

**19004** *LEI 23/2005, do 18 de novembro, de reformas en materia tributaria para o impulso á produtividade. («BOE» 277, do 19-11-2005.)*

JUAN CARLOS I

REI DE ESPAÑA

Saiban todos os que a viren e a entenderen que as Cortes Xerais aprobaron e eu sanciono a seguinte lei.

## EXPOSICIÓN DE MOTIVOS

### I

O principal obxectivo da política económica desenvolvida polo Goberno é aumentar o benestar dos cidadáns. Para alcanzar este albo, é preciso impulsar un modelo de crecemento equilibrado e sostido, baseado no aumento da produtividade e do emprego, que permita atender ás necesidades colectivas e promover unha maior cohesión social, ao tempo que facilite a resposta aos retos derivados da cada vez maior integración económica nos mercados europeos e mundiais.

O modelo de crecemento económico seguido nos últimos anos, aínda que contribuíu a aproximar os niveis de renda per cápita de España aos dos países máis avanzados da Unión Europea, presentou carencias que é indispensable afrontar e corrixir. Por unha banda, apoiouse en factores como o favorable tipo de cambio con que se entrou na moeda única ou a significativa redución dos tipos de xuro, cuxos efectos positivos tenden a moderarse. Por outra banda, este modelo presenta unha debilidade estrutural que, ademais, se intensificou nos últimos anos: a escasa contribución da produtividade ao crecemento. Esta debilidade deu lugar a que o nivel medio de produtividade da economía española se afastase, nos últimos anos, do dos países máis avanzados do noso ámbito, en lugar de converxer.

O afastamento con respecto aos niveis de produtividade dos países máis avanzados representa un serio risco para a evolución da economía española, tanto a longo prazo como de forma máis inmediata. A longo prazo, a produtividade é a principal determinante do crecemento económico e o seu aumento é esencial para garantir a sustentabilidade futura do Estado do benestar, especialmente no marco de envellecemento da poboación a que se enfrenta a nosa sociedade. De forma máis inmediata, no contexto de crecente apertura e integración da economía española nos mercados europeos e internacionais, o aumento da produtividade é indispensable para absorber os incrementos nos custos de produción e evitar así perdas de competitividade que suporían un freo ao crecemento.

### II

Para contribuír a superar as carencias xa salientadas e afrontar os riscos sinalados, mediante esta lei apróbanse unha serie de reformas de contido fiscal cuxo obxectivo é primar determinadas actividades que teñen efectos beneficiosos sobre a produtividade. Así, limitanse as taxas aplicables por actuacións nos mercados de valores, estímúlase a oferta de aluguer de vivendas e intensifícanse os apoios ao uso de tecnoloxías da información e as comunicacións nas pequenas e medianas empresas.

O título I contén diversas modificacións da normativa reguladora do imposto sobre sociedades.

En primeiro lugar, introdúcese un novo tipo de institucións de investimento colectivo de carácter inmobiliario que poderán desenvolver a actividade de promoción inmobiliaria de vivendas para destinalas ao arrendamento.

A esta modalidade aplicaráselle un tipo de gravame do un por cento do imposto sobre sociedades, condicionado ao cumprimento de certos requisitos tendentes a preservar a natureza destas entidades como instrumentos canalizadores do aforro.

Asemade, modifícase a dedución por actividades de investigación e desenvolvemento e innovación tecnolóxica, para incluír no concepto de innovación tecnolóxica os mostrarios téxtiles.

Co fin de potenciar as novas tecnoloxías no ámbito das pequenas e medianas empresas, increméntase en cinco puntos a porcentaxe aplicable á dedución para o fomento das tecnoloxías da información e da comunicación, que pasa do 10 ao 15 por cento.

En liña coa reforma efectuada no ámbito das institucións de investimento colectivo inmobiliarios, tamén se modifica o réxime especial de entidades dedicadas ao arrendamento de vivendas. Para estimular a realización desta actividade, elimínanse algunhas restricións que impedían o correcto funcionamento deste réxime especial e introdúcense outros requisitos para dar unha maior coherencia á súa aplicación. Mantense unicamente a bonificación do 85 por cento da cota íntegra para as rendas procedentes do arrendamento de vivendas e suprimese a bonificación para as rendas derivadas da súa transmisión. Así mesmo, coa mesma finalidade, resulta oportuno que os notarios e os rexistradores, en canto perceptores de ingresos públicos, colaboren na promoción pública destas entidades mediante a non percepción de aranceis, sen que iso teña unha repercusión significativa nos seus honorarios.

O título II está dedicado ao imposto sobre o valor engadido.

A existencia da exención prevista para os servizos públicos postais dá lugar a que servizos idénticos prestados por operadores privados queden excluídos da devandita exención. Para corrixir esta asimetría e as distorsións que iso comporta, limitase a exención a partir do 1 de xaneiro de 2006 ás prestacións de servizos e ás entregas de bens accesorias que constitúan o servizo postal universal e estean reservadas ao operador ao cal se lle encomenda a súa prestación de acordo coa Lei 24/1998, do 13 de xullo, do servizo postal universal e de liberalización dos servizos postais.

Por outra banda, suprimese o tipo do 4 por cento aplicable ás vivendas adquiridas polas entidades dedicadas ao arrendamento de vivendas, en consonancia coa modificación que se realiza deste réxime especial na normativa do imposto sobre sociedades.

No título III, modifícase o texto refundido da Lei do imposto sobre transmisións patrimoniais e actos xurídicos documentados, aprobado polo Real decreto lexislativo 1/1993, do 24 de setembro, ampliando a exención e a bonificación previstas para as institucións de investimento colectivo inmobiliarias a aquelas institucións entre cuxas actividades se atope a promoción de inmobles para o seu arrendamento, en consonancia co novo réxime no imposto sobre sociedades.

