseqüència que este Impost partix del resultat comptable per a determinar la base imposable sotmesa a tributació, per la qual cosa qualsevol modificació del dit resultat afecta la determinació d'eixa base impositiva, i és necessària, per tant, la seua adaptació al nou marc comptable.

Les modificacions en el dit Impost s'han realitzat seguint que afecten tan poc com siga possible la quantia de la base imposable que es deriva d'estes, en comparació amb la regulació anterior, és a dir, es pretén que l'Impost sobre Societats tinga una posició neutral en la reforma comptable. Una mostra de l'anterior és el nou tractament fiscal del fons de comerç, el qual es continuarà deprenent a efectes fiscals encara que a efectes comptables no s'amortitze i, per tant, no es registre cap despesa per este concepte.

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

Al marge de les modificacions basades en la reforma comptable, s'introdueix en l'Impost un nou règim fiscal sobre els ingressos derivats de la cessió de patents i altres actius intangibles que hagen sigut creats per l'empresa en el marc d'una activitat innovadora; en particular, s'estableix una exempció parcial dels esmentats ingressos, sempre que tinguen un caràcter eminentment tecnològic que permetrà estimular les empreses perquè desenrotllen este tipus d'activitats, amb la qual cosa s'afavorirà la internacionalització de les empreses innovadores, i al mateix temps, es reduïx la dependència tecnològica de l'exterior de les nostres empreses, de manera que s'enllaça este règim amb els incentius fiscals a les activitats d'investigació, desenrotllament i innovació tecnològica, atés que els incentius fiscals continuen aplicant-se sobre els resultats positius d'estes activitats quan s'exploten per mitjà de la cessió a tercers dels drets creats i, per tant, no s'esgoten amb la creació d'estos actius intangibles.

Així mateix, s'introdueix una modificació del règim fiscal de les comunitats titulars de forests veïnals de mancomú, a fi d'adequar-lo a la realitat econòmica de l'activitat exercida per estes forests, i es permet augmentar el termini de què disposen per a reinvertir els beneficis que obtinguen, la qual cosa es traduirà en la millora de la seua conservació i explotació, i afavorirà el desenrotllament mediambiental d'estos.

D'altra banda, a fi de tindre més seguretat jurídica i a fi de facilitar la gestió recaptatòria de l'Impost sobre Béns Immobles, es modifica la regulació del subjecte passiu del dit impost en els supòsits en què recaiga sobre immobles de característiques especials. Igualment, es dota de més precisió la determinació dels elements materials que formen part d'estos immobles i que, en conseqüència, han de tindre's en compte en la seua valoració, al mateix temps que s'introdueix un element de moderació fiscal per

mitjà de l'establiment d'una reducció en l'esmentat tribut local.

La disposició transitòria de la Llei recull la regla general a seguir en la primera aplicació dels nous criteris continguts en el Codi de Comerç i TRLSA, sense perjudi del desplegament reglamentari més detallat que es realitzarà en el Pla General de Comptabilitat.

Finalment, es considera convenient derogar el règim simplificat de la comptabilitat regulat en l'article 141 i la disposició addicional dotze i catorze de la Llei 2/1995 de Societats de Responsabilitat Limitada, donada l'escassa utilització que s'està realitzant d'este. En conseqüència, quedaria igualment derogat el seu actual desplegament reglamentari aprovat per Reial Decret 296/2004, de 20 de febrer. L'objectiu que es perseguia amb el règim simplificat era l'aplicació gradual d'un model comptable general, de tal manera que per a certes operacions que es realitzen de manera generalitzada, es va fixar una simplificació dels criteris de registre i valoració, i per a les restants, amb caràcter general, es va reduir la informació a facilitar en la memòria. Una vegada superada una determinada dimensió econòmica les empreses haurien d'incorporar-se al model comptable general.

No obstant això, en la pràctica l'aplicació de l'esmentat règim no ha sigut prou rellevant com per a justificar el seu manteniment, i s'ha considerat de major utilitat que les nostres xicotetes i mitjanes empreses compten amb una ferramenta adaptada a les seues operacions habituals; d'esta manera se'ls facilitarà el compliment de les seues obligacions comptables, per la qual cosa la disposició final primera de la Llei recull una habilitació específica perquè el Govern approve un Pla General de Comptabilitat de la Xicoteta i Mitjana Empresa, que dins del marc del Pla General de Comptabilitat, reduirà els seus continguts, així com podrà fins i tot simplificar alguns criteris valoratius tenint en consideració la normativa que la Unió Europea pugui, si és el cas, haver aprovat respecte d'això.

La reforma que ara s'escometa ha d'aconseguir no sols l'harmonització del Dret Mercantil Comptable espanyol amb l'europeu, sinó també de les pròpies normes comptables sectorials aprovades al nostre país amb els criteris generals inclosos en el Codi de Comerç i les seues disposicions de desplegament de caràcter general, a fi de garantir que la informació subministrada als usuaris dels comptes anuals ha sigut elaborada sobre la base de criteris comptables uniformes i homogènics.

Article primer. *Modificació del Codi de Comerç.*

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

«Article 34.

1. Al tancament de l'exercici, l'empresari haurà de formular els comptes anuals de la seua empresa, que comprendran el balanç, el compte de pèrdues i guanys, un estat que reflectisca els canvis en el patrimoni net de l'exercici, un estat de fluxos d'efectiu i la memòria. Estos documents formen una unitat. L'estat de fluxos d'efectiu no serà obligatori quan així ho establisca una disposició legal.

2. Els comptes anuals han de redactar-se amb claredat i mostrar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'empresa, de conformitat amb les disposicions legals. A este efecte, en la comptabilització de les operacions caldrà ajustar-se a la seua realitat econòmica i no sols a la seua forma jurídica.

3. Quan l'aplicació de les disposicions legals no siga suficient per a mostrar la imatge fidel, se subministraran en la memòria les informacions

complementàries necessàries per a aconseguir eixe resultat.

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

5. Els comptes anuals hauran de ser formulats expressant els valors en euros.

6. El que disposa la present secció també serà aplicable als casos en què qualsevol persona física o jurídica formule i publique comptes anuals.

Article 35.

1. En el balanç figuraran de forma separada l'actiu, el passiu i el patrimoni net.

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

En el passiu es diferenciaran amb la deguda separació el passiu no corrent i el passiu circulat o corrent. El passiu circulat o corrent comprendrà, amb caràcter general, les obligacions el venciment o extinció de les quals s'espera que es produïska durant el cicle normal d'explotació, o no excedisca el termini màxim d'un any comptat a partir de la data de tancament de l'exercici. Els altres elements del passiu han de classificar-se com a no corrents. Figuraran de forma separada les provisions o obligacions en què hi haja incertesa sobre la seua quantia o venciment.

En el patrimoni net es diferenciaran, almenys, els fons propis de les restants partides que l'integren.

2. El compte de pèrdues i guanys recollirà el resultat de l'exercici, separant degudament els ingressos i despeses imputables a este, i distingint els resultats d'explotació, dels que no ho siguen. Figuraran de forma separada, almenys, l'import de la xifra de negocis, els consums d'existències, les despeses de personal, les dotacions a l'amortització, les correccions valoratives, les variacions de valor derivades de l'aplicació del criteri del valor raonable, els ingressos i despeses financers, les pèrdues i guanys originats en l'alienació d'actius fixos i la despesa per impost sobre beneficis.

La xifra de negocis comprendrà els imports de la venda dels productes i de la prestació de servicis o altres ingressos corresponents a les activitats ordinàries de l'empresa, deduïdes les bonificacions i la resta de reduccions sobre les vendes, així com l'Impost sobre el Valor Afegit, i altres impostos directament relacionats amb la mencionada xifra de negocis, que hagen de ser objecte de repercussió.

3. L'estat que mostre els canvis en el patrimoni net tindrà dos parts. La primera reflectirà exclusivament els ingressos i despeses generats per l'activitat de l'empresa durant l'exercici, i distingirà entre els reconeguts en el compte de pèrdues i guanys i els

registrats directament en el patrimoni net. La segona contindrà tots els moviments haguts en el patrimoni net, incloent-hi els procedents de transaccions realitzades amb els socis o propietaris de l'empresa quan actuen com a tals. També s'informarà dels ajustos al patrimoni net deguts a canvis en criteris comptables i correccions d'errors.

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

5. La memòria completarà, ampliarà i comentarà la informació continguda en els altres documents que integren els comptes anuals.

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

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

7. L'estructura i el contingut dels documents que integren els comptes anuals s'ajustarà als models aprovats reglamentàriament.

8. L'estructura d'estos documents no podrà modificar-se d'un exercici a un altre, excepte en casos excepcionals, sempre que estiga degudament justificat i es faça constar en la memòria.

Article 36.

1. Els elements del balanç són:

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

b) Passius: obligacions actuals sorgides com a conseqüència de successos passats, l'extinció de les quals és probable que done lloc a una disminució de recursos que puguen produir beneficis econòmics. A este efecte, s'entenen incloses les provisions.

c) Patrimoni net: constituïx la part residual dels actius de l'empresa, una vegada deduïts tots els seus passius. Inclou les aportacions realitzades, ja siga en el moment de la seua constitució o en altres posteriors, pels seus socis o propietaris, que no tinguen la consideració de passius, així com els resultats acumulats o altres variacions que l'afecten.

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

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

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

b) Despeses: disminucions en el patrimoni net durant l'exercici, ja siga en forma d'eixides o disminucions en el valor dels actius, o de reconeixement

o augment dels passius, sempre que no tinguen el seu origen en distribucions als socis o propietaris.

Els ingressos i despeses de l'exercici s'imputaran al compte de pèrdues i guanys i formaran part del resultat, excepte quan siga procedent la seua imputació directa al patrimoni net, i en este cas es presentaran en l'estat que mostre els canvis en el patrimoni net, d'acord amb el que preveu la present secció o una norma reglamentària que la desplegue.

Article 37.

1. Els comptes anuals hauran de ser firmats per les següents persones, que respondran de la seua veracitat:

1r. Pel mateix empresari, si es tracta de persona física.

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

3r. Per tots els administradors de les societats.

2. En els supòsits a què es referixen els números 2n i 3n de l'apartat anterior, si falta la firma d'alguna de les persones que s'hi han indicat, s'assenyalarà en els documents en què falte, amb expressa menció de la causa.

3. En l'antefirma s'expressarà la data en què els comptes s'hagen formulat.

Article 38.

El registre i la valoració dels elements integrants de les distintes partides que figuren en els comptes anuals haurà de realitzar-se d'acord amb els principis de comptabilitat generalment acceptats. En particular, s'observaran les regles següents:

a) Excepte prova en contra, es presumirà que l'empresa continua en funcionament.

b) No es variaran els criteris de valoració d'un exercici a un altre.

c) Se seguirà el principi de prudència valorativa. Este principi obligarà a comptabilitzar només els beneficis obtinguts fins a la data de tancament de l'exercici. No obstant això, s'hauran de tindre en compte tots els riscos amb origen en l'exercici o en un altre anterior, fins i tot si només es conegueren entre la data de tancament del balanç i la data en què este es formule, i en este cas es donarà complida informació en la memòria, sense perjudi del reflex que puguen originar en els altres documents integrants dels comptes anuals. Excepcionalment, si estos riscos es conegueren entre la formulació i abans de l'aprovació dels comptes anuals i afectaren de manera molt significativa a la imatge fidel, els comptes anuals hauran de ser reformulats. En tot cas, hauran de tindre's en compte les amortitzacions i correccions de valor per deteriorament en el valor dels actius, tant si l'exercici se salda amb benefici com amb pèrdua.

Així mateix, s'haurà de ser prudent en les estimacions i valoracions a realitzar en condicions d'incertesa.

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

e) Llevat de les excepcions previstes reglamentàriament, no podran compensar-se les partides de l'actiu i del passiu ni les de despeses i ingressos, i es valoraran separatament els elements integrants dels comptes anuals.

f) Sense perjudi del que disposen els articles següents, els actius es comptabilitzaran, pel preu d'adquisició, o pel cost de producció, i els passius pel valor de la contrapartida rebuda a canvi d'incórrer

en el deute, més els interessos meritats pendents de pagament; les provisions es comptabilitzaran pel valor actual de la millor estimació de l'import necessari per a fer front a l'obligació, en la data de tancament del balanç.

g) Les operacions es comptabilitzaran quan, complint-se les circumstàncies descrites en l'article 36 d'este Codi per a cada un dels elements inclosos en els comptes anuals, la seua valoració puga ser efectuada amb un adequat grau de fiabilitat.

h) Els elements integrants dels comptes anuals es valoraran en la moneda del seu entorn econòmic, sense perjudi de la seua presentació en euros.

i) S'admetrà la no-aplicació estricta d'alguns principis comptables quan la importància relativa de la variació que este fet produísca siga escassament significativa i, en conseqüència, no altere l'expressió de la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'empresa.

Article 38 bis.

1. Es valoraran pel seu valor raonable els elements patrimonials següents:

a) Els actius financers que formen part d'una cartera de negociació, es qualifiquen com a disponibles per a la venda, o siguen instruments financers derivats.

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

2. Amb caràcter general, el valor raonable es calcularà amb referència a un valor de mercat fiable. En aquells elements per als quals no puga determinar-se un valor de mercat fiable, el valor raonable s'obindrà per mitjà de l'aplicació de models i tècniques de valoració amb els requisits que reglamentàriament es determine.

