

la resolució oportuna, sempre que disposi de totes les dades i els justificants necessaris.

Transcorregut aquest termini, es pot entendre desestimada la sol·licitud, a l'efecte d'interposar contra la resolució presumpta el corresponent recurs o reclamació o esperar la resolució expressa.

En els casos de desestimació per silenci, la resolució expressa posterior s'ha d'adoptar sense cap vinculació al sentit del silenci.

5. La resolució ha de contenir els càlculs efectuats d'acord amb el que disposa l'article anterior. Si s'escau, l'Administració tributària ha de procedir a tornar l'excés a què es refereix l'apartat 3 de l'article 22 d'aquest Reglament, sense perjudici de la pràctica de les liquidacions ulteriors, provisionals o definitives, que siguin procedents.

La devolució s'ha de practicar dins el termini que estableix l'apartat 4 anterior. Transcorregut aquest termini sense que s'hagi ordenat el pagament de la devolució per una causa no imputable al contribuent, s'aplica a la quantitat pendent de devolució l'interès de demora a què es refereix l'article 26.6 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària, des de l'endemà de la finalització del termini esmentat i fins a la data en què s'ordeni el seu pagament, sense necessitat que el contribuent ho reclami.

6. La forma i el procediment de pagament de les devolucions a què es refereix aquest article és el que s'estableix per a les devolucions que s'hagin d'efectuar en virtut del que disposa l'article 16 d'aquest Reglament.

#### Article 24. *Condicció de contribuents per aquest impost.*

Sense perjudici que l'opció suposi, si s'escau, una tributació efectiva a Espanya calculada en funció de les normes de l'impost sobre la renda de les persones físiques, les persones físiques a les quals sigui aplicable el règim opcional regulat en aquest capítol no perden, en cap cas, la condició de contribuents per aquest impost. En conseqüència, estan subjectes al compliment de totes les obligacions que sobre això els siguin exigibles en virtut del que disposa la normativa reguladora de l'impost sobre la renda de no residents.

Disposició final única. *Autorització al ministre d'Economia i Hisenda.*

S'autoritza el ministre d'Economia i Hisenda per dictar les disposicions necessàries per a l'aplicació d'aquest Reglament.

## MINISTERI D'ECONOMIA

**14533** *CORRECCIÓ d'errades al Reial decret 1700/2003, de 15 de desembre, pel qual es fixen les especificacions de gasolines, gasoils, fueloils i gasos líquids del petroli, i l'ús de biocarburants. («BOE» 188, de 5-8-2004.)*

Havent observat errades en el text del Reial decret 1700/2003, de 15 de desembre, pel qual es fixen les especificacions de gasolines, gasoils, fueloils i gasos líquids del petroli, i l'ús de biocarburants, publicat en el «Butlletí Oficial de l'Estat» número 307, de 24 de desembre de 2003, i en el suplement en català número 2, de 16 de gener de 2004, es procedeix a fer-ne les rectificacions oportunes referides a la versió en llengua catalana:

A la pàgina 278, a l'annex I, Especificacions de les gasolines, fila «Índex d'octà Research (RON)», columna «A

EN 228», on diu: «EN 25165:1993», ha de dir: «EN 25164:1993».

A la pàgina 278, a l'annex I, Especificacions de les gasolines, a la columna «Característiques», on diu: «Alcohol ter5-butílic», ha de dir: «Alcohol tert-butílic».

A la pàgina 279, a l'annex II, Especificacions del gasoil d'automoció (classe A), a la fila «Hidrocarburs policíclics aromàtics», a la columna «Unitat de mesura», on diu: «% m/m<sup>3</sup>», ha de dir: «% m/m».

A la pàgina 279, a l'annex II, Especificacions del gasoil d'automoció (classe A), a la fila «Contingut en sofre», a la columna «Unitat de mesura», on diu: «mg/kg<sup>3</sup>», ha de dir: «mg/kg».

A la pàgina 279, a l'annex II, Especificacions del gasoil d'automoció (classe A), a la columna «Característiques», on diu: «Partícules sòlides (contaminació total)», ha de dir: «Contaminació total (partícules sòlides)».

A la pàgina 280, a l'annex III, Especificacions dels gasoils classe B i classe C, a la columna «Característiques», on diu: «95% recollit, mín.», ha de dir: «95% recollit, màx.».

A la pàgina 280, a l'annex III, Especificacions dels gasoils classe B i classe C, a la columna «Característiques», on diu: «Partícules sòlides, màxim», ha de dir: «Contaminació total (partícules sòlides), màx.».

A la pàgina 280, a l'annex IV, Especificacions de fueloils, a la fila «Aigua i sediment, màxim», a la columna «Unitats de mesura», on diu: «% volum», ha de dir: «% V/V».

A la pàgina 280, a l'annex IV, Especificacions de fueloils, a la fila «Aigua, màxim», a la columna «Unitats de mesura», on diu: «% volum», ha de dir: «% V/V».

A la pàgina 280, a l'annex IV, Especificacions de fueloils, a la fila «Vanadi, màxim», a la columna «Normes ASTM», on diu: «D-5683», ha de dir: «D-5863».

## MINISTERI D'ECONOMIA I HISENDA

**14600** *REIAL DECRET 1777/2004, de 30 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de l'impost sobre societats. («BOE» 189, de 6-8-2004.)*

I

La disposició addicional quarta de la Llei 46/2002, de 18 de desembre, de reforma parcial de l'impost sobre la renda de les persones físiques i per la qual es modifiquen les lleis dels impostos sobre societats i sobre la renda de no residents, en la redacció que en fa la disposició final divuitena de la Llei 62/2003, de 30 de desembre, de mesures fiscals, administratives i de l'ordre social, va habilitar el Govern per elaborar el text refós de la Llei d'impost sobre societats, aprovat pel Reial decret legislatiu 4/2004, de 5 de març.

En relació amb el text refós esmentat, el Consell d'Estat, en sengles dictàmens de 16 d'octubre de 2003 i 26 de febrer de 2004, va observar que s'havia de procedir a refundre en un únic cos normatiu totes les disposicions reglamentàries vigents, i va aprofitar l'ocasió per realitzar únicament els ajustaments relatius a remissions i nova numeració d'articles.

Atenent l'observació de l'alt òrgan consultiu s'elabora aquest Reial decret, pel qual s'aprova el Reglament de l'impost sobre societats, amb la finalitat de contribuir a la necessària claredat de les normes tributàries i a la segu-

retat jurídica de l'Administració tributària i, especialment, dels contribuents.

## II

El Reial decret 537/1997, de 14 d'abril, pel qual s'aprova el Reglament de l'impost sobre societats, que ara es deroga, contenia les disposicions reglamentàries que desplegaven el règim de tributació dels contribuents per l'impost sobre societats, regulat per la Llei 43/1995, de 27 de desembre, de l'impost sobre societats.

El Reial decret 537/1997 ha experimentat diverses modificacions des de la seva entrada en vigor, entre les quals es poden destacar les introduïdes per les normes següents:

El Reial decret 1909/1997, de 19 de desembre, per assegurar la retenció o l'ingrés a compte sobre les rendes satisfetes per l'explotació de drets d'imatge, sigui quina sigui la fórmula sota la qual aquesta es produeixi.

El Reial decret 113/1998, de 30 de gener, que estén a l'àmbit de l'impost sobre societats l'obligació de practicar retenció o ingrés a compte sobre determinades rendes procedents de l'arrendament d'immobles urbans.

El Reial decret 2717/1998, de 18 de desembre, modifica el Reglament de l'impost sobre societats en matèria de retencions i ingressos a compte per adaptar-lo a les modificacions introduïdes en l'impost sobre la renda de les persones físiques.

El Reial decret 215/1999, de 5 de febrer, estableix l'obligació de fer un pagament a compte pel mateix transmissor en determinats casos de transmissions d'accions o participacions representatives del capital o patrimoni d'institucions d'inversió col·lectiva, i també hi incorpora els coeficients d'amortització del grup 011, explotació agrícola i ramadera.

El Reial decret 326/1999, de 26 de febrer, pel qual s'aprova el Reglament de l'impost sobre la renda de no residents, deroga el títol V i la disposició addicional segona, relatiu a les matèries que passa a regular la normativa pròpia de l'impost esmentat.

El Reial decret 2060/1999, de 30 de desembre, que regula determinades matèries relatives a l'índex d'entitats i al règim de retencions i ingressos a compte també afegeix un article amb la finalitat de desenvolupar el procediment per a la valoració prèvia de despeses corresponents a projectes de recerca científica o d'innovació tecnològica.

El Reial decret 1088/2000, de 9 de juny, que rebaixa del 18 al 15 per cent el tipus que s'aplica per determinar l'import de la retenció que s'ha de practicar sobre els rendiments procedents de l'arrendament o el subarrendament d'immobles urbans.

El Reial decret 3472/2000, de 29 de desembre, per modificar determinats articles que regulen matèries com les taules d'amortització, la provisió per insolvències d'entitats financeres, la imputació temporal d'ingressos i despeses o la gestió de l'impost.

El Reial decret 283/2001, de 16 de març, que modifica determinats articles per desenvolupar la regulació de la deducció per protecció del medi ambient.

El Reial decret 995/2001, de 10 de setembre, regula l'aplicació dels règims especials a què es refereixen els capítols VIII i XIV del títol VIII de la Llei de l'impost, relatiu, respectivament, a les operacions de fusions, escissions, aportacions d'actius i bescanvi de valors i a les entitats de tinença de valors estrangers.

Mereix una menció especial, per la seva amplitud, la modificació feta pel Reial decret 252/2003, de 28 de febrer. Mitjançant aquesta es regulen determinades obligacions de subministrament d'informació, en relació amb la deducció per adquisició de valors estrangers, amb les fusions impròpies que generen fons de comerç

de fusió deduïble o revaloració d'actius, amb les agrupacions d'interès econòmic i unions temporals d'empreses i amb les societats patrimonials. També es completa la regulació dels acords previs de valoració de les despeses corresponents a projectes de recerca i desenvolupament o d'innovació tecnològica, de la deducció per inversions destinades a la protecció del medi ambient, de les comunicacions que s'han de fer en el règim de consolidació fiscal, el procediment que s'ha de seguir per sol·licitar l'autorització administrativa que preveu el règim d'arrendament financer, així com del règim de les entitats navilieres en funció del tonatge. A més, s'actualitzen la regulació del catàleg de casos en què s'exceptua de l'obligació de practicar retencions o ingressos a compte i els percentatges d'aquestes, i es modifiquen determinats aspectes del règim de gestió de l'impost.

Finalment, cal esmentar el Reial decret 1270/2003, de 10 d'octubre, que harmonitza plenament la regulació de les retencions i ingressos a compte sobre els rendiments procedents de l'arrendament o el subarrendament d'immobles urbans en l'impost sobre societats i en l'impost sobre la renda de les persones físiques. Així mateix, es concreta que no estan sotmeses a retenció les rendes exemptes rebudes pel Consorci de Compensació d'Assegurances en l'exercici de les funcions que anteriorment corresponien a la Comissió Liquidadora d'Entitats Asseguradores.

## III

En el Reial decret que ara s'aprova es fa una nova numeració dels articles del Reglament d'impost i s'introdueixen modificacions tècniques de referències efectuades en el text anterior a causa de la recent aprovació d'algunes normes, com ara la Llei 22/2003, de 9 de juliol, concursal, la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària, el Reial decret 1041/2003, d'1 d'agost, pel qual s'aprova el Reglament pel qual es regulen determinats censos tributaris i es modifiquen altres normes relacionades amb la gestió de l'impost sobre activitats econòmiques, o el Reial decret 867/2001, de 20 de juliol, sobre règim jurídic de les empreses de serveis d'inversió. En relació amb aquesta última, es fa necessari estendre a totes les empreses de serveis d'inversió l'exoneració de l'obligació de practicar retenció que conté l'article 59.e) d'aquest Reglament.

D'altra banda, s'han suprimit els preceptes reglamentaris de desenvolupament del règim de reinversió de beneficis extraordinaris que contenia el derogat article 21 de la Llei 43/1995, de 27 de desembre, de l'impost de societats.

A l'article 33 se suprimeix la referència a les entitats de dimensió reduïda que figurava en el corresponent article del Reial decret 537/1997, atès que la Llei 36/2003, d'11 de novembre, de mesures de reforma econòmica, va fer extensiva a tots els subjectes passius de l'impost la deducció per inversions destinades a l'aprofitament de fons d'energia renovables, prevista a l'article 39.3 de la Llei de l'impost.

A l'article 59, relatiu als casos en els quals no hi ha obligació de retenir, s'afegeix una lletra x) per a les rendes derivades de la variació en els compromisos per pensions que estiguin instrumentats en un contracte d'assegurança col·lectiva que hagi estat objecte d'un pla de finançament, mentre no se n'hagi donat compliment íntegre.

Així mateix, l'article 60 completa la relació de subjectes obligats a practicar retenció o ingrés a compte, i s'hi inclouen, d'acord amb el que preveuen els articles 140 i 141 de la Llei de l'impost, els representants de determinades entitats que operen a Espanya en règim de lliure prestació de serveis, designats d'acord amb el que disposen l'article 86.1 i la disposició addicional dissetena de la

Llei 30/1995, de 8 de novembre, d'ordenació i supervisió de les assegurances privades, i l'article 55.7 i la disposició addicional segona de la Llei 35/2003, de 4 de novembre, d'institucions d'inversió col·lectiva, respectivament.

S'inclouen a la disposició transitòria quarta els apartats 3, 5 i 6 de la disposició transitòria primera del Reial decret 2717/1998, de 18 de desembre, pel qual es regulen els pagaments a compte en l'impost sobre la renda de les persones físiques i en l'impost sobre la renda de no residents i es modifica el Reglament de l'impost sobre societats en matèria de retencions i ingressos a compte.

Finalment, s'han convertit en euros els imports que encara figuraven en pessetes.

#### IV

Aquest Reial decret conté un article, una disposició addicional, una disposició transitòria, una disposició derogatòria i una disposició final.

En virtut del seu article únic, s'aprova el text del Reglament de l'impost sobre societats.

En la disposició addicional única s'indica que les referències que altres normes continguin al Reglament de l'impost sobre societats, aprovat pel Reial decret 537/1997, s'entenen fetes als preceptes corresponents del Reglament de l'impost aprovat per aquest Reial decret.

En la disposició transitòria única s'estableix que fins a l'1 de setembre de 2004, data d'entrada en vigor de la Llei 22/2003, de 9 de juliol, concursal, conserva la seva vigència l'article 7.2 e) del Reglament de l'impost. No obstant això, es preveu que per als procediments concursals que estiguin en tramitació en l'esmentada data segueix sent aplicable l'esmentat precepte segons la seva redacció vigent fins al 31 d'agost de 2004 quan es regeixin pel dret anterior a la Llei 22/2003.

En la disposició derogatòria única es recull la derogació del Reial decret 537/1997, així com dels apartats 3, 5 i 6 de la disposició transitòria primera del Reial decret 2717/1998, de 18 de desembre, pel qual es regulen els pagaments a compte en l'impost sobre la renda de les persones físiques i en l'impost sobre la renda de no residents i es modifica el Reglament de l'impost sobre societats en matèria de retencions i ingressos a compte, que s'han incorporat com a disposició transitòria quarta del Reglament que s'aprova per aquest Reial decret.

Finalment, la disposició final única estableix l'entrada en vigor del Reial decret.

El text que s'aprova està compost per 66 articles, agrupats en set títols, quatre disposicions transitòries i una disposició final.

El títol primer, dedicat a aspectes relacionats amb la base imposable, consta de vuit capítols.

El capítol I regula les amortitzacions.

El capítol II, fent ús de l'habilitació que preveu l'apartat 2 de l'article 12 de la Llei de l'impost, regula la deducció de les dotacions a la provisió per a insolvències en entitats financeres.

El capítol III conté el procediment per a la resolució de plans de reparacions extraordinàries i de despeses d'abandonament d'explotacions econòmiques de caràcter temporal, i dóna així compliment a l'habilitació reglamentària que conté el paràgraf d) de l'apartat 2 de l'article 13 de la Llei de l'impost. Així, s'estableix un procediment que té com a objecte constatar la realitat i l'import de les dotacions que s'hagin de fer per cobrir les despeses corresponents.

El capítol IV regula la informació que han d'aportar els subjectes passius adquirents de valors representatius de la participació en els fons propis d'entitats no residents en el territori espanyol als efectes de practicar la deducció que estableix l'article 12.5 de la Llei de l'impost.

El capítol V, d'acord amb el que preveu l'apartat 1 de l'article 16 de la Llei de l'impost, fixa un procediment

per practicar la valoració pel valor normal de mercat en operacions fetes entre persones o entitats vinculades, destinat a evitar qualsevol excés d'imposició i garantir els drets dels subjectes passius.

El capítol VI regula el procediment per a la valoració prèvia d'operacions efectuades entre persones o entitats vinculades, despeses d'activitats de recerca i desenvolupament, de suport a la gestió i coeficient de subcapitalització, d'acord amb el mandat que conté l'apartat 6 de l'article 16 de la Llei de l'impost.

El capítol VII regula, a l'empara del que disposa per l'apartat 5 de l'article 35 de la Llei de l'impost, el procediment per dur a terme la valoració prèvia de despeses corresponents a projectes de recerca científica o d'innovació tecnològica.

El capítol VIII, en ús de l'habilitació que preveu l'apartat 2 de l'article 19 de la Llei de l'impost, regula el procediment per aprovar, a efectes fiscals, els criteris d'imputació temporal diferents a la de la meritació utilitzats pel subjecte passiu a efectes comptables.

El títol II conté el desplegament reglamentari de les deduccions en la quota íntegra de l'impost.

El capítol I regula les deduccions per inversions mediambientals, d'acord amb el que disposa l'article 39 de la Llei de l'impost.

El capítol II, a l'empara del que preveu l'apartat 7 de l'article 42 de la Llei de l'impost, estableix el procediment per a la presentació i l'aprovació de plans especials de reinversió.

El títol III està dedicat a l'aplicació dels règims especials de les entitats de tinença de valors estrangers i de fusions, escissions, aportacions d'actius i bescanvi de valors.

El capítol I desplega la comunicació de l'opció i la renúncia al règim de les entitats de tinença de valors estrangers.

El capítol II conté la normativa reglamentària sobre el règim especial de les fusions, escissions, aportacions d'actius i bescanvi de valors, en compliment del que disposa l'article 96 de la Llei de l'impost.

El títol IV desplega els règims especials d'agrupacions d'interès econòmic espanyoles i europees, unions temporals d'empreses, societats patrimonials i de consolidació fiscal.

El títol V conté la normativa reglamentària relativa a l'aplicació del règim fiscal de determinats contractes d'arrendament financer, de conformitat amb l'apartat 11 de l'article 115 de la Llei de l'impost.

En el títol VI s'inclouen les disposicions reglamentàries del règim de les entitats navilieres en funció del tonatge.

El títol VII, dedicat a la gestió de l'impost, consta de dos capítols.

El capítol I dóna compliment a un conjunt d'habilitacions reglamentàries relatives a la gestió de l'impost que contenen els articles 130.2, índex d'entitats; 139.5, devolució d'ofici, i 142.2, canvi de domicili fiscal, tots ells de la Llei de l'impost.

El capítol II, en virtut de les habilitacions que preveu l'article 140 de la Llei de l'impost, regula l'obligació de retenir i ingressar a compte.

Tot això es complementa amb quatre disposicions transitòries i una disposició final.

Així mateix, el nou Reglament comença amb un índex del contingut, l'objecte del qual és facilitar la utilització de la norma als destinataris mitjançant una ràpida localització i ubicació sistemàtica dels preceptes.

El desplegament reglamentari de l'impost sobre societats s'efectua en virtut de les habilitacions que contenen l'article i la disposició final quarta de la Llei de l'impost.

En virtut d'això, a proposta del ministre d'Economia i Hisenda, d'acord amb el Consell d'Estat i amb la deliberació prèvia del Consell de Ministres en la reunió del dia 30 de juliol de 2004,

**DISPOSO :**

Article únic. *Aprovació del Reglament de l'impost sobre societats.*

S'aprova el Reglament de l'impost sobre societats, que s'insereix a continuació.

Disposició addicional única. *Remissions normatives.*

Les referències normatives efectuades en altres disposicions al Reglament de l'impost sobre societats, aprovat pel Reial decret 537/1997, de 14 d'abril, s'entenen realitzades als preceptes corresponents del Reglament que s'aprova per aquest Reial decret.

Disposició transitòria única. *Llei 22/2003, de 9 de juliol, concursal.*

Fins a l'1 de setembre de 2004, data d'entrada en vigor de la Llei 22/2003, de 9 de juliol, concursal, conserva la seva vigència l'article 7.2 e) del Reglament de l'impost sobre societats, aprovat pel Reial decret 537/1997, de 14 d'abril. Així mateix, l'esmentat precepte és aplicable als procediments concursals que estiguin en tramitació en la data esmentada.

Disposició derogatòria única. *Abast de la derogació normativa.*

Llevat del que disposa l'anterior disposició transitòria única, a l'entrada en vigor d'aquest Reial decret queden derogades les normes següents:

1. El Reial decret 537/1997, de 14 d'abril, pel qual s'aprova el Reglament de l'impost sobre societats.

2. Els apartats 3, 5 i 6 de la disposició transitòria primera del Reial decret 2717/1998, de 18 de desembre, pel qual es regulen els pagaments a compte en l'impost sobre la renda de les persones físiques i en l'impost sobre la renda de no residents, i es modifica el Reglament de l'impost sobre societats en matèria de retencions i ingressos a compte.

Disposició final única. *Entrada en vigor.*

Aquest Reial decret entra en vigor l'endemà de la publicació en el «Butlletí Oficial de l'Estat», amb excepció de l'article 7.2.e) del Reglament, que ho fa el dia 1 de setembre de 2004, data d'entrada en vigor de la Llei 22/2003, de 9 de juliol, concursal.

Palma de Mallorca, 30 de juliol de 2004.

JUAN CARLOS R.

El vicepresident segon del Govern  
i ministre d'Economia i Hisenda,  
PEDRO SOLBES MIRA

**REGLAMENT DE L'IMPOST SOBRE SOCIETATS****ÍNDIX**

Títol I. La base imposable.

Capítol I. Amortitzacions.

Article 1. Amortització d'elements patrimonials de l'immobilitzat material i immaterial: normes comunes.

Article 2. Amortització segons taules d'amortització oficialment aprovades.

Article 3. Amortització segons un percentatge constant.

Article 4. Amortització segons números dígitos.

Article 5. Plans d'amortització.

Capítol II. Provisió per a insolvències en entitats financeres.

Article 6. Àmbit d'aplicació.

Article 7. Cobertura del risc de les possibles insolvències dels deutors.

Article 8. Elements patrimonials adquirits en pagament de crèdits.

Article 9. Rescissió de contractes d'arrendament financer.

Capítol III. Plans de reparacions extraordinàries. Despeses d'abandonament d'explotacions econòmiques de caràcter temporal.

Article 10. Plans de reparacions extraordinàries.

Article 11. Modificació del pla de reparacions extraordinàries.

Article 12. Plans de despeses d'abandonament d'explotacions econòmiques de caràcter temporal.

Article 13. Modificació del pla de despeses d'abandonament d'explotacions econòmiques de caràcter temporal.

Article 14. Òrgan competent.

Capítol IV. Adquisició de valors representatius de la participació en fons propis d'entitats no residents en territori espanyol

Article 15. Obligacions d'informació.

Capítol V. Procediment per practicar la valoració pel valor normal de mercat en operacions vinculades.

Article 16. Procediment per practicar la valoració pel valor normal de mercat.

Capítol VI. Propostes per a la valoració prèvia d'operacions efectuades entre persones o entitats vinculades, despeses d'activitats de recerca i desenvolupament, de suport a la gestió i coeficient de subcapitalització.

Article 17. Classes de propostes.

Article 18. Subscripció de la proposta i desistiment.

Article 19. Documentació i informació prèvia a la presentació de la proposta.

Article 20. Presentació de la proposta. Documentació.

Article 21. Règim de la documentació presentada.

Article 22. Examen de la proposta, proves i al·legacions.

Article 23. Resolució.

Article 24. Recursos.

Article 25. Efectes de la resolució per la qual s'aprova la proposta.

Article 26. Òrgans competents.

Article 27. Acords amb les administracions d'altres estats en relació amb la proposta per a la valoració de les operacions efectuades amb persones o entitats vinculades.

Article 28. Informe sobre l'aplicació de la proposta per a la valoració de les operacions efectuades amb persones o entitats vinculades.

Article 29. Modificació de la proposta.

Capítol VII. Valoració prèvia de despeses corresponents a projectes de recerca científica o d'innovació tecnològica.

Article 30. Valoració prèvia de despeses corresponents a projectes de recerca científica o d'innovació tecnològica.

Capítol VIII. Imputació temporal d'ingressos i despeses: aprovació de criteris diferents a la meritació.

Article 31. Aprovació de criteris d'imputació temporal diferents a la meritació.

Article 32. Òrgan competent.

Títol II. Deduccions en la quota íntegra.

Capítol I. Deduccions per inversions mediambientals.

Article 33. Àmbit d'aplicació: instal·lacions destinades a la protecció del medi ambient.

Article 34. Àmbit d'aplicació: vehicles industrials o comercials de transport per carretera.

Article 35. Realització i manteniment de la inversió.

Article 36. Base de la deducció per instal·lacions destinades a la protecció del medi ambient.

Article 37. Base de la deducció per adquisició de vehicles industrials o comercials de transport per carretera.

Article 38. Requisits de la deducció per instal·lacions destinades a la protecció del medi ambient. Certificació de convalidació de la inversió mediambiental.

Capítol II. Deducció per reinversió de beneficis extraordinaris.

Article 39. Plans especials de reinversió.

Article 40. Òrgan competent.

Títol III. Aplicació dels règims especials de les entitats de tinença de valors estrangers i de fusions, escissions, aportacions d'actius i bescanvi de valors.

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

Article 41. Comunicació de l'opció i de la renúncia.

Capítol II. Règim de fusions, escissions, aportacions d'actius i bescanvi de valors.

Article 42. Comunicació de l'opció pel règim especial.

Article 43. Subjecte obligat a realitzar la comunicació. Òrgans administratius competents.

Article 44. Contingut de la comunicació.

Article 45. Obligació d'informació.

Títol IV. Règims especials d'agrupacions d'interès econòmic espanyoles i europees, unions temporals d'empreses, societats patrimonials i de consolidació fiscal.

Article 46. Obligacions de les agrupacions d'interès econòmic, espanyoles i europees, i de les unions temporals d'empreses.

Article 47. Obligacions de les societats patrimonials.

Article 48. Aplicació i obligacions d'informació de les entitats acollides al règim de consolidació fiscal.

Títol V. Aplicació del règim fiscal de determinats contractes d'arrendament financer.

Article 49. Contractes d'arrendament financer. Determinació del moment des del qual són deduïbles les quantitats satisfetes corresponents a la recuperació del cost del bé.

Títol VI. Aplicació del règim de les entitats navilieres en funció del tonatge.

Article 50. Àmbit d'aplicació: explotació de vaixells.

Article 51. Procediment de sol·licitud del règim.

Article 52. Renúncia i incompliment del règim.

Títol VII. Gestió de l'impost.

Capítol I. Domicili fiscal, índex d'entitats, devolució d'ofici i obligacions de col·laboració.

Article 53. Canvi de domicili fiscal.

Article 54. Índex d'entitats.

Article 55. Devolució d'ofici.

Article 56. Obligació de col·laboració.

Article 57. Col·laboració externa a la presentació i gestió de declaracions.

Capítol II. Obligació de retenir i ingressar a compte.

Article 58. Rendes subjectes a retenció o ingrés a compte.

Article 59. Excepcions a l'obligació de retenir i d'ingressar a compte.

Article 60. Subjectes obligats a retenir o a efectuar un ingrés a compte.

Article 61. Qualificació dels actius financers i requisits fiscals per a la transmissió, reembossament i amortització d'actius financers.

Article 62. Base per al càlcul de l'obligació de retenir i ingressar a compte.

Article 63. Naixement de l'obligació de retenir i d'ingressar a compte.

Article 64. Percentatge de retenció i ingrés a compte.

Article 65. Import de la retenció o de l'ingrés a compte.

Article 66. Obligacions del retenidor i de l'obligat a ingressar a compte.

Disposicions transitòries.

Disposició transitòria primera. Amortització dels elements usats.

Disposició transitòria segona. Provisió per a insolvències en entitats financeres.

Disposició transitòria tercera. Règim transitori dels beneficis fiscals sobre determinades operacions financeres.

Disposició transitòria quarta. Règim transitori en matèria de retencions sobre els rendiments del capital.

Disposició final.

Disposició final única. Habilitacions al ministre d'Economia i Hisenda.

ANNEX. Taula de coeficients d'amortització.

## TÍTOL I

### La base imposable

#### CAPÍTOL I

##### Amortitzacions

Article 1. *Amortització d'elements patrimonials de l'immobilitzat material i immaterial: normes comunes.*

1. Es considera que la depreciació dels elements patrimonials de l'immobilitzat material i immaterial és efectiva quan sigui el resultat d'aplicar algun dels mètodes que preveu l'apartat 1 de l'article 11 de la Llei de l'impost.

2. És amortitzable el preu d'adquisició o cost de producció, exclòs, si s'escau, el valor residual. Quan es tracti d'edificacions, no és amortitzable la part del preu d'adquisició corresponent al valor del sòl. Quan no es conegui el valor del sòl, s'ha de calcular prorratejant el preu d'adquisició entre els valors cadastrals del sòl i de la construcció en l'any d'adquisició. No obstant això, el subjecte passiu pot utilitzar un criteri de distribució del preu d'adquisició diferent quan es provi que l'esmentat criteri es fonamenta en el valor normal de mercat del sòl i de la construcció en l'any d'adquisició.

3. L'amortització s'ha de practicar element per element.

Quan es tracti d'elements patrimonials de naturalesa anàloga o sotmesos a un grau d'utilització similar,

l'amortització es pot practicar sobre el conjunt d'aquests, sempre que en tot moment es pugui conèixer la part de l'amortització acumulada corresponent a cada element patrimonial.

Les instal·lacions tècniques poden constituir un únic element susceptible d'amortització. Es consideren instal·lacions tècniques les unitats complexes d'ús especialitzat en el procés productiu que comprenen edificacions, maquinària, material, peces o elements, inclosos els sistemes informàtics que, fins i tot sent separables per la seva naturalesa, estan lligats de manera definitiva per al seu funcionament i sotmesos al mateix ritme d'amortització, així com els recanvis vàlids exclusivament per a aquest tipus d'instal·lacions.

4. Els elements patrimonials de l'immobilitzat material s'han de començar a amortitzar des de la seva posada en condicions de funcionament i, els de l'immobilitzat immaterial, des del moment en què estiguin en condicions de produir ingressos.

