

**Disposició final primera. *Habilitació al Govern.***

El Govern aprovarà les disposicions necessàries per al desplegament i aplicació d'este Reial Decret Llei i adoptarà les mesures de caràcter administratiu, organitzatiu i pressupostari que resulten necessàries per al seu èficac compliment, així com per a reforçar les mesures de control i inspecció de vaixells que transporten mercaderies perilloses i contaminants que realitzen els òrgans competents de l'Administració General de l'Estat de conformitat amb l'ordenament jurídic vigent.

El que disposa el present Reial Decret Llei regirà en l'àmbit d'aplicació definit en la normativa comunitària.

**Disposició final segona. *Derogació normativa.***

Queden derogades totes les normes del mateix rang o d'un rang inferior que s'oposen al que estableix este Reial Decret Llei.

**Disposició final tercera. *Entrada en vigor.***

Este Reial Decret Llei entrarà en vigor el mateix dia de la seua publicació en el «Boletín Oficial del Estado», si bé la prohibició continguda en l'article 1 serà efectiva a partir de l'1 de gener del 2003. No obstant, els vaixells afectats per la prohibició anterior, des de la data d'entrada en vigor i fins a l'efectivitat de la prohibició, hauran de notificar a l'autoritat marítima amb un mínim de vint-i-quatre hores la seua intenció d'entrar en port, terminals o zones d'ancoratge, a l'efecte que esta exercisca el control o la tutela que corresponga.

Madrid, 13 de desembre del 2002.

JUAN CARLOS R.

El president del Govern  
en funcions,

MARIANO RAJOY BREY

**24711** *LLEI 46/2002, de 18 de desembre, de reforma parcial de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques i per la qual es modifiquen les Lleis dels Imposts sobre Societats i sobre la Renda de no Residents.* («BOE» 303, de 19-12-2002.)

JUAN CARLOS I

REI D'ESPANYA

A tots els que vegem i entenguen esta Llei.  
Sapieu: Que les Corts Generals han aprovat la Llei següent i jo la sancione.

**EXPOSICIÓ DE MOTIUS**

**I**

La política fiscal, com a instrument de la política econòmica del Govern, ha de servir per a la consecució dels objectius fonamentals en matèria econòmica. Estos objectius són el creixement econòmic amb creació d'ocupació i l'estabilitat, a fi de reduir el diferencial de renda, cada vegada menor, amb la mitjana de la resta dels Estats membres de la Unió Europea i, d'esta manera, aconseguir la convergència real de l'economia espanyola. Per a aconseguir estos objectius els instruments

bàsics són les reformes estructurals i l'estabilitat pressupostària. En este sentit, la reforma fiscal és una reforma estructural que coadjuva a la consecució i el manteniment de l'estabilitat pressupostària.

Una vegada consolidat el model de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques, implantat per la Llei 40/1998, de 9 de desembre, cal escometre este nou procés de reforma per a adaptar l'Impost a la canviant realitat de la societat espanyola i així fomentar l'estalvi, la inversió i l'ocupació, atendre en major grau les necessitats de les famílies i dels discapacitats, i fer front als nous reptes que plantegen l'envelliment de la població i la baixa natalitat, tot això amb el compliment dels compromisos prevists en el programa d'estabilitat pressupostària.

Amb l'experiència acumulada en el temps transcorregut des de la reforma de 1998 i prenent com a referència l'actual model d'Impost, es va constituir, per mitjà de Resolució de la Secretaria d'Estat d'Hisenda de 28 de gener del 2002, una Comissió per a la proposta de les mesures de reforma necessàries.

Els treballs d'esta Comissió, presentats el 3 d'abril del 2002, suposen una ratificació a la necessitat de la reforma de l'Impost, la justifiquen i han donat lloc a un elevat nombre de propostes que han servit de base al Govern per a l'elaboració de la present Llei de Reforma Parcial.

D'altra banda, esta Llei de Reforma Parcial té com a antecedent el procés reformador iniciat en 1996 i continuat en 1998 i 2000, com a materialització dels compromisos polítics assumits pel Govern en cada legislatura.

**II**

Des de l'1 de gener del 2002, l'euro és la moneda en dotze dels quinze Estats de la Unió Europea. Este fet afecta directament els dissenys de les polítiques tributàries nacionals relacionades amb els impostos directes, els quals incidixen sobre el cost d'ús dels factors productius, l'eficiència econòmica i la consecució dels objectius de la política econòmica. Així, esta reforma és, en part, reflex dels canvis que la nova realitat monetària europea suposen per al nostre país.

D'altra banda, l'aprovació de la Llei 21/2001, de 27 de desembre, per la qual es regulen les mesures fiscals i administratives del nou sistema de finançament de les Comunitats Autònomes de règim comú i Ciutats amb Estatut d'Autonomia, ha configurat el nou marc de responsabilitat fiscal i de competències de les Comunitats Autònomes en relació amb l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques.

En este sentit, i sent l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques un tribut cedit parcialment a les Comunitats Autònomes, la present reforma respecta tant les competències normatives de les Comunitats Autònomes com el compliment del principi de suficiència financera d'estes.

En definitiva, la reforma que es proposa amb la present Llei afecta l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques, l'Impost sobre Societats i l'Impost sobre la Renda de no Residents, com a conseqüència de la interrelació existent entre estos, per la qual cosa l'esmentada reforma afecta, exclusivament, la imposició directa.

**III**

La present Llei està estructurada en tres capítols, cada un dels quals està dedicat específicament als Imposts que es modifiquen, junt amb les corresponents disposicions addicionals, transitòries, derogatòria i finals.

En el capítol I es du a terme la reforma parcial de la Llei 40/1998, Reguladora de l'Impost sobre la Renda

de les Persones Físiques, en els termes que s'indiquen a continuació.

La quantificació de la renda disponible, és a dir, la base imposable, i la quantificació de la renda gravable, açò és, la base liquidable, es modifiquen amb l'objecte de simplificar l'aplicació de l'impost i fer més visible la percepció de la política tributària dirigida a atendre determinades situacions i a aconseguir objectius concrets.

La família ocupa un paper clau en la present reforma, continuant així amb l'orientació iniciada en 1998. El seu paper com a institució fonamental d'estabilitat i cohesió de la nostra societat té, si és possible, un major reconeixement en la present Llei. Així s'atenen, en particular, les necessitats sorgides de realitats com ara el descens de la natalitat, l'envelliment de la població i les situacions de discapacitat, alhora que s'estimula la incorporació de la dona al mercat laboral, tot això d'acord amb l'esperit i els objectius propis del «Pla Integral de Suport a la Família» del Govern.

D'esta manera, s'ha procedit, en el marc de la nova reforma de l'Impost, a incrementar l'import del mínim personal i familiar, és a dir, la part de la renda que, amb caràcter general, el contribuent destina a atendre les seues necessitats i les dels seus descendents, amb una especial atenció a les famílies nombroses. Igualment, s'incorporen noves reduccions en la base imposable, per fills menors de tres anys, per edat del mateix contribuent o dels seus ascendents, per gastos d'assistència de les persones majors i per discapacitat, amb les quals es pretén adequar la càrrega tributària a les situacions de dependència. En concret, es millora el tractament fiscal de la família i de les situacions de discapacitat, augmentant, amb caràcter general, els seus imports i incorporant una nova reducció per assistència, per a, d'esta manera, atendre en major grau les necessitats tant del mateix discapacitat com de les persones de qui depén. D'altra banda, i amb la finalitat de compensar els costos socials i laborals derivats de la maternitat, s'agrega un nou supòsit de deducció en quota per a les mares amb fills menors de tres anys que treballen fora de la llar.

Els rendiments del treball milloren la seua tributació a l'incrementar-se l'import de la reducció per l'obtenció d'este tipus de rendes i crear-se dos reduccions específiques per a estos rendiments.

La primera és la reducció per prolongació de l'activitat laboral i la segona és l'establida per a facilitar la mobilitat geogràfica dels treballadors, per la qual cosa es continua reduint l'aportació de les rendes salarials als ingressos públics respecte a les altres fonts de renda.

Atés que un dels objectius de la reforma és continuar en el foment de l'estalvi previsual a llarg termini, es crea una nova figura, els plans de previsió assegurats, el règim fiscal dels quals s'equipara al dels plans de pensions individuals sempre que complisquen una sèrie de requisits que, essencialment, coincidixen amb els exigits als plans de pensions, cosa que, al seu torn, permetrà que les primes satisfetes a estos nous contractes d'assegurança puguen ser objecte de reducció en la base imposable.

En els rendiments del capital immobiliari derivats de vivendes en lloguer es millora i simplifica el càlcul del rendiment net, introduint-se un incentiu addicional per a incrementar l'oferta de les vivendes arrendades i minorar el preu dels lloguers.

En els rendiments del capital mobiliari es realitzen canvis que suposen un avanç en el procés de fomentar l'estalvi a llarg termini, objectiu que es persegueix per mitjà d'una major neutralitat i una millora en la seua tributació, la qual cosa es materialitza en un increment dels percentatges reductors aplicables i una disminució del termini que ha de transcórrer per a la seua aplicació, així com simplificant el seu règim fiscal al minorar el nombre dels percentatges previstos.

En la determinació del rendiment net de les activitats econòmiques es modifica el règim d'estimació objectiva amb l'addició de noves limitacions, com la relativa al volum de les compres, per a adequar en major grau el règim fiscal a la grandària de l'empresa, i la limitació a les activitats econòmiques exercides en l'àmbit territorial d'aplicació de l'impost. Per a incrementar la neutralitat en les activitats econòmiques, se suprimeix el règim de transparència fiscal i es modifica el règim de les entitats en atribució de rendes, amb l'objectiu d'obtenir major informació sobre les activitats realitzades per estes entitats.

En els guanys i pèrdues patrimonials destaquen com a novetats més importants la minoració del tipus impositiu aplicable a la base liquidable especial i l'absència de tributació pels reembossaments de les participacions en els fons d'inversió de què siga titular el contribuent, sempre que el seu saldo es reinvertisca en participacions d'altres fons.

La tarifa de l'impost se simplifica i redueix, disminuint-se la càrrega tributària, per a la qual cosa es produïx una minoració dels tipus de l'escala i del nombre de trams.

Per a facilitar la mobilitat internacional dels treballadors i els corresponents canvis de residència d'Espanya a l'estranger o viceversa, se simplifica, en relació amb els rendiments del treball, el sistema de pagaments a compte aplicable en estos supòsits per mitjà del mecanisme d'una comunicació de l'immediat canvi de residència a l'Administració tributària. Este sistema, introduït en paral·lel en la Llei d'Impost sobre la Renda dels no Residents, constituïx una important millora per als treballadors i els seus ocupadors.

Finalment, es regula la possibilitat de l'enviament d'esborranys de declaració als contribuents per part de l'Administració tributària, com a forma de facilitar la gestió de l'Impost i amb l'objectiu d'afavorir el compliment voluntari, prioritat bàsica de l'activitat de la mateixa Administració tributària.

#### IV

El capítol II es dedica a l'Impost sobre Societats, i s'hi aborda una modificació parcial de la Llei 43/1995, de 27 de desembre, centrada en la supressió del règim especial de transparència fiscal.

La desaparició d'este règim, justificada per raons de neutralitat, suposa l'eliminació de qualsevol especialitat per a les entitats els ingressos de les quals procedisquen d'activitats professionals, artístiques o esportives, mentre que a les conegudes com a entitats de cartera o de mera tinença de béns se'ls aplicarà el nou règim especial de les societats patrimonials.

Estes societats patrimonials tributaran aplicant el que estableix la normativa de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques per a la determinació i integració de la base imposable, de tal manera que la base imposable d'este tipus d'entitats es dividirà en dos, la part general i la part especial, resultant d'aplicació a la primera un tipus del 40 per 100, i a la segona un tipus del 15 per 100, sense realitzar cap imputació als seus socis.

D'altra banda, l'eliminació del règim de transparència fiscal obliga a revisar les remissions i referències a este, disseminades al llarg de l'articulat de la Llei de l'Impost, i a la derogació d'alguna d'elles. L'adaptació de major abast és la realitzada en relació amb les agrupacions d'interés econòmic espanyoles i europees i les unions temporals d'empreses. Els anteriors règims especials d'estos tres tipus de subjectes passius, basats en la remissió al de transparència fiscal, s'unifiquen ara en un nou règim per a tots ells, en el qual es reproduïx la mateixa regulació material que ja els era aplicable fins ara.

Així mateix, es dediquen dos disposicions transitòries a la desaparició del règim de transparència fiscal. La primera d'elles preveu, tant per a la societat com per als seus socis, la supervivència de les regles pròpies del règim ja derogat respecte a les bases imposables obtingudes per les dites entitats en els períodes impositius en què encara estava vigent. La segona es referix a les entitats que, davant del canvi normatiu exposat, completen la seua dissolució i liquidació en el termini establert a este efecte.

D'altra banda, i en allò que afecta els subjectes passius de l'Impost que siguen partícips d'entitats en règim d'atribució de rendes, s'efectua una remissió a la regulació general d'este règim continguda en la Llei 40/1998, Reguladora de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques.

Finalment, i dins del règim de consolidació fiscal, es regulen els requisits específics que hauran de complir els establiments permanents d'entitats no residents en territori espanyol que accedisquen a la condició d'entitat dominant d'un grup fiscal espanyol.

## V

Pel que fa a la Llei de l'Impost sobre la Renda de no Residents, a què es referix el capítol III, la reforma continua les línies generals que ja va incorporar la Llei 41/1998, de 9 de desembre, de l'Impost sobre la Renda de no Residents i Normes Tributàries. Així, la reforma pretén millorar tècnicament el text anterior a la vista de l'experiència que ha proporcionat la seua aplicació, alhora que s'incorporen algunes novetats que no estaven expressament regulades amb anterioritat. Tot això està orientat a la consecució de tres objectius fonamentals: facilitar la internacionalització de l'empresa espanyola, tant des del punt de vista de la inversió com de la mobilitat geogràfica del factor treball, afavorir l'atracció d'inversions estrangeres als mercats financers espanyols i millorar els mecanismes de control per a evitar el frau fiscal.

En matèria de responsabilitat, es modifica la redacció del precepte regulador d'este aspecte per a facilitar-ne la comprensió, alhora que s'introdueix un supòsit de responsabilitat solidària dels representants dels contribuents que operen a Espanya per mitjà d'establiment permanent pels deutes tributaris d'estos últims.

A continuació, i pel que fa als aspectes relatius a la determinació de les rendes obtingudes en territori espanyol que se sotmeten a l'Impost, s'introdueixen una sèrie de modificacions dirigides a facilitar-ne l'aplicació.