Els elements que no puguen valorar-se de manera fiable d'acord amb el que estableix el paràgraf precedent, es valoraran d'acord amb el que disposa l'apartat f) de l'article 38.

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

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

b) L'element implicat siga un instrument de cobertura d'acord amb un sistema de comptabilitat de cobertures que permeta no registrar en el compte de pèrdues i guanys, en els termes que reglamentàriament es determinen, la totalitat o part d'estes variacions de valor.

4. Les variacions acumulades per valor raonable, excepte les imputades al resultat de l'exercici, hauran de lluir en la partida d'ajust per valor raonable fins al moment en què es produísca la baixa, deteriorament, alienació, o cancel·lació dels dits elements, i en este cas la diferència acumulada s'imputarà al compte de pèrdues i guanys.

5. Els instruments financers no mencionats en l'apartat 1 podran valorar-se pel seu valor raonable en els termes que reglamentàriament es determinen, dins dels límits que estableixen les normes internacionals d'informació financera adoptades pels Reglaments de la Unió Europea.

Així mateix, reglamentàriament podrà establir-se l'obligació de valorar pel seu valor raonable altres elements patrimonials diferents dels instruments

financers, sempre que els dits elements es valoren amb caràcter únic d'acord amb este criteri en els mencionats Reglaments de la Unió Europea.

En ambdós casos, haurà d'indicar-se si la variació de valor originada en l'element patrimonial com a conseqüència de l'aplicació d'este criteri, ha d'imputar-se al compte de pèrdues i guanys, o ha d'incloure's directament en el patrimoni net.

Article 39.

1. Els actius fixos o no corrents la vida útil dels quals tinga un límit temporal hauran d'amortitzar-se de manera racional i sistemàtica durant el temps de la seua utilització. No obstant això, encara que la seua vida útil no estiga temporalment limitada, quan es produísca el deteriorament d'eixos actius s'efectuaran les correccions valoratives necessàries per a atribuir-los el valor inferior que els corresponga en la data de tancament del balanç.

2. Quan hi haja un deteriorament en el valor dels actius circulants o corrents, s'efectuaran les correccions valoratives necessàries a fi d'atribuir a estos actius el valor inferior de mercat o qualsevol altre valor inferior que els corresponga, en virtut de circumstàncies especials, en la data de tancament del balanç.

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

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

El seu import no serà objecte d'amortització, però hauran de realitzar-se les correccions de valor pertinents, almenys anualment, en cas de deteriorament. Les pèrdues per deteriorament del fons de comerç tindran caràcter irreversible.

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

Article 40.

1. Sense perjudi del que estableixen altres lleis que obliguen a sotmetre els comptes anuals a l'auditoria d'una persona que tinga la condició legal d'auditor de comptes, i del que disposen els articles 32 i 33 d'este Codi, tot empresari estarà obligat a sotmetre a auditoria els comptes anuals de la seua empresa, quan així ho acorde el jutjat competent, fins i tot en via de jurisdicció voluntària, si acull la petició fundada de qui acredite un interès legítim.

2. En este cas, el jutjat exigirà al peticionari caució adequada per a respondre del pagament de les costes processals i de les despeses de l'auditoria, que seran a càrrec seu quan no resulten vicis o irregularitats essencials en els comptes anuals revisats, a l'efecte dels quals presentarà l'auditor en el jutjat un exemplar de l'informe realitzat.

Article 41.

1. Per a la formulació, sotmetiment a l'auditoria, depòsit i publicació dels seus comptes anuals, les societats anònimes, de responsabilitat limitada i en comandita per accions es regiran per les seues respectives normes.

2. Les societats col·lectives i comanditàries simples, quan a la data de tancament de l'exercici tots els socis col·lectius siguen societats espanyoles o estrangeres, quedaran sotmeses al que disposa el capítol VII de la Llei de Societats Anònimes, a excepció del que s'ha establert en la seua secció 9a.»

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

«Article 42.

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

Hi ha un grup quan una societat tinga o pugua tindre, directament o indirectament, el control d'una altra o altres. En particular, es presumirà que hi ha control quan una societat, que es qualificarà com a dominant, es trobe en relació amb una altra societat, que es qualificarà com a dependent, en alguna de les situacions següents:

- a) Posseïska la majoria dels drets de vot.
- b) Tinga la facultat de nomenar o destituir la majoria dels membres de l'òrgan d'administració.
- c) Puga disposar, en virtut d'acords celebrats amb tercers, de la majoria dels drets de vot.
- d) Haja designat amb els seus vots la majoria dels membres de l'òrgan d'administració, que exercisquen el seu càrrec en el moment en què hagen de formular-se els comptes consolidats i durant els dos exercicis immediatament anteriors. En particular, es presumirà esta circumstància quan la majoria dels membres de l'òrgan d'administració de la societat dominada siguen membres de l'òrgan d'administració o alts directius de la societat dominant o d'una altra dominada per esta. Este supòsit no donarà lloc a la consolidació si la societat els administradors de la qual han sigut nomenats, està vinculada a una altra en algun dels casos previstos en les dos primeres lletres d'este apartat.

A l'efecte d'este apartat, als drets de vot de l'entitat dominant s'afegiran els que posseïska a través d'altres societats dependents o a través de persones que actuen en el seu propi nom però per compte de l'entitat dominant o d'altres dependents o aquells de què dispoese concertadament amb qualsevol altra persona.

2. L'obligació de formular els comptes anuals i l'informe de gestió consolidats no eximix les societats integrants del grup de formular els seus propis comptes anuals i l'informe de gestió corresponent, d'acord amb el seu règim específic.

3. La societat obligada a formular els comptes anuals consolidats haurà d'incloure-hi, les societats integrants del grup en els termes establits en l'apartat 1 d'este article, així com qualsevol empresa dominada per estes, siga quina siga la seua forma jurídica i amb independència del seu domicili social.

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

5. Els comptes consolidats i l'informe de gestió del grup hauran de sotmetre's a l'aprovació de la junta general de la societat obligada a consolidar simultàniament amb els comptes anuals d'esta societat. Els socis de les societats pertanyents al grup podran obtindre de la societat obligada a formular els comptes anuals consolidats els documents sotmesos a l'aprovació de la Junta, així com l'informe de gestió del grup i l'informe dels auditors. El depòsit dels comptes consolidats, de l'informe de gestió del grup i de l'informe dels auditors de

comptes en el Registre Mercantil i la publicació d'este s'efectuaran de conformitat amb el que s'ha establert per als comptes anuals de les societats anònimes.

6. El que disposa la present secció s'aplicarà als casos en què voluntàriament qualsevol persona física o jurídica formule i publique comptes consolidats. Igualment, s'aplicaran estes normes, quan siga possible, als supòsits de formulació i publicació de comptes consolidats per qualsevol persona física o jurídica diferent de les previstes en l'apartat 1 del present article.

Article 43.

No obstant el que disposa l'article anterior, les societats mencionades en este no estaran obligades a efectuar la consolidació, si es complix alguna de les situacions següents:

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

2a. Quan la societat obligada a consolidar sotmesa a la legislació espanyola siga al mateix temps dependent d'una altra que es regisca per la dita legislació o per la d'un altre Estat membre de la Unió Europea, si esta última societat posseïx el 50 per cent o més de les participacions socials d'aquelles i, els accionistes o socis que posseïsqnen, almenys, el 10 per cent no hagen sol·licitat la formulació de comptes consolidats 6 mesos abans del tancament de l'exercici. En tot cas, serà necessari que es complisquen els requisits següents:

a) Que la societat dispensada de formalitzar la consolidació, així com totes les societats que haja d'incloure en la consolidació, es consoliden en els comptes d'un grup major, la societat dominant dels quals estiga sotmesa a la legislació d'un Estat membre de la Unió Europea.

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

c) Que els comptes consolidats de la societat dominant, així com l'informe de gestió i l'informe dels auditors, es depositen en el Registre Mercantil, traduïts a alguna de les llengües oficials de la Comunitat Autònoma, on tinga el seu domicili la societat dispensada.

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

Article 43 bis.

Els comptes anuals consolidats hauran de formular-se d'acord amb les normes següents:

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

No obstant això, també se'ls aplicaran els articles 42, 43 i 49 d'este Codi. Així mateix, hauran d'incloure en els comptes anuals consolidats la

informació continguda en les indicacions 1a. a 9a. de l'article 48 d'este Codi.

b) Si a la data de tancament de l'exercici cap de les societats del grup ha emés valors admesos a cotització en un mercat regulat de qualsevol Estat membre de la Unió Europea, podran optar per l'aplicació de les normes de comptabilitat incloses en este Codi i les seues disposicions de desplegament, o per les normes internacionals d'informació financera adoptades pels Reglaments de la Unió Europea. Si opten per estes últimes, els comptes anuals consolidats hauran d'elaborar-se de manera continuada d'acord amb les esmentades normes, i els serà aplicable, igualment, el que disposa l'últim paràgraf de la lletra a) d'este article.

Article 44.

1. Els comptes anuals consolidats comprendran el balanç, el compte de pèrdues i guanys, un estat que reflectisca els canvis en el patrimoni net de l'exercici, un estat de fluxos d'efectiu i la memòria, consolidats. Estos documents formen una unitat. Als comptes anuals consolidats s'unirà l'informe de gestió consolidat.

2. Els comptes anuals consolidats hauran de formular-se amb claredat i reflectir la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats del conjunt constituït per les societats incloses en la consolidació. Quan l'aplicació de les disposicions d'este Codi no siga suficient per a donar la imatge fidel, en el sentit indicat anteriorment, s'aportaran en la memòria les informacions complementàries necessàries per a aconseguir eixe resultat.

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

3. Els comptes anuals consolidats s'establiran en la mateixa data que els comptes anuals de la societat obligada a consolidar. Si la data de tancament de l'exercici d'una societat compresa en la consolidació diferix en més de tres mesos de la corresponent als comptes consolidats, la seua inclusió en estos es farà per mitjà de comptes intermedis referits a la data en què s'establisquen els consolidats.

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

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

6. Els comptes i l'informe de gestió consolidats seran firmats per tots els administradors de la societat obligada a formular-los, que respondran de la veracitat d'estos. Si falta la firma d'algun d'ells, s'assenyalarà en els documents en què falte, amb expressa menció de la causa.

Article 45.

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

2. Si algun element de l'actiu, passiu, ingressos i despeses compresos en la consolidació ha sigut valorat per alguna societat que forma part d'esta, segons mètodes no uniformes a l'aplicat en la consolidació, el dit element ha de ser valorat novament d'acord amb este mètode, llevat que el resultat de la nova valoració oferisca un interès poc rellevant a l'efecte d'aconseguir la imatge fidel del grup.

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

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

Article 46.

Els actius, passius, ingressos i despeses de les societats del grup s'incorporaran en els comptes anuals consolidats aplicant el mètode d'integració global. En particular, es realitzarà per mitjà de l'aplicació de les regles següents:

1a. Els valors comptables de les participacions en el capital de les societats dependents que posseïssa, directament o indirectament, la societat dominant es compensaran, en la data d'adquisició, amb la part proporcional que els dits valors representen en relació amb el valor raonable dels actius adquirits i passius assumits, incloent-hi, si és el cas, les provisions en els termes que reglamentàriament es determinen.

Reglamentàriament, es regularà el tractament comptable en el cas d'adquisicions successives de participacions.

2a. La diferència positiva que subsistisca després de la compensació assenyalada s'inscriurà en el balanç consolidat en una partida especial, amb denominació adequada, que serà comentada en la memòria, així com les modificacions que haja patit respecte a l'exercici anterior en cas de ser importants. Esta diferència es tractarà d'acord amb el que s'ha establert per al fons de comerç en l'article 39.4 d'este Codi.

Si la diferència és negativa, haurà de portar-se directament al compte de pèrdues i guanys consolidat.

3a. Els elements de l'actiu i del passiu de les societats del grup s'incorporaran al balanç consolidat, amb l'aplicació prèvia del que estableix l'article 45 d'este Codi, amb les mateixes valoracions amb què figuren en els respectius balanços de les dites societats, excepte quan s'aplique la regla 1a., i en este cas s'incorporaran sobre la base del valor raonable dels actius adquirits i passius assumits, incloent-hi, si és el cas, les provisions en els termes que reglamentàriament es determinen, en la data de primera consolidació, una vegada considerades les amortitzacions i deterioraments produïts des de la dita data.

4a. Els ingressos i les despeses de les societats del grup s'incorporaran als comptes anuals consolidats, excepte en els casos en què aquells hagen d'eliminar-se d'acord amb el que preveu la regla següent.

5a. Hauran d'eliminar-se generalment els dèbits i crèdits entre societats compreses en la consolidació, els ingressos i les despeses relatius a les transaccions entre les dites societats, i els resultats generats a conseqüència d'estes transaccions, que no estiguen realitzats enfront de tercers. Sense perjudi de les eliminacions indicades, hauran de ser objecte,

si és el cas, dels ajustos procedents les transferències de resultats entre societats incloses en la consolidació.

Article 47.

1. Quan una societat inclosa en la consolidació gestione conjuntament amb una o diverses societats alienes al grup una altra societat, esta podrà incloure's en els comptes consolidats aplicant el mètode d'integració proporcional, és a dir, en proporció al percentatge que del seu capital social posseïsquen les societats incloses en la consolidació.