Els elements patrimonials de l'immobilitzat material s'han d'amortitzar dins del període de la seva vida útil, i s'entén com a tal el període en què, segons el mètode d'amortització adoptat, ha de quedar totalment cobert el seu valor, exclòs el valor residual. Quan es tracti d'elements patrimonials de l'immobilitzat immaterial, la seva vida útil és el període durant el qual s'espera, raonablement, que produeixin ingressos.

5. Les marques, els drets de traspàs i els elements patrimonials de l'immobilitzat immaterial que no tinguin una data certa d'extinció, s'han d'amortitzar d'acord amb el que preveu l'apartat 5 de l'article 11 de la Llei de l'impost.

6. Per a un mateix element patrimonial no es poden aplicar, ni simultàniament ni successivament, diferents mètodes d'amortització. No obstant això, en casos excepcionals que s'indiquen i es justifiquen en la memòria dels comptes anuals, es pot aplicar un mètode d'amortització diferent del que s'aplicava, dins dels que preveu aquest capítol.

7. Quan les renovacions, ampliacions o millores dels elements patrimonials de l'immobilitzat material s'incorporin a l'esmentat immobilitzat, l'import d'aquestes s'amortitza durant els períodes impositius que restin per completar la vida útil dels referits elements patrimonials. A aquest efecte, s'imputa a cada període impositiu el resultat d'aplicar a l'import de les renovacions, ampliacions o millores el coeficient resultant de dividir l'amortització comptabilitzada de l'element patrimonial practicada en cada període impositiu, en la mesura que es correspongui amb la depreciació efectiva, entre el valor comptable que l'esmentat element patrimonial tenia a l'inici del període impositiu en el qual es van fer les operacions de renovació, ampliació o millora.

Els elements patrimonials que han estat objecte de les operacions de renovació, ampliació o millora es continuen amortitzant segons el mètode que s'aplicava abans de la realització d'aquestes.

Quan les operacions esmentades en aquest apartat determinin un allargament de la vida útil estimada de l'actiu, aquest allargament s'ha de tenir en compte als efectes de l'amortització de l'element patrimonial i de l'import de la renovació, ampliació o millora.

8. Les regles de l'apartat anterior també s'apliquen en el supòsit de revaloracions comptables realitzades en virtut de normes legals o reglamentàries que obliguin a incloure el seu import en el resultat comptable.

9. En els casos de fusió, escissió, total i parcial, i aportació, s'ha de prosseguir per a cada element patrimonial adquirit el mètode d'amortització a què estava subjecte, excepte si el subjecte passiu prefereix aplicar-hi el seu propi mètode d'amortització, per a la qual cosa ha de

formular un pla d'amortització, en els termes que preveu l'article 5 d'aquest Reglament.

10. Les normes relatives a l'amortització dels elements actualitzats d'acord amb el que preveuen les lleis de regularització o actualització continuen sent aplicables fins a l'extinció de la vida útil d'aquests.

La mateixa regla s'aplica respecte dels elements patrimonials revalorats a l'empara de la Llei 76/1980, de 26 de desembre.

## Article 2. *Amortització segons taules d'amortització oficialment aprovades.*

1. Quan el subjecte passiu opti pel mètode d'amortització segons taules d'amortització oficialment aprovades, la depreciació s'entén efectiva quan sigui el resultat d'aplicar al preu d'adquisició o cost de producció de l'element patrimonial de l'immobilitzat algun dels coeficients següents:

a) El coeficient d'amortització lineal màxim que estableixen les taules d'amortització oficialment aprovades.

b) El coeficient d'amortització lineal que deriva del període màxim d'amortització que estableixen les taules d'amortització oficialment aprovades.

c) Qualsevol altre coeficient d'amortització lineal comprès entre els dos anteriorment esmentats.

Als efectes d'aplicar el que preveu l'apartat 3 de l'article 19 de la Llei de l'impost, quan un element patrimonial s'hagi amortitzat comptablement en algun període impositiu per un import inferior al resultant d'aplicar el coeficient que preveu el paràgraf b) anterior, s'entén que l'excés de les amortitzacions comptabilitzades en posteriors períodes impositius respecte de la quantitat resultant de l'aplicació del que preveu el paràgraf a) anterior, correspon al període impositiu esmentat en primer lloc, fins al límit de la referida quantitat.

2. En el mètode d'amortització, segons les taules d'amortització oficialment aprovades, la vida útil no pot excedir el període màxim d'amortització que s'hi estableix.

3. Quan un element patrimonial s'utilitzi diàriament en més d'un torn normal de treball, es pot amortitzar en funció del coeficient format per la suma:

a) del coeficient d'amortització lineal que deriva del període màxim d'amortització, i

b) del resultat de multiplicar la diferència entre el coeficient d'amortització lineal màxim i el coeficient d'amortització lineal que deriva del període màxim d'amortització, pel quocient entre les hores diàries habitualment treballades i vuit hores.

El que disposa aquest apartat no és aplicable als elements que per la seva naturalesa tècnica han de ser utilitzats de manera continuada.

4. Quan es tracti d'elements patrimonials de l'immobilitzat material que s'adquireixin usats, és a dir, que no siguin posats en condicions de funcionament per primera vegada, el càlcul de l'amortització s'ha de fer d'acord amb els criteris següents:

a) Sobre el preu d'adquisició, fins al límit resultant de multiplicar per 2 la quantitat derivada d'aplicar el coeficient d'amortització lineal màxim.

b) Si es coneix el preu d'adquisició o cost de producció originari, aquest pot ser pres com a base per a l'aplicació del coeficient d'amortització lineal màxim.

c) Si no es coneix el preu d'adquisició o cost de producció originari, el subjecte passiu pot determinar-lo pericialment. Establert l'esmentat preu d'adquisició o cost de producció es procedeix d'acord amb el que preveu la lletra anterior.

Quan es tracti d'elements patrimonials usats adquirits a entitats pertanyents a un mateix grup de societats en el sentit de l'article 67 de la Llei de l'impost, l'amortització s'ha de calcular d'acord amb el que preveu el paràgraf b), excepte si el preu d'adquisició ha estat superior a l'originari, cas en què l'amortització deduïble té com a límit el resultat d'aplicar al preu d'adquisició el coeficient d'amortització lineal màxim.

Als efectes d'aquest apartat no es consideren com a elements patrimonials usats els edificis l'antiguitat dels quals sigui inferior a deu anys.

5. Les taules d'amortització oficialment aprovades i les instruccions per a la seva aplicació són les que consten com a annex d'aquest Reglament.

#### Article 3. *Amortització segons un percentatge constant.*

1. Quan el subjecte passiu opti pel mètode d'amortització segons un percentatge constant, la depreciació s'entén efectiva quan sigui el resultat d'aplicar al valor pendent d'amortització de l'element patrimonial un percentatge constant que es determina ponderant qualsevol dels coeficients als quals es refereix l'apartat 1 de l'article 2 d'aquest Reglament pels coeficients següents:

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

b) 2, si l'element patrimonial té un període d'amortització igual o superior a cinc anys i inferior a vuit.

c) 2,5, si l'element patrimonial té un període d'amortització igual o superior a vuit anys.

Als efectes del que preveuen els paràgrafs anteriors, s'entén per període d'amortització el corresponent al coeficient d'amortització lineal elegit.

En cap cas el percentatge constant pot ser inferior a l'11 per cent.

L'import pendent d'amortitzar en el període impositiu en què es produeixi la conclusió de la vida útil s'amortitza en el període impositiu esmentat.

2. Els edificis, el mobiliari i els béns no es poden amortitzar mitjançant el mètode d'amortització segons percentatge constant.

3. Els elements patrimonials adquirits usats es poden amortitzar mitjançant el mètode d'amortització segons percentatge constant, aplicant el percentatge constant a què es refereix l'apartat 1.

#### Article 4. *Amortització segons números dígits.*

1. Quan el subjecte passiu opti pel mètode d'amortització segons números dígits la depreciació s'entén efectiva quan la quota d'amortització s'obtingui per aplicació del mètode següent:

a) S'obté la suma de dígits mitjançant l'addició dels valors numèrics assignats als anys en què s'hagi d'amortitzar l'element patrimonial. A aquests efectes, s'assigna el valor numèric més gran de la sèrie d'anys en què s'hagi d'amortitzar l'element patrimonial a l'any en què hagi de començar l'amortització, i per als anys següents, valors numèrics successivament decreixents en una unitat, fins a arribar a l'últim considerat per a l'amortització, que té un valor numèric igual a la unitat.

L'assignació de valors numèrics també es pot fer de manera inversa a la que preveu el paràgraf anterior.

El període d'amortització pot ser qualsevol dels compresos entre el període màxim i el que es dedueix del coeficient d'amortització lineal màxim segons taules d'amortització oficialment aprovades, tots dos inclusivament.

b) Es divideix el preu d'adquisició o cost de producció entre la suma de dígits obtinguda segons el paràgraf anterior, i es determina així la quota per dígit.

c) Es multiplica la quota per dígit pel valor numèric que correspongui al període impositiu.

2. Els edificis, el mobiliari i els béns no es poden amortitzar mitjançant el mètode d'amortització segons números dígits.

3. Els elements patrimonials adquirits usats es poden amortitzar mitjançant el mètode d'amortització segons números dígits, d'acord amb el que disposa l'apartat 1.

#### Article 5. *Plans d'amortització.*

1. Els subjectes passius poden proposar a l'Administració tributària un pla per a l'amortització dels elements patrimonials de l'immobilitzat material o immaterial.

2. La sol·licitud ha de contenir les dades següents:

a) Descripció dels elements patrimonials objecte del pla especial d'amortització, indicant l'activitat a la qual estiguin adscrits i la seva ubicació.

b) Mètode d'amortització que es proposa, indicant la distribució temporal de les amortitzacions que en deriven.

c) Justificació del mètode d'amortització proposat.

d) Preu d'adquisició o cost de producció dels elements patrimonials.

e) Data en què hagi de començar l'amortització dels elements patrimonials.

En el cas d'elements patrimonials en construcció, s'ha d'indicar la data prevista en què hagi de començar l'amortització.

3. La sol·licitud s'ha de presentar dins del període de construcció dels elements patrimonials o dels tres mesos següents a la data en la qual hagi de començar la seva amortització.

El subjecte passiu pot desistir de la sol·licitud formulada.

4. L'Administració tributària pot sol·licitar al subjecte passiu totes les dades, els informes, els antecedents i els justificants que siguin necessaris.

El subjecte passiu, en qualsevol moment del procediment anterior al tràmit d'audiència, pot presentar les al·legacions i aportar els documents i justificants que consideri pertinents.

5. Instruït el procediment, i immediatament abans de redactar la proposta de resolució, s'ha de posar de manifest al subjecte passiu, el qual disposa d'un termini de quinze dies per formular les al·legacions i presentar els documents i les justificacions que consideri pertinents.

6. La resolució que posi fi al procediment:

a) Pot aprovar el pla d'amortització formulat pel subjecte passiu.

b) Pot aprovar un pla alternatiu d'amortització formulat pel subjecte passiu en el curs del procediment.

c) Pot desestimar el pla d'amortització formulat pel subjecte passiu.

La resolució ha de ser motivada.

El procediment ha de finalitzar abans de tres mesos comptats des de la data en què la sol·licitud hagi tingut entrada en qualsevol dels registres de l'òrgan administratiu competent o des de la data d'esmena d'aquesta a requeriment de l'òrgan esmentat.

7. Transcorregut el termini a què fa referència l'apartat anterior sense haver-se produït una resolució expressa, s'entén aprovat el pla d'amortització formulat pel subjecte passiu.

8. Els plans d'amortització aprovats poden ser modificats a sol·licitud del subjecte passiu, i s'han d'observar les

normes que preveuen els apartats anteriors. L'esmentada sol·licitud s'ha de presentar dins dels tres primers mesos del període impositiu en el qual hagi de tenir efecte la modificació esmentada.

9. És competent per instruir i resoldre el procediment la Delegació de l'Agència Estatal d'Administració Tributària del domicili fiscal del subjecte passiu o les dependències regionals d'Inspecció o l'Oficina Nacional d'Inspecció, si es tracta de subjectes passius que hi són adscrits.

## CAPÍTOL II

### Provisió per a insolvències en entitats financeres

#### Article 6. Àmbit d'aplicació.

El que preveu aquest capítol és aplicable a les entitats obligades a portar la comptabilitat d'acord amb les normes establertes pel Banc d'Espanya.

#### Article 7. Cobertura del risc de les possibles insolvències dels deutors.

1. Són deduïbles les dotacions a la provisió per a la cobertura del risc derivat de les possibles insolvències dels deutors, fins a l'import de les quanties mínimes previstes en les normes establertes pel Banc d'Espanya, a excepció de les esmentades en els dos apartats següents.

La mateixa regla s'aplica en relació amb les dotacions per a la cobertura del denominat risc-país.

2. No són deduïbles les dotacions respecte dels crèdits que seguidament s'esmenten, excepte si són objecte d'un procediment arbitral o judicial que versí sobre la seva existència o quantia:

a) Els deguts o fiançats per entitats de dret públic.  
b) Els garantits mitjançant drets reals, pactes de reserva de domini i dret de retenció, quan l'objecte d'aquests drets reals siguin habitatges acabats.

No obstant això, quan hagin transcorregut més de tres anys des del venciment de la primera quota o termini impagat, i en els casos de pèrdua o depreciació de la garantia, sí que són deduïbles les dotacions que s'hagin practicat.

c) Els garantits amb dipòsits dineraris o contractes d'assegurança de crèdit o caució.

d) Els que estiguin subjectes a un pacte o acord intern de renovació; s'enten que aquesta subjecció es dona quan, després de l'aparició de les circumstàncies determinants del risc de les possibles insolvències dels deutors, el subjecte passiu concedeixi crèdit al deutor.

No es considera produïda la renovació en els casos següents:

1r Concessió de noves facilitats o renegociació dels deutes contrets pels acreditats, residents o no residents, en cas de procediments concursals, plans de viabilitat, reconversió o situacions anàlogues.

2n Concessió de facilitats financeres al deutor relacionades exclusivament amb el finançament de les vendes.

3r Pròrroga o reinstrumentació simple de les operacions, efectuades amb la finalitat d'obtenir una millor qualitat formal del títol jurídic sense obtenir noves garanties eficaces.

e) Els deguts per persones o entitats vinculades d'acord amb el que estableix l'article 16 de la Llei de l'impost, excepte si aquestes estan en situació de concurs, insolvències judicialment declarades o en altres circumstàncies degudament acreditades que evidencin una reduïda possibilitat de cobrament.

f) Els deguts per partits polítics, sindicats de treballadors, associacions empresarials, col·legis professionals i cambres oficials, llevat dels casos de procediments concursals, insolvències judicialment declarades o concurrència d'altres circumstàncies degudament justificades que evidencin unes reduïdes possibilitats de cobrament.

g) Tractant-se de la cobertura del denominat risc-país, no són deduïbles les dotacions relatives a:

1r Els crèdits i riscos de signatura garantits indirectament per qualsevol tipus d'operació comercial o financera.

2n La part del crèdit no disposada pel deutor.

3r Els països inclosos en el grup de països no classificats, excepte en la part que afecti operacions interbancàries.

3. No són deduïbles les dotacions basades en estimacions globals, fins i tot estadístiques, del risc d'insolvència dels deutors. No obstant això, són deduïbles les dotacions derivades de l'aplicació del que preveu l'apartat 6 de la norma onzena de la Circular 4/1991, de 14 de juny, del Banc d'Espanya, excepte en la part que d'aquestes correspongui a valors negociats en mercats secundaris organitzats, crèdits coberts amb garantia real i quotes pendents de venciment de contractes d'arrendament financer sobre béns immobles.

#### Article 8. Elements patrimonials adquirits en pagament de crèdits.

Són deduïbles les dotacions per a la cobertura de la pèrdua de valor dels elements patrimonials adquirits en pagament de crèdits, prèviament qualificats com a dubtosos o de cobrament molt dubtós, d'acord amb les normes que estableix el Banc d'Espanya.

#### Article 9. Rescissió de contractes d'arrendament financer.

En el cas de rescissió de contractes d'arrendament financer per causa d'impagament de les quotes són deduïbles les dotacions per a la cobertura de la depreciació dels elements patrimonials objecte d'aquestes, d'acord amb les normes que estableix el Banc d'Espanya.

## CAPÍTOL III

### Plans de reparacions extraordinàries. Despeses d'abandonament d'explotacions econòmiques de caràcter temporal

#### Article 10. Plans de reparacions extraordinàries.

1. Els subjectes passius poden sotmetre a l'Administració tributària un pla de dotacions per a la cobertura de reparacions extraordinàries d'elements patrimonials.

2. La sol·licitud ha de contenir les dades següents:

a) Descripció dels elements patrimonials objecte de les reparacions extraordinàries.

b) Descripció del sistema d'amortització dels elements patrimonials afectats.

c) Descripció tècnica i justificació de la necessitat de les reparacions extraordinàries per fer.

d) Preu d'adquisició o cost de producció dels elements patrimonials.

e) Import estimat de les reparacions, especificant l'exercici o els exercicis en què s'hagin de fer, i justificació d'aquest.



f) Criteri d'imputació temporal de l'import estimat de les reparacions i justificació d'aquest.

g) Data de posada en condicions de funcionament.

3. La sol·licitud s'ha de presentar dins del període de construcció dels elements patrimonials o dels tres mesos següents a la seva posada en condicions de funcionament.

El subjecte passiu pot desistir de la sol·licitud formulada.

4. L'Administració tributària pot sol·licitar al subjecte passiu totes les dades, informes, antecedents i justificants que siguin necessaris.

El subjecte passiu, en qualsevol moment del procediment anterior al tràmit d'audiència, pot presentar les alegacions i aportar els documents i justificants que consideri pertinents.

5. Instruït el procediment, i immediatament abans de redactar la proposta de resolució, s'ha de posar de manifest al subjecte passiu, el qual disposa d'un termini de quinze dies per formular les alegacions i presentar els documents i les justificacions que consideri pertinents.

6. La resolució que posi fi al procediment:

a) Pot aprovar el pla de reparacions extraordinàries formulat pel subjecte passiu.

b) Pot aprovar un pla alternatiu de reparacions extraordinàries formulat pel subjecte passiu en el curs del procediment.

c) Pot desestimar el pla de reparacions formulat pel subjecte passiu.

La resolució ha de ser motivada.

El procediment ha de finalitzar abans de tres mesos comptats des de la data en què la sol·licitud hagi tingut entrada en qualsevol dels registres de l'òrgan administratiu competent o des de la data d'esmena d'aquesta a requeriment de l'òrgan esmentat.

7. Transcorregut el termini a què fa referència l'apartat anterior sense haver-se produït una resolució expressa, s'entén aprovat el pla de reparacions extraordinàries formulat pel subjecte passiu.

#### Article 11. *Modificació del pla de reparacions extraordinàries.*

Els plans de reparacions extraordinàries aprovats es poden modificar a sol·licitud del subjecte passiu i s'han d'observar les normes que preveu l'article anterior. Aquesta sol·licitud s'ha de presentar dins dels tres primers mesos del període impositiu en el qual la modificació hagi de tenir efecte.

#### Article 12. *Plans de despeses d'abandonament d'explotacions econòmiques de caràcter temporal.*

1. Els subjectes passius poden sotmetre a l'Administració tributària un pla de dotacions per a la cobertura de les despeses d'abandonament d'explotacions econòmiques de caràcter temporal.

2. La sol·licitud ha de contenir les dades següents:

a) Justificació del caràcter temporal de l'explotació econòmica.

b) Import estimat de les despeses d'abandonament i justificació d'aquest.

c) Criteri d'imputació temporal de l'import estimat de les despeses d'abandonament i justificació d'aquest.

d) Data d'inici de l'explotació econòmica.

3. La sol·licitud s'ha de presentar dins dels tres mesos següents a la data d'inici de l'explotació econòmica.

El subjecte passiu pot desistir de la sol·licitud formulada.

4. L'Administració tributària pot sol·licitar al subjecte passiu totes les dades, informes, antecedents i justificants que siguin necessaris.

El subjecte passiu, en qualsevol moment del procediment anterior al tràmit d'audiència, pot presentar les alegacions i aportar els documents i justificants que consideri pertinents.

5. Instruït el procediment, i immediatament abans de redactar la proposta de resolució, s'ha de posar de manifest al subjecte passiu, el qual disposa d'un termini de quinze dies per formular les alegacions i presentar els documents i les justificacions que consideri pertinents.

6. La resolució que posi fi al procediment:

a) Pot aprovar el pla de dotacions formulat pel subjecte passiu.

b) Pot aprovar un pla alternatiu de dotacions formulat pel subjecte passiu en el curs del procediment.

c) Pot desestimar el pla de dotacions formulat pel subjecte passiu.

La resolució ha de ser motivada.

El procediment ha de finalitzar abans de tres mesos comptats des de la data en què la sol·licitud hagi tingut entrada en qualsevol dels registres de l'òrgan administratiu competent o des de la data d'esmena d'aquesta a requeriment de l'òrgan esmentat.

7. Transcorregut el termini a què fa referència l'apartat anterior sense haver-se produït una resolució expressa, s'entén aprovat el pla de dotacions formulat pel subjecte passiu.

#### Article 13. *Modificació del pla de despeses d'abandonament d'explotacions econòmiques de caràcter temporal.*

Els plans de dotacions per a la cobertura de les despeses d'abandonament d'explotacions econòmiques es poden modificar a sol·licitud del subjecte passiu, i s'han d'observar les normes que preveu l'article anterior. L'esmentada sol·licitud s'ha de presentar dins dels tres primers mesos del període impositiu en el qual hagi de tenir efecte la modificació.

#### Article 14. *Òrgan competent.*

És competent per instruir i resoldre el procediment relatiu a plans extraordinaris de reparació i despeses d'abandonament de les explotacions econòmiques de caràcter temporal la Delegació de l'Agència Estatal d'Administració Tributària del domicili fiscal del subjecte passiu o les dependències regionals d'Inspecció o l'Oficina Nacional d'Inspecció, si es tracta de subjectes passius adscrits a aquestes.

### CAPÍTOL IV

#### **Adquisició de valors representatius de la participació en fons propis d'entitats no residents en el territori espanyol**

#### Article 15. *Obligacions d'informació.*

Als efectes del que disposa l'apartat 5 de l'article 12 de la Llei de l'impost, els subjectes passius han de presentar, conjuntament amb la declaració per l'impost sobre societats dels exercicis en els quals practiquin la deducció que preveu l'esmentat apartat, la informació següent:

a) En relació amb l'entitat directament participada:

1r Identificació i percentatge de participació.

2n Descripció de les seves activitats.

3r Valor i data d'adquisició de les participacions, així com valor teòric comptable d'aquestes, determinat a partir dels comptes anuals homogeneïtzats.

4t Justificació dels criteris d'homogeneïtzació valorativa i temporal, així com d'imputació als béns i drets de l'entitat participada, de la diferència existent entre el preu d'adquisició de les seves participacions i el seu valor teòric comptable en la data de la seva adquisició.

b) Import de la inversió realitzada en l'adquisició de participacions en entitats no residents en el territori espanyol inclosa en la base de deducció de l'article 37 de la Llei de l'impost.

## CAPÍTOL V

### Procediment per practicar la valoració pel valor normal de mercat en operacions vinculades

Article 16. *Procediment per practicar la valoració pel valor normal de mercat.*

1. Quan l'Administració tributària faci ús de la facultat que estableix l'apartat 1 de l'article 16 de la Llei de l'impost, cal procedir de la manera següent:

a) S'ha de notificar a l'altra part vinculada, excepte si no està subjecta a l'impost sobre societats o a l'impost sobre la renda de les persones físiques, l'existència d'un procediment de comprovació del qual pot derivar la valoració de l'operació vinculada per un valor diferent del pactat per les parts, expressant els motius pels quals pot procedir l'esmentada valoració i els mètodes que poden ser presos en consideració per establir el valor normal de mercat.

b) L'altra part vinculada disposa del termini de trenta dies, comptats a partir de l'endemà de la data de la notificació a què es refereix la lletra anterior, per efectuar les al·legacions que consideri pertinents.

c) Examinades les al·legacions de les dues parts vinculades, i immediatament abans de redactar l'acte de determinació del valor normal de mercat, cal posar de manifest a les parts vinculades els mètodes i criteris que s'han de tenir en compte per a l'esmentada determinació, les quals disposen d'un termini de quinze dies per formular les al·legacions i presentar els documents i les justificacions que considerin pertinents.

d) L'acte de determinació del valor normal de mercat ha de ser motivat.

e) L'òrgan competent per instruir el procediment i dictar l'acte administratiu de determinació del valor normal de mercat és el que tingui la competència per dictar l'acte administratiu de liquidació respecte de la part vinculada en la qual es va iniciar la comprovació.

2. L'acte de determinació del valor normal de mercat pot ser recorregut per les dues parts vinculades en exercir els recursos i les reclamacions que siguin procedents contra l'acte de liquidació corresponent al període impositiu en el qual es va realitzar l'operació vinculada.

3. El valor normal de mercat establert per l'Administració tributària té efecte, mentre no hagi estat recorregut per cap de les parts vinculades, en les liquidacions dels períodes impositius que corresponguin, d'acord amb el que preveuen els articles 16 i 18 de la Llei de l'impost.

4. Si el valor normal de mercat establert per l'Administració tributària ha estat recorregut per alguna de les parts vinculades, l'eficàcia d'aquest, enfront d'una i de l'altra, queda suspesa fins al moment en què el recurs ha estat resolt amb caràcter ferm.

Les liquidacions corresponents als períodes impositius en els quals, si s'escau, hagi de ser aplicable el valor normal de mercat establert per l'Administració tributària, tenen el caràcter de provisionals fins al moment en què l'esmentat recurs hagi estat resolt amb caràcter ferm.

## CAPÍTOL VI

### Propostes per a la valoració prèvia d'operacions efectuades entre persones o entitats vinculades, despeses d'activitats de recerca i desenvolupament, de suport a la gestió i coeficient de subcapitalització

Article 17. *Classes de propostes.*

1. Els subjectes passius de l'impost sobre societats poden sotmetre a l'Administració tributària, amb caràcter previ a la realització de les operacions, les propostes següents:

a) Per a la valoració de les operacions efectuades amb persones o entitats vinculades.

b) Per a la deducció de despeses en concepte de contribucions a activitats de recerca i desenvolupament realitzades per una entitat vinculada.

c) Per a la deducció de despeses en concepte de serveis de suport a la gestió prestats entre entitats vinculades.

d) Per a l'aplicació d'un coeficient de subcapitalització diferent del que estableix l'apartat 1 de l'article 20 de la Llei de l'impost.

2. També poden formular les propostes a què es refereix l'apartat anterior les persones o entitats no residents en el territori espanyol que projectin operar-hi a través d'establiments permanents o d'entitats amb les quals estiguin vinculades.

Article 18. *Subscripció de la proposta i desistiment.*

1. La proposta de valoració ha de ser subscripta per la totalitat de les persones o entitats vinculades que hagin de fer les operacions objecte d'aquesta.

2. El desistiment de qualsevol de les persones o entitats a què es refereix l'apartat anterior determina la terminació del procediment.

Article 19. *Documentació i informació prèvia a la presentació de la proposta.*

1. Els subjectes passius que pretenguin formular una proposta de les esmentades a l'article 17 d'aquest Reglament han de presentar a l'Administració tributària, amb caràcter previ, la documentació següent:

a) Identificació de les persones o entitats que hagin de fer les operacions a les quals es refereix la proposta.

b) Descripció succinta de les operacions a les quals es refereix la proposta.

c) Descripció succinta del contingut de la proposta que es pretén formular.

2. L'Administració tributària disposa d'un termini de trenta dies per examinar la documentació a què es refereix l'apartat anterior i informar els subjectes passius, prenent en consideració les circumstàncies específiques de la proposta que pretenguin formular, dels elements essencials del procediment i dels seus efectes.

Article 20. *Presentació de la proposta. Documentació.*

1. Una vegada conclòs el tràmit a què es refereix l'article anterior, o transcorreguts els trenta dies sense haver-se facilitat la informació, els subjectes passius poden presentar la proposta, i han d'aportar la documentació referida en els apartats 2, 3, 4 i 5 següents.

2. En les propostes relatives a la valoració d'operacions efectuades entre persones o entitats vinculades s'ha d'aportar la documentació següent:

a) Descripció, des d'un punt de vista tècnic, jurídic, econòmic i financer, de les operacions a les quals es refereix la proposta.

b) Descripció del mètode de valoració que es proposi, destacant les circumstàncies econòmiques que s'hagin d'entendre bàsiques per a la seva aplicació. Es consideren compreses entre les esmentades circumstàncies econòmiques les hipòtesis fonamentals del mètode de valoració.

c) Justificació del mètode de valoració que es proposi.

d) Valor o interval de valors que deriven de l'aplicació del mètode de valoració.

e) Identificació de les empreses que operen en els mateixos mercats i dels preus que aquestes apliquen en operacions comparables o similars a les que són objecte de la proposta, realitzades entre parts independents, si els esmentats preus han de ser racionalment coneguts pel subjecte passiu.

f) Distribució entre les parts interventores del resultat de l'operació que deriva de l'aplicació del mètode de valoració proposat.

g) Existència de propostes de valoració estimades o en curs de tramitació davant administracions tributàries d'altres estats.

h) Identificació d'altres operacions realitzades entre les entitats vinculades a les quals no afecta la proposta de valoració.

3. En les propostes relatives a despeses d'activitats de recerca i desenvolupament s'ha d'aportar la documentació següent:

a) Còpia autenticada del contracte relatiu a l'activitat de recerca i desenvolupament o, quan encara no hagi estat subscrit, del projecte de contracte que es proposen signar les parts.

b) Descripció de les activitats de recerca i desenvolupament, amb indicació expressa de la tecnologia preexistent en el grup de societats al qual pertanyen les parts vinculades i, si s'escau, retribució que el subjecte passiu està abonant pel seu ús.

c) Identificació i valoració de les despeses imputables a les activitats de recerca i desenvolupament, criteri de repartiment de les esmentades despeses entre les entitats que realitzen o han de realitzar les contribucions i la seva justificació, destacant les circumstàncies econòmiques que s'han d'entendre bàsiques respecte de la valoració i el criteri de repartiment esmentats.

d) Identificació de les entitats que es beneficien dels resultats de les activitats de recerca i desenvolupament.

e) Criteris per quantificar els beneficis derivats dels resultats de les activitats de recerca i desenvolupament.

f) Descripció dels drets que sobre els resultats de les activitats de recerca i desenvolupament tenen les entitats que realitzen les contribucions.

g) Existència de propostes estimades o en curs de tramitació davant administracions tributàries d'altres estats.

4. En les propostes relatives a despeses en concepte de serveis de suport a la gestió s'ha d'aportar la documentació següent:

a) Còpia autenticada del contracte relatiu als serveis de suport a la gestió o, en cas que encara no hagi estat subscrit, del projecte de contracte que es proposen signar les parts.

b) Descripció dels serveis objecte del contracte.

c) Identificació de les despeses que són imputables als serveis i criteri utilitzat per distribuir-les, justificant que respon als requisits de continuïtat i racionalitat, destacant les circumstàncies econòmiques que s'han d'entendre bàsiques respecte del criteri de distribució esmentat.

d) Identificació de les entitats que es beneficien dels serveis de suport a la gestió.

e) Existència de propostes estimades o en curs de tramitació davant administracions tributàries d'altres estats.

