

## I. DISPOSICIONS GENERALS

### CAP DE L'ESTAT

**11475** *Reial decret llei 3/2016, de 2 de desembre, pel qual s'adopten mesures en l'àmbit tributari dirigides a la consolidació de les finances públiques i altres mesures urgents en matèria social.*

I

Des del quart trimestre de 2013 l'economia espanyola ha recuperat una sendera de creixement econòmic que, d'acord amb diverses previsions econòmiques, entre aquestes les de les principals organitzacions i institucions internacionals, continuarà, amb una lleugera desacceleració, els propers anys.

Per consolidar aquest assoliment és imprescindible seguir adoptant mesures de política econòmica que contribueixin a corregir determinats desequilibris que encara incideixen negativament en l'economia espanyola.

En aquest context, constitueix una meta prioritària la reducció del dèficit públic, no tan sols per complir els objectius fixats per la Unió Europea, compliment que revesteix més rellevància després de l'adopció d'un instrument jurídic d'observança obligada per al Regne d'Espanya com és la Decisió (UE) 2016/1222 del Consell, de 12 de juliol, per la qual s'estableix que Espanya no ha pres mesures eficaces per seguir la Recomanació de 21 de juny de 2013 del Consell, sinó, també, per mitigar les conseqüències negatives que un dèficit públic elevat té sobre l'economia espanyola.

En aquest sentit, el Reial decret llei 2/2016, de 30 de setembre, pel qual s'introdueixen mesures tributàries dirigides a la reducció del dèficit públic, va modificar el règim legal dels pagaments fraccionats a l'impost sobre societats, i va incorporar a les arques públiques el desitjable volum d'ingressos, per afavorir el compliment dels objectius marcats en l'àmbit de la Unió Europea.

Ara, amb aquest Reial decret llei s'adopten diverses mesures dirigides a consolidar les finances públiques que completen les que aquell contenia i que han de guiar l'economia espanyola per una sendera de creixement i creació d'ocupació, compatible amb el compliment dels nostres compromisos de consolidació fiscal assolits en l'àmbit de la Unió Europea.

Les reformes que incorpora el present Reial decret llei, des del punt de vista del compliment de la sendera de consolidació fiscal, estan íntimament lligades a la formulació del límit de despesa no financera per als pressupostos generals de l'Estat per a 2017, que aprova el Consell de Ministres.

D'acord amb les últimes dades disponibles, la liquidació del pressupost per a 2016 podria tancar en una quantia inferior en cinc mil milions d'euros al pressupost inicial. Aquest estalvi s'ha aconseguit com a resultat de l'evolució positiva de les despeses financeres del deute de l'Estat, i per l'eficàcia dels mecanismes aprovats per a la gestió del pressupost, com ara els acords de no-disponibilitat o l'avançament de l'ordre del tancament del mateix pressupost.

En aquest sentit, l'execució prevista per al pressupost de 2016 s'ha pres com a punt de partida per calcular el límit de despesa no financera del pressupost de l'Estat per a 2017. L'escenari necessari per als ingressos, que garanteixin un nivell de despesa similar al descrit, exigeix reformes tributàries que incrementin la recaptació, fins i tot tenint en compte l'efecte positiu del cicle econòmic. És per això que, en aquest sentit, el present Reial decret llei hi contribueix amb una reforma tributària, que impulsa la recaptació, i que permet finançar un nivell de despesa prudent, similar a l'executat el 2016.

## II

Les reformes tributàries del present Reial decret llei s'emmarquen en les bones pràctiques de tributació als països del nostre entorn, i en les recomanacions dels organismes internacionals, inclosa la Unió Europea. El text normatiu inclou un increment moderat de la fiscalitat indirecta de certs productes per aproximar la recaptació, en termes relatius al PIB, als països del nostre entorn. També s'inclouen reformes en l'àmbit de l'impost sobre societats, que han d'eleva la recaptació amb nous límits a la deduïbilitat de determinades figures en les bases imposables, aproximant la tributació efectiva als tipus nominals de l'impost. No es modifiquen, en relació amb l'impost sobre societats, els tipus nominals. S'aborda una reforma de certes figures tributàries, en aquest sentit, que no està previst que perjudiqui substancialment el patró de creixement i de creació d'ocupació de l'economia espanyola. Com a resultat, s'espera un increment estructural de la recaptació, que mantingui estable la pressió fiscal, i que permeti situar la previsió d'ingressos per a la determinació del sostre de despesa del pressupost de l'Estat per a 2017 en un nivell similar a la previsió de recaptació que hi havia quan es va formular el pressupost per a 2016.

En concret, en l'àmbit de l'impost sobre societats, s'adopten tres mesures de rellevància; les dues primeres suposen un eixamplament de les bases imposables de les entitats espanyoles, mentre que la tercera assegura el nivell de recaptació adequat d'aquesta figura impositiva.

La primera mesura rellevant es refereix a la no-deduïbilitat de les pèrdues efectuades en la transmissió de participacions en entitats sempre que es tracti de participacions amb dret a l'exempció en les rendes positives obtingudes, tant en dividendes com en plusvàlues generades en la transmissió de participacions. Així mateix, queda exclosa d'integració en la base imposable qualsevol tipus de pèrdua que es generi per la participació en entitats ubicades en paradisos fiscals o en territoris que no assoleixin un nivell de tributació adequat. En aquests casos, tenint en compte el dret comparat i l'evolució de les propostes normatives efectuades per la Unió Europea, és aconsellable adaptar-se a normatives anàlogues a les previstes a països del nostre entorn, i descartar la incorporació de qualsevol renda, positiva o negativa, que pugui generar la tinença de participacions en altres entitats, a través d'un autèntic règim d'exempció.

Adicionalment als objectius assenyalats en relació amb la no-deduïbilitat de les rendes negatives generades en la transmissió de participacions, és necessari recordar el tractament fiscal existent en relació amb els deterioraments de participacions. Aquests deterioraments registren en l'àmbit comptable la pèrdua esperada en l'inversor davant la disminució de l'import recuperable de la participació posseïda respecte del seu valor d'adquisició, sense que aquella pèrdua hagi estat efectuada. La incorporació de rendes en la base imposable de l'impost sobre societats es construeix actualment sobre el principi de realització, de manera que els deterioraments de valor de participacions en entitats no són fiscalment deduïbles des de l'any 2013, si bé els deterioraments que es van registrar amb anterioritat i van minorar la base imposable mantenen un règim transitori de reversió. Tot això ens porta a la segona mesura d'eixamplament de la base imposable, que consisteix en un nou mecanisme de reversió dels deterioraments de valor de participacions que van resultar fiscalment deduïbles en períodes impositius previs a 2013. Aquesta reversió es fa per un import mínim anual, de manera lineal durant cinc anys. En aquest Reial decret llei s'estableix la incorporació automàtica dels deterioraments esmentats, com un import mínim, sense perjudici que resultin reversions superiors per les regles d'aplicació general, tenint en compte que es tracta de pèrdues estimades i no efectuades que van minorar la base imposable de les entitats espanyoles.

Com a tercera mesura es regula novament el límit a la compensació de bases imposables negatives per a grans empreses amb un import net de la xifra de negoci d'almenys 20 milions d'euros, acompanyat d'un nou límit en l'aplicació de deduccions per doble imposició internacional o interna, generada o pendent de compensar, amb l'objecte d'aconseguir que, en els períodes impositius en què hi hagi una base imposable positiva generada, l'aplicació de crèdits fiscals, en reduir la base imposable o la quota íntegra, no minori l'import a pagar en la seva totalitat.

