

## I. DISPOSICIONS GENERALS

### MINISTERI D'HISENDA I FUNCIÓ PÚBLICA

- 15842** *Reial decret 1074/2017, de 29 de desembre, pel qual es modifiquen el Reglament de l'impost sobre la renda de les persones físiques, aprovat pel Reial decret 439/2007, de 30 de març, el Reglament de l'impost sobre societats, aprovat pel Reial decret 634/2015, de 10 de juliol, i el Reglament de l'impost sobre successions i donacions, aprovat pel Reial decret 1629/1991, de 8 de novembre.*

#### I

Aquest Reial decret introdueix modificacions en el Reglament de l'impost sobre la renda de les persones físiques, aprovat pel Reial decret 439/2007, de 30 de març, el Reglament de l'impost sobre societats, aprovat pel Reial decret 634/2015, de 10 de juliol, i el Reglament de l'impost sobre successions i donacions, aprovat pel Reial decret 1629/1991, de 8 de novembre, amb la finalitat d'adequar els textos reglamentaris esmentats a la regulació legal vigent, per aclarir el contingut de diversos preceptes dels reglaments al·ludits, així com per introduir algunes modificacions encaminades a simplificar la gestió i, per tant, reduir càrregues administratives.

Aquest Reial decret consta de tres articles i dues disposicions finals.

#### II

En l'àmbit de l'impost sobre la renda de les persones físiques es procedeix, en primer lloc, a elevar l'import exempt de les beques públiques i les concedides per entitats beneficiàries del mecenatge per cursar estudis, amb la finalitat d'incrementar la renda disponible dels seus perceptors.

En particular, la dotació econòmica actualment exempta de 3.000 euros s'eleva als 6.000 euros anuals, quantia que s'incrementa fins als 18.000 euros anuals quan la beca tingui per objecte compensar despeses de transport i allotjament per a la realització d'estudis reglats del sistema educatiu, fins al nivell de màster inclòs o equivalent o fins als 21.000 euros anuals quan a més es tracti d'estudis a l'estranger.

Quant a les beques per a la realització d'estudis de doctorat s'eleva la dotació econòmica exempta fins als 21.000 euros anuals si aquests es cursen a Espanya, i fins als 24.600 euros anuals quan s'efectuïn a l'estranger.

En segon lloc, es procedeix a aclarir que, dins de les despeses d'estudi per a la capacitació o reciclatge del personal que no constitueixen retribució en espècie, també hi ha les que són finançades per altres empreses o entitats diferents de l'ocupador, sempre que aquestes empreses o entitats comercialitzin productes per als quals sigui necessari disposar d'una formació adequada per part del treballador.

D'aquesta manera, la formació rebuda pels treballadors tampoc té la consideració de renda del treball en espècie per a aquests últims, encara que sigui un tercer qui, per les raons apuntades, financi la realització d'aquests estudis.

En tercer terme, s'eleva la quantia diària exempta de les fórmules indirectes de prestació del servei de menjador, això és, els vals menjador o documents similars, targetes o qualsevol altre mitjà electrònic de pagament que es lliuren al treballador per atendre la necessitat esmentada.

A aquest efecte, s'eleva l'import diari exempt dels 9 euros actuals als 11 euros diaris, amb la qual cosa es permet facilitar la cobertura de les despeses ordinàries d'alimentació vinculades a l'exercici de l'activitat laboral.

En quart lloc, es procedeix a adaptar el Reglament de l'impost per incloure-hi els canvis produïts a 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, en relació amb les assegurances de malaltia satisfetes a persones amb discapacitat.

D'altra banda, en relació amb el mínim familiar per descendents es procedeix a estendre l'assimilació a aquests als qui en tinguin atribuïda per resolució judicial la guarda i custòdia.

D'aquesta manera es dona resposta a múltiples situacions existents en l'actualitat en què, per violència de gènere o qualsevol altre motiu, un jutge atribueix la guarda i custòdia del menor esmentat a un tercer, i en aquests casos es permet que, per raons de justícia tributària i adequació del gravamen a la capacitat econòmica del contribuent, aquest últim tingui dret al mínim per descendents respecte d'aquest menor.

En sisè terme, amb la finalitat d'avançar amb noves mesures d'assistència i ajuda en la confecció de les declaracions, se simplifica l'esmena voluntària d'errors comesos en la presentació d'una autoliquidació.

En concret, davant la via tradicional per a la presentació d'una sol·licitud de rectificació d'autoliquidació amb la qual s'esmena un error que hagi perjudicat el mateix obligat tributari, es preveu, com a via alternativa, la utilització, a aquest efecte, del mateix model de declaració aprovat pel ministre d'Hisenda i Funció Pública.

D'aquesta manera, al contribuent li ha de resultar més senzilla l'esmena d'aquests errors, i es redueixen les càrregues administratives, alhora que permet a l'Administració tributària resoldre aquests procediments amb més celeritat.