5. En les propostes relatives al coeficient de subcapitalització cal aportar la documentació següent:

a) Comptes anuals de l'entitat.

b) Endeutament que, en relació amb el capital fiscal, estima el subjecte passiu que ha pogut obtenir en condicions normals de mercat de persones o entitats no vinculades i justificació d'aquest.

c) Descripció del grup de societats al qual pertany l'entitat. A aquests efectes, s'entén per grup de societats el format per les societats entre les quals es donen les relacions que preveu l'article 42 del Codi de comerç.

d) Identificació de les entitats no residents vinculades amb les quals l'entitat ha contret o ha de contraure l'endeutament.

e) Coeficient d'endeutament que es proposa i justificació d'aquest, destacant les circumstàncies econòmiques que s'han d'entendre bàsiques per a la seva aplicació.

f) Justificació del tractament de reciprocitat.

#### Article 21. Règim de la documentació presentada.

1. La documentació a què es refereixen els articles 19 i 20 anteriors únicament té efectes en relació amb el procediment regulat en aquest capítol i és exclusivament utilitzada respecte d'aquest.

2. Els funcionaris que intervinguin en el procediment han de guardar sigil rigorós i observar estricta secret respecte dels documents i altra informació que coneguin en el curs d'aquest.

3. El que preveuen els apartats anteriors no eximeix els subjectes passius de les obligacions que els incumbeixen d'acord amb el que estableix l'article 29 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària, mentre el compliment d'aquestes pugui afectar la documentació a què es refereixen els articles 19 i 20 d'aquest Reglament.

4. En els casos de desistiment, caducitat o desestimació de la proposta s'ha de procedir a la devolució de la documentació aportada.

#### Article 22. Examen de la proposta, proves i al·legacions.

1. L'Administració tributària ha d'examinar la documentació a què es refereix l'article 20 d'aquest Reglament, i pot requerir als subjectes passius totes les dades, informes, antecedents i justificants que tinguin relació amb la proposta.

Els subjectes passius, en qualsevol moment del procediment anterior al tràmit d'audiència, poden presentar les al·legacions i aportar els documents i justificants que considerin pertinents.

2. Els subjectes passius poden proposar la pràctica de les proves que entenguin pertinents per qualsevol dels mitjans admesos en dret. Així mateix, l'Administració tributària pot practicar les proves que consideri necessàries. El resultat de la pràctica d'aquestes proves s'ha de comunicar als subjectes passius. Tant l'Administració tributària com els subjectes passius poden sol·licitar l'emissió d'informes pericials que versin sobre el contingut de la proposta de valoració formulada.

3. Instruït el procediment, i immediatament abans de redactar la proposta de resolució, s'ha de posar de manifest als subjectes passius, els quals disposen d'un termini de quinze dies per formular les al·legacions i presentar els documents i les justificacions que considerin pertinents.

### Article 23. *Resolució.*

1. La resolució que posi fi al procediment:
  - a) Pot aprovar la proposta formulada pels subjectes passius.
  - b) Pot aprovar una altra proposta alternativa formulada pels subjectes passius en el curs del procediment.
  - c) Pot desestimar la proposta formulada pels subjectes passius.
 La resolució ha de ser motivada.

2. La resolució per la qual s'aprova la proposta per a la valoració de les operacions efectuades amb persones o entitats vinculades s'ha de fer constar en un document en el qual s'han de consignar, almenys, les esmenes següents:

- a) Lloc i data de la formalització.
- b) Identificació dels subjectes passius als quals es refereix la proposta.
- c) Descripció de les operacions a les quals es refereix la proposta.
- d) Elements essencials del mètode de valoració i interval de valors que, si s'escau, en deriven, i les circumstàncies econòmiques que s'hagin d'entendre bàsiques per a la seva aplicació, destacant les hipòtesis fonamentals.
- e) Període de temps al qual es refereix la proposta.
- f) Raons o motius pels quals l'Administració tributària aprova la proposta.

3. L'aprovació de la proposta relativa a despeses de recerca i desenvolupament i a despeses de suport a la gestió s'ha de fer constar en un document en el qual s'han de consignar les mencions que conté l'apartat anterior, excepte l'assenyalada en el paràgraf d), que s'ha de substituir pels elements essencials que determinen la deducció de les despeses esmentades.

4. L'aprovació de la proposta relativa al coeficient de subcapitalització s'ha de concretar en un document en el qual s'han de consignar les mencions que conté l'apartat 2, excepte les dels paràgrafs c) i d), i s'ha d'esmentar expressament el coeficient de subcapitalització aplicable.

5. La desestimació de la proposta s'ha de fer constar, igualment, en un document en el qual s'han de consignar, almenys, les dades següents:

- a) Lloc i data de la seva formalització.
- b) Identificació dels subjectes passius als quals es refereix la proposta.
- c) Raons o motius pels quals l'Administració tributària entén que s'ha de desestimar la proposta.

6. El procediment ha de finalitzar abans de sis mesos, comptats des de la data en què la sol·licitud hagi tingut entrada en qualsevol dels registres de l'òrgan administratiu competent o des de la data d'esmena d'aquesta a requeriment de l'esmentat òrgan. Transcorregut l'esmentat termini sense haver-se produït una resolució expressa, la proposta es pot entendre desestimada.

### Article 24. *Recursos.*

La resolució que es dicti no pot ser objecte de recurs, sense perjudici dels recursos i reclamacions que es puguin interposar contra els actes de liquidació que en el seu moment es dictin. La mateixa regla s'aplica respecte del presumpte acte desestimatori.

### Article 25. *Efectes de la resolució per la qual s'aprova la proposta.*

1. L'Administració tributària i els subjectes passius han d'aplicar el que resulti de la proposta aprovada.

L'Administració tributària ha de valorar les operacions objecte de la proposta pels valors als quals s'hagin efectuat entre les persones o entitats vinculades quan els esmentats valors siguin conseqüència de la correcta aplicació de la proposta. La mateixa regla s'ha d'aplicar respecte de les propostes relatives a la deducció de despeses en concepte de contribucions a activitats de recerca i desenvolupament i de suport a la gestió.

2. Quan es tracti de propostes en relació amb el coeficient de subcapitalització, l'Administració tributària i els subjectes passius s'han d'atenir al que resulti de la seva aplicació.

3. La Inspecció dels Tributs, en les seves actuacions de comprovació i investigació, realitza les funcions següents:

- a) Comprova que els fets i les operacions descrits en la proposta aprovada es corresponen amb els que hi ha hagut efectivament.
- b) Comprova que la proposta aprovada ha estat correctament aplicada.

Quan de la comprovació resulta que els fets i les operacions descrits en la proposta aprovada no es corresponen amb la realitat, o que la proposta aprovada no ha estat aplicada correctament, la Inspecció dels Tributs ha de procedir a regularitzar la situació tributària dels subjectes passius.

### Article 26. *Òrgans competents.*

És competent per informar, instruir i resoldre el procediment el Departament d'Inspecció Financera i Tributària de l'Agència Estatal d'Administració Tributària. Correspon al director de l'esmentat departament designar els funcionaris que han d'examinar la documentació a què es refereixen els articles 19 i 20 d'aquest Reglament i formular la proposta de resolució.

### Article 27. *Acords amb les administracions d'altres estats en relació amb la proposta per a la valoració de les operacions efectuades amb persones o entitats vinculades.*

1. Els subjectes passius poden sol·licitar a l'Administració tributària que iniciï el procediment per sotmetre la proposta formulada a la consideració de les administracions dels estats en els quals resideixin les parts vinculades, als efectes d'establir un acord entre les administracions afectades.

Aquesta sol·licitud s'ha de presentar conjuntament amb la proposta i ha de contenir una descripció de les normes que afecten les parts vinculades no residents en relació amb la determinació dels preus de les operacions vinculades i de les que regulen les propostes de valoració d'operacions vinculades.

L'Administració tributària ha de valorar si escau iniciar el procediment per sotmetre la proposta formulada a la consideració de les administracions a les quals es refereix el paràgraf primer. La desestimació de la iniciació del procediment ha de ser motivada i no pot ser impugnada, sense que això impedeixi, si s'escau i al moment oportú, l'obertura del procediment amistós previst en el conveni per evitar la doble imposició que sigui aplicable.

2. Quan l'Administració tributària consideri oportú iniciar el procediment i alguna de les parts vinculades resideixi en un país o territori amb el qual Espanya hagi subscrit un conveni per evitar la doble imposició, s'ha de seguir el procediment amistós que s'hi preveu.

Correspon a la Direcció General de Tributs, sense perjudici de les competències atribuïdes al Departament d'Inspecció Financera i Tributària de l'Agència Estatal de l'Administració Tributària a l'article 26 d'aquest Regla-

ment, establir les relacions pertinents amb les administracions a què es refereix l'apartat anterior.

Quan no sigui aplicable un conveni per evitar la doble imposició, la Direcció General de Tributs ha d'establir les relacions oportunes per la via diplomàtica.

3. En el curs de les relacions amb l'Administració de l'altre Estat, els subjectes passius estan obligats a facilitar totes les dades, informes, antecedents i justificants que tinguin relació amb la proposta de valoració.

Els subjectes passius poden participar en les actuacions encaminades a concretar l'acord, quan així ho convinguin els representants de les dues administracions.

4. El projecte d'acord que concretin les administracions s'ha de posar en coneixement dels subjectes passius, els quals disposen d'un termini de deu dies per oposar-s'hi quan difereixi de la proposta formulada. Transcorregut l'esmentat període de temps el projecte d'acord s'entén acceptat.

5. L'oposició al projecte d'acord determina la desestimació de la proposta.

L'acte de desestimació no pot ser objecte de recurs, sense perjudici dels recursos i reclamacions que es puguin interposar contra els actes de liquidació que en el seu moment es dictin.

6. L'acceptació del projecte d'acord s'ha de plasmar en un document en el qual s'han de consignar, almenys, les dades següents:

- a) Lloc i data de la seva formalització.
- b) Identificació dels subjectes passius a què es refereix la proposta.
- c) Elements essencials del projecte d'acord.
- d) Menció expressa que els subjectes passius no s'han oposat al projecte d'acord.
- e) Elements essencials del mètode de valoració i interval de valors que, si s'escau, en deriven, i les circumstàncies econòmiques que s'hagin d'entendre bàsiques a fi d'aplicar-los, destacant les hipòtesis fonamentals.
- f) Raons o motius pels quals l'Administració accepta el projecte d'acord.
- g) Les dades exigides per les altres administracions interventores.

7. En cas d'acceptació del projecte d'acord el director general de Tributs, en la qualitat d'autoritat competent per a l'aplicació dels convenis per evitar la doble imposició, ha de subscriure l'acord amb l'Administració de l'altre Estat, i se n'ha de traslladar una còpia a l'interessat.

En cas que no hi hagi conveni per evitar la doble imposició la competència per subscriure l'acord recau, així mateix, en el director general de Tributs.

8. L'acord a què es refereix l'apartat anterior té els efectes que preveu l'article 25 d'aquest Reglament.

9. La impossibilitat d'assolir un acord amb l'Administració de l'altre Estat no impedeix que s'aprovi la proposta formulada per l'interessat.

10. Quan l'Administració d'un altre Estat sol·liciti a l'Administració tributària espanyola la iniciació d'un procediment dirigit a subscriure un acord per a la valoració d'operacions realitzades entre persones o entitats vinculades, s'han d'observar les regles que preveuen els apartats anteriors mentre siguin aplicables.

Els subjectes passius han d'aportar la documentació a què es refereixen els articles 19 i 20 d'aquest Reglament, segons els casos, així com la documentació exigida per l'Administració de l'altre Estat referent a la proposta de valoració.

**Article 28. Informe sobre l'aplicació de la proposta per a la valoració de les operacions efectuades amb persones o entitats vinculades.**

Conjuntament amb la declaració de l'impost sobre societats, els subjectes passius han de presentar un

informe relatiu a l'aplicació de la proposta aprovada, amb el contingut següent:

a) Operacions realitzades en el període impositiu a què es refereix la declaració a les quals s'ha aplicat la proposta aprovada.

b) Preus als quals han estat realitzades les operacions anteriors com a conseqüència de l'aplicació de la proposta aprovada.

c) Descripció, si n'hi ha, de les variacions significatives de les circumstàncies econòmiques que s'hagin d'entendre bàsiques per a l'aplicació del mètode de valoració a què es refereix la proposta aprovada.

d) Operacions efectuades en el període impositiu similars a aquelles a les quals es refereix la proposta aprovada, preus pels quals han estat realitzades i descripció de les diferències existents respecte de les operacions compreses en l'àmbit de la proposta.

**Article 29. Modificació de la proposta.**

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

La iniciativa per a la modificació correspon als subjectes passius i a l'Administració tributària.

La sol·licitud de modificació ha de ser subscripta per la totalitat de les persones o entitats afectades per la proposta.

El desistiment de qualsevol de les persones o entitats afectades per la proposta determina la terminació del procediment de modificació.

2. L'expedient de modificació ha de contenir els següents documents:

a) Justificació de la variació significativa de les circumstàncies econòmiques.

b) Modificació que, d'acord amb l'esmentada variació, sigui procedent.

3. Quan l'expedient de modificació hagi estat iniciat per l'Administració tributària, el contingut d'aquest s'ha de comunicar als subjectes passius, que disposen d'un termini de trenta dies per:

- a) Acceptar la modificació.
- b) Formular una modificació alternativa, degudament justificada.
- c) Rebutjar la modificació, expressant els motius en els quals es fonamenten.

L'Administració tributària, una vegada examinada la documentació presentada, i amb l'audiència prèvia dels subjectes passius, els quals disposen a l'efecte d'un termini de quinze dies, ha de dictar la resolució corresponent, que pot:

- a) Aprovar la modificació, si els subjectes passius l'han acceptat.
- b) Aprovar la modificació alternativa formulada pels subjectes passius.
- c) Revocar la resolució per la qual es va aprovar la proposta de valoració.
- d) Confirmar la resolució per la qual es va aprovar la proposta de valoració.

La resolució ha de ser motivada.

4. Quan l'expedient de modificació hagi estat iniciat pels subjectes passius, l'Administració tributària, una vegada examinada la documentació presentada, i amb l'audiència prèvia dels subjectes passius, els quals disposen a l'efecte d'un termini de quinze dies, ha de dictar la corresponent resolució, que pot:

- a) Aprovar la modificació formulada pels subjectes passius.

b) Aprovar una altra modificació alternativa formulada pels subjectes passius en el curs del procediment.

c) Desestimar la modificació formulada pels subjectes passius, i confirmar o revocar la proposta de valoració aprovada.

La resolució ha de ser motivada.

5. L'aprovació de la modificació o de la modificació alternativa té els efectes previstos a l'article 25 d'aquest Reglament, en relació amb les operacions que es realitzin posteriorment a l'esmentada aprovació.

6. La revocació de la resolució per la qual es va aprovar la proposta de valoració determina l'extinció dels efectes que preveu l'article 25 d'aquest Reglament, en relació amb les operacions que es realitzin posteriorment a l'esmentada revocació. En aquest cas, les operacions realitzades entre les parts vinculades es poden valorar d'acord amb el que preveu l'article 16 de la Llei de l'impost.

Quan es tracta del coeficient de subcapitalització, s'aplica el que preveu l'article 20 de la Llei de l'impost.

7. La desestimació de la modificació formulada pels subjectes passius determina:

a) La confirmació dels efectes que preveu l'article 25 d'aquest Reglament, quan no quedi provada la variació significativa de les circumstàncies econòmiques.

b) L'extinció dels efectes que preveu l'article 25 d'aquest Reglament, respecte de les operacions que es realitzin posteriorment a la desestimació, en els altres casos. En aquest cas, les operacions realitzades entre les parts vinculades es poden valorar d'acord amb el que preveu l'article 16 de la Llei de l'impost.

Quan es tracta del coeficient de subcapitalització, s'aplica el que preveu l'article 20 de la Llei de l'impost.

8. El procediment ha de finalitzar:

a) Quan hagi estat iniciat pel subjecte passiu abans dels sis mesos, comptats des de la data en què la sol·licitud hagi tingut entrada en qualsevol dels registres de l'òrgan administratiu competent o des de l'esmena d'aquesta a requeriment de l'esmentat òrgan.

Transcorregut l'esmentat termini sense que s'hagi produït una resolució expressa, la proposta de modificació es pot entendre desestimada.

b) Quan hagi estat iniciat per l'Administració tributària abans dels sis mesos, comptats des de la data del seu inici. Transcorregut aquest termini sense que l'Administració tributària hagi emès resolució, s'entén confirmada la resolució per la qual es va aprovar la proposta de valoració.

9. En el cas que hi hagi un acord amb l'Administració d'un altre Estat, la modificació de la proposta de valoració requereix la modificació prèvia de l'acord. A aquest efecte s'ha de seguir el procediment que preveu l'article 27 d'aquest Reglament.

## CAPÍTOL VII

### **Valoració prèvia de despeses corresponents a projectes de recerca científica o d'innovació tecnològica**

**Article 30.** *Valoració prèvia de despeses corresponents a projectes de recerca científica o d'innovació tecnològica.*

1. Les persones o entitats que tinguin el propòsit de realitzar activitats de recerca científica o d'innovació tecnològica poden sol·licitar a l'Administració tributària la valoració, conforme a les regles de l'impost sobre societats i, amb caràcter previ i vinculant, de les despeses corresponents a les esmentades activitats que considerin

susceptibles de gaudir de la deducció a la qual es refereix l'article 35 de la Llei de l'impost.

2. La sol·licitud s'ha de presentar per escrit abans d'efectuar les despeses corresponents i ha de contenir, com a mínim, el següent:

a) Identificació de la persona o entitat sol·licitant.

b) Identificació i descripció del projecte de recerca científica o innovació tecnològica a què es refereix la sol·licitud, i indicació de les activitats concretes que s'efectuïn, les despeses en les quals s'incorre per a l'execució d'aquestes i el període de temps en el qual es realitzin aquestes activitats.

c) Proposta de valoració de les despeses que es realitzin, on consti la regla de valoració aplicada i les circumstàncies econòmiques que hagin estat preses en consideració.

3. L'Administració tributària ha d'examinar la documentació referida en l'apartat anterior, i pot requerir al sol·licitant totes les dades, informes, antecedents i justificants que tinguin relació amb la sol·licitud. Tant l'Administració tributària com el sol·licitant poden sol·licitar o aportar informes pericials que versin sobre el contingut de la proposta de valoració. Així mateix, poden proposar la pràctica de les proves que considerin pertinents per qualsevol dels mitjans admesos en dret.

4. Una vegada instruït el procediment i abans de la redacció de la proposta de resolució, l'Administració tributària ho ha de posar de manifest al sol·licitant, juntament amb el contingut i les conclusions de les proves efectuades i els informes sol·licitats, perquè pugui formular les al·legacions i presentar els documents i justificants que consideri pertinents en el termini de quinze dies.

5. La resolució que posi fi al procediment:

a) Pot aprovar la proposta formulada inicialment pel sol·licitant.

b) Pot aprovar una altra proposta alternativa formulada pel sol·licitant en el curs del procediment.

c) Pot desestimar la proposta formulada pel sol·licitant.

La resolució ha de ser motivada i, en cas que sigui aprovatòria, ha de contenir la valoració realitzada per l'Administració tributària conforme a les normes de l'impost sobre societats, amb indicació de les despeses i de les activitats concretes a què es refereix, així com del mètode de valoració utilitzat, amb indicació dels seus elements essencials. Així mateix, ha d'indicar el termini de vigència de la valoració, que no pot ser superior a tres anys.

6. El procediment ha de finalitzar en el termini màxim de sis mesos, comptats des de la data en què la proposta hagi tingut entrada en qualsevol dels registres de l'òrgan administratiu competent o des de la data d'esmena d'aquesta a requeriment de l'Administració tributària. La falta de resposta de l'Administració tributària en els terminis indicats implica l'acceptació dels valors proposats pel contribuent.

7. La resolució que es dicti no pot ser objecte de recurs, sense perjudici dels recursos i reclamacions que es puguin interposar contra els actes de liquidació que s'efectuïn com a conseqüència de l'aplicació dels valors establerts en la resolució.

8. L'Administració tributària ha d'aplicar la valoració de les despeses que resulti de la resolució durant el seu termini de vigència, sempre que no es modifiqui la legislació o variïn significativament les circumstàncies econòmiques que van fonamentar l'esmentada valoració.

9. La documentació aportada pel sol·licitant únicament té efectes en relació amb aquest procediment. Els funcionaris que intervinguin en el procediment han de guardar sigil rigorós i observar estricta secret respecte

dels documents i altra informació que coneguin en el curs d'aquest.

10. L'òrgan competent per informar, instruir i resoldre el procediment és el Departament d'Inspecció Financera i Tributària de l'Agència Estatal d'Administració Tributària.

## CAPÍTOL VIII

### Imputació temporal d'ingressos i despeses: aprovació de criteris diferents a la meritació

Article 31. *Aprovació de criteris d'imputació temporal diferents a la meritació.*

1. Les entitats que utilitzin, a efectes comptables, un criteri d'imputació temporal d'ingressos i despeses diferent de la meritació poden presentar una sol·licitud davant l'Administració tributària perquè l'esmentat criteri tingui eficàcia fiscal.

2. La sol·licitud ha de contenir les dades següents:

a) Descripció dels ingressos i despeses als quals afecta el criteri d'imputació temporal, fent-hi constar, a més de la seva naturalesa, la seva importància en el conjunt de les operacions del subjecte passiu.

b) Descripció del criteri d'imputació temporal l'eficàcia fiscal del qual se sol·licita. En cas que el criteri d'imputació temporal sigui de compliment obligat cal especificar la norma comptable que estableixi aquesta obligació.

c) Justificació de l'adequació del criteri d'imputació temporal proposat a la imatge fidel que han de proporcionar els comptes anuals i explicació de la seva influència sobre el patrimoni, la situació financera i els resultats del subjecte passiu.

d) Descripció de la incidència, a efectes fiscals, del criteri d'imputació temporal i justificació que de la seva aplicació no deriva una tributació inferior a la que hauria correspost per aplicació del criteri de la meritació.

3. La sol·licitud s'ha de presentar, almenys, amb sis mesos d'antelació a la conclusió del primer període impositiu respecte del qual es pretengui que tingui efectes.

El subjecte passiu pot desistir de la sol·licitud formulada.

4. L'Administració tributària pot sol·licitar al subjecte passiu totes les dades, informes, antecedents i justificants que siguin necessaris.

El subjecte passiu, en qualsevol moment del procediment anterior al tràmit d'audiència, pot presentar les alegacions i aportar els documents i justificants que consideri pertinents.

5. Instruït el procediment, i immediatament abans de redactar la proposta de resolució, s'ha de posar de manifest al subjecte passiu, el qual disposa d'un termini de quinze dies per formular les alegacions i presentar els documents i les justificacions que consideri pertinents.

6. La resolució que posi fi al procediment:

a) Pot aprovar el criteri d'imputació temporal d'ingressos i despeses formulat pel subjecte passiu.

b) Pot aprovar un criteri alternatiu d'imputació temporal d'ingressos i despeses formulat pel subjecte passiu en el curs del procediment.

c) Pot desestimar el criteri d'imputació temporal d'ingressos i despeses formulat pel subjecte passiu.

La resolució ha de ser motivada.

El procediment ha de finalitzar abans de sis mesos, comptats des de la data en què la sol·licitud hagi tingut entrada en qualsevol dels registres de l'òrgan administratiu competent o des de la data d'esmena d'aquesta a requeriment de l'òrgan esmentat.

7. Transcorregut el termini a què fa referència l'apartat anterior sense haver-se produït una resolució expressa, s'entén aprovat el criteri d'imputació temporal d'ingressos i despeses utilitzat pel subjecte passiu.

Article 32. *Òrgan competent.*

És competent per instruir i resoldre el procediment el Departament d'Inspecció Financera i Tributària de l'Agència Estatal d'Administració Tributària.

## TÍTOL II

### Deduccions en la quota íntegra

#### CAPÍTOL I

##### Deduccions per inversions mediambientals

Article 33. *Àmbit d'aplicació: instal·lacions destinades a la protecció del medi ambient.*

D'acord amb el que estableix l'article 39 de la Llei de l'impost, els subjectes passius poden deduir de la quota íntegra el 10 per cent de l'import de les inversions realitzades en elements patrimonials de l'immobilitzat material destinats a la protecció del medi ambient, que consisteixen a:

a) Instal·lacions que tinguin per objecte alguna de les finalitats següents:

1a Evitar o reduir la contaminació atmosfèrica procedent de les instal·lacions industrials.

2a Evitar o reduir la càrrega contaminant que s'aboqui a les aigües superficials, subterrànies i marines.

3a Afavorir la reducció, la recuperació o el tractament correctes des del punt de vista mediambiental de residus industrials.

b) Actius materials nous destinats a l'aprofitament de fonts d'energies renovables consistents en instal·lacions i equips amb qualsevol de les finalitats definides a continuació:

1a Aprofitament de l'energia provinent del sol per a la seva transformació en calor o electricitat.

2a Aprofitament, com a combustible, de residus sòlids urbans o de biomassa procedent de residus d'indústries agrícoles i forestals, de residus agrícoles i forestals i de conreus energètics per a la seva transformació en calor o electricitat.

3a Tractament de residus biodegradables procedents d'explotacions ramaderes, d'estacions depuradores d'aigües residuals, d'efluents industrials o de residus sòlids urbans per a la seva transformació en biogàs.

4a Tractament de productes agrícoles, forestals o olis usats per a la seva transformació en biocarburants (bioetanol o biodièsel).

Article 34. *Àmbit d'aplicació: vehicles industrials o comercials de transport per carretera.*

1. La deducció a què es refereix l'article anterior també s'aplica en el supòsit d'adquisició de vehicles industrials o comercials de transport per carretera nous i que, tractant-se de vehicles amb motor dièsel o amb motor d'encesa per espurna alimentat amb gas natural o gas líquid del petroli, compleixin els requisits sobre emissió de gasos, partícules contaminants i fums establerts en la Directiva 88/77/CEE.

2. A aquests efectes, es consideren vehicles industrials o comercials:

a) Els vehicles que l'annex II del Reial decret 2822/1998, de 23 de desembre, pel qual s'aprova el Reglament general de vehicles, defineix com a camions, furgons i furgonetes; autobusos o autocars, articulats o no, inclosos els de dos pisos; vehicles condicionats i mixtos adaptables, així com camions tractor.

Les inversions en camions tractor que es portin a terme conjuntament amb el seu corresponent semiremolc, ja sigui simultàniament o al llarg del mateix període impositiu, tenen la consideració en el seu conjunt de vehicles industrials als efectes d'aplicar la deducció a què es refereix aquest títol.

b) Els turismes destinats al servei públic de viatgers proveïts de taxímetre.

c) Els automòbils condicionats per al transport de persones malaltes o accidentades.

#### Article 35. *Realització i manteniment de la inversió.*

1. La inversió s'entén realitzada quan els elements patrimonials siguin posats en condicions de funcionament.

2. Tractant-se d'elements patrimonials que siguin objecte dels contractes d'arrendament financer a què es refereix l'apartat 1 de la disposició addicional setena de la Llei 26/1988, de 29 de juliol, de disciplina i intervenció de les entitats de crèdit, es considera realitzada la inversió en la data de celebració del contracte, per un import igual al valor de comptat de l'element patrimonial.

L'aplicació de la deducció per la inversió en els elements patrimonials a què es refereix el paràgraf anterior està condicionat, amb caràcter resolutori, a l'exercici de l'opció de compra.

Si no s'exercita l'opció de compra, el subjecte passiu ha d'ingressar, juntament amb la quota corresponent al període impositiu en què s'hagi pogut exercitar l'esmentada opció, l'import de la deducció aplicada amb els seus interessos de demora.

3. Als efectes del que preveu l'apartat 3 de l'article 44 de la Llei de l'impost, s'entén que els elements patrimonials afectes a aquesta deducció a què es refereix l'article 33 estan en funcionament si es mantenen durant el termini establert en l'esmentat apartat els nivells de protecció del medi ambient previstos en els plans, programes, convenis o acords aprovats o subscrits per l'Administració competent.

Amb aquesta finalitat, l'Administració tributària pot requerir a l'Administració competent en matèria de medi ambient l'expedició d'un certificat que acrediti el manteniment dels esmentats nivells de protecció ambiental.

En cas que, per raons tecnològiques, els elements patrimonials afectes a aquesta deducció perdin o disminueixin la seva eficàcia en matèria de protecció del medi ambient durant els terminis a què es refereix aquest apartat, poden ser substituïts o complementats amb altres elements que contribueixin a la recuperació dels nivells de protecció inicialment previstos, sense que per això es perdi el dret a la deducció. En aquest cas, les inversions que substitueixin o complementin la inicial no es poden acollir a la deducció que regula aquest títol.

#### Article 36. *Base de la deducció per instal·lacions destinades a la protecció del medi ambient.*

En els casos a què es refereix l'article 33 d'aquest Reglament, la base de càlcul de la deducció és el preu d'adquisició o cost de producció.

Quan una inversió no tingui per objecte exclusiu cap de les finalitats que preveu l'article esmentat, una vegada identificada la part que guardi relació directa amb la fun-

ció protectora del medi ambient, la deducció s'ha d'aplicar sobre la porció del preu d'adquisició o cost de producció que el subjecte passiu acrediti que es correspon amb les referides finalitats.

En cas que les inversions no tinguin per objecte exclusiu alguna de les esmentades finalitats, s'ha de poder identificar la part d'aquestes destinada a la protecció del medi ambient.

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

#### Article 37. *Base de la deducció per adquisició de vehicles industrials o comercials de transport per carretera.*

En els casos que preveu l'article 34 d'aquest Reglament, la base de càlcul de la deducció és el resultat d'aplicar al preu d'adquisició del vehicle el percentatge que, d'entre els següents, correspongui:

a) El 45 per cent si es tracta de camions, vehicles condicionats i mixtos adaptables, així com camions tractor.

b) El 40 per cent si es tracta de camions tractor, així com del seu corresponent semiremolc quan s'adquireixi conjuntament amb aquell o dins del mateix període impositiu.

c) El 35 per cent per a autobusos i la resta de vehicles de transport per carretera.

Els esmentats percentatges s'incrementen en 45 punts percentuals quan es tracti de vehicles que compleixin, com a mínim, els valors límit d'emissions que s'indiquen a continuació:

a) Els que s'estableixen a la fila A de les taules de l'apartat 6.2.1 de l'annex I de la Directiva 88/77/CEE, modificada per la Directiva 1999/96/CE, de 13 de desembre de 1999, quan es tracti de vehicles adquirits abans de l'1 d'octubre de 2001.

b) Els que s'estableixen a la fila B<sub>1</sub> de les esmentades taules, quan es tracti de vehicles adquirits a partir de l'1 d'octubre de 2001 i abans de l'1 d'octubre de 2006.

c) Els que s'estableixen a la fila B<sub>2</sub> de les esmentades taules, quan es tracti de vehicles adquirits a partir de l'1 d'octubre de 2006 i abans de l'1 d'octubre de 2009.