En l'impost sobre el patrimoni es procedeix a prorrogar durant 2017 l'exigència del seu gravamen, per tal de contribuir a mantenir la consolidació de les finances públiques, fonamentalment de les comunitats autònomes.

En l'àmbit dels impostos especials, en concret, en l'impost sobre productes intermedis i en l'impost sobre l'alcohol i begudes derivades, s'incrementa en un 5 per cent la fiscalitat que grava el consum dels productes intermedis i de l'alcohol i de les begudes derivades tant a la Península com a les illes Canàries.

Amb la nova modificació de tipus impositius, encara que aquests es mantinguin entre els més baixos de la Unió Europea, es contribueix a reduir la diferència de fiscalitat existent amb la de la resta d'estats membres.

En l'impost sobre les labors del tabac, s'incrementa el pes del component específic davant del component *ad valorem* alhora que s'efectua el consegüent ajust en el nivell mínim d'imposició, tant per a cigarrets com per a picadura per cargolar. Amb aquesta mesura es continua el procés de reforma de l'estructura impositiva d'aquesta labor iniciada amb el Reial decret llei 12/2012, de 30 de març, pel qual s'introdueixen diverses mesures tributàries i administratives dirigides a la reducció del dèficit públic.

Aquest ajust té com a finalitat aconseguir de manera progressiva un equilibri més gran entre l'element percentual de l'impost vinculat al preu en relació amb l'element específic determinat per unitat de producte, tot això de conformitat amb la tributació actual d'altres estats membres.

D'altra banda, es procedeix a eliminar la possibilitat d'ajornament o fraccionament de determinades obligacions tributàries. En aquest sentit, se suprimeix l'excepció normativa que obria la possibilitat d'ajornament o fraccionament de les retencions i els ingressos a compte. D'altra banda, s'elimina la possibilitat d'ajornament o fraccionament de les obligacions tributàries que hagi de complir l'obligat a efectuar pagaments fraccionats de l'impost sobre societats. Així mateix, tampoc poden ser objecte d'ajornament o fraccionament les liquidacions tributàries confirmades totalment o parcialment en virtut d'una resolució ferma quan prèviament hagin estat suspeses durant la tramitació del corresponent recurs o reclamació en una seu administrativa o judicial. A més, s'elimina la possibilitat d'ajornament o fraccionament dels tributs repercutits, atès que el pagament efectiu d'aquests tributs per part de l'obligat a suportar-los implica l'entrada de liquiditat en el subjecte que fa repercutir.

Com en el supòsit de l'al·ludit Reial decret llei 2/2016, l'adopció amb caràcter immediat de noves mesures d'índole econòmica i tributària, que coadjuvin al compliment sostingut dels objectius de dèficit públic per als períodes 2017 i següents, justifica la utilització de la figura normativa del reial decret llei, atès que concorre la circumstància de necessitat extraordinària i urgent que exigeix l'article 86 de la Constitució espanyola, requisit imprescindible tal com ha recordat la jurisprudència constitucional.

Aquest Reial decret llei també inclou l'aprovació dels coeficients d'actualització dels valors cadastrals per a 2017, en compliment del que preveu l'article 32.2 de la Llei del cadastre immobiliari, que en preveu l'actualització mitjançant la Llei de pressupostos generals de l'Estat per a cada any. Com a conseqüència del retard en la formació d'un nou govern, és impossible tramitar el projecte de Llei de pressupostos per a 2017 abans de final d'any. Atès que la mesura té una repercussió immediata en l'impost sobre béns immobles i que aquest impost es merita l'1 de gener de cada any natural, és obligada la utilització del mecanisme del Reial decret llei perquè entri en vigor abans de la data esmentada. La mesura és necessària atès que contribueix a reforçar el finançament municipal, la consolidació fiscal i l'estabilitat pressupostària de les entitats locals, i a aquest efecte l'han sol·licitat 2.452 municipis que compleixen els requisits d'aplicació de la Llei, que no podrien aprovar a temps noves ordenances fiscals per adaptar els tipus de gravamen en l'IBI, per la qual cosa no veurien complertes les previsions pressupostàries que haguessin fet comptant amb l'actualització esmentada.

### III

Així mateix, s'incorpora una precisió de l'Acord de suspensió de la compensació per supressió de l'IGTE de Canàries adoptat en la Comissió Mixta de Transferències Administració Estat-Comunitat Autònoma de Canàries el 16 de novembre de 2015; amb això, queda clarificat que la suspensió esmentada s'ha d'entendre en termes de meritació, i així es doten de més seguretat jurídica les relacions financeres entre les parts signants de l'Acord esmentat.

El 16 de novembre de 2015 es va adoptar un Acord en el si de la Comissió Mixta de Transferències Administració Estat-Comunitat Autònoma de Canàries relatiu a la suspensió de la compensació de Canàries a l'Estat per supressió de l'IGTE que tindria aplicació en els exercicis iniciats a partir de l'1 de gener de 2016. No obstant això, amb la finalitat de clarificar i dotar totes dues parts de la seguretat jurídica necessària sobre l'impacte de l'Acord esmentat en l'exercici pressupostari 2016 i següents, és necessari precisar per una disposició legal que aquesta suspensió de la compensació ho és en termes de meritació i no únicament una suspensió en termes de caixa dels fluxos tresorers derivats d'aquesta. Atesa la rellevància que aquesta precisió pot plantejar sobre el tancament de l'exercici pressupostari 2016, en el qual ja el mateix Acord de la Comissió Mixta desplega els seus efectes, és urgent la incorporació de la disposició a l'ordenament jurídic abans que finalitzi el present exercici 2016.

### IV

Quant a les mesures en matèria social, el Reial decret llei inclou els articles 9 i 10, que es refereixen, respectivament, a l'actualització del límit màxim i de les bases màximes de cotització en el sistema de la Seguretat Social i als increments futurs del límit màxim i de les bases màximes de cotització i del límit màxim de les pensions del sistema de la Seguretat Social.

La falta d'aprovació d'una Llei de pressupostos per a l'any 2017 determina la pròrroga automàtica dels pressupostos del present exercici fins que s'aprovin els corresponents a l'any vinent, en aplicació de la previsió que conté l'article 134.4 de la Constitució espanyola.

Amb l'objecte d'assegurar la viabilitat del sistema de la Seguretat Social davant la seva situació de dèficit i en aplicació del principi de solidaritat en què aquest sistema es fonamenta, a l'empara de l'article 2.1 del text refós de la Llei general de la Seguretat Social, aprovat pel Reial decret legislatiu 8/2015, de 30 d'octubre, és necessari actualitzar per a l'any 2017 les quanties del límit màxim de la base de cotització a la Seguretat Social, en els règims que el tinguin establert, així com de les bases màximes de cotització en cadascun d'aquests, i incrementar-les en un 3 per cent respecte a les vigents en el present exercici.

Totes aquestes circumstàncies són les que justifiquen la necessitat extraordinària i urgent que exigeix l'article 86 de la Constitució per aprovar aquesta mesura mitjançant un reial decret llei.

Atenent la proporcionalitat de la contribució al sistema de la Seguretat Social, aquesta mesura es justifica, així mateix, en funció de l'evolució dels salaris presents i previstos.