O título IV ten como obxectivo estimular a competitividade do sector financeiro, introducindo cambios nos límites das taxas aplicables pola Comisión Nacional do Mercado de Valores na prestación de determinados servizos. A reforma implica unha redución substancial das taxas cobradas por certos conceptos, ben porque reduce a contía dos límites xa existentes, ben porque introduce límites en casos en que non se prevía límite ningún. Esta redución de taxas suporá un aforro moi significativo para as entidades emisoras de valores, o cal incidirá positivamente na mellora da competitividade do mercado financeiro, e servirá para a mellor adaptación do mercado ao novo marco de maior competencia imposto pola Directiva 2003/71/CE do Parlamento Europeo e do Consello, do 4 de novembro de 2003, sobre o folleto que debe publicarse en

caso de oferta pública ou admisión a cotización de valores e pola que se modifica a Directiva 2001/34/CE, máis coñecida como a Directiva de folletos.

### III

Dito todo o anterior, adóptase esta lei que introduce reformas en materia tributaria para o impulso ou estímulo á produtividade e que forma parte dun conxunto de reformas máis amplo deseñado polo Goberno, en que se estruturan e coordinan unha variedade de actuacións, en diferentes ámbitos e con distintos prazos de execución, orientadas a dinamizar a economía española. Estas actuacións, que perseguen efectos positivos sobre a eficiencia e o crecemento, teñen un impacto que non se esgota no curto prazo, senón que, adicionalmente, afecta a sustentabilidade do desenvolvemento económico no longo prazo.

## TÍTULO I

### Imposto sobre sociedades

**Artigo primeiro.** *Modificación do texto refundido da Lei do imposto sobre sociedades, aprobado polo Real decreto lexislativo 4/2004, do 5 de marzo.*

O texto refundido da Lei do imposto sobre sociedades, aprobado polo Real decreto lexislativo 4/2004, do 5 de marzo, modifícase nos seguintes termos:

Un. O punto 5 do artigo 28 queda redactado nos seguintes termos:

«5. Tributarán ao tipo do 1 por cento:

a) As sociedades de investimento de capital variable reguladas pola Lei 35/2003, do 4 de novembro, de institucións de investimento colectivo, sempre que o número de accionistas requirido sexa, como mínimo, o previsto no seu artigo 9.4.

b) Os fondos de investimento de carácter financeiro previstos na citada lei, sempre que o número de partícipes requirido sexa, como mínimo, o previsto no seu artigo 5.4.

c) As sociedades de investimento inmobiliario e os fondos de investimento inmobiliario regulados na citada lei distintos dos previstos na alínea d) seguinte, sempre que o número de accionistas ou partícipes requirido sexa, como mínimo, o previsto nos artigos 5.4 e 9.4 da devandita lei e que co carácter de institucións de investimento colectivo non financeiras teñan por obxecto exclusivo o investimento en calquera tipo de inmovible de natureza urbana para o seu arrendamento e, ademais, as vivendas, as residencias estudiantís e as residencias da terceira idade, nos termos que regulamentariamente se establezan, representen conxuntamente, de forma directa ou indirecta, polo menos, o 50 por cento do total do activo.

A aplicación dos tipos de gravame previstos neste punto requirirá que os bens inmoebles que integren o activo das institucións de investimento colectivo a que se refire o parágrafo anterior non se alleen ata que non transcorran polo menos tres anos desde a súa adquisición, salvo que, con carácter excepcional, medie a autorización expresa da Comisión Nacional do Mercado de Valores.

A transmisión dos devanditos inmoebles antes do transcurso do período mínimo a que se refire esta alínea c) determinará que a renda derivada da devandita transmisión tributará ao tipo xeral de gravame do imposto. Ademais, a entidade estará obrigada a ingresar, xunto coa cota do período imposi-

tivo correspondente ao período en que se transmitiu o ben, os importes resultantes de lles aplicar ás rendas correspondentes ao inmovible en cada un dos períodos impositivos anteriores nos que resultase de aplicación o réxime previsto nesta alínea c) a diferenza entre o tipo xeral de gravame vixente en cada período e o tipo do 1 por cento, sen prexuízo dos xuros de demora, recargas e sancións que, se é o caso, resulten procedentes.

d) As sociedades de investimento inmobiliario e os fondos de investimento inmobiliario regulados na Lei 35/2003, do 4 de novembro, que, ademais de reunir os requisitos previstos na alínea c), desenvolvan a actividade de promoción exclusivamente de vivendas para destinalas ao seu arrendamento e cumpran as seguintes condicións:

1.<sup>a</sup> Os investimentos en bens inmoebles afectos á actividade de promoción inmobiliaria non poderán superar o 20 por cento do total do activo da sociedade ou fondo de investimento inmobiliario.

2.<sup>a</sup> A actividade de promoción inmobiliaria e a de arrendamento deberán ser obxecto de contabilización separada para cada inmovible adquirido ou promovido, coa desagregación que resulte necesaria para coñecer a renda correspondente a cada vivenda, local ou terreo rexistral independente en que estes se dividan, sen prexuízo do cómputo dos investimentos no total do activo para os efectos da porcentaxe prevista na alínea c).

3.<sup>a</sup> Os inmoebles derivados da actividade de promoción deberán permanecer arrendados ou ofrecidos en arrendamento pola sociedade ou fondo de investimento inmobiliario durante un período mínimo de sete anos. Este prazo computarase desde a data de terminación da construción. Para estes efectos, a terminación da construción do inmovible acreditarase mediante o certificado final de obra a que se refire o artigo 6 de Lei 38/1999, do 5 de novembro, de ordenación da edificación.

