

I. DISPOSICIONS GENERALS

MINISTERI D'ECONOMIA I HISENDA

18543 *Reial decret 1793/2008, de 3 de novembre, pel qual es modifica el Reglament de l'impost sobre societats, aprovat pel Reial decret 1777/2004, de 30 de juliol.*

I

El present Reial decret té per objecte principal el desplegament reglamentari de la Llei 36/2006, de 29 de novembre, de mesures per a la prevenció del frau fiscal, en matèria d'operacions vinculades, mitjançant la modificació del Reglament de l'impost sobre societats per tal d'adaptar-lo al nou règim d'aquestes operacions que conté l'article 16 del text refós de la Llei de l'impost sobre societats, aprovat pel Reial decret legislatiu 4/2004, de 5 de març.

Les modificacions del Reglament del impost sobre societats, a més de la finalitat que assenyala el paràgraf anterior, tenen per objecte adaptar-lo a les recents novetats introduïdes en el text refós de la Llei del impost sobre societats portades a terme per diversos textos legals: la Llei 16/2007, de 4 de juliol, de reforma i adaptació de la legislació mercantil en matèria comptable per a la seva harmonització internacional sobre la base de la normativa de la Unió Europea; la Llei 35/2006, de 28 de novembre, de l'impost sobre la renda de les persones físiques i de modificació parcial de les lleis dels impostos sobre societats, sobre la renda de no residents i sobre el patrimoni; la Llei 25/2006, de 17 de juliol, per la qual es modifica el règim fiscal de les reorganitzacions empresarials i del sistema portuari i s'aproven mesures tributàries per al finançament sanitari i per al sector del transport per carretera; la Llei 4/2006, de 29 de març, d'adaptació del règim de les entitats navilieres en funció del tonatge a les noves directrius comunitàries sobre ajudes d'Estat al transport marítim i de modificació del règim econòmic i fiscal de les Canàries, i la Llei orgànica 8/2007, de 4 de juliol, sobre finançament dels partits polítics.

Aquest Reial decret s'estructura en un article, tres disposicions transitòries, una disposició derogatòria i dues disposicions finals.

II

La modificació del Reglament de l'impost sobre societats s'aborda a l'article únic d'aquest Reial decret. En desplegament de l'article 16 del text refós de la Llei de l'impost sobre societats, es fa una nova redacció dels capítols V i VI del títol I del Reglament de l'impost sobre societats.

El capítol V regula certs aspectes relatius a la determinació del valor normal de mercat, aspectes procedimentals, així com les obligacions de documentació de les operacions vinculades i amb persones o entitats residents a paradisos fiscals, i es divideix en sis seccions.

En la primera secció s'assenyalen les pautes necessàries per realitzar l'anàlisi de comparabilitat a l'efecte d'establir el valor normal de mercat que haurien acordat persones o entitats independents en condicions de lliure competència, atès que aquesta anàlisi constitueix un element determinant del mètode de valoració que s'utilitzi i per tant de la valoració resultant.

La segona secció regula els requisits de deduïbilitat dels acords de repartiment de costos subscrits entre persones o entitats vinculades.

La secció tercera està dedicada a la documentació que l'obligat tributari ha d'aportar a requeriment de l'Administració tributària per a la determinació del valor normal de mercat

de les operacions vinculades, en desplegament del que disposa l'article 16.2 del text refós de la Llei de l'impost sobre societats.

Es distingeixen dos tipus d'obligacions de documentació: la corresponent al grup al qual pertany l'obligat tributari, i la relativa al mateix obligat tributari. Aquestes obligacions estan inspirades tant en el Codi de conducta sobre la documentació relacionada amb els preus de transferència exigida a les empreses associades a la Unió Europea, que ha estat fruit de les activitats del Fòrum Conjunt de la Unió Europea sobre preus de transferència en l'àmbit de la fiscalitat de les empreses associades a la Unió Europea, com en l'exposició de motius de la mateixa Llei 36/2006.

Atès que es tracta d'una documentació harmonitzada i parcialment centralitzada, per als contribuents constitueix una garantia de simplificació de les seves obligacions formals en relació amb les seves activitats transfrontereres. En la mesura que altres estats membres adoptin disposicions anàlogues, s'evitarà l'exigència de diferents obligacions documentals per cadascuna de les administracions implicades.

En la configuració d'aquestes noves obligacions s'han ponderat la necessitat de garantir l'activitat de comprovació de les operacions vinculades per part Administració tributària i el principi de minoració del cost de compliment per als obligats tributaris.

Així, l'exigència de les obligacions de documentació s'ha modulada en funció de dos criteris: les característiques dels grups empresarials i el risc de perjudici econòmic per a la hisenda pública, de manera que per a les petites empreses i per a les persones físiques se simplifiquen al màxim aquestes obligacions, llevat que es refereixin a operacions d'especial risc, cas en què s'exigeix la documentació corresponent a la naturalesa de les operacions de què es tracti. Finalment, no s'exigeix cap documentació en relació amb operacions en les quals el risc fiscal és reduït.

La secció quarta regula els aspectes procedimentals relatius a la comprovació del valor normal de mercat de les operacions vinculades, d'acord amb les regles que estableix l'article 16.9 de la Llei de l'impost.

La secció cinquena regula el denominat ajust secundari, és a dir, aborda la qualificació de la renda que es posa de manifest quan hi ha una diferència entre el valor convingut i el valor de mercat.

En la secció sisena es regulen les obligacions de documentació exigibles als qui realitzin operacions amb persones o entitats residents a països o territoris considerats paradisos fiscals.

Així mateix, es modifica l'article 62 del Reglament de l'impost sobre societats aclarint que la base de la retenció o ingrés a compte quan l'obligació de retenir o ingressar a compte tingui el seu origen en l'ajust secundari ha de ser la diferència entre el valor de mercat i el valor convingut.

El capítol VI regula el procediment dels acords de valoració prèvia d'operacions entre persones o entitats vinculades, així com el procediment per a l'acord sobre operacions vinculades amb altres administracions tributàries, d'acord amb el mandat que conté l'apartat 7 de l'article 16 de la Llei de l'impost.

III

Les restants modificacions del Reglament de l'impost sobre societats que preveu l'article únic són les que s'esmenten a continuació:

En primer lloc es modifiquen els articles 1, 2 i 5 en matèria d'amortitzacions per tal d'adaptar-los al nou marc comptable que estableix el Pla general de comptabilitat aprovat pel Reial decret 1514/2007, de 16 de novembre, i es fa una nova redacció del capítol III del títol I com a conseqüència de les modificacions de la Llei de l'impost sobre societats introduïdes per la Llei 16/2007, de 4 de juliol, de reforma i adaptació de la legislació mercantil en matèria comptable per a la seva harmonització internacional sobre la base de la normativa de la Unió Europea.

En concret, la nova redacció d'aquest capítol respon a les adaptacions de la Llei de l'impost en matèria de provisions comptables, així com en el tractament del règim especial de les comunitats titulars de forests veïnals en mancomú. Així, d'una banda, se suprimeix la regulació dels plans de reparacions extraordinàries i de les despeses d'abandonament d'explotacions econòmiques de caràcter temporal que regulava l'article 13.2.d) de la Llei de l'impost abans de la modificació esmentada, atès que s'assumeix el criteri comptable d'imputació d'aquestes despeses. No obstant això, es desenvolupen els plans de despeses corresponents a actuacions mediambientals per tal de fer-ne la deducció en la base imposable de l'impost sobre societats.

Quant al règim especial de les comunitats titulars de forests veïnals en mancomú, es desenvolupen els plans especials d'inversions i despeses d'aquestes comunitats per al cas en què no es pugui aplicar el benefici obtingut dins el termini general de quatre anys, de conformitat amb la nova regulació que es fa de l'article 123 de la Llei de l'impost.

Al títol II del Reglament de l'impost sobre societats es modifica l'article 39, que, en relació amb la deducció per reinversió de beneficis extraordinaris, regula els plans especials de reinversió, per adaptar-lo a les modificacions que la Llei 35/2006, de 28 de novembre, de l'impost sobre la renda de les persones físiques i de modificació parcial de les lleis dels impostos sobre societats, sobre la renda de no residents i sobre el patrimoni, va introduir a l'article 42 de la Llei de l'impost, en particular, per al cas en què l'entrada en funcionament dels elements objecte de reinversió no es pugui realitzar dins el termini dels tres anys que, amb caràcter general, estableix l'esmentat article 42.

Es modifica el capítol II del títol III del Reglament de l'impost sobre societats, dedicat al règim especial de fusions, escissions, aportacions d'actius, bescanvi de valors i canvi de domicili d'una societat europea o una societat cooperativa europea d'un Estat membre a un altre de la Unió Europea. Les modificacions introduïdes responen a la necessitat d'adaptar el text reglamentari a les modificacions que en la regulació de l'esmentat règim especial per la Llei de l'impost va introduir la Llei 25/2006, de 17 de juliol, per la qual es modifica el règim fiscal de les reorganitzacions empresarials i del sistema portuari i s'aproven mesures tributàries per al finançament sanitari i per al sector del transport per carretera, per tal de complir les previsions de la Directiva 2005/19/CE del Consell, de 17 de febrer de 2005, per la qual es modifica la Directiva 90/434/CEE, relativa al règim fiscal comú aplicable a les fusions, escissions, aportacions d'actius i bescanvis d'accions realitzats entre societats de diferents estats membres. En particular, s'incorpora la regulació de les obligacions de comunicació de les noves operacions emparades en el règim fiscal especial de canvi de domicili social d'una societat europea o una societat cooperativa europea d'un Estat membre a un altre de la Unió Europea.

Així mateix, es modifica el títol IV del Reglament de l'impost sobre societats per tal de desplegar el règim especial dels partits polítics que estableix la Llei orgànica 8/2007, de 4 de juliol, sobre finançament dels partits polítics, pel que fa tant al procediment de reconeixement de l'exempció per les explotacions econòmiques pròpies que realitzin, com d'acreditació a l'efecte de l'exclusió de l'obligació de retenir o ingressar a compte respecte de les rendes exemptes percebudes pels partits polítics.

Finalment, es modifica el títol VI del Reglament de l'impost sobre societats, dedicat a l'aplicació del règim de les entitats navilieres en funció del tonatge, per tal d'adaptar-lo a les modificacions del règim esmentat introduïdes a la Llei de l'impost per la Llei 4/2006, de 29 de març, d'adaptació del règim de les entitats navilieres en funció del tonatge a les noves directrius comunitàries sobre ajudes d'Estat al transport marítim i de modificació del règim econòmic i fiscal de les Canàries. En particular, es regula l'aplicació d'aquest règim fiscal especial per a les entitats que realitzin, en la seva totalitat, la gestió tècnica i de tripulació de vaixells.