D'altra banda, es considera oportuna la introducció d'una previsió legal en virtut de la qual els futurs increments del límit màxim i de les bases màximes de cotització en el sistema de la Seguretat Social, així com del límit màxim per a les pensions causades en aquest, s'ajustin en tot cas a les recomanacions que efectuï en aquest sentit la Comissió Parlamentària Permanent d'Avaluació i Seguiment dels Acords del Pacte de Toledo i als acords en el marc del diàleg social.

D'altra banda, la disposició addicional única encomana al Govern fixar, d'acord amb el que estableix l'article 27.1 del text refós de la Llei de l'Estatut dels treballadors, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2015, de 23 d'octubre, el salari mínim interprofessional per a 2017 amb un increment del 8 per cent respecte del que establí el Reial decret 1171/2015, de 29 de desembre, pel qual es fixa el salari mínim interprofessional per a 2016.

Així mateix, el Govern ha de determinar l'afectació de l'increment esmentat a les referències al salari mínim interprofessional contingudes en els convenis col·lectius vigents a la data d'entrada en vigor del reial decret que aprovi el salari mínim interprofessional per a 2017, amb la finalitat d'evitar que aquest pugui produir distorsions en el seu contingut econòmic, així com en normes no estatals i en contractes i pactes de naturalesa privada.

El Govern considera convenient incrementar el salari mínim interprofessional tenint en compte la millora de les condicions generals de l'economia, alhora que se'n continua afavorint, de manera equilibrada, la competitivitat, i es compassa així l'evolució dels salaris en el procés de recuperació de l'ocupació.

La necessitat extraordinària i urgent que l'article 86 de la Constitució exigeix per aprovar les mesures relatives al salari mínim interprofessional es justifica en el breu espai de temps que resta perquè finalitzi l'any 2016, unit a la certesa que aporta als subjectes negociadors de convenis col·lectius el seu coneixement amb una mínima antelació, tenint en compte que és precisament durant l'últim mes de l'any quan es conclouen més acords de revisió salarial.

En virtut d'això, fent ús de l'autorització que conté l'article 86 de la Constitució espanyola, a proposta del ministre d'Hisenda i Funció Pública i de la ministra d'Ocupació i Seguretat Social i amb la deliberació prèvia del Consell de Ministres a la reunió del dia 2 de desembre de 2016,

DISPOSO:

CAPÍTOL I

### Mesures en l'àmbit tributari

Article 1. *Modificacions a la Llei 20/1990, de 19 de desembre, sobre règim fiscal de les cooperatives.*

Amb efectes per als períodes impositius que s'iniciïn a partir de l'1 de gener de 2016, s'introdueixen les modificacions següents a la Llei 20/1990, de 19 de desembre, sobre règim fiscal de les cooperatives:

Primer. S'afegeix una disposició addicional vuitena, que queda redactada de la manera següent:

«Disposició addicional vuitena. *Límits aplicables a la compensació de quotes tributàries negatives.*

En el cas de cooperatives l'import net de la xifra de negocis de les quals sigui almenys de 20 milions d'euros durant els 12 mesos anteriors a la data en què s'iniciï el període impositiu, el límit que estableix l'apartat 1 de l'article 24 d'aquesta Llei s'ha de substituir pel següent:

- El 50 per cent, quan en els 12 mesos esmentats l'import net de la xifra de negocis sigui almenys de 20 milions d'euros però inferior a 60 milions d'euros.
- El 25 per cent, quan en els 12 mesos esmentats l'import net de la xifra de negocis sigui almenys de 60 milions d'euros.

La limitació a la compensació de quotes negatives no és aplicable en l'import de les rendes corresponents a quitances i esperes a conseqüència d'un acord amb els creditors no vinculats amb el contribuent.»

Segon. Es modifica l'apartat 2 de la disposició transitòria vuitena, que queda redactat de la manera següent:

«2. En el cas de cooperatives a les quals no sigui aplicable la disposició addicional vuitena d'aquesta Llei, el límit a què es refereix l'apartat 1 de l'article 24 d'aquesta Llei és del 60 per cent per als períodes impositius que s'iniciïn l'any 2016.»



Article 2. *Modificació de la Llei 11/2009, de 26 d'octubre, per la qual es regulen les societats anònimes cotitzades d'inversió en el mercat immobiliari.*

Amb efectes per als períodes impositius que s'iniciïn a partir de l'1 de gener de 2017, es modifica la lletra a) de l'apartat 2 de l'article 10 de la Llei 11/2009, de 26 d'octubre, per la qual es regulen les societats anònimes cotitzades d'inversió en el mercat immobiliari, que queda redactada de la manera següent:

«a) Quan el transmissor o receptor sigui un contribuent de l'impost sobre societats o de l'impost sobre la renda de no residents amb establiment permanent, no és aplicable l'exempció que estableix l'article 21 de la Llei 27/2014, de 27 de novembre, de l'impost sobre societats, en relació amb les rendes positives obtingudes.»

Article 3. *Modificacions de la Llei 27/2014, de 27 de novembre, de l'impost sobre societats.*

Primer. Amb efectes per als períodes impositius que s'iniciïn a partir de l'1 de gener de 2016, s'introdueixen les modificacions següents a la Llei 27/2014, de 27 de novembre, de l'impost sobre societats:

U. S'afegeix una disposició addicional quinzena, que queda redactada de la manera següent:

«Disposició addicional quinzena. *Límits aplicables a les grans empreses en períodes impositius iniciats a partir de l'1 de gener de 2016.*

Els contribuents l'import net de la xifra de negocis dels quals sigui almenys de 20 milions d'euros durant els 12 mesos anteriors a la data en què s'iniciï el període impositiu, han d'aplicar les especialitats següents:

1. Els límits que estableixen l'apartat 12 de l'article 11, el primer paràgraf de l'apartat 1 de l'article 26, la lletra e) de l'apartat 1 de l'article 62 i les lletres d) i e) de l'article 67 d'aquesta Llei, se substitueixen pels següents:

- El 50 per cent, quan en els 12 mesos esmentats l'import net de la xifra de negocis sigui almenys de 20 milions d'euros però inferior a 60 milions d'euros.
- El 25 per cent, quan en els 12 mesos esmentats l'import net de la xifra de negocis sigui almenys de 60 milions d'euros.

2. L'import de les deduccions per evitar la doble imposició internacional que preveuen els articles 31 i 32 i l'apartat 11 de l'article 100, així com el de les deduccions per evitar la doble imposició a què es refereix la disposició transitòria vint-i-tresena d'aquesta Llei, no poden excedir conjuntament el 50 per cent de la quota íntegra del contribuent.»

Dos. Es modifica la disposició transitòria setzena, que queda redactada de la manera següent:

«Disposició transitòria setzena. *Règim transitori aplicable a les pèrdues per deteriorament dels valors representatius de la participació en el capital o en els fons propis d'entitats, i a les rendes negatives obtingudes a l'estranger a través d'un establiment permanent, generades en períodes impositius iniciats amb anterioritat a l'1 de gener de 2013.*

1. La reversió de les pèrdues per deteriorament dels valors representatius de la participació en el capital o en els fons propis d'entitats que hagin resultat fiscalment deduïbles de la base imposable de l'impost sobre societats d'acord amb el que estableix l'apartat 3 de l'article 12 del Text refós de la Llei de l'impost sobre

societats, aprovat pel Reial decret legislatiu 4/2004, de 5 de març, en períodes impositius iniciats amb anterioritat a l'1 de gener de 2013, independentment de la seva imputació comptable en el compte de pèrdues i guanys, s'ha d'integrar en la base imposable del període en què el valor dels fons propis al tancament de l'exercici excedeixi el de l'inici, en proporció a la seva participació, i s'han de tenir en compte les aportacions o devolucions d'aportacions que s'hi hagin efectuat, amb el límit de l'excés esmentat. A aquests efectes, s'entén que la diferència positiva entre el valor dels fons propis al tancament i a l'inici de l'exercici, en els termes que estableix aquest paràgraf, es correspon, en primer lloc, amb pèrdues per deteriorament que han resultat fiscalment deduïbles.