2. Per a efectuar esta consolidació proporcional, es tindran en compte, amb les adaptacions necessàries, les regles establides en l'article anterior.

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

Es presumirà, excepte prova en contra, que hi ha una participació en el sentit expressat, quan una o diverses societats del grup posseïsquen, almenys, el 20 per cent dels drets de vot d'una societat que no pertanga al grup.

4. S'inclouran en els comptes consolidats, aplicant el procediment de posada en equivalència o mètode de la participació, totes les societats incloses en l'apartat 3, així com les societats de l'apartat 1 que no es consoliden a través del mètode d'integració proporcional. L'opció establida per a les societats de l'apartat 1, s'exercirà de manera uniforme respecte a totes les societats que es troben en la dita situació.

5. A l'efecte del que disposa l'apartat anterior, es tindran en compte les regles següents:

a) Quan s'aplique per primera vegada el procediment de posada en equivalència, el valor comptable de la participació en els comptes consolidats serà l'import corresponent al percentatge que represente la dita participació, en el moment de la inversió, sobre el valor raonable dels actius adquirits i passius assumits, incloent-hi, si és el cas, les provisions en els termes que reglamentàriament es determinen. Si la diferència que resulta entre el cost de la participació i el valor a què s'ha fet referència és positiva, s'inclourà en l'import en llibres de la inversió, es posarà de manifest en la memòria, i li serà aplicable el que disposa l'article 46. Si la diferència és negativa haurà de portar-se directament al compte de pèrdues i guanys consolidat.

Reglamentàriament, es regularà el tractament comptable en el cas d'adquisicions de participacions successives.

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

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

Article 48.

A més de les mencions prescrites per altres disposicions d'este Codi i per la Llei de Societats Anònimes, amb les necessàries adaptacions en consideració al grup de societats, la memòria consolidada haurà d'incloure, almenys, les indicacions següents:

1a. El nom i domicili de les societats compreses en la consolidació; la participació i percentatge de drets de vot que tinguen les societats compreses en la consolidació o les persones que actuen en el seu propi nom però per compte d'elles en el capital d'altres societats compreses en la consolidació diferents de la societat dominant, així com el supòsit de l'article 42, en el qual s'ha basat la consolidació, identificant la vinculació que els afecta per a configurar-les dins d'un grup. Eixes mateixes mencions hauran de donar-se amb referència a les societats del grup que queden fora de la consolidació, perquè no tinguen un interès significatiu per a la imatge fidel que han d'expressar els comptes anuals consolidats, indicant els motius de l'exclusió.

2a. El nom i domicili de les societats a què s'aplique el procediment de posada en equivalència o mètode de la participació en virtut del que disposa l'apartat 3 de l'article 47, amb indicació de la fracció del seu capital i percentatge de drets de vot que posseïxen les societats compreses en la consolidació o per una persona que actue en el seu propi nom, però per compte d'estes. Eixes mateixes indicacions hauran d'oferir-se en relació amb les societats en què s'haja prescindit del que disposa l'article 47, quan les participacions en el capital d'estes societats no tinga un interès significatiu per a la imatge fidel que han d'expressar els comptes consolidats, i haurà de mencionar-se la raó per la qual no s'ha aplicat este mètode.

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

4a. El nom i domicili d'altres societats, no incloses en els apartats anteriors, en les quals les societats compreses en la consolidació, posseïsquen directament o per mitjà d'una persona que actue en el seu propi nom, però, per compte d'aquelles, un percentatge no inferior al 5 per cent del seu capital. S'indicarà la participació en el capital i percentatge de drets de vot, així com l'import del patrimoni net i el del resultat de l'últim exercici de la societat els comptes del qual hagen sigut aprovats. Estes informacions podran ometre's quan només presenten un interès menyspreable respecte a la imatge fidel que han d'expressar els comptes consolidats.

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

S'indicarà per separat el nombre mitjà de persones ocupades en el curs de l'exercici per les socie-

tats a què s'aplique el que disposen els apartats 1 i 2 de l'article 47.

6a. L'import dels sous, dietes i remuneracions de qualsevol classe meritats en el curs de l'exercici pel personal d'alta direcció i els membres de l'òrgan d'administració, ambdós de la societat dominant, siga quina siga la seua causa, així com de les obligacions contraetes en matèria de pensions o de pagament de prima d'assegurances de vida respecte dels membres antics i actuals dels òrgans d'administració i del personal d'alta direcció. Estes informacions es podran donar de forma global per concepte retributiu. Quan els membres de l'òrgan d'administració siguen persones jurídiques, els requeriments anteriors es referiran a les persones físiques que els representen.

7a. L'import de les bestretes i crèdits concedits al personal d'alta direcció i als membres dels òrgans d'administració, ambdós de la societat dominant, per qualsevol societat del grup, amb indicació del tipus d'interés, les seues característiques essencials i els imports eventuais tornats, així com les obligacions assumides per compte d'estos a títol d'una garantia qualsevol. Igualment, s'indicaran les bestretes i crèdits concedits al personal d'alta direcció i als administradors de la societat dominant per les societats alienes al grup a què es referixen els apartats 1 i 3 de l'article 47. Estes informacions es podran donar de forma global per cada categoria. Quan els membres de l'òrgan d'administració siguen persones jurídiques, els requeriments anteriors es referiran a les persones físiques que els representen.

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

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

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

Article 49.

1. L'informe de gestió consolidat haurà de contindre l'exposició fidel sobre l'evolució dels negocis i la situació del conjunt de les societats incloses en la consolidació, junt amb una descripció dels principals riscos i incerteses a què s'enfronta.

L'exposició consistirà en una anàlisi equilibrada i exhaustiva de l'evolució i els resultats dels negocis i la situació de les empreses compreses en la consolidació considerada en el seu conjunt, tenint en compte la magnitud i la complexitat de l'empresa. En la mesura necessària per a la comprensió de l'evolució, els resultats o la situació de l'empresa, esta anàlisi inclourà tant indicadors clau financers com, quan siga procedent, de caràcter no financer, que siguen pertinents respecte de l'activitat empresarial concreta, incloent-hi informació sobre qüestions relatives al medi ambient i al personal.

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

2. A més, haurà d'incloure informació sobre:

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

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

c) Les activitats del dit conjunt en matèria d'investigació i desenrotllament.

d) El número i valor nominal o, si no n'hi ha, el valor comptable del conjunt d'accions o participacions de la societat dominant posseïdes per esta, per societats del grup o per una tercera persona que actue en propi nom, però per compte d'estes.

3. Respecte a l'ús d'instruments financers, i quan resulte rellevant per a la valoració dels actius, passius, situació financera i resultats, l'informe de gestió inclourà el següent:

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

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

4. Quan la societat obligada a formular comptes anuals consolidats haja emés valors admesos a negociació en un mercat regulat de qualsevol Estat membre de la Unió Europea, inclourà en l'informe de gestió consolidat, en una secció separada, el seu informe de govern corporatiu.

5. La informació continguda en l'informe de gestió, en cap cas, justificarà la seua absència en els comptes anuals quan esta informació haja d'incloure's en estes de conformitat amb el que preveuen els articles anteriors i les disposicions que els despleguen.»

Article segon. *Modificació del Text Refós de la Llei de Societats Anònimes aprovat per Reial Decret Legislatiu 1564/1989, de 22 de desembre.*

Apartat u. El punt 3r de l'article 75 del Text Refós de la Llei de Societats Anònimes queda redactat com seguix:

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

Apartat dos. La norma 3a de l'article 79 del Text Refós de la Llei de Societats Anònimes queda redactada com seguix:

«3a. S'establirà en el patrimoni net del balanç una reserva indisponible equivalent a l'import de les accions de la societat dominant computat en l'actiu. Esta reserva haurà de mantindre's mentres les accions no siguen alienades.»

Apartat tres. L'apartat 3 de l'article 81 del Text Refós de la Llei de Societats Anònimes queda redactat com seguix:

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

Apartat quatre. L' article 84 del Text Refós de la Llei de Societats Anònimes queda redactat com segueix:

«Article 84. *Reserva de participacions recíproques.*

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

Apartat cinc. L' apartat 1 de l'article 163 del Text Refós de la Llei de Societats Anònimes queda redactat com segueix:

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

La reducció del capital tindrà caràcter obligatori per a la societat quan les pèrdues hagen disminuït el seu patrimoni net per davall de les dos terceres parts de la xifra del capital i ha transcorregut un exercici social sense haver-se recuperat el patrimoni net.»

Apartat sis. L'apartat 4 de l'article 164 del Text Refós de la Llei de Societats Anònimes queda redactat com segueix:

«4. Quan la reducció tinga com a finalitat el restabliment de l'equilibri entre el capital i el patrimoni net de la societat disminuït com a conseqüència de pèrdues, haurà d'afectar per igual totes les accions en proporció al seu valor nominal, però respectant els privilegis que a este efecte hagen pogut atorgar-se en els estatuts o en la llei per a determinades classes d'accions.»

Apartat set. L'apartat 1 de l'article 167 del Text Refós de la Llei de Societats Anònimes queda redactat com segueix:

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

Apartat huit. La secció primera del capítol VII del Text Refós de la Llei de Societats Anònimes queda redactada com segueix:

«Article 171. *Formulació.*

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

2. Els comptes anuals i l'informe de gestió hauran de ser firmats per tots els administradors. Si falta la firma d'algun d'ells s'assenyalarà en cada un dels documents en què falte, amb expressa indicació de la causa.

Article 172. *Comptes anuals.*

1. Els comptes anuals comprendran el balanç, el compte de pèrdues i guanys, un estat que reflectisca els canvis en el patrimoni net de l'exercici, un estat de fluxos d'efectiu i la memòria. L'estat de flu-

xos d'efectiu no serà obligatori en els casos previstos en l'apartat 4 de l'article 175 d'esta llei.

2. Estos documents, que formen una unitat, hauran de ser redactats amb claredat i mostrar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la societat, de conformitat amb esta llei i amb el que preveu el Codi de Comerç.

3. L'estructura i contingut dels documents que integren els comptes anuals s'ajustarà als models aprovats reglamentàriament.

Article 173. *Separació de partides.*

1. En els documents que integren els comptes anuals les partides previstes en els models aprovats reglamentàriament hauran d'aparèixer per separat, en l'orde indicat en estos.

2. Podrà fer-se una subdivisió més detallada d'estes partides, sempre que es respecte l'estructura dels esquemes establits.

Igualment, podran afegir-se noves partides en la mesura que el seu contingut no estiga comprés en cap de les ja previstes en els dits esquemes.

Article 174. *Agrupació de partides.*

Podran agrupar-se determinades partides dels documents que integren els comptes anuals, quan només representen un import irrellevant per a mostrar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, així com dels resultats de la societat o quan s'afavorisca la claredat, sempre que les partides agrupades es presenten de forma diferenciada en la memòria.

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

1. Podran formular balanç i estat de canvis en el patrimoni net abreviats les societats que durant dos exercicis consecutius reunisquen, a la data de tancament de cada un d'estos, almenys dos de les circumstàncies següents:

- Que el total de les partides de l'actiu no supere els dos milions huit-cents cinquanta mil euros.
- Que l'import net de la seua xifra anual de negocis no supere els cinc milions set-cents mil euros.
- Que el nombre mitjà de treballadors ocupats durant l'exercici no siga superior a cinquanta.

Les societats perdran esta facultat si deixen de reunir, durant dos exercicis consecutius, dos de les circumstàncies a què es referix el paràgraf anterior.

2. En el primer exercici social des de la seua constitució, transformació o fusió, les societats podran formular balanç i estat de canvis en el patrimoni net abreviats si reunixen, al tancament del dit exercici, almenys dos de les tres circumstàncies expressades en l'apartat anterior.

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

4. Quan puga formular-se balanç i estat de canvis en el patrimoni net en model abreviat, l'estat de fluxos d'efectiu no serà obligatori.

Article 176. *Compte de pèrdues i guanys abreviat.*

1. Podran formular compte de pèrdues i guanys abreviat les societats que durant dos exercicis consecutius reunisquen, a la data de tancament de cada un d'estos, almenys dos de les circumstàncies següents:

a) Que el total de les partides d'actiu no supere els onze milions quatre-cents mil euros.

b) Que l'import net de la seua xifra anual de negocis no supere els vint-i-dos milions huit-cents mil euros.

c) Que el nombre mitjà de treballadors ocupats durant l'exercici no siga superior a dos-cents cinquanta.

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

2. En el primer exercici social des de la seua constitució, transformació o fusió, les societats podran formular compte de pèrdues i guanys abreujat si reunixen, al tancament del dit exercici, almenys dos de les tres circumstàncies expressades en l'apartat anterior.

3. Les societats els valors de les quals estiguen admesos a negociació en un mercat regulat de qualsevol Estat membre de la Unió Europea no podran fer ús de la facultat prevista en l'apartat 1 d'este article.»

Apartat nou. Queden derogades les seccions segona, tercera, quarta i quinta del capítol VII del Text Refós de la Llei de Societats Anònimes.

Apartat deu. La secció sexta del capítol VII del Text Refós de la Llei de Societats Anònimes queda redactada com seguix:

«Article 199. *Objecte de la memòria.*

La memòria completarà, ampliarà i comentarà el contingut dels altres documents que integren els comptes anuals.