#### Article 38. *Requisits de la deducció per instal·lacions destinades a la protecció del medi ambient. Certificació de convalidació de la inversió mediambiental.*

1. Per practicar la deducció en els casos a què es refereix l'article 33.a) s'han de complir els requisits següents:

a) Que la inversió es realitzi per donar compliment a la normativa vigent en matèria del medi ambient sobre emissions a l'atmosfera, abocaments a les aigües, així com producció, recuperació i tractament de residus industrials o per millorar les exigències establertes a l'esmentada normativa.

S'entén que la inversió compleix aquest requisit sempre que s'efectuï dins dels terminis i en les condicions que preveu la normativa esmentada.

b) Que la inversió es porti a terme en execució de plans, programes, convenis o acords aprovats o subscrits amb l'Administració competent en matèria mediambiental.

La prova del compliment d'aquest requisit es realitza mitjançant la certificació de convalidació de la inversió expedida per la referida Administració.

2. La certificació de convalidació de la inversió mediambiental ha d'indicar, a aquests efectes, que hi concorren les circumstàncies següents:

a) Que les inversions s'han realitzat en execució dels plans, programes, convenis o acords aprovats o subscrits



per l'Administració competent; ha d'assenyalar la normativa a què es refereix el paràgraf b) de l'apartat anterior i ha de fer constar la idoneïtat de les inversions per a la funció protectora del medi ambient que aquestes persegueixin.

b) Que les inversions realitzades permeten assolir els nivells de protecció previstos en els plans, programes, convenis o acords establerts.

3. Si en el moment de presentar la declaració de l'impost sobre societats l'Administració competent no ha emès la certificació regulada en aquest article per causa no imputable al subjecte passiu, aquest pot aplicar amb caràcter provisional la deducció sempre que hagi sol·licitat l'expedició de la certificació de convalidació abans del primer dia del termini de presentació d'aquella declaració. En cas que l'Administració competent no convalidi la inversió, el subjecte passiu ha d'ingressar, juntament amb la quota corresponent al període impositiu en el qual es notifiqui l'esmentat acte administratiu, l'import de la deducció aplicada amb els interessos de demora.

4. Als efectes d'aquesta deducció es considera administració competent la que, tot i ser-ho per raó de la matèria objecte de protecció, ho sigui igualment respecte del territori on radiquin les inversions objecte de la deducció.

## CAPÍTOL II

### Deducció per reinversió de beneficis extraordinaris

#### Article 39. *Plans especials de reinversió.*

1. Quan es provi que, per les seves característiques tècniques, la inversió s'ha de fer necessàriament en un termini superior al que preveu l'apartat 4 de l'article 42 de la Llei de l'impost, els subjectes passius poden presentar plans especials de reinversió.

2. La sol·licitud ha de contenir les dades següents:

- Descripció dels elements patrimonials transmesos o que han de ser transmesos.
- Import efectiu o previst de la transmissió.
- Descripció dels elements patrimonials en els quals es materialitza la reinversió.
- Descripció del pla temporal de realització de la reinversió.
- Descripció de les circumstàncies específiques que justifiquen el pla especial de reinversió.

3. El pla especial de reinversió s'ha de presentar, segons els casos, en els terminis següents:

- Dins dels sis mesos comptats a partir de la data de la transmissió determinant del benefici extraordinari.
- Dins dels sis mesos anteriors a la data en què es preveu realitzar la transmissió.
- Dins dels sis mesos anteriors a la data en què es preveu realitzar o iniciar la inversió anticipada.

En el supòsit que conté el paràgraf b) la transmissió s'ha de fer dins el termini de sis mesos comptats a partir de la data d'aprovació del pla especial de reinversió, i en el supòsit del paràgraf c) la reinversió s'ha d'iniciar o realitzar dins el termini de sis mesos comptats a partir de l'esmentada data.

El subjecte passiu pot desistir de la sol·licitud formulada.

4. L'Administració tributària pot sol·licitar al subjecte passiu totes les dades, informes, antecedents i justificants que siguin necessaris.

El subjecte passiu, en qualsevol moment del procediment anterior al tràmit d'audiència, pot presentar les

al·legacions i aportar els documents i justificants que consideri pertinents.

5. Instruït el procediment, i immediatament abans de redactar la proposta de resolució, s'ha de posar de manifest al subjecte passiu, el qual disposa d'un termini de quinze dies per formular les al·legacions i presentar els documents i les justificacions que consideri pertinents.

6. La resolució que posi fi al procediment:

- Pot aprovar el pla especial de reinversió formulat pel subjecte passiu.
- Pot aprovar un pla especial de reinversió alternatiu formulat pel subjecte passiu en el curs del procediment.
- Pot desestimar el pla especial de reinversió formulat pel subjecte passiu.

La resolució ha de ser motivada.

El procediment ha de finalitzar abans de tres mesos comptats des de la data en què la sol·licitud hagi tingut entrada en qualsevol dels registres de l'òrgan administratiu competent o des de la data d'esmena d'aquesta a requeriment de l'esmentat òrgan.

7. Transcorregut el termini a què fa referència l'apartat anterior sense haver-se produït una resolució expressa, s'entén aprovat el pla especial de reinversió.

#### Article 40. *Òrgan competent.*

És competent per instruir i resoldre l'expedient la Delegació de l'Agència Estatal d'Administració Tributària del domicili fiscal del subjecte passiu o les dependències regionals d'Inspecció o l'Oficina Nacional d'Inspecció, si es tracta de subjectes passius que hi són adscrits.

## TÍTOL III

### Aplicació dels règims especials de les entitats de tinença de valors estrangers i de fusions, escissions, aportacions d'actius i bescanvi de valors

#### CAPÍTOL I

##### Règim de les entitats de tinença de valors estrangers

#### Article 41. *Comunicació de l'opció i de la renúncia.*

1. L'opció pel règim de les entitats de tinença de valors estrangers s'ha de comunicar a l'Administració tributària.

2. El règim s'ha d'aplicar al període impositiu que finalitzi després de la comunicació i als successius que concloguin abans que es comuniqui a l'Administració tributària que s'hi renuncia.

#### CAPÍTOL II

##### Règim de fusions, escissions, aportacions d'actius i bescanvi de valors

#### Article 42. *Comunicació de l'opció pel règim especial.*

1. L'aplicació del règim que estableix el capítol VIII del títol VII de la Llei de l'impost requereix que s'hi opti d'acord amb el que disposa l'apartat 1 de l'article 96 de la Llei esmentada.

2. L'opció s'ha de comunicar, en els termes que estableix aquest capítol, a l'Administració tributària.

3. La comunicació de l'opció s'ha d'efectuar dins el termini dels tres mesos següents a la data d'inscripció de l'escriptura pública en què es documenti l'operació.

Si la inscripció no és necessària, el termini es computa des de la data en què s'atorgui l'escriptura pública que documenti l'operació i en la qual, conforme a l'apartat 1 de l'article 96 de la Llei de l'impost, ha de constar necessàriament l'exercici de l'opció.

**Article 43. Subjecte obligat a realitzar la comunicació. Òrgans administratius competents.**

1. En el cas d'operacions de fusió o escissió, la comunicació a què es refereix l'article anterior ha de ser efectuada per l'entitat o entitats adquirents.

Quan es tracti d'operacions de fusió o d'escissió en les quals ni l'entitat transmissora ni l'entitat adquirent tinguin la residència fiscal a Espanya i en les quals no sigui aplicable el règim que estableix l'article 84 de la Llei de l'impost, perquè la transmissora no disposa d'un establiment permanent situat en aquest país, l'opció pel règim especial correspon al soci resident afectat. L'exercici de l'opció l'ha d'efectuar aquest, quan així ho consignï a la casella corresponent del model de declaració de l'impost sobre societats o de l'impost sobre la renda de les persones físiques.

2. En el cas d'operacions d'aportació no dinerària, la comunicació l'ha de presentar l'entitat o les entitats adquirents.

Si aquestes no tenen la residència fiscal a Espanya, ni actuen en aquest país per mitjà d'un establiment permanent, l'obligació de comunicar recau sobre la persona o l'entitat transmissora.

3. En les operacions de bescanvi de valors la comunicació l'ha de presentar l'entitat adquirent.

Quan ni l'entitat adquirent dels valors ni l'entitat participada els valors de la qual es bescanvien siguin residents a Espanya, l'opció pel règim especial correspon al soci resident afectat. L'exercici de l'opció l'ha d'efectuar aquest, quan així ho consignï en la casella corresponent del model de declaració de l'impost sobre societats o de l'impost sobre la renda de les persones físiques.

4. La comunicació s'ha d'adreçar a la Delegació de l'Agència Estatal d'Administració Tributària del domicili fiscal de les entitats, o establiments permanents si es tracta d'entitats no residents, que, conforme als apartats anteriors, estiguin obligades a efectuar-la, o a les dependències regionals d'Inspecció o a l'Oficina Nacional d'Inspecció, quan es tracti de subjectes passius que hi són adscrits.

Quan, conforme al que estableix l'apartat 3 per a les operacions de bescanvi de valors, la comunicació l'hagi d'efectuar una entitat no resident a Espanya, la comunicació s'ha d'adreçar a l'òrgan que, d'entre els indicats, correspongui en funció de les circumstàncies que concorrin a l'entitat participada.

**Article 44. Contingut de la comunicació.**

En la comunicació s'han d'expressar les dades identificatives de les entitats participants en l'operació i aquesta s'ha de descriure. La comunicació s'ha d'acompanyar, si s'escau, de la documentació següent:

a) En els casos de fusió o escissió, còpia de l'escriptura pública de fusió o escissió inscrita en el Registre Mercantil, i dels documents que, segons la normativa mercantil, obligatòriament s'han d'adjuntar a l'escriptura per a la seva inscripció en el Registre.

Si la inscripció no és necessària, còpia de l'escriptura pública que documenti l'operació i en la qual, conforme a l'article 96.1 de la Llei de l'impost, ha de constar necessàriament l'exercici de l'opció.

b) En els casos d'aportació no dinerària o de bescanvi de valors, còpia de l'escriptura pública de constitució o augment de capital social, i dels documents que,

segons la normativa mercantil, obligatòriament s'hi han d'adjuntar.

Si no cal una escriptura de constitució o augment de capital social, còpia de l'escriptura en què es documenti l'operació.

c) En cas que les operacions anteriors s'hagin realitzat mitjançant una oferta pública d'adquisició d'accions, també cal aportar còpia del fullet informatiu corresponent.

**Article 45. Obligació d'informació.**

En els casos als quals es refereix el segon paràgraf de l'apartat 3 de l'article 89 de la Llei de l'impost, l'entitat adquirent ha de presentar, conjuntament amb la declaració de l'impost sobre societats dels exercicis en els quals apliqui la deducció que preveu l'esmentat precepte, la informació següent:

a) Identificació de l'entitat transmissora i del percentatge de participació que se'n té.

b) Valor i data d'adquisició de les participacions de l'entitat transmissora, així com del seu valor teòric comptable, determinat a partir dels comptes anuals homogeneïtzats.

c) Justificació dels criteris d'homogeneïtzació valorativa i temporal, de la imputació als béns i drets de l'entitat transmissora de la diferència existent entre el preu d'adquisició de les seves participacions i el seu valor teòric comptable en la data de dissolució de l'esmentada entitat, així com del compliment dels requisits que preveuen els paràgrafs a) i b) de l'apartat 3 de l'article 89 de la Llei de l'impost.

## TÍTOL IV

### **Règims especials d'agrupacions d'interès econòmic espanyoles i europees, unions temporals d'empreses, societats patrimonials i de consolidació fiscal**

**Article 46. Obligacions de les agrupacions d'interès econòmic, espanyoles i europees, i de les unions temporals d'empreses.**

1. Les agrupacions d'interès econòmic, espanyoles i europees, a les quals sigui aplicable el règim especial que preveu el capítol II del títol VII de la Llei de l'impost, han de presentar, conjuntament amb la declaració per l'impost esmentat, una relació dels seus socis residents en el territori espanyol o de les persones o entitats que tinguin els drets econòmics inherents a la qualitat de soci l'últim dia del període impositiu, amb les dades següents:

a) Identificació, domicili fiscal i percentatge de participació dels socis o de les persones o entitats que tinguin els drets econòmics inherents a la qualitat de soci.

b) Import total de les quantitats que s'han d'imputar, relatives als conceptes següents:

1r Resultat comptable.

2n Base imposable.

3r Base de la deducció per evitar la doble imposició interna, tipus d'entitat de la qual procedeixen les rendes i el percentatge de participació en aquella.

4t Base de deducció per evitar la doble imposició internacional i percentatge de participació a l'entitat de la qual procedeix la renda.

5è Base de les bonificacions.

6è Base de les deduccions per incentivar la realització de determinades activitats, així com, si s'escau, la base de la deducció per inversions en elements nous de l'immobilitzat material.

7è Retencions i ingressos a compte corresponents a l'agrupació d'interès econòmic.

c) Dividends i participacions en beneficis distribuïts amb càrrec a reserves, distingint els que corresponguin a exercicis en què a la societat no li hagi estat aplicable el règim especial.

2. Les agrupacions d'interès econòmic han de notificar als seus socis o a les persones o entitats que tinguin els drets econòmics inherents a la qualitat de soci les quantitats totals que s'han d'imputar i la imputació individual realitzada amb els conceptes que preveu el paràgraf b) de l'apartat anterior, quan siguin imputables d'acord amb les normes d'aquest impost o de l'impost sobre la renda de les persones físiques.

3. Als efectes de la no tributació dels dividends i participacions en beneficis establerta en el paràgraf primer de l'apartat 3 de l'article 48 de la Llei de l'impost, les agrupacions han d'incloure en la memòria dels comptes anuals la informació següent:

a) Beneficis aplicats a reserves que corresponguin a períodes impositius en els quals van tributar en règim general.

b) Beneficis aplicats a reserves que corresponguin a períodes impositius en els quals van tributar en el règim especial, distingint els que van correspondre a socis residents en el territori espanyol d'aquells que van correspondre a socis no residents en territori espanyol.

c) En cas de distribució de dividends i participacions en beneficis amb càrrec a reserves, designació de la reserva aplicada d'entre les tres a les quals, per la classe de beneficis dels quals procedeixin, es refereixen els paràgrafs a) i b) anteriors.

4. Les mencions en la memòria anual a què es refereix l'apartat anterior han de ser efectuades mentre hi hagi reserves de les referides en el paràgraf b) de l'esmentat apartat, encara que l'entitat no tributi en el règim especial.

5. Les obligacions d'informació que estableixen els apartats 3 i 4 d'aquest article també són exigibles respecte de les successives entitats que tinguin la titularitat de les reserves referides en el paràgraf b) de l'apartat 3.

6. El que disposen els apartats anteriors d'aquest article, en la mesura que sigui aplicable, obliga les unions temporals d'empreses subjectes al règim especial que preveu el capítol II del títol VII de la Llei de l'impost, en relació amb les seves empreses membres residents en el territori espanyol l'últim dia del període impositiu.

#### Article 47. *Obligacions de les societats patrimonials.*

1. Als efectes del que disposa l'article 62 de la Llei de l'impost, les societats patrimonials han d'incloure en la memòria dels comptes anuals la informació següent:

a) Beneficis aplicats a reserves que corresponguin a períodes impositius en els quals van tributar en règim diferent al que preveu el capítol VI del títol VII de la Llei de l'impost.

b) Beneficis aplicats a reserves que corresponguin a períodes impositius en els quals van tributar en aquest règim especial.

c) En cas de distribució de dividends i participacions en beneficis amb càrrec a reserves, designació de la reserva aplicada d'entre les dues a les quals, per la classe de beneficis dels quals procedeixin, es refereixen els paràgrafs a) i b) anteriors.

2. Les mencions en la memòria anual s'han de fer mentre hi hagi reserves de les esmentades en el paràgraf

b) de l'apartat anterior, encara que l'entitat no tributi en aquest règim especial.

3. Així mateix, la memòria ha de contenir informació detallada sobre els càlculs efectuats per determinar el resultat de la distribució de les despeses entre les diferents fonts de renda.

4. Les obligacions d'informació establertes en aquest article també són exigibles a les successives entitats que tinguin la titularitat de les reserves referides en l'apartat 1.b) d'aquest article.

#### Article 48. *Aplicació i obligacions d'informació de les entitats acollides al règim de consolidació fiscal.*

1. L'exercici de l'opció pel règim de consolidació fiscal s'ha de comunicar a la Delegació de l'Agència Estatal d'Administració Tributària del domicili fiscal de la societat dominant o a les dependències regionals d'Inspecció o a l'Oficina Nacional d'Inspecció quan la societat dominant hi estigui adscrita.

La comunicació ha de contenir les dades següents:

a) Identificació de les societats que integren el grup fiscal.

En el cas d'establiments permanents d'entitats no residents en el territori espanyol que tinguin la condició de societat dominant, s'exigeix, juntament amb la identificació de les societats que integren el grup fiscal, la identificació de l'entitat no resident en el territori espanyol a la qual pertany.

b) Còpia dels acords pels quals les societats del grup han optat pel règim de consolidació fiscal.

c) Relació del percentatge de participació directe o indirecte mantingut per la societat dominant respecte de totes i cadascuna de les societats que integren el grup fiscal i la data d'adquisició de les respectives participacions.

La societat dominant ha de manifestar que es compleixen tots els requisits que estableix l'article 67 de la Llei de l'impost.

2. Els òrgans administratius esmentats a l'apartat anterior comuniquen a la societat dominant el número del grup fiscal atorgat.

3. L'òrgan competent per a la comprovació i investigació dels grups fiscals és l'Oficina Nacional d'Inspecció quan la societat dominant o qualsevol de les societats dependents hi estiguin adscrites.

En els casos restants, la comprovació i investigació dels grups fiscals la realitzen les dependències regionals d'Inspecció enquadrades en les delegacions especials de l'Agència Estatal d'Administració Tributària.

## TÍTOL V

### Aplicació del règim fiscal de determinats contractes d'arrendament financer

Article 49. *Contractes d'arrendament financer. Determinació del moment des del qual són deduïbles les quantitats satisfetes corresponents a la recuperació del cost del bé.*

1. Les sol·licituds que, en aplicació del que disposa l'apartat 11 de l'article 115 de la Llei de l'impost, es presentin al Ministeri d'Economia i Hisenda es tramiten d'acord amb el procediment que estableix aquest article, i l'òrgan administratiu competent, tant per a la tramitació com per a la resolució, és la Direcció General de Tributs.

2. El procediment comença amb la presentació de la sol·licitud, que s'ha de fer amb una antelació mínima

de tres mesos respecte del final del període impositiu en el qual es pretengui que tingui efectes. Les entitats en constitució poden sol·licitar l'aplicació de l'apartat 11 de l'article 115 de la Llei de l'impost, sempre que es constitueixin abans del final del període impositiu en el qual es pretengui que tingui efectes la sol·licitud.

El subjecte passiu pot desistir de la sol·licitud formulada abans de la notificació de la resolució a què es refereix aquest article.

3. La sol·licitud ha de contenir, com a mínim, les dades següents:

a) Identificació de l'actiu objecte del contracte d'arrendament financer, i indicació del moment, anterior a la seva posada en condicions de funcionament, en què se sol·licita que siguin deduïbles les quantitats satisfetes corresponents a la recuperació del cost del bé.

b) Justificació de les peculiaritats del període de contractació o de construcció. A aquests efectes s'ha de documentar la data de contractació, així com les d'inici i fi del període de construcció, que ha de ser superior a 12 mesos, juntament amb la justificació del caràcter individualitzat i les especificacions tècniques pròpies de l'actiu.

c) Justificació de les singularitats de la utilització de l'actiu. S'han d'aportar les memòries jurídica i econòmica de l'ús al qual es destina l'actiu adquirit mitjançant l'arrendament financer, i s'han d'indicar les fórmules contractuals concretes que s'utilitzen i els fluxos financers, positius i negatius, que es produeixen.

4. La Direcció General de Tributs pot requerir al subjecte passiu totes les dades, informes, antecedents i justificants que siguin necessaris. Així mateix, pot sol·licitar als organismes públics competents per raó de la matèria els informes tècnics que consideri oportuns, en particular sobre les peculiaritats del període de construcció del bé i sobre les singularitats de la seva utilització. La sol·licitud de l'informe esmentat determina la interrupció del termini de resolució a què es refereix l'apartat 5 d'aquest article.

El subjecte passiu, en qualsevol moment del procediment anterior al tràmit d'audiència, pot presentar les al·legacions i aportar els documents i justificants que consideri pertinents.

Instruït el procediment, i immediatament abans de redactar la proposta de resolució, s'ha de posar de manifest al subjecte passiu, el qual disposa d'un termini de 15 dies per formular les al·legacions i presentar els documents i les justificacions que consideri oportuns.

5. El procediment ha de finalitzar mitjançant una resolució motivada abans de sis mesos, comptats des de la data en què la sol·licitud hagi estat presentada.

Transcorregut el termini a què fa referència el paràgraf anterior sense que s'hagi produït una resolució expressa, s'entén aprovada la sol·licitud formulada.

6. La resolució que posi fi al procediment:

a) Pot acceptar la sol·licitud formulada, inicialment o durant el curs del procediment, pel subjecte passiu.

b) Pot determinar l'inici de la deducció de les quantitats satisfetes corresponents a la recuperació del cost del bé en un moment diferent al proposat pel subjecte passiu.

c) Pot denegar la sol·licitud formulada.

7. En cas que les circumstàncies de fet comunicades a la Direcció General de Tributs segons el que disposa aquest article variïn substancialment, es té per no produïda l'autorització prèviament concedida, i el subjecte passiu ha de regularitzar la seva situació tributària.

L'esmentada regularització s'ha de fer en la declaració de l'impost corresponent al període impositiu en el qual es va produir l'incompliment, i ha d'afegir a la seva quota la

quota íntegra corresponent a les quantitats satisfetes abans de la posada en condicions de funcionament del bé que hagin estat deduïdes anteriorment a aquest moment, amb inclusió dels interessos de demora i sense perjudici dels recàrrecs i sancions que, si s'escau, siguin procedents.

## TÍTOL VI

### Aplicació del règim de les entitats navilieres en funció del tonatge

Article 50. *Àmbit d'aplicació: explotació de vaixells.*

1. Poden optar per la tributació en aquest règim les entitats l'objecte social de les quals inclogui l'explotació de vaixells propis o arrendats. Aquesta opció s'ha de referir a tots els vaixells, propis o arrendats, que exploti el sol·licitant i que compleixin els requisits de l'apartat 2 de l'article 124 de la Llei de l'impost, així com els que adquireixin o arrendin posteriorment.

2. L'opció es pot estendre a tots els vaixells presos en noliejament pel sol·licitant. No obstant això, el tonatge net dels vaixells presos en noliejament no pot superar el 75 per cent del tonatge total de la flota de l'entitat o, si s'escau, del grup fiscal que apliqui el règim, i en queden exclosos els vaixells que ocasionin la superació del límit esmentat.

3. Als efectes del que disposa l'apartat 2 de l'article 125 de la Llei de l'impost, no tenen la consideració de vaixells usats els que hagin estat adquirits mitjançant l'exercici de l'opció de compra d'un contracte d'arrendament financer els efectes fiscals del qual hagin estat objecte d'autorització prèvia per part de l'Administració tributària.

Article 51. *Procediment de sol·licitud del règim.*

1. La sol·licitud que, si s'escau, ha de ser referida a la totalitat dels vaixells explotats per les entitats del mateix grup fiscal que compleixin les condicions indicades a l'article anterior ha d'anar acompanyada dels documents següents:

a) Estatuts de l'entitat, o projecte d'aquests si encara no s'ha constituït.

b) Respecte de les entitats ja constituïdes, certificat d'inscripció de l'entitat en el Registre de vaixells i empreses navilieres o en el Registre especial de vaixells i empreses navilieres, i respecte de les no constituïdes, projecte de constitució o sol·licitud d'inscripció en els esmentats registres.

c) Identificació i descripció de les activitats de les entitats respecte de les quals se sol·licita l'aplicació del règim.

d) Acreditació, respecte de cada vaixell, del títol en virtut del qual s'utilitza o s'ha d'utilitzar, de l'àmbit territorial en el qual es du a terme la seva gestió estratègica i comercial, del seu abanderament i de la seva afectació exclusiva a les activitats que preveu l'article 124.2.b) de la Llei de l'impost.

e) En el cas de societats ja constituïdes, l'últim balanç aprovat de l'entitat.

f) Acreditació o, en el cas d'entitats no constituïdes, previsió del valor net comptable i del valor de mercat dels vaixells en què concorrin les circumstàncies que preveu el paràgraf segon de l'apartat 2 de l'article 125 de la Llei de l'impost.

2. La sol·licitud s'ha de presentar, almenys, amb tres mesos d'antelació a l'inici del període impositiu respecte del qual es pretén que tingui efectes.

3. L'òrgan competent per a la instrucció i resolució d'aquest procediment és la Direcció General de Tributs, que pot sol·licitar al subjecte passiu totes les dades, informes, antecedents i justificants que siguin necessaris.

Així mateix, pot requerir informe als organismes competents per verificar l'existència d'una contribució efectiva als objectius de la política comunitària de transport marítim, especialment pel que fa al nivell tecnològic dels vaixells que garanteixi la seguretat en la navegació i la prevenció de la contaminació del medi ambient i al manteniment de l'ús comunitari tant a bord com en tasques auxiliars al transport marítim. La sol·licitud de l'informe determina la interrupció del termini de resolució a què es refereix l'apartat 5 d'aquest article.

El subjecte passiu, en qualsevol moment del procediment anterior al tràmit d'audiència, pot presentar les al·legacions i aportar els documents i justificants que consideri pertinents.

4. Instruït el procediment, i immediatament abans de redactar la proposta de resolució, s'ha de posar de manifest al subjecte passiu, el qual disposa d'un termini de 15 dies per formular les al·legacions, així com per presentar els documents i les justificacions que consideri oportuns.

5. La resolució que posi fi al procediment ha de ser motivada i:

a) Pot autoritzar el règim de les entitats navilieres en funció del tonatge, i ha de determinar el període impositiu a partir del qual té efectes. L'autorització es concedeix per un període de 10 anys.

b) Pot desestimar la concessió del règim de les entitats navilieres en funció del tonatge.

La sol·licitud s'ha de resoldre en el termini de tres mesos, comptats des de la data en què la sol·licitud hagi estat presentada o des de la data de l'esmena a requeriment de l'esmentat òrgan, transcorregut el qual es pot entendre denegada.

6. El subjecte passiu pot sol·licitar pròrrogues de l'autorització inicial per períodes addicionals de 10 anys. Aquesta sol·licitud de pròrroga s'ha de presentar, almenys, amb tres mesos d'antelació a l'inici del període impositiu respecte del qual es pretén que tingui efectes.

7. Si posteriorment a la concessió d'una autorització el subjecte passiu adquireix, arrenda o pren en noliejament altres vaixells que compleixin els requisits del règim, ha de presentar, en els termes exposats en els apartats anteriors, una nova sol·licitud referida a aquests. L'autorització addicional es concedeix pel període temporal de vigència que resti en l'autorització inicial del règim.

#### Article 52. *Renúncia i incompliment del règim.*

1. El subjecte passiu pot renunciar a l'aplicació del règim. La renúncia s'ha de presentar, almenys, amb tres mesos d'antelació a l'inici del període impositiu respecte del qual es pretén que tingui efectes. Durant els cinc anys següents a la data anterior no es pot sol·licitar una nova aplicació del règim.

2. L'incompliment dels requisits establerts en aquest règim suposa la pèrdua immediata del dret a aplicar-lo i determina l'obligació d'ingressar, conjuntament amb la quota corresponent al període impositiu en què l'esmentat incompliment va tenir lloc, les quotes íntegres corresponents a tots els exercicis en els quals el règim va ser aplicable, calculades conforme al règim general de l'impost, sense perjudici dels interessos de demora, recàrrecs i sancions que, si s'escau, siguin procedents. Durant els cinc anys següents a la data d'inici del període impositiu en què va tenir lloc l'incompliment no es pot sol·licitar una nova aplicació del règim.

## TÍTOL VII

### Gestió de l'impost

#### CAPÍTOL I

#### Domicili fiscal, índex d'entitats, devolució d'ofici i obligacions de col·laboració

##### Article 53. *Canvi de domicili fiscal.*

1. Quan es promogui, a instància de l'Administració tributària, el canvi de domicili fiscal en l'àmbit territorial de la mateixa Administració o, si no n'hi ha, delegació de l'Agència Estatal de l'Administració Tributària, el procediment s'inicia per acord motivat del corresponent administrador o delegat de l'Agència Estatal de l'Administració Tributària.

2. Si el canvi de domicili fiscal no es promou dins de l'àmbit territorial de la mateixa Administració o, si no n'hi ha, delegació de l'Agència Estatal de l'Administració Tributària, el procediment s'inicia per acord motivat del delegat de l'Agència Estatal de l'Administració Tributària del domicili fiscal actual, o bé per iniciativa pròpia, com a conseqüència de moció raonada de qualsevol òrgan o dependència competent, o bé a iniciativa de la delegació de l'Agència Estatal de l'Administració Tributària que consideri concurrents en el seu àmbit territorial les circumstàncies determinants per a la fixació d'un domicili fiscal diferent de l'actual.

3. Iniciat el procediment, s'han de desenvolupar els actes d'instrucció necessaris, i se n'ha de sol·licitar informe a les administracions de l'Agència Estatal de l'Administració Tributària afectades de la mateixa delegació i de la delegació de l'Agència Estatal de l'Administració Tributària en l'àmbit territorial de la qual s'hagi de traslladar el domicili fiscal, llevat d'aquella a iniciativa de la qual s'hagi iniciat l'expedient.

Instruït el procediment, i immediatament abans de redactar la proposta de resolució, s'ha de posar de manifest al subjecte passiu, el qual disposa d'un termini de quinze dies per formular les al·legacions i presentar els documents i justificacions que consideri pertinents.

La resolució que posi fi al procediment la dicta el delegat o l'administrador de l'Agència Estatal de l'Administració Tributària en virtut de l'acord del qual es va iniciar el procediment.

No obstant això, quan s'hagin posat de manifest diferències de criteri entre els delegats de l'Agència Estatal de l'Administració Tributària, aquell en principi competent per resoldre ha d'elevat l'expedient al delegat especial de l'Agència Estatal de l'Administració Tributària que sigui comú o, si no n'hi ha o ha intervingut en la instrucció de l'expedient, al director del Departament de Gestió Tributària perquè emeti resolució.

L'Administració tributària ha d'emetre resolució motivada dins dels trenta dies següents comptats a partir de la data en què transcorre el termini per formular al·legacions.