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 31 d'octubre de 2008,

DISPOSO:

Article únic. *Modificació del Reglament de l'impost sobre societats, aprovat pel Reial decret 1777/2004, de 30 de juliol.*

S'introdueixen les modificacions següents en el Reglament de l'impost sobre societats, aprovat pel Reial decret 1777/2004, de 30 de juliol:

U. Amb efectes per als períodes impositius que s'iniciïn a partir de l'1 de gener de 2008, es modifica l'article 1, que queda redactat de la manera següent:

«Article 1. *Amortització d'elements patrimonials de l'immobilitzat material, intangible i inversions immobiliàries: normes comunes.*

1. Es considera que la depreciació dels elements patrimonials de l'immobilitzat material, intangible i inversions immobiliàries 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, excloent-ne, 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, excloent-ne, si s'escau, els costos de rehabilitació. 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 aquest 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 dur a terme element per element.

Quan es tracti d'elements patrimonials de naturalesa anàloga o sotmesos a un grau similar d'utilització, l'amortització es pot dur a terme sobre el seu conjunt, sempre que en tot moment es pugui conèixer la part de la 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 i inversions immobiliàries s'han de començar a amortitzar des de la seva posada en condicions de funcionament i els de l'immobilitzat intangible, des del moment en què estiguin en condicions de produir ingressos.

Els elements patrimonials de l'immobilitzat material i inversions immobiliàries s'han d'amortitzar dins del període de la seva vida útil, i s'entén per tal el període en què, segons el mètode d'amortització adoptat, ha de quedar totalment cobert el seu valor, excloent-ne el valor residual, excepte que aquest període excedeixi el període concessional, cas d'actius sotmesos a reversió, on el límit anual màxim s'ha de calcular atenent aquest últim període. Els costos relacionats amb grans reparacions s'han d'amortitzar durant el període que hi hagi fins a la gran reparació.

Si es tracta d'elements patrimonials de l'immobilitzat intangible, la seva vida útil és el període durant el qual s'espera, raonablement, que produeixin ingressos.

5. Els elements patrimonials de l'immobilitzat intangible amb vida útil definida s'han d'amortitzar d'acord amb el que preveu l'apartat 4 de l'article 11 de la Llei de l'impost. Quan la vida útil sigui de menys de deu anys, el límit anual màxim s'ha de calcular atenent aquesta durada.

6. Per a un mateix element patrimonial no es poden aplicar, ni simultàniament ni successivament, mètodes d'amortització diferents. No obstant això, en casos

excepcionals, que s'han d'indicar i s'han de justificar en la memòria dels comptes anuals, es pot aplicar un mètode d'amortització diferent del que s'estava aplicant, dins dels que preveu aquest capítol.

7. Quan les renovacions, ampliacions o millores dels elements patrimonials de l'immobilitzat material i inversions immobiliàries s'incorporin a aquest immobilitzat, el seu import s'ha d'amortitzar durant els períodes impositius que faltin per completar la vida útil dels elements patrimonials esmentats. A aquest efecte, s'ha d'imputar 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 duta a terme en cada període impositiu, en la mesura que es correspongui amb la depreciació efectiva, entre el valor comptable que aquest element patrimonial tenia a l'inici del període impositiu en el qual es van realitzar les operacions de renovació, ampliació o millora.

Els elements patrimonials que han estat objecte de les operacions de renovació, ampliació o millora s'han de continuar amortitzant segons el mètode que s'estava aplicant abans de realitzar-les.

Quan les operacions esmentades en aquest apartat determinin un allargament de la vida útil estimada de l'actiu, l'allargament s'ha de tenir en compte a l'efecte 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'han d'aplicar 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 supòsits 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 seva vida útil.

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

Dos. Amb efectes per als períodes impositius que s'iniciïn a partir de l'1 de gener de 2008, es modifica l'apartat 4 de l'article 2, que queda redactat de la manera següent:

«4. Si es tracta d'elements patrimonials de l'immobilitzat material i inversions immobiliàries 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 d'efectuar 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, es pot prendre com a base per aplicar el coeficient d'amortització lineal màxim.

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

Si es tracta 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 més alt que l'originari, cas en què l'amortització deduïble ha de tenir com a límit el resultat d'aplicar al preu d'adquisició el coeficient d'amortització lineal màxim.

A l'efecte d'aquest apartat no es consideren elements patrimonials usats els edificis que tinguin una antiguitat de menys de deu anys.»

Tres. Amb efectes per als períodes impositius que s'iniciïn a partir de l'1 de gener de 2008, es modifica l'apartat 1 de l'article 5, que queda redactat de la manera següent:

«1. Els subjectes passius poden proposar a l'Administració tributària un pla per a l'amortització dels elements patrimonials de l'immobilitzat material, intangible o inversions immobiliàries.»

Quatre. Amb efectes per als períodes impositius que s'iniciïn a partir de l'1 de gener de 2008, es modifica la rúbrica del capítol III del títol I, que queda redactada de la manera següent:

«CAPÍTOL III

Plans de despeses corresponents a actuacions mediambientals. Plans especials d'inversions i despeses de les comunitats titulars de forests veïnals en mancomú»

Cinc. Amb efectes per als períodes impositius que s'iniciïn a partir de l'1 de gener de 2008, es modifica l'article 10, que queda redactat de la manera següent:

«Article 10. *Plans de despeses corresponents a actuacions mediambientals.*

1. Els subjectes passius poden sotmetre a l'Administració tributària un pla de despeses corresponents a actuacions mediambientals.

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

a) Descripció de les obligacions del subjecte passiu o compromisos adquirits per aquest per prevenir o reparar danys sobre el medi ambient.

b) Descripció tècnica i justificació de la necessitat de l'actuació a realitzar.

c) Import estimat de les despeses corresponents a l'actuació mediambiental i la seva justificació.

d) Criteri d'imputació temporal de l'import estimat de les despeses corresponents a l'actuació mediambiental i la seva justificació.

e) Data d'inici de l'actuació mediambiental.

3. La sol·licitud s'ha de presentar dins dels tres mesos següents a la data de naixement de l'obligació o compromís de l'actuació mediambiental.

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

4. L'Administració tributària pot sol·licitar del 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 té un termini de quinze dies per formular les al·legacions i presentar els documents i justificacions que consideri pertinents.

6. La resolució que posi fi al procediment pot:

a) Aprovar el pla de despeses formulat pel subjecte passiu.

b) Aprovar un pla alternatiu de despeses formulat pel subjecte passiu en el curs del procediment.

c) Desestimar el pla de despeses formulat pel subjecte passiu.

La resolució ha de ser motivada.

El procediment ha de finalitzar en el termini de tres mesos.

7. Transcorregut el termini a què fa referència l'apartat anterior sense que s'hagi notificat una resolució expressa, s'entén aprovat el pla de despeses formulat pel subjecte passiu.»

Sis. Amb efectes per als períodes impositius que s'iniciïn a partir de l'1 de gener de 2008, es modifica l'article 11, que queda redactat de la manera següent:

«Article 11. *Modificació del pla de despeses corresponents a actuacions mediambientals.*

Els plans de despeses corresponents a actuacions mediambientals aprovats es poden modificar a sol·licitud del subjecte passiu, amb l'observació de les normes que preveu l'article anterior. Aquesta sol·licitud s'ha de presentar dins dels tres últims mesos del període impositiu en el qual hagi de tenir efecte la modificació.»

Set. Amb efectes per als períodes impositius que s'iniciïn a partir de l'1 de gener de 2008, es modifica l'article 12, que queda redactat de la manera següent:

«Article 12. *Plans especials d'inversions i despeses de les comunitats titulars de forests veïnals en mancomú.*

1. Quan es provi que les inversions i despeses s'han d'efectuar necessàriament en un termini més ampli que el que preveu l'apartat 1 de l'article 123 de la Llei de l'impost, els subjectes passius poden presentar plans especials d'inversions i despeses.

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

a) Descripció de les despeses, inversions i els seus imports realitzats dins el termini que preveu l'apartat 1 de l'article 123 de la Llei de l'impost.

b) Descripció de les inversions o despeses pendents objecte del pla especial.

c) Import efectiu o previst de les inversions o despeses del pla.

d) Descripció del pla temporal de realització de la inversió o despesa.

e) Descripció de les circumstàncies específiques que justifiquen el pla especial d'inversions i despeses.

3. El pla especial de reinversió s'ha de presentar abans de la finalització de l'últim període impositiu a què es refereix l'apartat 1 de l'article 123 de la Llei de l'impost.

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

4. L'Administració tributària pot sol·licitar del subjecte passiu totes les dades, informes, antecedents i justificants que siguin necessaris. Així mateix, és preceptiu sol·licitar un informe dels organismes de les comunitats autònomes que tinguin competència en matèria forestal en les quals tingui el seu domicili fiscal el subjecte passiu.

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 té un termini de quinze dies per formular les al·legacions i presentar els documents i justificacions que consideri pertinents.

6. La resolució que posi fi al procediment pot:

a) Aprovar el pla especial d'inversions i despeses formulat pel subjecte passiu.

b) Aprovar un pla especial d'inversions i despeses alternatiu formulat pel subjecte passiu en el curs del procediment.

c) Desestimar el pla especial d'inversions i despeses formulat pel subjecte passiu.

La resolució ha de ser motivada.

El procediment ha de finalitzar en el termini de tres mesos.

7. Transcorregut el termini a què fa referència l'apartat anterior sense que s'hagi notificat una resolució expressa, es considera aprovat el pla especial d'inversions i despeses.

8. En cas d'incompliment total o parcial del pla, el subjecte passiu ha de regularitzar la seva situació tributària en els termes que estableix l'apartat 3 de l'article 137 de la Llei de l'impost, tenint en compte la inversió o despesa proposada i l'efectivament realitzada.»

Vuit. Amb efectes per als períodes impositius que s'iniciïn a partir de l'1 de gener de 2008, es modifica l'article 13, que queda redactat de la manera següent:

«Article 13. *Òrgan competent.*

És competent per instruir el procediment relatiu a plans de despeses corresponents a actuacions mediambientals i d'inversions i despeses de les comunitats titulars de forests veïnals en mancomú i per emetre-hi resolució l'òrgan de l'Agència Estatal d'Administració Tributària que correspongui d'acord amb les seves normes d'estructura orgànica.»