Així, d'una banda, se suprimixen algunes de les remissions a la normativa de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques o de l'Impost sobre Societats alhora que es desenrotllen determinats conceptes. En particular, per la seua importància, es poden esmentar els de cànon, les retribucions dels membres dels òrgans d'administració de les entitats i les pensions.

D'altra banda, es modifica la regulació del denominat criteri del pagament, delimitant-ne l'aplicació als supòsits pretesos per mitjà d'una millor concreció del supòsit de fet, evitant-se definicions àmplies. Així, el criteri del pagador ja no apareix com un criteri general amb excepcions per a determinades rendes, sinó que únicament serà aplicable respecte de les rendes per a les quals s'establisca expressament.

Pel que fa a les rendes obtingudes sense mediació d'establiment permanent, s'introdueix, com ja es va comentar, la possibilitat que els contribuents de l'Impost sobre la Renda dels no Residents que canvien de residència i, en conseqüència, passen a ser contribuents de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques, o viceversa, anticipen els efectes d'eixe canvi en relació

amb les retencions suportades sobre les seues rendes del treball per compte d'altri.

A continuació, s'establixen una sèrie de disposicions relatives a les entitats en règim d'atribució de rendes, les quals fins ara no tenien un tractament delimitat en este impost. El seu règim general es regula en l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques, per la qual cosa s'introdueixen en esta Llei únicament les especialitats en la forma de tributar de les entitats en règim d'atribució de rendes constituïdes en l'estranger, a les quals es fa contribuents de l'impost en determinats supòsits, i dels partícips no residents d'entitats en atribució de rendes, tant espanyoles com estrangeres.

Finalment, es regula d'una manera més detallada que com ho feia la normativa anterior el règim tributari de determinades rendes obtingudes a Espanya per no residents en el nostre país que siguen residents en un Estat membre de la Unió Europea.

## CAPÍTOL I

### Impost sobre la Renda de les Persones Físiques

S'introdueixen les següents modificacions en la Llei 40/1998, de 9 de desembre, de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques i altres Normes Tributàries:

**Article primer.** *Modificació de l'article 3 «Configuració com a Impost cedit parcialment a les Comunitats Autònomes».*

Es modifica l'apartat 2 de l'article 3, que queda redactat en els termes següents:

«2. L'abast de les competències normatives de les Comunitats Autònomes en l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques serà el previst en l'article 38 de la Llei 21/2001, de 27 de desembre, per la qual es regulen les mesures fiscals i administratives del nou sistema de finançament de les Comunitats Autònomes de règim comú i Ciutats amb Estatut d'Autonomia.»

**Article segon.** *Modificació de l'article 7 «Rendes exemptes».*

Es modifiquen els paràgrafs a), h), i) i n) de l'article 7, que queden redactats en els termes següents:

«a) Les prestacions públiques extraordinàries per actes de terrorisme i les pensions derivades de medalles i condecoracions concedides per actes de terrorisme. (...)»

«h) Les prestacions familiars per fill a càrrec regulades en el capítol IX del Títol II del text refós de la Llei General de la Seguretat Social, aprovat pel Reial Decret legislatiu 1/1994, de 20 de juny, així com les pensions i els havers passius d'orfanat percebuts dels règims públics de la Seguretat Social i classes passives i la resta de prestacions públiques per situació d'orfanat.

i) Les quantitats percebudes d'institucions públiques amb motiu de l'acolliment de persones amb minusvalidesa o majors de seixanta-cinc anys i les ajudes econòmiques atorgades per institucions públiques a persones amb un grau de minusvalidesa igual o superior al 65 per 100 o majors de seixanta-cinc anys per a finançar la seua estada en residències o centres de dia, sempre que la resta de les seues rendes no excedisquen el doble del salari mínim interprofessional.»

«n) Les prestacions per desocupació reconegudes per la respectiva entitat gestora quan es per-

ceben en la modalitat de pagament únic establida en el Reial Decret 1044/1985, de 19 de juny, pel qual es regula el pagament de la prestació per desocupació en la seua modalitat de pagament únic, amb el límit de 12.020, 24 euros, sempre que les quantitats percebudes es destinen a les finalitats i en els casos previstos en la citada norma.»

«El límit establert en el paràgraf anterior no s'aplicarà en el cas de prestacions per desocupació percebudes per treballadors discapacitats que es convertisquen en treballadors autònoms, en els termes de l'article 31 de la Llei 50/1998, de 30 de desembre, de Mesures fiscals, administratives i de l'orde social.

L'exempció prevista en el paràgraf primer estarà condicionada al manteniment de l'acció o participació durant el termini de cinc anys, en el cas que el contribuïent s'haguera integrat en societats laborals o cooperatives de treball associat, o al manteniment, durant idèntic termini, de l'activitat, en el cas del treballador autònom.»

**Article tercer.** *Modificació de l'article 10 «Atribució de rendes».*

Es modifica l'article 10, que quedarà redactat en els termes següents:

«Article 10. *Atribució de rendes.*

1. Les rendes corresponents a les societats civils, tinguen o no personalitat jurídica, herències jacents, comunitats de béns i la resta d'entitats a què es referix l'article 33 de la Llei 230/1963, de 28 de desembre, General Tributària, s'atribuiran als socis, hereus, comuners o partícips, respectivament, d'acord amb el que estableix la secció 2a del Títol VII d'esta Llei.

2. El règim d'atribució de rendes no serà aplicable a les societats agràries de transformació que tributaran per l'Impost sobre Societats.

3. Les entitats en règim d'atribució de rendes no estaran subjectes a l'Impost sobre Societats.»

**Article quart.** *Modificació de l'article 13 «Període impositiu inferior a l'any natural».*

Es modifica l'apartat 2 de l'article 13, que quedarà redactat en els termes següents:

«2. En este supòsit el període impositiu acabarà i es meritara l'impost en la data de la defunció.»

**Article quint.** *Modificació de l'article 14 «Imputació temporal».*

Es modifica el paràgraf h) de l'apartat 2 de l'article 14, que quedarà redactat en els termes següents:

«h) S'imputarà com a rendiment de capital mobiliari de cada període impositiu la diferència entre el valor liquidatiu dels actius afectes a la pòlissa al final i al començament del període impositiu en aquells contractes d'assegurances de vida en què el beneficiari assumisca el risc de la inversió. L'import imputat minorarà el rendiment derivat de la percepció de quantitats en estos contractes.

No serà aplicable esta regla especial d'imputació temporal en aquells contractes en què concórrega alguna de les circumstàncies següents:

A) No s'atorgue al beneficiari la facultat de modificar les inversions afectes a la pòlissa.

B) Les provisions matemàtiques es troben invertides en:

a) Accions o participacions d'institucions d'inversió col·lectiva, predeterminades en els contractes, sempre que es tracte d'institucions d'inversió col·lectiva adaptades a la Llei 46/1984, de 26 de desembre, reguladora de les Institucions d'Inversió Col·lectiva, o emparades per la Directiva 85/611/CEE, del Consell, de 20 de desembre de 1985.

b) Conjunts d'actius reflectits de forma separada en el balanç de l'entitat asseguradora, sempre que es complisquen els requisits següents:

La determinació dels actius integrants de cada un dels distints conjunts d'actius separats haurà de correspondre, en tot moment, a l'entitat asseguradora, la qual, a estos efectes, gaudirà de plena llibertat per a triar els actius amb subjecció, únicament, a criteris generals predeterminats relatius al perfil de risc del conjunt d'actius o a altres circumstàncies objectives.

La inversió de les provisions haurà d'efectuar-se en els actius aptes per a la inversió de les provisions tècniques, arreglats en l'article 50 del Reglament d'Ordenació i Supervisió de les Assegurances Privades, aprovat pel Reial Decret 2486/1998, de 20 de novembre, a excepció dels béns immobles i drets reals immobiliaris.

Les inversions de cada conjunt d'actius hauran de complir els límits de diversificació i dispersió establits, amb caràcter general, per als contractes d'assegurança per la Llei 30/1995, de 8 de novembre, d'Ordenació i Supervisió de les Assegurances Privades, el seu Reglament, aprovat pel Reial Decret 2486/1998, de 20 de novembre, i la resta de normes que es dicten en desplegament d'aquella.

No obstant, s'entendrà que complixen estos requisits aquells conjunts d'actius que tracten de dur a terme una política d'inversió caracteritzada per reproduir un determinat índex borsari o de renda fixa representatiu d'alguns dels mercats secundaris oficials de valors de la Unió Europea.

El beneficiari únicament tindrà la facultat de triar, entre els distints conjunts separats d'actius, en quins ha d'invertir l'entitat asseguradora la provisió matemàtica de l'assegurança, però en cap cas podrà intervindre en la determinació dels actius concrets en què, dins de cada conjunt separat, s'invertixen tals provisions.

En estos contractes, el beneficiari o l'assegurat podran triar, d'acord amb les especificacions de la pòlissa, entre les distintes institucions d'inversió col·lectiva o conjunts separats d'actius, expressament designats en els contractes, sense que puguen produir-se especificacions singulars per a cada beneficiari o assegurat.

Les condicions a què es referix este paràgraf h) hauran de complir-se durant tota la vigència del contracte.»

**Article sext.** *Modificació de l'article 15 «Determinació de la base imposable i liquidable».*

Es modifica l'article 15, que queda redactat en els termes següents:

«Article 15. *Determinació de la base imposable i liquidable.*

1. La base imposable de l'Impost estarà constituïda per l'import de la renda disponible del contribuïent, expressió de la seua capacitat econòmica.

2. La base imposable es determinarà aplicant els règims previstos en l'article 45 d'esta Llei.

3. Per a la quantificació de la base imposable es procedirà, en els termes prevists en la present Llei, per l'orde següent:

1r. Es determinarà la renda del període impositiu d'acord amb les regles següents:

a) Les rendes es qualificaran i quantificaran d'acord amb el seu origen. Els rendiments nets s'obtingran per diferència entre els ingressos computables i els gastos deduïbles.

Els guanys i pèrdues patrimonials es determinaran, amb caràcter general, per diferència entre els valors de transmissió i d'adquisició.

b) S'aplicaran les reduccions sobre el rendiment íntegre o net que, segons el cas, corresponguen per a cada una de les fonts de renda.

c) Es procedirà a la integració i compensació de les diferents rendes segons el seu origen.

2n. Es minorarà la renda del període impositiu en el mínim personal i familiar establert en esta Llei, en funció de les circumstàncies personals i familiars del contribuent.

3r. El resultat d'estes operacions donarà lloc a la part general i especial de la base imposable.

4. La base liquidable serà el resultat de practicar en la base imposable, en els termes prevists en esta Llei, les reduccions per rendiments del treball, prolongació de l'activitat laboral, mobilitat geogràfica, atenció de fills, edat, assistència, discapacitat, aportacions i contribucions als sistemes de previsió social i pensions compensatòries, la qual cosa donarà lloc a les bases liquidables general i especial.»

**Article sèptim.** *Modificació de l'article 16 «Rendiments íntegres del treball».*

U. Es modifica l'article 16.2.a).4a, que quedarà redactat en els termes següents:

«4a. Les prestacions percebudes pels beneficiaris de contractes d'assegurances concertades amb mutualitats de previsió social, les aportacions de les quals hagen pogut ser, almenys en part, gasto deduïble per a la determinació del rendiment net d'activitats econòmiques, o objecte de reducció en la base imposable de l'Impost.

En el supòsit de prestacions per jubilació i invalidesa derivades d'estos contractes, s'integraran en la base imposable en l'import de la quantia percebuda que excedisca les aportacions que no hagen pogut ser objecte de reducció o minoració en la base imposable de l'Impost, per incomplir els requisits subjectius prevists en el paràgraf a) de l'apartat 2 de l'article 48 d'esta Llei.»

Dos. S'afeg un nou apartat 6a al paràgraf a) de l'article 16.2, que quedarà redactat en els termes següents:

«6a. Les prestacions percebudes pels beneficiaris dels plans de previsió assegurats.»

**Article octau.** *Modificació de l'article 17 «Rendiment net del treball».*

Es modifica l'article 17, que queda redactat en els termes següents:

«Article 17. *Percentatges de reducció aplicables a determinats rendiments del treball.*

1. Els rendiments íntegres es computaran aplicant, si és el cas, els percentatges de reducció a

què es referixen l'apartat següent o l'article 76 bis d'esta Llei.

2. Com a regla general, els rendiments íntegres es computaran en la seua totalitat, excepte si els és aplicable alguna de les reduccions següents:

a) El 40 per 100 de reducció, en el cas de rendiments que tinguen un període de generació superior a dos anys i que no s'obtinguen de forma periòdica o recurrent, així com aquells que es qualifiquen reglamentàriament com a obtinguts de forma notòriament irregular en el temps.

El còmput del període de generació, en el cas que estos rendiments es cobren de forma fraccionada, haurà de tindre en compte el nombre d'anys de fraccionament, en els termes que reglamentàriament s'establisquen.

En el cas que els rendiments deriven de l'exercici d'opcions de compra sobre accions o participacions pels treballadors, la quantia del rendiment sobre la qual s'aplicarà la reducció del 40 per 100 no podrà superar l'import que resulte de multiplicar el salari mitjà anual del conjunt dels declarants en l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques pel nombre d'anys de generació del rendiment. A estos efectes, quan es tracte de rendiments obtinguts de forma notòriament irregular en el temps, es prendran cinc anys.

Reglamentàriament es fixarà la quantia del salari mitjà anual, tenint en compte les estadístiques de l'Impost sobre el conjunt dels contribuents en els tres anys anteriors.

b) El 40 per 100 de reducció en el cas de les prestacions establides en l'article 16.2.a) d'esta Llei, excloses les previstes en l'apartat 5t, que es perceben en forma de capital, sempre que hagen transcorregut més de dos anys des de la primera aportació. El termini de dos anys no resultarà exigible en el cas de prestacions per invalidesa.

c) Les reduccions previstes en este apartat no s'aplicaran a les prestacions a què es referix l'article 16.2.a) d'esta Llei quan es perceben en forma de renda, ni a les contribucions empresarials imputades que reduïsquen la base imposable, d'acord amb l'article 48 d'esta Llei.

3. Els rendiments del treball derivats de les prestacions obtingudes en forma de renda per les persones amb minusvalidesa corresponents a les aportacions a què es referix l'article 48 bis d'esta Llei tindran dret a una reducció en este Impost de fins a un import màxim de dos vegades el salari mínim interprofessional.

Tractant-se de prestacions rebudes en forma de capital per les persones amb minusvalidesa corresponents a les aportacions a què es referix l'article 48 bis d'esta Llei, la reducció prevista en el paràgraf b) de l'apartat anterior serà del 50 per 100, sempre que hagen transcorregut més de dos anys des de la primera aportació.»