4. Les dependències regionals d'Inspecció són competents tant per promoure i instruir l'expedient de canvi de domicili, com per gestionar-lo, en el cas d'empreses que hi són adscrites. El procediment s'inicia per acord motivat del delegat especial de l'Agència Estatal de l'Administració Tributària en l'àmbit de la qual estigui domiciliada l'empresa.

Si el canvi de domicili fiscal no es produeix dins de l'àmbit territorial de la mateixa Delegació Especial, el procediment s'ha d'iniciar per un acord motivat del delegat especial del domicili fiscal actual, o per iniciativa pròpia o a iniciativa de la Delegació Especial de l'Agència que consideri concurrents en el seu àmbit territorial les cir-

cumstàncies determinants per a la fixació d'un domicili diferent. En aquest cas, s'ha de sol·licitar un informe de la Dependència Regional de l'altra Delegació Especial afectada, en l'àmbit territorial de la qual s'hagi de canviar el domicili fiscal, excepte si aquesta va ser la que va promoure la iniciació de l'expedient.

Instruït el procediment, i immediatament abans de redactar la proposta de resolució, s'ha de posar de manifest al subjecte passiu, el qual disposa d'un termini de quinze dies per formular les al·legacions i presentar els documents i les justificacions que consideri pertinents.

La resolució que posi fi al procediment la dicta el delegat especial de l'Agència Estatal de l'Administració Tributària que en va acordar la iniciació.

Les discrepàncies o diferències de criteri entre els delegats especials les ha d'elevat, el delegat especial competent per resoldre, al director del Departament d'Inspecció de l'Agència, perquè emeti resolució.

L'Administració tributària ha de resoldre motivadament dins dels trenta dies següents comptats a partir de la data en què transcorri el termini per formular al·legacions.

5. Si la iniciativa per promoure el canvi de domicili és de l'Oficina Nacional d'Inspecció, perquè es tracta d'un subjecte passiu que hi és adscrit, l'esmentat òrgan és el competent per dictar la resolució.

#### Article 54. *Índex d'entitats.*

1. Mitjançant el cens a què es refereix el Reial decret 1041/2003, d'1 d'agost, pel qual s'aprova el Reglament pel qual es regulen determinats censos tributaris i es modifiquen altres normes relacionades amb la gestió de l'impost sobre activitats econòmiques format en les delegacions de l'Agència Estatal de l'Administració Tributària, de les persones o entitats que a efectes fiscals siguin empresaris o professionals o satisfacin rendiments subjectes a retenció, es porta en cadascuna de les delegacions l'índex d'entitats a què es refereix l'article 130 de la Llei de l'impost.

2. Les modificacions censals i sol·licituds de baixa de l'índex dels subjectes passius adscrits a les dependències regionals d'Inspecció i a l'Oficina Nacional d'Inspecció s'han d'adreçar, en el primer cas, a les delegacions especials corresponents al seu domicili fiscal, i en el segon, a l'Oficina Nacional d'Inspecció.

3. Quan s'hagi dictat acord de baixa provisional com a conseqüència del que preveu el paràgraf b) de l'apartat 1 de l'article 131 de la Llei de l'impost i, posteriorment, l'entitat presenti les declaracions omeses, l'òrgan competent de l'Agència Estatal de l'Administració Tributària ha d'acordar la rehabilitació de la inscripció en l'índex i ha de remetre l'acord al registre públic en el qual s'hagi estès la nota marginal corresponent per a la cancel·lació d'aquesta.

#### Article 55. *Devolució d'ofici.*

1. Les devolucions d'ofici a què es refereix l'apartat 5 de l'article 139 de la Llei de l'impost es fan per transferència bancària. El ministre d'Economia i Hisenda pot autoritzar la devolució per xec barrat quan concorrin circumstàncies que ho justifiquin.

2. Els subjectes passius a què es refereix el capítol XV del títol VII de la Llei de l'impost han de presentar declaració per aquest impost per obtenir la devolució.

3. Les dependències regionals d'Inspecció són competents per tramitar les devolucions d'ofici corresponents als subjectes passius i obligats tributaris la gestió de les quals hi estigui adscrita.

4. L'Oficina Nacional d'Inspecció tramita les devolucions d'ofici corresponents als subjectes passius o obligats tributaris que hi són adscrits.

#### Article 56. *Obligació de col·laboració.*

La relació d'entitats que, d'acord amb l'article 132 de la Llei de l'impost, han de remetre mensualment a l'Agència Estatal de l'Administració Tributària els titulars dels registres públics i els notaris, s'ha de presentar en el lloc i la forma i de conformitat amb el model que estableixi el ministre d'Economia i Hisenda, que pot determinar les condicions en què sigui exigible la seva presentació per mitjà de suport directament llegible per ordinador.

#### Article 57. *Col·laboració externa a la presentació i gestió de declaracions.*

1. L'Administració tributària pot fer efectiva la col·laboració social en la presentació de declaracions per aquest impost a través d'acords amb les comunitats autònomes i altres administracions públiques, amb entitats, institucions i organismes representatius de sectors o interessos socials, laborals, empresarials o professionals.

2. Els acords a què es refereix l'apartat anterior es poden referir, entre d'altres, als aspectes següents:

- Campanyes d'informació i difusió.
- Assistència en la realització de declaracions i en el seu emplenament correcte i veraç.
- Remissió de declaracions a l'Administració tributària.
- Esmena de defectes, amb l'autorització prèvia dels subjectes passius.
- Informació de l'estat de tramitació de les devolucions d'ofici, amb l'autorització prèvia dels subjectes passius.

3. L'Administració tributària ha de proporcionar l'assistència tècnica necessària per portar a terme aquestes actuacions sense perjudici d'oferir els serveis esmentats amb caràcter general als subjectes passius.

4. Mitjançant una ordre del ministre d'Economia i Hisenda s'estableixen els casos i les condicions en què les entitats que han subscrit els acords esmentats poden presentar per mitjans telemàtics declaracions, declaracions liquidacions o qualssevol altres documents exigits per la normativa tributària, en representació de terceres persones.

L'esmentada Ordre pot preveure igualment que altres persones o entitats accedeixin a l'esmentat sistema de presentació per mitjans telemàtics en representació de terceres persones.

## CAPÍTOL II

### Obligació de retenir i ingressar a compte

#### Article 58. *Rendes subjectes a retenció o ingrés a compte.*

1. S'ha de practicar retenció, en concepte de pagament a compte de l'impost sobre societats corresponent al perceptor, respecte de:

a) Les rendes derivades de la participació en fons propis de qualsevol tipus d'entitat, de la cessió a tercers de capitals propis i les restants rendes compreses a l'article 23 del text refós de la Llei de l'impost sobre la renda de les persones físiques, aprovat pel Reial decret legislatiu 3/2004, de 5 de març.

b) Els premis derivats de la participació en jocs, concursos, rifes o combinacions aleatòries, estiguin o no vinculats a l'oferta, promoció o venda de determinats béns, productes o serveis.

c) Les contraprestacions obtingudes com a conseqüència de l'atribució de càrrecs d'administrador o conseller en altres societats.

d) Les rendes procedents de la cessió del dret a l'explotació de la imatge o del consentiment o autorització per a la seva utilització, encara que constitueixin ingressos derivats d'explotacions econòmiques.

e) Les rendes procedents de l'arrendament o el subarrendament d'immobles urbans, encara que constitueixin ingressos derivats d'explotacions econòmiques.

f) Les rendes obtingudes com a conseqüència de les transmissions o reembossaments d'accions o participacions representatives del capital o patrimoni d'institucions d'inversió col·lectiva.

2. Quan un mateix contracte compregui prestacions de serveis o la cessió de béns immobles, conjuntament amb la cessió de béns i drets dels inclosos en l'apartat 4 de l'article 23 del text refós de la Llei de l'impost sobre la renda de les persones físiques, s'ha de practicar retenció sobre l'import total.

Quan un mateix contracte compregui l'arrendament, el subarrendament o la cessió de finques rústiques, conjuntament amb altres béns mobles, no s'ha de practicar la retenció excepte si es tracta de l'arrendament o la cessió de negocis o mines.

3. S'ha de practicar un ingrés a compte de l'impost sobre societats corresponent al perceptor respecte de les rendes dels apartats anteriors quan siguin satisfetes o abonades en espècie.

#### Article 59. Excepcions a l'obligació de retenir i d'ingressar a compte.

No hi ha obligació de retenir ni d'ingressar a compte respecte de:

a) Els rendiments dels valors emesos pel Banc d'Espanya que constitueixin instrument regulador d'intervenció al mercat monetari i els rendiments de les lletres del Tresor.

No obstant això, les entitats de crèdit i altres institucions financeres que formalitzin amb els seus clients contractes de comptes basats en operacions sobre lletres del Tresor, estan obligades a retenir respecte dels rendiments obtinguts pels titulars dels comptes esmentats.

b) Els interessos que constitueixin dret a favor del Tresor com a contraprestació dels préstecs de l'Estat al crèdit oficial.

c) Els interessos i les comissions de préstecs que constitueixin ingrés de les entitats de crèdit i establiments financers de crèdit inscrits en els registres especials del Banc d'Espanya, residents en el territori espanyol.

L'excepció anterior no s'aplica als interessos i rendiments de les obligacions, bons o altres títols emesos per entitats públiques o privades, nacionals o estrangeres, que integren la cartera de valors de les referides entitats.

d) Els interessos de les operacions de préstec, crèdit o avançament, tant actives com passives, que realitzi la Societat Estatal de Participacions Industrials amb societats en les quals tingui participació majoritària en el capital, i no poden estendre aquesta excepció als interessos de cèdules, obligacions, bons o altres títols anàlegs.

e) Els interessos percebuts per les societats de valors com a conseqüència dels crèdits atorgats en relació amb operacions de compra o venda de valors a què fa referència l'article 63.2 c) de la Llei 24/1988, de 28 de juliol, del mercat de valors, així com els interessos percebuts per les empreses de serveis d'inversió respecte de les operacions actives de préstecs o dipòsits esmentats en l'apartat 2 de l'article 28 del Reial decret 867/2001, de 20 de juliol, sobre el règim jurídic de les empreses de serveis d'inversió.

Tampoc hi ha obligació de practicar retenció en relació amb els interessos percebuts per societats o agències de valors, en contraprestació a les garanties constituïdes per operar com a membres dels mercats de futurs i opcions financers, en els termes a què fan referència els capítols III i IV del Reial decret 1814/1991, de 20 de desembre, pel qual es regulen els mercats oficials de futurs i opcions.

f) Les primes de conversió d'obligacions en accions.

g) Les rendes derivades de la distribució de la prima d'emissió d'accions o participacions.

h) Els beneficis percebuts per una societat matriu resident a Espanya de les seves societats filials residents en altres estats membres de la Unió Europea, en relació amb la retenció que preveu l'apartat 2 de l'article 60 d'aquest Reglament, quan concorrin els requisits que estableix la lletra h) de l'apartat 1 de l'article 14 del text refós de la Llei de l'impost sobre la renda de no residents, aprovat per Reial decret legislatiu 5/2004, de 5 de març.

i) Els rendiments procedents de l'arrendament i el subarrendament de béns immobles urbans en els casos següents:

1r Quan es tracti d'arrendaments d'habitatge per empreses per als seus empleats.

2n Quan la renda satisfeta per l'arrendatari a un mateix arrendador no superi els 900 euros anuals.

3r Quan l'activitat de l'arrendador estigui classificada en algun dels epígrafs del grup 861 de la secció primera de les tarifes de l'impost sobre activitats econòmiques, aprovades pel Reial decret legislatiu 1175/1990, de 28 de setembre, o en algun altre epígraf que faculti per a l'activitat d'arrendament o de subarrendament de béns immobles urbans, i aplicant al valor cadastral dels immobles destinats a l'arrendament o el subarrendament les regles per determinar la quota establerta en els epígrafs de l'esmentat grup 861, no hagi resultat quota zero.

A aquests efectes, l'arrendador ha d'acreditar enfront de l'arrendatari el compliment del requisit esmentat, en els termes que estableixi el ministre d'Economia i Hisenda.

4t Quan els rendiments derivin dels contractes d'arrendament financer a què es refereix l'apartat 1 de la disposició addicional setena de la Llei 26/1988, de 29 de juliol, sobre disciplina i intervenció de les entitats de crèdit, quan tinguin per objecte béns immobles urbans.

j) Els rendiments que siguin exigibles entre una agrupació d'interès econòmic espanyola o europea i els seus socis, així com els que siguin exigibles entre una unió temporal i les seves empreses membres.

k) Els rendiments de participacions hipotecàries, préstecs o altres drets de crèdit que constitueixin ingrés dels fons de titulització.

l) Els rendiments de comptes a l'exterior satisfets o abonats per establiments permanents a l'estranger d'entitats de crèdit i establiments financers residents a Espanya.

m) Els rendiments satisfets a entitats que gaudeixin d'exempció per l'impost en virtut del que disposa un tractat internacional subscrit per Espanya.

n) Els dividendes o les participacions en beneficis, interessos i altres rendiments satisfets entre societats que formin part d'un grup que tributi en el règim dels grups de societats.

ñ) Els dividendes o les participacions en beneficis repartits per agrupacions d'interès econòmic, espanyoles o europees, i per unions temporals d'empreses, llevat d'aquelles que hagin de tributar conforme a les normes generals de l'impost, que corresponguin a socis que hagin de suportar la imputació de la base imposable i procedeixin de períodes impositius durant els quals l'entitat hagi tributat segons el que disposa el règim especial del capítol II del títol VII de la Llei de l'impost.

o) Les rendes obtingudes per les entitats exemptes a què es refereix l'apartat 1 de l'article 9 de la Llei de l'impost.

La condició d'entitat exempta es pot acreditar per qualsevol dels mitjans de prova admesos en dret. Mitjançant la resolució del Departament de Gestió Tributària de l'Agència Estatal d'Administració Tributària, es poden establir els mitjans i la forma per acreditar la condició d'entitat exempta.

Per ordre del ministre d'Economia i Hisenda es pot determinar el procediment per poder fer efectiva l'exoneració de l'obligació de retenció o l'ingrés a compte en relació amb els rendiments derivats dels títols del deute públic de l'Estat percebuts per les entitats exemptes a què es refereix l'apartat 1 de l'article 9 de la Llei de l'impost.

p) Els dividendes o les participacions en beneficis a què es refereix l'apartat 2 de l'article 30 de la Llei de l'impost.

Als efectes del que disposa aquesta lletra, l'entitat perceptora ha de comunicar a l'entitat obligada a retenir que concorren els requisits que estableix l'esmentat article. La comunicació ha de contenir, a més de les dades d'identificació del receptor, els documents que justifiquin el compliment dels requisits.

q) Les rendes obtingudes pels subjectes passius de l'impost sobre societats procedents d'actius financers, sempre que compleixin els requisits següents:

1r) Que estiguin representats mitjançant anotacions en compte.

2n) Que es negociïn en un mercat secundari oficial de valors espanyol.

No obstant això, les entitats de crèdit i altres entitats financeres que formalitzin amb els seus clients contractes de comptes basats en operacions sobre actius financers estan obligades a retenir respecte dels rendiments obtinguts pels titulars dels comptes esmentats.

Les entitats financeres a través de les quals s'efectuï el pagament d'interessos dels valors compresos en aquesta lletra o que intervinguin en la transmissió, amortització o reembossament d'aquests, estan obligades a calcular el rendiment imputable al titular del valor i a informar-ne tant el titular com l'Administració tributària, a la qual també han de proporcionar les dades corresponents a les persones que intervinguin en les operacions abans enumerades.

El ministre d'Economia i Hisenda ha d'establir, així mateix, les obligacions d'intermediació i informació corresponents a les separacions, transmissions, reconstitucions, reembossaments o amortitzacions dels valors de deute públic per als quals s'hagi autoritzat la negociació separada del principal i dels cupons. En aquests supòsits, les entitats gestores del mercat de deute públic en anotacions estan obligades a calcular el rendiment imputable a cada titular i a informar-ne, tant el titular com l'Administració tributària, a la qual, així mateix, han de proporcionar la informació corresponent a les persones que intervinguin en les operacions sobre aquests valors.

Es faculta el ministre d'Economia i Hisenda per establir el procediment per fer efectiva l'exclusió de retenció que regula aquesta lletra.

r) Els premis a què es refereix el paràgraf b) de l'apartat 1 de l'article anterior, quan la seva base de retenció no sigui superior a 300,51 euros.

s) Les rendes obtingudes pels subjectes passius de l'impost sobre societats procedents de deute emès per les administracions públiques de països de l'OCDE i actius financers negociats en mercats organitzats dels esmentats països.

No obstant això, les entitats de crèdit i altres entitats financeres que formalitzin amb els seus clients contractes de comptes basats en operacions sobre els actius financers a què es refereix el paràgraf precedent, estan obli-

gades a retenir respecte dels rendiments obtinguts pels titulars dels esmentats comptes.

Les entitats financeres a través de les quals s'efectuï el pagament d'interessos dels valors compresos en aquesta lletra o que intervinguin en la transmissió, amortització o reembossament d'aquests, estan obligades a calcular el rendiment imputable al titular del valor i a informar-ne tant el titular com l'Administració tributària, a la qual, així mateix, han de proporcionar les dades corresponents a les persones que intervinguin en les operacions abans esmentades.

Es faculta el ministre d'Economia i Hisenda per establir el procediment per fer efectiva l'exclusió de retenció que regula aquesta lletra.

t) Les rendes derivades de la transmissió o el reembossament d'accions o participacions representatives del capital o patrimoni d'institucions d'inversió col·lectiva obtingudes per:

1r Les societats d'inversió mobiliària de fons, de capital fix o variable, i els fons d'inversió mobiliària de fons regulats en la normativa de desplegament de la Llei 35/2003, de 4 de novembre, d'institucions d'inversió col·lectiva.

2n Les societats d'inversió mobiliària subordinada, de capital fix o variable, i els fons d'inversió mobiliària subordinada regulats en la normativa de desplegament de la Llei 35/2003, de 4 de novembre, d'institucions d'inversió col·lectiva.

u) Les quantitats satisfetes per entitats asseguradores als fons de pensions com a conseqüència de l'assegurament de plans de pensions.

v) Les rendes obtingudes pel canvi d'actius en els quals estiguin invertides les provisions de les assegurances de vida en les quals el prenedor assumeix el risc de la inversió.

Per a l'aplicació del que disposa el paràgraf anterior, les entitats d'assegurances han de comunicar a les entitats obligades a practicar la retenció, amb motiu de la transmissió o del reembossament d'actius, la circumstància que es tracta d'un contracte d'assegurança en el qual el prenedor assumeix el risc de la inversió i en el qual es compleixen els requisits que preveu l'article 14.2.h) del text refós de la Llei de l'impost sobre la renda de les persones físiques. L'entitat obligada a practicar la retenció ha de conservar la comunicació degudament signada.

w) Les rendes derivades de l'exercici de les funcions de liquidació d'entitats asseguradores i dels processos concursals a què aquestes estiguin sotmeses obtingudes pel Consorci de Compensació d'Assegurances, en virtut del que disposa el paràgraf tercer de l'apartat 1 de l'article 24 del seu estatut legal, que conté l'article quart de la Llei 21/1990, de 19 de desembre, per adaptar el dret espanyol a la Directiva 88/357/CEE sobre llibertat de serveis en assegurances diferents a la de vida i d'actualització de la legislació d'assegurances privades.

x) La renda que es posi de manifest en les empreses prenedores com a conseqüència de la variació en els compromisos per pensions que estiguin instrumentats en un contracte d'assegurança col·lectiva que hagi estat objecte d'un pla de finançament, mentre no se n'hagi donat compliment íntegre, de conformitat amb el que disposa l'article 36.5, segon paràgraf, del Reglament sobre la instrumentació dels compromisos per pensions de les empreses amb els treballadors i beneficiaris, aprovat pel Reial decret 1588/1999, de 15 d'octubre.



**Article 60. Subjectes obligats a retenir o a efectuar un ingrés a compte.**

1. Estan obligats a retenir o ingressar a compte quan satisfacin o abonin rendes de les que preveu l'article 58 d'aquest Reglament:

a) Les persones jurídiques i altres entitats, incloses les comunitats de béns i de propietaris i les entitats en règim d'atribució de rendes.

b) Els contribuents per l'impost sobre la renda de les persones físiques que exerceixin activitats econòmiques, quan satisfacin rendes en l'exercici de les seves activitats.

c) Les persones físiques, jurídiques i altres entitats no residents en el territori espanyol, que hi operin mitjançant establiment permanent.

2. No es considera que una persona o entitat satisfà o abona una renda quan es limiti a efectuar una simple mediació de pagament, i s'entén com a tal l'abonament d'una quantitat per compte i ordre d'un tercer, excepte que es tracti d'entitats dipositàries de valors estrangers propietat de residents en territori espanyol o que tinguin al seu càrrec la gestió de cobrament de les rendes dels esmentats valors. Les esmentades entitats dipositàries han de practicar la retenció corresponent sempre que aquestes rendes no hagin suportat retenció prèvia a Espanya.

3. En el cas de premis està obligat a retenir o a ingressar a compte la persona o l'entitat que els satisfaci.

4. En les operacions sobre actius financers estan obligats a retenir:

a) En els rendiments obtinguts en l'amortització o reembossament d'actius financers, la persona o l'entitat emissora. No obstant això, en cas que s'encomani a una entitat financera la materialització d'aquestes operacions, l'obligat a retenir és l'entitat financera encarregada de l'operació.

Quan es tracti d'instruments de gir convertits després de la seva emissió en actius financers, al seu venciment està obligat a retenir el fedatari públic o la institució financera que intervingui en la presentació al cobrament.

b) En els rendiments obtinguts en la transmissió d'actius financers inclosos els instruments de gir als quals es refereix l'apartat anterior, quan es canalitzi a través d'una o diverses institucions financeres, el banc, la caixa o l'entitat financera que actuï per compte del transmissor.

Als efectes del que disposa aquest número, s'entén que actua per compte del transmissor el banc, la caixa o l'entitat financera que rebí d'aquell l'ordre de venda dels actius financers.

c) En els casos no recollits en els apartats anteriors, el fedatari públic que obligatòriament ha d'intervenir en l'operació.

5. En les transmissions de valors del deute de l'Estat ha de practicar la retenció l'entitat gestora del mercat de deute públic en anotacions que intervingui en la transmissió.

6. En les transmissions o reembossaments d'accions o participacions representatives del capital o patrimoni de les institucions d'inversió col·lectiva, han de practicar retenció o ingrés a compte les persones o entitats següents:

1r En el cas de reembossament de les participacions de fons d'inversió, les societats gestores.

2n En el cas d'institucions d'inversió col·lectiva domiciliades a l'estranger, les entitats comercialitzadores o els intermediaris facultats per a la comercialització de les accions o participacions d'aquelles i, subsidiàriament,

l'entitat o les entitats encarregades de la col·locació o distribució dels valors entre els potencials subscriptors, quan efectuïn el reembossament.

3r En el cas de gestores que operin en règim de lliure prestació de serveis, el representant designat d'acord amb el que disposen l'article 55.7 i la disposició addicional segona de la Llei 35/2003, de 4 de novembre, d'institucions d'inversió col·lectiva.

4t En els casos en els quals no sigui procedent la pràctica de retenció conforme als apartats anteriors, està obligat a efectuar un pagament a compte el soci o participip que efectuï la transmissió o obtingui el reembossament. L'esmentat pagament a compte s'efectua d'acord amb les normes que contenen els articles 62.4, 63.3 i 64 d'aquest Reglament.

7. En les operacions realitzades a Espanya per entitats asseguradores que operin en règim de lliure prestació de serveis, està obligat a practicar retenció o ingrés a compte el representant designat d'acord amb el que disposen l'article 86.1 i la disposició addicional dissetena de la Llei 30/1995, de 8 de novembre, d'ordenació i supervisió d'assegurances privades.

8. Els subjectes obligats a retenir assumeixen l'obligació d'efectuar l'ingrés en el Tresor, sense que l'incompliment d'aquella obligació pugui excusar-los d'aquesta.

La retenció i l'ingrés corresponent, quan l'entitat pagadora del rendiment sigui l'Administració de l'Estat, s'efectua de forma directa.

**Article 61. Qualificació dels actius financers i requisits fiscals per a la transmissió, el reembossament i l'amortització d'actius financers.**

1. Tenen la consideració d'actius financers amb rendiment implícit aquells en què el rendiment es generi mitjançant diferència entre l'import satisfet en l'emissió, primera col·locació o endossament i el compromès a reembossar al venciment d'aquelles operacions el rendiment de les quals es fixi, totalment o parcialment, de forma implícita, a través de qualsevol valors mobiliaris utilitzats per a la captació de recursos aliens.

S'hi inclouen com a rendiments implícits les primes d'emissió, amortització o reembossament.

S'exclouen del concepte de rendiment implícit les bonificacions o primes de col·locació, girades sobre el preu d'emissió, sempre que s'enquadrin dins de les pràctiques de mercat i que constitueixin ingrés en la seva totalitat per al mediador, intermediari o col·locador financer, que actuï en l'emissió i la posada en circulació dels actius financers que regula aquesta norma.

Es considera com a actiu financer amb rendiment implícit qualsevol instrument de gir fins i tot els originats en operacions comercials, a partir del moment en què s'endossi o transmeti, llevat que l'endossament o la cessió es faci com a pagament d'un crèdit de proveïdors o subministradors.

2. Tenen la consideració d'actius financers amb rendiment explícit els que generin interessos i qualsevol altra forma de retribució pactada com a contraprestació a la cessió a tercers de capitals propis i que no estigui compresa en el concepte de rendiments implícits en els termes que estableix l'apartat anterior.

3. Els actius financers amb rendiment mixt segueixen el règim dels actius financers amb rendiment explícit quan l'efectiu anual que produeixin d'aquesta naturalesa sigui igual o superior al tipus de referència vigent en el moment de l'emissió, encara que en les condicions d'emissió, amortització o reembossament s'hagi fixat, de forma implícita, un altre rendiment addicional. Aquest tipus de referència, durant cada trimestre natural, es el 80 per cent del tipus efectiu corresponent al preu mitjà pon-

derat arrodonit que hagi resultat en l'última subhasta del trimestre precedent, corresponent a bons de l'Estat a tres anys, si es tracta d'actius financers amb un termini igual o inferior a quatre anys; a bons de l'Estat a cinc anys, si es tracta d'actius financers amb un termini superior a quatre anys però igual o inferior a set, i a obligacions de l'Estat a 10, 15 o 30 anys si es tracta d'actius amb un termini superior. En cas que no es pugui determinar el tipus de referència per a algun termini, és aplicable el del termini més pròxim al de l'emissió planejada.

Als efectes del que disposa aquest apartat, respecte de les emissions d'actius financers amb rendiment variable o flotant, es pren com a interès efectiu de l'operació la seva taxa de rendiment intern, considerant únicament els rendiments de naturalesa explícita i calculada, si s'escau, amb referència a la valoració inicial del paràmetre respecte del qual es fixi periòdicament l'import definitiu dels rendiments meritats.

4. Per procedir a l'alienació o l'obtenció del reembossament dels títols o actius financers amb rendiment implícit i d'actius financers amb rendiment explícit que hagin de ser objecte de retenció en el moment de la seva transmissió, amortització o reembossament, s'ha d'acreditar l'adquisició prèvia d'aquests amb intervenció dels fedataris o institucions financeres obligats a retenir, així com el preu al qual es va fer l'operació.

Quan un instrument de gir es converteixi en actiu financer després de la seva posada en circulació, ja el primer endós o cessió s'ha de fer a través d'un fedatari públic o institució financera, llevat que el mateix endosatari o adquirent sigui una institució financera. El fedatari o la institució financera han de consignar en el document el seu caràcter d'actiu financer, amb identificació del seu primer adquirent o tenidor.

5. Als efectes del que disposa l'apartat anterior, la persona o l'entitat emissora, la institució financera que actuï per compte d'aquesta, el fedatari públic o la institució financera que actuï o intervingui per compte de l'adquirent o el dipositant, segons escaigui, han d'estendre una certificació acreditativa dels aspectes següents:

- Data de l'operació i identificació de l'actiu.
- Denominació de l'adquirent.
- Número d'identificació fiscal de l'esmentat adquirent o dipositant.
- Preu d'adquisició.

De l'esmentada certificació, que s'ha d'estendre per triplicat, se n'han de lliurar dos exemplars a l'adquirent, i un altre ha de quedar en poder de la persona o l'entitat que certifica.

6. Les institucions financeres o els fedataris públics s'han d'abstenir de mitjançar o intervenir en la transmissió d'aquests actius quan el transmissor no justifiqui la seva adquisició d'acord amb el que disposa aquest article.

7. Les persones o entitats emissores dels actius financers als quals es refereix l'apartat 4 no els poden reembossar quan el tenidor no acrediti la seva adquisició prèvia mitjançant la certificació oportuna, ajustada al que indica l'apartat 5 anterior.

L'emissor o les institucions financeres encarregades de l'operació que, d'acord amb el paràgraf anterior, no hagin d'efectuar el reembossament al tenidor del títol o actiu han de constituir per l'esmentada quantitat dipòsit a disposició de l'autoritat judicial.

La recompra, el rescat, la cancel·lació o l'amortització anticipada exigeixen la intervenció o mediació d'institució financera o de fedatari públic, i l'entitat o persona emissora de l'actiu queda com a mer adquirent en cas que torni a posar en circulació el títol.

8. El tenidor del títol, en cas d'extraviament d'un certificat justificatiu de la seva adquisició, pot sol·licitar

l'emissió del corresponent duplicat de la persona o l'entitat que va emetre aquesta certificació.

Aquesta persona o entitat ha de fer constar el caràcter de duplicat d'aquest document, així com la data d'expedició d'aquest últim.

9. En els casos de transmissió lucrativa s'entén que l'adquirent se subroga en el valor d'adquisició del transmissor, mentre mitjanciï una justificació suficient del referit cost.

#### Article 62. Base per al càlcul de l'obligació de retenir i ingressar a compte.

1. Amb caràcter general, constitueix la base per al càlcul de l'obligació de retenir la contraprestació íntegra exigible o satisfeta.

2. En el cas de l'amortització, el reembossament o la transmissió d'actius financers constitueix la base per al càlcul de l'obligació de retenir la diferència positiva entre el valor d'amortització, el reembossament o la transmissió i el valor d'adquisició o subscripció dels esmentats actius. Com a valor d'adquisició es pren el que figuri en la certificació acreditativa de l'adquisició. A aquests efectes, no es minoren les despeses accessòries a l'operació.

Sense perjudici de la retenció que escaigui al transmissor, en cas que l'entitat emissora adquireixi un actiu financer emès per aquella, s'ha de practicar la retenció i l'ingrés sobre el rendiment que obtingui en qualsevol forma de transmissió ulterior del títol, exclosa l'amortització.

3. Quan l'obligació de retenir tingui el seu origen en virtut del que preveu el paràgraf b) de l'apartat 1 de l'article 58 d'aquest Reglament, constitueix la base per al càlcul d'aquesta l'import del premi.