Nou. Amb efectes per als períodes impositius que s'iniciïn a partir de l'1 de gener de 2008, es modifica l'article 15, que queda redactat de la manera següent:

«Article 15. *Obligacions d'informació.*

A l'efecte 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 seva declaració per l'impost sobre societats dels exercicis en els quals duguin a terme la deducció que preveu l'apartat esmentat, 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 el valor del patrimoni net comptable corresponent a 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 patrimoni net comptable que els és imputable en la data de l'adquisició.

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

Deu. Es modifica el capítol V del títol I, que queda redactat en els termes següents:

«CAPÍTOL V

Determinació del valor normal de mercat i obligacions de documentació de les operacions vinculades i amb persones o entitats residents a paradisos fiscals

SECCIÓ 1a DETERMINACIÓ DEL VALOR NORMAL DE MERCAT DE LES OPERACIONS VINCULADES

Article 16. *Determinació del valor normal de mercat de les operacions vinculades: anàlisi de comparabilitat.*

1. A l'efecte de determinar el valor normal de mercat que haurien acordat persones o entitats independents en condicions de lliure competència a què es refereix l'apartat 1 de l'article 16 de la Llei de l'impost, s'han de comparar les

circumstàncies de les operacions vinculades amb les circumstàncies d'operacions entre persones o entitats independents que puguin ser equiparables.

2. Per determinar si dues o més operacions són equiparables s'han de tenir en compte, en la mesura que siguin rellevants i que l'obligat tributari n'hagi pogut disposar raonablement, les circumstàncies següents:

a) Les característiques específiques dels béns o serveis objecte de les operacions vinculades.

b) Les funcions assumides per les parts en relació amb les operacions objecte d'anàlisi, amb identificació dels riscos assumits i ponderació, si s'escau, dels actius utilitzats.

c) Els termes contractuals dels que, si s'escau, derivin les operacions tenint en compte les responsabilitats, els riscos i els beneficis assumits per cada part contractant.

d) Les característiques dels mercats en els quals es lliuren els béns o es presten els serveis, o altres factors econòmics que puguin afectar les operacions vinculades.

e) Qualsevol altra circumstància que sigui rellevant en cada cas, com les estratègies comercials. En absència de dades sobre comparables d'empreses independents o quan la fiabilitat de les disponibles sigui limitada, l'obligat tributari ha de documentar aquestes circumstàncies.

Si alguna de les circumstàncies anteriorment esmentades no s'ha tingut en compte perquè l'obligat tributari considera que no és rellevant, ha de fer una menció a les raons per les quals s'exclouen de l'anàlisi.

En tot cas s'han d'indicar els elements de comparació interns o externs que cal tenir en consideració.

3. Quan les operacions vinculades que realitzi l'obligat tributari estiguin estretament lligades entre si o hagin estat realitzades de forma contínua, de manera que la seva valoració independent no resulti adequada, l'anàlisi de comparabilitat a què es refereix aquest apartat s'ha d'efectuar tenint en compte el conjunt de les operacions esmentades.

4. Dues o més operacions són equiparables quan entre si no hi ha diferències significatives en les circumstàncies a què es refereix l'apartat 2 anterior que afectin el preu del bé o servei o al marge de l'operació, o quan, havent-hi diferències, es puguin eliminar efectuant les correccions necessàries.

L'anàlisi de comparabilitat així descrit forma part de la documentació a què es refereix l'article 20 d'aquest Reglament i compleix l'obligació que preveu el paràgraf b) de l'apartat 1 de l'article esmentat.

5. L'anàlisi de comparabilitat i la informació sobre les operacions equiparables constitueixen els factors que determinen, en cada cas, d'acord amb el que disposa l'apartat 4 de l'article 16 de la Llei de l'impost, el mètode de valoració més adequat.

6. A l'efecte del que disposa l'article 16.4 de la Llei de l'impost, l'obligat tributari pot considerar que el valor convingut coincideix amb el valor normal de mercat quan es tracti d'una prestació de serveis per un soci professional, persona física, a una entitat vinculada i es compleixin els requisits següents:

a) Que l'entitat sigui una de les que preveu l'article 108 de la Llei de l'impost, més del 75 per cent dels seus ingressos de l'exercici procedeixin de l'exercici d'activitats professionals, tingui els mitjans materials i humans adequats i el resultat de l'exercici previ a la deducció de les retribucions corresponents a la totalitat dels socis professionals per la prestació dels seus serveis sigui positiu.

b) Que la quantia de les retribucions corresponents a la totalitat dels socis professionals per la prestació dels seus serveis a l'entitat no sigui de menys del 85 per cent del resultat previ a què es refereix la lletra a).

c) Que la quantia de les retribucions corresponents a cadascun dels socis professionals compleixi els requisits següents:

1r Es determini en funció de la contribució efectuada per aquests a la bona marxa de la societat; és necessari que constin per escrit els criteris qualitius i/o quantitius aplicables.

2n No sigui de menys de dues vegades el salari mitjà dels assalariats de la societat que compleixin funcions anàlogues a les dels socis professionals de l'entitat. En absència d'aquests últims, la quantia d'aquestes retribucions no pot de menys de dues vegades el salari mitjà anual del conjunt de contribuents que preveu l'article 11 del Reglament de l'impost sobre la renda de les persones físiques, aprovat pel Reial decret 439/2007, de 30 de març.

L'incompliment del requisit que estableix aquest número 2n en relació amb algun dels socis professionals no ha d'impedir l'aplicació del que preveu aquest apartat als restants socis professionals.

SECCIÓ 2a REQUISITS DE DEDUÏBILITAT DE LES OPERACIONS VINCULADES

Article 17. *Requisits dels acords de repartiment de costos subscrits entre persones o entitats vinculades.*

A l'efecte del que preveu l'apartat 6 de l'article 16 de la Llei de l'impost, els acords de repartiment de costos de béns i serveis subscrits per l'obligat tributari han d'incloure la identificació de les altres persones o entitats participants, en els termes que preveu la lletra a) de l'apartat 1 de l'article 20 d'aquest Reglament, l'àmbit de les activitats i projectes específics coberts pels acords, la seva durada, els criteris per quantificar el repartiment dels beneficis esperats entre els partícips, la forma de càlcul de les seves respectives aportacions, l'especificació de les tasques i responsabilitats dels partícips, les conseqüències de l'adhesió o retirada dels partícips, així com qualsevol altra disposició que prevegi adaptar els termes de l'acord per reflectir una modificació de les circumstàncies econòmiques.

SECCIÓ 3a OBLIGACIONS DE DOCUMENTACIÓ DE LES OPERACIONS VINCULADES

Article 18. *Obligació de documentació de les operacions entre persones o entitats vinculades.*

1. A l'efecte del que disposa article 16.2 de la Llei de l'impost, i per determinar el valor de mercat de les operacions entre persones o entitats vinculades, l'obligat tributari, a requeriment de l'Administració tributària, ha d'aportar la documentació que estableix aquesta secció, la qual ha d'estar a disposició de l'Administració tributària a partir de la finalització del termini voluntari de declaració o liquidació.

Aquesta obligació s'estableix sense perjudici de la facultat de l'Administració tributària de sol·licitar la documentació o informació addicional que consideri necessària en l'exercici de les seves funcions, d'acord amb el que disposen la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària, i la seva normativa de desplegament.

2. La documentació a què es refereix aquesta secció s'ha d'elaborar tenint en compte la complexitat i el volum de les operacions, de manera que permeti a l'Administració comprovar que la seva valoració s'ha ajustat al que preveu l'article 16 de la Llei de l'impost. En la seva preparació, l'obligat tributari pot utilitzar la documentació rellevant de què disposi per a altres finalitats. Aquesta documentació ha d'estar formada per:

a) La documentació relativa al grup al qual pertanyi l'obligat tributari. A aquests efectes, s'entén per grup el que estableix l'apartat 3 de l'article 16 de la Llei de l'impost, així com el constituït per una entitat resident o no resident i els seus establiments permanents a l'estranger o al territori espanyol.

Si es tracta d'un grup en els termes que preveu l'apartat 3 de l'article 16 de la Llei de l'impost, l'entitat dominant pot optar per preparar i conservar la documentació

relativa a tot el grup. Quan l'entitat dominant no sigui resident al territori espanyol, ha de designar una entitat del grup resident al territori espanyol per conservar la documentació.

El que disposa el paràgraf anterior s'entén sense perjudici del deure de l'obligat tributari d'aportar a requeriment de l'Administració tributària, dins de termini i de manera veraç i completa, la documentació relativa al grup al qual pertanyi.

b) La documentació de l'obligat tributari.

3. No és exigible la documentació que preveu aquesta secció en relació amb les operacions vinculades següents:

a) Les realitzades entre entitats que s'integrin en un mateix grup de consolidació fiscal que hagi optat pel règim que regula el capítol VII del títol VII de la Llei de l'impost.

b) Les realitzades amb els seus membres per les agrupacions d'interès econòmic d'acord amb el que preveu la Llei 12/1991, de 29 d'abril, d'agrupacions d'interès econòmic, i les unions temporals d'empreses, que regula la Llei 18/1982, de 26 de maig, sobre règim fiscal d'agrupacions i unions temporals d'empreses i de societats de desenvolupament industrial regional i inscrites en el registre especial del Ministeri d'Economia i Hisenda.

c) Les realitzades en l'àmbit d'ofertes públiques de venda o d'ofertes públiques d'adquisició de valors.

4. L'obligat tributari ha d'incloure en les declaracions en què així es prevegi la informació relativa a les seves operacions vinculades en els termes que s'estableixin per ordre del ministre d'Economia i Hisenda.

Article 19. Obligació de documentació del grup al qual pertanyi l'obligat tributari.

1. La documentació relativa al grup ha de comprendre la següent:

a) Descripció general de l'estructura organitzativa, jurídica i operativa del grup, així com qualsevol canvi rellevant en aquesta.

b) Identificació de les diferents entitats que, formant part del grup, realitzin operacions vinculades quan afectin, directament o indirectament, les operacions realitzades per l'obligat tributari.

c) Descripció general de la naturalesa, imports i fluxos de les operacions vinculades entre les entitats del grup quan afectin, directament o indirectament, les operacions realitzades per l'obligat tributari.

d) Descripció general de les funcions exercides i dels riscos assumits per les diferents entitats del grup quan afectin, directament o indirectament, les operacions realitzades per l'obligat tributari, inclosos els canvis respecte del període impositiu o de liquidació anterior.

e) Una relació de la titularitat de les patents, marques, noms comercials i altres actius intangibles quan afectin, directament o indirectament, les operacions realitzades per l'obligat tributari, així com l'import de les contraprestacions derivades de la seva utilització.

f) Una descripció de la política del grup en matèria de preus de transferència que inclogui el mètode o mètodes de fixació dels preus adoptat pel grup, que en justifiqui l'adequació al principi de lliure competència.

g) Relació dels acords de repartiment de costos i contractes de prestació de serveis entre entitats del grup, quan afectin, directament o indirectament, les operacions realitzades per l'obligat tributari.

h) Relació dels acords previs de valoració o procediments amistosos subscrits o en curs relatius a les entitats del grup quan afectin, directament o indirectament, les operacions realitzades per l'obligat tributari.

i) La memòria del grup o, si no, l'informe anual equivalent.