Per aconseguir aquest objectiu, s'afegeix un nou article en el Reglament de l'impost, i es preveu, d'una banda, la utilització del mateix model de declaració per presentar una sol·licitud de rectificació d'autoliquidació i, de l'altra, la inclusió d'algunes especialitats per a aquest cas en el procediment respecte del general que preveu el Reglament general de les actuacions i els procediments de gestió i inspecció tributària i de desplegament de les normes comunes dels procediments d'aplicació dels tributs, aprovat pel Reial decret 1065/2007, de 27 de juliol, si bé únicament en l'àmbit d'aquest impost.

Les especialitats són, d'una banda, el fet que com que no s'han dut a terme actuacions formals de comprovació, l'acord estimatori no tindria l'efecte de tancament a comprovacions ulteriors. D'altra banda, es regula la mateixa simplificació prevista per a la terminació del procediment de devolució en l'esmentat Reglament general de les actuacions i els procediments de gestió i inspecció tributària, consistent en la possibilitat de finalització sense resolució expressa, atès que en el cas de devolucions derivades de la normativa del tribut la situació *de facto* seria la mateixa.

En setè lloc, es modifica l'obligació de subministrament d'informació per operacions de reducció de capital amb devolució d'aportacions o de distribució de prima d'emissió, corresponent als subjectes que intervinguin en les operacions esmentades, i es configura la seva obligació d'informació com a addicional i independent de la que correspon subministrar a les entitats que porten a terme les operacions, i limitada a la informació en poder d'aquests últims, això és, les dades identificatives de les entitats que han portat a terme aquestes operacions i les dates en què aquestes s'han produït.

També és objecte de modificació l'àmbit dels obligats a retenir o ingressar a compte, i aquesta condició es confereix, d'una banda, a l'entitat asseguradora, en relació amb les operacions efectuades a Espanya per entitats asseguradores que operin a Espanya en règim de lliure prestació de serveis i, de l'altra, al fons de pensions o, si s'escau, a l'entitat gestora, en relació amb les operacions efectuades a Espanya per fons de pensions domiciliats en un altre Estat membre de la Unió Europea que duguin a terme plans de pensions d'ocupació subjectes a la legislació espanyola, de conformitat amb el que preveu la Directiva 2003/41/CE del Parlament Europeu i del Consell, de 3 de juny de 2003, relativa a les activitats i la supervisió de fons de pensions d'ocupació.

D'aquesta manera s'adapta el Reglament de l'impost al que preceptua la Llei del tribut.

Finalment, l'establiment a partir de l'1 de gener de 2017 d'un nou supòsit de retenció o ingrés a compte en cas de transmissió de drets de subscripció preferent, tant per a entitats

cotitzades com no cotitzades, fa necessària la regulació reglamentària d'aquest supòsit, de conformitat amb el que disposa la Llei de l'impost.

En concret, es procedeix a incloure entre les rendes subjectes a retenció o ingrés a compte els guanys patrimonials derivats de la transmissió dels drets de subscripció preferent procedents de valors la titularitat dels quals correspon al contribuent.

Així mateix, s'afegeixen a la norma reglamentària, com a subjectes obligats a retenir o ingressar en les transmissions de drets de subscripció, l'entitat dipositària i, si no n'hi ha, l'intermediari financer o el fedatari públic que hagi intervingut en la transmissió.

Pel que fa al naixement de l'obligació de retenir o ingressar a compte d'aquest nou supòsit de retenció, s'especifica que aquesta obligació neix en el moment en què es formalitzi la transmissió, i això amb independència de quines siguin les condicions de cobrament pactades. Sense perjudici d'això, per al cas que l'obligació de retenir o ingressar a compte recaigui sobre l'entitat dipositària, s'aclareix que aquesta ha de practicar la retenció en la data en què rebí l'import de la transmissió per al seu lliurament al contribuent.

A més, s'afegeix la retenció a practicar, que és el 19 per cent sobre l'import obtingut en l'operació o, en cas que l'obligat a practicar-la sigui l'entitat dipositària, per la mateixa raó avantdita, sobre l'import rebut per aquesta per al seu lliurament al contribuent.

### III

En l'impost sobre societats, es modifica la regulació de la informació i documentació sobre entitats i operacions vinculades, regulació que incorpora l'obligació de presentar la informació denominada país per país, seguint l'esquema previst en aquesta matèria en els treballs que, des de l'any 2013, s'han estat portant a terme en el si de l'Organització per a la Cooperació i el Desenvolupament Econòmic (OCDE) i que van culminar l'any 2015 en la denominada «Acció 13» que, entre altres aspectes, recull una sèrie de normes tendents a facilitar aquesta informació.

La Unió Europea, que va acollir els treballs duts a terme per l'OCDE, va elaborar i va aprovar amb posterioritat la Directiva (UE) 2016/881 del Consell, de 25 de maig de 2016, que modifica la Directiva 2011/16/UE pel que fa a l'intercanvi automàtic obligatori d'informació en l'àmbit de la fiscalitat, i hi va incloure les normes aplicables a la presentació de la informació país per país per part dels grups d'empreses multinacionals.