A transmisión dos devanditos inmoebles antes do transcurso do período mínimo a que se refire esta alínea d) ou a alínea c) anterior, segundo proceda, determinará que a renda derivada da devandita transmisión tributará ao tipo xeral de gravame do imposto. Ademais, a entidade estará obrigada a ingresar, xunto coa cota do período impositivo correspondente ao período en que se transmitiu o ben, os importes resultantes de lles aplicar ás rendas correspondentes ao inmovible en cada un dos períodos impositivos anteriores en que resultase de aplicación o réxime previsto nesta alínea d) a diferenza entre o tipo xeral de gravame vixente en cada período e o tipo do un por cento, sen prexuízo dos xuros de demora, recargas e sancións que, se é o caso, resulten procedentes.

As sociedades de investimento inmobiliario ou os fondos de investimento inmobiliario que desenvolvan a actividade de promoción de vivendas para o seu arrendamento estarán obrigadas a lle comunicar a devandita circunstancia á Administración tributaria no período impositivo en que se inicie a citada actividade.

e) O fondo de regulación do mercado hipotecario, establecido no artigo 25 da Lei 2/1981, do 25 de marzo, de regulación do mercado hipotecario.»

Dous. Os puntos 2, 3 e 4 do artigo 35 quedan redactados do seguinte modo:

«2. Dedución por actividades de innovación tecnolóxica.

A realización de actividades de innovación tecnolóxica dará dereito a practicar unha dedución da cota íntegra nas condicións establecidas neste punto.

a) Concepto de innovación tecnolóxica.

Considerarase innovación tecnolóxica a actividade cuxo resultado sexa un avance tecnolóxico na obtención de novos produtos ou procesos de produción ou melloras substanciais dos xa existentes. Consideraranse novos aqueles produtos ou procesos cuxas características ou aplicacións, desde o punto de vista tecnolóxico, difiran substancialmente das existentes con anterioridade.

Esta actividade incluírá a materialización dos novos produtos ou procesos nun plano, esquema ou deseño, a creación dun primeiro prototipo non comercializable, os proxectos de demostración inicial ou proxectos piloto e os mostrarios téxtiles, sempre que non poidan converterse ou utilizarse para aplicacións industriais ou para a súa explotación comercial.

Tamén se inclúen as actividades de diagnóstico tecnolóxico tendentes á identificación, á definición e á orientación de solucións tecnolóxicas avanzadas realizadas polas entidades a que se refire a alínea b). 1.º seguinte, con independencia dos resultados en que culminen.

b) Base da dedución.

A base da dedución estará constituída polo importe dos gastos do período en actividades de innovación tecnolóxica que correspondan aos seguintes conceptos:

1.º Proxectos cuxa realización se encargue a universidades, organismos públicos de investigación ou centros de innovación e tecnoloxía, recoñecidos e rexistrados como tales, segundo o citado Real decreto 2609/1996, do 20 de decembro.

2.º Deseño industrial e enxeñaría de procesos de produción, que incluírán a concepción e a elaboración dos planos, debuxos e soportes destinados a definir os elementos descritivos, especificacións técnicas e características de funcionamento necesarios para a fabricación, proba, instalación e utilización dun produto, así como a elaboración de mostrarios téxtiles.

3.º Adquisición de tecnoloxía avanzada en forma de patentes, licenzas, «know-how» e deseños. Non darán dereito á dedución as cantidades satisfeitas a persoas ou entidades vinculadas ao suxeito pasivo. A base correspondente a este concepto non poderá superar a contía dun millón de euros.

4.º Obtención do certificado de cumprimento das normas de aseguramento da calidade da serie ISO 9000, GMP ou similares, sen incluír aqueles gastos correspondentes á implantación das devanditas normas.

Considéranse gastos de innovación tecnolóxica os realizados polo suxeito pasivo en canto estean directamente relacionados coas devanditas actividades, se apliquen efectivamente á realización destas e consten especificamente individualizados por proxectos.

Os gastos de innovación tecnolóxica correspondentes a actividades realizadas no exterior tamén poderán ser obxecto da dedución, sempre e cando a actividade de innovación tecnolóxica principal se efectúe en España e non superen o 25 por cento do importe total investido.

Igualmente, terán a consideración de gastos de innovación tecnolóxica as cantidades pagadas para

a realización das devanditas actividades en España, por encarga do suxeito pasivo, individualmente ou en colaboración con outras entidades.

Para determinar a base da dedución, o importe dos gastos de innovación tecnolóxica minorarase no 65 por cento das subvencións recibidas para o fomento das devanditas actividades e imputables como ingreso no período impositivo.

c) Porcentaxes de dedución.

As porcentaxes de dedución aplicables á base de dedución serán do 15 por cento para os conceptos previstos na alínea b). 1.º e do 10 por cento para os previstos na alínea b). 2.º, 3.º e 4.º

3. Exclusiones.

Non se considerarán actividades de investigación e desenvolvemento nin de innovación tecnolóxica as consistentes:

a) Nas actividades que non impliquen unha novidade científica ou tecnolóxica significativa. En particular, os esforzos rutineiros para mellorar a calidade de produtos ou procesos, a adaptación dun produto ou proceso de produción xa existente aos requisitos específicos impostos por un cliente, os cambios periódicos ou de temporada, excepto os mostrarios téxtiles e da industria do calzado, así como as modificacións estéticas ou menores de produtos xa existentes para diferencialos doutros similares.

b) Nas actividades de produción industrial e provisión de servizos ou de distribución de bens e servizos. En particular, a planificación da actividade produtiva: a preparación e o inicio da produción incluíndo a posta a punto de ferramentas e aquelas outras actividades distintas das descritas na alínea b) do punto anterior; a incorporación ou modificación de instalacións, máquinas, equipamentos e sistemas para a produción que non estean afectados a actividades cualificadas como de investigación e desenvolvemento ou de innovación; a solución de problemas técnicos de procesos produtivos interrompidos; o control de calidade e a normalización de produtos e procesos; a prospección en materia de ciencias sociais e os estudos de mercado; o establecemento de redes ou instalacións para a comercialización; o adestramento e a formación do persoal relacionado coas devanditas actividades.

c) A exploración, sondaxe ou prospección de minerais e hidrocarburos.