2. Les obligacions documentals que preveu l'apartat anterior han de fer referència al període impositiu o de liquidació en el qual l'obligat tributari hagi realitzat operacions vinculades amb qualsevol altra entitat del grup, i són exigibles per als grups que no compleixin el que preveu l'article 108 de la Llei de l'impost.

Quan la documentació elaborada per a un període impositiu o de liquidació continuï sent vàlida en altres de posteriors, no és necessària l'elaboració de documentació nova, sense perjudici que s'hagin d'efectuar les adaptacions que siguin necessàries.

3. A l'efecte del que disposa l'article 16.10 de la Llei de l'impost, constitueixen diferents conjunts de dades les informacions a què es refereixen cadascuna de les lletres a), c), d), f) i i) de l'apartat 1 d'aquest article. A aquests mateixos efectes, té la consideració de dada la informació relativa a cadascuna de les persones, entitats o imports esmentats a les lletres b) i e) de l'apartat esmentat. També té la consideració de dada cadascun dels acords de repartiment de costos, contractes de prestació de serveis, acords previs de valoració i procediments amistosos als quals es refereixen les lletres g) i h).

Article 20. *Obligació de documentació de l'obligat tributari.*

1. La documentació específica de l'obligat tributari ha de comprendre:

a) Nom i cognoms o raó social o denominació completa, domicili fiscal i número d'identificació fiscal de l'obligat tributari i de les persones o entitats amb les quals es realitzi l'operació, així com descripció detallada de la seva naturalesa, característiques i import.

Així mateix, quan es tracti d'operacions realitzades amb persones o entitats residents a països o territoris considerats paradisos fiscals, s'han d'identificar les persones que, en nom d'aquestes persones o entitats, hagin intervingut en l'operació i, en cas que es tracti d'operacions amb entitats, la identificació dels seus administradors.

b) Anàlisi de comparabilitat en els termes que descriu l'article 16.2 d'aquest Reglament.

c) Una explicació relativa a la selecció del mètode de valoració elegit, inclosa una descripció de les raons que en van justificar l'elecció, així com la seva forma d'aplicació, i l'especificació del valor o interval de valors que en deriven.

d) Criteris de repartiment de despeses en concepte de serveis prestats conjuntament a favor de diverses persones o entitats vinculades, així com els corresponents acords, si n'hi ha, i acords de repartiment de costos a què es refereix l'article 17 d'aquest Reglament.

e) Qualsevol altra informació rellevant de la qual hagi disposat l'obligat tributari per determinar la valoració de les seves operacions vinculades, així com els pactes parasocials subscrits amb altres socis.

2. Les obligacions documentals que preveu l'apartat anterior han de fer referència al període impositiu o de liquidació en el qual l'obligat tributari hagi realitzat l'operació vinculada.

Quan la documentació elaborada per a un període impositiu o de liquidació continuï sent vàlida en altres de posteriors, no és necessària l'elaboració de nova documentació, sense perjudici que s'hagin d'efectuar les adaptacions que siguin necessàries.

3. Les obligacions documentals que preveu l'apartat 1 anterior són exigibles en la seva totalitat, llevat que una de les parts que intervingui en l'operació sigui una de les entitats a què es refereix l'article 108 de la Llei de l'impost o una persona física i no es tracti d'operacions realitzades amb persones o entitats residents a països o territoris considerats paradisos fiscals, cas en què les obligacions específiques de documentació dels obligats tributaris comprenen:

a) Les que preveuen les lletres a), b), c) i e) de l'apartat 1 quan es tracti d'operacions realitzades per contribuents de l'impost sobre la renda de les persones físiques als quals sigui aplicable el règim d'estimació objectiva amb societats en les que aquells o els seus cònjuges, ascendents o descendents, de manera individual o conjuntament entre tots ells, tinguin un percentatge igual o superior al 25 per 100 del capital social o dels fons propis.

b) Les que preveuen les lletres a) i e) de l'apartat 1, així com les magnituds, percentatges, ràtios, tipus d'interès aplicables als descomptes de fluxos, expectatives i altres valors utilitzats en la determinació del valor quan l'operació consisteixi en la transmissió de negocis o valors o participacions representatius de la participació en els fons propis de qualsevol tipus d'entitats no admesos a negociació en algun dels mercats regulats de valors que defineix la Directiva 2004/39/CE.

c) Les que preveuen les lletres a), c) i e) de l'apartat 1 en els supòsits de transmissió d'immobles o d'operacions sobre intangibles.

d) La que preveu la lletra a) de l'apartat 1, així com la justificació del compliment dels requisits que estableix l'article 16.6 d'aquest Reglament quan es tracti de les prestacions de serveis professionals a les quals els sigui aplicable el que preveu l'article esmentat.

e) Les que preveuen les lletres a) i e) de l'apartat 1, així com la identificació del mètode de valoració utilitzat i l'interval de valors que en derivin, en la resta dels casos.

4. En relació amb cada operació o conjunt d'operacions, quan aquestes estiguin estretament lligades entre si o les hagi realitzat de manera contínua l'obligat tributari, i a l'efecte de l'aplicació del que disposa l'article 16.10 de la Llei de l'impost, constitueixen diferents conjunts de dades les informacions a què es refereixen cadascuna de les lletres b), c), d) i e) de l'apartat 1 i les que descriuen les lletres b), d) i e) de l'apartat 3. A aquests mateixos efectes, té la consideració de dada la informació relativa a cadascuna de les persones o entitats a què es refereix la lletra a) de l'apartat 1.

SECCIÓ 4a COMPROVACIÓ DEL VALOR NORMAL DE MERCAT DE LES OPERACIONS VINCULADES

Article 21. *Comprovació del valor normal de mercat de les operacions vinculades.*

1. Quan la correcció valorativa no sigui l'objecte únic de la regularització que escaigui realitzar en el procediment d'inspecció en el qual es porti a terme, la proposta de liquidació que en derivi s'ha de documentar en una acta diferent de les que s'ha de formalitzar pels altres elements de l'obligació tributària. En aquesta acta s'ha de justificar la determinació del valor normal de mercat de conformitat amb algun dels mètodes que preveu l'apartat 4 de l'article 16 de la Llei de l'impost i s'hi han d'assenyalar adequadament els motius que determinen la correcció de la valoració efectuada per l'obligat. La liquidació derivada d'aquesta acta té caràcter provisional d'acord amb el que estableix l'article 101.4.b) de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària.

2. Si l'obligat tributari interposa un recurs o reclamació contra la liquidació provisional duta a terme com a conseqüència de la correcció valorativa, s'ha de notificar la liquidació esmentada i l'existència del procediment revisor a les altres persones o entitats vinculades afectades per tal que es puguin personar en el procediment, de conformitat amb el que disposen els articles 223.3 i 232.3 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària.

Transcorreguts els terminis oportuns sense que l'obligat tributari hagi interposat recurs o reclamació, s'ha de notificar la liquidació provisional duta a terme a les altres persones o entitats vinculades afectades perquè les que ho vulguin puguin optar de manera conjunta per interposar l'oportú recurs de reposició o reclamació economicoadministrativa. Si, pel fet que no hi hagi acord entre les diferents parts o entitats vinculades, se simultaniegen les dues vies de revisió, s'ha de tramitar el

recurs o reclamació presentat en primer lloc i s'ha de declarar inadmissible el segon o ulterior.

3. Quan per a l'aplicació dels mètodes que preveu l'apartat 4 de l'article 16 de la Llei de l'impost hagi estat necessari comprovar el valor de béns o drets per algun dels mitjans que estableix l'article 57.1 de la Llei general tributària, l'obligat tributari pot promoure la taxació pericial contradictòria per corregir el valor comprovat d'aquest bé o dret. Si l'obligat tributari promou la taxació pericial contradictòria, l'òrgan competent ha de notificar a l'obligat tributari i a les altres persones o entitats vinculades afectades l'informe emès per un perit de l'Administració, els ha de concedir un termini de 15 dies perquè puguin nomenar de comú acord un perit, que ha de tenir un títol adequat a la naturalesa dels béns o drets a valorar, i s'ha de tramitar el procediment de taxació pericial contradictòria de conformitat amb el que disposa l'article 135 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària.

Una vegada finalitzat el procediment de taxació pericial contradictòria, s'ha de procedir d'acord amb el que assenyala l'apartat 2 anterior quant als possibles recursos o reclamacions a interposar contra la liquidació provisional derivada del valor resultant de la taxació.

Quan, d'acord amb el que disposa aquest apartat, sigui possible promoure el procediment de taxació pericial contradictòria i hagin transcorregut els terminis oportuns sense que l'obligat tributari hagi promogut la dita taxació o interposat un recurs o reclamació, la liquidació provisional duta a terme s'ha de notificar a les altres persones o entitats vinculades afectades perquè les que ho vulguin puguin optar de manera conjunta per promoure la taxació pericial contradictòria o interposar l'oportú recurs o reclamació. Si, pel fet que no hi hagi acord entre les diferents parts o entitats vinculades, la sol·licitud de taxació pericial contradictòria se simultanieja amb un recurs o reclamació, aquella s'ha de substanciar en primer lloc, a l'efecte de determinar el valor a què es refereix l'article 16.1.2n de la Llei de l'impost. La presentació de la sol·licitud de taxació pericial contradictòria té efectes suspensius d'acord amb el que disposa l'article 135.1 de la Llei general tributària i determina la inadmissió dels recursos i reclamacions que s'hagin pogut simultaniejar amb la taxació pericial contradictòria esmentada.

Una vegada finalitzat el procediment de taxació pericial contradictòria a què es refereix el paràgraf anterior, les parts o entitats vinculades poden optar de manera conjunta, en els termes que preveu l'apartat 2 anterior, per interposar un recurs de reposició o reclamació economicoadministrativa contra la liquidació provisional derivada del valor resultant de la taxació.