Tot i que el Reglament de l'impost ja recull els aspectes substancials de la Directiva, no obstant això hi ha determinats aspectes d'aquesta, especialment en relació amb l'àmbit subjectiu de les entitats que han de presentar la informació, que es considera convenient aclarir en el Reglament esmentat.

En matèria de retencions s'estableix un nou supòsit d'excepció a l'obligació de retenir en relació amb les quantitats satisfetes als fons de pensions pels fons de pensions oberts, l'objecte dels quals és canalitzar les inversions d'altres fons de pensions i plans de pensions adscrits a altres fons de pensions. Així mateix s'adapten determinats preceptes a la Llei de l'impost o a la normativa financera a què es refereixen.

Pel que fa a la conversió d'actius per impost diferit en crèdit exigible davant de l'Administració tributària, s'adapta el desplegament reglamentari relatiu al procediment de compensació i abonament de crèdits exigibles davant de la hisenda pública a les modificacions que es van efectuar a la Llei de l'impost a partir de 2016.

### IV

Pel que fa a l'impost sobre successions i donacions, en el cas de l'adquisició de béns immobles, s'amplia el contingut de la declaració de l'impost, que ha d'incloure la referència cadastral dels immobles transmesos, amb la finalitat de tenir la seva identificació correcta, fet que ha de permetre millorar la gestió de l'impost i facilitar el subministrament i l'intercanvi d'informació entre l'administració gestora de l'impost i l'administració cadastral.

A més, es modifica el Reglament del tribut, per tal de facilitar-ne la gestió, sobretot, per als no residents o els que per qualsevol altre punt de connexió hagin de tributar a la hisenda pública estatal, i poden complir l'obligació d'acreditació de compliment de les

obligacions respecte a l'impost esmentat, no només amb la certificació administrativa material en els documents de què es tracti, sinó, també, mitjançant certificació expedida per l'Agència Estatal d'Administració Tributària.

V

En la tramitació d'aquest Reial decret, en compliment del que estableix la Llei 50/1997, de 27 de novembre, del Govern, s'ha sol·licitat un informe de diverses organitzacions així com de les comunitats autònomes i de les entitats locals.

Aquest Reial decret, de conformitat amb el que preceptua l'article 129 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques, s'ha elaborat amb adequació als principis de necessitat, eficàcia, proporcionalitat, seguretat jurídica, transparència i eficiència.

Aquest Reial decret es dicta en exercici de les habilitacions legals respectives que contenen la disposició final setena 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, la disposició final desena de la Llei 27/2014, de 27 de novembre, de l'impost sobre societats, i la potestat reglamentària general del Govern d'acord amb el que estableixen l'article 97 de la Constitució i l'article 22 de la Llei 50/1997, de 27 de novembre, del Govern, i a l'empara del que disposa l'article 149.1.14a de la Constitució, que atribueix a l'Estat la competència en matèria d'hisenda general.

En virtut d'això, a proposta del ministre d'Hisenda i Funció Pública, d'acord amb el Consell d'Estat i amb la deliberació prèvia del Consell de Ministres a la reunió del dia 29 de desembre de 2017,

DISPOSO:

**Article primer.** *Modificació del Reglament de l'impost sobre la renda de les persones físiques, aprovat pel Reial decret 439/2007, de 30 de març.*

S'introdueixen les modificacions següents al Reglament de l'impost sobre la renda de les persones físiques, aprovat pel Reial decret 439/2007, de 30 de març:

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

«2. 1r L'import de la beca exempt per cursar estudis reglats comprèn els costos de matrícula, o quantitats satisfetes per un concepte equivalent per poder cursar aquests estudis, i d'assegurança d'accidents corporals i assistència sanitària de la qual sigui beneficiari el becari i, si s'escau, el cònjuge i fill del becari sempre que no tinguin cobertura de la Seguretat Social, així com una dotació econòmica màxima, amb caràcter general, de 6.000 euros anuals.

Aquest últim import s'eleva fins a un màxim de 18.000 euros anuals quan la dotació econòmica tingui per objecte compensar despeses de transport i allotjament per a la realització d'estudis reglats del sistema educatiu, fins al nivell de màster inclòs o equivalent. Si es tracta d'estudis a l'estranger l'import esmentat ascendeix a 21.000 euros anuals.

Si l'objecte de la beca és la realització d'estudis de doctorat, està exempta la dotació econòmica fins a un import màxim de 21.000 euros anuals o 24.600 euros anuals si es tracta d'estudis a l'estranger.

Als efectes indicats en els paràgrafs anteriors, si la durada de la beca és inferior a l'any natural la quantia màxima exempta és la part proporcional que correspongui.