Igualment, són objecte d'integració en la base imposable les pèrdues per deteriorament, per l'import dels dividends o participacions en beneficis percebuts de les entitats participades, excepte que la distribució no tingui la condició d'ingrés comptable.

El que disposa aquest apartat no és aplicable respecte a les pèrdues per deteriorament de valor de la participació determinades per la distribució de dividends o participacions en beneficis i que no hagin donat lloc a l'aplicació de la deducció per doble imposició interna o bé que les pèrdues no hagin resultat fiscalment deduïbles en l'àmbit de la deducció per doble imposició internacional.

2. La reversió de les pèrdues per deteriorament dels valors representatius de la participació en el capital o en els fons propis d'entitats que cotitzin en un mercat regulat a les quals no hagi estat aplicable l'apartat 3 de l'article 12 del text refós de la Llei de l'impost sobre societats, en períodes impositius iniciats amb anterioritat a l'1 de gener de 2013, s'ha d'integrar en la base imposable de l'impost sobre societats del període impositiu en què es produeixi la recuperació del seu valor en l'àmbit comptable.

3. En tot cas, la reversió de les pèrdues per deteriorament dels valors representatius de la participació en el capital o en els fons propis d'entitats que hagin resultat fiscalment deduïbles en la base imposable de l'impost sobre societats en períodes impositius iniciats amb anterioritat a l'1 de gener de 2013, s'ha d'integrar, com a mínim, per parts iguals en la base imposable corresponent a cadascun dels cinc primers períodes impositius que s'iniciïn a partir de l'1 de gener de 2016.

En el supòsit que s'hagi produït la reversió d'un import superior per aplicació del que disposen els apartats 1 o 2 d'aquesta disposició, el saldo que resti s'ha d'integrar per parts iguals entre els restants períodes impositius.

No obstant això, en cas de transmissió dels valors representatius de la participació en el capital o en els fons propis d'entitats durant els períodes impositius esmentats, s'han d'integrar en la base imposable del període impositiu en què aquella es produeixi les quantitats pendents de revertir, amb el límit de la renda positiva derivada d'aquesta transmissió.

4. En cas que un establiment permanent hagi obtingut rendes negatives netes que s'hagin integrat en la base imposable de l'entitat en períodes impositius iniciats amb anterioritat a l'1 de gener de 2013, l'exempció que preveu l'article 22 d'aquesta Llei o la deducció a què es refereix l'article 31 d'aquesta Llei només s'han d'aplicar a les rendes positives obtingudes amb posterioritat a partir del moment en què superin la quantia de les rendes negatives esmentades.

5. En el cas de transmissió d'un establiment permanent en períodes impositius que s'iniciïn a partir de l'1 de gener de 2016, la base imposable de l'entitat transmissor resident en el territori espanyol s'ha d'incrementar en l'import de l'excés de les rendes negatives netes generades per l'establiment permanent en períodes impositius iniciats amb anterioritat a l'1 de gener de 2013 sobre les rendes positives netes generades per l'establiment permanent en períodes impositius iniciats a partir d'aquesta data, amb el límit de la renda positiva derivada de la transmissió d'aquest establiment.

6. En el cas d'una unió temporal d'empreses que s'hagi acollit al règim d'exempció que preveu l'article 50 del Text refós de la Llei de l'impost sobre societats, segons la redacció vigent per a períodes impositius iniciats amb anterioritat a l'1 de gener de 2015, i hagi obtingut rendes negatives netes a l'estranger que s'hagin integrat en la base imposable de les entitats membres en períodes impositius iniciats amb anterioritat a l'1 de gener de 2013, quan en exercicis successius la unió temporal obtingui rendes positives, les empreses membres han d'integrar en la seva base imposable, amb caràcter positiu, la renda negativa prèviament imputada, amb el límit de l'import d'aquestes rendes positives.

La mateixa regla és aplicable en el supòsit d'entitats que participin en obres, serveis o subministraments a l'estranger mitjançant fórmules de col·laboració anàlogues a les unions temporals d'empreses que s'hagin acollit al règim d'exempció assenyalat.

7. En el supòsit d'operacions de reestructuració acollides al règim fiscal especial que estableix el capítol VII del títol VII d'aquesta Llei:

a) Si el soci perd la qualitat de resident en el territori espanyol, la diferència a què es refereixen l'apartat 4 de l'article 80 i l'apartat 3 de l'article 81 d'aquesta Llei s'ha de corregir, si s'escau, en l'import de les pèrdues per deteriorament del valor que hagin estat fiscalment deduïbles en períodes impositius iniciats amb anterioritat a l'1 de gener de 2013.

b) Als efectes del que preveu l'apartat 2 de l'article 84 d'aquesta Llei, en cap cas són compensables les bases imposables negatives corresponents a pèrdues sofertes per l'entitat transmissora que hagin motivat la depreciació de la participació de l'entitat adquirent en el capital de la transmissora, o la depreciació de la participació d'una altra entitat en aquesta última quan totes aquestes formin part d'un grup de societats al qual es refereix l'article 42 del Codi de comerç, independentment de la seva residència i de l'obligació de formular comptes anuals consolidats, quan qualsevol de les depreciacions esmentades s'hagi produït en períodes impositius iniciats amb anterioritat a l'1 de gener de 2013.

8. El límit que estableix el paràgraf primer de l'apartat 1 de l'article 26 d'aquesta Llei no és aplicable en l'import de les rendes corresponents a la reversió de les pèrdues per deteriorament que s'integrin en la base imposable per aplicació del que disposen els apartats anteriors d'aquesta disposició transitòria sempre que les pèrdues per deteriorament deduïdes durant el període impositiu en què es van generar les bases imposables negatives que es pretenen compensar hagin representat, almenys, el 90 per cent de les despeses deduïbles del període esmentat. En cas que l'entitat tingui bases imposables negatives generades en diversos períodes iniciats amb anterioritat a l'1 de gener de 2013, aquest requisit es pot complir mitjançant el còmput agregat del conjunt de les despeses deduïbles d'aquests períodes impositius.»

Tres. Es modifica la disposició transitòria trenta-sisena, que queda redactada de la manera següent:

«Disposició transitòria trenta-sisena. *Límit en la compensació de bases imposables negatives i actius per impost diferit per a l'any 2016.*

Amb efectes per als períodes impositius que s'iniciïn l'any 2016, per als contribuents als quals no sigui aplicable la disposició addicional quinzena d'aquesta Llei, els límits que estableixen l'apartat 12 de l'article 11, el primer paràgraf de l'apartat 1 de l'article 26, la lletra e) de l'apartat 1 de l'article 62 i les lletres d) i e) de l'article 67 d'aquesta Llei són del 60 per cent, en els termes que estableixen, respectivament, els preceptes esmentats.»