4. Quan l'obligació de retenir tingui el seu origen en virtut del que preveu l'apartat f) de l'apartat 1 de l'article 58 d'aquest Reglament, la base de retenció és la diferència entre el valor de transmissió o reembossament i el valor d'adquisició de les accions o participacions. A aquests efectes es considera que els valors transmesos o reembossats pel contribuent són aquells que va adquirir en primer lloc.

5. Quan l'obligació d'ingressar a compte tingui el seu origen en virtut del que preveu l'apartat 3 de l'article 58 d'aquest Reglament, constitueix la base per al càlcul d'aquesta el valor de mercat del bé.

A aquests efectes, s'ha de prendre com a valor de mercat el resultat d'incrementar en un 20 per cent el valor d'adquisició o cost per al pagador.

6. Quan no es pugui provar la contraprestació íntegra exigible o satisfeta, l'Administració tributària pot computar com a tal una quantitat de la qual, restada la retenció precedent, doni la percebuda efectivament.

#### Article 63. Naixement de l'obligació de retenir i ingressar a compte.

1. Amb caràcter general, les obligacions de retenir i d'ingressar a compte neixen en el moment de l'exigibilitat de les rendes, dineràries o en espècie, subjectes a retenció o ingrés a compte, respectivament, o en el del seu pagament o lliurament si és anterior.

En particular, s'entenen exigibles els interessos en les dates de venciment assenyalades en l'escriptura o el contracte per a la seva liquidació o cobrament, o quan d'una altra manera es reconeguin en compte, encara que el perceptor no en reclami el cobrament o els rendiments s'acumulin al principal de l'operació, i els dividendes en la data establerta a l'acord de distribució o a partir del dia següent al de la seva adopció a falta de la determinació de l'esmentada data.

2. En el cas de rendiments derivats de l'amortització, reembossament o transmissió d'actius financers, l'obligació de retenir o ingressar a compte neix en el moment en què es formalitzi l'operació.

3. En el cas de rendes obtingudes com a conseqüència de les transmissions o reembossaments d'accions o participacions representatives del capital o patrimoni d'institucions d'inversió col·lectiva, l'obligació de retenir o ingressar a compte neix en el moment en què es formalitzi l'operació, siguin quines siguin les condicions de cobrament pactades.

#### Article 64. *Percentatge de retenció i ingrés a compte.*

El percentatge de retenció o ingrés a compte és el següent:

a) Amb caràcter general, el 15 per cent.

Quan es tracti de rendes procedents de l'arrendament o subarrendament d'immobles urbans situats a Ceuta, Melilla o les seves dependències, obtingudes per entitats domiciliades en els esmentats territoris o que hi operin mitjançant un establiment o una sucursal, l'esmentat percentatge s'ha de dividir per dos.

b) En el cas de rendes procedents de la cessió del dret a l'explotació de la imatge o del consentiment o l'autorització per a la seva utilització, el 20 per cent.

#### Article 65. *Import de la retenció o de l'ingrés a compte.*

L'import de la retenció o de l'ingrés a compte es determina aplicant el percentatge a què es refereix l'article anterior a la base de càlcul.

#### Article 66. *Obligacions del retenidor i de l'obligat a ingressar a compte.*

1. El retenidor i l'obligat a ingressar a compte han de presentar en els primers vint dies naturals dels mesos d'abril, juliol, octubre i gener, davant l'òrgan competent de l'Administració tributària, una declaració de les quantitats retingudes i dels ingressos a compte que corresponguin pel trimestre natural immediatament anterior i ingressar-ne l'import en el Tresor Públic.

No obstant això, la declaració i l'ingrés a què es refereix el paràgraf anterior s'han d'efectuar en els vint primers dies naturals de cada mes, en relació amb les quantitats retingudes i els ingressos a compte que corresponguin per l'immediatament anterior, quan es tracti de retenidors o obligats en els quals concorren les circumstàncies a què es refereix l'apartat 3.1r de l'article 71 del Reial decret 1624/1992, de 29 de desembre. Per excepció, la declaració i l'ingrés corresponent al mes de juliol s'han d'efectuar durant el mes d'agost i els vint primers dies naturals del mes de setembre immediat posterior.

No escau la presentació de declaració negativa quan no s'hagin satisfet en el període de la declaració rendes sotmeses a retenció o ingrés a compte.

2. El retenidor o l'obligat a ingressar a compte ha de presentar, en el mateix termini de l'última declaració de cada any, un resum anual de les retencions i ingressos a compte efectuats. No obstant això, en cas que el resum es presenti en suport directament llegible per ordinador o hagi estat generat mitjançant la utilització, exclusivament, dels corresponents mòduls d'impressió desenvolupats, a aquests efectes, per l'Administració tributària, el termini de presentació és el comprès entre l'1 de gener i el 31 de gener de l'any següent al qual correspon el resum anual.

En aquest resum, a més de les dades d'identificació, es pot exigir que consti una relació nominativa dels perceptors amb les dades següents:

- Denominació de l'entitat.
- Número d'identificació fiscal.

c) Renda obtinguda, amb indicació de la identificació, descripció i naturalesa dels conceptes, així com de l'exercici en què l'esmentada renda s'hagi meritat.

d) Retenció practicada o ingrés a compte efectuat.

A les mateixes obligacions establertes en els paràgrafs anteriors estan subjectes les entitats domiciliades, residents o representades a Espanya, que paguin per compte d'altri rendes subjectes a retenció o que siguin depositàries o gestionin el cobrament de les rendes de valors.

3. El retenidor o obligat a ingressar a compte ha d'expedir a favor del subjecte passiu una certificació acreditativa de les retencions practicades, o dels ingressos a compte efectuats, així com de les altres dades referents al subjecte passiu que s'han d'incloure en el resum anual a què es refereix l'apartat anterior.

L'esmentada certificació s'ha de posar a disposició del subjecte passiu abans de l'inici del termini de declaració d'aquest impost.

A les mateixes obligacions establertes en els paràgrafs anteriors estan subjectes les entitats domiciliades, residents o representades a Espanya, que paguin per compte d'altri rendes subjectes a retenció o que siguin depositàries del cobrament de rendes de valors o el gestionin.

4. Els pagadors han de comunicar als subjectes passius la retenció o l'ingrés a compte practicats en el moment en què satisfacin les rendes, i indicar-hi el percentatge aplicat.

5. Les declaracions a què es refereix aquest article s'han de fer en els models que per a cada classe de rendes estableixi el ministre d'Economia i Hisenda, que també pot determinar les dades que s'han d'incloure en les declaracions, de les previstes a l'apartat 2 anterior, i el retenidor o l'obligat estan obligats a ingressar a compte a emplenar la totalitat de les dades així determinades i contingudes en les declaracions que l'afectin.

La declaració i l'ingrés s'han d'efectuar en la forma i el lloc que determini el ministre d'Economia i Hisenda.

6. La declaració i l'ingrés del pagament a compte a què es refereix l'apartat 4t de l'article 60.6 d'aquest Reglament s'han d'efectuar de la forma, el lloc i el termini que determini el ministre d'Economia i Hisenda.

#### Disposició transitòria primera. *Amortització dels elements usats.*

Els elements patrimonials adquirits usats que s'estiguin amortitzant abans de l'entrada en vigor de la Llei 43/1995, de 27 de desembre, de l'impost sobre societats, es continuen amortitzant d'acord amb les normes vigents abans de l'entrada en vigor de la Llei esmentada.

#### Disposició transitòria segona. *Provisió per a insolvències en entitats financeres.*

L'excepció que preveu l'apartat 3 de l'article 7 d'aquest Reglament únicament afecta les dotacions corresponents als excessos dels saldos dels conceptes a què es refereix l'esmentada excepció, respecte dels saldos de la mateixa naturalesa corresponents a la data d'entrada en vigor de l'Ordre de 13 de juliol de 1992, sobre aplicació de la provisió per insolvències a les entitats de crèdit sotmeses a la tutela administrativa del Banc d'Espanya, sense perjudici de la integració en la base imposable dels saldos del Fons d'Insolvències que quedin alliberats per qualsevol causa, sempre que aquests saldos procedeixin de dotacions que hagin tingut la consideració de fiscalment deduïbles.

*Disposició transitòria tercera. Règim transitori dels beneficis fiscals sobre determinades operacions financeres.*

1. Aplicació del règim transitori.

Mantenen els drets adquirits, en els termes en què van ser concedits i d'acord amb el que estableix aquesta disposició transitòria, les entitats que, en el moment de l'entrada en vigor de la Llei 43/1995, de 27 de desembre, de l'impost sobre societats, gaudeixin d'algun dels beneficis tributaris als quals es refereix la disposició transitòria onzena de la Llei de l'impost.

2. Drets adquirits.

a) Als efectes del que preveu l'apartat anterior, tenen la consideració de drets adquirits:

1r Les bonificacions reconegudes a l'impost sobre les rendes del capital a les societats concessionàries d'autopistes, concedides per un termini determinat i a títol individual, abans de l'1 de gener de 1979 en virtut d'un pacte o contracte solemne amb l'Estat.

2n Les bonificacions en l'impost sobre societats concedides durant la vigència de la Llei 61/1978, de 27 de desembre, de durada determinada, reconegudes per l'Estat, a les quals es refereix la disposició transitòria onzena de la Llei de l'impost.

b) Els drets adquirits no poden ser cap objecte de pròrroga al terme del període reconegut.

3. Aplicació a les societats concessionàries d'autopistes dels beneficis procedents de l'impost sobre les rendes del capital.

a) Els beneficis reconeguts a les societats concessionàries d'autopistes es continuen aplicant d'acord amb les normes de l'impost sobre les rendes del capital i sobre el tipus que sigui aplicable segons aquest impost.

b) El receptor dels rendiments, quan figuri sotmès a obligació personal, pot deduir de la seva quota l'impost sobre les rendes del capital que hauria estat aplicat si no existís el benefici.

c) No obstant el que disposa el número anterior, les entitats d'assegurances, d'estalvis i entitats de crèdit de totes classes han de deduir de la seva quota únicament la quantitat efectivament retinguda.

4. Bonificacions concedides durant la vigència de la Llei 61/1978, de 27 de desembre, de l'impost sobre societats.

Les entitats que, a l'entrada en vigor de la Llei 43/1995, de 27 de desembre, de l'impost sobre societats, tinguin drets adquirits en relació amb les bonificacions a les quals es refereix el paràgraf a). 2n de l'apartat 2 d'aquesta disposició conserven aquests drets en els termes en què van ser concedits, sense perjudici del que estableixen els apartats següents.

5. Crèdits pont.

a) S'entenen per crèdits pont els concedits per cobrir el període d'instrumentació de les operacions de refinançament per a les quals es pretengui la bonificació, sempre que el seu termini no passi d'un any, prorrogable, amb la comunicació prèvia a l'Administració tributària, per un altre període anual.

b) Els rendiments dels crèdits pont no gaudeixen de bonificació.

c) No perden la bonificació que tinguin reconeguda en virtut de l'apartat 7 d'aquesta disposició els préstecs o emprèstits l'import dels quals es destini a cancel·lar els crèdits pont a què fa referència el paràgraf a).

6. Substitució i transmissió de participacions.

a) En els casos de substitució i transmissió de participacions de l'operació creditícia que no superin el 5

per cent del saldo pendent de l'operació, sempre que no s'alteri el grau de participació estrangera en el finançament ni suposi variació en la direcció de l'operació, l'entitat prestatària s'ha de limitar a informar anualment l'òrgan que va concedir la bonificació de les alteracions que hi ha hagut.

b) Quan no es compleixin les condicions ressenyades a la lletra anterior, l'entitat emissora està obligada a sol·licitar la convalidació de les bonificacions atorgades en el seu moment.

7. Operacions de refinançament.

a) Es poden refinançar, sense perdre per això les bonificacions que tinguin reconegudes originàriament sempre que compleixin els requisits que estableix aquesta disposició:

1r Els préstecs concertats al mercat exterior, així com els emprèstits emesos en aquest.

2n Els emprèstits emesos al mercat interior.

b) Són requisits inexcusables perquè les operacions de refinançament puguin gaudir de la bonificació els següents:

1r Que en cap cas se superi el termini màxim de l'operació financera originària.

2n Que l'import de l'operació de refinançament no excedeixi la quantia del deute pendent i no vençut en la data de l'operació esmentada.

Quan es tracti d'operacions efectuades en moneda estrangera que impliquin substitució de la divisa utilitzada s'aplica el tipus de canvi de divisa a divisa de la data en què s'efectuï l'operació de refinançament.

c) Excepcionalment, quan es tracti d'operacions efectuades al mercat internacional es pot autoritzar l'ampliació del termini a què es refereix el paràgraf b). 1r quan l'operació de refinançament s'efectuï en millors condicions tant d'interès com de garanties.

d) En cap cas la bonificació es pot aplicar a les operacions de refinançament dels interessos.

e) La concessió de les bonificacions de les operacions de refinançament ha de ser sol·licitada per l'entitat prestatària en les condicions que estableix aquesta disposició.

8. Sol·licitud.

a) La sol·licitud de la bonificació en les operacions a les quals es refereix aquesta disposició s'ha d'adreçar a la Direcció General de Tributs del Ministeri d'Economia i Hisenda, i s'ha d'acompanyar dels documents següents:

1r Memòria sobre les inversions que s'han de fer amb els fons procedents dels préstecs o emprèstits en la qual s'ha de fer constar el pressupost detallat del cost d'aquelles, la seva localització i les dates i els terminis aproximats en què s'han de dur a terme.

2n Pla de finançament de les inversions esmentades, en el qual han de constar les dates previstes en què en un o diversos cops es recorre a mitjans financers aliens, interiors o exteriors, per tal d'aconseguir el finançament necessari.

3r Còpia del contracte o acord de préstec. Als emprèstits s'hi ha d'adjuntar certificació de l'acta de la Junta general en què es va aprovar l'emissió o de l'acord del Consell d'Administració en què s'executi per delegació l'acord pres en el seu moment per la Junta general.

Quan es presenti una proposta de contracte s'ha de remetre una còpia del definitiu una vegada establert.

4t Quadre d'amortització del préstec o emprèstit.

5è Crèdits pont gaudits, així com la seva durada.

6è Grau de vinculació o absència d'aquesta, entre prestamistes i prestataris.

b) La sol·licitud s'ha d'acompanyar d'una memòria economicofinancera justificativa de l'operació.

#### 9. Resolució.

a) Si la resolució que adopti el ministre d'Economia i Hisenda, i per delegació el director general de Tributs, és favorable, s'hi ha de determinar:

1r Percentatge de bonificació concedit.

2n Quantia total de l'operació que gaudeix de bonificació.

3r Termini màxim dins del qual s'han de portar a terme les inversions que conté la memòria.

4t Calendari i condicions de les operacions financeres previstes, sense que en cap cas s'excedeixi la quantia a què es refereix el paràgraf 2n anterior.

5è Qualsevol altres condicions que es considerin pertinents.

b) La resolució a què es refereix el número anterior té el caràcter de provisional mentre no es compleixin els tràmits següents:

1r Autorització administrativa, de la forma que escaigui, quan sigui exigida per dur a terme l'operació financera.

2n Comprovació per la Inspecció dels Tributs una vegada transcorregut el termini per a la realització de les inversions, que la societat les ha portat a efecte i ha complert les condicions sota les quals han estat concedides les bonificacions. En tot cas, la Inspecció dels Tributs pot efectuar en qualsevol moment les comprovacions que consideri necessàries per establir el seguiment adequat de les inversions a què els beneficis concedits es refereixin.

Així mateix, té caràcter provisional l'autorització concedida sobre la base d'una proposta de contracte mentre no sigui ratificada en el termini de quinze dies a partir de la recepció del contracte definitiu.

c) El termini per adoptar la decisió provisional és d'un mes, comptat a partir de l'endemà del dia en què es presenti la sol·licitud acompanyada de totes les dades i documents pertinents o, si s'escau, des que se solucionin les omissions a requeriment de l'Administració tributària.

d) Quan el termini fixat en la resolució per a la realització de les inversions sigui insuficient, l'empresa pot sol·licitar, amb una antelació mínima d'un mes respecte a la data en què aquell hagi d'expirar, una única pròrroga d'aquest, i exposar les raons que justifiquin aquesta sol·licitud. L'Administració tributària ha de notificar a la societat la resolució pertinent abans que finalitzi el termini ordinari. Si no es fa així, s'entén que la resolució ha estat favorable.

*Disposició transitòria quarta. Règim transitori de les modificacions introduïdes en matèria de retencions sobre els rendiments del capital mobiliari i sobre guanys patrimonials.*

1. L'exclusió de l'obligació de retenir a què es refereix l'article 59.q) d'aquest Reglament és aplicable a les emissions fetes des de l'1 de gener de 1999.

No obstant això, no hi ha obligació de practicar retenció o ingrés a compte en relació amb les rendes derivades de la transmissió o del reembossament d'actius financers amb rendiment explícit emesos abans de l'1 de gener de 1999 que compleixin els requisits que estableix l'article 59.q) d'aquest Reglament.

A les rendes derivades d'emissions anteriors a l'1 de gener de 1999 els és aplicable la normativa anterior

i, en particular, els articles 56.1, paràgrafs c), d) i e); 57, paràgrafs w), x) i z), 58.5 i 6 i 60.3 i 4 del Reglament de l'impost sobre societats vigent fins al 31 de desembre de 1998. No obstant això, no es practica retenció en relació amb:

a) Les transmissions realitzades per les societats rectores dels mercats oficials de futurs i opcions, que corresponguin al funcionament normal dels mercats esmentats.

b) La part del preu que equivalgui al cupó corregut en les operacions de transmissió de valors del deute de l'Estat realitzades en els trenta dies anteriors al pagament del cupó, sempre que concorrin els requisits següents:

1r Que l'operació es realitzi a la Xarxa de Negociació de Mediadors entre Negociants de Deute Públic creada a l'empara de l'article 5.3 del Reial decret 505/1987, de 3 d'abril, sobre anotacions en compte del deute de l'Estat.

2n Que l'import nominal per a cada referència i transmissor de les vendes efectuades en els trenta dies anteriors al pagament del cupó no excedeixi la mitjana de la semisuma de les operacions de compra i venda realitzades sobre la mateixa referència durant els deu mesos anteriors. Si se supera l'esmentat límit s'ha de practicar la retenció sobre l'excés.

2. L'obligació de retenir en les transmissions, amortitzacions o reembossaments d'actius financers amb rendiment explícit és aplicable a les operacions formalitzades des de l'1 de gener de 1999.

En les transmissions d'actius financers amb rendiment explícit emesos abans de l'1 de gener de 1999, en cas que no s'acrediti el preu d'adquisició, la retenció es practica sobre la diferència entre el valor d'emissió de l'actiu i el preu de transmissió.

No se sotmeten a retenció els rendiments derivats de la transmissió, bescanvi o amortització de valors de deute públic emesos abans de l'1 de gener de 1999 que, abans d'aquesta data, no estiguin subjectes a retenció.

3. Quan es percebin, a partir de l'1 de gener de 1999, rendiments explícits per als quals, com que la freqüència de les liquidacions és superior a dotze mesos, s'han efectuat ingressos a compte, la retenció definitiva s'ha de practicar al tipus vigent en el moment de l'exigibilitat i s'ha de regularitzar atenent els ingressos a compte fets.

*Disposició final única. Habilitacions al ministre d'Economia i Hisenda.*

S'habilita el ministre d'Economia i Hisenda per:

a) Aprovar el model de declaració per aquest impost i determinar els llocs i la forma de presentació d'aquest.

b) Aprovar la utilització de modalitats simplificades o especials de declaració, incloent-hi la declaració consolidada dels grups de societats.

c) Establir els casos en què s'han de presentar les declaracions per aquest impost en suport directament llegible per ordinador o per mitjans telemàtics.

d) Establir els documents o justificants que s'han d'adjuntar a la declaració.

e) Aprovar el model de pagament fraccionat i determinar-ne el lloc i la forma de presentació.

f) Aprovar el model d'informació que han de rendir les agrupacions d'interès econòmic, les unions temporals d'empreses i les societats patrimonials.

g) Ampliar, atenent raons fundades de caràcter tècnic, el termini de presentació de les declaracions tributàries que estableixen la Llei de l'impost i aquest Reglament quan aquesta presentació s'efectuï per via telemàtica.

## ANNEX

## TAULA DE COEFICIENTS D'AMORTITZACIÓ

## Divisió 0. Agricultura, ramaderia i pesca

## AGRUPACIÓ 01. PRODUCCIÓ AGRÍCOLA

	Coefficient lineal màxim — Percentatge	Període màxim — Anys
<i>Grup 011. Explotació agrícola i ramadera</i>		
1. Obres de condicionament, reg i drenatge:		
a) Xarxa de sèquies i desguassos d'obres de fàbrica .....	8	25
b) Xarxa de distribució subterrània amb canonada .....	6	34
c) Dics, basses, dipòsits elevats i basses d'evaporació .....	4	50
2. Maquinària pesant per a moviment de terres: S'apliquen els coeficients de l'agrupació 51		
3. Màquines i eines per a preparació del terreny:		
a) Escarificadores subsoladores, subsoladores de totes classes i compactadores .....	10	20
b) Desempedregadores, rotocultors i desbrossadores .....	12	18
4. Màquines adobadores, sembradores i carros polvoritzadors .....	12	18
5. Maquinària per a selecció i desinfecció de llavors, empolsadors i polvoritzadors amb motor i equips per a tractaments de plagues en general .....	15	14
6. Instal·lacions i equips de reg .....	10	20
7. Màquines de recol·lecció .....	12	18
8. Remolcs .....	10	20
9. Tractors i els seus accessoris .....	12	18
10. Restant maquinària de les explotacions agràries no compreses en els anteriors .....	12	18
11. Estris i eines de conreu no especificats en els apartats anteriors .....	25	8
12. Instal·lacions per a conreus protegits:		
a) Estructura de filferro i fusta .....	15	14
b) Estructura de filferro i ferro .....	12	18
c) Estructura de ferro i vidre o similar .....	8	25
13. Bestiar boví, porcí, oví i cabrum .....	16	14
14. Bestiar equí i fruiters no cítrics .....	8	25
15. Fruiters cítrics i vinyes .....	4	50
16. Oliverar .....	2	100
<i>Grup 012. Manipulació i envasament de fruits, hortalisses i plantes</i>		
1. Maquinària i instal·lacions de descàrrega, elevació i transport interior, de preparació, d'esclafar, rentatge, assecatge, encerament, raspat, selecció i calibratge .....	12	18
2. Maquinària i instal·lacions d'empaquetatge, empaperat, marcatge, envasament, apilament i plegament .....	10	20
<i>Grup 013. Dessecació de fruits, hortalisses i tubercles</i>		
1. Assecadors .....	7	30
2. Maquinària i instal·lacions de preparació, selecció, rentatge, assecatge mecànic i mòlta .....	12	18
3. Maquinària i instal·lacions d'envasament i empaquetatge .....	10	20

## AGUPACIÓ 02. EXPLOTACIONS INDUSTRIALS DE PRODUCCIÓ AVÍCOLA-LLETERA

	Coefficient lineal màxim — Percentatge	Període màxim — Anys
1. Molins de pinsos i maquinària i instal·lacions de preparació d'aliments .....	10	20
2. Instal·lacions de distribució d'aliments, de posta, registre, cria i cria .....	12	18
3. Instal·lacions incubadores .....	10	20
4. Instal·lacions de classificació i pesada .....	10	20
5. Segadores arrencladores .....	12	18
6. Tractors .....	12	18
7. Accessoris del tractor .....	12	18
8. Instal·lacions de munyida .....	15	14

## AGUPACIÓ 03. PESCA

	Coefficient lineal màxim — Percentatge	Període màxim — Anys
<i>Grup 031. Pesca marítima amb vaixells i almadraves</i>		
1. Embarcadors i instal·lacions de càrrega i descàrrega .....	6	34
2. Vaixells de pesca .....	10	20
3. Aparells localitzadors de pesca, detectors, telefonia, radiogoniòmetres i radar .....	18	12
4. Aparells de pesca .....	25	8
5. Maquinària i instal·lacions per a la preparació i manipulació del peix i els seus derivats.....	12	18
<i>Grup 032. Explotacions cetàries, ostrícoles i viviers</i>		
1. Instal·lacions flotants per a viviers .....	8	25
2. Comportes i graelles en viviers .....	10	20
3. Instal·lacions per a la preparació i manipulació de crustacis i mol·luscos .....	12	18
4. Estris d'arrencada, corda d'espart i similars .....	25	8
<i>Grup 033. Assecatge, assaonament i fumatge del peix</i>		
1. Assecadors .....	7	30
2. Maquinària i instal·lacions de neteja, preparació i primera elaboració del peix .....	12	18
3. Maquinària i instal·lacions de dessecació i fumatge .....	12	18
4. Maquinària i instal·lacions d'envasament, tancament, empaquetament i embalatge .....	10	20

## Divisió 1. Energia i aigua

## AGUPACIÓ 11. EXTRACCIÓ, PREPARACIÓ, AGLOMERACIÓ DE COMBUSTIBLES SÒLIDS I COQUERIES

	Coefficient lineal màxim — Percentatge	Període màxim — Anys
<i>Grup 111. Mines a cel obert</i>		
1. Terrenys dedicats exclusivament a enderroc .....	4	50
2. Infraestructura i obres mineres especialitzades .....	7	30
3. Excavadora de rodes i instal·lacions annexes .....	15	14
4. Apiladores i instal·lacions annexes .....	10	20
5. Cintes transportadores .....	10	20
6. Maquinària de mina: tractors erugues, excavadores, pales i camions de mina .....	20	10
7. Maquinària per a perforació i sondeig .....	30	8
8. Maquinària i instal·lacions auxiliars de mines .....	10	20
9. Autocamions .....	20	10

	Coefficient lineal màxim — Percentatge	Període màxim — Anys
<i>Grup 112. Mines subterrànies</i>		
1. Terrenys dedicats exclusivament a enderrocs .....	4	50
2. Infraestructura i obres mineres especialitzades .....	7	30
3. Maquinària i instal·lacions auxiliars de mines .....	10	20
4. Maquinària i instal·lacions de compressió, trituració i classificació .....	15	14
5. Instal·lacions per a rebliment .....	12	18
6. Instal·lacions de ventilació .....	12	18
7. Instal·lacions d'aire comprimit .....	12	18
8. Desguassos de mines .....	12	18
9. Instal·lacions de transport sobre rails:		
a) Vies .....	7	30
b) Vagonetes, bolquets i altres elements de càrrega .....	10	20
c) Equips de tracció .....	8	25
10. Autocamions .....	20	10
<i>Grup 113. Plantes de tractament, concentració i depuració de minerals</i>		
1. Terrenys dedicats exclusivament a enderrocs .....	4	50
2. Maquinària i instal·lacions per al transport de mineral .....	12	18
3. Maquinària i instal·lacions per a separació i tractament primari .....	12	18
4. Maquinària i instal·lacions de trituració, mòlta i classificació .....	15	14
5. Maquinària i instal·lacions auxiliars .....	10	20
6. Autocamions .....	20	10

AGRUPACIÓ 12. EXTRACCIÓ DE PETROLI I GAS NATURAL

	Coefficient lineal màxim — Percentatge	Període màxim — Anys
1. Maquinària i instal·lacions per a treballs de perforació:		
a) Sonda perforadora, bombes d'expulsió, grups motrius .....	12	18
b) Castellet-pal .....	10	20
c) Barnillatge de perforació .....	20	10
2. Maquinària i instal·lacions d'extracció i producció .....	12	18
3. Maquinària i instal·lacions de flux i xarxes col·lectores .....	12	18
4. Maquinària i instal·lacions de separació i tractament primari .....	12	18
5. Maquinària i instal·lacions d'emmagatzematge .....	10	20
6. Tancs i dipòsits .....	8	25
7. Maquinària i instal·lacions de bombament, mesura, evacuació, de recuperació secundària i terciària i instal·lacions annexes a les anteriors .....	10	20
8. Plataformes marines .....	10	20
9. Vaixells de perforació i producció .....	10	20
10. Torre i subestructura .....	10	20
11. Instal·lacions de transport d'hidrocarburs per canalització .....	10	20



## AGROPACIÓ 13. REFINACIÓ DE PETROLI

	Coefficient lineal màxim — Percentatge	Període màxim — Anys
1. Unitats de destil·lació, craqueig i reforma .....	12	18
2. Unitats de dessulfuració, polimerització, lubricants, asfaltos i similars .....	12	18
3. Calcinadores de coc .....	12	18
4. Unitats de tractament .....	12	18
5. Unitats de barreja i dosificadors .....	10	20
6. Xarxes de distribució i transport de fluids .....	8	25
7. Unitats de bombament .....	10	20
8. Unitats d'emmagatzematge .....	5	40

## AGROPACIÓ 14. TRANSPORT PER OLEODUCTE DE PRODUCTES PETROLÍFERS I EL SEU EMMAGATZEMATGE

	Coefficient lineal màxim — Percentatge	Període màxim — Anys
1. Instal·lacions marítimes:		
a) Superestructura i puntals .....	4	50
b) Equips i instal·lacions mecàniques .....	12	18
c) Línies de conducció .....	8	25
2. Oleoductes:		
a) Línies de conducció i la seva infraestructura .....	8	25
b) Estacions de bombament i terminals de recepció .....	10	20
3. Tancs d'emmagatzematge, les seves cubetes de seguretat i la seva infraestructura .....	5	40
4. Equips de bombament en instal·lacions d'emmagatzematge .....	10	20
5. Línies de conducció de productes i de vapor per a escalfament de fuels en instal·lacions d'emmagatzematge .....	8	25
6. Xarxa de drenatge de tancs .....	4	50
7. Separadors d'hidrocarburs, unitats de recuperació de vapors i altres instal·lacions anticontaminants .....	15	14
8. Carregadors de camions o vagons cisterna:		
a) Equips electrònics per a automatització o regulació del procés de càrrega .....	15	14
b) Instal·lació i equips per a additivació .....	12	18
c) Equip mecànic i altres .....	12	18
9. Camions per a transport de productes petrolífers:		
a) Capçals tractors de tràilers .....	18	12
b) Semiremolcs o cisternes de tràilers .....	12	18
c) Camions cisterna rígids .....	15	14

**AGRUPACIÓ 15. PRODUCCIÓ, TRANSPORT I DISTRIBUCIÓ D'ENERGIA ELÈCTRICA I GAS**

	Coeficient lineal màxim — Percentatge	Període màxim — Anys
<i>Grup 151. Producció, transport i distribució d'energia elèctrica</i>		
1. Centrals hidràuliques, de bombament i mixtes:		
Obra civil .....	3	68
Equipament electromecànic .....	5	40
2. Centrals tèrmiques .....	7	30
3. Centrals nuclears, inclosos els terrenys ocupats a la zona sota control de l'explotador .....	5	40
4. Centrals eòliques .....	8	25
5. Centrals experimentals .....	10	20
6. Línies de transport .....	5	40
7. Subestacions:		
a) Convencionals .....	5	40
b) Blindades .....	3	68
8. Repartiment i distribució .....	4	50
9. Aparells de mesura .....	7	30
10. Instal·lacions de despatx de maniobra .....	10	20
11. Altres instal·lacions tècniques .....	8	25
<i>Grup 152. Producció, transport i distribució de gas</i>		
1. Instal·lacions de producció i regasificació:		
a) Instal·lacions de càrrega i descàrrega .....	8	25
b) Dipòsits d'emmagatzematge .....	5	40
c) Instal·lacions de vaporització .....	10	20
d) Línies de fabricació .....	12	18
2. Instal·lacions de transport i distribució:		
a) Xarxes de transport i distribució .....	5	40
b) Estacions de regulació i mesura .....	5	40
c) Instal·lacions de mesura i control .....	12	18
d) Dipòsits metàl·lics de distribució .....	8	25
e) Aparells assortidors de gasos líquats de petroli .....	12	18
f) Reguladors de pressió .....	10	20

**AGRUPACIÓ 16. CAPTACIÓ, DEPURACIÓ I DISTRIBUCIÓ D'AIGUA**

	Coeficient lineal màxim — Percentatge	Període màxim — Anys
1. Obres hidràuliques:		
Obra civil .....	3	68
Equipament electromecànic .....	5	40
2. Dipòsits i tancs .....	4	50
3. Xarxa de distribució .....	6	34
4. Instal·lacions elevadores .....	10	20
5. Instal·lacions de filtratge .....	7	30
6. Instal·lacions depuradores per cloració .....	10	20
7. Instal·lacions complementàries mecàniques i elèctriques .....	6	34

**Divisió 2. Extracció i transformació de minerals no energètics i productes derivats de la indústria química****AGRUPACIÓ 21. EXTRACCIÓ I PREPARACIÓ DE MINERALS METÀL·LICS**

S'apliquen els coeficients de l'Agrupació 11.