2n En el supòsit de beques per a recerca gaudeix d'exempció la dotació econòmica derivada del programa d'ajuda del qual és beneficiari el contribuent.

3r En el supòsit de beques per a realització d'estudis de doctorat i beques per a recerca, la dotació econòmica exempta inclou les ajudes complementàries que

tinguin per objecte compensar les despeses de locomoció, manutenció i estada derivades de l'assistència a fòrums i reunions científiques, així com la realització d'estades temporals en universitats i centres de recerca diferents dels de la seva adscripció per completar, en els dos casos, la formació investigadora del becari».

Dos. Es modifica l'article 44, que queda redactat de la manera següent:

«Article 44. *Despeses d'estudi per a la capacitat o reciclatge del personal que no constitueixen retribució en espècie.*

No tenen la consideració de retribucions en espècie, als efectes del que preveu l'article 42.2.a) de la Llei de l'impost, els estudis disposats per institucions, empreses o ocupadors i finançats directament o indirectament per ells per actualitzar, capacitar o reciclar el seu personal, quan estiguin exigits pel desenvolupament de les seves activitats o les característiques dels llocs de treball, fins i tot quan la seva prestació efectiva la facin altres persones o entitats especialitzades. En aquests casos, les despeses de locomoció, manutenció i estada es regeixen pel que preveu l'article 9 d'aquest Reglament.

Als efectes del que disposa el paràgraf anterior, s'entén que els estudis han estat disposats i finançats indirectament per l'ocupador quan els financin altres empreses o entitats que comercialitzin productes per als quals sigui necessari disposar d'una formació adequada per part del treballador, sempre que l'ocupador autoritzi aquesta participació».

Tres. Es modifica l'apartat 2 de l'article 45, que queda redactat de la manera següent:

«2. Quan la prestació del servei es realitzi a través de fórmules indirectes, s'han de complir, a més dels requisits exigits en el número anterior, els següents:

1r La quantia de les fórmules indirectes no pot superar els 11 euros diaris. Si la quantia diària és superior, hi ha d'haver retribució en espècie per l'excés.

2n Si per a la prestació del servei es lliuren a l'empleat o treballador vals menjador o documents similars, targetes o qualsevol altre mitjà electrònic de pagament, s'ha d'observar el següent:

a) Han d'estar numerats, expedits de forma nominativa i hi ha de figurar l'empresa emissora i, quan es lliurin en suport paper, a més, l'import nominal.

b) Són intransmissibles i la quantia no consumida en un dia no es pot acumular a un altre dia.

c) No es pot obtenir, ni de l'empresa ni d'un tercer, el reemborsament de l'import.

d) Només es poden utilitzar en establiments d'hostaleria.

e) L'empresa que els lliuri ha de portar i conservar una relació dels lliurats a cadascun dels seus empleats o treballadors, amb expressió de:

En el cas de vals menjador o documents similars, número de document, dia de lliurament i import nominal.

En el cas de targetes o qualsevol altre mitjà electrònic de pagament, número de document i quantia lliurada cadascun dels dies amb indicació dels dies».

Quatre. Es modifica l'article 46, que queda redactat de la manera següent:

«Article 46. *Rendiments del treball exempts per despeses per assegurances de malaltia.*

Estan exempts els rendiments del treball en espècie, d'acord amb el que preveu l'article 42.3.c) de la Llei de l'impost, corresponents a les primes o quotes satisfetes

per les empreses a entitats asseguradores per a la cobertura de malaltia, quan es compleixin els requisits i límits següents:

1. Que la cobertura de malaltia cobreixi el mateix treballador, i a més pugui cobrir el cònjuge i descendents.
2. Que les primes o quotes satisfetes no excedeixin els 500 euros anuals per cadascuna de les persones assenyalades a l'apartat anterior o els 1.500 euros per a cadascuna d'elles amb discapacitat. L'excés sobre aquestes quanties constitueix retribució en espècie».

Cinc. S'afegeix un apartat 2 a l'article 53, la redacció vigent passa a numerar-se com a apartat 1, que queda redactat de la manera següent:

«2. Als efectes del que disposa l'article 58 de la Llei de l'impost s'assimilen als descendents les persones vinculades al contribuent per raó de tutela i acolliment en els termes que preveu la legislació civil o, fora dels casos anteriors, els qui en tinguin atribuïda per resolució judicial la guarda i custòdia».

Sis. S'afegeix un article 67 bis, que queda redactat de la manera següent:

«Article 67 bis. *Rectificació d'autoliquidacions.*

Els contribuents poden sol·licitar la rectificació de les autoliquidacions presentades per aquest impost, i utilitzar, de manera voluntària, el model de declaració aprovat pel ministre d'Hisenda i Funció Pública.