4. Aplicación e interpretación da dedución.

a) Para a aplicación da dedución regulada neste artigo, os suxeitos pasivos poderán achegar informe motivado emitido polo Ministerio de Industria, Turismo e Comercio ou por un organismo adscrito a este, relativo ao cumprimento dos requisitos científicos e tecnolóxicos exixidos na alínea a) do punto 1 deste artigo para cualificar as actividades do suxeito pasivo como investigación e desenvolvemento, ou na alínea a) do seu número 2, para cualificalas como innovación, tendo en conta en ambos os casos o establecido no punto 3.

O devandito informe terá carácter vinculante para a Administración tributaria.

b) O suxeito pasivo poderá presentar consultas sobre a interpretación e aplicación desta dedución, cuxa contestación terá carácter vinculante para a Administración tributaria, nos termos previstos nos artigos 88 e 89 da Lei 58/2003, do 17 de decembro, xeral tributaria.

Para estes efectos os suxeitos pasivos poderán achegar informe motivado emitido polo Ministerio

de Industria, Turismo e Comercio, ou por un organismo adscrito a este, relativo ao cumprimento dos requisitos científicos e tecnolóxicos exixidos na alínea a) do número 1 deste artigo para cualificar as actividades do suxeito pasivo como investigación e desenvolvemento, ou na alínea a) do seu número 2 para cualificalas como innovación tecnolóxica tendo en conta en ambos os dous casos o establecido no punto 3. O devandito informe terá carácter vinculante para a Administración tributaria.

c) Igualmente para os efectos de aplicar a presente dedución, o suxeito pasivo poderá solicitarlle á Administración tributaria a adopción de acordos previos de valoración dos gastos e investimentos correspondentes a proxectos de investigación e desenvolvemento ou de innovación tecnolóxica, conforme o previsto no artigo 91 da Lei 58/2003, do 17 de decembro, xeral tributaria.

Para estes efectos, os suxeitos pasivos poderán achegar informe motivado emitido polo Ministerio de Industria, Turismo e Comercio, ou por un organismo adscrito a este, relativo ao cumprimento dos requisitos científicos e tecnolóxicos exixidos na alínea a) do número 1 deste artigo, para cualificar as actividades do suxeito pasivo como investigación e desenvolvemento, ou na alínea a) do seu número 2, para cualificalas como innovación tecnolóxica, tendo en conta en ambos os dous casos o establecido no punto 3, así como á identificación dos gastos e investimentos que poidan ser imputados ás devanditas actividades. O devandito informe terá carácter vinculante para a Administración tributaria.»

Tres. O artigo 36 queda redactado do seguinte xeito:

«Artigo 36. *Dedución para o fomento das tecnoloxías da información e da comunicación.*

1. As entidades que cumpran os requisitos establecidos no artigo 108 desta lei terán dereito a unha dedución na cota íntegra do 15 por cento do importe dos investimentos e dos gastos do período relacionados coa mellora da súa capacidade de acceso e manexo de información de transaccións comerciais a través da internet, así como coa mellora dos seus procesos internos mediante o uso de tecnoloxías da información e da comunicación, que se especifican a continuación:

a) Acceso á internet, que incluirá:

1.º Adquisición de equipamentos e terminais, co seu «software» e periféricos asociados, para a conexión á internet e acceso a facilidades de correo electrónico.

2.º Adquisición de equipamentos de comunicacións específicos para conectar redes internas de ordenadores á Internet.

3.º Instalación e implantación dos devanditos sistemas.

4.º Formación do persoal da empresa para o seu uso.

b) Presenza na internet, que incluirá:

1.º Adquisición de equipamentos, con «software» e periféricos asociados, para o desenvolvemento e publicación de páxinas e portais web.

2.º Realización de traballos, internos ou contratados a terceiros para o deseño e desenvolvemento de páxinas e portais web.

3.º Instalación e implantación dos devanditos sistemas.

4.º Formación do persoal da empresa para o seu uso.

c) Comercio electrónico, que incluirá:

1.º Adquisición de equipamentos, co seu «software» e periféricos asociados, para a implantación de comercio electrónico a través da internet coas axeitadas garantías de seguridade e confidencialidade das transaccións.

2.º Adquisición de equipamentos, co seu «software» e periféricos asociados, para a implantación de comercio electrónico a través de redes pechadas formadas por agrupacións de empresas clientes e provedores.

3.º Instalación e implantación dos devanditos sistemas.

4.º Formación do persoal da empresa para o seu uso.

d) Incorporación das tecnoloxías da información e das comunicacións aos procesos empresariais, que incluirá:

1.º Adquisición de equipamentos e paquetes de «software» específicos para a interconexión de ordenadores, a integración de voz e datos e a creación de configuracións intranet.

2.º Adquisición de paquetes de «software» para aplicacións a procesos específicos de xestión, deseño e produción.

3.º Instalación e implantación dos devanditos sistemas.

4.º Formación do persoal da empresa para o seu uso.

2. Esta dedución será incompatible para os mesmos investimentos ou gastos cos demais previstos neste capítulo. A parte do investimento ou do gasto financiada con subvencións non dará dereito a dedución.

Catro. O capítulo III do título VII queda redactado do seguinte xeito:

### «CAPÍTULO III

#### **Entidades dedicadas ao arrendamento de vivenda**

Artigo 53. *Ámbito de aplicación.*

1. Poderanse acoller ao réxime previsto neste capítulo as sociedades que teñan como actividade económica principal o arrendamento de vivendas situadas en territorio español que constrúisen, promovesen ou adquirisen. A devandita actividade será compatible coa realización doutras actividades complementarias, e coa transmisión dos inmobles arrendados unha vez transcorrido o período mínimo de mantemento a que se refire a alínea c) do número 2 seguinte.