Article 200. *Contingut.*

La memòria haurà de contindre, a més de les indicacions específicament previstes pel Codi de Comerç, per esta Llei, i pels desplegaments reglamentaris d'estes, almenys, les següents:

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

Per als elements continguts en els comptes anuals que en l'actualitat o en el seu origen hagen sigut expressats en moneda diferent de l'euro, s'indicarà el procediment emprat per a calcular el tipus de canvi a euros.

Segona. La denominació, domicili i forma jurídica de les societats en què la societat siga soci col·lectiu o en què posseïska, directament o indirectament, un percentatge no inferior al 20 per cent del seu capital, o en què sense arribar al dit percentatge exercisca una influència significativa.

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

Tercera. Quan hi haja unes quantes classes d'accions, el número i el valor nominal de les pertanyents a cada una d'estes.

Quarta. L'existència de bons de gaudi, d'obligacions convertibles i de valors o drets semblants, amb indicació del seu número i de l'extensió dels drets que conferixen.

Quinta. L'import dels deutes de la societat la duració residual dels quals siga superior a cinc anys, així com el de tots els deutes que tinguen garantia real, amb indicació de la seua forma i naturalesa.

Estes indicacions figuraran separatament per a cada una de les partides relatives a deutes.

Sexta.

a) L'import global de les garanties compromeses amb tercers, sense perjudi del seu reconeixement dins del passiu del balanç quan siga probable que es derive d'estes el compliment efectiu d'una obligació.

Hauran de mencionar-se amb la deguda claredat i separació els compromisos existents en matèria de pensions, així com els referents a empreses del grup.

b) La naturalesa i el propòsit de negoci dels acords de l'empresa que no figuren en el balanç, així com el seu impacte financer, sempre que esta informació siga significativa i necessària per a la determinació de la situació financera de l'empresa.

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

Sèptima. La distribució de l'import net de la xifra de negocis corresponent a les activitats ordinàries de la societat, per categories d'activitats, així com per mercats geogràfics, en la mesura que, des del punt de vista de l'organització de la venda de productes i de la prestació de servicis o altres ingressos corresponents a les activitats ordinàries de la societat, eixes categories i mercats diferisquen entre si d'una manera considerable. Podran ometre estes mencions les societats que poden formular compte de pèrdues i guanys abreujat.

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

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

Novena. L'import dels sous, dietes i remuneracions de qualsevol classe meritats en el curs de l'exercici pel personal d'alta direcció i els membres de l'òrgan d'administració, siga quina siga la seua causa, així com de les obligacions concretes en matèria de pensions o de pagament de primes d'assegurances de vida respecte dels membres antics i actuals de l'òrgan d'administració i personal d'alta direcció. Quan els membres de l'òrgan d'administració siguen persones jurídiques, els requeriments anteriors es referiran a les persones físiques que els representen.

Estes informacions es podran donar de manera global per concepte retributiu.

Deu. L'import de les bestretes i crèdits concedits al personal d'alta direcció i als membres dels òrgans d'administració, amb indicació del tipus d'interés, les seues característiques essencials i els imports eventualment tornats, així com les obligacions assumides per compte d'estos a títol de garantia. Quan els membres de l'òrgan d'administració siguen persones jurídiques, els requeriments anteriors es referiran a les persones físiques que els representen.

Estes informacions es podran donar de manera global per cada categoria.

Onze. Les societats que hagen emés valors admesos a cotització en un mercat regulat de qualsevol Estat membre de la Unió Europea, i que d'acord amb la normativa en vigor, únicament publi-

quen comptes anuals individuals, estaran obligades a informar en la memòria de les principals variacions que s'originarien en el patrimoni net i en el compte de pèrdues i guanys si s'hagueren aplicat les normes internacionals d'informació financera adoptades pels Reglaments de la Unió Europea, indicant els criteris de valoració que hagen aplicat.

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

Tretze. El grup a què, si és el cas, pertanga la societat i el Registre Mercantil on estiguen depositats els comptes anuals consolidats o, si és procedent, les circumstàncies que eximisquen de l'obligació de consolidar.

Catorze. Quan la societat siga la de major actiu del conjunt de societats domiciliades a Espanya, sotmeses a una mateixa unitat de decisió, perquè estiguen controlades per qualsevol mitjà per una o diverses persones físiques o jurídiques, no obligades a consolidar, que actuen conjuntament, o perquè es troben sota direcció única per acords o clàusules estatutàries, haurà d'incloure una descripció de les esmentades societats, assenyalant el motiu pel qual es troben sota una mateixa unitat de decisió, i informarà sobre l'import agregat dels actius, passius, patrimoni net, xifra de negocis i resultat del conjunt de les esmentades societats.

S'entén per societat de major actiu aquella que en el moment de la seua incorporació a la unitat de decisió, presente una xifra major en el total actiu del model de balanç.

Les restants societats sotmeses a una unitat de decisió indicaran en la memòria dels seus comptes anuals la unitat de decisió a què pertanyen i el Registre Mercantil on estiguen depositats els comptes anuals de la societat que conté la informació exigida en el paràgraf primer d'esta indicació.

Article 201. *Memòria abreviada.*

Les societats que poden formular balanç i estat de canvis en el patrimoni net abreujats podran ometre en la memòria les indicacions que reglamentàriament es determinen. En tot cas, haurà de subministrar-se la informació requerida en les indicacions primera, segona, tercera, novena i deu de l'article anterior. Addicionalment, la memòria haurà d'expressar de manera global les dades a què es referix la indicació quinta del dit article.»

Apartat onze. La secció sèptima del capítol VII del Text Refós de la Llei de Societats Anònimes queda redactada com seguix:

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

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

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

En la mesura necessària per a la comprensió de l'evolució, els resultats o la situació de la societat, esta anàlisi inclourà tant indicadors clau financers com, quan siga procedent, de caràcter no financer, que siguen pertinents respecte de l'activitat empresarial concreta, incloent-hi informació sobre qüestions relatives al medi ambient i al personal.

S'exceptua de l'obligació d'incloure informació de caràcter no financer, les societats que puguen presentar compte de pèrdues i guanys abreujat.

Al proporcionar esta anàlisi, l'informe de gestió inclourà, si és procedent, referències i explicacions complementàries sobre els imports detallats en els comptes anuals.

2. Informarà igualment sobre els esdeveniments importants per a la societat ocorreguts després del tancament de l'exercici, l'evolució previsible d'aquella, les activitats en matèria d'investigació i desenrotllament i, en els termes establits en esta Llei, les adquisicions d'accions pròpies.

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

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

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

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

5. Les societats que hagen emés valors admesos a negociació en un mercat regulat de qualsevol Estat membre de la Unió Europea, inclouran en l'informe de gestió, en una secció separada, el seu informe de govern corporatiu.

6. La informació continguda en l'informe de gestió, en cap cas, justificarà la seua absència en els comptes anuals quan esta informació s'hi haja d'incloure de conformitat amb el que preveuen els articles anteriors i les disposicions que els despleguen.»

Apartat dotze. L'article 213 del Text Refós de la Llei de Societats Anònimes queda redactat com seguix:

«Article 213. *Aplicació del resultat.*

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

2. Una vegada cobertes les atencions previstes per la Llei o els estatuts, només podran repartir-se dividendes a càrrec del benefici de l'exercici, o a reserva de lliure disposició, si el valor del patrimoni net no és o, a conseqüència del repartiment, no resulta ser inferior al capital social. A este efecte, els beneficis imputats directament al patrimoni net no podran ser objecte de distribució, directa ni indirecta.

Si hi ha pèrdues d'exercicis anteriors que fan que eixe valor del patrimoni net de la societat siga inferior a la xifra del capital social, el benefici es destinarà a la compensació d'estes pèrdues.

3. Es prohibix igualment tota distribució de beneficis, llevat que l'import de les reserves disponibles siga, com a mínim, igual a l'import de les despeses d'investigació i desenrotllament que figuren en l'actiu del balanç.

4. En tot cas, haurà de dotar-se una reserva indisponible equivalent al fons de comerç que aparega en l'actiu del balanç, i es destinarà a este efecte una xifra del benefici que represente, almenys, un cinc per cent de l'import de l'esmentat fons de

comerç. Si no hi ha benefici, o este és insuficient, s'empraran reserves de lliure disposició.»

Apartat tretze. L'apartat 1.4t de l'article 260 del Text Refós de la Llei de Societats Anònimes queda redactat com segueix:

«4t. Com a conseqüència de pèrdues que deixen reduït el patrimoni net a una quantitat inferior a la mitat del capital social, llevat que este s'augmente o es reduísca en la mesura suficient, i sempre que no siga procedent sol·licitar la declaració de concurs d'acord amb el que disposa la Llei 22/2003, de 9 de juliol, Concursal.»

Apartat catorze. L'apartat 2 de l'article 262 del Text Refós de la Llei de Societats Anònimes queda redactat com segueix:

«2. Els administradors hauran de convocar Junta General en el termini de dos mesos perquè adopte l'acord de dissolució.

Així mateix, podran sol·licitar la declaració de concurs com a conseqüència de pèrdues que deixen reduït el patrimoni net a una quantitat inferior a la mitat del capital social, llevat que este s'augmente o es reduísca en la mesura suficient, sempre que la referida reducció determine la insolvència de la societat, en els termes a què es referix l'article 2 de la Llei 22/2003, de 9 de juliol, Concursal.

Qualsevol accionista podrà requerir els administradors perquè es convoque la Junta si, al seu parer, hi ha causa legítima per a la dissolució, o per al concurs.»

Article tercer. *Modificació de la Llei 2/1995, de 23 de març, de Societats de Responsabilitat Limitada.*

Apartat u. La lletra b) de l'article 40 bis de la Llei de Societats de Responsabilitat Limitada queda redactada com segueix:

«b) S'establirà una reserva en el patrimoni net del balanç equivalent a l'import de les participacions adquirides, computat en l'actiu, que haurà de mantindre's mentre les participacions no siguen alienades.»

Apartat dos. L'apartat 1 de l'article 79 de la Llei de Societats de Responsabilitat Limitada queda redactat com segueix:

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

Apartat tres. L'apartat 1 de l'article 82 de la Llei de Societats de Responsabilitat Limitada queda redactat com segueix:

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

Apartat quatre. L'apartat 1.e) de l'article 104 de la Llei de Societats de Responsabilitat Limitada queda redactat com segueix:

«e) Com a conseqüència de pèrdues que deixen reduït el patrimoni net a una quantitat inferior a la mitat del capital social, llevat que este s'augmente o es reduísca en la mesura suficient, i sempre que no siga procedent sol·licitar la declaració de concurs

d'acord amb el que disposa la Llei 22/2003, de 9 de juliol, Concursal.»

Apartat cinc. L'apartat 1.a) de l'article 142 de la Llei de Societats de Responsabilitat Limitada queda redactat com segueix:

«a) Com a conseqüència de pèrdues que deixen reduït el patrimoni net a una quantitat inferior a la mitat del capital social durant almenys sis mesos, llevat que es restablisca el patrimoni net en el dit termini.»

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

Els comptes anuals consolidats que es formulen d'acord amb les normes internacionals d'informació financera adoptades per Reglaments de la Unió Europea, hauran de depositar-se en el Registre Mercantil utilitzant els models que s'aproven mitjançant una Orde del Ministeri de Justícia.

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

1. L'obligació d'incloure la informació establida en la indicació catorze de l'article 200 de la Llei de Societats Anònimes no serà aplicable a les societats dependents de l'Administració General de l'Estat, comunitats autònomes o Entitats Locals.

2. Les entitats públiques empresarials i altres entitats del sector públic estatal, a excepció de les societats mercantils estatals, sotmeses a la normativa mercantil en matèria comptable, que, dominant a altres entitats sotmeses a la dita normativa, formen un grup d'acord amb els criteris previstos en la secció 1a. del capítol 1 de les Normes per a la Formulació de Comptes Anuals Consolidats, aprovats per Reial Decret 1815/1991, de 20 de desembre, formularan els seus comptes anuals consolidats a l'efecte de l'elaboració del Compte general de l'Estat, d'acord amb els criteris establits en les dites Normes.

Disposició addicional tercera. *Modificació de la lletra d) de l'article 20 del Reial Decret-Llei 7/1996, de 7 de juny, sobre Mesures urgents de caràcter fiscal i de foment i liberalització de l'activitat econòmica.*

«d) Els préstecs participatius es consideraran patrimoni net a l'efecte de reducció de capital i liquidació de societats previstes en la legislació mercantil.»

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

La Llei 27/1999, de 16 de juliol, de Cooperatives queda modificada com segueix:

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

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

a) aportacions amb dret de reembossament en cas de baixa.

b) aportacions el reembossament en cas de baixa de les quals pugui ser refusat incondicionalment pel Consell Rector.

La transformació obligatòria de les aportacions amb dret de reembossament en cas de baixa en aportacions el reembossament de les quals pugui ser

refusat incondicionalment pel Consell Rector, o la transformació inversa, requerirà l'acord de l'Assemblea General, adoptat per la majoria exigida per a la modificació dels estatuts. El soci disconforme podrà donar-se de baixa, la qual es qualificarà com a justificada.