El procediment així iniciat es regeix pel que disposen els articles 120.3 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària, i 126 a 128 del Reglament general de les actuacions i els procediments de gestió i inspecció tributària i de desplegament de les normes comunes dels procediments d'aplicació dels tributs, aprovat pel Reial decret 1065/2007, de 27 de juliol, amb les especialitats següents per al cas que l'Administració tributària, havent limitat les seves actuacions a contrastar la documentació presentada per l'interessat amb les dades i els antecedents que consten en poder d'aquella, acordi rectificar l'autoliquidació en els termes sol·licitats pel contribuent:

- a) L'acord de l'Administració no impedeix la comprovació posterior de l'objecte del procediment.
- b) Si l'acord dóna lloc exclusivament a una devolució derivada de la normativa del tribut i no és procedent l'abonament d'interessos de demora, s'entén notificat l'acord esmentat per la recepció de la transferència bancària, sense necessitat que l'Administració tributària efectuï una liquidació provisional».

Set. Es modifica l'apartat 5 de l'article 69, que queda redactat de la manera següent:

«5. Les entitats que portin a terme operacions de reducció de capital amb devolució d'aportacions o de distribució de prima d'emissió corresponent a valors no admesos a negociació en algun dels mercats regulats de valors que defineix la Directiva 2004/39/CE del Parlament Europeu i del Consell, de 21 d'abril de 2004, relativa als mercats d'instruments financers, i representatius de la participació en fons propis de societats o entitats, han de presentar una declaració informativa relativa a les operacions que, de conformitat amb el que disposa l'article 75.3.h) d'aquest Reglament, no estiguin sotmeses a retenció, efectuades a favor de persones físiques, que inclogui les dades següents:

- a) Identificació completa dels socis o partícips que rebin qualsevol import, béns o drets com a conseqüència de les operacions esmentades, inclosos el seu número d'identificació fiscal i el percentatge de participació en l'entitat declarant.

b) Identificació completa de les accions o participacions afectades per la reducció o que té el declarat en cas de distribució de prima d'emissió, inclosos la seva classe, número, valor nominal i, si s'escau, codi d'identificació.

c) Data i béns, drets o import rebuts en l'operació.

d) Import dels fons propis que corresponguin a les accions o participacions afectades per la reducció de capital o que té el declarat en cas de distribució de la prima d'emissió, corresponent a l'últim exercici tancat amb anterioritat a la data de la reducció de capital o distribució de la prima d'emissió i minorat en l'import dels beneficis repartits amb anterioritat a la data de l'operació, procedents de reserves incloses en els fons propis esmentats, així com en l'import de les reserves legalment indisponibles incloses en aquests fons propis.

Adicionalment, amb independència de la declaració informativa corresponent que han de presentar les entitats a què es refereixen els paràgrafs anteriors, els subjectes obligats a presentar la declaració informativa a què es refereix l'article 42 del Reglament general de les actuacions i els procediments de gestió i inspecció tributària i de desplegament de les normes comunes dels procediments d'aplicació dels tributs, aprovat pel Reial decret 1065/2007, de 27 de juliol, que intervinguin en les operacions de reducció de capital amb devolució d'aportacions o de distribució de prima d'emissió, han d'incloure en aquesta declaració informativa les dades identificatives de les entitats que han portat a terme aquestes operacions i les dates en què aquestes s'han produït.

La presentació d'aquestes declaracions informatives s'ha de fer el mes de gener de cada any en relació amb la informació corresponent a l'any immediatament anterior».

Vuit. Es modifica la lletra d) de l'apartat 1 de l'article 75, que queda redactada de la manera següent:

«d) Els guanys patrimonials següents:

Els obtinguts com a conseqüència de les transmissions o els reemborsaments d'accions i participacions representatives del capital o patrimoni de les institucions d'inversió col·lectiva.

Els derivats dels aprofitaments forestals dels veïns en forests públiques.

Els derivats de la transmissió dels drets de subscripció que preveuen les lletres a) i b) de l'apartat 1 de l'article 37 de la Llei de l'impost».

Nou. Es modifiquen les lletres e) i f) de l'apartat 2 de l'article 76 i s'afegeix una lletra i), que queden redactades de la manera següent:

«e) En les operacions realitzades a Espanya per entitats asseguradores domiciliades en un altre Estat membre de l'Espai Econòmic Europeu que operin a Espanya en règim de lliure prestació de serveis, està obligada a practicar retenció o ingressos a compte l'entitat asseguradora.

f) En les operacions realitzades a Espanya per fons de pensions domiciliats en un altre Estat membre de la Unió Europea que desenvolupin plans de pensions d'ocupació subjectes a la legislació espanyola, de conformitat amb el que preveu la Directiva 2003/41/CE del Parlament Europeu i del Consell, de 3 de juny de 2003, relativa a les activitats i la supervisió de fons de pensions d'ocupació, està obligat a practicar retenció o ingressos a compte el fons de pensions o, si s'escau, l'entitat gestora».

«i) En les transmissions de drets de subscripció, estan obligats a retenir o ingressos a compte per aquest impost, l'entitat dipositària i, si no n'hi ha, l'intermediari financer o el fedatari públic que hagi intervingut en la transmissió».