**Article nové.** *Modificació de l'article 18 «Reduccions».*

Es modifica l'article 18, que queda redactat en els termes següents:

«Article 18. *Rendiment net del treball.*

1. El rendiment net del treball serà el resultat de disminuir el rendiment íntegre en l'import dels gastos deduïbles.

2. Tindran la consideració de gastos deduïbles exclusivament els següents:

- a) Les cotitzacions a la Seguretat Social o a mutualitats generals obligatòries de funcionaris.
- b) Les detracions per drets passius.
- c) Les cotitzacions als col·legis d'òrfens o entitats semblants.
- d) Les quotes satisfetes a sindicats i col·legis professionals, quan la col·legiació tinga caràcter obligatori, en la part que corresponga als fins essencials d'estes institucions, i amb el límit que reglamentàriament s'establisca.
- e) Els gastos de defensa jurídica derivats directament de litigis suscitats en la relació del contribuent amb la persona de la qual percep els rendiments, amb el límit de 300 euros anuals.»

**Article deu.** *Modificació de l'article 20 «Rendiments íntegres del capital immobiliari».*

Es modifica l'article 20, que queda redactat en els termes següents:

«Article 20. *Rendiments íntegres del capital immobiliari.*

1. Tindran la consideració de rendiments íntegres procedents de la titularitat de béns immobles rústics i urbans o de drets reals que recaiguen sobre ells, tots els que es deriven de l'arrendament o de la constitució o cessió de drets o facultats d'ús o gaudi sobre estos, siga quina siga la seua denominació o naturalesa.

2. Es computarà com a rendiment íntegre l'import que per tots els conceptes es reba de l'adquirent, cessionari, arrendatari o subarrendatari, inclòs, si és el cas, el corresponent a tots aquells béns cedits amb l'immoble i exclòs l'impost sobre el Valor Afegit o, si és el cas, l'impost General Indirecte Canari.»

**Article onze.** *Modificació de l'article 21 «Gastos deduïbles i reduccions».*

Es modifica l'article 21, que queda redactat en els termes següents:

«Article 21. *Gastos deduïbles i reduccions.*

1. Per a la determinació del rendiment net, es deduiran dels rendiments íntegres els gastos següents:

a) Tots els gastos necessaris per a l'obtenció dels rendiments. Es consideraran gastos necessaris per a l'obtenció dels rendiments, entre altres, els següents:

Els interessos dels capitals aliens invertits en l'adquisició o millora del bé, dret o facultat d'ús i gaudi de què procedisquen els rendiments, i la resta de gastos de finançament.

Els tributs i recàrrecs no estatals, així com les taxes i recàrrecs estatals, siga quina siga la seua denominació, sempre que incidisquen sobre els rendiments computats o sobre el bé o dret productor d'estos i no tinguen caràcter sancionador.

Els saldos de cobrament dubtós en les condicions que s'establisquen reglamentàriament.

Les quantitats meritades per tercers com a conseqüència de servicis personals i els gastos de reparació i conservació.

b) Les quantitats destinades a l'amortització de l'immoble i dels altres béns cedits amb este, sempre que responguen a la seua depreciació efectiva, en les condicions que reglamentàriament es determinen. Tractant-se d'immobles, s'entén que l'amortització complix el requisit d'efectivitat si no excedix el resultat d'aplicar el 3 per 100 sobre el major dels valors següents: el cost d'adquisició satisfet o el valor cadastral, sense incloure-hi el valor del sòl.

En el supòsit de rendiments derivats de la titularitat d'un dret o facultat d'ús o gaudi, serà igualment deduïble en concepte de depreciació, amb el límit dels rendiments íntegres, la part proporcional del valor d'adquisició satisfet, en les condicions que reglamentàriament es determinen.

No obstant, l'import màxim deduïble per la totalitat dels gastos no podrà excedir la quantia dels rendiments íntegres.

2. En els supòsits d'arrendament de béns immobles destinats a vivenda, el rendiment net calculat d'acord amb el que disposa l'apartat anterior es reduirà en un 50 per 100.

3. Els rendiments nets amb un període de generació superior a dos anys, així com els que es qualifiquen reglamentàriament com a obtinguts de forma notòriament irregular en el temps, es reduiran en un 40 per 100.

El còmput del període de generació, en el cas que estos rendiments es cobren de forma fraccionada, haurà de tindre en compte el nombre d'anys de fraccionament, en els termes que reglamentàriament s'establisquen.»

**Article dotze.** *Modificació de l'article 23 «Rendiments íntegres del capital mobiliari».*

U. Es modifica l'apartat 1 de l'article 23, que queda redactat en els termes següents:

«1. Rendiments obtinguts per la participació en els fons propis de qualsevol tipus d'entitat.

a) Queden inclosos dins d'esta categoria els següents rendiments, dineraris o en espècie:

1r. Els dividendes, primes d'assistència a juntes i participacions en els beneficis de qualsevol tipus d'entitat.

2n. Els rendiments procedents de qualsevol classe d'actius, excepte l'entrega d'accions alliberades que, estatutàriament o per decisió dels òrgans socials, faculden per a participar en els beneficis, vendes, operacions, ingressos o conceptes anàlegs d'una entitat per causa distinta de la remuneració del treball personal.

3r. Els rendiments que es deriven de la constitució o cessió de drets o facultats d'ús o gaudi, siga quina siga la seua denominació o naturalesa, sobre els valors o participacions que representen la participació en els fons propis de l'entitat.

4t. Qualsevol altra utilitat, distinta de les anteriors, procedent d'una entitat per la condició de soci, accionista, associat o partícip.

5t. La distribució de la prima d'emissió d'accions o participacions. L'import obtingut minorarà, fins a la seua anul·lació, el valor d'adquisició de les accions o participacions afectades i l'excés que en poguera resultar tributarà com a rendiment del capital mobiliari.

b) Els rendiments íntegres a què es referix el paràgraf anterior, quan procedisquen d'entitats residents en territori espanyol, es multiplicaran pels percentatges següents:

140 per 100, amb caràcter general.

125 per 100, quan procedisquen de les entitats a què es referix l'article 26.2 de la Llei 43/1995, de 27 de desembre, de l'Impost sobre Societats.

100 per 100, quan procedisquen de les entitats a què es referix l'article 26.5 i 6 de la Llei 43/1995, de 27 de desembre, de l'Impost sobre Societats, i de cooperatives protegides i especialment protegides, regulades per la Llei 20/1990, de 19 de desembre, sobre Règim Fiscal de les Cooperatives, de la distribució de la prima d'emissió i de les operacions descrites en els apartats 3r i 4t del paràgraf a) anterior.

S'aplicarà, en tot cas, este percentatge als rendiments que corresponguen a beneficis que hagen tributat als tipus prevists en l'apartat 8 de l'article 26 de la Llei 43/1995, de 27 de desembre, de l'Impost sobre Societats. A estos efectes, es considerarà que els rendiments percebuts procedixen en primer lloc d'estos beneficis.

S'aplicarà, en tot cas, este percentatge del 100 per 100 als rendiments que corresponguen a valors o participacions adquirits dins dels dos mesos anteriors a la data en què aquells s'hagueren satisfet quan, amb posterioritat a esta data, dins del mateix termini, es produísca una transmissió de valors homogenis.

En el cas de valors o participacions no admesos a negociació en algun dels mercats secundaris oficials de valors espanyols, el termini serà d'un any.»

Dos. S'afig un nou apartat 7 a l'article 23, que quedarà redactat en els termes següents:

«7. No s'integraran en la renda del període impositiu els dividendes i participacions en beneficis a què es referixen els apartats 1r i 2n del paràgraf a) de l'apartat 1 d'este article, que procedisquen de beneficis obtinguts en períodes impositius durant els quals l'entitat que els distribuïx haguera tributat en el règim de les societats patrimonials.»

**Article tretze.** *Modificació de l'article 24 «Gastos deduïbles i reduccions».*

Es modifica l'apartat 2 de l'article 24, que queda redactat en els termes següents:

«2. Com a regla general, els rendiments nets es computaran en la seua totalitat, excepte si els és aplicable alguna de les reduccions següents:

a) Quan tinguen un període de generació superior a dos anys, així com quan es qualifiquen reglamentàriament com a obtinguts de forma notòriament irregular en el temps, es reduiran un 40 per 100.

El còmput del període de generació, en el cas que estos rendiments es cobren de forma fraccionada, haurà de tindre en compte el nombre d'anys de fraccionament, en els termes que reglamentàriament s'establisquen.

b) Els rendiments derivats de percepcions de contractes d'assegurança de vida o invalidesa rebudes en forma de capital es reduiran en els termes prevists en l'article 76 bis d'esta Llei.

No obstant, en el cas de percepcions derivades de l'exercici del dret de rescab parcial, només seran aplicables les reduccions assenyalades en el parà-

graf anterior als rendiments derivats de la primera de cada any natural.

Esta reducció serà compatible amb la que corresponga com a conseqüència de l'extinció del contracte.»

**Article catorze.** *Modificació de l'article 28 «Normes per a la determinació del rendiment net en estimació directa».*

Es modifica la regla 1a i s'addiciona una nova regla 5a a l'article 28, que quedaran redactades en els termes següents:

«1a. No tindran la consideració de gasto deduïble els conceptes a què es referix l'article 14.2 de la Llei 43/1995, de 27 de desembre, de l'Impost sobre Societats, ni les aportacions a mutualitats de previsió social del mateix empresari o professional, sense perjuí del que preveu l'article 48 d'esta Llei.

No obstant, tindran la consideració de gasto deduïble les quantitats abonades en virtut de contractes d'assegurança, concertats amb mutualitats de previsió social per professionals no integrats en el règim especial de la Seguretat Social dels treballadors per compte propi o autònoms, quan, a l'efecte de complir l'obligació prevista en l'apartat 3 de la disposició transitòria quinta i en la disposició adicional quinze de la Llei 30/1995, de 8 de novembre, d'Ordenació i Supervisió de les Assegurances Privades, actuen com a alternatives al règim especial de la Seguretat Social mencionat, en la part que tinga com a objecte la cobertura de contingències ateses per la Seguretat Social, amb el límit de 3.005 euros anuals.

5a. Tindran la consideració de gasto deduïble per a la determinació del rendiment net en estimació directa, les primes d'assegurança de malaltia satisfetes pel contribuent en la part corresponent a la seua pròpia cobertura i a la del seu cònjuge i fills menors de vint-i-cinc anys que conviuen amb ell. El límit màxim de deducció serà de 500 euros per cada una de les persones assenyalades anteriorment.»

**Article quinze.** *Modificació de l'article 30 «Reduccions».*

Es modifica l'article 30, que queda redactat en els termes següents:

«Article 30. *Reduccions.*

Els rendiments nets amb un període de generació superior a dos anys, així com aquells que es qualifiquen reglamentàriament com a obtinguts de forma notòriament irregular en el temps, es reduiran en un 40 per 100.

El còmput del període de generació, en el cas que estos rendiments es cobren de forma fraccionada, haurà de tindre en compte el nombre d'anys de fraccionament, en els termes que reglamentàriament s'establisquen.»

**Article setze.** *Modificació de l'article 31 «Concepte».*

U. Es modifica el paràgraf a) de l'apartat 3 de l'article 31, que queda redactat en els termes següents:

«a) En reduccions del capital. Quan la reducció de capital, siga quina siga la seua finalitat, done lloc a l'amortització de valors o participacions, es consideraran amortitzades les adquirides en primer

lloc, i el seu valor d'adquisició es distribuirà proporcionalment entre els restants valors homogenis que romanguen en el patrimoni del contribuent. Quan la reducció de capital no afecte de la mateixa manera a tots els valors o participacions propietat del contribuent, s'entendrà referida a les adquirides en primer lloc.

Quan la reducció de capital tinga com a finalitat la devolució d'aportacions, l'import d'esta o el valor normal de mercat dels béns o drets percebuts minorarà el valor d'adquisició dels valors o participacions afectades, d'acord amb les regles del paràgraf anterior, fins a la seua anul·lació. L'excés que en poguera resultar s'integrarà com a rendiment del capital mobiliari procedent de la participació en els fons propis de qualsevol tipus d'entitat, en la forma prevista per a la distribució de la prima d'emissió, llevat que la dita reducció de capital procedisca de beneficis no distribuïts, i en este cas la totalitat de les quantitats percebudes per este concepte tributaran d'acord amb el que preveu l'apartat 1r de l'article 23.1.a) d'esta Llei. A estos efectes, es considerarà que les reduccions de capital, siga quina siga la seua finalitat, afecten en primer lloc la part del capital social que no provinga de beneficis no distribuïts, fins a la seua anul·lació.»

Dos. Es modifica el paràgraf f) de l'apartat 5 de l'article 31, que queda redactat en els termes següents:

«f) Les derivades de les transmissions de valors o participacions admesos a negociació en algun dels mercats secundaris oficials de valors definits en la Directiva 93/22/CEE del Consell, de 10 de maig de 1993, quan el contribuent haguera adquirit valors homogenis dins dels dos mesos anteriors o posteriors a les dites transmissions.»

Tres. Es modifica el paràgraf g) de l'apartat 5 de l'article 31, que queda redactat en els termes següents:

«g) Les derivades de les transmissions de valors o participacions no admesos a negociació en algun dels mercats secundaris oficials de valors definits en la Directiva 93/22/CEE del Consell, de 10 de maig de 1993, quan el contribuent haguera adquirit valors homogenis l'any anterior o posterior a les dites transmissions.

En els casos previstos en els paràgrafs f) i g) anteriors, les pèrdues patrimonials s'integraran a mesura que es transmeten els valors o participacions que romanguen en el patrimoni del contribuent.

El que preveuen els paràgrafs f) i g) no s'aplicarà en les transmissions realitzades en els terminis a què es referixen els dos últims paràgrafs de l'article 23.1 d'esta Llei.»

**Article dèsset.** *Modificació de l'article 35 «Normes específiques de valoració».*

U. Es modifica el paràgraf a) de l'apartat 1 de l'article 35, que queda redactat en els termes següents:

«a) De la transmissió a títol oneros de valors admesos a negociació en algun dels mercats secundaris oficials de valors definits en la Directiva 93/22/CEE del Consell, de 10 de maig de 1993, i representatius de la participació en fons propis de societats o entitats, el guany o pèrdua es computarà per la diferència entre el seu valor d'adquisició i el valor de transmissió, determinat per la seua cotització en estos mercats en la data en què es produisca aquella o pel preu pactat quan siga superior a la cotització.

Per a la determinació del valor d'adquisició es deduirà l'import obtingut per la transmissió dels drets de subscripció.

No obstant el que disposa el paràgraf anterior, si l'import obtingut en la transmissió dels drets de subscripció arribara a ser superior al valor d'adquisició dels valors dels quals procedisquen estos drets, la diferència tindrà la consideració de guany patrimonial per al transmetent, en el període impositiu en què es produisca la transmissió.