Para os efectos da aplicación deste réxime especial, unicamente se entenderá por arrendamento de vivenda o definido no artigo 2.1 da Lei 29/1994, do 24 de novembro, de arrendamentos urbanos, sempre que se cumpran os requisitos e condicións establecidos na devandita lei para os contratos de arrendamento de vivendas.

Asimilaranse a vivendas o mobiliario, os rochos, as prazas de garaxe co máximo de dúas, e calquera outra dependencia, espazo arrendado ou servizo cedidos como accesorios do terreo polo mesmo arrendador, excluídos os locais de negocio, sempre que uns e outros se arrenden conxuntamente coa vivenda.

2. A aplicación do réxime fiscal especial regulado neste capítulo requirirá o cumprimento dos seguintes requisitos:

a) Que o número de vivendas arrendadas ou ofrecidas en arrendamento pola entidade en cada

período impositivo sexa en todo momento igual ou superior a 10.

b) Que a superficie construída de cada vivenda non exceda os 135 metros cadrados.

c) Que as vivendas permanezan arrendadas ou ofrecidas en arrendamento durante polo menos sete anos. Este prazo computarase:

1.º No caso de vivendas que figuren no patrimonio da entidade antes do momento de acollerse ao réxime, desde a data de inicio do período impositivo en que se comunique a opción polo réxime, sempre que na devandita data a vivenda se atopase arrendada. De non ser así, haberá que aterse ao disposto no parágrafo seguinte.

2.º No caso de vivendas adquiridas ou promovidas con posterioridade pola entidade, desde a data en que foron arrendadas por primeira vez por ela.

O incumprimento deste requisito implicará, para cada vivenda, a perda da bonificación que correspondese. Xunto coa cota do período impositivo en que se produciu o incumprimento, deberá ingresarse o importe das bonificacións aplicadas na totalidade dos períodos impositivos en que resultase de aplicación este réxime especial, sen prexuízo dos xuros de demora, recargas e sancións que, se é o caso, resulten procedentes.

d) Que as actividades de promoción inmobiliaria e de arrendamento sexan obxecto de contabilización separada para cada inmovible adquirido ou promovido, coa desagregación que resulte necesaria para coñecer a renda correspondente a cada vivenda, local ou terreo rexistral independente en que estes se dividan.

e) No caso de entidades que desenvolvan actividades complementarias á actividade económica principal de arrendamento de vivendas, que polo menos o 55 por cento das rendas do período impositivo, excluídas as derivadas da transmisión dos inmovibles arrendados unha vez transcorrido o período mínimo de mantemento a que se refire a alínea c) anterior, teñan dereito á aplicación da bonificación a que se refire o artigo 54.1 desta lei.

3. A opción por este réxime deberá comunicarse á Administración tributaria. O réxime fiscal especial aplicarase no período impositivo que finalice con posterioridade á devandita comunicación e nos sucesivos que conclúan antes de que se lle comunique á Administración tributaria a renuncia ao réxime.

4. Cando á entidade lle resulte de aplicación calquera dos restantes réximes especiais previstos neste título VII, agás o de consolidación fiscal, transparencia fiscal internacional e o das fusións, escisións, achegas de activo e troco de valores e o de determinados contratos de arrendamento financeiro, non poderá optar polo réxime regulado neste capítulo, sen prexuízo do establecido no parágrafo seguinte.

As entidades ás cales, de acordo co establecido no artigo 108 desta lei, lles sexan de aplicación os incentivos fiscais para as empresas de reducida dimensión previstos no capítulo XII deste título VII, poderán optar entre aplicar os devanditos incentivos ou aplicar o réxime regulado neste capítulo.

#### Artigo 54. *Bonificacións.*

1. Terá unha bonificación do 85 por cento a parte de cota íntegra que corresponda ás rendas derivadas do arrendamento de vivendas que cumpran os requisitos do artigo anterior. A devandita

bonificación será do 90 por cento cando se trate de rendas derivadas do arrendamento de vivendas por discapacitados e nesta se efectuasen as obras e instalacións de adecuación a que se refire o artigo 69.1.4.º do texto refundido da Lei do imposto sobre a renda das persoas físicas. As obras e instalacións deberán ser certificadas pola Administración competente de acordo co establecido na alínea a) do citado artigo 69.1.4.º

Para estes efectos o arrendatario deberá acreditar a discapacidade nos termos previstos no artigo 58.6 do texto refundido da Lei do imposto sobre a renda das persoas físicas.

2. A renda que se bonifica derivada do arrendamento estará integrada para cada vivenda polo ingreso íntegro obtido, minorado nos gastos directamente relacionados coa obtención do devandito ingreso e na parte dos gastos xerais que correspondan proporcionalmente ao citado ingreso.

Tratándose de vivendas que fosen adquiridas en virtude dos contratos de arrendamento financeiro a que se refire o capítulo XIII do título VII desta lei, para calcular a renda que se bonifica non se terán en conta as correccións derivadas da aplicación do citado réxime especial.

3. Aos dividendos ou participacións en beneficios distribuídos con cargo ás rendas ás cales resultase de aplicación a bonificación prevista no punto 1 anterior calquera que sexa a entidade que os distribúa, o momento en que a repartición se realice e o réxime fiscal aplicable á entidade nese momento, seralles de aplicación a dedución para evitar a dobre imposición regulada no artigo 30.1 desta lei. Non serán obxecto de eliminación os devanditos beneficios cando a entidade tribute no réxime de consolidación fiscal. Para estes efectos considerarase que o primeiro beneficio distribuído procede de rendas non bonificadas.

A dedución que resulte de aplicar o artigo 30.5 desta lei ás rendas derivadas da transmisión de participacións no capital de entidades que aplicasen este réxime fiscal e que se correspondan con reservas procedentes de beneficios non distribuídos bonificados, reducirase nun 50 por cento, calquera que sexa a entidade cuxas participacións se transmiten, o momento en que se realice a transmisión e o réxime fiscal aplicable ás entidades nese momento. Non serán obxecto de eliminación as devanditas rendas cando a transmisión corresponda a unha operación interna dentro dun grupo fiscal.»