Segon. Amb efectes per als períodes impositius que s'iniciïn a partir de l'1 de gener de 2017, s'introdueixen les modificacions següents a la Llei 27/2014, de 27 de novembre, de l'impost sobre societats:

U. Es modifica l'apartat 10 de l'article 11, que queda redactat de la manera següent, i es deroga l'apartat 11:

«10. Les rendes negatives derivades de la transmissió de valors representatius de la participació en el capital o en els fons propis d'entitats, quan l'adquirent sigui una entitat del mateix grup de societats segons els criteris que estableix l'article 42 del Codi de comerç, independentment de la residència i de l'obligació de formular comptes anuals consolidats, s'han d'imputar en el període impositiu en què aquests elements patrimonials siguin transmesos a tercers aliens al grup de societats esmentat, o bé quan l'entitat transmissora o l'adquirent en deixin de formar part, minorades en l'import de les rendes positives obtingudes en aquesta transmissió a tercers, sempre que, respecte dels valors transmesos, es donin les circumstàncies següents:

a) que en cap moment durant l'any anterior al dia en què es produeixi la transmissió es compleixi el requisit que estableix la lletra a) de l'apartat 1 de l'article 21 d'aquesta Llei, i

b) que, en cas de participació en el capital o en els fons propis d'entitats no residents en el territori espanyol, en el període impositiu en què es produeixi la transmissió es compleixi el requisit que estableix la lletra b) de l'apartat 1 de l'article esmentat.

El que disposa aquest apartat és aplicable en el supòsit de transmissió de participacions en una unió temporal d'empreses o en formes de col·laboració anàlogues a aquestes situades a l'estranger.

El que disposa aquest apartat no és aplicable en el supòsit d'extinció de l'entitat participada, llevat que aquesta sigui conseqüència d'una operació de reestructuració o es continuï en l'exercici de l'activitat sota qualsevol altra forma jurídica.»

Dos. Es modifica l'apartat 2 de l'article 13, que queda redactat de la manera següent:

«2. No són deduïbles:

a) Les pèrdues per deteriorament de l'immobilitzat material, inversions immobiliàries i immobilitzat intangible, inclòs el fons de comerç.

b) Les pèrdues per deteriorament dels valors representatius de la participació en el capital o en els fons propis d'entitats respecte de la qual es donin les circumstàncies següents:

1a que, en el període impositiu en què es registri el deteriorament, no es compleixi el requisit que estableix la lletra a) de l'apartat 1 de l'article 21 d'aquesta Llei, i

2a que, en cas de participació en el capital o en els fons propis d'entitats no residents en el territori espanyol, en el període impositiu esmentat es compleixi el requisit que estableix la lletra b) de l'apartat 1 de l'article esmentat.

c) Les pèrdues per deteriorament dels valors representatius de deute.

Les pèrdues per deteriorament que assenyala aquest apartat són deduïbles en els termes que estableix l'article 20 d'aquesta Llei. En el supòsit que preveu la lletra b) anterior, aquelles són deduïbles sempre que les circumstàncies assenyalades es donin durant l'any anterior al dia en què es produeixi la transmissió o baixa de la participació.»

Tres. S'afegeixen les lletres k) i l) a l'article 15, que queden redactades d'aquesta manera:

«k) Les pèrdues per deteriorament dels valors representatius de la participació en el capital o en els fons propis d'entitats respecte de la qual es doni alguna de les circumstàncies següents:

1r que, en el període impositiu en què es registri el deteriorament, es compleixin els requisits que estableix l'article 21 d'aquesta Llei, o

2n que, en cas de participació en el capital o en els fons propis d'entitats no residents en el territori espanyol, en el període impositiu esmentat no es compleixi el requisit que estableix la lletra b) de l'apartat 1 de l'article 21 d'aquesta Llei.

l) Les disminucions de valor originades per l'aplicació del criteri del valor raonable corresponents a valors representatius de les participacions en el capital o en els fons propis d'entitats a què es refereix la lletra anterior, que s'imputin en el compte de pèrdues i guanys, llevat que, amb caràcter previ, s'hagi integrat en la base imposable, si s'escau, un increment de valor corresponent a valors homogenis del mateix import.»

Quatre. Es modifica l'apartat 1 de l'article 17, que queda redactat de la manera següent:

«1. Els elements patrimonials s'han de valorar d'acord amb els criteris que preveu el Codi de comerç, corregits per l'aplicació dels preceptes que estableix aquesta Llei.

No obstant això, les variacions de valor originades per l'aplicació del criteri del valor raonable no tenen efectes fiscals mentre no s'hagin d'imputar al compte de pèrdues i guanys, sense perjudici del que assenyala la lletra l) de l'article 15 d'aquesta Llei. L'import de les revaloracions comptables no s'ha d'integrar en la base imposable, excepte quan es portin a terme en virtut de normes legals o reglamentàries que obliguin a incloure el seu import en el compte de pèrdues i guanys. L'import de la revaloració no integrada en la base imposable no determina un valor superior, a efectes fiscals, dels elements revalorats.»

Cinc. Es modifica el títol del capítol IV del títol IV, que queda redactat de la manera següent:

#### «CAPÍTOL IV

#### **Exempció en valors representatius dels fons propis d'entitats i establiments permanents»**

Sis. Es modifica el títol de l'article 21, que queda redactat de la manera següent:

«Article 21. *Exempció sobre dividendes i rendes derivades de la transmissió de valors representatius dels fons propis d'entitats residents i no residents en el territori espanyol.*»

Set. Es modifiquen la lletra b) de l'apartat 1, i els apartats 4, 6, 7 i 8 de l'article 21, que queden redactats de la manera següent, i es deroga el 9, de manera que l'actual 8 passa a numerar-se com a 9:

«1. (...)

b) Addicionalment, en el cas de participacions en el capital o en els fons propis d'entitats no residents en el territori espanyol, que l'entitat participada hagi estat subjecta i no exempta per un impost estranger de naturalesa idèntica o anàloga a

aquest impost a un tipus nominal de, com a mínim, el 10 per cent en l'exercici en què s'hagin obtingut els beneficis que es reparteixen o en els quals es participa, independentment de l'aplicació d'algun tipus d'exempció, bonificació, reducció o deducció sobre aquells.

A aquests efectes, s'han de tenir en compte els tributs estrangers que hagin tingut per finalitat la imposició de la renda obtinguda per l'entitat participada, independentment que l'objecte del tribut el constitueixi la renda, els ingressos o qualsevol altre element indiciari d'aquella.

Es considera complert aquest requisit quan l'entitat participada sigui resident en un país amb el qual Espanya tingui subscript un conveni per evitar la doble imposició internacional, que li sigui aplicable i que contingui una clàusula d'intercanvi d'informació.

En cap cas s'entén complert aquest requisit quan l'entitat participada sigui resident en un país o territori qualificat de paradís fiscal, excepte si resideix en un Estat membre de la Unió Europea i el contribuent acredita que la seva constitució i operativa respon a motius econòmics vàlids i que porta a terme activitats econòmiques.

En el supòsit que l'entitat participada no resident obtingui dividends, participacions en beneficis o rendes derivades de la transmissió de valors representatius del capital o dels fons propis d'entitats, l'aplicació d'aquesta exempció respecte de les rendes esmentades requereix que el requisit que preveu aquesta lletra es compleixi, almenys, a l'entitat indirectament participada.

En el supòsit que l'entitat participada, resident o no resident en el territori espanyol, obtingui dividends, participacions en beneficis o rendes derivades de la transmissió de valors representatius del capital o dels fons propis d'entitats procedents de dues o més entitats respecte de les quals només en alguna o algunes es compleixin els requisits que assenyalen les lletres a) o a) i b) anteriors, l'aplicació de l'exempció es refereix a la part dels dividends o participacions en beneficis rebuts pel contribuent respecte d'entitats en les quals es compleixin els requisits esmentats.