Quan es tracte d'accions parcialment alliberades, el seu valor d'adquisició serà l'import realment satisfet pel contribuent. Quan es tracte d'accions totalment alliberades, el valor d'adquisició tant d'estes com de les que corresponguen resultarà de repartir el cost total entre el nombre de títols, tant els antics com els alliberats que corresponguen.»

Dos. Es modifica el paràgraf b) de l'apartat 1 de l'article 35, que quedarà redactat en els termes següents:

«b) De la transmissió a títol oneros de valors no admesos a negociació en algun dels mercats secundaris oficials de valors definits en la Directiva 93/22/CEE del Consell, de 10 de maig de 1993, i representatius de la participació en fons propis de societats o entitats, el guany o pèrdua es computarà per la diferència entre el seu valor d'adquisició i el valor de transmissió.

Excepte prova que l'import efectivament satisfet es correspon amb el que haurien convingut parts independents en condicions normals de mercat, el valor de transmissió no podrà ser inferior al major dels dos següents:

El teòric resultant del balanç corresponent a l'últim exercici tancat amb anterioritat a la data de la meritació de l'Impost.

El que resulte de capitalitzar al tipus del 20 per 100 la mitjana dels resultats dels tres exercicis socials tancats amb anterioritat a la data de la meritació de l'Impost. A este últim efecte, es computaran a beneficis els dividendes distribuïts i les assignacions a reserves, excloses les de regularització o d'actualització de balanços.

El valor de transmissió així calculat es tindrà en compte per a determinar el valor d'adquisició dels valors o participacions que corresponga a l'adquirent.

L'import obtingut per la transmissió de drets de subscripció procedents d'estos valors o participacions tindrà la consideració de guany patrimonial per al transmetent en el període impositiu en què es produisca la citada transmissió.

Quan es tracte d'accions parcialment alliberades, el seu valor d'adquisició serà l'import realment satisfet pel contribuent. Quan es tracte d'accions totalment alliberades, el valor d'adquisició tant d'estes com de les que corresponguen resultarà de repartir el cost total entre el nombre de títols, tant els antics com els alliberats que corresponguen.»

Tres. Es modifica el paràgraf c) de l'apartat 1 de l'article 35, que quedarà redactat en els termes següents:

«c) De la transmissió de valors o participacions en el capital de societats patrimonials, el guany o pèrdua es computarà per la diferència entre el valor d'adquisició i de titularitat i el valor de transmissió d'aquelles.

A l'efecte, el valor d'adquisició i de titularitat s'estimarà integrat:

Primer. Pel preu o quantitat desembossada per a la seua adquisició.

Segon. Per l'import dels beneficis socials que, sense efectiva distribució, hagueren sigut obtinguts per la societat durant els períodes impositius en què va tributar en el règim de societats patrimonials en el període de temps comprès entre la seua adquisició i alienació.

Tercer. Tractant-se de socis que adquirisquen els valors amb posterioritat a l'obtenció dels beneficis socials, es disminuirà el valor d'adquisició en l'import dels dividendes o participacions en beneficis que procedisquen de períodes impositius durant els quals l'entitat tinguerà la consideració de societat patrimonial.

El valor de transmissió a computar serà, com a mínim, el teòric resultant de l'últim balanç tancat, una vegada substituït el valor net comptable dels actius pel valor que tindrien als efectes de l'Impost sobre el Patrimoni, o pel seu valor de mercat si fóra inferior.

El que disposa este paràgraf s'entendrà sense perjudi de l'aplicació, quan siga procedent, del que es preveu en matèria de drets de subscripció en els dos paràgrafs anteriors.»

**Article dèu.** *Modificació de l'article 36 «Reinversió en els supòsits de transmissió de vivenda habitual i d'elements afectes a activitats econòmiques».*

Es modifica l'article 36, que queda redactat en els termes següents:

«Article 36. *Reinversió en els supòsits de transmissió de vivenda habitual.*

Podran excloure's de gravamen els guanys patrimonials obtinguts per la transmissió de la vivenda habitual del contribuïent, sempre que l'import total obtingut per la transmissió es reinvertisca en l'adquisició d'una nova vivenda habitual en les condicions que reglamentàriament es determinen.

Quan l'import reinvertit siga inferior al total d'allò que s'ha percebut en la transmissió, únicament s'exclourà de tributació la part proporcional del guany patrimonial obtingut que corresponga a la quantitat reinvertida.»

**Article dènou.** *Modificació del capítol II «Integració i compensació de rendes» del Títol II.*

Es modifica el capítol II, donant una nova redacció als articles 38 i 39, i afegint un nou article 38 bis, que quedarà redactat en els termes següents:

«CAPÍTOL II

**Integració i compensació de rendes**

Article 38. *Integració i compensació de rendes.*

1. Per al càlcul de la renda del període impositiu, les quanties positives o negatives de les rendes del contribuïent s'integraran i compensaran d'acord amb el que preveu esta Llei.

2. La renda del període impositiu es dividirà en dos parts, la part general i la part especial.

Article 38 bis. *Integració i compensació de rendes en la part general de la renda del període impositiu.*

La part general de la renda del període impositiu estarà constituïda per la totalitat de la renda del

contribuïent, exclosos els guanys i pèrdues patrimonials prevists en l'article 39 d'esta Llei, i serà el resultat de sumar els saldos següents:

a) El saldo resultant d'integrar i compensar entre si, sense cap limitació, en cada període impositiu, els rendiments i les imputacions de renda a què es referixen el Títol VII i l'article 78 d'esta Llei i el capítol II del Títol VIII de la Llei 43/1995, de 27 de desembre, de l'Impost sobre Societats.

b) El saldo positiu resultant d'integrar i compensar, exclusivament entre si, en cada període impositiu, els guanys i pèrdues patrimonials, exclosos els prevists en l'article següent.

Si el resultat de la integració i compensació a què es referix este paràgraf donara un saldo negatiu, el seu import es compensarà amb el saldo positiu de les rendes previstes en el paràgraf a) d'este article, obtingut en el mateix període impositiu, amb el límit del 10 per 100 d'este saldo positiu.

Si després de la dita compensació quedara saldo negatiu, el seu import es compensarà en els quatre anys següents en el mateix orde establert en els paràgrafs anteriors.

La compensació haurà d'efectuar-se en la quantia màxima que permeta cada un dels exercicis següents i sense que puga practicar-se fora del termini de quatre anys per mitjà de l'acumulació a pèrdues patrimonials d'exercicis posteriors.

Article 39. *Integració i compensació de rendes en la part especial de la renda del període impositiu.*

1. La part especial de la renda del període impositiu estarà constituïda pel saldo positiu que resulte d'integrar i compensar exclusivament entre si, en cada període impositiu, els guanys i pèrdues patrimonials que es posen de manifest amb ocasió de transmissions d'elements patrimonials adquirits o de millores realitzades en estos amb més d'un any d'antelació a la data de transmissió, o de drets de subscripció que corresponguen a valors adquirits, així mateix, amb la mateixa antelació.

2. Si el resultat de la integració i compensació a què es referix l'apartat anterior donara un saldo negatiu, el seu import només es podrà compensar amb el positiu que es pose de manifest durant els quatre anys següents.

La compensació haurà d'efectuar-se en la quantia màxima que permeta cada un dels exercicis següents i sense que puga practicar-se fora del termini a què es referix el paràgraf anterior per mitjà de l'acumulació a pèrdues patrimonials d'exercicis posteriors.»

**Article vint.** *Modificació del capítol III «Mínim personal i familiar» del Títol II.*

Es modifica el capítol III, donant una nova redacció a l'article 40 i afegint dos nous articles 40 bis i 40 ter, que queda redactat en els termes següents:

«CAPÍTOL III

**Mínim personal i familiar**

Article 40. *Mínim personal i familiar.*

El mínim personal i familiar de cada contribuïent estarà format per la suma de les quanties que resulten d'acord amb els articles 40 bis i 40 ter d'esta Llei, i s'aplicarà, en primer lloc, a reduir la part general de la renda del període impositiu, sense que

esta puga resultar negativa com a conseqüència de tal disminució. El romanent, si n'hi haguera, s'aplicarà a reduir la part especial de la renda del període impositiu, que tampoc podrà resultar negativa.

El resultat d'estes minoracions donarà lloc a la part general i especial de la base imposable, respectivament.

**Article 40 bis. Mínim personal.**

Els contribuents podran reduir en concepte de mínim personal, amb caràcter general, la quantitat de 3.400 euros anuals.

**Article 40 ter. Mínim per descendents.**

1. Els contribuents podran reduir en concepte de mínim per descendents, per cada un d'ells fadrí menor de vint-i-cinc anys o discapacitat siga quina siga la seua edat, sempre que convisca amb el contribuent i no tinga rendes anuals, excloses les exemptes, superiors a 8.000 euros, la quantitat de:

- 1.400 euros anuals pel primer.
- 1.500 euros anuals pel segon.
- 2.200 euros anuals pel tercer.
- 2.300 euros anuals pel quart i següents.

A estos efectes, s'assimilaran als descendents aquelles persones vinculades al contribuent per raó de tutela i acolliment, en els termes prevists en la legislació civil aplicable.

Entre altres casos, es considerarà que conviu amb el contribuent els descendents que, depenent d'este, estiguen internats en centres especialitzats.

2. Quan dos o més contribuents tinguen dret a l'aplicació del mínim previst en este article respecte dels mateixos descendents, el seu import es prorratejarà entre ells per parts iguals.

No obstant, quan els contribuents tinguen distint grau de parentiu amb el descendent, l'aplicació del mínim correspondrà als de grau més pròxim, llevat que estos no tinguen rendes anuals, excloses les exemptes, superiors a 8.000 euros, i en este cas correspondrà als del grau següent.

3. No serà procedent l'aplicació dels mínims per descendents a què es referix l'apartat 1 anterior, quan les persones que generen el dret a estos presenten declaració per este impost o la comunicació prevista en l'article 81 d'esta Llei.

4. La determinació de les circumstàncies familiars que han de tindre's en compte als efectes del que estableix este article, es realitzarà atenent la situació existent en la data de meritació de l'Impost.

5. No obstant el que disposa l'apartat anterior, en cas de defunció d'un descendent que genere el dret a practicar la reducció prevista en este article, el mínim per descendents serà de 1.400 euros.»

**Article vint-i-u. Modificació de l'article 42 «Operacions vinculades».**

Es dona una nova redacció a l'apartat 2 de l'article 42 en els termes següents:

«2. En el cas que l'operació vinculada amb una societat corresponga a l'exercici d'activitats econòmiques o a la prestació de treball personal per persones físiques, estes hauran d'efectuar la seua valoració en els termes prevists en l'article 16 de la Llei 43/1995, de 27 de desembre, de l'Impost sobre Societats, anteriorment citada, quan impliquen un augment dels seus ingressos.

En este cas, també l'entitat procedirà a realitzar la dita valoració als efectes de l'Impost sobre Societats.

En tot cas, s'entendrà que la contraprestació efectivament satisfeta coincideix amb el valor normal de mercat en les operacions corresponents a l'exercici d'activitats professionals o a la prestació de treball personal per persones físiques a societats en què més del 50 per 100 dels seus ingressos procedisquen de l'exercici d'activitats professionals, sempre que l'entitat compte amb mitjans personals i materials per a l'exercici de les seues activitats.»

**Article vint-i-dos. Modificació de l'article 43 «Rendes en espècie».**

Es modifiquen els paràgrafs a), d) i f) de l'apartat 2 de l'article 43, que quedaran redactats en els termes següents:

«a) L'entrega als treballadors en actiu, de forma gratuïta o per un preu inferior al normal de mercat, d'accions o participacions de la mateixa empresa o d'altres empreses del grup de societats, en la part que no excedisca, per al conjunt de les entregades a cada treballador, els 12.000 euros anuals, en les condicions que reglamentàriament s'establisquen.

(...)

d) La utilització dels béns destinats als servicis socials i culturals del personal empleat. Tindran esta consideració, entre altres, els espais i locals, degudament homologats per l'Administració pública competent, destinats per les empreses o empleadors a prestar el servici de primer cicle d'educació infantil als fills dels seus treballadors, així com la contractació d'este servici amb tercers degudament autoritzats.

(...)

f) Les primes o quotes satisfetes a entitats asseguradores per a la cobertura de malaltia, quan es complisquen els requisits i límits següents:

a) Que la cobertura de malaltia incloga el treballador mateix, podent també incloure el seu cònjuge i descendents.

b) Que les primes o quotes satisfetes no excedisquen els 500 euros anuals per cada una de les persones assenyalades en l'apartat anterior. L'excés sobre la dita quantia constituirà retribució en espècie.»

**Article vint-i-tres. Addició d'un nou article 44 bis «Plans generals d'entrega d'opcions de compra sobre accions o participacions».**

S'afeg un nou article 44 bis, que queda redactat en els termes següents:

«Article 44 bis. *Plans generals d'entrega d'opcions de compra sobre accions o participacions.*

El límit màxim de reducció previst en el tercer paràgraf de l'article 17.2.a) d'esta Llei es duplicarà per als rendiments del treball en espècie, derivats de l'exercici d'opcions de compra sobre accions

o participacions pels treballadors, que complisquen els requisits següents:

1r. Les accions o participacions adquirides hauran de mantindre's, almenys, durant tres anys, a comptar de l'exercici de l'opció de compra.

2n. L'oferta d'opcions de compra haurà de realitzar-se en les mateixes condicions a tots els treballadors de l'empresa, grup o subgrups d'empresa.»

**Article vint-i-quatre.** *Modificació de l'article 45 «Règims de determinació de la base imposable».*

Es modifica l'apartat 2 de l'article 45, que quedarà redactat en els termes següents:

«2. La determinació dels rendiments d'activitats econòmiques es durà a terme a través dels règims següents:

a) Estimació directa, que s'aplicarà com a règim general, i que admetrà dos modalitats:

La normal.

La simplificada. Esta modalitat s'aplicarà per a determinades activitats econòmiques l'import net de xifra de negocis de les quals, per al conjunt d'activitats exercides pel contribuent, no supere els 600.000 euros l'any immediat anterior, llevat que renunciï a la seua aplicació, en els termes que reglamentàriament s'establisquen.

En els supòsits de renúncia o exclusió de la modalitat simplificada del règim d'estimació directa, el contribuent determinarà el rendiment net de totes les seues activitats econòmiques per la modalitat normal d'este règim durant els tres anys següents, en les condicions que reglamentàriament s'establisquen.

b) Estimació objectiva de rendiments per a determinades activitats econòmiques, que es regularà reglamentàriament d'acord amb les normes següents:

1a. Els contribuents que reunisquen les circumstàncies previstes en les normes reguladores d'este règim determinaran els seus rendiments conforme a este, llevat que renunciïn a la seua aplicació, en els termes que reglamentàriament s'establisquen.