4. Una vegada que la liquidació duta a terme a l'obligat tributari hagi adquirit fermesa, l'Administració tributària ha de regularitzar la situació tributària de les altres persones o entitats vinculades de conformitat amb el valor comprovat i ferm, i ha de reconèixer, si s'escau, els interessos de demora corresponents. Aquesta regularització s'ha d'efectuar mitjançant la realització d'una liquidació corresponent a l'últim període impositiu el termini de declaració i ingrés del qual hagi finalitzat en el moment en què es produeixi la fermesa. Si es tracta d'impostos en els qual no hi ha període impositiu, la regularització s'ha d'efectuar mitjançant la realització d'una liquidació corresponent al moment en què es produeixi la fermesa de la liquidació duta a terme a l'obligat tributari.

En aquesta liquidació s'han de tenir en compte els efectes corresponents al valor comprovat i ferm respecte de tots i cadascun dels períodes impositius afectats per la correcció valorativa portada a terme per l'Administració tributària i ha d'incloure, si s'escau, els corresponents interessos de demora calculats des de la finalització del termini establert per a la presentació de l'autoliquidació o des de la data de la presentació fora de termini de l'autoliquidació, si la regularització dóna lloc a una devolució de cadascun dels exercicis en els quals l'operació vinculada hagi produït efectes, fins a la data en la qual es du a terme la liquidació corresponent a l'exercici en què el valor comprovat de la dita operació és eficaç davant les altres persones o

entitats vinculades, d'acord amb el que estableixen l'article 16.9.3r de la Llei de l'impost i el paràgraf anterior.

Així mateix, els obligats tributaris han d'aplicar el valor comprovat en les declaracions dels períodes impositius següents a aquell al qual es refereixi la regularització administrativa quan l'operació vinculada hi produeixi efectes.

Per dur a terme la liquidació anterior, els òrgans d'inspecció poden exercir les facultats que preveu l'article 142 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària, i realitzar les actuacions d'obtenció d'informació que considerin necessàries.

5. El procediment que regula aquest article no s'aplica a les persones o entitats afectades per la correcció valorativa que no siguin residents al territori espanyol o establiments permanents que hi estiguin situats, d'acord amb el que disposa el número 4t de l'apartat 9 de l'article 16 de la Llei.

Les persones o entitats afectades no residents al territori espanyol, llevat que es tracti d'establiments permanents que hi estiguin radicats, que puguin invocar un tractat o conveni que hagi passat a formar part de l'ordenament intern, han d'acudir al procediment amistós o al procediment arbitral per eliminar la possible doble imposició generada per la correcció valorativa, d'acord amb el que disposa el número 5è de l'apartat 9 de l'article 16 de la Llei.

SECCIÓ 5a AJUST SECUNDARI

Article 21 bis. *Diferències entre el valor convingut i el valor normal de mercat de les operacions vinculades.*

1. A les operacions en les quals el valor convingut sigui diferent del valor normal de mercat, la diferència entre els dos valors ha de tenir per a les persones o entitats vinculades el tractament fiscal que correspongui a la naturalesa de les rendes posades de manifest com a conseqüència de l'existència d'aquesta diferència.

2. En particular, en els supòsits en els quals la vinculació es defineixi en funció de la relació socis o partícips i entitat, la diferència ha de tenir amb caràcter general el tractament següent:

a) Quan la diferència sigui a favor del soci o partípcip, la part de la diferència que es correspongui amb el percentatge de participació a l'entitat s'ha de considerar retribució de fons propis per a l'entitat, i participació en beneficis d'entitats per al soci.

La part de la diferència que no es correspongui amb el percentatge de participació a l'entitat ha de tenir per a l'entitat la consideració de retribució dels fons propis, i per al soci o partípcip, d'utilitat percebuda d'una entitat per la condició de soci, accionista, associat o partípcip, d'acord amb el que preveu l'article 25.1.d) de la Llei 35/2006, de 28 de novembre, de l'impost sobre la renda de les persones físiques i de modificació parcial de les lleis dels impostos sobre societats, sobre la renda de no residents i sobre el patrimoni.

b) Quan la diferència sigui a favor de l'entitat, la part de la diferència que es correspongui amb el percentatge de participació en aquesta ha de tenir la consideració d'aportació del soci o partípcip als fons propis de l'entitat, i ha d'augmentar el valor d'adquisició de la participació del soci o partípcip.

La part de la diferència que no es correspongui amb el percentatge de participació a l'entitat ha de tenir la consideració de renda per a l'entitat, i de liberalitat per al soci o partípcip. Quan es tracti de contribuents de l'impost sobre la renda de no residents sense establiment permanent, la renda s'ha de considerar guany patrimonial, d'acord amb el que preveu l'article 13.1.i).4t del text refós de la Llei de l'impost sobre la renda no residents, aprovat pel Reial decret legislatiu 5/2004, de 5 de març.

3. La qualificació de la renda posada de manifest per la diferència entre el valor normal de mercat i el valor convingut pot ser diferent de la que preveu l'apartat 2 anterior quan s'acrediti una causa diferent de les que preveu l'apartat 2 esmentat.

SECCIÓ 6a OBLIGACIONS DE DOCUMENTACIÓ DE LES OPERACIONS AMB PERSONES O ENTITATS
NO VINCULADES RESIDENTS A PARADISOS FISCALS

Article 21 ter. *Obligació de documentació de les operacions amb persones o entitats no vinculades residents a paradisos fiscals.*

1. A l'efecte del que preveu l'article 17.2 de la Llei de l'impost, els qui realitzin operacions amb persones o entitats residents a països o territoris considerats paradisos fiscals, que no tinguin la consideració de persones o entitats vinculades en els termes que preveu l'article 16 de la Llei de l'impost, estan subjectes a les obligacions de documentació següents:

a) Nom i cognoms o raó social o denominació completa, domicili fiscal i número d'identificació fiscal de l'obligat tributari i de les persones o entitats amb les quals es realitzi l'operació, així com descripció detallada de la seva naturalesa, característiques i import.

Així mateix, s'han d'identificar les persones que, en nom de les esmentades persones o entitats, hagin intervingut en l'operació i, en cas que es tracti d'operacions amb entitats, la identificació dels seus administradors.

b) Anàlisi de comparabilitat en els termes que descriu l'article 16.2 d'aquest Reglament.

c) Explicació relativa a la selecció del mètode de valoració elegit, inclosa una descripció de les raons que en van justificar l'elecció, així com la seva forma d'aplicació, i l'especificació del valor o interval de valors que en deriven.

d) Criteris de repartiment de despeses en concepte de serveis prestats conjuntament a favor de diverses persones o entitats residents a paradisos fiscals, així com els corresponents acords, si n'hi ha, i acords de repartiment de costos a què es refereix l'article 17 d'aquest Reglament.

e) Qualsevol altra informació de què hagi disposat l'obligat tributari per determinar la valoració de les seves operacions.

2. No són exigibles les obligacions de documentació que preveu l'apartat anterior respecte de serveis i compravendes internacionals de mercaderies, incloses les comissions de mediació en aquestes, així com les despeses accessòries i connexes, quan es compleixin els requisits següents:

a) Que l'obligat tributari provi que la realització de l'operació a través d'un país o territori considerat paradís fiscal respon a l'existència de motius econòmics vàlids.

b) Que obligat tributari realitzi operacions equiparables amb persones o entitats no vinculades que no resideixin en països o territoris considerats paradisos fiscals i acreditï que el valor convingut de l'operació es correspon amb el valor convingut en aquestes operacions equiparables, una vegada efectuades, si s'escau, les correccions necessàries.

3. En relació amb cada operació o conjunt d'operacions, quan aquestes estiguin estretament lligades entre si o hagin estat realitzades de manera contínua per l'obligat tributari, a què es refereix l'apartat 1 i a l'efecte de l'aplicació del que disposa l'article 16.10 de la Llei de l'impost, constitueixen diferents conjunts de dades les informacions a què es refereixen cadascuna de les lletres b), c), d) i e) de l'apartat 1. A aquests mateixos efectes, té la consideració de dada la informació relativa a cadascuna de les persones o entitats a què es refereix la lletra a) de l'apartat 1.»

Onze. Es modifica el capítol VI del títol I, que queda redactat en els termes següents:

«CAPÍTOL VI

Acords de valoració prèvia d'operacions entre persones o entitats vinculades

Article 22. *Actuacions prèvies.*

1. Les persones o entitats vinculades que pretenguin sol·licitar a l'Administració tributària que determini el valor normal de mercat de les operacions efectuades entre aquestes poden presentar una sol·licitud prèvia, el contingut de la qual ha de ser el següent:

- a) Identificació de les persones o entitats que hagin de realitzar les operacions.
- b) Descripció succinta de les operacions que en són objecte.
- c) Elements bàsics de la proposta de valoració que es pretengui formular.

2. L'Administració tributària ha d'analitzar la sol·licitud prèvia, pot sol·licitar dels interessats els aclariments pertinents i ha de comunicar als interessats la viabilitat o no de l'acord previ de valoració.

Article 23. *Inici del procediment.*

1. Les persones o entitats vinculades poden presentar la sol·licitud de determinació del valor normal de mercat, que ha de contenir una proposta de valoració fonamentada en el valor de mercat amb una descripció del mètode proposat i una anàlisi en què es justifiqui que la seva forma d'aplicació respecta el principi de lliure competència, de les operacions efectuades entre aquestes amb caràcter previ a la seva realització. Així mateix, poden presentar davant l'Administració tributària una proposta per a l'aplicació d'un coeficient diferent del que estableix l'apartat 1 de l'article 20 de la Llei de l'impost.

La sol·licitud l'han de subscriure les persones o entitats sol·licitants, que han d'acreditar davant l'Administració que les altres persones o entitats vinculades que hagin de realitzar les operacions la valoració de les quals se sol·licita coneixen i accepten la sol·licitud de valoració.

2. La sol·licitud s'ha d'acompanyar de la documentació a què es refereixen els articles 19.1 i 20.1 d'aquest Reglament, quant al que sigui aplicable a la proposta de valoració, i s'ha d'adaptar a les circumstàncies del cas.

3. En les propostes relatives al coeficient de subcapitalització s'ha d'aportar la documentació següent:

- a) Comptes anuals de l'entitat.
- b) Endeutament que, en relació amb el capital fiscal, considera el subjecte passiu que hauria pogut obtenir en condicions normals de mercat de persones o entitats no vinculades i la seva justificació.
- c) Descripció del grup de societats al qual pertany l'entitat.
- 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 la seva justificació, amb la remarca de les circumstàncies econòmiques que s'hagin de considerar bàsiques pel que fa a l'aplicació.
- f) Justificació del tractament de reciprocitat.