**AGRUPACIÓ 22. PRODUCCIÓ I PRIMERA TRANSFORMACIÓ DE METALLS**

	Coefficient lineal màxim — Percentatge	Període màxim — Anys
1. Forns alts, forns de coc, forns d'acer i altres instal·lacions anàlogues .....	10	20
2. Instal·lacions fixes i trens de laminació amb els seus elements complementaris .....	10	20
3. Instal·lacions de colada contínua .....	10	20
4. Autocamions .....	20	10

**AGRUPACIÓ 23. EXTRACCIÓ I PREPARACIÓ DE MINERALS NO METÀL·LICS I ENERGÈTICS**

S'apliquen els coeficients de l'Agrupació 11.

**AGRUPACIÓ 24. INDÚSTRIES DE PRODUCTES MINERALS NO METÀL·LICS**

	Coefficient lineal màxim — Percentatge	Període màxim — Anys
<i>Grup 241. Jaciments i pedreres</i>		
1. Maquinària i instal·lacions per a treballs de pedrera o jaciment: draga, excavadora, pales mecàniques, tractors erugues, camions de construcció i similars:		
a) Sobre pneumàtics .....	15	14
b) Sobre erugues .....	18	12
2. Sondes, equips d'arrossegament, cintes de transport, elevadors, grues i bombes aspirants d'arenes i graves .....	12	18
3. Instal·lacions de transport aeri en pedreres o jaciments .....	8	25
4. Instal·lacions de transport sobre rails en planters o jaciments:		
a) Vies .....	7	30
b) Vagonetes, bolquets i altres elements de càrrega .....	10	20
c) Equips de tracció .....	8	25
5. Maquinària i instal·lacions de compressió, trituració, classificació, assecatge, calcinació, refredament, serrat i tala .....	15	14
6. Sitges de construcció permanent .....	7	30
7. Maquinària i equips per a envasament i expedició .....	10	20
<i>Grup 242. Fabricació de ciment, calç, guixos i escaioles</i>		
1. Maquinària i instal·lacions per a treballs en pedrera: S'apliquen els coeficients del grup 241.		
2. Instal·lacions de transport de pedrera a fàbrica: S'apliquen els coeficients del grup 241.		
3. Maquinària i instal·lacions de preparació, trituració i mòlta .....	12	18
4. Forns i els seus annexos .....	10	20
5. Maquinària i instal·lacions mescladores, agitadores, assecadores, d'aspiració i similars.....	12	18
6. Instal·lacions de:		
a) Sitges .....	7	30
b) Tancs .....	5	40

	Coefficient lineal màxim — Percentatge	Període màxim — Anys
7. Vehícles de transport pesant .....	20	10
8. Excavadores i pales mecàniques .....	12	18
<i>Grup 243. Fabricació de derivats del ciment i manufactures de guix</i>		
1. Maquinària i instal·lacions de preparació, trituració, tamisat i barreja .....	12	18
2. Maquinària i instal·lacions premsadores, injectores, vibradores, centrifugadores, modeladores i polidores .....	12	18
<i>Grup 244. Manufactures de pedres naturals, marbres i mòlta de pedres, terres i arenes</i>		
1. Maquinària i instal·lacions excavadores, pales mecàniques, d'extracció, càrrega i transport intern, trituració de pedra, terres i arenes: S'apliquen els coeficients del grup 241.		
2. Maquinària i instal·lacions de serrat, fresat, raspallat i polit de pedres i marbres .....	12	18
<i>Grup 245. Fabricació de productes ceràmics</i>		
1. Maquinària i instal·lacions per als treballs i transport interior en pedreres i jaciments: S'apliquen els coeficients de grup 241.		
2. Maquinària i instal·lacions de transport de pedrera a fàbrica: S'apliquen els coeficients del grup 241.		
3. Maquinària i instal·lacions trituradores, tamisadores, mescladores, centrifugadores, pastadores, pulveritzadores, dosificadores, purificadores, laminadores, talladores, modeladores, premsadores, i similars .....	12	18
4. Forns i els seus annexos .....	10	20
5. Maquinària i instal·lacions d'esmaltat, vitrificat, polit, decorat i acabat, de càrrega automàtica, assecatge, escalfament d'aire i acabat .....	12	18
6. Maquinària i instal·lacions d'envasament, embalatge i segellament .....	10	20
7. Coberts i rafals per a dessecació .....	7	30
<i>Grup 246. Fabricació i manufactura de vidre</i>		
1. Maquinària i instal·lacions de trituració, mòlta, tamisatge i barreja .....	12	18
2. Forns i els seus annexos .....	12	18
3. Maquinària i instal·lacions per a la producció de vidre pla, buit, premsat, fibra de vidre i llanes minerals .....	12	18
4. Maquinària per a l'elaboració, tractament i manipulació de vidre i productes de fibres i llanes minerals .....	10	20
5. Instal·lacions d'elaboració, manipulació i transformació de productes acabats .....	10	20
6. Maquinària i instal·lacions d'empaquetatge, envasament i segellament .....	10	20
7. Maquinària i instal·lacions d'acoblament de vidre i altres materials per a construcció i automòbils .....	10	20

AGRUPACIÓ 25. INDÚSTRIES QUÍMIQUES I FARMACÈUTIQUES

	Coefficient lineal màxim — Percentatge	Període màxim — Anys
1. Instal·lacions de fabricació d'àcids inorgànics .....	15	14
2. Instal·lacions d'electròlisi i electrosíntesi .....	15	14
3. Forns reactors per a síntesis inorgàniques .....	15	14
4. Forns reactors per a fusió .....	15	14
5. Instal·lacions de síntesis orgàniques a altes pressions i/o temperatures .....	15	14
6. Instal·lacions de cloració, nitració i sulfonació .....	15	14
7. Altres instal·lacions específiques i maquinària operativa per a processos químics .....	12	18

	Coefficient lineal màxim — Percentatge	Període màxim — Anys
a) Instal·lacions de fabricació de lleixius.		
b) Instal·lacions de fabricació de detergents sintètics.		
c) Instal·lacions de fabricació d'explosius i pólvores.		
d) Instal·lacions de fermentació.		
e) Instal·lacions de pirogeneració.		
f) Forns, calderes i torradors i assecadors amb calefacció directa o indirecta.		
g) Instal·lacions de síntesis.		
h) Instal·lacions de fabricació de colorants i laques.		
i) Forns de fabricació de pigments i colorants.		
j) Calderes de reactors de fabricació de vernissos.		
k) Instal·lacions per a les altres reaccions.		
8. Instal·lacions de destil·lació i rectificació .....	12	18
9. Concentradors, evaporadors, extractors i cristal·litzadors .....	12	18
10. Mescladors tancats i oberts operatius amb fum d'estampa i productes abrasius en la indústria del cautxú .....	12	18
11. Unitats d'emmagatzematge .....	5	40
12. Instal·lacions de fabricació de detonadors encenedors, pistons, metxes i similars .....	12	18
13. Instal·lacions de fabricació i càrrega cartutxos de caça .....	12	18
14. Instal·lacions de calandratge, impregnació, compressió, injecció, bufatge, injecció-bufatge, expansió, escumeig, termoconformació, enrotllament de filaments, extrusió i colada .....	12	18
15. Instal·lacions de paper carbó, engomat i similars .....	12	18
16. Instal·lacions específiques per a transformacions físiques o treballs mecànics .....	10	20
a) Instal·lacions de barreja, trituració, mòlta i pastament.		
b) Instal·lacions de confecció d'articles de pirotècnia.		
c) Instal·lacions de fabricació de llumins fosfòrics.		
d) Instal·lacions de regeneració de matèries plàstiques.		
e) Instal·lacions de precipitació, rentatge, filtració i assecadors per a pigments.		
f) Mescladors, empastadors i molins per a pigments, pintures i tintes.		
g) Instal·lacions de tractament d'oli de peix i la preparació de lanolina, suitina, estearina i greixos animals.		
h) Instal·lacions de fusió de greixos i ceres.		
17. Maquinària i instal·lacions de dosificació, envasament i tancament .....	10	20

### Divisió 3. Indústries transformadores dels metalls

#### AGRUPACIÓ 31. FABRICACIÓ DE PRODUCTES METÀL·LICS (EXCEPTE MATERIAL DE TRANSPORT)

	Coefficient lineal màxim — Percentatge	Període màxim — Anys
1. Instal·lacions per a fosa i forja, fargues i cubilots .....	10	20
2. Instal·lacions per a tractaments tèrmics i revestiments metàl·lics .....	12	18
3. Màquines eines, màquines de tallar, doblegar i corbar xapa i barres i màquines que produeixen deformacions sense tall ni arrencada .....	12	18
4. Forns, estufes i calderes .....	10	20
5. Compresors i equips auxiliars .....	12	18
6. Premses i equips auxiliars.....	12	18
7. Equips de soldadura i aparellatge.....	15	14

AGRUPACIÓ 32. CONSTRUCCIÓ DE MAQUINÀRIA I MATERIAL ELÈCTRIC

S'apliquen els coeficients de l'Agrupació 31.

AGRUPACIÓ 33. FABRICACIÓ DE MATERIAL ELÈCTRIC

	Coeficient lineal màxim — Percentatge	Període màxim — Anys
1. Equips de força i instal·lacions d'energia.....	10	20
2. Instal·lacions de transmissions.....	12	18
3. Instal·lacions i equips de commutació analògica i digital.....	12	18
4. Cabines i centraletes.....	12	18
5. Sistemes d'alimentació ininterrompuda.....	25	8
6. Equips de prova.....	25	8
7. Processadors de comunicacions.....	12	18

AGRUPACIÓ 34. CONSTRUCCIÓ DE VEHICLES AUTOMÒBILS I LES SEVES PECES DE RECANVI

	Coeficient lineal màxim — Percentatge	Període màxim — Anys
1. Pistes d'assaig i prova (exclòs el terreny).....	7	30
2. Superfícies d'emmagatzematge sense cobrir (exclòs el terreny).....	5	40
3. Instal·lacions per a fosa i forja, fargues i cubilots.....	10	20
4. Instal·lacions per a tractaments tèrmics i revestiments metàl·lics.....	12	18
5. Línies d'embotició, tallada, conformació, soldadura i mecanitzat.....	15	14
6. Maquinària i instal·lacions per a aplicació i preparació de pintures.....	12	18
7. Transportadors i sistemes d'alimentació i evacuació de peces.....	12	18
8. Contenidors de transport intern.....	15	14
9. Maquinària i equips de bancs d'assaig i aparells de mesura.....	15	14
10. Estris i eines, motllos i matrius i maquetes de control.....	33	6

AGRUPACIÓ 35. CONSTRUCCIÓ AERONÀUTICA I NAVAL, REPARACIÓ I MANTENIMENT DE VAIXELLS I AERONAUS

	Coeficient lineal màxim — Percentatge	Període màxim — Anys
1. Instal·lacions industrials fixes de processos productius: calderes, forns, autoclaus, estufes depuradores i similars.....	10	20
2. Instal·lacions industrials de processos de tractaments superficials: banys, fresatge químic, granallatge.....	12	18
3. Màquines de mecanització.....	12	18
4. Instal·lacions de muntatge: grades, calibres i similars.....	10	20
5. Equips d'inspecció no destructiva.....	15	14
6. Instal·lacions i equips per a assajos d'homologació.....	25	8
7. Aeronaus en demostració.....	18	12

AGRUPACIÓ 36. CONSTRUCCIÓ D'UN ALTRE MATERIAL DE TRANSPORT

S'apliquen els coeficients de l'Agrupació 35.

AGRUPACIÓ 37. FABRICACIÓ D'INSTRUMENTS DE PRECISIÓ ÒPTICA I SIMILARS

	Coeficient lineal màxim — Percentatge	Període màxim — Anys
1. Premses, trefiladores i bombos de polir .....	12	18
2. Configuradores de cercols i soldadors .....	12	18
3. Fresadores, trepants, maquinària de recobriment i electroerosió .....	12	18
4. Forns, estufes i calderes .....	10	20
5. Escalabornadors, polidores, biselladores i similars .....	12	18

**Divisió 4. Altres indústries manufactureres**

AGRUPACIÓ 41. INDÚSTRIES DE PRODUCTES ALIMENTARIS I BEGUES

	Coeficient lineal màxim — Percentatge	Període màxim — Anys
<i>Grup 411. Indústries de productes alimentaris</i>		
1. Recintes frigorífics.....	8	25
2. Maquinària i instal·lacions de recepció:		
a) Equips de registre i mesurament .....	12	18
b) Dipòsits i tancs .....	7	30
c) Extracció, separació, selecció, cribatge, cernuda, colada, desodoració, dissolució, granulació, prepurificació, purificació, destil·lació, rentatge, assecatge, escorriment, filtratge, neteja i assimilats .....	12	18
3. Maquinària i instal·lacions de producció:		
a) Emmotllament, tallat, trituració, premsat, esmicolament, mòlta, pelada i picada .....	12	18
b) Desdoblament, hidrogenament, enriquiment, refinatge, fet pols, dessecat, injecció, vaporització i fermentació.....	12	18
c) Tractament per aire, fred industrial.....	12	18
d) Cocció, cremació, fregida, esterilització, pasteurització, torrada, concentració, centrifugació i tallat.....	12	18
4. Maquinària i instal·lacions d'envasament .....	10	20
5. Envasos i embalatges per a la distribució .....	20	10
6. Arcons frigorífics mòbils, màquines expenedores i altres equips mòbils de venda.....	20	10
7. Maquinària i instal·lacions de cuina.....	18	12
<i>Grup 412. Indústries de begudes</i>		
1. Cellers i caves.....	3	68
2. Recintes frigorífics .....	8	25
3. Maquinària i instal·lacions de recepció:		
a) Equips de registres i mesurament.....	12	18
b) Dipòsits i tancs.....	7	30
c) Separació, selecció, classificació, colada, desodoració, dissolució, purificació, rentatge, escorreguda, filtratge, neteja i assimilats.....	12	18
4. Maquinària i instal·lacions d'elaboració:		
Mòlta, trituració, barreja, maceració, premsat, gasejament, tractament, transvasament, bombament, centrifugació, manipulació, refrigeració, cocció, fermentació, destil·lació, rectificació i pasteurització .....	12	18
5. Maquinària i instal·lacions d'embotellament .....	10	20
6. Envasos i embalatges per a la distribució .....	20	10
7. Arcons frigorífics mòbils, màquines expenedores i altres equips mòbils de venda .....	20	10

## AGROPACIÓ 42. TABAC

	Coefficient lineal màxim — Percentatge	Període màxim — Anys
1. Assecadors .....	7	30
2. Maquinària i instal·lacions de recepció, transport interior, assecatge, tall, tamisatge, centrifugació, buidat, vaporització, barreja, desnervació .....	12	18
3. Maquinària i instal·lacions d'elaboració i envasament .....	12	18

## AGROPACIÓ 43. INDÚSTRIA TÈXTIL

	Coefficient lineal màxim — Percentatge	Període màxim — Anys
<i>Grup 431. Cotó i les seves barreges</i>		
1. Maquinària i instal·lacions per a desmotatge mecànic .....	10	20
2. Maquinària i instal·lacions per a la filatura i la seva preparació .....	12	18
3. Maquinària i instal·lacions per al teixit i la seva preparació .....	12	18
<i>Grup 432. Llana i les seves barreges</i>		
1. Maquinària i instal·lacions per a la preparació de la fibra: .....		
a) Depuració d'impureses vegetals mitjançant tractaments àcids .....	12	18
b) Desgreixatge i pentinatge .....	10	20
c) Batuda, estufament i neteja de la llana de la matalasseria i similars .....	10	20
2. Maquinària i instal·lacions per a la filatura i la preparació .....	12	18
3. Maquinària i instal·lacions per al teixit i la seva preparació .....	12	18
4. Instal·lacions auxiliars pròpies de l'activitat .....	12	18
<i>Grup 433. Seda natural i les seves barreges</i>		
1. Maquinària i instal·lacions per obtenir la fibra .....	10	20
2. Maquinària i instal·lacions per al torsió i la seva preparació .....	12	18
3. Maquinària i instal·lacions per al teixit i la seva preparació .....	12	18
<i>Grup 434. Fibres artificials</i>		
1. Maquinària i instal·lacions per a la fabricació de pastes cel·lulòsiques .....	12	18
2. Maquinària i instal·lacions per a la fabricació de fibres cel·lulòsiques .....	12	18
3. Maquinària i instal·lacions per a la fabricació de fibres sintètiques .....	12	18
4. Maquinària i instal·lacions per a la filatura o torsió i la seva preparació .....	12	18
5. Maquinària i instal·lacions per a teixit i la seva preparació .....	12	18
<i>Grup 435. Fibres dures</i>		
1. Maquinària i instal·lacions per a la preparació de les fibres: bregatge, cuita, batanatge, rasteig i similars .....	10	20
2. Maquinària i instal·lacions per a la filatura i torsió .....	12	18
3. Maquinària i instal·lacions per a la cordilleria, trenat i similars .....	10	20
4. Maquinària i instal·lacions per a teixits de lli i barreges .....	12	18
5. Maquinària i instal·lacions de teixits per a sacs i arpillers .....	12	18
6. Maquinària i instal·lacions per fabricar estores, cabassos i similars .....	12	18
<i>Grup 436. Fibres de recuperació</i>		
1. Maquinària i instal·lacions per esfilagarsar draps .....	12	18
2. Maquinària i instal·lacions per a la filatura i la seva preparació .....	12	18
3. Maquinària i instal·lacions per al teixit i la seva preparació .....	12	18



	Coefficient lineal màxim — Percentatge	Període màxim — Anys
<i>Grup 437. Gèneres de punt</i>		
1. Maquinària i instal·lacions per a la fabricació de teixits de punt per trama .....	12	18
2. Maquinària i instal·lacions per a la fabricació de teixits de punt per ordit .....	15	14
3. Maquinària i instal·lacions per a la fabricació de peces interiors .....	12	18
4. Maquinària i instal·lacions per a la fabricació de peces exteriors .....	12	18
5. Maquinària i instal·lacions per a la fabricació de mitges .....	15	14
6. Maquinària i instal·lacions per a la fabricació de mitjons .....	15	14
<i>Grup 438. Fils de cosir i per a labors</i>		
1. Maquinària i instal·lacions per a la fabricació de fils de cosir i labors .....	10	20
2. Maquinària i instal·lacions per a fabricació de teixits elàstics .....	12	18
3. Maquinària i instal·lacions per a la fabricació de cintes, galons i passamaneria .....	12	18
4. Maquinària i instal·lacions per a la fabricació de tuls, blondes, cortinetes i similars .....	12	18
5. Maquinària i instal·lacions per a la fabricació de feltres .....	12	18
6. Maquinària i instal·lacions per a la fabricació de xarxes, pèl de seda i similars .....	12	18
<i>Grup 439. Acabadors, estampadors i tintorers</i>		
1. Maquinària i instal·lacions per al blanqueig, tints, aprestos i acabats .....	12	18
2. Maquinària i instal·lacions per a estampats .....	12	18
<i>Grup 4310. Confecció</i>		
1. Maquinària i instal·lacions per a la confecció de peces per al vestit .....	12	18
2. Maquinària i instal·lacions per a la confecció de robes d'equipament de la llar, hostaleria, hospitals, residències, transports .....	12	18
3. Maquinària i instal·lacions per a la confecció de productes industrials .....	12	18

AGRUPACIÓ 44. INDÚSTRIA DEL CUIR

	Coefficient lineal màxim — Percentatge	Període màxim — Anys
<i>Grup 441. Preparació, adobament i acabat de pells</i>		
1. Dipòsits i conduccions de productes químics i d'aigua calenta i vapor .....	12	18
2. Maquinària i instal·lacions de preparació, tractament, adobament i acabat .....	12	18
<i>Grup 442. Manufactura de cuir i marroquineria</i>		
1. Maquinària i instal·lacions per a la preparació d'estoigs i marroquineria .....	12	18
2. Maquinària i instal·lacions en tallers mecànics i d'overnissament i acabat .....	12	18
3. Maquinària i instal·lacions en tallers de fusteria .....	12	18
4. Maquinària i instal·lacions en tallers de fabricació d'articles de viatge .....	12	18

AGRUPACIÓ 45. INDÚSTRIES DEL CALÇAT

	Coefficient lineal màxim — Percentatge	Període màxim — Anys
<i>Grup 451. Fabricació de calçat</i>		
1. Maquinària i instal·lacions per a la preparació de cuirs i altres materials, elaboració i acabat .....	12	18
2. Màquines per mesurar pells, fer ullets, toscar, tallar i marcar soles i premses d'enganxar .....	12	18
3. Encunys, formes i patrons .....	25	8

	Coefficient lineal màxim — Percentatge	Període màxim — Anys
<i>Grup 452. Tallers de guanteria</i>		
1. Maquinària i instal·lacions d'encunyació, esmerilament, planxada, cosida, trepatge, brodada i altres operacions complementàries .....	12	18
2. Maquinària i instal·lacions per a la preparació de cuirs i altres materials .....	12	18
<i>Grup 453. Manufactura de pelleteria</i>		
1. Maquinària i instal·lacions per a la preparació de pells, cardatge, tallament, planxada i raspallament .....	12	18
2. Dipòsits i tines per al tenyiment i adobament de pells .....	12	18
3. Maquinària i instal·lacions per al rentatge, centrifugació i assecatge de pells .....	12	18
4. Màquines de cosir, igualar i acabar pells .....	12	18
5. Maquinària per a la confecció de peces de vestir en pell i cuir .....	12	18

AGRUPACIÓ 46. INDÚSTRIES DE LA FUSTA, SURO I MOBLES DE FUSTA

	Coefficient lineal màxim — Percentatge	Període màxim — Anys
<i>Grup 461. Serrat i preparació industrial de la fusta</i>		
1. Sitges i construccions especials .....	7	30
2. Maquinària i instal·lacions d'arrossegament, elevació i càrrega en forests .....	12	18
3. Maquinària i instal·lacions de trossejament, escorçament i serrat .....	12	18
4. Instal·lacions de dessecació per vapor d'aire calent i d'impregnació .....	12	18
5. Maquinària i instal·lacions d'elaboració i tractament de la fusta en fàbrica .....	12	18
6. Autocamions .....	20	10
<i>Grup 462. Fabricació de productes semielaborats de fusta</i>		
1. Sitges i construccions especials .....	7	30
2. Maquinària i instal·lacions de preparació, desenvolupament, trituració, fer encenalls, molinada, tamisatge, barreja, desfibrament, estellament, aglutinament, serrat i tallat .....	12	18
3. Maquinària i instal·lacions de dessecació, encolat, acoblament, de tall, cantellejament i terminació de fulloles i taulers .....	12	18
<i>Grup 463. Fabricació de productes de suro</i>		
1. Sitges i construccions especials .....	7	30
2. Instal·lacions d'aigua, vapor i elèctriques, calderes obertes de cocció i cintes d'immersió, transportadors de primera matèria, grànuls i pólvores: cremadors i forns per al tractament d'aglomerats .....	12	18
3. Instal·lacions completes per a fabricació d'aglomerat negre:		
a) En processos de cocció i generació de vapor .....	15	14
b) En processos de foc semidirecte .....	12	18

	Coefficient lineal màxim — Percentatge	Període màxim — Anys
4. Maquinària per a l'elaboració i el tractament del suro en planxes, trituració, aglomerat, discos, taps i llana de suro .....	12	18
<i>Grup 464. Fabricació del moble de fusta i articles de jonc i canya i cistelleria</i>		
1. Sitges i construccions especials .....	7	30
2. Instal·lacions de vapor, calderes i recipients per bullir .....	12	18
3. Màquines de tall, de deformar, d'acoblar i revestir superfícies, de tractament de la fusta i similars .....	12	18

AGRUPACIÓ 47. INDÚSTRIES DEL PAPER I ARTS GRÀFIQUES

	Coefficient lineal màxim — Percentatge	Període màxim — Anys
<i>Grup 471. Indústries del paper i fabricació d'articles de paper</i>		
1. Fabricació de pasta paperera:		
a) Dipòsits de preparació de la pasta .....	7	30
b) Maquinària i instal·lacions de manipulació de les primeres matèries .....	10	20
c) Maquinària i instal·lacions de producció: equips de trituració i desfibrament, de cocció, de tractament de fibres, de destintatge, de blanqueig i instal·lacions de recuperació de productes químics .....	12	18
d) Equips assecadors i premsadors de pastes .....	10	20
2. Fabricació de paper i cartró:		
a) Dipòsits .....	7	30
b) Maquinària i instal·lacions de preparació de pasta .....	10	20
c) Maquinària i instal·lacions de fabricació de paper i cartró i equips auxiliars .....	12	18
d) Maquinària i instal·lacions de transformació, recobriment i acabat de paper i cartró .....	10	20
3. Fabricació de cartró ondulat:		
a) Dipòsits .....	7	30
b) Maquinària i instal·lacions d'ondulació .....	12	18
4. Maquinària i equips per a manipulats de paper i cartró .....	12	18
<i>Grup 472. Arts gràfiques</i>		
1. Maquinària i equips de preimpressió .....	15	14
2. Maquinària, elements i instal·lacions per a la impressió en tipografia:		
a) Màquines de compondre .....	10	20
b) Matrius de màquines de compondre .....	20	10
c) Premses de tipografia ràpides i de corró .....	12	18
d) Altres premses de tipografia .....	10	20
e) Metalls i aliatges per a la fosa de caràcters d'impremta i similars .....	20	10
f) Altres aparells i màquines auxiliars .....	12	18
3. Maquinària i instal·lacions per a la impressió en gravat en buit:		
a) Instal·lacions de gravat de cilindres .....	15	14
b) Rotatives d'imprimir en gravat en buit .....	12	18
c) Altres aparells i màquines auxiliars .....	12	18

	Coefficient lineal màxim — Percentatge	Període màxim — Anys
4. Maquinària i instal·lacions per a la impressió en òfset:		
a) Llums d'arc voltaic, motllos de còpia i taules de muntatge .....	15	14
b) Màquines d'arc voltaic per a òfset de passada ràpid, pantògrafs i instal·lacions de rentatge, de corró i assecatge .....	15	14
c) Màquines d'arc voltaic per a òfset de pas lent, reproductors, premses de tot tipus, rotatives d'òfset i centrifugadores .....	12	18
d) Altres aparells i màquines auxiliars .....	12	18
5. Maquinària i equips per a la impressió en serigrafia i tampografia .....	12	18
6. Maquinària i equips per a la impressió per flexografia .....	12	18
7. Maquinària i equips d'impressió per làser .....	15	14
8. Maquinària i equips d'impressió per altres sistemes .....	12	18
9. Màquines per plegar, cosir, enquadernar, guillotinar, aglutinar retalls i enfardar .....	12	18
10. Màquines per empaquetar, segellar, retractilar i altres operacions auxiliars .....	12	18
11. Altres màquines i instal·lacions utilitzades en enquadernació i acabat amb procediments no convencionals .....	10	20

AGRUPACIÓ 48. INDÚSTRIES DE TRANSFORMACIÓ DEL CAUTXÚ I MATÈRIES PLÀSTIQUES

	Coefficient lineal màxim — Percentatge	Període màxim — Anys
1. Instal·lacions de polimerització i condesació.....	12	18
2. Instal·lacions de regeneració de matèries plàstiques .....	10	20
3. Instal·lacions de calandratge, impregnació, compressió, extrusió i colada .....	12	18

AGRUPACIÓ 49. ALTRES INDÚSTRIES MANUFACTURERES

	Coefficient lineal màxim — Percentatge	Període màxim — Anys
<i>Grup 491. Fabricació d'instruments de música. Fabricació de discos i afins</i>		
1. Maquinària i instal·lacions de producció: S'apliquen els coeficients del grup 493.		
2. Maquinària i instal·lacions de so, gravació i control .....	12	18
3. Matrius per a discos .....	33	6
<i>Grup 492. Fabricació de material sensible fotogràfic</i>		
1. Instal·lacions per emulsionar .....	12	18
2. Instal·lacions d'envasament, empaquetatge i tancament .....	10	20
<i>Grup 493. Fabricació de jocs, joguines i articles d'esport (excepte calçat esportiu)</i>		
1. Màquines de tallar i cosir, manuals i elèctriques, per al treball del teixit i el cuir: S'apliquen els coeficients del grup 4310.		
2. Màquines i forns per al treball del cartró .....	10	20
3. Màquines modeladores de termoplàstics .....	12	18
4. Màquines, premses i estampadores per al treball en xapa metàl·lica .....	12	18

	Coefficient lineal màxim — Percentatge	Període màxim — Anys
5. Màquines per al tall, fresatge, tornejament, premsatge, encolada, poliment i acabat per al treball en fusta .....	12	18
6. Instal·lacions de pintura, assecatge, injecció de color, acabat i muntatge .....	10	20
7. Matrius i motllos per a fabricació de joguines .....	33	6
<i>Grup 494. Indústries manufactureres diverses</i>		
1. Màquines modeladores, de tall, fresatge, tornejament, premsatge i estampació .....	12	18
2. Instal·lacions d'assecatge i injecció .....	10	20