2a. El règim d'estimació objectiva s'aplicarà conjuntament amb els règims especials establits en l'Impost sobre el Valor Afegit o en l'Impost General Indirecte Canari, quan així es determine reglamentàriament.

3a. Este règim no podrà aplicar-se pels contribuents quan concórrega qualsevol de les següents circumstàncies, en les condicions que s'establisquen reglamentàriament:

a') Que determinen el rendiment net d'alguna activitat econòmica pel règim d'estimació directa.

b') Que el volum de rendiments íntegre l'any immediat anterior supere qualsevol dels imports següents:

Per al conjunt de les seues activitats econòmiques, 450.000 euros anuals.

Per al conjunt de les seues activitats agrícoles i ramaderes, 300.000 euros anuals.

A estos efectes, només es computaran les operacions que hagen d'anotar-se en el Llibre registre de vendes o ingressos previst en l'article 65.7 del Reglament d'este Impost, aprovat pel Reial Decret 214/1999, de 5 de febrer, o en el Llibre registre

d'ingressos previst en l'article 40.1 del Reglament de l'Impost sobre el Valor Afegit, aprovat pel Reial Decret 1624/1992, de 29 de desembre, i les operacions per les quals estiguen obligats a emetre i conservar factures, d'acord amb el que disposa l'apartat 3 de l'article 2 del Reial Decret 2402/1985, de 18 de desembre, pel qual es regula el deure d'expedir i entregar factura que incumbix empresaris i professionals.

Quan l'any immediat anterior s'haguera iniciat una activitat, el volum d'ingressos s'eleva a l'any.

c') Que el volum de les compres en béns i servicis, excloses les adquisicions d'immobilitzat, en l'exercici anterior supere la quantitat de 300.000 euros anuals. En el supòsit d'obres o servicis subcontractats, l'import d'estos es tindrà en compte per al càlcul d'este límit.

Quan l'any immediat anterior s'haguera iniciat una activitat, el volum de compres s'eleva a l'any.

d') Que les activitats econòmiques siguen desenrotllades, totalment o parcialment, fora de l'àmbit d'aplicació de l'Impost a què es referix l'article 4 d'esta Llei.

4a. L'àmbit d'aplicació del règim d'estimació objectiva es fixarà, entre altres qüestions, bé per la naturalesa de les activitats i cultius, bé per mòduls objectius com el volum d'operacions, el nombre de treballadors, l'import de les compres, la superfície de les explotacions o els actius fixos utilitzats, amb els límits que, per al conjunt d'activitats exercides pel contribuent, es determinen reglamentàriament.

5a. En els supòsits de renúncia de l'estimació objectiva, el contribuent determinarà el rendiment net de totes les seues activitats econòmiques pel règim d'estimació directa durant els tres anys següents, en les condicions que reglamentàriament s'establisquen.»

**Article vint-i-cinc.** *Modificació del capítol VI «Base liquidable» del Títol II.*

Es modifica el capítol VI, amb una nova redacció als articles 46, 47 i 48, i l'addició de nou articles nous, 46 bis, 46 ter, 46 quater, 47 bis, 47 ter, 47 quater, 47 quinques, 48 bis i 48 ter, que queda redactat en els termes següents:

«CAPÍTOL VI

**Base liquidable**

**Article 46.** *Base liquidable general i especial.*

1. La base liquidable general estarà constituïda pel resultat de practicar en la part general de la base imposable, exclusivament i per este orde, les reduccions a què es referixen els articles 46 bis, 46 ter, 46 quater, 47, 47 bis, 47 ter, 47 quinques, 48, 48 bis i 48 ter d'esta Llei, sense que pugua resultar negativa com a conseqüència de les dites disminucions.

La base liquidable especial serà el resultat de disminuir la part especial de la base imposable en el romanent, si n'hi haguera, de les reduccions previstes en el paràgraf anterior, sense que pugua resultar negativa com a conseqüència d'esta disminució.

2. Si la base liquidable general resultara negativa, el seu import podrà ser compensat amb els de les bases liquidables generals positives que s'obtinguen en els quatre anys següents.

La compensació haurà d'efectuar-se en la quantia màxima que permeta cada un dels exercicis següents i sense que pugui practicar-se fora del termini a què es referix el paràgraf anterior per mitjà de l'acumulació a bases liquidables generals negatives d'anys posteriors.

Article 46 bis. *Reducció per rendiments del treball.*

1. Quan s'obtinguen rendiments nets del treball, la base imposable es reduirà en els imports següents:

a) Contribuents amb rendiments nets del treball iguals o inferiors a 8.200 euros: 3.500 euros anuals.

b) Contribuents amb rendiments nets del treball compresos entre 8.200,01 i 13.000 euros: 3.500 euros menys el resultat de multiplicar per 0,2291 la diferència entre el rendiment del treball i 8.200 euros anuals.

c) Contribuents amb rendiments nets del treball superiors a 13.000 euros o amb rendes, excloses les exemptes, distintes de les del treball superiors a 6.500 euros: 2.400 euros anuals.

2. Esta reducció, incrementada si és el cas d'acord amb el que preveuen els articles 46 ter i 46 quater següents, tindrà com a límit màxim l'import dels rendiments nets del treball.

Article 46 ter. *Reducció per prolongació de l'activitat laboral.*

Els treballadors actius majors de seixanta-cinc anys que continuen o prolonguen l'activitat laboral, incrementaran en un 100 per 100 l'import de la reducció prevista en l'article anterior.

Article 46 quater. *Reducció per mobilitat geogràfica.*

Els contribuents desocupats inscrits en l'oficina d'ocupació que accepten un lloc de treball que exigisca el trasllat de la seua residència habitual a un nou municipi, en les condicions que reglamentàriament es determinen, incrementaran en un 100 per 100 l'import de la reducció prevista en l'article 46 bis d'esta Llei.

Esta reducció s'aplicarà en el període impositiu en què es produísca el canvi de residència i en el següent.

Article 47. *Reducció per atenció de fills.*

En concepte d'atenció de fills la base imposable es reduirà en 1.200 euros anuals, per cada descendent menor de tres anys, que genere dret a l'aplicació del mínim per descendents.

En els supòsits d'adopció o aolliment, tant preadoptiu com permanent, esta reducció es podrà practicar, amb independència de l'edat del menor, en el període impositiu en què s'inscriga en el Registre Civil i en els dos següents. Quan la inscripció no siga necessària, la reducció es podrà practicar en el període impositiu en què es produísca la resolució judicial o administrativa corresponent i en els dos següents.

Article 47 bis. *Reducció per edat.*

1. Quan el contribuent tinga una edat superior a seixanta-cinc anys, la base imposable es reduirà en 800 euros anuals.

2. Per cada ascendent major de seixanta-cinc anys o discapacitat siga quina siga la seua edat

que convisca amb el contribuent i no tinga rendes anuals, excloses les exemptes, superiors a 8.000 euros, la base imposable es reduirà en 800 euros anuals.

Article 47 ter. *Reducció per assistència.*

1. En concepte d'assistència la base imposable es reduirà en 1.000 euros anuals, quan el contribuent tinga una edat superior a setanta-cinc anys.

2. Pel mateix concepte i per cada ascendent major de setanta-cinc anys que complisca els requisits prevists en l'apartat 2 de l'article anterior, la base imposable es reduirà en 1.000 euros anuals.

Article 47 quater. *Normes comunes per a l'aplicació de les reduccions per atenció de fills, edat i assistència.*

Per a la determinació de les reduccions previstes en els articles 47, 47 bis i 47 ter, es tindran en compte les normes següents:

1a. Quan dos o més contribuents tinguen dret a l'aplicació de les reduccions respecte dels mateixos ascendents o descendents, el seu import es prorratejarà entre ells per parts iguals.

No obstant, quan els contribuents tinguen distint grau de parentiu amb l'ascendent o descendent, l'aplicació de la reducció correspondrà als de grau més pròxim, llevat que estos no tinguen rendes anuals, excloses les exemptes, superiors a 8.000 euros, i en este cas correspondrà als del següent grau.

2a. No correspondrà l'aplicació d'estes reduccions quan els ascendents presenten declaració per este Impost o la sollicitud de devolució prevista en l'article 81 d'esta Llei.

3a. La determinació de les circumstàncies personals i familiars que hagen de tindre's en compte als efectes del que establixen els articles 47, 47 bis i 47 ter d'esta Llei, es realitzarà atenent la situació existent en la data de meritació de l'Impost.

4a. Per a l'aplicació de les reduccions per edat i per assistència corresponents als ascendents serà necessari que estos convisquen amb el contribuent, almenys, la mitat del període impositiu.

Es considerarà que conviuen amb el contribuent els ascendents discapacitats que, depenent d'este, siguen internats en centres especialitzats.

Article 47 quinques. *Reduccions per discapacitat.*

Adicionalment a les reduccions anteriors es minorarà la base imposable en els supòsits següents:

1. Reducció per discapacitat del contribuent.

Els contribuents discapacitats reduiran la base imposable en 2.000 euros anuals. La dita reducció serà de 5.000 euros anuals, si el grau de minusvalidesa és igual o superior al 65 per 100.

2. Reducció per discapacitat d'ascendents o descendents.

Per cada un dels descendents que generen dret a l'aplicació del mínim per descendents a què es referix l'article 40 ter, o dels ascendents que generen dret a la reducció per edat a què es referix l'apartat 2 de l'article 47 bis, ambdós d'esta Llei, que siguen discapacitats, siga quina siga la seua edat, la base imposable es reduirà en 2.000 euros anuals. La dita reducció serà de 5.000 euros anuals, si el grau de minusvalidesa és igual o superior al 65 per 100.

3. Reducció per discapacitat de treballadors actius.

Els contribuents discapacitats que obtinguen rendiments del treball com a treballadors actius reduiran la base imposable en 2.800 euros anuals.

La dita reducció serà de 6.200 euros anuals per als treballadors actius discapacitats que acrediten necessitar ajuda de terceres persones o mobilitat reduïda, o un grau de minusvalidesa igual o superior al 65 per 100.

L'import màxim de les reduccions a practicar en la base imposable per este concepte i per la reducció per rendiments del treball prevista en l'article 46 bis d'esta Llei, incrementada si és el cas d'acord amb el que assenyalen els articles 46 ter i 46 quarter, no podrà superar la quantia dels rendiments nets del treball.

4. Reducció per gastos d'assistència dels discapacitats.

En concepte de gastos d'assistència, els contribuents discapacitats que acrediten necessitar ajuda de terceres persones o mobilitat reduïda, o un grau de minusvalidesa igual o superior al 65 per 100, reduiran la base imposable en 2.000 euros anuals.

Per cada ascendent o descendent que genere el dret a la reducció prevista en l'apartat 2 anterior, i que acredite necessitar ajuda de terceres persones o mobilitat reduïda, o un grau de minusvalidesa igual o superior al 65 per 100, la base imposable es reduirà en 2.000 euros anuals.

5. Per a l'aplicació de les reduccions previstes en els apartats 1, 2 i 4 d'este article es tindran en compte els requisits prevists en l'article 47 quarter d'esta Llei.

6. Als efectes d'este Impost, tindran la consideració de discapacitats els contribuents que acrediten, en les condicions que reglamentàriament s'establisquen, un grau de minusvalidesa igual o superior al 33 per 100.

En particular, es considerarà acreditat un grau de minusvalidesa igual o superior al 33 per 100 en el cas dels pensionistes de la Seguretat Social que tinguen reconeguda una pensió d'incapacitat permanent total, absoluta o gran invalidesa i en el cas dels pensionistes de classes passives que tinguen reconeguda una pensió de jubilació o retir per incapacitat permanent per al servici o inutilitat. Igualment, es considerarà acreditat un grau de minusvalidesa igual o superior al 65 per 100, quan es tracte de minusvàlids la incapacitat dels quals siga declarada judicialment, encara que no arribe a este grau.

**Article 48. Reduccions per aportacions i contribucions a sistemes de previsió social.**

Podran reduir-se en la base imposable les següents aportacions i contribucions a sistemes de previsió social:

1. Les aportacions realitzades pels partícips a plans de pensions, incloent-hi les contribucions del promotor que li hagueren sigut imputades en concepte de rendiment del treball.

2. Les aportacions i contribucions a mutualitats de previsió social que complisquen els requisits següents:

a) Requisits subjectius:

1r. Les quantitats abonades en virtut de contractes d'assegurança concertats amb mutualitats de previsió social per professionals no integrats en algun dels règims de la Seguretat Social, en la part que tinga com a objecte la cobertura de les con-

tingències previstes en l'article 8.6 de la Llei 8/1987, de 8 de juny, de Regulació dels Plans i Fons de Pensions, sempre que no hagen tingut la consideració de gasto deduïble per als rendiments nets d'activitats econòmiques, en els termes que preveu el segon paràgraf de la regla 1a de l'article 28 de la present Llei.

2n. Les quantitats abonades en virtut de contractes d'assegurança concertats amb mutualitats de previsió social per professionals o empresaris individuals integrats en qualsevol dels règims de la Seguretat Social, en la part que tinga com a objecte la cobertura de les contingències previstes en l'article 8.6 de la Llei 8/1987, de 8 de juny, de Regulació dels Plans i Fons de Pensions.

3r. Les quantitats abonades en virtut de contractes d'assegurança concertats amb mutualitats de previsió social per treballadors per compte d'altri o socis treballadors, incloses les contribucions del promotor que els hagueren sigut imputades en concepte de rendiments del treball, quan s'efectuïn d'acord amb el que preveu la disposició adicional primera de la Llei 8/1987, de 8 de juny, de Regulació dels Plans i Fons de Pensions, incloent-hi la desocupació per als citats socis treballadors.

b) Els drets consolidats dels mutualistes només podran fer-se efectius en els supòsits prevists, per als plans de pensions, per l'article 8.8 de la Llei 8/1987, de 8 de juny, de Regulació dels Plans i Fons de Pensions.

Si es disposara, totalment o parcialment, d'estos drets consolidats en supòsits distints, el contribuent haurà de reposar les reduccions en la base imposable indegudament practicades, per mitjà de les oportunes declaracions-liquidacions complementàries, incloent-hi els interessos de demora. Al seu torn, les quantitats percebudes per la disposició anticipada dels drets consolidats tributaran com a rendiments del capital mobiliari, llevat que provinquen dels contractes d'assegurança a què es referix l'apartat 3r del paràgraf a) d'este apartat 2, i en este cas, tributaran com a rendiments del treball.