No s'aplica l'exempció que preveu aquest apartat respecte de l'import dels dividends o participacions en beneficis la distribució dels quals generi una despesa fiscalment deduïble en l'entitat pagadora.

Per a l'aplicació d'aquest article, en el cas de distribució de reserves s'ha d'atendre la designació que contingui l'acord social i, si no n'hi ha, s'han de considerar aplicades les últimes quantitats abonades a aquestes reserves.»

«4. En els supòsits següents, l'aplicació de l'exempció que preveu l'apartat anterior té les especialitats que s'indiquen a continuació:

a) Quan la participació en l'entitat hagi estat valorada de conformitat amb les regles del règim especial del capítol VII del títol VII d'aquesta Llei i l'aplicació d'aquestes regles hagi determinat la no-integració de rendes en la base imposable d'aquest impost, o de l'impost sobre la renda de no residents, derivades de:

1a L'aportació de la participació en una entitat que no compleixi el requisit de la lletra a) o, totalment o parcialment almenys en algun exercici, el requisit a què es refereix la lletra b) de l'apartat 1 d'aquest article.

2a L'aportació no dinerària d'altres elements patrimonials diferents de les participacions en el capital o fons propis d'entitats.

En aquest supòsit, l'exempció no s'aplica sobre la renda diferida a l'entitat transmissor com a conseqüència de l'operació d'aportació, llevat que s'acrediti que l'entitat adquirent ha integrat aquesta renda en la seva base imposable.

b) Quan la participació en l'entitat hagi estat valorada de conformitat amb les regles del règim especial del capítol VII del títol VII d'aquesta Llei i l'aplicació d'aquestes regles hagi determinat la no-integració de rendes en la base imposable de l'impost sobre la renda de les persones físiques, derivades de l'aportació de participacions en entitats.

En aquest supòsit, quan les participacions esmentades siguin objecte de transmissió en els dos anys posteriors a la data en què es va efectuar l'operació d'aportació, l'exempció no s'aplica sobre la diferència positiva entre el valor fiscal de les participacions rebudes per l'entitat adquirent i el valor de mercat en el moment de la seva adquisició, llevat que s'acrediti que les persones físiques han transmès la seva participació en l'entitat durant el termini esmentat.»

«6. No s'han d'integrar en la base imposable les rendes negatives derivades de la transmissió de la participació en una entitat respecte de la qual es doni alguna de les circumstàncies següents:

a) que es compleixin els requisits que estableix l'apartat 3 d'aquest article. No obstant això, el requisit relatiu al percentatge de participació o valor d'adquisició, segons correspongui, s'entén complert quan s'hagi assolit en algun moment durant l'any anterior al dia en què es produeixi la transmissió.

b) en cas de participació en el capital o en els fons propis d'entitats no residents en el territori espanyol, que no es compleixi el requisit que estableix la lletra b) de l'apartat 1 de l'article 21 d'aquesta Llei.

En el supòsit que els requisits assenyalats es compleixin parcialment, en els termes que estableix l'apartat 3 d'aquest article, l'aplicació del que disposa aquest apartat s'ha de fer de manera parcial.»

«7. Les rendes negatives derivades de la transmissió de la participació en entitats que siguin objecte d'integració en la base imposable perquè no es produeixi cap de les circumstàncies que preveu l'apartat anterior, tenen les especialitats que s'indiquen a continuació:

a) En cas que la participació hagi estat prèviament transmesa per una altra entitat que reuneixi les circumstàncies a què es refereix l'article 42 del Codi de comerç per formar part del mateix grup de societats amb el contribuent, independentment de la residència i de l'obligació de formular comptes anuals consolidats, les rendes negatives esmentades s'han de minorar en l'import de la renda positiva generada en la transmissió precedent a la qual s'hagi aplicat un règim d'exempció o de deducció per a l'eliminació de la doble imposició.

b) L'import de les rendes negatives s'ha de minorar, si s'escau, en l'import dels dividends o participacions en beneficis rebuts de l'entitat participada a partir del període impositiu que s'hagi iniciat l'any 2009, sempre que aquests dividends o participacions en beneficis no hagin minorat el valor d'adquisició i hagin tingut dret a l'aplicació de l'exempció que preveu l'apartat 1 d'aquest article.»

«8. Són fiscalment deduïbles les rendes negatives generades en cas d'extinció de l'entitat participada, llevat que aquesta sigui conseqüència d'una operació de reestructuració.

En aquest cas, l'import de les rendes negatives s'ha de minorar en l'import dels dividends o participacions en beneficis rebuts de l'entitat participada en els deu anys anteriors a la data de l'extinció, sempre que aquests dividends o participacions en beneficis no hagin minorat el valor d'adquisició i hagin tingut dret a l'aplicació d'un règim d'exempció o de deducció per a l'eliminació de la doble imposició, per l'import d'aquesta.»

Vuit. Es modifiquen els apartats 1, 2 i 6 de l'article 22, que queden redactats de la manera següent, i es deroga l'apartat 7:

«1. Estan exemptes les rendes positives obtingudes a l'estranger a través d'un establiment permanent situat fora del territori espanyol quan aquest hagi estat subjecte i no exempt a un impost de naturalesa idèntica o anàloga a aquest impost

amb un tipus nominal de, com a mínim, un 10 per cent, en els termes de l'apartat 1 de l'article anterior.

Estan exemptes, igualment, les rendes positives derivades de la transmissió d'un establiment permanent o cessament de la seva activitat quan es compleixi el requisit de tributació assenyalat.

2. No s'han d'integrar en la base imposable les rendes negatives obtingudes a l'estranger a través d'un establiment permanent.

Tampoc són objecte d'integració les rendes negatives derivades de la transmissió d'un establiment permanent.

No obstant això, són fiscalment deduïbles les rendes negatives generades en cas de cessament de l'establiment permanent. En aquest cas, l'import de les rendes negatives s'ha de minorar en l'import de les rendes positives netes obtingudes amb anterioritat i que hagin tingut dret a l'aplicació d'un règim d'exempció o de deducció per a l'eliminació de la doble imposició, per l'import d'aquesta.»

«6. No s'ha d'aplicar el règim que preveu aquest article quan es donin, respecte de les rendes obtingudes a l'estranger, les circumstàncies que preveu l'apartat 9 de l'article anterior. L'opció a què es refereix la lletra c) de l'apartat esmentat l'ha d'exercir cada establiment permanent fora del territori espanyol, fins i tot en cas que n'hi hagi diversos en el territori d'un sol país.»

Nou. Es modifiquen els apartats 1 i 4 de l'article 31, que queden redactats de la manera següent, i es deroga l'apartat 5:

«1. Quan en la base imposable del contribuent s'integrin rendes positives obtingudes i gravades a l'estranger, s'ha de deduir de la quota íntegra la més petita de les dues quantitats següents:

a) L'import efectiu del que s'hagi satisfet a l'estranger per raó del gravamen de naturalesa idèntica o anàloga a aquest impost.

No s'han de deduir els impostos no pagats en virtut d'exempció, bonificació o qualsevol altre benefici fiscal.

Quan sigui aplicable un conveni per evitar la doble imposició, la deducció no pot excedir l'impost que correspongui segons aquell.

b) L'import de la quota íntegra que a Espanya correspondria pagar per les rendes esmentades si s'haguessin obtingut en el territori espanyol.»