4. En els 30 dies següents a la data en què la sol·licitud d'inici hagi tingut entrada en el registre de l'òrgan competent, aquest pot requerir el sol·licitant perquè, si s'escau, n'esmeni els errors o la completi amb qualsevol altra informació que l'Administració tributària consideri rellevant per a la determinació del valor normal de

mercat. El sol·licitant té un termini de 10 dies per aportar la documentació o esmenar els errors. La falta d'atenció del requeriment determina l'arxiu de les actuacions i es considera no presentada la sol·licitud.

5. Es pot acordar motivadament la inadmissió a tràmit de la sol·licitud quan es doni alguna de les circumstàncies següents:

- a) Que la proposta de valoració que es pretén formular no tingui de manera manifesta fonament per determinar el valor normal de mercat.
- b) Que s'hagin desestimat propostes de valoració substancialment iguals a la proposta que es pretén formular.
- c) Que es consideri que no hi ha un risc de doble imposició que es pot evitar mitjançant la proposta de valoració.
- d) Qualsevol altra circumstància que permeti determinar que la proposta que es pretén formular serà desestimada.

6. Transcorregut el termini que assenyala l'apartat 4 anterior sense que s'hagi notificat als obligats tributaris la inadmissió de la sol·licitud, el procediment s'ha de considerar iniciat.

Article 24. Règim de la documentació presentada.

1. La documentació presentada només té efectes en relació amb el procediment que regula aquest capítol i es pot utilitzar exclusivament respecte a això.

2. El que preveuen els articles anteriors no eximeix els subjectes passius de les obligacions que els incumbeixen d'acord amb el que estableixen l'article 29 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària, o altra disposició, quan el seu compliment pugui afectar la documentació que indica l'article 22 d'aquest Reglament.

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

Article 25. Tramitació.

L'Administració tributària ha d'examinar la proposta juntament amb la documentació presentada. A aquests efectes, pot requerir als obligats tributaris totes les dades, informes, antecedents i justificants que tinguin relació amb la proposta, així com explicacions o aclariments addicionals sobre aquesta.

Article 26. Terminació i efectes de l'acord.

1. La resolució que posi fi al procediment pot:

- a) Aprovar la proposta de valoració presentada per l'obligat tributari.
- b) Aprovar, amb l'acceptació de l'obligat tributari, una proposta de valoració que difereixi de la inicialment presentada.
- c) Desestimar la proposta de valoració formulada per l'obligat tributari.

2. L'acord previ de valoració s'ha de formalitzar en un document que ha d'incloure almenys:

- a) Lloc i data de la seva formalització.
- b) Nom i cognoms o raó social o denominació completa i número d'identificació fiscal dels obligats tributaris als quals es refereix la proposta.
- c) Conformitat dels obligats tributaris amb el contingut de l'acord.
- d) Descripció de les operacions a les quals es refereix la proposta.
- e) Elements essencials del mètode de valoració i interval de valors que, si s'escau, en deriven, així com les circumstàncies econòmiques que s'hagin de considerar bàsiques pel que fa a la seva aplicació, amb la remarca de les assumpcions crítiques.
- f) Períodes impositius o de liquidació als quals els és aplicable l'acord i la seva data d'entrada en vigor.

3. En la desestimació de la proposta de valoració s'ha d'incloure, juntament amb la identificació dels obligats tributaris, els motius pels quals l'Administració tributària desestima la proposta.

4. El procediment ha de finalitzar en el termini de 6 mesos. Transcorregut el termini sense que s'hagi notificat la resolució expressa, la proposta es pot considerar desestimada.

5. L'Administració tributària i els obligats tributaris han d'aplicar el que resulti de la proposta aprovada.

6. L'Administració tributària pot comprovar que els fets i les operacions descrits a la proposta aprovada es corresponen amb els que efectivament hi ha hagut i que la proposta aprovada s'ha aplicat correctament.

Quan de la comprovació resulti que els fets i les operacions descrits en la proposta aprovada no es corresponen amb la realitat, o que la proposta aprovada no s'ha aplicat correctament, la Inspecció dels Tributs ha de procedir a regularitzar la situació tributària dels obligats tributaris.

7. El desistiment de qualsevol de les obligats tributaris determina la terminació del procediment.

Article 27. *Recursos.*

La resolució que posi fi al procediment o l'acte presumpte desestimatori no són recurribles, sense perjudici dels recursos i reclamacions que es puguin interposar contra els actes de liquidació que al seu moment es dictin.

Article 28. *Òrgans competents.*

És competent per iniciar, instruir i resoldre el procediment el Departament d'Inspecció Financera i Tributària de l'Agència Estatal d'Administració Tributària. El titular del Departament esmentat ha de designar l'equip o unitat al qual correspon fer la tramitació del procediment i la proposta de resolució.

Article 29. *Informació sobre l'aplicació de l'acord per a la valoració de les operacions efectuades amb persones o entitats vinculades.*

Conjuntament amb la declaració de l'impost sobre societats, de l'impost sobre la renda de les persones físiques o de l'impost sobre la renda de no residents, els obligats tributaris han de presentar un escrit relatiu a l'aplicació de l'acord previ de valoració aprovat, el contingut del qual ha de comprendre, entre altres, la informació següent:

- a) Operacions realitzades en el període impositiu o de liquidació a què es refereix la declaració a les quals els ha estat aplicable l'acord previ.
- b) Preus o valors als quals han estat realitzades les operacions anteriors com a conseqüència de l'aplicació de l'acord previ.
- c) Descripció, si n'hi ha, de les variacions significatives de les circumstàncies econòmiques que s'hagin de considerar bàsiques per a l'aplicació del mètode de valoració a què es refereix l'acord previ.
- d) Operacions efectuades en el període impositiu o de liquidació similars a aquelles a les quals fa referència l'acord previ, preus pels quals han estat realitzades i descripció de les diferències existents respecte de les operacions compreses en l'àmbit de l'acord previ.

No obstant això, en els acords signats amb altres administracions, la documentació que ha de presentar l'obligat tributari anualment és la que deriva de l'acord mateix.

Article 29 bis. *Modificació de l'acord previ de valoració.*

1. En el supòsit de variació significativa de les circumstàncies econòmiques existents en el moment d'aprovar l'acord previ de valoració, aquest es pot modificar

per adequar-lo a les noves circumstàncies econòmiques. El procediment de modificació es pot iniciar d'ofici o a instància dels obligats tributaris.

2. La sol·licitud de modificació l'han de subscriure les persones o entitats sol·licitants, que han d'acreditar davant l'Administració que les altres persones o entitats vinculades que hagin de realitzar les operacions la valoració de les quals se sol·licita, coneixen i accepten la sol·licitud de modificació, i ha de contenir la informació següent:

- a) Justificació de la variació significativa de les circumstàncies econòmiques.
- b) Modificació que, d'acord amb aquesta variació, és procedent.

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

L'Administració tributària, una vegada examinada la documentació presentada, i amb l'audiència prèvia dels obligats tributaris, els quals tenen per a això un termini de quinze dies, ha de dictar una resolució motivada, que pot:

- a) Aprovar la modificació formulada pels obligats tributaris.
- b) Aprovar, amb l'acceptació de l'obligat tributari, una proposta de valoració que difereixi de la inicialment presentada.
- c) Desestimar la modificació formulada pels obligats tributaris, i confirmar o deixar sense efecte l'acord previ de valoració inicialment aprovat.

3. Quan el procediment de modificació l'hagi iniciat l'Administració tributària, el contingut de la proposta s'ha de notificar als obligats tributaris, els quals tenen un termini d'un mes comptat a partir de l'endemà de la notificació de la proposta per:

- a) Acceptar la modificació.
- b) Formular una modificació alternativa, degudament justificada.
- c) Rebutjar la modificació, amb expressió dels motius en els quals es fonamenta.

L'Administració tributària, una vegada examinada la documentació presentada, ha de dictar una resolució motivada, que pot:

- a) Aprovar la modificació, si els obligats tributaris l'han acceptat.
- b) Aprovar la modificació alternativa formulada pels obligats tributaris.
- c) Deixar sense efecte l'acord pel qual es va aprovar la proposta inicial de valoració.
- d) Declarar la continuació de l'aplicació de la proposta de valoració inicial.

4. En el cas que hi hagi un acord amb una altra Administració tributària, la modificació de l'acord previ de valoració requereix la modificació prèvia de l'acord assolit amb la dita Administració. A aquest efecte, s'ha de seguir el procediment que preveuen l'article 29 quater i següents d'aquest Reglament.

5. El procediment s'ha de finalitzar en el termini de 6 mesos. Transcorregut el termini sense que s'hagi notificat una resolució expressa, la proposta de modificació es pot considerar desestimada.

6. La resolució que posi fi al procediment de modificació o l'acte presumpte desestimatori no són recurribles, sense perjudici dels recursos i reclamacions que es puguin interposar contra els actes de liquidació que es puguin dictar.

7. L'aprovació de la modificació té els efectes que preveu l'article 26 d'aquest Reglament, en relació amb les operacions que es realitzin amb posterioritat a la sol·licitud de modificació o, si s'escau, a la comunicació de proposta de modificació.

8. La resolució per la qual es deixi sense efecte l'acord previ de valoració inicial determina l'extinció dels efectes que preveu l'article 26 d'aquest Reglament, en relació amb les operacions que es realitzin amb posterioritat a la sol·licitud de modificació o, si s'escau, a la comunicació de proposta de modificació.

9. La desestimació de la modificació formulada pels obligats tributaris determina:

a) La confirmació dels efectes que preveu l'article 26 d'aquest Reglament, quan no quedi provada la variació significativa de les circumstàncies econòmiques.

b) L'extinció dels efectes que preveu l'article 26 d'aquest Reglament, respecte de les operacions que es realitzin amb posterioritat a la desestimació, en els altres casos.

Article 29 ter. *Pròrroga de l'acord previ de valoració.*

1. Els obligats tributaris poden sol·licitar a l'Administració tributària que es prorrogui el termini de validesa de l'acord de valoració que s'hagi aprovat. Aquesta sol·licitud s'ha de presentar abans dels 6 mesos previs a la finalització del termini de validesa esmentat i s'ha d'acompanyar de la documentació que considerin convenient per justificar que les circumstàncies posades de manifest en la sol·licitud original no han variat.

2. La sol·licitud de pròrroga de l'acord previ de valoració l'han de subscriure les persones o entitats que van subscriure l'acord previ la pròrroga del qual se sol·licita, i han d'acreditar davant l'Administració que les altres persones o entitats vinculades que hagin de realitzar les operacions coneixen i accepten la sol·licitud de pròrroga.