## TÍTULO II

### Imposto sobre o valor engadido

**Artigo segundo.** *Modificación da Lei 37/1992, do 28 de decembro, do imposto sobre o valor engadido.*

A Lei 37/1992, do 28 de decembro, do imposto sobre o valor engadido, modifícase nos seguintes termos:

Un. O número 1.º do punto un do artigo 20 queda redactado do seguinte xeito:

«1.º As prestacións de servizos e as entregas de bens accesorias a elas, que constitúan o servizo postal universal e estean reservadas ao operador ao cal se encomenda a súa prestación, de acordo coa Lei 24/1998, do 13 de xullo, do servizo postal universal e de liberalización dos servizos postais.»

Dous. O número 6.º do punto dous.1 do artigo 91 queda redactado do seguinte xeito:

«6.º As vivendas cualificadas administrativamente como de protección oficial de réxime especial ou de promoción pública, cando as entregas sexan efectuadas polos seus promotores, incluídos os garaxes e anexos situados no mesmo edificio que se transmitan conxuntamente. Para estes efectos, o número de prazas de garaxe non poderá exceder dúas unidades.

As vivendas que sexan adquiridas polas entidades que apliquen o réxime especial previsto no capítulo III do título VII do texto refundido da Lei do imposto sobre sociedades, aprobado polo Real decreto lexislativo 4/2004, do 5 de marzo, sempre que ás rendas derivadas do seu posterior arrendamento lles sexa aplicable a bonificación establecida no número 1 do artigo 54 da citada lei. Para estes efectos a entidade adquirente comunicarlle esta circunstancia ao suxeito pasivo con anterioridade á remuneración da operación no xeito que se determine regulamentariamente.»

### TÍTULO III

#### Imposto sobre transmisións patrimoniais e actos xurídicos documentados

**Artigo terceiro.** *Modificación do texto refundido da Lei do imposto sobre transmisións patrimoniais e actos xurídicos documentados, aprobado polo Real decreto lexislativo 1/1993, do 24 de setembro.*

O texto refundido da Lei do imposto sobre transmisións patrimoniais e actos xurídicos documentados, aprobado polo Real decreto lexislativo 1/1993, do 24 de setembro, modifícase nos seguintes termos:

Un. O número 19 del punto I.B) do artigo 45, que regula as exencións das institucións de investimento colectivo, pasa a ser o punto 20, e o actual punto 20 pasa a ser o 21.

Dous. O parágrafo 3 do punto I.B).20 do artigo 45 queda redactado do seguinte xeito:

«3. As institucións de investimento colectivo inmobiliario reguladas na lei citada anteriormente que, co carácter de institucións de investimento colectivo non financeiras, teñan por obxecto social

exclusivo a adquisición e a promoción, incluíndo a compra de terreos, de calquera tipo de inmovible de natureza urbana para o seu arrendamento, sempre que ademais, as vivendas, as residencias estudiantís e as residencias da terceira idade, nos termos que regulamentariamente se establezan, representen conxuntamente, polo menos o 50 por cento do total do activo, terán o mesmo réxime de tributación que o previsto nos dous puntos anteriores.

Do mesmo xeito, as ditas institucións gozarán dunha bonificación do 95 por cento da cota deste imposto pola adquisición de vivendas destinadas ao arrendamento e pola adquisición de terreos para a promoción de vivendas destinadas ao arrendamento, sempre que, en ambos os dous casos, cumpran os requisitos específicos sobre mantemento dos inmobles establecidos nas alíneas c) e d) do artigo 28.5 do texto refundido da Lei do imposto sobre sociedades, aprobado polo Real decreto lexislativo 4/2004, do 5 de marzo, salvo que, con carácter excepcional, medie a autorización expresa da Comisión Nacional do Mercado de Valores.»

### TÍTULO IV

#### Límites ás taxas aplicables pola realización de actividades ou prestación de servizos por parte da Comisión Nacional do Mercado de Valores

**Artigo cuarto.** *Modificación da Lei 22/1993, do 29 de decembro, de medidas fiscais, de reforma do réxime xurídico da función pública e da protección por desemprego.*

O punto cinco do artigo 13 da Lei 22/1993, do 29 de decembro, de medidas fiscais, de reforma do réxime xurídico da función pública e da protección por desemprego, modifícase nos seguintes termos:

«Cinco. Os tipos ou, se é o caso, as cotas de contía fixa poderán ser establecidas polo Goberno tendo en conta o disposto nos artigos 19 e 20 da Lei 8/1989, do 13 de abril, de taxas e prezos públicos.

Naqueles casos en que a base imponible da taxa se estableza en función dos parámetros previstos nas alíneas a) e b) do punto catro anterior, establécense os seguintes importes máximos e mínimos á cota resultante para os distintos feitos impositivos:

Feito impositivo	Base impositiva	Cota fixa máxima (€)	Cota fixa mínima (€)
Rexistro de folletos informativos de oferta pública de venda ou subscripción de valores de renda variable.	Valor nominal da oferta.	65.055	1.626
Rexistro de folletos informativos de oferta pública de venda ou subscripción de valores de renda fixa.	Valor nominal da oferta.	39.033	975
Rexistro de folletos informativos de admisión de valores de renda variable.	Valor nominal da admisión.	20.000	1.626
Rexistro de folletos informativos de admisión de valores de renda fixa.	Valor nominal da admisión.	9.000	975
Supervisión do proceso de verificación de requisitos de admisión, en mercados secundarios de valores de renda fixa.	Valor nominal da admisión.	9.000	975
Tramitación de solicitudes de autorización de ofertas públicas de adquisición (OPA).	Valor efectivo do número máximo de valores aos cales se estende a oferta.	65.055	3.252

Cando a base imponible da taxa se estableza en función do parámetro previsto na alínea e) do punto catro anterior, o tipo que se aplicará aos saldos de valores de renda fixa será a metade do tipo aplicable aos saldos de valores de renda variable.»