### Divisió 5. Construcció

#### AGRUPACIÓ 51. CONSTRUCCIÓ I REPARACIÓ D'OBRES EN GENERAL

	Coefficient lineal màxim — Percentatge	Període màxim — Anys
1. Coberts, barracons, dipòsits i magatzems:		
a) Permanents .....	7	30
b) Temporals a peu d'obra .....	20	10
2. Maquinària flotant per a treballs marítims i fluvials:		
a) Dragues, elevadors de succió, remolcadors, càbries, gànguils, dragues, pontons, discs flotants .....	8	25
b) Motors i equips auxiliars .....	12	18
3. Maquinària i elements de clavament i pantalles .....	12	18
4. Maquinària, instal·lacions i vehicles per a treballs d'excavació, moviment, càrrega de pedres i terres per a la esplanació de terrenys:		
a) Sobre pneumàtics .....	15	14
b) Sobre erugues .....	18	12
5. Maquinària i instal·lacions per a fabricació de morters i formigons .....	12	18
6. Maquinària i instal·lacions de trituració, mòlta, rentatge i cribratge d'àrids .....	15	14
7. Unitats completes de preparació de barreges, aglomerats i similars, per a pavimentacions i regs asfàltics o similars .....	15	14
8. Maquinària per a compactació i piconament .....	12	18
9. Maquinària d'elevació i transportadors continus .....	12	18
10. Maquinària i instal·lacions d'aire comprimit i de bombament .....	12	18
11. Maquinària per treballar el ferro i la fusta .....	12	18
12. Maquinària per a perforació i sondeig .....	20	10
13. Aparells i material de topografia i laboratori .....	15	14
14. Maquinària i elements per a subministrament i transformació de l'energia .....	12	18
15. Maquinària per a treballs en via fèrria .....	12	18
16. Maquinària i instal·lacions, inclosos equips de locomoció, per a la construcció de túnels ..	15	14
17. Autocamions .....	20	10
18. Martells i eines pneumàtiques .....	30	8
19. Maquinària amb potència fins a 25 KW i els seus accessoris .....	25	8
20. Encofrats, cintres i similars .....	25	8

**Divisió 6. Comerç, hostaleria i restaurant. Reparacions****AGRUPACIÓ 61. COMERÇ**

	Coefficient lineal màxim — Percentatge	Període màxim — Anys
1. Decoració en general (exclòs mobiliari) .....	18	12
2. Instal·lacions d'aparadors i prestatgeries, vitrines i taulells .....	12	18
3. Instal·lacions exteriors i portades .....	15	14
4. Instal·lacions lluminoses i rètols en general:		
a) En interiors .....	15	14
b) En exteriors .....	20	10
5. Sistemes de cèdula elèctrica en portes i alarmes .....	15	14
6. Maniquins decoratius .....	30	8
7. Cabines i emprovadors .....	2	18
8. Màquines de venda automàtica .....	20	10

**AGRUPACIÓ 62. HOSTALERIA, RESTAURANTS I CAFÈS**

	Coefficient lineal màxim — Percentatge	Període màxim — Anys
1. Decoració d'interiors (exclòs mobiliari) .....	18	12
2. Maquinària i instal·lacions de bugaderia, centrifugació i assecatge .....	12	18
3. Maquinària i instal·lacions sanitàries, de cuina, planxa i rentavaixelles .....	15	14
4. Instal·lacions de vitrines i prestatgeries, taulells, cafeteres, rostidors, fregidores i altres electrodomèstics d'habitacions .....	15	14
5. Mobiliari d'habitacions, salons, sales, despatxos, menjadors i altres dependències (exclòs els mobles, tapissos, quadres i objectes antics, d'art o alt valor) .....	10	20
6. Llenceria en general, vaixel·la i coberteria .....	25	8
7. Cristalleria en general .....	50	4
8. Instal·lacions esportives i d'esbarjo .....	8	25

**AGRUPACIÓ 63. VENDA DE GASOLINA I LUBRICANTS EN ESTACIONS DE SERVEI**

	Coefficient lineal màxim — Percentatge	Període màxim — Anys
1. Dipòsits subterranis .....	6	34
2. Aparells assortidors de carburants .....	12	18
3. Instal·lacions lluminoses exteriors i rètols en general .....	20	10
4. Aparells en rentatge automàtic .....	12	18
5. Instal·lacions auxiliars .....	10	20

AGRUPACIÓ 64. TALLERS DE REPARACIÓ D'ELEMENTS DE TRANSPORT, D'APARELLS ELÈCTRICS I, EN GENERAL, DE REPARACIONS METÀL·LIQUES O MECÀNIQUES

	Coeficient lineal màxim — Percentatge	Període màxim — Anys
1. Màquines eines, màquines de tallar, doblegar i corbar xapes i barres, màquines que produeixen deformació sense tall ni arrencada .....	12	18
2. Instal·lacions per a fosa i forja, fargues i cubilots .....	10	20
3. Premses .....	12	18
4. Equips de soldadura .....	15	14
5. Motors, bombes i similars .....	10	20

**Divisió 7. Transports i comunicacions**

AGRUPACIÓ 71. TRANSPORT PER FERROCARRIL

	Coeficient lineal màxim — Percentatge	Període màxim — Anys
<i>Grup 711. Transport per ferrocarril de superfície</i>		
1. Túnel·ls i esplanacions .....	2	100
2. Infraestructura de via i ponts .....	3	68
3. Xarxes de canonades i canalitzacions subterrànies .....	5	40
4. Línies alta tensió, instal·lacions canvi d'eixos .....	5	40
5. Centres transformació energia i instal·lacions enllumenat exterior .....	8	25
6. Subestacions elèctriques fixes i mòbils i instal·lacions seguretat .....	8	25
7. Vies, canvis i desviaments .....	7	30
8. Sistemes de protecció, passos a nivell, telecomandaments, cronometria, catenària, pals, conjunts i sustentadors .....	10	20
9. Tren terra. Equips múltiples telefònics i de dades. Comunicacions: cables, centrals i equips telefònics .....	10	20
10. Catenària, fil de contacte .....	10	20
11. Megafonia, teleindicadors, centres de missatges i teletips .....	12	18
12. Locomotores dièsel, elèctriques i llevaneus .....	8	25
13. Autopropulsats dièsel i elèctrics .....	8	25
14. Peces parc material rodant .....	10	20
15. Locomotores, autopropulsats i peces parc AVE .....	10	20
16. Maquinària manteniment via .....	10	20
17. Cotxes i vagons mercaderies .....	8	25
18. Vehícles de transport especial de via .....	8	25
<i>Grup 712. Transport per ferrocarril subterrani</i>		
1. Construccions civils .....	2	20
3. Subestacions elèctriques .....	8	25
4. Instal·lacions elèctriques i de contacte .....	10	20
5. Instal·lacions generals de comunicació, senyalització i telecomandament .....	10	20
6. Vagons autopropulsats .....	8	25
7. Maquinària i instal·lacions en tallers de reparació i manteniment: S'apliquen els coeficients de l'Agrupació 64.		

## AGROPACIÓ 72. ALTRES TRANSPORTS TERRESTRES

	Coeficient lineal màxim — Percentatge	Període màxim — Anys
<b>Grup 721. Transport de viatgers</b>		
1. Autobusos de servei públic:		
a) Internacional .....	22	10
b) Interurbà, urbà i suburbà .....	18	12
2. Vehícles automòbils de servei públic .....	22	10
3. Furgonetes, motocicletes, bicicletes i vehícles de repartiment, taller i suport a la carretera .	16	14
4. Maquinària i instal·lacions en tallers, magatzems, estacions i cotxeres: S'apliquen els coeficients de l'Agrupació 64.		
5. Decoració interior vehícles .....	22	10
6. Equips de comunicacions i televisió de vehícles .....	22	10
7. Màquines expenedores cancel·ladores de bitllets .....	15	14
<b>Grup 722. Transport de mercaderies</b>		
1. Equips de comunicació .....	22	10
2. Autocamions de servei públic:		
a) Àmbit nacional i internacional .....	22	10
b) Àmbit comarcal i autonòmic .....	18	12
c) Àmbit local .....	16	14
d) Empreses de mudances .....	18	12
3. Tractors industrials .....	18	12
4. Furgonetes, vehícles comercials i camions lleugers de càrrega inferior a quatre tones ....	16	14
5. Remolcs .....	12	18
6. Maquinària i instal·lacions en tallers, magatzems, estacions i cotxeres: S'apliquen els coeficients de l'Agrupació 64.		
<b>Grup 723. Altres transports: tramvies, funiculars i troleibusos</b>		
1. Construccions civils .....	2	100
2. Instal·lacions i línies elèctriques, senyalització i contacte .....	10	20
3. Instal·lacions de telecomunicació, telecomandament i distribució de combustible .....	10	20
4. Material motor i remolcador elèctric .....	10	20
5. Remolcs, vagons i jardineres per a transports de persones i mercaderies .....	8	25
6. Troleibusos .....	16	14
7. Material auxiliar de càrrega i descàrrega de mercaderies .....	8	25
8. Maquinària i instal·lacions en tallers de reparació i manteniment: S'apliquen els coeficients de l'Agrupació 64.		
<b>Grup 724. Transports aeris per cables i teleselles</b>		
1. Edificis d'estacions en vall .....	3	68
2. Edificis d'estacions en muntanya .....	4	50
3. Edificis d'estacions situats en altures superiors a 1.500 metres .....	5	40
4. Construccions d'aparcament, vies d'accés i llocs de partida de viatgers, càrrega i descàrrega .	6	34



	Coefficient lineal màxim — Percentatge	Període màxim — Anys
5. Estructura de pilars, puntals i basament en general .....	8	25
6. Cables portants .....	12	18
7. Cables de tracció:		
a) En teleesquís .....	20	10
b) En els altres casos .....	15	14
8. Instal·lacions de seguretat, de subministrament d'energia elèctrica o dièsel, cabines i cadires, vagonetes i recipients .....	10	20

**AGRUPACIÓ 73. TRANSPORT MARÍTIM I PER VIES NAVEGABLES INTERIORS**

	Coefficient lineal màxim — Percentatge	Període màxim — Anys
1. Naus amb buc d'acer: .....		
a) Vaixells de passatge i càrrega .....	10	20
b) Cablers .....	8	25
c) Remolcadors, grues flotants, dragues, gànguils, trencaroques, barcases i naus destinades al trànsit interior de ports .....	10	20
2. Maquinària i instal·lacions fixes en ports .....	10	20
3. Elements propis de l'activitat d'hostaleria i restauració en vaixells:		
S'apliquen els coeficients de l'Agrupació 62.		

**AGRUPACIÓ 74. TRANSPORT AERI**

	Coefficient lineal màxim — Percentatge	Període màxim — Anys
1. Aeronaus de gran radi d'acció.....	10	20
2. Aeronaus de radi mitjà d'acció:		
a) Amb motor de reacció.....	11	18
b) Amb motor de turbohèlix .....	14	15
3. Aeronaus de radi petit d'acció .....	15	14
4. Aparells simuladors de vol per a l'entrenament de tripulacions:		
S'apliquen els coeficients assenyalats per a les aeronaus corresponents.		
5. Accessoris per a avions:		
a) De gran radi d'acció.....	15	14
b) De radi d'acció petit i mitjà .....	20	10
6. Estris auxiliars en aeroports:		
a) Climatitzadors i grups generadors i compressors per a posada en marxa d'avions .....	12	18
b) Escales per a passatge i equips de pista per al transport i la manipulació de la càrrega i altres estris utilitzats en l'avituellament dels avions.....	10	20
7. Maquinària i instal·lacions de tallers de reparació i revisió.....	12	18
8. Estris de majordomia a bord.....	30	8

**AGRUPACIÓ 75. EXPLOTACIÓ D'AUTOPISTES, CARRETERES, PONTS I TÚNELS DE PEATGE**

	Coeficient lineal màxim — Percentatge	Període màxim — Anys
1. Ferms:		
a) Capa de trànsit .....	6	34
b) Resta ferm .....	2	100
2. Instal·lacions en túnels: il·luminació, ventilació i comunicacions .....	15	14
3. Instal·lacions elèctriques i d'il·luminació .....	8	25
4. Maquinària i instal·lacions de peatge .....	12	18
5. Senyalització:		
a) Vertical .....	12	18
b) Horitzontal .....	20	10
6. Vehicles, grues i altres elements de transport .....	16	14

**AGRUPACIÓ 76. COMUNICACIONS**

	Coeficient lineal màxim — Percentatge	Període màxim — Anys
<i>Grup 761. Comunicacions telegràfiques, telefòniques i altres sobre sistemes de cables</i>		
1. Infraestructura terrestre:		
a) Canalitzacions .....	5	40
b) Resta infraestructura .....	3	68
2. Instal·lacions tècniques de:		
a) Subministraments d'energia .....	8	25
b) Transmissió.....	12	18
c) Ràdio .....	10	20
d) Commutació analògica i digital.....	12	18
e) Commutació de paquets .....	15	14
3. Xarxa filar .....	8	25
4. Cables.....	7	30
5. Instal·lacions d'abonats:		
a) Xarxa.....	10	20
b) Equips terminals.....	15	14
c) Centraletes.....	12	18
6. Altres instal·lacions:		
a) Cabines .....	12	18
b) Equips de mesura i control.....	20	10
c) Telefonia mòbil .....	15	14
<i>Grup 762. Radiocomunicacions, sistemes de radiodifusió i televisió</i>		
1. Infraestructura terrestre .....	3	68
2. Instal·lacions tècniques de:		
a) Subministrament energia .....	7	30
b) Radiotelegràfiques i radiotelefòniques.....	10	20
c) Radiodifusió i televisió .....	15	14
3. Equips mòbils de radiodifusió i televisió .....	18	12
4. Equip de mesura i control .....	18	12

	Coeficient lineal màxim — Percentatge	Període màxim — Anys
<i>Grup 763. Mitjans audiovisuals de multivisió i multimèdia, videoprojecció i traducció simultània</i>		
1. Videocàmeres, canons de projecció, mescladors, generadors d'efectes digitals, digitalitzadors, murs electrònics de vídeo i generadors de caràcters .....	25	8
2. Equips de control per a multivisió i multimèdia, projectors electrònics de diapositives, retroprojectors i pantalles frontals de multivisió i de retroprojecció.....	20	10
3. Magnetoscopis, monitors, equips de traducció simultània sense fils, taules de mescles, intercomunicació, etapes de potència i amplificadors i controladors d'edició.....	20	10
4. Magnetoscopis multipista i audiovisuals, portables i estacionaris, equips de mesura, generadors de sincronisme i codis de temps i distribuïdors de senyal .....	20	10
5. Trípodcs, equips d'il·luminació de vídeo, mànegues de vídeo-àudio i mànegues de càmera .....	18	12

#### **Divisió 8. Institucions financeres, assegurances, serveis prestats a les empreses i lloguers**

##### AGRUPACIÓ 81. INSTITUCIONS FINANCERES, ASSEGURANCES, SERVEIS PRESTATS A LES EMPRESES I LLOGUERS

	Coeficient lineal màxim — Percentatge	Període màxim — Anys
1. Equips de comptabilitat, d'estadística i de càlcul .....	12	18
2. Instal·lacions de seguretat i prevenció d'atracaments .....	12	18
3. Caixers automàtics per a atenció al públic .....	25	8

#### **Divisió 9. Altre serveis**

##### AGRUPACIÓ 91. SERVEIS DE SANEJAMENT DE VIES PÚBLIQUES, NETEJA Y SIMILARS

	Coeficient lineal màxim — Percentatge	Període màxim — Anys
1. Vehícles de recollida escombraries urbana .....	18	12
2. Vehícles de neteja urbana .....	18	12
3. Mobiliari urbà: .....		
a) Carrets, papereres i cubs metàl·lics .....	25	8
b) Contenedors .....	18	12
4. Maquinària abocadors: compactadors, pales carregadores, rentacontenedors .....	14	15

AGROPACIÓ 92. SANITAT I SERVEIS VETERINARIS

	Coeficient lineal màxim – Percentatge	Període màxim – Anys
1. Instal·lacions d'aigua, electricitat, condicionament d'aire, refrigeració i calefacció .....	12	18
2. Maquinària i instal·lacions de bugaderia, centrifugació i assecatge .....	12	18
3. Maquinària i instal·lacions sanitàries, de cuina, planxa i rentavaixelles .....	15	14
4. Llenceria en general, vaixel·la i coberteria .....	25	8
5. Cristalleria en general .....	50	4
6. Instal·lacions i material de sales de consulta, observació, tractament i operació:		
a) Equips autoclaus i d'esterilització, butaques i taules d'observació i operació, llums fixos i mòbils, equips d'anestèsia, armaris, taules i recipients per a instrumental i embenat, sales incubadores amb equip i instal·lacions en general.....	12	18
b) Instrumental per a observació, cirurgia major i menor i ginecologia.....	20	10
c) Instrumental per a toracoscòpia, endoscòpia, urologia i dermatologia .....	20	10
d) Aparells i equips «Rontgen», cambres fosques i equips complementaris .....	20	10
7. Material i aparells elèctrics per a diagnòstic i teràpia: .....		
a) Electrocardiògrafs, metabolímetres, aparells de corrents estimulants i equips de raigs ultraviolats o infrarojos, d'ultrasò i tall, amb els seus accessoris .....	20	10
b) Aparells de diatermia, thermoflux i radiotó, aparells sanitaris i ortopèdics i altres aparells terapèutics .....	20	10
8. Instal·lacions d'odontologia i oftalmologia:		
a) Butaques articulades, armaris esterilitzadors, taules per a instrumental i embenat, torns dentals .....	12	18
b) Aparells «Rontgen», microscopis, llums fixos i material de taller ortodòntic .....	20	10
c) Aparells d'oftalmologia en general .....	20	10
d) Instrumental en general .....	20	10
e) Equips i aparells de graduació en oftalmologia.....	20	10
9. Instal·lacions i equips de laboratori .....	15	14
10. Ambulàncies amb els seus accessoris i equips portàtils .....	18	12

AGROPACIÓ 93. SERVEIS RECREATIU I CULTURALS

	Coeficient lineal màxim – Percentatge	Període màxim – Anys
<i>Grup 931. Producció, estudis, escenografia, doblatge sincronització cinematogràfics. Distribució i lloguer de pel·lícules</i>		
1. Instal·lacions de cabines i tallers de so, de cabines i sales de projecció, muntatge, platós, repàs, doblatge, revelatge i còpia .....	12	18
2. Maquinària de so, projecció, muntatge, doblatge, revelatge i còpia .....	15	14

	Coeficient lineal màxim — Percentatge	Període màxim — Anys
3. Material i màquines de rodatge: càmeres, guies, projectors, llums, cables, tauler de connexions, caixes d'enllaç i similars .....	25	8
4. Material d'escenaris, vestidors i attrezzo .....	25	8
5. Produccions cinematogràfiques, fonogràfiques i vídeos .....	33	6
<i>Grup 932. Teatres, exhibició i cinematografia, espectacles artístics, literaris, de varietats i balls i sales d'esbarjo, jocs i gimnassos (en locals tancats)</i>		
1. Edificis dedicats exclusivament a locals d'espectacles.....	4	50
2. Maquinària de cabines de projecció, so, aparells d'òptica i d'enrotllament .....	12	18
3. Telons metàl·lics contraincendis .....	8	25
4. Telons de boca, pantalles, cortines i catifes, tramoia, decorats, butaques, cadiratge, taules i similars .....	15	14
5. Projectors d'escena.....	25	8
6. Camerinos, fossa d'orquestra i instal·lacions d'escena.....	12	18
7. Màquines recreatives i d'atzar.....	20	10
8. Equips de gimnàs.....	12	18
<i>Grup 933. Espectacles artístics, balls i varietats (en locals oberts). Explotació de jardins i parcs d'esbarjo i jocs; espectacles taurins, esportius, de circ i similars</i>		
1. Edificis dedicats exclusivament a la celebració d'espectacles .....	4	50
2. Construccions i instal·lacions amb predomini de fusta .....	10	20
3. Construccions i instal·lacions sense predomini de fusta.....	5	40
4. Instal·lacions desmuntables.....	20	10
5. Instal·lacions esportives i d'esbarjo .....	8	25

**AGRUPACIÓ 94. SERVEIS PERSONALS**

	Coeficient lineal màxim — Percentatge	Període màxim — Anys
<i>Grup 941. Bugaderies, tintoreries i serveis similars</i>		
1. Maquinària i instal·lacions per a la generació d'aigua calenta, vapor, energia, aire comprimit i preparació de solucions .....	12	18
2. Maquinària i instal·lacions d'aspiració, buit i raspallat .....	12	18
3. Màquines rentadores, centrifugadores i assecadores .....	12	18
4. Premses de rodet, calandres per a l'escorreguda de la roba i per a la planxada de grans peces ..	10	20
5. Armaris assecadors amb la seva maquinària .....	12	18
6. Màquines i instal·lacions de tintoreria i tenyida .....	10	20
7. Màquines i instal·lacions de neteja en sec .....	12	18
8. Màquines i equips de planxada, prisatge i similars .....	12	18
9. Taules i béns diversos .....	12	18

	Coefficient lineal màxim — Percentatge	Període màxim — Anys
<i>Grup 942. Salons de perruqueria i instituts de bellesa</i>		
1. Instal·lacions per a la generació d'aigua calenta, vapor i aire .....	12	18
2. Butaques articulades per a perruqueria, massatge i pedicura .....	12	18
3. Assecadors de casc amb motor elèctric .....	10	20
4. Aparells vibradors per a massatge, equips de rajos infrarojos, depiladors .....	15	14
5. Equips i instrumental per a depilació, tall, assecatge i tractament de bellesa .....	15	14
6. Instal·lacions sanitàries de rentatge, banys tèrmics i similars .....	10	20
7. Llenceria .....	30	8

AGRUPACIÓ 95. SERVEIS PORTUARIS

	Coefficient lineal màxim — Percentatge	Període màxim — Anys
1. Dragatges de primer establiment. Dics i obra d'abric .....	2	100
2. Rescloses. Obres permanents d'encarrilament i defensa de marges. Escullera de protecció de recintes. Molls. Dics secs. Varadors. Túnel i ponts. Elements fixos de suport d'ajuda a la navegació .....	3	68
3. Dics flotants. Vies fèrries i estacions de classificació. Càbries i grues flotants. Dragues. Remolcadors. Gànguils, gavarres i barcases .....	4	50
4. Carregadors i instal·lacions especials. Grues de pòrtic i portacontenidors .....	5	40
5. Instal·lacions. Conduccions. Enllumenat exterior i tancaments .....	6	34
6. Obres complementàries per a atracament. Boies d'amarratge. Embarcacions de servei. Elements suport flotant ajuda a navegació. Paviments en molls, zones de manipulació i dipòsit. Camins, zones de circulació, aparcament i dipòsits. Equip taller .....	7	30
7. Grues automòbils. Carretons, tractors, remolcs i tremuges, cintes i equip lleuger de manipulació de mercaderies. Equip auxiliar i equip de bussos. Instal·lacions d'ajudes visuals. Aiguamolls flotants .....	10	20
8. Instal·lacions d'ajudes radioelèctriques, de gestió i explotació. Defenses i elements d'amarratge. Material divers .....	20	10

ELEMENTS COMUNS

	Coefficient lineal màxim — Percentatge	Període màxim — Anys
1. Edificis i altres construccions:		
a) Edificis i construccions:		
Edificis industrials i magatzems .....	3	68
Edificis administratius, comercials de serveis i habitatges .....	2	100
Casetes, coberts, rafals, barracons i similars de construcció lleugera fixa .....	7	30
b) Vials, patis pavimentats, aparcaments a l'aire lliure i similars (exclosos terrenys) .....	5	40

	Coeficient lineal màxim — Percentatge	Període màxim — Anys
c) Pous .....	3	68
d) Infraestructures de transport sobre rails, carrils i cable .....	4	50
e) Parcs .....	10	20
f) Tanques:		
Fusta .....	20	10
Filferro .....	10	20
Altres .....	5	40
g) Resta d'obra civil .....	2	100
2. Instal·lacions:		
a) Elèctriques:		
Línies i xarxes de distribució, centres de transformació i elements de control .....	8	25
Grups electrògens i auxiliars .....	10	20
b) Tractament de fluids: aire, aire condicionat, humidificat, comprimit, aigua, vapor, calefacció, refrigeració, fred industrial i combustibles (excepte emmagatzematge) .....	12	18
Xarxa distribució .....	5	40
Dipòsits i tancs d'emmagatzematge .....	4	50
Instal·lacions anticontaminants .....	15	14
c) Telecomunicacions: telefonia, megafonia, telegrafia i televisió en circuit tancat. ....	12	18
d) De pesada .....	10	20
e) Senyalització d'infraestructures de transport sobre rails, carrils i cable, de vials i aparcaments .....	8	25
f) De control i mesura .....	12	18
g) Seguretat, detecció i extinció d'incendis .....	12	18
3. Elements de transport:		
a) Intern. Equips de càrrega, descàrrega i altre transport intern (excepte construcció i mineria):		
Carretons transportadors, grues, pales carregadores, cabrestants i altres equips de transport .....	12	18
Ascensors i elevadors .....	10	20
Escales mecàniques .....	12	18
Gavarres, gànquils i instal·lacions de càrrega i descàrrega en embarcadors .....	6	34
Locomotores i equips de tracció .....	7	30
Vagons, motovagonetes, carros, remolcs i bolquets .....	8	25
b) Extern (excepte sector de transport):		
Automòbils de turisme .....	16	14
Autobusos i microbusos de servei privat .....	16	14
Autocamions de servei privat:		
a) Frigorífics .....	18	12
b) Resta .....	16	14
Furgonetes i camions lleugers (de menys de quatre tones):		
a) Frigorífics .....	18	12
b) Resta .....	16	14
Motocarros, tricicles, motocicletes de distribució .....	16	14
Remolcs .....	10	20
Contenidors .....	8	25
4. Mobiliari i estris:		
a) Mobiliari, estris i altres equips d'oficina (exclosos els de tractament informàtic per ordinador) .....	10	20
b) Màquines copiadors i reproductores, equips de dibuix industrial i comercial .....	15	14
5. Estris, eines i motllos:		
Eines i estris .....	30	8
Motllos, estampes i matrius .....	25	8
Plànols i models .....	33	6

	Coeficient lineal màxim — Percentatge	Període màxim — Anys
6. Equips per a tractament de la informació .....	25	8
7. Sistemes i programes informàtics .....	33	6
8. Equips electrònics diferenciats destinats a l'automatització, la regulació i supervisió de màquines, processos industrials, comercials i de serveis (les màquines i els elements afectes als esmentats processos s'amortitzen d'acord amb el coeficient i període que específicament els correspongui) .....	15	14
9. Equips de manteniment .....	12	18
10. Equips de laboratori i assajos .....	15	14
11. Vehícles teledirigits per a usos industrials .....	15	14
12. Centrals de cogeneració de producció d'energia elèctrica .....	8	25

#### INSTRUCCIONS PER A L'APLICACIÓ DE LA TAULA D'AMORTITZACIÓ

Primera.—Els elements s'amortitzen en funció dels coeficients lineals fixats per a aquests en el seu corresponent grup o, en cas que no n'hi hagi, agrupació d'activitat.

Segona.—Els elements qualificats de comuns s'amortitzen d'acord amb els coeficients lineals establerts per a aquests, llevat que figurin específicament en el seu corresponent grup o, en cas que no n'hi hagi, agrupació d'activitat, cas en què s'apliquen els de l'esmentat grup o agrupació.

Tercera.—Quan un element amortitzable no tingui fixat específicament un coeficient lineal d'amortització en el seu corresponent grup o, en cas que no n'hi hagi, agrupació d'activitat, sense que pugui ser qualificat entre els comuns, el subjecte passiu ha d'aplicar el coeficient lineal de les taules de l'element que hi figuri i que més s'assimili a aquell element. Si no n'hi ha, el coeficient lineal màxim d'amortització aplicable és del 10 per 100 i el període màxim de vint anys.

Quarta.—Als efectes del que preveu l'apartat 3 de l'article 2 d'aquest Reglament, s'entén que els coeficients han estat establerts considerant que els elements s'utilitzen durant un torn de treball, excepte que per la seva naturalesa tècnica hagin de ser utilitzats de forma continuada.

## MINISTERI DE TREBALL I AFERS SOCIALS

**14601** REIAL DECRET 1715/2004, de 23 de juliol, pel qual es modifica el Reial decret 1424/2002, de 27 de desembre, pel qual es regula la comunicació del contingut dels contractes de treball i de les seves còpies bàsiques als serveis públics d'ocupació, i l'ús de mitjans telemàtics en relació amb la comunicació. («BOE» 189, de 6-8-2004.)

L'Acord adoptat pel Consell de Ministres, en la reunió del dia 16 de maig de 2003, pel qual es dona resposta al requeriment d'incompetència formulat pel Govern de la Generalitat de Catalunya, en relació amb els articles 4.1; 4.3; 6; 7; 9, i la disposició final primera del Reial decret 1424/2002, de 27 de desembre, pel qual es regula la

comunicació del contingut dels contractes de treball i de les seves còpies bàsiques als serveis públics d'ocupació, i l'ús de mitjans telemàtics en relació amb la comunicació, accepta incorporar-hi una nova disposició final primera i modificar la disposició final primera del Reial decret esmentat, que passa a ser la segona.

Per donar compliment a l'Acord del Consell de Ministres esmentat anteriorment, aquest Reial decret incorpora una disposició final primera i modifica la disposició final primera actual, que passa a ser la disposició final segona, del Reial decret 1424/2002, de 27 de desembre, amb el contingut normatiu de les dues disposicions finals tal com va ser aprovat a l'Acord esmentat. Les actuals disposicions finals segona i tercera del dit Reial decret passen a ser les disposicions finals tercera i quarta, respectivament, i mantenen la mateixa redacció.

En virtut d'això, a proposta del ministre de Treball i Afers Socials, amb l'aprovació prèvia del ministre d'Administracions Públiques, d'acord amb el Consell d'Estat i amb la deliberació prèvia del Consell de Ministres en la reunió del dia 23 de juliol de 2004,

#### DISPOSO:

**Article únic.** *Modificació del Reial decret 1424/2002, de 27 de desembre, pel qual es regula la comunicació del contingut dels contractes de treball i de les seves còpies bàsiques als serveis públics d'ocupació, i l'ús de mitjans telemàtics en relació amb la comunicació.*

El Reial decret 1424/2002, de 27 de desembre, pel qual es regula la comunicació del contingut dels contractes de treball i de les seves còpies bàsiques als serveis públics d'ocupació, i l'ús de mitjans telemàtics en relació amb la comunicació, es modifica en els termes següents:

U. S'hi incorpora una nova disposició final primera amb el tenor següent:

«Disposició final primera. *Aprovació dels programes.*

El Ministeri de Treball i Afers Socials, en l'àmbit de l'Administració General de l'Estat, ha d'aprovar els programes, les aplicacions, els dissenys i les estructures de dades i impressió que s'hagin de fer servir en les comunicacions de la contractació per via telemàtica i n'ha de difondre públicament les característiques.»