3. Les primes satisfetes als plans de previsió assegurats. Els plans de previsió assegurats es defineixen com a contractes d'assegurança que han de complir els requisits següents:

a) El contribuent haurà de ser el prenedor, assegurat i beneficiari. No obstant, en el cas de defunció, podrà generar dret a prestacions en els termes prevists en la Llei 8/1987, de 8 de juny, de Regulació dels Plans i Fons de Pensions.

b) Les contingències cobertes hauran de ser, únicament, les previstes en l'article 8.6 de la Llei 8/1987, de 8 de juny, de Regulació dels Plans i Fons de Pensions, i hauran de tindre com a cobertura principal la de jubilació. Només es permetrà la disposició anticipada, total o parcial, en estos contractes en els supòsits que preveu l'article 8.8 de la citada Llei. En estos contractes no serà aplicable el que disposen els articles 97 i 99 de la Llei 50/1980, de 8 d'octubre, de Contracte d'Assegurança.

c) Este tipus d'assegurances haurà d'oferir obligatòriament una garantia d'interés i utilitzar tècniques actuàries.

d) En el condicionat de la pòlissa es farà constar de forma expressa i destacada que es tracta d'un pla de previsió assegurat. La denominació Pla de Previsió Assegurat i les seues sigles queden reservades als contractes d'assegurança que complisquen els requisits prevists en esta Llei.

e) Reglamentàriament s'establiran els requisits i condicions per a la mobilització de la provisió matemàtica a un altre pla de provisió assegurat.

En els aspectes no específicament regulats en els paràgrafs anteriors i les seues normes de desplegament, el règim financer i fiscal de les aportacions, contingències i prestacions d'estos contractes es regirà per la normativa reguladora dels plans de pensions, excepte els aspectes financer-actuarials de les provisions tècniques corresponents. En particular, els drets en un pla de provisió assegurat no podran ser objecte d'embargament, trava judicial o administrativa fins al moment en què es cause el dret a la prestació o en què es facen efectius en els supòsits de malaltia greu o desocupació de llarga duració.

4. El conjunt de les aportacions anuals màximes que poden donar dret a reduir la base imposable realitzades als sistemes de provisió social previstos en els apartats 1, 2 i 3 anteriors, incloent-hi, si és el cas, les que hagueren sigut imputades pels promotors, no podran excedir les quantitats previstes en l'article 5.3 de la Llei 8/1987, de 8 de juny, de Regulació dels Plans i Fons de Pensions.

Les prestacions percebudes tributaran en la seua integritat sense que en cap cas puguen minorar-se en les quanties corresponents als excessos de les aportacions i contribucions.

5. Els límits d'estes reduccions seran:

a) 8.000 euros anuals per a la suma de les aportacions a plans de pensions, mutualitats de provisió social i els plans de provisió assegurats previstos en l'apartat 3 anterior, realitzades pels partícips, mutualistes o assegurats.

No obstant, en el cas de partícips, mutualistes o assegurats majors de cinquanta-dos anys, el límit anterior s'incrementarà en 1.250 euros addicionals per cada any d'edat del partípic, mutualista o assegurat que excedisca els cinquanta-dos, i amb el límit màxim de 24.250 euros per a partícips, mutualistes o assegurats de seixanta-cinc anys o més.

A estos efectes, no es computaran les contribucions empresarials a què es referix el paràgraf b) següent.

b) Les quantitats previstes en el paràgraf a) anterior, per a les contribucions empresarials realitzades pels promotors de plans de pensions d'ocupació o mutualitats de provisió social que actuen com a instrument de provisió social empresarial a favor dels partícips o mutualistes i imputades a estos.

Les aportacions pròpies que l'empresari individual realitze a mutualitats de provisió social o a plans de pensions d'ocupació dels quals, al seu torn, siga promotor i partípic o mutualista s'entendran incloses dins d'este mateix límit.

6. Els partícips, mutualistes o assegurats que hagueren efectuat aportacions als sistemes de provisió social a què es referix este article, podran reduir en els cinc exercicis següents les quantitats aportades incloent-hi, si és el cas, les aportacions del promotor que els hagueren sigut imputades, que no hagueren pogut ser objecte de reducció en la base imposable per insuficiència d'esta. Esta regla no serà aplicable a les aportacions i contribucions que excedisquen els límits màxims previstos en els apartats 4 i 5 anteriors.

7. Amb independència de les reduccions realitzades d'acord amb els límits anteriors, els contribuents el cònjuge dels quals no obtinga rendes a integrar en la base imposable, o les obtinga en

quantia inferior a 8.000 euros anuals, podran reduir en la base imposable les aportacions realitzades a plans de pensions, a mutualitats de provisió social i a plans de provisió assegurats dels quals siga partípic, mutualista o titular este cònjuge, amb el límit màxim de 2.000 euros anuals.

Estes aportacions no estaran subjectes a l'Impost sobre Successions i Donacions.

*Article 48 bis. Reduccions per aportacions i contribucions a plans de pensions, mutualitats de provisió social i plans de provisió assegurats constituïts a favor de persones amb minusvalidesa.*

1. Les aportacions realitzades a plans de pensions a favor de persones amb un grau de minusvalidesa igual o superior al 65 per 100, d'acord amb el que preveu la disposició addicional dèsset d'esta Llei, podran ser objecte de reducció en la base imposable amb els següents límits màxims:

a) Les aportacions anuals realitzades a plans de pensions a favor de persones amb minusvalidesa amb les quals hi haja una relació de parentiu o tutoria, amb el límit de 8.000 euros anuals.

Això sense perjudi de les aportacions que puguen realitzar als seus propis plans de pensions, d'acord amb els límits establits en l'article 48 d'esta Llei.

b) Les aportacions anuals realitzades per les persones minusvàlides partícips, amb el límit de 24.250 euros anuals.

El conjunt de les reduccions practicades per totes les persones que realitzen aportacions a favor d'un mateix minusvàlid, incloses les del mateix minusvàlid, no podrà excedir els 24.250 euros anuals. A estos efectes, quan concórreguen diverses aportacions a favor del minusvàlid, hauran de ser objecte de reducció, en primer lloc, les aportacions realitzades pel mateix minusvàlid, i només si estes no arribaren al límit de 24.250 euros asseynalat, podran ser objecte de reducció les aportacions realitzades per altres persones a favor seu en la base imposable d'estes, de forma proporcional sense que, en cap cas, el conjunt de les reduccions practicades per totes les persones que realitzen aportacions a favor d'un mateix minusvàlid pugua excedir els 24.250 euros.

2. El règim regulat en este article també s'aplicarà a les aportacions a mutualitats de provisió social i prestacions d'estes, a favor de minusvàlids que complisquen els requisits previstos en la disposició addicional dèsset d'esta Llei, i a les primes satisfetes als plans de provisió assegurats i les prestacions d'estos que complisquen els requisits previstos en l'article 48 i en la disposició addicional dèsset d'esta Llei. En este cas, els límits establits en l'apartat 1 anterior seran conjunts per a les aportacions a plans de pensions, mutualitats de provisió social i plans de provisió assegurats.

La disposició de drets consolidats d'estes mutualitats de provisió social en supòsits distints dels que preveu la citada disposició addicional dèsset tindrà les conseqüències previstes en l'article 48.2.b), segon paràgraf, d'esta Llei.

3. Les aportacions als plans de pensions, mutualitats de provisió social i als plans de provisió assegurats constituïts a favor de persones amb minusvalidesa, realitzades per les persones a qui es referix l'apartat 1 de la disposició addicional dèsset d'esta Llei, no estaran subjectes a l'Impost sobre Successions i Donacions.

**Article 48 ter. Reduccions per pensions compensatòries.**

Les pensions compensatòries a favor del cònjuge i les anualitats per aliments, a excepció de les fixades en favor dels fills del contribuent, satisfetes ambdós per decisió judicial, podran ser objecte de reducció en la base imposable.»

**Article vint-i-sis. Modificació de l'article 50 «Escala general de l'Impost».**

Es modifica l'article 50, que queda redactat en els termes següents:

«Article 50. *Escala general de l'Impost.*

1. La base liquidable general serà gravada als tipus que s'indiquen en l'escala següent:

Base liquidable — Fins a euros	Quota íntegra — Euros	Resta base liquidable — Fins a euros	Tipus aplicable — Percentatge
0	0	4.000	9,06
4.000	362,40	9.800	15,84
13.800	1.914,72	12.000	18,68
25.800	4.156,32	19.200	24,71
45.000	8.900,64	En avant	29,16

2. S'entendrà per tipus mitjà de gravamen estatal el derivat de multiplicar per 100 el quocient resultant de dividir la quota obtinguda per l'aplicació de l'escala prevista en l'apartat anterior per la base liquidable general. El tipus mitjà de gravamen estatal s'expressarà amb dos decimals.»

**Article vint-i-set. Modificació de l'article 53 «Tipus de gravamen especials».**

Es modifica l'article 53, que quedarà redactat en els termes següents:

«Article 53. *Tipus de gravamen especials.*

1. La base liquidable especial es gravarà al tipus del 9,06 per 100.

2. La base liquidable especial dels contribuents a què es referix l'article 9, apartats 2 i 3, d'esta Llei, es gravarà al tipus del 15 per 100.»

**Article vint-i-huit. Modificació de l'article 55 «Deduccions».**

El paràgraf b) del número 1r de l'apartat 4 de l'article 55 de la Llei 40/1998 quedarà redactat en els termes següents:

«b) També aplicaran la present deducció els contribuents que mantinguen la seua residència habitual a Ceuta o Melilla durant un termini no inferior a tres anys, en els períodes impositius iniciats amb posterioritat al final d'eixe termini, per les rendes obtingudes fora de les dites ciutats quan, almenys, una tercera part del patrimoni net del contribuent, determinat conforme a la normativa reguladora de l'Impost sobre el Patrimoni, estiga situat en estes ciutats.

La quantia màxima de les rendes, obtingudes fora de les dites ciutats, que pot acollir-se a esta deducció serà l'import net dels rendiments i guanys i pèrdues patrimonials obtinguts en estes ciutats.»

**Article vint-i-nou. Modificació de l'article 59 «Residència habitual en el territori d'una Comunitat Autònoma».**

Es modifica el número 2n de l'apartat 1 de l'article 59, que queda redactat en els termes següents:

«2n. Quan no fóra possible determinar la permanència a què es referix l'apartat 1r anterior, es consideraran residents en el territori de la Comunitat Autònoma on tinguen el seu principal centre d'interessos. Es considerarà com a tal el territori on obtinguen la major part de la base imposable de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques, determinada pels següents components de renda:

a) Rendiments del treball, que s'entendran obtinguts on radique el centre de treball respectiu, si existix.

b) Rendiments del capital immobiliari i guanys patrimonials derivats de béns immobles, que s'entendran obtinguts en el lloc on radiquen estos.

c) Rendiments derivats d'activitats econòmiques, ja siguen empresarials o professionals, que s'entendran obtinguts on radique el centre de gestió de cada una d'elles.»

**Article trenta. Modificació de l'article 61 «Escala autonòmica o complementària de l'Impost».**

Es modifica l'article 61, que quedarà redactat en els termes següents:

«Article 61. *Escala autonòmica o complementària de l'Impost.*

1. La base liquidable general serà gravada als tipus de l'escala autonòmica de l'Impost que, d'acord amb el que preveu la Llei 21/2001, de 27 de desembre, per la qual es regulen les mesures fiscals i administratives del nou sistema de finançament de les Comunitats Autònomes de règim comú i Ciutats amb Estatut d'Autonomia, hagen sigut aprovades per la Comunitat Autònoma.

Si la Comunitat Autònoma no haguera aprovat l'escala a què es referix el paràgraf anterior serà aplicable la següent escala complementària:

Base liquidable — Fins a euros	Quota íntegra — Euros	Resta base liquidable — Fins a euros	Tipus aplicable — Percentatge
0	0	4.000	5,94
4.000	237,60	9.800	8,16
13.800	1.037,28	12.000	9,32
25.800	2.155,68	19.200	12,29
45.000	4.515,36	En avant	15,84

2. S'entendrà per tipus mitjà de gravamen autonòmic o complementari, el derivat de multiplicar per 100 el quocient resultant de dividir la quota obtinguda per l'aplicació de l'escala prevista en l'apartat anterior per la base liquidable general.

El tipus mitjà de gravamen autonòmic s'expressarà amb dos decimals.»

**Article trenta-u.** *Modificació de l'article 65 «Quota diferencial».*

Es modifica l'article 65, que quedarà redactat en els termes següents:

«Article 65. *Quota diferencial.*

La quota diferencial serà el resultat de minorar la quota líquida total de l'impost, que serà la suma de les quotes líquides, estatal i autonòmica, en els imports següents:

a) Les deduccions per doble imposició de dividends i per doble imposició internacional previstes en els articles 66 i 67 d'esta Llei.

b) Les retencions, els ingressos a compte i els pagaments fraccionats prevists en esta Llei i en les seues normes reglamentàries de desplegament.

c) Les deduccions a què es referixen l'article 75.8 i l'article 76.4 d'esta Llei.

d) Quan el contribuïent adquireisca la seua condició per canvi de residència, les retencions i ingressos a compte a què es referix l'apartat 8 de l'article 82 d'esta Llei, així com les quotes satisfetes de l'Impost sobre la Renda de no Residents i meritades durant el període impositiu en què es produïska el canvi de residència.»

**Article trenta-dos.** *Modificació de l'article 66 «Deducció per doble imposició de dividends».*

Es modifica l'apartat 1 de l'article 66, que queda redactat en els termes següents:

«1. Es deduiran els imports que resulten d'aplicar els percentatges que s'indiquen a continuació, quan es tracte dels rendiments a què es referix l'apartat 1 de l'article 23 d'esta Llei:

40 per 100, amb caràcter general.

25 per 100 quan, d'acord amb l'esmentat precepte, haguera correspost multiplicar el rendiment pel percentatge del 125 per 100.

0 per 100 quan, d'acord amb l'esmentat precepte, haguera correspost multiplicar el rendiment pel percentatge del 100 per 100.

Per a la deducció per doble imposició corresponent als retorns de les cooperatives protegides i especialment protegides, regulades per la Llei 20/1990, de 19 de desembre, sobre Règim Fiscal de les Cooperatives, caldrà ajustar-se al que disposa l'article 32 d'esta Llei.»

**Article trenta-tres.** *Modificació de l'article 67 «Deducció per doble imposició internacional».*

Es modifica l'article 67, que queda redactat en els termes següents:

«Article 67. *Deducció per doble imposició internacional.*

1. Quan entre les rendes del contribuïent figuren rendiments o guanys patrimonials obtinguts i gravats en l'estranger, es deduirà la menor de les quantitats següents:

a) L'import efectiu d'allò que s'ha satisfet en l'estranger per raó d'un impost de naturalesa idèntica o anàloga a este impost o a l'Impost sobre la Renda de no Residents sobre estos rendiments o guanys patrimonials.

b) El resultat d'aplicar el tipus mitjà efectiu de gravamen a la part de base liquidable gravada en l'estranger.