3. L'Administració tributària té un termini de sis mesos per examinar la documentació a què es refereix l'apartat 1 anterior, i notificar als obligats tributaris la pròrroga o no del termini de validesa de l'acord de valoració prèvia. A aquests efectes, l'Administració pot sol·licitar qualsevol informació i documentació addicional, així com la col·laboració de l'obligat tributari.

4. Transcorregut el termini a què es refereix l'apartat anterior sense que s'hagi notificat la pròrroga del termini de validesa de l'acord de valoració prèvia, la sol·licitud es pot considerar desestimada.

5. La resolució per la qual s'acordi la pròrroga de l'acord o l'acte presumpte desestimatori no són recurribles, sense perjudici dels recursos i reclamacions que es puguin interposar contra els actes de liquidació que es puguin dictar.

Article 29 quater. *Procediment per a l'acord sobre operacions vinculades amb altres administracions tributàries.*

El procediment per subscriure acords amb altres administracions tributàries es regeix per les normes que preveu aquest capítol, amb les especialitats que estableixen els articles 29 quinquies a 29 nonies d'aquest Reglament.

Article 29 quinquies. *Inici del procediment.*

1. En cas que els obligats tributaris sol·licitin que la proposta formulada se sotmeti a la consideració d'altres administracions tributàries del país o territori en què resideixin les persones o entitats vinculades, l'Administració tributària ha de valorar la procedència d'iniciar aquest procediment. La desestimació de l'inici del procediment ha de ser motivada, i no es pot impugnar.

2. Quan l'Administració tributària, en el curs d'un procediment previ de valoració, consideri oportú sotmetre l'assumpte a la consideració d'altres administracions tributàries que puguin resultar afectades, ho ha de posar en coneixement de les persones o entitats vinculades. L'acceptació per part de l'obligat tributari és requisit previ a la comunicació a l'altra Administració.

3. L'obligat tributari ha de presentar la sol·licitud d'inici acompanyada de la documentació que preveu l'article 23.

Article 29 sexies. *Tramitació.*

1. En el curs de les relacions amb altres administracions tributàries, les persones o entitats vinculades estan obligades a facilitar totes les dades, informes, antecedents i justificants que tinguin relació amb la proposta de valoració.

Els obligats tributaris poden participar en les actuacions adreçades a concretar l'acord, quan així ho convinguin els representants de les dues administracions tributàries.

2. La proposta d'acord de les administracions tributàries s'ha de posar en coneixement dels subjectes interessats, l'acceptació dels quals és un requisit previ a la signatura de l'acord entre les administracions implicades.

L'oposició a la proposta d'acord determina la desestimació de la proposta de valoració.

Article 29 septies. *Resolució.*

En cas d'acceptació de la proposta d'acord, l'òrgan competent ha de subscriure l'acord amb les altres administracions tributàries, i s'ha de donar trasllat d'una còpia de l'acord als interessats.

Article 29 octies. *Òrgans competents.*

Correspon al Departament d'Inspecció Financera i Tributària de l'Agència Estatal d'Administració Tributària iniciar, informar, instruir el procediment, establir les relacions pertinents amb les administracions a què es refereix l'article anterior, resoldre sobre el procediment i subscriure l'acord amb l'altra Administració tributària. El titular del Departament esmentat ha de designar l'equip o unitat al qual corresponen la tramitació del procediment i la proposta de resolució.

Article 29 nonies. *Sol·licitud d'una altra Administració tributària.*

Quan una altra Administració tributària sol·liciti a l'Administració tributària la iniciació d'un procediment adreçat 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 articles anteriors quan siguin aplicables.»

Dotze. Amb efectes per als períodes impositius que s'hagin iniciat a partir de l'1 de gener de 2007, es modifiquen els apartats 1 i 2 de l'article 39, que queden redactats de la manera següent:

«1. Quan es provi que, per les seves característiques tècniques, la inversió o la seva entrada en funcionament s'hagi d'efectuar necessàriament en un termini superior al que preveu l'apartat 6 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:

a) Descripció dels elements patrimonials transmesos o que s'han de transmetre.

b) Import efectiu o previst de la transmissió.

c) Descripció dels elements patrimonials en els quals s'ha de materialitzar la reinversió.

d) Descripció del pla temporal de realització de la reinversió i de la seva entrada en funcionament.

e) Descripció de les circumstàncies específiques que justifiquen el pla especial de reinversió.»

Tretze. Amb efectes per als períodes impositius que s'hagin iniciat a partir de l'1 de gener de 2006, es modifica la rúbrica del títol III, que queda redactat de la manera següent:

«Aplicació dels règims especials de les entitats de tinença de valors estrangers i de fusions, escissions, aportacions d'actius, bescanvi de valors i canvi de domicili social d'una societat europea o una societat cooperativa europea d'un Estat membre a un altre de la Unió Europea.»

Catorze. Amb efectes per als períodes impositius que s'hagin iniciat a partir de l'1 de gener de 2006, es modifica la rúbrica del capítol II del títol III, que queda redactat de la manera següent:

«Règim de fusions, escissions, aportacions d'actius, bescanvi de valors i canvi de domicili social d'una societat europea o una societat cooperativa europea d'un Estat membre a un altre de la Unió Europea.»

Quinze. Amb efectes per als períodes impositius que s'hagin iniciat a partir de l'1 de gener de 2006, es modifica l'article 42, que queda redactat de la manera següent:

«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'opti per aquest d'acord amb el que disposa l'apartat 1 de l'article 96 de la dita Llei.

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 s'ha de computar des de la data en què s'atorgui l'escriptura pública que documenti l'operació i en la qual, d'acord amb l'apartat 1 de l'article 96 de la Llei de l'impost, ha de constar necessàriament l'exercici de l'opció.

En les operacions de canvi de domicili social, la comunicació s'ha d'efectuar dins el termini dels tres mesos següents a la data d'inscripció en el registre de l'Estat membre del nou domicili social de l'escriptura pública o document equivalent en què es documenti l'operació.»

Setze. Amb efectes per als períodes impositius que s'hagin iniciat a partir de l'1 de gener de 2006, es modifica l'article 43, que queda redactat de la manera següent:

«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 l'ha d'efectuar l'entitat o entitats adquirents.

Si es tracta d'operacions de fusió o d'escissió en les quals ni l'entitat transmissor ni l'entitat adquirent tinguin la residència fiscal a Espanya i en les que no sigui aplicable el règim que estableix l'article 84 de la Llei de l'impost, pel fet que la transmissor no té 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 consigni en 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'han de presentar l'entitat o 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 entitat transmissor.

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 consigni 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. En les operacions de canvi de domicili social la comunicació l'ha de presentar la mateixa societat.

5. 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, de conformitat amb els apartats anteriors, estiguin obligades a efectuar-la, o a les dependències regionals d'inspecció o a la Delegació Central de Grans Contribuents, si es tracta de subjectes passius que hi estiguin adscrits.

Quan, d'acord amb el que estableix l'apartat 3 per a les operacions de bescanvi de valors, la comunicació l'ha 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 en l'entitat participada.»

Disset. Amb efectes per als períodes impositius que s'hagin iniciat a partir de l'1 de gener de 2006, es modifica l'article 44, que queda redactat de la manera següent:

«Article 44. *Contingut de la comunicació.*

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

a) En els supòsits de fusió o escissió, una còpia de l'escriptura pública de fusió o escissió inscrita en el Registre Mercantil, i dels documents que, segons la normativa mercantil, han d'acompanyar obligatòriament l'escriptura per inscriure-la en el Registre.

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

b) En els supòsits d'aportació no dinerària o de bescanvi de valors, una còpia de l'escriptura pública de constitució o augment de capital social, i dels documents que, segons la normativa mercantil, l'han d'acompanyar obligatòriament.

Si no és necessària l'escriptura de constitució o augment de capital social, una 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 s'ha d'aportar una còpia del fullet informatiu corresponent.

d) En les operacions de canvi de domicili social, una còpia de l'escriptura pública o document equivalent en què es documenti l'operació i dels altres documents que l'hagin d'acompanyar obligatòriament per inscriure-la en el registre de l'Estat membre de destí.»

Divuit. Amb efectes per als períodes impositius que s'hagin iniciat a partir de l'1 de gener de 2008, es modifica l'article 45, que queda redactat de la manera següent:

«Article 45. *Obligació d'informació.*

En els supòsits 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 seva declaració de l'impost sobre societats dels exercicis en els quals apliqui la deducció que preveu el precepte esmentat, la informació següent:

a) Identificació de l'entitat transmissent i del seu percentatge de participació.

b) Valor i data d'adquisició de les participacions de l'entitat transmissent, així com el valor dels fons propis corresponent a aquestes participacions, determinats a partir dels comptes anuals homogeneïtzades.

c) Justificació dels criteris d'homogeneïtzació valorativa i temporal, de la imputació als béns i drets de l'entitat transmissent de la diferència existent entre el preu d'adquisició de les seves participacions i el valor dels fons propis corresponent

a aquestes en la data de dissolució de l'entitat esmentada, 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.»

Dinou. Amb efectes per als períodes impositius que s'iniciïn a partir de 6 de juliol de 2007, es modifica la rúbrica del títol IV, que queda redactat de la manera següent:

«TÍTOL IV

Règims especials d'agrupacions d'interès econòmic espanyoles i europees, unions temporals d'empreses, societats patrimonials, consolidació fiscal i dels partits polítics»

Vint. Amb efectes per als períodes impositius que s'iniciïn a partir de 6 de juliol de 2007, s'afegeixen els articles 48 bis i 48 ter, que queden redactats de la manera següent:

«Article 48 bis. *Explotacions econòmiques pròpies dels partits polítics exemptes en l'impost sobre societats.*

1. Per gaudir de l'exempció que preveu l'article 10.Dos d) de la Llei orgànica 8/2007, de 4 de juliol, sobre finançament dels partits polítics, aquests han de formular una sol·licitud adreçada al Departament de Gestió Tributària de l'Agència Estatal d'Administració Tributària abans que finalitzi el període impositiu en què hagi de tenir efectes.

El partit polític sol·licitant ha d'aportar, juntament amb l'escrit de sol·licitud, una còpia simple de l'escriptura de constitució i estatuts, un certificat d'inscripció en el Registre de partits polítics del Ministeri d'Interior, així com una memòria, en la qual s'expliqui i es justifiqui que les explotacions econòmiques per a les quals sol·licita l'exempció coincideixen amb la seva pròpia activitat.