Els estatuts podran preveure que quan en un exercici econòmic l'import de la devolució de les aportacions supere el percentatge de capital social que s'hi establisca, els nous reembossaments estiguen condicionats a l'acord favorable del Consell Rector. El soci que haja salvat expressament el seu vot o estiga absent o disconforme amb l'establiment o disminució d'este percentatge podrà donar-se de baixa, i esta es qualificarà com a justificada. Per a este supòsit s'aplicaran també els articles 48.4, 51.6 i 7 i 75.3 d'esta Llei.»

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

«4. Si l'Assemblea General acorda meritament interessos per a les aportacions al capital social o repartir retorns, les aportacions previstes en l'article 45.1.b) dels socis que hagen causat baixa en la cooperativa i el reembossament de la qual haja sigut refusat pel Consell Rector, tindran preferència per a percebre la remuneració que s'establisca en els estatuts, sense que l'import total de les remuneracions al capital social pugua ser superior als resultats positius de l'exercici.»

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

«1. Els estatuts regularan el reembossament de les aportacions al capital social en cas de baixa en la cooperativa. La liquidació d'estes aportacions es farà segons el balanç de tancament de l'exercici en què es produísca la baixa, sense que es puguin efectuar deduccions, excepte les assenyalades en els punts 2 i 3 d'este article.

2. Del valor acreditat de les aportacions es deduiran les pèrdues imputades i imputables al soci, reflectides en el balanç de tancament de l'exercici en què es produísca la baixa, ja corresponguen al dit exercici o vinguen d'altres anteriors i estiguen sense compensar. El Consell Rector tindrà un termini de tres mesos des de la data de l'aprovació dels comptes de l'exercici en què haja causat baixa el soci, per a procedir a efectuar el càlcul de l'import a retornar de les seues aportacions al capital social, que li haurà de ser comunicat. El soci disconforme amb l'acord de la liquidació efectuada pel Consell Rector podrà impugnar-lo pel mateix procediment previst en l'article 17.5 o, si és el cas, el que establisquen els Estatuts.

3. En cas de baixa no justificada per incompliment del període de permanència mínim, a què es fa referència en l'article 17.3 de la present Llei, es podrà establir una deducció sobre l'import resultant de la liquidació de les aportacions obligatòries, una vegada efectuats els ajustos assenyalats en el punt anterior. Els estatuts fixaran el percentatge a deduir, sense que este pugua superar el trenta per cent.

4. Una vegada acordada pel Consell Rector la quantia del reembossament de les aportacions, esta no serà susceptible d'actualització, però donarà dret a percebre l'interés legal dels diners, que haurà d'abonar-se anualment junt amb, almenys, una cinquena part de la quantitat a reembossar.

5. El termini per a fer efectiu el reembossament no podrà excedir cinc anys a partir de la data de la baixa. En cas de defunció del soci, el termini de

reembossament als drethavents no podrà ser superior a un any des que s'informe la cooperativa sobre el fet causant.

Per a les aportacions previstes en l'article 45.1.b), els terminis assenyalats en el paràgraf anterior es computaran a partir de la data en què el Consell Rector acorde el reembossament.

6. Quan els titulars d'aportacions previstes en l'article 45.1.b) hagen causat baixa, el reembossament que, si és el cas, acorde el Consell Rector s'efectuarà per orde d'antiguitat de les sol·licituds de reembossament o, quan no hi haja esta sol·licitud, per orde d'antiguitat de la data de la baixa.

7. En cas d'ingrés de nous socis, els estatuts podran preveure que les aportacions al capital social dels nous socis hauran d'efectuar-se preferentment per mitjà de l'adquisició de les aportacions previstes en l'article 45.1.b) el reembossament de les quals haja sigut sol·licitat per baixa dels seus titulars. Esta adquisició es produirà per orde d'antiguitat de les sol·licituds de reembossament d'este tipus d'aportacions i, en cas de sol·licituds de la mateixa data, l'adquisició es distribuirà en proporció a l'import de les aportacions.»

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

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

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

«3. En el cas que els socis que causen baixa obligatòria siguen titulars de les aportacions previstes en l'article 45.1.b) i la cooperativa no acorde el seu reembossament immediat, els socis que romanguen en la cooperativa hauran d'adquirir estes aportacions en el termini màxim de sis mesos a partir de la data de la baixa, en els termes que acorde l'Assemblea General.»

Disposició addicional quinta. *Modificació de l'apartat 4 de l'article 8 de la Llei 19/1988, de 12 de juliol, d'Auditoria de Comptes.*

L'apartat 4 de l'article 8 de la Llei 19/1988, de 12 de juliol, d'Auditoria de Comptes, queda redactat com següent:

«4. Els auditors seran contractats per un període inicial, que no podrà ser inferior a tres anys ni superior a nou, a comptar de la data en què s'inicié el primer exercici a auditar, i podran ser contractats per períodes màxims de tres anys una vegada que haja finalitzat el període inicial. Durant el període inicial, o abans que finalitze cada un dels treballs per als quals van ser contractats una vegada finalitzat el període inicial, no podrà rescindir-se el contracte sense que hi haja justa causa.»

Disposició addicional sexta. *Modificació dels apartats 1 i 3 de l'article 204 del Text Refós de la Llei de Societats Anònimes.*

Els apartats 1 i 3 de l'article 204 del Text Refós de la Llei de Societats Anònimes queden redactats com següent:

«1. Les persones que han d'exercir l'auditoria de comptes seran nomenades per la junta general

abans que finalitze l'exercici a auditar, per un període de temps inicial, que no podrà ser inferior a tres anys ni superior a nou a comptar de la data en què s'iniciï el primer exercici a auditar, i podran ser reelegides per la junta general per períodes màxims de tres anys una vegada que haja finalitzat el període inicial.»

«3. La junta general no podrà revocar els auditors abans que finalitze el període inicial per al qual van ser nomenats, o abans que finalitze cada un dels treballs per als quals van ser contractats una vegada finalitzat el període inicial, llevat que hi haja justa causa».

Disposició addicional sèptima. *Modificació del Text Refós de la Llei del Cadastre Immobiliari, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 1/2004, de 5 de març, i del Text Refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.*

Es modifiquen els textos refosos de la Llei del Cadastre Immobiliari i de la Llei reguladora de les Hisendes Locals en els termes següents:

U. S'incorpora un nou apartat 3 en l'article 8 del Text Refós de la Llei del Cadastre Immobiliari amb la redacció següent:

«3. A l'efecte de la inscripció d'estos immobles en el Cadastre i de la seua valoració no s'exclourà la maquinària integrada en les instal·lacions, ni aquella que forme part físicament d'estes o que hi estiga vinculada funcionalment.»

Dos. Es deroga l'apartat 4 de l'article 67 del Text Refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals, al mateix temps que els actuals apartats 2 i 3 passen a numerar-se com a apartats 3 i 4, i s'incorpora un nou apartat 2 amb la redacció següent:

«2. Tractant-se de béns immobles de característiques especials, la reducció en la base imposable únicament serà procedent quan el valor cadastral resultant de l'aplicació d'una nova Ponència de valors especial supere el doble del que, com a immoble d'eixa classe, tinga prèviament assignat. En defecte d'este valor, es prendrà com a tal el 40 per cent del que resulte de la nova Ponència.»

Tres. S'afeg un últim paràgraf a l'apartat 4 de l'article 68 del Text Refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals, amb la redacció següent:

«No obstant això, tractant-se de béns immobles de característiques especials, el component individual de la reducció serà, en cada any, la diferència positiva entre el nou valor cadastral que corresponga a l'immoble en el primer exercici de la seua vigència i el doble del valor a què es referix l'article 67.2 que, a este efecte, es prendrà com a valor base».

Quatre. S'amplia fins al 31 de desembre de 2007 el termini per a l'aprovació i publicació de les ponències de valors especials previst en l'apartat 2 de la disposició transitòria primera del Text Refós de la Llei del Cadastre Immobiliari, sense perjuï que, a l'efecte de la notificació individual dels valors cadastrals resultants i de les corresponents bases liquidables, haja d'ajustar-se al que disposa la disposició transitòria novena de la Llei 36/2006, de 29 de novembre, de mesures per a la prevenció del frau fiscal.

Disposició addicional octava. *Modificació del Text Refós de la Llei de l'Impost sobre Societats, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 4/2004, de 5 de març.*

1. Amb efectes per als períodes impositius que s'iniciïen a partir de l'1 de gener de 2008, s'introdueixen les següents modificacions en el Text Refós de la Llei de l'Impost sobre Societats, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 4/2004, de 5 de març:

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

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

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

Es considerarà que la depreciació és efectiva quan:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

e) El subjecte passiu justifique el seu import. Reglamentàriament, s'aprovaran les taules d'amortització i el procediment per a la resolució del pla a què es referix el paràgraf d).

2. Podran amortitzar-se lliurement:

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

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

c) Els elements de l'immobilitzat material i intangible, excloent-ne els edificis, afectes a les activitats d'investigació i desenrotllament.

Els edificis podran amortitzar-se, per parts iguals, durant un període de 10 anys, en la part que es tro-

ben afectes a les activitats d'investigació i desenvolupament.

d) Les despeses d'investigació i desenvolupament activats com a immobilitzat intangible, excloent-ne les amortitzacions dels elements que gaudeixen de llibertat d'amortització.

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

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

3. Sempre que l'import a pagar per l'exercici de l'opció de compra o renovació, en el cas de cessió d'ús d'actius amb la dita opció, siga inferior a l'import resultant de minorar el valor de l'actiu en la suma de les quotes d'amortització màximes que correspondrien a este dins del temps de duració de la cessió, l'operació es considerarà com a arrendament financer.

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

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

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

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

b) Que l'entitat adquirent i transmetent no formen part d'un grup de societats segons els criteris establerts en l'article 42 del Codi de Comerç, amb independència de la residència i de l'obligació de formular comptes anuals consolidats. Si ambdós entitats formen part d'un grup, la deducció s'aplicarà respecte del preu d'adquisició de l'immobilitzat satisfet per l'entitat transmetent quan l'haja adquirit de persones o entitats no vinculades.

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

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

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

1. Seran deduïbles les pèrdues per deteriorament dels fons editorials, fonogràfics i audiovisuals de les entitats que realitzen la corresponent activitat productora, una vegada transcorreguts dos anys des de la posada en el mercat de les respectives produccions. Abans del transcurs del dit termini, també podran ser deduïbles si es prova el deteriorament.

2. Seran deduïbles les pèrdues per deteriorament dels crèdits derivades de les possibles insolvències dels deutors, quan en el moment de la meri-

tació de l'impost concórrega alguna de les circumstàncies següents:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3. La deducció en concepte de pèrdues per deteriorament dels valors representatius de la participació en el capital d'entitats que no cotitzen en un mercat regulat no podrà excedir la diferència entre el valor dels fons propis a l'inici i al tancament de l'exercici, i s'hauran de tindre en compte les aportacions o devolucions d'aportacions realitzades en este. Este mateix criteri s'aplicarà a les participacions en el capital d'entitats del grup, multigrup i associades en els termes de la legislació mercantil.

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

No seran deduïbles les pèrdues per deteriorament corresponents a la participació en entitats residents en països o territoris considerats com a paradisos fiscals, excepte que les dites entitats consoliden els seus comptes amb les de l'entitat que realitza el deteriorament en el sentit de l'article 42 del Codi de Comerç.

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

No seran deduïbles les pèrdues per deteriorament de valors que tinguen un valor cert de reembossament que no estiguen admesos a cotització en mercats regulats o que estiguen admesos a cotitza-

ció en mercats regulats situats en països o territoris considerats com a paradisos fiscals.

5. Quan s'adquirisquen valors representatius de la participació en fons propis d'entitats no residents en territori espanyol, les rendes de les quals puguen acollir-se a l'exempció establida en l'article 21 d'esta Llei, l'import de la diferència entre el preu d'adquisició de la participació i el patrimoni net de l'entitat participada a la data d'adquisició, en proporció a eixa participació, s'imputarà als béns i drets de l'entitat no resident en territori espanyol, aplicant el mètode d'integració global establert en l'article 46 del Codi de Comerç i la resta de normes de desplegament, i la part de la diferència que no haja sigut imputada serà deduïble de la base imposable, amb el límit anual màxim de la vintena part del seu import, llevat que s'haja inclòs en la base de la deducció de l'article 37 d'esta Llei, sense perjudici del que s'ha establert amb la normativa comptable d'aplicació.

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

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

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

b) Que l'entitat adquirent i transmetent no formen part d'un grup de societats segons els criteris establerts en l'article 42 del Codi de Comerç, amb independència de la residència i de l'obligació de formular comptes anuals consolidats. Si ambdós entitats formen part d'un grup, la deducció s'aplicarà respecte del preu d'adquisició del fons de comerç satisfet per l'entitat transmetent quan l'haja adquirit de persones o entitats no vinculades.

c) Que s'haja dotat una reserva indisponible, almenys, per l'import fiscalment deduïble, en els termes establerts en la legislació mercantil. En cas de no poder-se dotar la dita reserva, la deducció està condicionada que esta es dote a càrrec dels primers beneficis d'exercicis següents.