Deu. S'afegeix un apartat 3 a l'article 78, que queda redactat de la manera següent:

«3. En el cas de guanys patrimonials derivats de la transmissió de drets de subscripció, l'obligació de practicar retenció o ingrés a compte neix en el moment en què es formalitzi la transmissió, siguin quines siguin les condicions de cobrament pactades.

Quan aquesta obligació recaigui en l'entitat dipositària, aquesta ha de practicar la retenció o l'ingrés a compte en la data en què rebí l'import de la transmissió per al seu lliurament al contribuent».

Onze. S'afegeix un apartat 3 a l'article 99, que queda redactat de la manera següent:

«3. La retenció a practicar sobre els guanys patrimonials derivats de la transmissió de drets de subscripció és el 19 per cent sobre l'import obtingut en l'operació o, en cas que l'obligat a practicar-la sigui l'entitat dipositària, sobre l'import rebut per aquesta per al seu lliurament al contribuent».

**Article segon.** *Modificació del Reglament de l'impost sobre societats, aprovat pel Reial decret 634/2015, de 10 de juliol.*

S'introdueixen les modificacions següents en el Reglament de l'impost sobre societats, aprovat pel Reial decret 634/2015, de 10 de juliol:

U. Es modifica l'apartat 1 de l'article 13, que queda redactat de la manera següent:

«1. Les entitats residents en territori espanyol que tinguin la condició de dominants d'un grup, definit en els termes que estableix l'article 18.2 de la Llei de l'impost, i no siguin alhora temps dependents d'una altra entitat, resident o no resident, han d'aportar la informació país per país a què es refereix l'article 14 d'aquest Reglament.

Així mateix, han d'aportar aquesta informació les entitats residents en territori espanyol dependents, directament o indirectament, d'una entitat no resident en territori espanyol que no sigui alhora dependent d'una altra, així com els establiments permanents en territori espanyol d'entitats no residents del grup, sempre que es produeixi alguna de les circumstàncies següents:

a) Que no hi hagi cap obligació d'informació país per país en termes anàlegs a la que preveu aquest apartat respecte de l'entitat no resident esmentada al seu país o territori de residència fiscal.

b) Que no hi hagi cap acord d'intercanvi automàtic d'informació, respecte de la informació esmentada, amb el país o territori en el qual resideixi fiscalment l'entitat no resident esmentada.

c) Que hi hagi un acord d'intercanvi automàtic d'informació respecte de la informació esmentada amb el país o territori en el qual resideix fiscalment l'entitat no resident esmentada, i s'hagi produït un incompliment sistemàtic de l'acord que hagi estat comunicat per l'Administració tributària espanyola a les entitats dependents o als establiments permanents residents en territori espanyol en el termini que preveu aquest apartat.

No obstant això, no hi ha cap obligació d'aportar la informació per les assenyalades entitats dependents o establiments permanents en territori espanyol quan el grup multinacional hagi designat perquè presenti la informació esmentada una entitat dependent constitutiva del grup que sigui resident en un Estat membre de la Unió Europea, o bé quan la informació ja l'hagi presentat en el seu territori de residència fiscal una altra entitat no resident nomenada pel grup com a subrogada de l'entitat matriu als efectes de la presentació esmentada. En el supòsit que es tracti d'una entitat subrogada amb residència fiscal en un territori fora de la Unió Europea, ha de complir les condicions que preveu l'apartat 2 de la secció II de



l'annex III de la Directiva 2011/16/UE del Consell, de 15 de febrer de 2011, relativa a la cooperació administrativa en l'àmbit de la fiscalitat i per la qual es deroga la Directiva 77/799/CEE.

En cas que hi hagi diverses entitats dependents residents en territori espanyol, i una d'aquestes l'hagi designat o nomenat el grup multinacional per presentar la informació, únicament és aquesta l'obligada a la presentació esmentada.

Als efectes del que disposa aquest apartat, qualsevol entitat resident en territori espanyol que formi part d'un grup obligat a presentar la informació que s'estableix aquí ha de comunicar a l'Administració tributària la identificació i el país o territori de residència de l'entitat obligada a elaborar aquesta informació. Aquesta comunicació s'ha de fer abans de la finalització del període impositiu a què es refereixi la informació.

Així mateix, en cas que, dins del supòsit que preveu el paràgraf segon d'aquest apartat, l'entitat no resident es negui a subministrar tota o part de la informació corresponent al grup a l'entitat resident en territori espanyol o a l'establiment permanent en territori espanyol, aquests han de presentar la informació de què disposin i han de notificar aquesta circumstància a l'Administració tributària.

El termini per presentar la informació que preveu aquest apartat conclou una vegada transcorreguts dotze mesos des de la finalització del període impositiu. El subministrament d'aquesta informació s'ha d'efectuar en el model elaborat a aquest efecte, que s'ha d'aprovar per ordre del ministre d'Hisenda i Funció Pública».