A aquests efectes, s'entén que les explotacions econòmiques coincideixen amb l'activitat pròpia del partit polític quan:

- a) Contribueixin directament o indirectament a la consecució dels seus fins.
- b) Quan el gaudi d'aquesta exempció no produeixi distorsions en la competència en relació amb empreses que realitzin la mateixa activitat.
- c) Que es presti en condicions d'igualtat a col·lectivitats genèriques de persones. S'entén que no es compleix aquest requisit quan els promotors, afiliats, compromissaris i membres dels seus òrgans de direcció i administració, així com els cònjuges o parents fins al quart grau inclusivament de qualsevol d'ells siguin els destinataris principals de l'activitat o es beneficiïn de condicions especials per utilitzar els seus serveis.

2. El Departament de Gestió Tributària de l'Agència Estatal d'Administració Tributària ha de resoldre de manera motivada sobre l'exempció sol·licitada. Aquesta exempció està condicionada a la concurrència en tot moment de les condicions i els requisits que preveuen la Llei orgànica 8/2007 i el present article.

S'entén atorgada l'exempció si el Departament esmentat no ha notificat la resolució en un termini de sis mesos.

3. Una vegada concedida l'exempció a què es refereixen els apartats anteriors no és necessari reiterar la sol·licitud per a la seva aplicació als períodes impositius següents, llevat que es modifiquin les circumstàncies que en van justificar la concessió o la normativa aplicable.

El partit polític ha de comunicar al Departament de Gestió Tributària de l'Agència Estatal d'Administració Tributària qualsevol modificació rellevant de les condicions o requisits exigibles per a l'aplicació de l'exempció. Aquest Departament pot declarar, amb l'audiència prèvia del partit polític per un termini de 10 dies, si és procedent o no la continuació de l'aplicació de l'exempció. De la mateixa manera s'ha de procedir

quan l'Administració tributària conegui per qualsevol mitjà la modificació de les condicions o els requisits per a l'aplicació de l'exempció.

4. L'incompliment dels requisits exigits per a l'aplicació d'aquesta exempció determina la pèrdua del dret a la seva aplicació a partir del mateix període impositiu en què es produeixi l'incompliment.

5. Per afavorir l'adequat control de l'activitat economicofinancera dels partits polítics, l'Agència Estatal d'Administració Tributària ha de comunicar al Tribunal de Comptes les sol·licituds d'exempció presentades i el seu resultat.

Article 48 ter. Acreditació a l'efecte de l'exclusió de l'obligació de retenir o ingressar a compte respecte de les rendes exemptes percebudes pels partits polítics.

L'acreditació dels partits polítics a l'efecte de l'exclusió de l'obligació de retenir o ingressar a compte a què es refereix l'article 11è.Dos de la Llei orgànica 8/2007, de 4 de juliol, sobre finançament dels partits polítics, s'ha d'efectuar mitjançant un certificat expedit pel Departament de Gestió Tributària de l'Agència Estatal d'Administració Tributària, amb la sol·licitud prèvia a la qual s'ha d'adjuntar una còpia del certificat d'inscripció en el Registre de partits polítics del Ministeri de l'Interior.

Aquest certificat ha de fer constar el seu període de vigència, que s'ha d'estendre des de la data de l'emissió fins a la finalització del període impositiu en curs del sol·licitant.»

Vint-i-u. Amb efectes per als períodes impositius que s'hagin iniciat a partir del 31 de març de 2006, es modifica l'apartat 1 de l'article 50, que queda redactat de la manera següent:

«1. Poden optar per la tributació per aquest règim:

a) Les entitats l'objecte social de les quals inclogui l'explotació de vaixells propis o arrendats. L'opció ha de fer referència a tots els vaixells, propis o arrendats, que exploti el sol·licitant, així com els que s'adquireixin o arrendin amb posterioritat.

b) Les entitats que realitzin, en la seva totalitat, la gestió tècnica i de tripulació de vaixells. L'opció comprèn tots els vaixells gestionats pel sol·licitant, així com els que gestioni amb posterioritat.

En els dos supòsits, els vaixells han de complir els requisits de l'apartat 2 de l'article 124 de la Llei d'impost.»

Vint-i-dos. Amb efectes per als períodes impositius que s'hagin iniciat a partir del 31 de març de 2006, es modifiquen els apartats 1, 3 i 7 de l'article 51, que queden redactats de la manera següent:

«1. La sol·licitud que, si s'escau, ha de fer referència a la totalitat dels vaixells explotats, o respecte dels quals es realitzi la gestió tècnica i de tripulació, per les entitats del mateix grup fiscal que compleixin les condicions que indica l'article anterior ha d'anar acompanyada dels documents següents:

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

b) Respecte de les entitats ja constituïdes, un 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 que no estiguin constituïdes, un projecte de constitució o sol·licitud d'inscripció en aquests registres. Aquesta documentació no s'exigeix a les entitats que realitzin, en la seva totalitat, la gestió tècnica i de tripulació de vaixells.

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, o es porta a terme, en la seva totalitat, la gestió tècnica i de tripulació, de l'àmbit territorial en el qual s'ha de portar 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.

g) En el cas d'entitats que realitzin, en la seva totalitat, la gestió tècnica i de tripulació de vaixells, un document demostratiu del compliment de les prescripcions del codi CGS, expedit en els termes que estableix la prescripció 13.2 del Codi internacional de gestió i per a la seguretat de l'explotació dels vaixells i la prevenció de la contaminació, adoptat per l'Organització Marítima Internacional mitjançant la Resolució A 741.»

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

Així mateix, pot sol·licitar un informe dels organismes competents per verificar l'existència d'una contribució 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'ocupació comunitària tant a bord com en tasques auxiliars al transport marítim, i per verificar l'activitat duta a terme per les entitats que realitzin, en la seva totalitat, la gestió tècnica i de tripulació de vaixells. La sol·licitud d'aquest informe determina la interrupció del termini de resolució a què es refereix l'apartat 5 d'aquest article.

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

«7. Si amb posterioritat a la concessió d'una autorització el subjecte passiu adquireix, arrenda, pren en noliejament o gestiona, en la seva totalitat, altres vaixells que compleixin els requisits del règim, ha de presentar, en els termes exposats als apartats anteriors, una nova sol·licitud que hi faci referència. L'autorització addicional s'ha de concedir pel període temporal de vigència que resti de l'autorització inicial de règim.»

Vint-i-tres. S'afegeix un nou apartat 7 a l'article 62, que queda redactat de la manera següent:

«7. Quan l'obligació de retenir o ingressar a compte tingui el seu origen en l'ajust secundari derivat del que preveu l'article 16.8 de la Llei de l'impost, n'ha de constituir la base la diferència entre el valor convingut i el valor de mercat.»

Disposició transitòria primera. *Modificacions en el Reglament de l'impost sobre societats.*

1. El que disposen els articles 10 a 14 del Reglament de l'impost sobre societats, aprovat pel Reial decret 1777/2004, de 30 de juliol, segons la redacció anterior a la que estableix el present Reial decret, és aplicable als plans aprovats amb anterioritat a l'1 de gener de 2008, així com els plans sol·licitats dins el termini que estableixen els articles esmentats encara que la seva aprovació sigui posterior a aquesta data. Les despeses derivades dels dits plans s'han d'integrar en la base imposable dels períodes impositius que corresponguin d'acord amb el que s'hi estableix, sense que tingui efectes fiscals, si s'escau, l'abonament a reserves conseqüència de la primera aplicació del Pla general de comptabilitat, relacionat amb aquestes despeses que van ser comptabilitzades i integrades en la base imposable de períodes impositius iniciats abans d'1 de gener de 2008.

Les despeses comptabilitzats en períodes impositius iniciats abans de la data esmentada, per a la cobertura de reparacions extraordinàries o de despeses d'abandonament

d'explotacions econòmiques de caràcter temporal, que no van ser deduïbles perquè no corresponien a un pla aprovat per l'Administració tributària, s'han d'integrar en la base imposable dels períodes impositius iniciats a partir de l'esmentada data en els quals es realitzi l'abandonament o les reparacions.

2. El termini de presentació dels plans de despeses corresponents a actuacions mediambientals, en els quals la data de naixement de l'obligació o compromís de l'actuació mediambiental hagi tingut lloc en períodes impositius iniciats a partir d'1 de gener de 2008, però anterior a la data d'entrada en vigor del present Reial decret, és de tres mesos comptats a partir d'aquesta última data.

Per a les despeses per actuacions mediambientals corresponents a obligacions o compromisos nascuts en períodes impositius iniciats abans de l'1 de gener de 2008, per als quals no s'hagi sol·licitat un pla de despeses d'abandonament d'explotacions econòmiques de caràcter temporal, es pot sol·licitar un pla de despeses corresponents a actuacions mediambientals en el termini que estableix el paràgraf anterior, de manera que les despeses que corresponguin als períodes impositius iniciats abans de l'esmentada data s'han d'integrar en la base imposable del període impositiu en què s'apliquin a la seva finalitat.

Disposició transitòria segona. *Aplicació del règim tributari dels partits polítics per a determinats períodes impositius.*

El règim tributari dels partits polítics que estableix la Llei orgànica 8/2007, de 4 de juliol, sobre finançament dels partits polítics, en relació amb les seves explotacions econòmiques pròpies exemptes, és aplicable als períodes impositius iniciats a partir del 6 de juliol de 2007 encara que hagin finalitzat abans de l'entrada en vigor d'aquest Reial decret, sempre que, dins dels tres mesos següents a l'entrada en vigor, els partits polítics presentin la sol·licitud a què es refereix l'article 48 bis del Reglament de l'impost sobre societats, aprovat pel Reial decret 1777/2004, de 30 de juliol.

Disposició transitòria tercera. *Obligacions de documentació.*

Les obligacions de documentació que estableixen la secció 3a i la secció 6a del capítol V del títol I del Reglament de l'impost sobre societats, aprovat pel Reial decret 1777/2004, de 30 de juliol, són exigibles a partir dels 3 mesos següents a l'entrada en vigor del present Reial decret.

Disposició derogatòria única. *Derogació normativa.*

Amb efectes per als períodes impositius que s'iniciïn a partir d'1 de gener de 2008, queda derogat l'article 14 del Reglament de l'impost sobre societats, aprovat pel Reial decret 1777/2004, de 30 de juliol.

Disposició final primera. *Títol competencial.*

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

Disposició final segona. *Entrada en vigor.*

El present Reial decret entra en vigor l'endemà de la publicació en el «Butlletí Oficial de l'Estat».

Madrid, 3 de novembre de 2008.

JUAN CARLOS R.

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