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

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

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

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

«Article 13. *Provisions.*

1. No seran deduïbles les despeses següents:

a) Les derivades d'obligacions implícites o tàcites.

b) Les relatives a retribucions i altres prestacions al personal. No obstant això, seran deduïbles les contribucions dels promotors de plans de pensions regulats en el Text Refós de la Llei de Regulació dels Plans i Fons de Pensions, aprovat per Reial Decret Legislatiu 1/2002, de 29 de novembre. Les

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

a) Que siguen imputades fiscalment a les persones a les quals es vinculen les prestacions.

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

c) Que es transmeta la titularitat i la gestió dels recursos en què consistisquen les dites contribucions.

Així mateix, seran deduïbles les contribucions efectuades per les empreses promotores previstes en la Directiva 2003/41/CE del Parlament Europeu i del Consell, de 3 de juny de 2003, relativa a les activitats i la supervisió de fons de pensions d'ocupació, sempre que es complisquen els requisits regulats en les lletres a), b) i c), i les contingències cobertes siguen les previstes en l'article 8.6 del Text Refós de la Llei de Regulació dels Plans i Fons de Pensions.

c) Els concernents als costos de compliment de contractes que excedisquen els beneficis econòmics que s'esperen rebre d'estos.

d) Els derivats de reestructuracions, excepte si es referixen a obligacions legals o contractuals i no merament tàcites.

e) Els relatius al risc de devolucions de vendes.

f) Els de personal que es corresponguen amb pagaments basats en instruments de patrimoni, utilitzats com a fórmula de retribució als empleats, tant si se satisfà en efectiu o per mitjà de l'entrega dels dits instruments.

2. Les despeses corresponents a actuacions mediambientals seran deduïbles quan es corresponguen a un pla formulat pel subjecte passiu i acceptat per l'Administració tributària. Reglamentàriament, s'establirà el procediment per a la resolució dels plans que es formulen.

3. Les despeses que, de conformitat amb els dos apartats anteriors, no hagen resultat fiscalment deduïbles s'integraran en la base imposable del període impositiu en què s'aplique la provisió a la seua finalitat.

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

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

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

No s'integraran en la base imposable les subvencions atorgades per les Administracions públiques a les societats de garantia recíproca ni les rendes que es deriven de les dites subvencions, sempre que unes i altres es destinen al fons de provisions tècniques. El que preveu este apartat també s'aplicarà a les societats de reconsolidació quant a

les activitats que d'acord amb el que preveu l'article 11 de la Llei 1/1994, sobre Règim Jurídic de les Societats de Garantia Recíproca, han d'integrar necessàriament el seu objecte social.

6. Les despeses inherents als riscos derivats de garanties de reparació i revisió, seran deduïbles fins a l'import necessari per a determinar un saldo de la provisió no superior al resultat d'aplicar a les vendes amb garanties vives a la conclusió del període impositiu el percentatge determinat per la proporció en què s'hagen trobat les despeses realitzades per a fer front a les garanties hagudes en el període impositiu i en els dos anteriors en relació a les vendes amb garanties realitzades en els dits períodes impositius.

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

Les entitats de nova creació també podran deduir les dotacions a què fa referència el paràgraf primer, per mitjà de la fixació del percentatge referit en este respecte de les despeses i vendes realitzades en els períodes impositius que hagen transcorregut.»

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

«1. Els elements patrimonials es valoraran d'acord amb els criteris establits en el Codi de Comerç. No obstant això, les variacions de valor originades per aplicació del criteri del valor raonable no tindran efectes fiscals mentres no hagen d'imputar-se al compte de pèrdues i guanys.

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

9. A l'efecte d'integrar en la base imposable les rendes positives obtingudes en la transmissió d'elements patrimonials de l'immobilitzat o d'estos elements que hagen sigut classificats com a actius no corrents mantinguts per a la venda, que tinguen la naturalesa de béns immobles, es deduirà l'import de la depreciació monetària produïda des del dia 1 de gener de 1983, calculada d'acord amb les regles següents:

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

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

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

1r. En el numerador: el patrimoni net.

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

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

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

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

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

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

a) Una entitat i els seus socis o partícips.
b) Una entitat i els seus consellers o administradors.

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

d) Dos entitats que pertanguen a un grup.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Hi ha grup quan una entitat tinga o pugua tindre el control d'una altra o altres, segons els criteris establits en l'article 42 del Codi de Comerç, amb independència de la seua residència i de l'obligació de formular comptes anuals consolidats.»

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

«2. L'eficàcia fiscal dels criteris d'imputació temporal d'ingressos i despeses, diferents dels previstos en l'apartat anterior, utilitzats excepcionalment pel subjecte passiu per a aconseguir la imatge fidel del patrimoni de la situació financera i dels resultats, d'acord amb el que preveuen els articles 34.4 i 38.i) del Codi de Comerç, estarà supeditada a l'aprovació per l'Administració tributària, en la forma que reglamentàriament es determine.

3. No seran fiscalment deduïbles les despeses que no s'hagen imputat comptablement en el compte de pèrdues i guanys o en un compte de reserves si així ho estableix una norma legal o reglamentària, a excepció del que es preveu respecte dels elements patrimonials que puguen amortitzar-se lliurement.

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

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

Així mateix, les despeses de personal liquidades per mitjà de l'entrega d'instruments de patrimoni a què es referix el paràgraf f) de l'apartat 1 de l'article 12 d'esta Llei, seran deduïbles en el període impositiu en què s'entreguen els dits instruments.

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

Huit. S'afig l'article 23 que quedarà redactat de la manera següent:

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

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

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

b) Que el cessionari utilitze els drets d'ús o d'explotació en el desenrotllament d'una activitat econòmica i que els resultats d'eixa utilització no es materialitzen en l'entrega de béns o prestació de servicis pel cessionari que generen despeses fiscalment deduïbles en l'entitat cedent, sempre que, en este últim cas, la dita entitat estiga vinculada amb el cessionari.

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

d) Quan un mateix contracte de cessió incloga prestacions accessòries de servicis, haurà de dife-

renciar-se en el dit contracte la contraprestació corresponent a estos.

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

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

3. Esta reducció haurà de tindre's en compte a l'efecte de la determinació de l'import de la quota íntegra a què es referix l'article 31.1.b) d'esta Llei.

4. Tractant-se d'entitats que tributen en el règim de consolidació fiscal, els ingressos i despeses derivats de la cessió, no seran objecte d'eliminació per a determinar la base imposable del grup fiscal.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

e) Quan la distribució del dividend o la participació en beneficis no determine la integració de renda en la base imposable o quan la dita distribució haja produït una pèrdua per deteriorament del valor de la participació. En este cas, la reversió del deteriorament del valor de la participació no s'integrarà en la base imposable.

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

1r. El subjecte passiu prove que un import equivalent a la pèrdua per deteriorament del valor de la participació s'ha integrat en la base imposable de l'Impost sobre Societats tributant algun dels tipus de gravamen previstos en els apartats 1, 2 i 7 de l'article 28 o en l'article 114 d'esta Llei, en concepte de renda obtinguda per les successives entitats propietàries de la participació en ocasió de la seua transmissió, i que la dita renda no haja tingut dret a la deducció per doble imposició interna de plusvàlues.

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

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

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

En este supòsit, la deducció no podrà excedir l'import resultant d'aplicar al dividend o a la participació en beneficis el tipus de gravamen que en l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques correspon als guanys patrimonials integrats en la part especial de la base imposable o en la de l'estalvi, per al cas de transmissions realitzades a partir de l'1 de gener de 2007.

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

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

«5. Quan entre les rendes del subjecte passiu es computen les derivades de la transmissió de valors representatius del capital o dels fons propis d'entitats residents en territori espanyol que tributen al tipus general de gravamen o al tipus del 35 per cent, es deduirà de la quota íntegra el resultat d'aplicar el tipus de gravamen a l'increment net dels beneficis no distribuïts, fins i tot els que hagen sigut incorporats al capital social, que corresponguen a la participació transmesa, generats per l'entitat participada durant el temps de tinença de la dita participació o a l'import de les rendes computades si este és menor.

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

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

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

Quan, a causa de la data d'adquisició de la participació, no puga determinar-se l'import dels beneficis no distribuïts en la data d'adquisició de la participació, es presumirà que el valor d'adquisició es correspon amb els fons propis.

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

El que preveu el present apartat també s'aplicarà a les transmissions de valors representatius del capital de les entitats a què es referix el paràgraf b) de l'apartat 2 de l'article 28 d'esta Llei, i s'haurà d'aplicar, a este efecte, el tipus de gravamen previst en el mencionat apartat 2.

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

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

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

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

«1. Deducció per activitats d'investigació i desenvolupament.

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

a) Concepte d'investigació i desenvolupament.

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

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

Així mateix, es considerarà activitat d'investigació i desenvolupament el disseny i l'elaboració del mostrejar per al llançament de nous productes. A este efecte, es considera com a llançament d'un nou producte la seua introducció en el mercat i com a nou producte, aquell la novetat del qual siga essencial i no merament formal o accidental.

També es considerarà activitat d'investigació i desenvolupament la concepció de programari avançat, sempre que supose un progrés científic o tecnològic significatiu per mitjà del desenvolupament de nous teoremes i algorismes o per mitjà de la creació de sistemes operatius i llenguatges nous, o sempre que estiga destinat a facilitar a les persones discapacita-

des l'accés als servicis de la societat de la informació. No s'inclouen les activitats habituals o rutinàries relacionades amb el programari.

b) Base de la deducció.

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

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

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

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

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

Les inversions es consideraran realitzades quan els elements patrimonials siguin posats en condicions de funcionament.

c) Percentatges de deducció.

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

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

A més de la deducció que corresponga, d'acord amb el que disposen els paràgrafs anteriors, es realitzarà una deducció addicional del 20 per cent de l'import dels següents gastos del període:

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

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

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

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

Els elements en què es materialitze la inversió hauran de mantindre's en el patrimoni del subjecte passiu, excepte pèrdues justificades, fins que complisquen la seua finalitat específica en les activitats

d'investigació i desenvolupament, excepte que la seua vida útil, segons el mètode d'amortització, admès en el paràgraf a) de l'apartat 1 de l'article 11, que s'aplique, fóra inferior.»

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

«2. Les eliminacions i les incorporacions es realitzaran d'acord amb els criteris establits en l'article 46 del Codi de Comerç i la resta de normes de desplegament.»

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

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

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

«1. Els béns i drets adquirits per mitjà de les transmissions derivades de les operacions a què s'haja aplicat el règim previst en l'article anterior es valoraran, a efectes fiscals, pels mateixos valors que tenien en l'entitat transmetent abans de realitzar-se l'operació, mantenint-se igualment la data d'adquisició de l'entitat transmetent a l'efecte d'aplicar el que disposa l'article 15.9 d'esta Llei. Els dits valors es corregiran en l'import de les rendes que hagen tributat efectivament en ocasió de l'operació.»

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

«4. En cas que el soci perda la qualitat de resident en territori espanyol, s'integrarà en la base imposable de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques o d'este impost del període impositiu en què es produïska esta circumstància, la diferència entre el valor normal de mercat de les accions o participacions i el valor a què es referix l'apartat anterior, corregit, si és el cas, en l'import de les pèrdues per deteriorament del valor que hagen sigut fiscalment deduïbles.

La part de deute tributari corresponent a la dita renda podrà ajornar-se, i ingressar-se conjuntament amb la declaració corresponent al període impositiu en què es transmeten els valors, a condició que el subjecte passiu garantisca el pagament d'aquella.»

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

«3. En cas que el soci perda la qualitat de resident en territori espanyol, s'integrarà en la base imposable de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques o d'este impost del període impositiu en què es produïska esta circumstància, la diferència entre el valor normal de mercat de les accions o participacions i el valor a què es referix l'apartat anterior, corregit, si és el cas, en l'import de les pèrdues per deteriorament del valor que hagen sigut fiscalment deduïbles.

La part de deute tributari corresponent a la dita renda podrà ajornar-se, i ingressar-se conjuntament amb la declaració corresponent al període impositiu en què es transmeten els valors, a condició que el subjecte passiu garantisca el pagament d'aquella.»

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

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

No obstant això, quan l'entitat adquirent participe en el capital de l'entitat transmetent, en almenys, un cinc per cent, l'import de la diferència entre el preu d'adquisició de la participació i el seu patrimoni net s'imputarà als béns i drets adquirits, aplicant el mètode d'integració global establert en l'article 46 del Codi de Comerç i la resta de normes de desplegament, i la part d'aquella diferència que no haja sigut imputada serà fiscalment deduïble de la base imposable, amb el límit anual màxim de la vintena part del seu import, sempre que es complisquen els requisits següents:

a) Que la participació no haja sigut adquirida a persones o entitats no residents en territori espanyol o a persones físiques residents en territori espanyol, o a una entitat vinculada quan esta última, al seu torn, va adquirir la participació a les mencionades persones o entitats.

El requisit previst en este paràgraf a) es considerarà complit:

1r. Tractant-se d'una participació adquirida a persones o entitats no residents en territori espanyol o a una entitat vinculada amb l'entitat adquirent que, al seu torn, va adquirir la participació de les mencionades persones o entitats, quan l'import de la diferència mencionada en el paràgraf anterior haja tributat a Espanya a través de qualsevol transmissió de la participació.

Igualment, procedirà la deducció de la indicada diferència quan el subjecte passiu prove que un import equivalent a esta ha tributat efectivament en un altre Estat membre de la Unió Europea, en concepte de benefici obtingut en ocasió de la transmissió de la participació, suportant un gravamen equivalent al que haguera resultat d'aplicar este impost, sempre que el transmetent no residisca en un país o territori considerat com a paradís fiscal.