Dos. Es modifica la lletra e) de l'apartat 2 de l'article 14, que queda redactada de la manera següent:

«e) Import de la xifra de capital i altres resultats no distribuïts en la data de conclusió del període impositiu».

Tres. El número de l'últim títol, «Gestió de l'impost», passa a ser el IV.

Quatre. Es modifiquen les lletres u), y) i z) de l'article 61, que queden redactades de la manera següent:

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

Tampoc hi ha cap obligació de retenir respecte de les quantitats satisfetes pels fons de pensions oberts com a conseqüència del reintegrament o la mobilització de participacions dels fons de pensions inversors o dels plans de pensions inversors, d'acord amb el que estableixen el text refós de la Llei de regulació dels plans i fons de pensions, aprovat pel Reial decret legislatiu 1/2002, de 29 de novembre, i les seves normes de desplegament».

«y) Les rendes derivades del reemborsament o la transmissió de participacions o accions en els fons i les societats que regula l'article 79 del Reglament de desplegament de la Llei 35/2003, de 4 de novembre, d'institucions d'inversió col·lectiva, aprovat pel Reial decret 1082/2012, de 13 de juliol.

z) Les remuneracions i compensacions per drets econòmics que percebin les entitats de contrapartida central per les operacions de préstec de valors efectuades en aplicació del que preveu l'apartat 2 de l'article 82 del Reial decret 878/2015, de 2 d'octubre, sobre compensació, liquidació i registre de valors negociables representats mitjançant anotacions en compte, sobre el règim jurídic dels dipositaris centrals de valors i de les entitats de contrapartida central i sobre requisits de transparència dels emissors de valors admesos a negociació en un mercat secundari oficial.

Així mateix, les entitats de contrapartida central tampoc estan obligades a practicar cap retenció per les remuneracions i compensacions per drets econòmics que abonin com a conseqüència de les operacions de préstec de valors a què es refereix el paràgraf anterior.

El que estableix el paràgraf anterior s'entén sense perjudici de la subjecció de les rendes esmentades a la retenció que correspongui, d'acord amb la normativa reguladora del corresponent impost personal del beneficiari de les rendes esmentades, la qual, quan sigui procedent, ha de practicar l'entitat participant que faci d'intermediària en el seu pagament a aquell, i a aquests efectes no s'entén que efectua un simple mediació de pagament».

Cinc. Es modifica l'apartat 8 de l'article 62, que queda redactat de la manera següent:

«8. En les operacions realitzades a Espanya per entitats asseguradores domiciliades en un altre Estat membre de l'Espai Econòmic Europeu que operin a Espanya en règim de lliure prestació de serveis, està obligada a practicar retenció o ingrés a compte l'entitat asseguradora».

Sis. Es modifica l'article 69, que queda redactat de la manera següent:

«Article 69. *Procediment de compensació i abonament de crèdits exigibles enfront de la Hisenda Pública.*

1. Els actius per impost diferit corresponents a dotacions per deteriorament dels crèdits o altres actius derivades de les possibles insolvències dels deutors no vinculats amb el contribuent, no deguts amb entitats de dret públic i la deduïbilitat dels quals no es produeixi per aplicació del que disposa l'article 13.1.a) de la Llei de l'impost, així com els derivats dels apartats 1 i 2 de l'article 14 de la Llei de l'impost, corresponents a dotacions o aportacions a sistemes de previsió social i, si s'escau, prejubilació, es poden convertir en un crèdit exigible enfront de l'Administració tributària, en els termes que estableixen els apartats 1 i 2 de l'article 130 de la Llei de l'impost.

2. La conversió dels actius per impost diferit a què es refereix l'apartat anterior en un crèdit exigible enfront de l'Administració tributària es produeix en el moment de la presentació de l'autoliquidació de l'impost sobre societats corresponent al període impositiu en què s'hagin produït les circumstàncies que preveu l'apartat 2 de l'article 130 de la Llei de l'impost.

3. La conversió d'actius per impost diferit en un crèdit exigible enfront de l'Administració tributària determina que el contribuent pugui optar per sol·licitar-ne l'abonament a l'Administració tributària o per compensar els crèdits esmentats amb uns altres deutes de naturalesa tributària de caràcter estatal que el mateix contribuent generi a partir del moment de la conversió.

4. La sol·licitud d'abonament del crèdit exigible enfront de l'Administració tributària s'ha de fer a través de l'autoliquidació de l'impost sobre societats. Aquest abonament es regeix pel que disposen l'article 31 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària, i la seva normativa de desplegament, sense que, en cap cas, es produeixi la meritació de l'interès de demora a què es refereix l'apartat 2 de l'article 31 esmentat.