## TÍTULO V

### Imposto sobre a renda das persoas físicas

**Artigo quinto.** *Modificación do texto refundido da Lei do imposto sobre a renda das persoas físicas, aprobado polo Real decreto lexislativo 3/2004, do 5 de marzo.*

A alínea b) do punto 1 do artigo 23 do texto refundido da Lei do imposto sobre a renda das persoas físicas, aprobado polo Real decreto lexislativo 3/2004, do 5 de marzo, modifícase nos seguintes termos:

«b) Os rendementos íntegros a que se refire a alínea a) anterior en canto procedan de entidades residentes en territorio español, multiplicaranse polas seguintes porcentaxes:

1.º 140 por cento con carácter xeral.

2.º 125 por cento, cando procedan das entidades a que se refire o artigo 28.2 do texto refundido da Lei do imposto sobre sociedades, aprobado polo Real decreto lexislativo 4/2004, do 5 de marzo.

3.º 100 por cento, cando procedan das entidades a que se refire o artigo 28.5 e 6 do texto refundido da Lei do imposto sobre sociedades, das entidades acollidas ao réxime especial regulado no capítulo III do título VII do texto refundido da Lei do imposto sobre sociedades e se correspondan con beneficios bonificados os cales se identificarán de acordo co previsto no artigo 54.3 do citado texto refundido, das cooperativas protexidas e especialmente protexidas reguladas pola Lei 20/1990, do 19 de decembro, sobre réxime fiscal das cooperativas, da distribución da prima de emisión e das operacións descritas na alínea a) 3.º e 4.º

Así mesmo, aplicarase a porcentaxe do 100 por cento aos rendementos que correspondan a beneficios que tributasen aos tipos previstos no número 8 do artigo 28 do texto refundido da Lei do imposto sobre sociedades. Para estes efectos considerarase que os rendementos recibidos proceden en primeiro lugar dos devanditos beneficios.

Tamén se aplicará a porcentaxe do 100 por cento aos rendementos que correspondan a valores ou participacións adquiridas dentro dos dous meses anteriores á data en que aqueles se satisfíxesen cando, con posterioridade a esta data, dentro do mesmo prazo, se produza unha transmisión de valores homoxéneos. No caso de valores ou participacións non admitidos a negociación nalgún dos mercados secundarios oficiais de valores definidos na Directiva 93/22/CEE do Consello, do 10 de maio de 1993, o prazo será dun ano.»

**Disposición adicional primeira.** *Aranceis notariais e rexistrals.*

Durante os dezaioito meses seguintes á entrada en vigor desta lei, os notarios e rexistradores aplicarán unha redución do 100 por cento nos dereitos arancelarios exixibles por aqueles documentos autorizados que conteñan actos e contratos para a realización das operacións de constitución, aumento de capital, fusión, escisión e venda

de activos a que se vexan obrigadas en caso de segregación de actividades das entidades ás cales resulte de aplicación o réxime especial regulado no capítulo III do título VII do texto refundido da Lei do imposto sobre sociedades, aprobado polo Real decreto lexislativo 4/2004, do 5 de marzo, segundo a redacción establecida por esta lei, así como polos asentos correspondentes. En caso de entidades que se acollan ao citado réxime especial con posterioridade á realización das operacións de constitución, aumento de capital, fusión, escisión e venda de activos a que se vexan obrigadas en caso de segregación de actividades, estas terán dereito a solicitar a devolución dos aranceis satisfeitos.

**Disposición adicional segunda.** *Entidades dedicadas ao arrendamento de vivendas.*

O establecido no artigo 54 do texto refundido da Lei do imposto sobre sociedades, aprobado polo Real decreto lexislativo 4/2004, do 5 de marzo, e no artigo 23.1 do texto refundido da Lei do imposto sobre a renda das persoas físicas, aprobado polo Real decreto lexislativo 3/2004, do 5 de marzo, segundo a redacción establecida por esta lei, será de aplicación nos casos de distribución de dividendos e transmisión das participacións imputables a beneficios obtidos por entidades que aplicasen o réxime das entidades dedicadas ao arrendamento de vivendas vixente nos períodos impositivos iniciados con anterioridade á entrada en vigor desta lei.

**Disposición adicional terceira.** *Efectos de determinados incumprimentos relativos ás institucións de investimento colectivo.*

1. Nos supostos previstos no artigo 13 da Lei 35/2003, do 4 de novembro, de institucións de investimento colectivo, non resultará de aplicación o réxime especial de tributación previsto na Lei do imposto sobre sociedades con efectos desde o período impositivo en que se produxisen as circunstancias determinantes de suspensión ou revogación acordada pola Comisión Nacional do Mercado de Valores.

2. A iniciación de oficio dos procedementos de suspensión ou revogación, por parte da Comisión Nacional do Mercado de Valores, comprenderá a incoación mediante petición razoada da Administración tributaria.

3. Cando a Administración tributaria comunique a existencia de circunstancias ou feitos distintos dos que motivaron a inscrición nos rexistros previstos no artigo 16 do Regulamento de desenvolvemento da Lei 35/2003 dos que poida apreciarse a concorrencia dalgún dos supostos previstos no citado artigo 13, a Comisión Nacional do Mercado de Valores pronunciarase sobre a improcedencia de incoar expediente de revogación ou suspensión ou ditará acordo polo que se declara ou non a suspensión ou revogación no prazo de seis meses desde que a comunicación tivese entrada en calquera dos rexistros da Comisión.

O transcurso do devandito prazo sen que se produxise o pronunciamiento ou o acordo da Comisión a que se refire o parágrafo anterior habilitará a Administración tributaria para ditar o acto de liquidación que procedese, se ben que as cualificacións que o motiven só terán efectos tributarios.