2n. Tractant-se d'una participació adquirida a persones físiques residents en territori espanyol o a una entitat vinculada quan esta última, al seu torn, va adquirir la participació de les mencionades persones físiques, quan es prove que el guany patrimonial obtingut per les dites persones físiques s'ha integrat en la base imposable de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques.

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

El requisit previst en este paràgraf b) no s'aplicarà respecte del preu d'adquisició de la participació satisfet per la persona o entitat transmetent quan, al seu torn, l'haja adquirit de persones o entitats no vinculades residents en territori espanyol.

Quan es complisquen els requisits a) i b) anteriors, la valoració que resulte de la part imputada als béns de l'immobilitzat adquirit tindrà efectes fiscals, sent deduïble de la base imposable, en el cas de béns amortitzables, l'amortització comptable de la dita part imputada, en els termes que preveu l'article 11, sent igualment aplicable la deducció establida en els apartats 6 i 7 de l'article 12 d'esta Llei.

Quan es complisca el requisit a), però no es complisca l'establert en el paràgraf b) anterior, les dotacions per a l'amortització de la diferència entre el

preu d'adquisició de la participació i el seu patrimoni net seran deduïbles si es prova que responen a una depreciació irreversible.»

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

«1. L'entitat adquirent haurà d'incloure en la memòria anual la informació que a continuació s'esmenta, llevat que l'entitat transmetent haja exercitat la facultat a què es referix l'article 84.2 d'esta Llei i, en este cas, únicament s'omplirà la indicada en el paràgraf d):

a) Exercici en què l'entitat transmetent va adquirir els béns transmesos que siguen susceptibles d'amortització.

b) Últim balanç tancat per l'entitat transmetent.

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

d) Relació de beneficis fiscals disfrutats per l'entitat transmetent, respecte dels quals l'entitat haja d'assumir el compliment de determinats requisits, d'acord amb el que estableixen els apartats 1 i 2 de l'article 90 d'esta Llei.

A l'efecte previst en este apartat, l'entitat transmetent estarà obligada a comunicar les dites dades a l'entitat adquirent.»

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

«1. A l'efecte d'evitar la doble imposició que pugua produir-se per aplicació de les regles de valoració previstes en els l'articles 86, 87.2 i 94 d'esta Llei, s'aplicaran les normes següents:

a) Els beneficis distribuïts a càrrec de les rendes imputables als béns aportats donaran dret a la deducció per a evitar la doble imposició interna de dividends a què es referix l'article 30.2 d'esta Llei, siga quin siga el percentatge de participació del soci i la seua antiguitat. El mateix criteri s'aplicarà respecte de la deducció per a evitar la doble imposició interna de plusvàlues a què es referix l'article 30.5 d'esta Llei per les rendes generades en la transmissió de la participació.

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

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

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

«Article 106. Amortització d'inversions intangibles i gastos d'investigació. Compensació de bases imposables negatives.»

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

«1. Els actius intangibles i gastos de naturalesa investigadora realitzats en permisos i concessions

vigents, caducats o extingits, es consideraran com a actiu intangible, des del moment de la seua realització, i podran amortitzar-se amb una quota anual màxima del 50 per cent. S'inclouran en este concepte els treballs previs geològics, geofísics i sísmics i les obres d'accés i preparació de terrenys, així com els sondejos d'exploració, avaluació i desenrotllament i les operacions de recondicionament de pous i conservació de jaciments.

No existirà període màxim d'amortització dels actius intangibles i gastos d'investigació.»

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

«14. A l'efecte del present l'article s'entendrà que el grup de societats a què es referix l'article 42 del Codi de Comerç inclou les entitats multigrup i associades en els termes de la legislació mercantil.»

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

«3. Quan l'entitat forme part d'un grup de societats en el sentit de l'article 42 del Codi de Comerç, amb independència de la residència i de l'obligació de formular comptes anuals consolidats, l'import net de la xifra de negocis es referirà al conjunt d'entitats que pertanyen al dit grup. Igualment s'aplicarà este criteri quan una persona física per si sola o conjuntament amb el cònjuge o altres persones físiques unides per vincles de parentiu en línia directa o col·lateral, consanguínia o per afinitat, fins al segon grau inclusivament, es troben amb relació a altres entitats de què siguen socis en alguna de les situacions a què es referix l'article 42 del Codi de Comerç, amb independència de la residència de les entitats i de l'obligació de formular comptes anuals consolidats.»

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

«1. Els elements nous de l'immobilitzat material i de les inversions immobiliàries, posats a disposició del subjecte passiu en el període impositiu en què es complisquen les condicions de l'article anterior, podran ser amortitzats lliurement sempre que, durant els vint-i-quatre mesos següents a la data de l'inici del període impositiu en què els béns adquirits entren en funcionament, la plantilla mitjana total de l'empresa s'incremente respecte de la plantilla mitjana dels dotze mesos anteriors, i el dit increment es mantinga durant un període addicional d'altres vint-i-quatre mesos.

La quantia de la inversió que podrà beneficiar-se del règim de llibertat d'amortització serà la que resulte de multiplicar la xifra de 120.000 euros pel mencionat increment calculat amb dos decimals.

Per al càlcul de la plantilla mitjana total de l'empresa i del seu increment es prendran les persones ocupades, en els termes que dispose la legislació laboral, tenint en compte la jornada contractada en relació a la jornada completa.

La llibertat d'amortització serà aplicable des de l'entrada en funcionament dels elements que puguen acollir-se a esta.

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

7. El que preveu este l'article també serà aplicable als elements nous de l'immobilitzat material i de

les inversions immobiliàries objecte d'un contracte d'arrendament financer, a condició que s'exerceixi l'opció de compra.»

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

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

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

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

3. El que preveuen els dos apartats anteriors serà igualment aplicable als elements de l'immobilitzat material, intangible i de les inversions immobiliàries, construïts o produïts per la mateixa empresa.

5. Els elements de l'immobilitzat intangible a què es referixen els apartats 4 i 6 dels l'article 11 i 12, respectivament, d'esta Llei, sempre que s'hi complisquen els requisits establits, adquirits en el període impositiu en què es complisquen les condicions de l'article 108 d'esta Llei, podran deduir-se en un 150 per cent de l'import que resulte d'aplicar els dits apartats.»

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

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

1. En el període impositiu en què es complisquen les condicions de l'article 108 d'esta Llei, serà deduïble la pèrdua per deteriorament dels crèdits per a la cobertura del risc derivat de les possibles insolvències fins al límit de l'1 per cent sobre els deutors existents a la conclusió del període impositiu.

2. Els deutors sobre els quals s'haja reconegut la pèrdua per deteriorament dels crèdits per insolvències establides en l'article 12.2 d'esta Llei i aquelles altres les pèrdues dels quals per deteriorament no tinguen el caràcter de deduïbles, segons el que disposa el dit article, no s'inclouran entre els deutors mencionats en l'apartat anterior.

3. El saldo de la pèrdua per deteriorament efectuada, d'acord amb el que preveu l'apartat 1, no podrà excedir el límit esmentat en el dit apartat.

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

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

«1. Els elements de l'immobilitzat material i de les inversions immobiliàries afectes a explotacions econòmiques en què es materialitze la reinversió de l'import, obtingut en la transmissió onerosa d'elements de l'immobilitzat material i de les inversions immobiliàries, també afectes a explotacions econò-

miques, realitzada en el període impositiu en què es complisquen les condicions de l'article 108 d'esta Llei, podran amortitzar-se segons el coeficient que resulte de multiplicar per 3 el coeficient d'amortització lineal màxim previst en les taules d'amortització oficialment aprovades. La reinversió haurà de realitzar-se dins del termini a què es referix l'apartat 6 de l'article 42 d'esta Llei.»

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

«10. Els elements nous de l'immobilitzat material i de les inversions immobiliàries que siguen objecte d'un contracte d'arrendament financer podran disfrutar de l'incentiu fiscal previst en l'apartat 2 de la disposició final tercera, en els termes que es preuen en la corresponent Llei de Pressupostos Generals de l'Estat.»

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

«Article 123. *Règim de les comunitats titulars de monts veïnals de propietat comuna.*

1. La base imposable corresponent a les comunitats titulars de monts veïnals de propietat comuna es reduirà en l'import dels beneficis de l'exercici que s'apliquen a:

- a) Inversions per a la conservació, millora, protecció, accés i servicis destinats a l'ús social a què el mont estiga destinat.
- b) Gastos de conservació i manteniment del mont.
- c) Finançament d'obres d'infraestructura i servicis públics, d'interés social.

L'aplicació del benefici a les indicades finalitats s'haurà d'efectuar en el mateix període impositiu o en els quatre següents. En cas de no realitzar-se les inversions o els gastos dins del termini assenyalat, la part de la quota íntegra corresponent als beneficis no aplicats efectivament a les inversions i els gastos descrits, junt amb els interessos de demora, s'ingressarà conjuntament amb la quota corresponent al període impositiu en què va véncer el dit termini.

L'Administració tributària, en la comprovació de la destinació dels gastos i inversions indicades, podrà sol·licitar els informes que necessite de les Administracions autonòmiques i locals competents.

2. Els beneficis podran aplicar-se en un termini superior a l'establert en l'apartat anterior, sempre que en el dit termini es formule un pla especial d'inversions i gastos pel subjecte passiu i siga acceptat per l'Administració tributària en els termes que s'establisquen reglamentàriament.

3. Les comunitats titulars de monts veïnals de propietat comuna tributaran al tipus impositiu previst en l'apartat 2 de l'article 28 d'esta Llei.

4. Les comunitats titulars de monts veïnals de propietat comuna no estaran obligades a presentar declaració per este impost en aquells períodes impositius en què no obtinguen ingressos sotmesos a este, ni incórreguen en cap gasto, ni realitzen les inversions i els gastos a què es referix l'apartat 1.

5. Els participis o membres de les comunitats titulars de monts veïnals de propietat comuna integraran en la base de l'impost sobre la Renda de les Persones Físiques les quantitats que els siguen efectivament distribuïdes per la comunitat. Els dits ingressos tindran el tractament previst per a les participacions en beneficis de qualsevol tipus d'entitat, a què es referix el paràgraf a) de l'apartat 1 de l'article 25 de la Llei 35/2006, de l'impost sobre la

Renda de les Persones Físiques i de modificació parcial de les Lleis dels impostos sobre Societats, sobre la Renda de no Residents i sobre el Patrimoni.»

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

«3. Les entitats dominants dels grups de societats de l'article 42 del Codi de Comerç estaran obligades, a requeriment de la Inspecció dels Tributs formulada en el curs del procediment de comprovació, a facilitar el compte de pèrdues i guanys, el balanç, l'estat que reflectisca els canvis en el patrimoni net de l'exercici i l'estat de fluxos d'efectiu de les entitats que pertanyen al grup que no siguen residents en territori espanyol. També hauran de facilitar els justificants i la resta d'antecedents relatius a la dita documentació comptable quan puguen tindre transcendència en relació amb este impost.»

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

«1. El que preveuen l'apartat 4 de l'article 11 i els apartats 6 i 7 de l'article 12 d'esta Llei, serà aplicable respecte del valor d'adquisició dels elements d'immobilitzat intangible, adquirits amb anterioritat a l'entrada en vigor de la Llei 43/1995, de 27 de desembre, que no hagen sigut deduïts a l'efecte de la determinació de la base imposable, encara que estiguen comptablement amortitzats.»

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

«1. La Llei de Pressupostos Generals de l'Estat podrà:

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

2. Amb efectes per als períodes impositius que s'hagen iniciat a partir d'1 de gener de 2007, es fa una nova redacció de l'article 42 del Text Refós de la Llei de l'Impost sobre Societats, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 4/2004, de 5 de març, que quedarà redactat de la manera següent:

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

1. Deducció en la quota íntegra.

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

Esta deducció serà del 7 per cent, del 2 per cent o del 17 per cent quan la base imposable tribute als tipus del 25 per cent, del 20 per cent o del 35 per cent, respectivament.

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

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

2. Elements patrimonials transmesos.

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

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

b) Valors representatius de la participació en el capital o en fons propis de qualsevol classe d'entitats que atorguen una participació no inferior al 5 per cent sobre el seu capital i que hagen posseït, almenys, amb un any d'antelació a la data de transmissió, sempre que no es tracte d'operacions de dissolució o liquidació d'eixes entitats. El còmput de la participació transmesa es referirà al període impositiu.

A l'efecte de calcular el temps de possessió, s'entendrà que els valors transmesos han sigut els més antics.

Quan els valors transmesos corresponguen a entitats que tinguen elements patrimonials no afectes a activitats econòmiques, segons el balanç de l'últim exercici tancat, en un percentatge superior al 15 per cent de l'actiu, no s'aplicarà la deducció sobre la part de renda obtinguda en la transmissió que corresponga en proporció al percentatge que s'haja obtingut. Este percentatge es calcularà sobre el balanç consolidat si els valors transmesos representen una participació en el capital d'una entitat dominant d'un grup, segons els criteris establits en l'article 42 del Codi de Comerç, amb independència de la residència i de l'obligació de formular comptes anuals consolidats, en el qual s'inclouran les entitats multigrup i associades en els termes de la legislació mercantil. No obstant això, el subjecte passiu podrà determinar el dit percentatge segons els valors de mercat dels elements que integren el balanç.