«4. La determinació de les rendes obtingudes a l'estranger a través d'un establiment permanent s'ha de dur a terme d'acord amb el que estableix l'apartat 5 de l'article 22 d'aquesta Llei.»

Deu. Es deroguen els apartats 6 i 7 de l'article 32.

Onze. Es modifica l'article 88, que queda redactat de la manera següent:

«1. Als efectes d'evitar la doble imposició que es pugui produir per aplicació de les regles de valoració que preveuen els articles 79, 80.2 i 87 d'aquesta Llei, els beneficis distribuïts amb càrrec a rendes imputables als béns aportats donen dret a l'exempció sobre dividends, sigui quin sigui el percentatge de participació del soci i la seva antiguitat.

El mateix criteri s'ha d'aplicar respecte de les rendes generades en la transmissió de la participació o a través de qualsevol altra operació societària quan, amb caràcter previ, s'hagin integrat en la base imposable de l'entitat adquirent les rendes imputables als béns aportats.

2. Quan no hagi estat possible evitar la doble imposició, l'entitat adquirent ha de practicar, en el moment de la seva extinció, els ajustos de signe contrari als que hagi practicat per aplicació de les regles de valoració que estableixen els



articles 79, 80.2 i 87 d'aquesta Llei. L'entitat adquirent pot practicar aquests ajustos de signe contrari amb anterioritat a la seva extinció, sempre que provi que els socis han transmès la seva participació i amb el límit de la quantia que s'hagi integrat en la base imposable d'aquests en ocasió de la transmissió esmentada.»

**Article 4. *Impost sobre el patrimoni en l'exercici 2017.***

Amb efectes de l'1 de gener de 2017 i vigència indefinida, es modifica l'apartat segon de l'article únic del Reial decret llei 13/2011, de 16 de setembre, pel qual es restableix l'impost sobre el patrimoni, amb caràcter temporal, que queda redactat de la manera següent:

«Segon. Amb efectes des de l'1 de gener de 2018, s'introdueixen les modificacions següents a la Llei 19/1991, de 6 de juny, de l'impost sobre el patrimoni:

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

**Article 33. *Bonificació general de la quota íntegra.***

Sobre la quota íntegra de l'impost s'ha d'aplicar una bonificació del 100 per cent als subjectes passius per obligació personal o real de contribuir.

Dos. Es deroguen els articles 6, 36, 37 i 38.»

**Article 5. *Modificació de la Llei 38/1992, de 28 de desembre, d'impostos especials.***

S'introdueixen les modificacions següents a la Llei 38/1992, de 28 de desembre, d'impostos especials:

U. Es modifiquen els apartats 5 i 6 de l'article 23, que queden redactats de la manera següent:

«5. L'impost sobre productes intermedis és exigible a Canàries als tipus impositius següents:

- a) Productes intermedis amb un grau alcohòlic volumètric adquirit no superior al 15 per 100 vol.: 30,14 euros per hectolitre.
- b) Els altres productes intermedis: 50,21 euros per hectolitre.

6. L'impost sobre l'alcohol i begudes derivades s'exigeix a Canàries al tipus de 750,36 euros per hectolitre d'alcohol pur, sense perjudici del que disposen els articles 40 i 41 d'aquesta Llei.»

Dos. Es modifica l'article 34, que queda redactat de la manera següent:

«Article 34. *Tipus impositiu.*

Sense perjudici del que disposa l'article 23, l'impost s'exigeix als tipus impositius següents:

1. Productes intermedis amb un grau alcohòlic volumètric adquirit no superior al 15 per 100 vol.: 38,48 euros per hectolitre.
2. Els altres productes intermedis: 64,13 euros per hectolitre.»

Tres. Es modifica l'article 39, que queda redactat de la manera següent:

«Article 39. *Tipus impositiu.*

L'impost s'exigeix al tipus de 958,94 euros per hectolitre d'alcohol pur, sense perjudici del que disposen els articles 23, 40 i 41.»

Quatre. Es modifica el número 5è de les lletres a) i b) de l'apartat 2, així com l'apartat 4, tots dos de l'article 40, que queden redactats de la manera següent:

«Article 40. *Règim de destil·lació artesanal.*

[...]

a) Tarifa primera del règim de destil·lació artesanal.

[...]

5è Tipus de gravamen. L'impost s'exigeix al tipus de 839,15 euros per hectolitre d'alcohol pur. Quan l'impost sigui exigible a Canàries, el tipus és de 653,34 euros per hectolitre d'alcohol pur. El que disposa aquest número s'entén sense perjudici del que estableix l'article 41.

b) Tarifa segona del règim de destil·lació artesanal.

[...]

5è Tipus de gravamen. L'impost s'exigeix al tipus de 839,15 euros per hectolitre d'alcohol pur. Quan l'impost sigui exigible a Canàries, el tipus és de 653,34 euros per hectolitre d'alcohol pur. El que disposa aquest número s'entén sense perjudici del que estableix l'article 41.

[...]

4. Introducció de begudes derivades fabricades en altres estats membres per petits destil·ladors.

El tipus aplicable en relació amb les begudes derivades fabricades per productors independents situats en altres estats membres que obtenen una producció anual que no excedeixi els 10 hectolitres d'alcohol pur, és de 839,15 euros per hectolitre d'alcohol pur. Quan l'impost sigui exigible a Canàries, el tipus és de 653,34 euros per hectolitre d'alcohol pur.»

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

«Article 41. *Règim de colliter.*

Quan les begudes derivades obtingudes en règim de destil·lació artesanal es destinin directament des de la fàbrica al consum dels colliters, en la forma i amb les condicions que s'estableixin per reglament, el tipus impositiu aplicable és de 226,36 euros per hectolitre d'alcohol pur. Quan l'impost sigui exigible a Canàries, el tipus aplicable és de 175,40 euros per hectolitre d'alcohol pur. L'aplicació d'aquests tipus es limita a la quantitat de beguda equivalent a 16 litres d'alcohol pur per colliter i any.»

Sis. Es modifiquen els epígrafs 2 i 3 de l'apartat 1 de l'article 60, que queden redactats de la manera següent:

«Epígraf 2. Cigarrets: excepte en els casos en què sigui aplicable el paràgraf següent, els cigarrets estan gravats simultàniament als tipus impositius següents:

a) Tipus proporcional: 51 per 100.

b) Tipus específic: 24,7 euros per cada 1.000 cigarrets.

L'import de l'impost no pot ser inferior al tipus únic de 131,5 euros per cada 1.000 cigarrets, i s'ha d'incrementar fins a 141 euros quan als cigarrets se'ls determini un preu de venda al públic inferior a 196 euros per cada 1.000 cigarrets.

Epígraf 3. Picadura per cargolar: excepte en els casos en què sigui aplicable el paràgraf següent, la picadura per cargolar està gravada simultàniament als tipus impositius següents:

- a) Tipus proporcional: 41,5 per 100.
- b) Tipus específic: 23,5 euros per quilogram.

L'import de l'impost no pot ser inferior al tipus únic de 98,75 euros per cada quilogram, i s'ha d'incrementar fins a 102,75 euros quan a la picadura per cargolar se li determini un preu de venda al públic inferior a 165 euros per quilogram.»

*Article 6. Modificació de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària.*

S'introdueixen les modificacions següents a la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària:

U. Es modifica l'apartat 2 de l'article 60, que queda redactat de la manera següent:

«2. Es pot admetre el pagament en espècie del deute tributari en període voluntari o executiu quan una llei ho disposi expressament i en els termes i les condicions que es prevegin reglamentàriament.