Cando a Comisión dite con posterioridade ao acto de liquidación pronunciamiento en que se declare a improcedencia de incoación de expediente ou acordo en que non se declare a suspensión ou revogación, resultará de aplicación o disposto no artigo 219 da Lei 58/2003, do 18 de decembro, xeral tributaria.

4. Todas as revogacións e suspensións acordadas pola Comisión deberán ser comunicadas á Administración tributaria.

A Administración tributaria poderá practicar a regulación que, se é o caso, sexa procedente en atención aos acordos de revogación ou suspensión que sexan executivos, sen prexuízo da aplicación do citado artigo 219 da Lei xeral tributaria á vista da resolución dos recursos interpostos contra aqueles.

5. Considerarase período de interrupción xustificada, para efectos do disposto no punto 2 do artigo 104 da Lei xeral tributaria, o tempo que transcorra entre a comunicación efectuada pola Administración tributaria e a recepción por esta do pronunciamento ou acordo da Comisión, ou o prazo de seis meses a que alude o punto 3 anterior de non recibirse aqueles nese termo. Se a execución do acordo da Comisión resultase suspendida, o período de interrupción abranguerá ata a finalización da suspensión do acordo.

#### Disposición derogatoria.

Quedan derogadas cantas disposicións de igual ou inferior rango se opoñan ao establecido nesta lei.

#### Disposición derradeira primeira. *Disposicións de aplicación e desenvolvemento.*

Autorízase o Goberno para ditar as disposicións que sexan necesarias para a aplicación e o desenvolvemento desta lei.

#### Disposición derradeira segunda. *Modificación da Lei 13/1985, do 25 de maio, de coeficientes de investimento, recursos propios e obrigas de información dos intermediarios financeiros.*

Dáse nova redacción aos puntos 5 e 6 da disposición adicional segunda, que quedarán redactados nos seguintes termos:

«5. O réxime previsto nos puntos 2 e 3 desta disposición será tamén aplicable ás emisións de instrumentos de débeda realizadas por entidades que cumpran os requisitos da alínea a) do punto 1 e que coticen en mercados organizados. Ademais, no caso de emisións realizadas por unha entidade filial, a súa actividade ou obxecto exclusivo será a emisión de participacións preferentes e/ou outros instrumentos financeiros, e deberán cumprirse os requisitos de cotización en mercados organizados e de depósito permanente e garantía da entidade dominante que se establecen nas alíneas g) e b) do devandito punto. Igualmente, resultará aplicable o citado réxime aos valores cotizados en mercados organizados e emitidos con cargo a fondos de titulación hipotecaria, regulados pola Lei 19/1992, do 7 de xullo, sobre réxime de sociedades e fondos de investimento inmobiliario e sobre fondos de titulación hipotecaria e a fondos de titulación de activos regulados pola disposición adicional quinta da Lei 3/1994, do 14 de abril, pola que se adapta a lexislación española en materia de entidades de crédito á segunda directiva de coordinación bancaria e se introducen outras modificacións relativas ao sistema financeiro.

6. O disposto nesta disposición adicional será aplicable, igualmente, ás participacións preferentes ou a outros instrumentos de débeda emitidos por entidades cotizadas que non sexan de crédito ou por unha sociedade residente en España ou nun territorio da Unión Europea, que non teñan a consideración

de paraíso fiscal, e cuxos dereitos de voto correspondan na súa totalidade, directa ou indirectamente, a entidades cotizadas que non sexan de crédito. Nestes casos, para proceder á amortización anticipada non será necesaria a autorización prevista na alínea f) do punto 1, e non será de aplicación o límite establecido na alínea i) do mesmo punto 1.»

#### Disposición derradeira terceira. *Entrada en vigor.*

Esta lei entrará en vigor o día seguinte ao da súa publicación no «Boletín Oficial del Estado».

O disposto no título I producirá efectos para os períodos impositivos que se inicien a partir da entrada en vigor desta lei.

O disposto no artigo segundo. un producirá efectos a partir do 1 de xaneiro de 2006.

Polo tanto,  
Mando a todos os españois, particulares e autoridades, que cumpran e fagan cumprir esta lei.

Madrid, 18 de novembro de 2005.

JUAN CARLOS R.

O presidente do Goberno,  
JOSÉ LUIS RODRÍGUEZ ZAPATERO

**19005** *LEI 24/2005, do 18 de novembro, de reformas para o impulso á produtividade.* («BOE» 277, do 19-11-2005.)

JUAN CARLOS I

REI DE ESPAÑA

Saiban todos os que a viren e a entenderen que as Cortes Xerais aprobaron e eu sanciono a seguinte lei.

#### EXPOSICIÓN DE MOTIVOS

I

O principal obxectivo da política económica levada a cabo polo Goberno é aumentar o benestar dos cidadáns. Para alcanzar este obxectivo é preciso impulsar un modelo de crecemento equilibrado, sustentado e sustentable, baseado no aumento da produtividade e do emprego, que permita atender as necesidades colectivas e promover unha maior cohesión social, ao mesmo tempo que facilite a resposta aos retos derivados da cada vez maior integración económica nos mercados europeos e mundiais.

O modelo de crecemento económico seguido nos últimos anos, aínda que contribuíu a aproximar os niveis de renda per cápita de España aos dos países máis avanzados da Unión Europea, presentou carencias que é indispensable afrontar e corrixir. Por un lado, apoiouse en factores, como o favorable tipo de cambio con que se entrou na moeda única ou a significativa redución dos tipos de xuros, cuxos efectos positivos tenden a se moderar. Por outro lado, este modelo presenta unha debilidade estrutural que, ademais, se intensificou nos últimos anos: a escasa contribución da produtividade ao crecemento. Esta debilidade deu lugar a que o nivel medio de produtividade da economía española se afastase, nos últimos