2. A estos efectes, el tipus mitjà efectiu de gravamen serà el resultat de multiplicar per 100 el quocient obtingut de dividir la quota líquida total per la base liquidable. Amb este fi, s'haurà de diferenciar el tipus de gravamen que corresponga a les rendes que hagen d'integrar-se en la part general o especial de la base imposable, segons corresponga. El tipus de gravamen s'expressarà amb dos decimals.

3. Quan s'obtinguen rendes en l'estranger a través d'un establiment permanent es practicarà la deducció per doble imposició internacional prevista en este article, i en cap cas serà aplicable el procediment d'eliminació de la doble imposició previst en l'article 20 ter de la Llei 43/1995, de 27 de desembre, de l'Impost sobre Societats.»

**Article trenta-quatre.** *Addició d'un nou article 67 bis «Deducció per maternitat».*

S'afeg un nou article 67 bis amb la redacció següent:

«Article 67 bis. *Deducció per maternitat.*

1. Les dones amb fills menors de tres anys amb dret a l'aplicació del mínim per descendents previst en l'article 40 ter d'esta Llei, que realitzen una activitat per compte propi o alié per la qual estiguen donades d'alta en el règim corresponent de la Seguretat Social o Mutualitat, podran minorar la quota diferencial d'este Impost fins a 1.200 euros anuals per cada fill menor de tres anys.

En els supòsits d'adopció o acolliment, tant preadoptiu com permanent, la deducció es podrà practicar, amb independència de l'edat del menor, durant els tres anys següents a la data de la inscripció en el Registre Civil.

Quan la inscripció no siga necessària, la deducció es podrà practicar durant els tres anys posteriors a la data de la resolució judicial o administrativa que la declare.

En cas de defunció de la mare, o quan la guarda i custòdia s'atribuïska de forma exclusiva al pare o, si és el cas, a un tutor, sempre que complisca els requisits prevists en este article, este tindrà dret a la pràctica de la deducció pendent.

2. La deducció es calcularà de forma proporcional al nombre de mesos en què es complisquen de forma simultània els requisits prevists en l'apartat 1 anterior, i tindrà com a límit per a cada fill les cotitzacions i quotes totals a la Seguretat Social i Mutualitats meritades en cada període impositiu amb posterioritat al naixement o adopció.

A l'efecte del càlcul d'este límit es computaran les cotitzacions i quotes pels seus imports íntegres, sense prendre en consideració les bonificacions que pogueren correspondre.

3. Es podrà sol·licitar a l'Agència Estatal d'Administració Tributària el pagament de la deducció de forma anticipada. En estos supòsits, no es minorarà la quota diferencial de l'impost.

4. Reglamentàriament es regularan el procediment i les condicions per a tindre dret a la pràctica d'esta deducció, així com els supòsits en què se'n pugua sol·licitar de forma anticipada el pagament.»

**Article trenta-cinc.** *Modificació de l'article 68 «Tributació conjunta».*

Es modifica l'apartat 3 de l'article 68, que queda redactat en els termes següents:

«3. La determinació dels membres de la unitat familiar es realitzarà atenent la situació existent el 31 de desembre de cada any.»

**Article trenta-sis.** *Modificació de l'article 70 «Normes aplicables en la tributació conjunta».*

Es modifica l'apartat 2 de l'article 70 que queda redactat en els termes següents:

«2. Els imports i límits quantitius establits als efectes de la tributació individual, s'aplicaran en idèntica quantia en la tributació conjunta, sense que corresponga la seua elevació o multiplicació en funció del nombre de membres de la unitat familiar.

No obstant:

1r. Els límits màxims de reducció en la base imposable previstos en l'apartat 5 de l'article 48 d'esta Llei seran aplicats individualment per cada partícip o mutualista integrat en la unitat familiar.

2n. En la primera de les modalitats d'unitat familiar de l'article 68 d'esta Llei, el mínim personal previst en l'article 40 bis d'esta Llei serà de 3.400 euros per cada un dels cònjuges.

Per a l'aplicació de les reduccions per edat i assistència, així com les reduccions per discapacitat establides en els apartats 1 i 4 de l'article 47 quinques d'esta Llei, es tindran en compte les circumstàncies personals de cada un dels cònjuges integrats en la unitat familiar.

3r. En la segona de les modalitats d'unitat familiar de l'article 68 d'esta Llei, el mínim personal previst en l'article 40 bis d'esta Llei serà de 5.550 euros. Quan el contribuent convisca amb el pare o la mare d'algun dels fills que formen part de la seua unitat familiar, el mínim personal serà el previst en l'article 40 bis d'esta Llei.

4t. En cap cas correspondrà l'aplicació del mínim personal pels fills, sense perjudi de la quantia que corresponga pel mínim per descendents i per les reduccions per atenció de fills o discapacitat.»

**Article trenta-set.** *Modificació de la Secció 2a «Imputacions en el règim de transparència fiscal» del Títol VII.*

Es modifica la secció 2a, donant una nova redacció als articles 72, 73 i 74, i afegint un nou article 74 bis, que queda redactada en els termes següents:

«SECCIÓ 2a ENTITATS EN RÈGIM D'ATRIBUCIÓ DE RENDES

**Article 72.** *Entitats en règim d'atribució de rendes.*

Tindran la consideració d'entitats en règim d'atribució de rendes aquelles a què es referix l'article 10 d'esta Llei i, en particular, les entitats constituïdes en l'estranger la naturalesa jurídica de les quals siga idèntica o anàloga a la de les entitats en atribució de rendes constituïdes d'acord amb les lleis espanyoles.

Les rendes corresponents a les entitats en règim d'atribució de rendes s'atribuiran als socis, hereus, comuns o partícips, respectivament, d'acord amb el que estableix esta secció 2a.

**Article 73.** *Qualificació de la renda atribuïda.*

Les rendes de les entitats en règim d'atribució de rendes atribuïdes als socis, hereus, comuns o partícips tindran la naturalesa derivada de l'activitat o font d'on procedisquen per a cada un d'ells.

**Article 74.** *Càlcul de la renda atribuïble i pagaments a compte.*

1. Per al càlcul de les rendes a atribuir a cada un dels socis, hereus, comuns o partícips, s'aplicaran les regles següents:

1a. Les rendes es determinaran d'acord amb les normes d'este Impost, i no seran aplicables les reduccions previstes en els articles 21.2, 21.3, 24.2, 30 i 76 bis.2 d'esta Llei, amb les especialitats següents:

a) La renda atribuïble es determinarà d'acord amb el que preveu la normativa de l'Impost sobre Societats quan tots els membres de l'entitat en règim d'atribució de rendes siguen subjectes passius d'este Impost o contribuents per l'Impost sobre la Renda de no Residents amb establiment permanent, sempre que en el primer cas no tinguen la consideració de societats patrimonials.

b) La determinació de la renda atribuïble als contribuents de l'Impost sobre la Renda de no Residents sense establiment permanent s'efectuarà d'acord amb el que preveu el capítol IV de la Llei 41/1998, de 9 de desembre, de l'Impost sobre la Renda de no Residents i Normes Tributàries.

c) Per al càlcul de la renda atribuïble als membres de l'entitat en règim d'atribució de rendes, que siguen subjectes passius de l'Impost sobre Societats o contribuents per l'Impost sobre la Renda de no Residents amb establiment permanent o sense establiment permanent que no siguen persones físiques, procedent de guanys patrimonials derivats de la transmissió d'elements no afectes a l'exercici d'activitats econòmiques, no serà aplicable el que disposa la disposició transitòria novena d'esta Llei.

2a. La part de renda atribuïble als socis, hereus, comuns o partícips, contribuents per este Impost o per l'Impost sobre Societats, que formen part d'una entitat en règim d'atribució de rendes constituïda en l'estranger, es determinarà d'acord amb el que assenyala la regla 1a anterior.

3a. Quan l'entitat en règim d'atribució de rendes obtinga rendes de font estrangera que procedisquen d'un país amb què Espanya no tinga subscrit un conveni per a evitar la doble imposició amb clàusula d'intercanvi d'informació, no es computaran les rendes negatives que excedisquen les positives obtingudes en el mateix país i procedisquen de la mateixa font. L'excés es computarà en els quatre anys següents d'acord amb el que assenyala esta regla 3a.

2. Estaran subjectes a retenció o ingrés a compte, d'acord amb les normes d'este Impost, les rendes que se satisfacen o abonon a les entitats en règim d'atribució de rendes, amb independència que tots o algun dels seus membres siga contribuent per este Impost, subjecte passiu de l'Impost sobre Societats o contribuent per l'Impost sobre la Renda de no Residents. La dita retenció o ingrés a compte es deduirà en la imposició personal del soci, hereu, comú o partícip, en la mateixa proporció en què s'atribuïsquen les rendes.

3. Les rendes s'atribuiran als socis, hereus, comuns o partícips segons les normes o pactes aplicables en cada cas i, si estos no constaren a l'Administració tributària en forma fefaent, s'atribuiran per parts iguals.

4. Els membres de l'entitat en règim d'atribució de rendes que siguen contribuents per este Impost

podran practicar en la seua declaració les reduccions previstes en els articles 21.2, 21.3, 24.2, 30 i 76 bis.2 d'esta Llei.

5. Els subjectes passius de l'Impost sobre Societats i els contribuents per l'Impost sobre la Renda de no Residents amb establiment permanent, que siguen membres d'una entitat en règim d'atribució de rendes que adquirisca accions o participacions en institucions d'inversió col·lectiva, integraran en la seua base imposable l'import de les rendes comptabilitzades o que hagen de comptabilitzar-se procedents de les citades accions o participacions. Així mateix, integraran en la seua base imposable l'import dels rendiments del capital mobiliari derivats de la cessió a tercers de capitals propis que s'hagueren meritats a favor de l'entitat en règim d'atribució de rendes.

**Article 74 bis. Obligacions d'informació de les entitats en règim d'atribució de rendes.**

1. Les entitats en règim d'atribució de rendes hauran de presentar una declaració informativa, amb el contingut que reglamentàriament s'establisca, relativa a les rendes a atribuir als seus socis, hereus, comuners o partícips, residents o no en territori espanyol.

2. L'obligació d'informació a què es referix l'apartat anterior haurà de ser complida per qui tinga la consideració de representant de l'entitat en règim d'atribució de rendes, d'acord amb el que preveu l'article 43.4 de la Llei 230/1963, de 28 de desembre, General Tributària, o pels seus membres contribuents per este Impost o subjectes passius per l'Impost sobre Societats en el cas de les entitats constituïdes en l'estranger.

3. Les entitats en règim d'atribució de rendes hauran de notificar als seus socis, hereus, comuners o partícips, la renda total de l'entitat i la renda atribuïble a cada un d'ells en els termes que reglamentàriament s'establisquen.

4. El ministre d'Hisenda establirà el model, així com el termini, lloc i forma de presentació de la declaració informativa a què es referix este article.

5. No estaran obligades a presentar la declaració informativa a què es referix l'apartat 1 d'este article, les entitats en règim d'atribució de rendes que no exercisquen activitats econòmiques i les rendes de les quals no excedisquen els 3.000 euros anuals.»

**Article trenta-huit. Modificació de l'article 76 «Imputació de rendes per la cessió de drets d'imatge».**

Se suprimeix l'apartat 7 i es renumeren els apartats 8 i 9 de l'article 76, que passen a ser els apartats 7 i 8, respectivament.

**Article trenta-nou. Addició d'una nova secció 5a «Reduccions aplicables a determinats contractes d'assegurança», al Títol VII.**

S'afeg una nova secció 5a «Reduccions aplicables a determinats contractes d'assegurança», que queda redactada en els termes següents:

«SECCIÓ 5a. REDUCCIONS APLICABLES  
A DETERMINATS CONTRACTES D'ASSEGURANÇA

**Article 76 bis. Percentatges de reducció aplicables a determinats rendiments procedents de contractes d'assegurança.**

1. A les prestacions percebudes en forma de capital, establides en l'article 16.2.a).5a d'esta Llei

quan les aportacions efectuades pels empresaris no hagen sigut imputades a les persones a les quals es vinculen les prestacions, els resultarà aplicable el percentatge de reducció del 40 per 100:

- a) Quan es tracte de prestacions per invalidesa.
- b) Quan corresponguen a primes satisfetes amb més de dos anys d'antelació a la data en què es perceben.

2. Als rendiments derivats de les prestacions percebudes en forma de capital, establides en l'article 16.2.a).5a d'esta Llei quan les aportacions efectuades pels empresaris hagen sigut imputades a les persones a les quals es vinculen les prestacions, i als rendiments derivats de percepcions en forma de capital dels contractes d'assegurança a què es referix l'article 23.3 d'esta Llei, els resultaran aplicables els següents percentatges de reducció:

a) El 40 per 100, per als rendiments que corresponguen a primes satisfetes amb més de dos anys d'antelació a la data en què es perceben, i per als rendiments derivats de prestacions per invalidesa a les quals no resulte aplicable allò que preveu el paràgraf b) següent.

b) El 75 per 100 per als rendiments que corresponguen a primes satisfetes amb més de cinc anys d'antelació a la data en què es perceben, i per als rendiments derivats de prestacions per invalidesa, en els termes i graus que reglamentàriament es determinen.

Este mateix percentatge resultarà aplicable al rendiment total derivat de prestacions d'estos contractes que es perceben en forma de capital, quan hagen transcorregut més de huit anys des del pagament de la primera prima, sempre que les primes satisfetes al llarg de la duració del contracte guarden una periodicitat i regularitat suficients, en els termes que reglamentàriament s'establisquen.

c) Reglamentàriament podran establir-se fórmules simplificades per a l'aplicació de les reduccions a què es referixen els paràgrafs a) i b) anteriors.

3. Les reduccions previstes en este article no resultaran aplicables a estes prestacions quan siguen percebudes en forma de renda, ni als rendiments derivats de percepcions de contractes d'assegurances de vida en què el beneficiari assumisca el risc de la inversió i siga aplicable la regla especial d'imputació temporal prevista en l'article 14.2.h) d'esta Llei.»

**Article quaranta. Modificació de l'article 77 «Tributació dels socis o partícips de les institucions d'inversió col·lectiva».**

«Article 77. *Tributació dels socis o partícips de les Institucions d'Inversió Col·lectiva.*

1. Els contribuents que siguen socis o partícips de les institucions d'inversió col·lectiva regulades en la Llei 46/1984, de 26 de desembre, Reguladora de les Institucions d'Inversió Col·lectiva, imputaran en la part general o especial de la renda del període impositiu, de conformitat amb el que disposen les normes d'esta Llei, les rendes següents:

- a) El guany o pèrdua patrimonial obtinguts com a conseqüència de la transmissió de les accions

o participacions o del reembossament d'estes últimes. Quan hi haja valors homogenis, es considerarà que els transmesos o reembossats pel contribuent són aquells que va adquirir en primer lloc.