Es consideraran elements no afectes a les participacions, directes o indirectes, en les entitats a què es referix a l'apartat 4 d'este l'article i els elements patrimonials que en constituïxen l'actiu, cas que formen part del grup a què es referix el paràgraf anterior. Es computaran com a elements afectes aquells que complisquen les condicions establides en els números 1r i 2n del paràgraf a) de l'article 4.huit.Dos de la Llei 19/1991, de 6 de juny, de l'Impost sobre el Patrimoni.

3. Elements patrimonials objecte de la reinversió.

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

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

b) Els valors representatius de la participació en el capital o en fons propis de qualsevol classe d'entitats que atorguen una participació no inferior al 5 per cent sobre el capital social d'aquells. El còmput de la participació adquirida es referirà al termini establert per a efectuar la reinversió. Estos valors no podran generar un altre incentiu fiscal com a base imposable o quota íntegra. A este efecte, no es considerarà un incentiu fiscal les correccions de valor, les exempcions a què es referix l'article 21 d'esta Llei, ni les deduccions per a evitar la doble imposició.

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

Quan els valors en què es materialitze la reinversió corresponguen a entitats que tinguen elements patrimonials no afectes a activitats econòmiques, segons el balanç de l'últim exercici tancat, en un percentatge superior al 15 per cent de l'actiu, no es considerarà realitzada la reinversió en l'import que resulte d'aplicar al preu d'adquisició d'eixos valors el percentatge que s'haja obtingut. Este percentatge es calcularà sobre el balanç consolidat si els valors adquirits representen una participació en el capital d'una entitat dominant d'un grup segons els criteris establits en l'article 42 del Codi de Comerç, amb independència de la residència i de l'obligació de formular comptes anuals consolidats, en el qual s'inclouran les entitats multigrup i associades en els termes de la legislació mercantil. No obstant això, el subjecte passiu podrà determinar el dit percentatge segons els valors de mercat dels elements que integren el balanç.

Es consideraran elements no afectes a les participacions, directes o indirectes, en les entitats a què es referix a l'apartat 4 d'este l'article i els elements patrimonials que constituïxen l'actiu d'estes, cas que formen part del grup a què es referix el paràgraf anterior. Es computaran com a elements afectes aquells que complisquen les condicions establides en els números 1r i 2n del paràgraf a) de l'article 4.huit.Dos de la Llei 19/1991, de 6 de juny, de l'Impost sobre el Patrimoni.

4. No es consideraran compresos en el paràgraf b) dels apartats 2 i 3 d'este l'article els valors següents:

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

b) Que siguen representatius de la participació en el capital social o en els fons propis d'entitats no residents en territori espanyol les rendes dels quals no puguin acollir-se a l'exempció establida en l'article 21 d'esta Llei.

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

d) Que siguen representatius d'entitats que tinguen com a activitat principal la gestió d'un patrimoni mobiliari o immobiliari en els termes que preveu l'article 4.huit.Dos de la Llei 19/1991, de 6 de juny, de l'Impost sobre el Patrimoni.

5. No es considerarà realitzada la reinversió quan l'adquisició es realitze per mitjà d'operacions realitzades entre entitats d'un mateix grup en el sentit de l'article 16 d'esta Llei acollides al règim especial establert en el capítol VIII del títol VII d'esta Llei. Tampoc es considerarà realitzada la reinversió quan l'adquisició es realitze a una altra entitat del mateix grup en el sentit de l'article 16 d'esta Llei, excepte

que es tracte d'elements nous de l'immobilitzat material o de les inversions immobiliàries.

6. Termini per a efectuar la reinversió.

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

La reinversió es considerarà efectuada en la data en què es produísca la posada a disposició dels elements patrimonials en què es materialitze.

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

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

7. Base de la deducció.

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

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

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

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

Tractant-se d'elements patrimonials a què fa referència el paràgraf a) de l'apartat 2 d'este article, la renda obtinguda es corregirà, si és el cas, en

l'import de la depreciació monetària, d'acord amb el que preveu l'apartat 9 de l'article 15 d'esta Llei.

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

8. Manteniment de la inversió.

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

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

9. Plans especials de reinversió.

Quan es proveu que, per les seues característiques tècniques, la inversió o l'entrada en funcionament haja d'efectuar-se necessàriament en un termini superior al previst en l'apartat 6 d'este article, els subjectes passius podran presentar plans especials de reinversió. Reglamentàriament s'establirà el procediment per a la presentació i aprovació dels plans especials de reinversió.

10. Requisits formals.

Els subjectes passius faran constar en la memòria dels comptes anuals l'import de la renda acollida a la deducció prevista en este l'article i la data de la reinversió. La dita menció haurà de realitzar-se mentre no es complisca el termini de manteniment a què es referix l'apartat 8 d'este l'article.

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

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

3. Amb efectes per als períodes impositius que s'hagen iniciat a partir de l'1 de gener de 2007, es fa una nova redacció de la disposició transitòria vint-i-cinc del Text Refós de la Llei de l'Impost sobre Societats, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 4/2004, de 5 de març, que quedarà redactada de la manera següent:

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

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

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

L'aplicació efectiva del que disposa l'article 23 del Text Refós de la Llei de l'Impost sobre Societats, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 4/2004, de 5 de març, segons la redacció donada per esta Llei, quedarà condicionada a la seua compatibilitat amb l'ordenament comunitari.

Disposició addicional deu. *Modificació del Text Refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.*

Es modifica el Text Refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, en els termes següents:

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

«2. La realització del fet imposable que corresponga d'entre els definits en l'apartat anterior per l'orde en este establert determinarà la no-subjecció de l'immoble urbà o rústic a les restants modalitats previstes en este. En els immobles de característiques especials s'aplicarà esta mateixa prelación, excepte quan els drets de concessió que puguen recaure sobre l'immoble no esgoten la seua extensió superficial, supòsit en què també es realitzarà el fet imposable pel dret de propietat sobre la part de l'immoble no afectada per una concessió.»

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

«1. Són subjectes passius, a títol de contribuents, les persones naturals i jurídiques i les entitats a què es referix l'article 35.4 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària, que tinguen la titularitat del dret que, en cada cas, siga constitutiu del fet imposable d'este impost.

En cas de béns immobles de característiques especials, quan la condició de contribuent recaiga en un o en diversos concessionaris, cada un d'estos ho serà per la seua quota, que es determinarà en raó de la part del valor cadastral que corresponga a la superfície concedida i a la construcció directament vinculada a cada concessió. Sense perjudi del deure dels concessionaris de formalitzar les declaracions a què es referix l'article 76 d'esta Llei, l'ens o l'organisme públic a què es trobe afectat o adscrit l'immoble o aquell al càrrec del qual es trobe la seua administració i gestió, estarà obligat a subministrar anualment al Ministeri d'Economia i Hisenda la informació relativa a les dites concessions en els termes i la resta de condicions que es determinen per orde.

Per a eixa mateixa classe d'immobles, quan el propietari tinga la condició de contribuent quant a la superfície no afectada per les concessions, exercirà com a substituït del mateix l'ens o organisme públic a què es referix el paràgraf anterior, el qual no podrà repercutir en el contribuent l'import del deute tributari satisfet.

2. El que disposa l'apartat anterior serà aplicable sense perjudi de la facultat del subjecte passiu de repercutir la càrrega tributària suportada d'acord amb les normes de dret comú.

Les Administracions Públiques i els ens o els organismes a què es referix l'apartat anterior repercutiran la part de la quota líquida de l'impost que

corresponga en els quals, no reunint la condició de subjectes passius, facen ús per mitjà de contraprestació dels seus béns demaniais o patrimonials, els quals estaran obligats a suportar la repercussió. A este efecte, la quota repercutible es determinarà en raó de la part del valor cadastral que corresponga a la superfície utilitzada i a la construcció directament vinculada a cada arrendatari o cessionari del dret d'ús.»

Disposició transitòria.

A l'efecte de l'elaboració dels comptes anuals que corresponguen al primer exercici que s'inicia a partir de l'1 de gener de 2008, les empreses elaboraran un balanç d'obertura al començament del dit exercici. El dit balanç s'elaborarà, d'acord amb les normes establides en la present Llei i les seues disposicions de desplegament, sense perjudi de les excepcions previstes reglamentàriament.

Disposició derogatòria.

1. A l'entrada en vigor de la present Llei queden derogades les disposicions següents:

a) Els articles 177 a 198, ambdós inclusivament, del Text Refós de la Llei de Societats Anònimes, aprovat per Reial Decret Legislatiu 1564/1989, de 22 de desembre. Queden per consegüent sense contingut les seccions segona, tercera, quarta i quinta del capítol VII d'eixe text legal.

b) L'article 141 i les disposicions addicionals dotze i catorze de la Llei 2/1995, de 23 de març, de Societats de Responsabilitat Limitada.

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

2. Així mateix, queden derogades totes les normes que s'oposen o siguen incompatibles amb el que disposa esta Llei.

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

1. S'autoritza el Govern perquè, mitjançant un Reial Decret, approve:

a) El Pla General de Comptabilitat, així com les seues modificacions i normes complementàries; en concret, les normes per a la formulació dels comptes anuals consolidats, a fi de desplegar els aspectes continguts en la present Llei. Tot això, de conformitat amb el que disposen les Directives Comunitàries i tenint en compte les normes internacionals d'informació financera adoptades pels Reglaments de la Unió Europea. Les normes reglamentàries podran adaptar el contingut dels documents integrants dels comptes anuals, a fi d'aconseguir la necessària harmonia amb què presenten els grups de societats que apliquen les normes internacionals d'informació financera adoptades pels Reglaments de la Unió Europea.

En particular, el Govern aprovarà de manera simultània al Pla General de Comptabilitat i com a norma complementària d'este, el Pla General de Comptabilitat de Xicotetes i Mitjanes Empreses, que recollirà els continguts d'este relacionats amb les operacions realitzades, amb caràcter general, per estes empreses, i que podrà simplificar criteris de registre, valoració i informació a incloure en la memòria, en els termes que reglamentàriament es determinen. Així mateix, i atenent a la singularitat de les empreses de molt reduïda dimensió, el desplegament

reglamentari introduirà altres criteris de registre i valoració simplificats; en particular, en el gasto per l'impost sobre Societats i en les operacions d'arrendament financer i d'altres de naturalesa semblant.

b) La modificació dels límits monetaris establits per a la presentació de balanç, estat de canvis en el patrimoni net i compte de pèrdues i guanys abreuiats conforme al Text Refós de la Llei de Societats Anònimes, a l'empara dels criteris fixats per les Directives comunitàries.

c) La dispensa de l'obligació de consolidar respecte d'aquelles societats, en les quals, no obstant això, estiguen obligades a efectuar la consolidació, puga concórrer alguna causa d'excepció prevista en les Directives Comunitàries.

2. S'autoritza el ministre d'Economia i Hisenda perquè, a proposta de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes, i mitjançant una Orde ministerial, approve les adaptacions sectorials del Pla General de Comptabilitat.

3. S'autoritza l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes perquè approve normes de compliment obligatori en desplegament del Pla General de Comptabilitat i les seues normes complementàries, en particular, en relació amb els criteris de reconeixement i regles de valoració i elaboració dels comptes anuals.

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

Disposició final segona. *Entrada en vigor.*

La present Llei entrarà en vigor el dia 1 de gener de 2008 i s'aplicarà respecte dels exercicis que s'inicien a partir de la dita data. No obstant això, la disposició addicional segona entrarà en vigor l'endemà de la 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, 4 de juliol de 2007.

JUAN CARLOS R.

El president del Govern,
JOSÉ LUIS RODRÍGUEZ ZAPATERO

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

JUAN CARLOS I

REI D'ESPANYA

A tots els qui vegem i entenguen esta llei.

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

PREÀMBUL

La Directiva 96/92/CE, del Parlament Europeu i del Consell, de 19 de desembre de 1996, relativa a normes comunes per al mercat interior de l'electricitat, va establir les bases per a la creació del mercat interior de l'electricitat

en la Unió Europea. L'experiència adquirida amb l'aplicació d'esta Directiva ha permès identificar els obstacles que poden impedir el funcionament competitiu d'este mercat, així com identificar les necessitats de millores.

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

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

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

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

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

Si bé la Directiva 2003/54/CE, del Parlament Europeu i del Consell, de 26 de juny de 2003, introduïx novetats per a completar el Mercat Interior de l'electricitat, cal assenyalar que la major part de les disposicions establides en esta ja es troben incorporades en la legislació espanyola, per la qual cosa la seua adequació només afecta la necessitat de modificar aspectes puntuals.

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

La present Llei incorpora al nostre ordenament aquelles previsions contingudes en la Directiva 2003/54/CE, de 26 de juny, del Parlament Europeu i del Consell sobre normes comunes per al mercat interior de l'electricitat i per la qual es deroga la Directiva 96/92/CE, que requereixen una modificació de la Llei del Sector Elèctric.

Pel que fa a l'obligació continguda en la mencionada Directiva consistent en el fet que cada Estat Membre designe formalment les autoritats reguladores del seu país, es complix a l'exigència de designació explícita de les autoritats reguladores, modificant l'article 3 de la Llei del Sector Elèctric.

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