5. En cas que el contribuent insti la compensació del crèdit exigible enfront de l'Administració tributària amb altres deutes, en els termes que estableix l'apartat 4 de l'article 130 de la Llei de l'impost, ha d'adreçar a l'òrgan competent per a la seva tramitació la sol·licitud corresponent, per a cada deute la compensació del qual pretengui efectuar, d'acord amb el model que s'ha d'aprovar per mitjà d'una ordre del ministre d'Hisenda i Funció Pública. Aquesta sol·licitud ha de contenir les dades següents:

a) Identificació del deute tributari la compensació del qual se sol·licita, amb indicació, almenys, del seu import i el seu concepte. També s'ha d'indicar la data de venciment del termini d'ingrés en el cas de deutes amb termini d'ingrés en període voluntari.

b) Identificació de l'autoliquidació en què es genera el crèdit exigible enfront de l'Administració tributària la compensació del qual es pretengui.

c) Manifestació del contribuent indicant que no s'ha sol·licitat l'abonament del referit crèdit ni se n'ha sol·licitat la compensació pel mateix import amb uns altres deutes tributaris.

La sol·licitud es pot presentar en relació amb aquells deutes generats a partir del moment de la conversió. Aquesta sol·licitud no impedeix la sol·licitud d'ajornaments o fraccionaments del deute restant.

La resolució d'aquesta sol·licitud s'ha de notificar en el termini de 6 mesos.

En el que no preveu aquest article, és aplicable el que disposa el Reglament general de recaptació, aprovat pel Reial decret 939/2005, de 29 de juliol, en relació amb la compensació de deutes.

La competència per tramitar el procediment corresponent i dictar resolució en els supòsits que regula aquest article s'estableix mitjançant la norma d'organització específica corresponent».

**Article tercer.** *Modificació del Reglament de l'impost sobre successions i donacions, aprovat pel Reial decret 1629/1991, de 8 de novembre.*

S'introdueixen les modificacions següents en el Reglament de l'impost sobre successions i donacions, aprovat pel Reial decret 1629/1991, de 8 de novembre:

U. Es modifica l'apartat 2 de l'article 66, que queda redactat de la manera següent:

«2. El document, que té la consideració de declaració tributària, ha de contenir, a més de les dades identificatives de transmissor i adquirent i de la designació d'un domicili per a la pràctica de les notificacions que siguin procedents, una relació detallada dels béns i drets adquirits que integrin l'increment de patrimoni gravat, amb expressió del valor real que atribueixen a cada un, així com de les càrregues, els deutes i les despeses la deducció dels quals se sol·licita. Si es tracta de béns immobles, s'ha de consignar la seva referència cadastral».

Dos. S'afegeix l'article 87 bis amb la redacció següent:

«Article 87 bis. *Regulació dels mitjans d'acreditació de la presentació i pagament, si s'escau, de l'impost, davant l'oficina gestora competent, per als contribuents que hagin de tributar a l'Administració tributària de l'Estat.*

Als efectes del que disposa la normativa reguladora d'aquest impost, la presentació davant l'oficina gestora competent de l'autoliquidació juntament amb els documents que continguin actes o contractes subjectes a l'impost sobre successions i donacions, així com, si s'escau, el pagament de l'impost esmentat, o la no-subjecció o els beneficis fiscals aplicables, es poden acreditar, a més de pels mitjans que preveu la normativa reguladora d'aquest, per qualsevol dels següents:

a) Certificació expedida a aquest efecte per l'oficina gestora competent de l'Agència Estatal d'Administració Tributària que contingui totes les mencions i els requisits necessaris per identificar el document notarial, judicial, administratiu o privat que contingui o en el qual es relacioni l'acte o el contracte que origini l'impost, acompanyada, si s'escau, de la carta de pagament o de l'exemplar de l'autoliquidació corresponent.

b) Qualsevol altre mitjà determinat reglamentàriament pel ministre d'Hisenda i Funció Pública».

Disposició final primera. *Títol competencial.*

Aquest Reial decret s'aprova a l'empara del que disposa l'article 149.1.14a de la Constitució, que atribueix a l'Estat la competència exclusiva en matèria d'hisenda general.

Disposició final segona. *Entrada en vigor.*

Aquest Reial decret entra en vigor el mateix dia de la seva publicació en el «Butlletí Oficial de l'Estat», i té efectes des d'aquest moment, amb les excepcions següents:

1. Els apartats dos i cinc de l'article primer tenen efectes des de l'1 de gener de 2017.
2. Els apartats u, tres i set de l'article primer tenen efectes des de l'1 de gener de 2018.
3. Els apartats u i dos de l'article segon tenen efectes per als períodes impositius que s'iniciïn a partir de l'1 de gener de 2016.
4. Els apartats tres, quatre, cinc i sis de l'article segon tenen efectes per als períodes impositius que s'iniciïn a partir de l'1 de gener de 2018.

Madrid, 29 de desembre de 2017.

FELIPE R.

El ministre d'Hisenda i Funció Pública,  
CRISTÓBAL MONTORO ROMERO