No es pot admetre el pagament en espècie en els supòsits en què, d'acord amb l'article 65.2 d'aquesta Llei, els deutes tributaris tinguin la condició d'inajornables. Les sol·licituds de pagament en espècie a què es refereix aquest apartat són objecte d'inadmissió.»

Dos. Es modifica l'apartat 2 de l'article 65, que queda redactat de la manera següent:

«2. No poden ser objecte d'ajornament o fraccionament els deutes tributaris següents:

- a) Aquells l'exacció dels quals es faci per mitjà d'efectes timbrats.
- b) Els corresponents a obligacions tributàries que hagi de complir el retenidor o l'obligat a efectuar ingressos a compte.
- c) En cas de concurs de l'obligat tributari, els que, d'acord amb la legislació concursal, tinguin la consideració de crèdits contra la massa.
- d) Els resultants de l'execució de decisions de recuperació d'ajudes d'Estat regulades en el títol VII d'aquesta Llei.
- e) Els resultants de l'execució de resolucions fermes totalment o parcialment desestimàries dictades en un recurs o reclamació econòmicoadministrativa o en un recurs contenciós administratiu que prèviament hagin estat objecte de suspensió durant la tramitació d'aquests recursos o reclamacions.
- f) Els derivats de tributs que s'hagin de fer repercutir legalment llevat que es justifiqui degudament que les quotes repercutides no han estat efectivament pagades.
- g) Els corresponents a obligacions tributàries que hagi de complir l'obligat a efectuar pagaments fraccionats de l'impost sobre societats.

Les sol·licituds d'ajornament o fraccionament a què es refereixen els diferents paràgrafs d'aquest apartat són objecte d'inadmissió.»

Article 7. *Coefficients d'actualització de valors cadastrals de l'article 32.2 del text refós de la Llei del cadastre immobiliari.*

1. Els coeficients d'actualització de valors cadastrals a què es refereix l'apartat 2 de l'article 32 del text refós de la Llei del cadastre immobiliari, aprovat pel Reial decret legislatiu 1/2004, de 5 de març, queden fixats per a 2017 d'acord amb el quadre següent:

Any d'entrada en vigor ponència de valors	Coefficient d'actualització
1984, 1985, 1986, 1987, 1988, 1989 i 1990	1,08
1994	1,07
1995	1,06
1996	1,05
1997, 1998, 1999 i 2000	1,04
2001, 2002 i 2003	1,03
2005, 2006, 2007, 2008 i 2009	0,92
2010	0,90
2011	0,87

Els coeficients que preveu l'apartat anterior s'han d'aplicar als municipis que inclou l'Ordre HAP/1553/2016, de 29 de setembre, en els termes següents:

a) Quan es tracti de béns immobles valorats de conformitat amb les dades que consten en el cadastre immobiliari, s'ha d'aplicar sobre el valor assignat a aquests béns per a 2016.

b) Quan es tracti de valors cadastrals notificats en l'exercici 2016, obtinguts de l'aplicació de ponències de valors parcials aprovades en l'exercici esmentat, s'ha d'aplicar sobre aquests valors.

c) Quan es tracti de béns immobles que hagin patit alteracions de les seves característiques de conformitat amb les dades que consten en el cadastre immobiliari, sense que aquestes variacions hagin tingut efectivitat, el coeficient s'ha d'aplicar sobre el valor assignat a aquests immobles, en virtut de les noves circumstàncies, per la Direcció General del Cadastre, amb aplicació dels mòduls que hagin servit de base per a la fixació dels valors cadastrals de la resta dels béns immobles del municipi.

Article 8. *Compensació per supressió de l'IGTE de Canàries.*

La suspensió de la compensació de la Comunitat Autònoma de Canàries a l'Estat per la supressió de l'IGTE a què es refereix l'apartat tercer de l'Acord de la Comissió Mixta de Transferències Administració de l'Estat-Comunitat Autònoma de Canàries de 16 de novembre de 2015, té efectes, en termes de meritació, a partir de l'1 de gener de 2016.

## CAPÍTOL II

### Mesures en matèria social

Article 9. *Actualització del límit màxim i de les bases màximes de cotització en el sistema de la Seguretat Social.*

Les quanties del límit màxim de la base de cotització a la Seguretat Social en els règims que el tinguin establert i de les bases màximes de cotització aplicables a cadascun d'aquests s'han d'incrementar, a partir de l'1 de gener de 2017, en un 3 per cent respecte a les vigents l'any 2016.

Article 10. *Incrementos futuros del límite máximo i de les bases màximes de cotització i del límit màxim de les pensions del sistema de la Seguretat Social.*

Els increments del límit màxim de la base de cotització i de les bases màximes de cotització en el sistema de la Seguretat Social, així com del límit màxim per a les pensions causades en aquest sistema, que es portin a terme amb posterioritat al que estableix aquest Reial decret llei s'han d'ajustar a les recomanacions efectuades en aquest sentit per la Comissió Parlamentària Permanent d'Avaluació i Seguiment dels Acords del Pacte de Toledo i als acords en el marc del diàleg social.

Disposició adicional única. *Fixació del salari mínim interprofessional per a 2017.*

El Govern ha de fixar, d'acord amb el que estableix l'article 27.1 del text refós de la Llei de l'Estatut dels treballadors, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2015, de 23 d'octubre, el salari mínim interprofessional per a 2017 amb un increment del 8 per cent respecte del que establí el Reial decret 1171/2015, de 29 de desembre, pel qual es fixa el salari mínim interprofessional per a 2016. Així mateix, el Govern ha de determinar l'afectació d'aquest increment a les referències al salari mínim interprofessional contingudes en els convenis col·lectius vigents a la data d'entrada en vigor del reial decret que aprovi el salari mínim interprofessional per a 2017, així com en normes no estatals i en contractes i pactes de naturalesa privada.

Disposició transitòria única. *Règim transitori dels ajornaments i fraccionaments.*

Els ajornaments o fraccionaments els procediments dels quals s'hagin iniciat abans de l'1 de gener de 2017 es regeixen per la normativa anterior a aquesta data fins a la seva conclusió.

Disposició final primera. *Títol competencial.*

El capítol I d'aquest Reial decret llei es dicta a l'empara del que disposa l'article 149.1.14a de la Constitució, que atribueix a l'Estat la competència en matèria d'hisenda general.

El capítol II es dicta a l'empara del que disposa l'article 149.1.17a de la Constitució, que atribueix a l'Estat la competència exclusiva en matèria de règim econòmic de la Seguretat Social.

La disposició adicional única es dicta a l'empara del que disposa l'article 149.1.7a de la Constitució, que atribueix a l'Estat la competència exclusiva en matèria de legislació laboral, sense perjudici de la seva execució pels òrgans de les comunitats autònomes.

Disposició final segona. *Habilitació normativa.*

S'habiliten el Govern i els ministres d'Hisenda i Funció Pública i d'Ocupació i Seguretat Social, en l'àmbit de les seves competències, a dictar les disposicions i adoptar les mesures necessàries per al desplegament i l'execució del que disposa aquest Reial decret llei.

Disposició final tercera. *Entrada en vigor.*

Aquest Reial decret llei entra en vigor el mateix dia de la seva publicació en el «Butlletí Oficial de l'Estat», excepte l'article 6, que entra en vigor el dia 1 de gener de 2017.

Madrid, 2 de desembre de 2016.

FELIPE R.

El president del Govern,  
MARIANO RAJOY BREY