Quan l'import obtingut com a conseqüència del reembossament o transmissió de participacions o accions en institucions d'inversió col·lectiva es destine, d'acord amb el procediment que reglamentàriament s'establisca, a l'adquisició o subscripció d'altres accions o participacions en institucions d'inversió col·lectiva, no correspondrà computar el guany o pèrdua patrimonial, i les noves accions o participacions subscrietes conservaran el valor i la data d'adquisició de les accions o participacions transmeses o reembossades, en els casos següents:

a') En els reembossaments de participacions en institucions d'inversió col·lectiva que tinguen la consideració de fons d'inversió.

b') En les transmissions d'accions d'institucions d'inversió col·lectiva amb forma societària, sempre que es complisquen les dos condicions següents:

Que el nombre de socis de la institució d'inversió col·lectiva les accions de la qual es transmeten siga superior a 500.

Que el contribuent no haja participat, en algun moment dins dels dotze mesos anteriors a la data de la transmissió, en més del 5 per 100 del capital de la institució d'inversió col·lectiva.

El règim de diferiment previst en el segon paràgraf d'este paràgraf a) no resultarà aplicable quan, per qualsevol mitjà, es pose a disposició del contribuent l'import derivat del reembossament o transmissió de les accions o participacions d'institucions d'inversió col·lectiva.

b) Els resultats distribuïts per les institucions d'inversió col·lectiva, que no donaran dret a deducció per doble imposició de dividends a què es referix l'article 66 d'esta Llei.

No obstant, serà procedent l'aplicació de l'esmentada deducció respecte d'aquells dividends que procedisquen de societats d'inversió mobiliària o immobiliària a què resulte aplicable el tipus general de gravamen establert en l'article 26 de la Llei 43/1995, de 27 de desembre, de l'Impost sobre Societats.

2. El règim previst en l'apartat 1 d'este article serà aplicable als socis o partícips d'institucions d'inversió col·lectiva, regulades per la Directiva 85/611/CEE del Consell, de 20 de desembre de 1985, distintes de les previstes en l'article 78 d'esta Llei, constituïdes i domiciliades en algun Estat Membre de la Unió Europea i inscrites en el registre especial de la Comissió Nacional del Mercat de Valors, als efectes de la seua comercialització per entitats residents a Espanya.

Per a l'aplicació del que disposa el segon paràgraf de la lletra a) de l'apartat anterior s'exigiran els requisits següents:

a) L'adquisició, subscripció, transmissió i reembossament d'accions i participacions d'institucions d'inversió col·lectiva es realitzarà a través d'entitats comercialitzadores inscrites en la Comissió Nacional del Mercat de Valors.

b) En el cas que la institució d'inversió col·lectiva s'estructure en compartiments o subfons, el nombre de socis i el percentatge màxim de participació prevists en la lletra b') de la lletra a) de l'apartat 1 anterior s'entendrà referit a cada compartiment o subfons comercialitzat.

3. La determinació del nombre de socis i del percentatge màxim de participació en el capital de les institucions d'inversió col·lectiva es realitzarà d'acord amb el procediment que reglamentàriament s'establisca. A estos efectes, la informació relativa al nombre de socis, a la seua identitat i al seu percentatge de participació no tindrà la consideració de fet rellevant.»

#### **Article quaranta-u.** *Modificació de l'article 79 «Obligació de declarar».*

Es modifiquen els apartats 1, 2 i 3 de l'article 79, que quedaran redactats en els termes següents:

«1. Els contribuents estaran obligats a presentar i subscriure una declaració per este Impost, amb els límits i les condicions que reglamentàriament s'establisquen.

2. No obstant, no hauran de declarar els contribuents que obtinguen rendes procedents exclusivament de les següents fonts, en tributació individual o conjunta:

a) Rendiments íntegres del treball, amb el límit de 22.000 euros anuals.

b) Rendiments íntegres del capital mobiliari i guanys patrimonials sotmesos a retenció o ingrés a compte, amb el límit conjunt de 1.600 euros anuals.

c) Rendes immobiliàries imputades en virtut de l'article 71 d'esta Llei que corresponguen a un únic immoble, rendiments íntegres del capital mobiliari no subjectes a retenció derivats de Lletres del Tresor i subvencions per a l'adquisició de vivendes de protecció oficial o de preu taxat, amb el límit conjunt de 1.000 euros anuals.

En cap cas hauran de declarar els contribuents que obtinguen exclusivament rendiments íntegres del treball, de capital o d'activitats professionals, així com guanys patrimonials, amb el límit conjunt de 1.000 euros anuals.

3. El límit a què es referix el paràgraf a) de l'apartat 2 anterior serà de 8.000 euros per als contribuents que perceben rendiments íntegres del treball en els supòsits següents:

a) Quan procedisquen de més d'un pagador. No obstant, el límit serà de 22.000 euros anuals en els supòsits següents:

1r. Si la suma de les quantitats percebudes del segon i restants pagadors, per orde de quantia, no superen en el seu conjunt la quantitat de 1.000 euros anuals.

2n. Quan es tracte de contribuents els únics rendiments del treball dels quals consistisquen en les prestacions passives a què es referix l'article 16.2.a) d'esta Llei i la determinació del tipus de retenció aplicable s'haguera realitzat d'acord amb el procediment especial que reglamentàriament s'establisca.

b) Quan es perceben pensions compensatòries del cònjuge o anualitats per aliments diferents de les previstes en l'article 7 d'esta Llei.

c) Quan el pagador dels rendiments del treball no estiga obligat a retindre d'acord amb el que es preveu reglamentàriament.»

**Article quaranta-dos.** *Addició d'un nou article 80 bis «Esborrany de declaració».*

S'afeg un nou article 80 bis, que queda redactat en els termes següents:

«Article 80 bis. *Esborrany de declaració.*

1. Els contribuents obligats a presentar una declaració d'acord amb el que preveu l'article 79 d'esta Llei, podran sol·licitar que l'Administració tributària els remeta, als efectes merament informatius, un esborrany de declaració, sense perjudi del compliment del que disposa l'apartat 1 de l'article 80 d'esta Llei, sempre que, en les condicions que reglamentàriament s'establisquen, obtinguen rendes procedents exclusivament de les fonts següents:

- a) Rendiments del treball.
- b) Rendiments del capital mobiliari subjectes a retenció o ingrés a compte, així com els derivats de Lletres del Tresor.
- c) Imputació de rendes immobiliàries sempre que procedisquen, com a màxim, de dos immobles.
- d) Guanyos patrimonials sotmesos a retenció o ingrés a compte, així com les subvencions per a l'adquisició de vivenda habitual.

2. No obstant el que disposa l'apartat 1 anterior, no podran sol·licitar l'esborrany de declaració:

- a) Els contribuents que hagueren obtingut rendes exemptes amb progressivitat en virtut de convenis per a evitar la doble imposició subscrits per Espanya.
- b) Els contribuents que tinguen partides negatives pendents de compensar procedents d'exercicis anteriors.
- c) Els contribuents que pretenguen regularitzar situacions tributàries procedents de declaracions anteriorment presentades.
- d) Els contribuents que tinguen dret a la deducció per doble imposició internacional i exerciten este dret.

3. L'Administració tributària remetrà l'esborrany de declaració, d'acord amb el procediment que s'establisca pel ministre d'Hisenda.

La falta de recepció d'este no exonerarà el contribuent del compliment de la seua obligació de presentar declaració.

4. Quan el contribuent considere que l'esborrany de declaració reflectix la seua situació tributària als efectes d'este impost, podrà subscriure'l o confirmar-lo, en les condicions que establisca el ministre d'Hisenda. En este supòsit, tindrà la consideració de declaració per este impost als efectes previstos en l'apartat 1 de l'article 80 d'esta Llei.

La presentació i l'ingrés que, si és el cas, resulte haurà de realitzar-se, d'acord amb el que establix l'esmentat article 80, en el lloc, forma i terminis que determine el ministre d'Hisenda.

5. Quan el contribuent considere que l'esborrany de declaració no reflectix la seua situació tributària als efectes d'este impost, haurà de presentar la corresponent declaració, d'acord amb el que disposa l'article 80 d'esta Llei.

6. El model de sol·licitud d'esborrany de declaració serà aprovat pel ministre d'Hisenda, qui establirà el termini i el lloc de presentació, així com els supòsits i condicions en què siga possible presentar la sol·licitud per mitjans telemàtics o telefònics.»

**Article quaranta-tres.** *Modificació de l'article 81 «Comunicació de dades pel contribuent i sol·licitud de devolució».*

U. Es modifica l'apartat 1 de l'article 81, que queda redactat en els termes següents:

«1. Els contribuents que no hagen de presentar declaració per este Impost, conforme a l'article 79 d'esta Llei, podran dirigir una comunicació a l'Administració tributària sol·licitant la devolució de la quantitat que resulte procedent, quan la suma de les retencions i ingressos a compte suportats, dels pagaments fraccionats efectuats i, si és el cas, de la deducció prevista en l'article 67 bis d'esta Llei, siga superior a la quota líquida total minorada en l'import de les deduccions per doble imposició de dividendes i internacional.

A estos efectes, l'Administració tributària podrà requerir als contribuents la presentació d'una comunicació i la informació i documents que resulten necessaris per a la pràctica de la devolució.»

Dos. Es modifica l'apartat 2 de l'article 81, que quedarà redactat en els termes següents:

«2. Els models de comunicació seran aprovats pel ministre d'Hisenda qui establirà el termini i el lloc de la seua presentació. Els supòsits i condicions de presentació de les comunicacions per mitjans telemàtics i els casos en què les dades comunicades s'entendran subsistents per a anys successius, si el contribuent no comunica variació en estos.»

Tres. Es modifica l'apartat 5 de l'article 81, que queda redactat en els termes següents:

«5. No obstant això, l'Administració tributària procedirà a la determinació de les quotes a què es referix l'article 64 d'esta Llei, als efectes exclusivament de complir el que establix l'article 18.2.a).4t de la Llei 21/2001, de 27 de desembre, per la qual es regulen les mesures fiscals i administratives del nou sistema de finançament de les Comunitats Autònomes de règim comú i Ciutats amb Estatut d'Autonomia.»

**Article quaranta-quatre.** *Modificació de l'article 82 «Obligació de practicar pagaments a compte».*

Es modifica l'apartat 8 de l'article 82, que queda redactat en els termes següents:

«8.1r. Quan el contribuent adquirisca la seua condició per canvi de residència, tindran la consideració de pagaments a compte d'este Impost les retencions i ingressos a compte de l'Impost sobre la Renda de no Residents, practicades durant el període impositiu en què es produïska el canvi de residència.

2n. Els treballadors per compte d'altri que no siguen contribuents per este Impost, però que vagen a adquirir la dita condició com a conseqüència del seu desplaçament a territori espanyol, podran comunicar a l'Administració tributària esta circumstància, deixant constància de la data d'entrada en este territori, només als efectes que el pagador dels rendiments del treball els considere com a contribuents per este Impost.

D'acord amb el procediment que reglamentàriament s'establisca, l'Administració tributària expedirà un document acreditatiu als treballadors per compte d'altri que ho sol·liciten, que comunicaran al pagador dels seus rendiments del treball, resi-

dents o amb establiment permanent a Espanya, i en el qual conste la data a partir de la qual les retencions i ingressos a compte es practicaran per este Impost, tenint en compte per al càlcul del tipus de retenció el que assenyala l'apartat 1r anterior.»

**Article quaranta-cinc.** *Modificació de l'article 83 «Import dels pagaments a compte».*

Es modifica l'article 83, que queda redactat en els termes següents:

«Article 83. *Import dels pagaments a compte.*

1. Les retencions i ingressos a compte sobre els rendiments del treball derivats de relacions laborals o estatutàries i de pensions i havers passius es fixaran reglamentàriament, prenent com a referència l'import que resultaria d'aplicar les tarifes a la base de la retenció o ingrés a compte.

Per a determinar el percentatge de retenció o ingrés a compte es podran tindre en consideració les circumstàncies personals i familiars i, si és el cas, les rendes del cònjuge i les reduccions i deduccions, així com les retribucions variables previsible, en els termes que reglamentàriament s'establisquen.

A estos efectes, es presumiran retribucions variables previsible, com a mínim, les obtingudes l'any anterior, llevat que concórreguen circumstàncies que permeten acreditar de manera objectiva un import inferior.

El percentatge de retenció o ingrés a compte s'expressarà en nombres enters, amb arrodoniment al més pròxim.

2. El percentatge de retenció i ingrés a compte sobre els rendiments del treball que es perceben per la condició d'administradors i membres dels consells d'administració, de les juntes que actuen en representació seua, i la resta de membres d'altres òrgans representatius, serà del 35 per 100. Este percentatge de retenció i ingrés a compte es reduirà a la mitat quan es tracte de rendiments obtinguts a Ceuta o Melilla que tinguen dret a la deducció en la quota prevista en l'article 55.4 d'esta Llei.

3. El percentatge de retenció i ingrés a compte sobre els rendiments del treball derivats d'impartir cursos, conferències, col·loquis, seminaris i semblants, o derivats de l'elaboració d'obres literàries, artístiques o científiques, sempre que se cedisca el dret a la seua explotació, serà del 15 per 100. Este percentatge es reduirà a la mitat quan es tracte de rendiments del treball obtinguts a Ceuta i Melilla que tinguen dret a la deducció en la quota prevista en l'article 55.4 d'esta Llei.

4. El percentatge de retenció i ingrés a compte sobre els rendiments del capital mobiliari serà del 15 per 100.

Este percentatge es reduirà a la mitat quan es tracte de rendiments que tinguen dret a la deducció en la quota prevista en l'article 55.4 d'esta Llei, procedents de societats que operen efectivament i materialment a Ceuta o Melilla i amb domicili i objecte social exclusiu en estes Ciutats.

5. Els percentatges de les retencions i ingressos a compte sobre els rendiments derivats d'activitats econòmiques seran:

a) El 15 per 100, en el cas dels rendiments d'activitats professionals establits en via reglamentària.

No obstant, s'aplicarà el percentatge del 7 per 100, sobre els rendiments d'activitats professionals que s'establisquen reglamentàriament.

Estos percentatges es reduiran a la mitat quan els rendiments tinguen dret a la deducció en la quota que preveu l'article 55.4 d'esta Llei.

b) El 2 per 100 en el cas de rendiments procedents d'activitats agrícoles o ramaderes, excepte en el cas de les activitats ramaderes d'engreixament de porcí i avicultura, en què s'aplicarà l'1 per 100.

c) El 2 per 100 en el cas de rendiments procedents d'activitats forestals.

6. El percentatge de pagaments a compte sobre els guanys patrimonials derivats de les transmissions o reembossaments d'accions i participacions d'institucions d'inversió col·lectiva serà del 15 per 100. No s'aplicarà cap retenció quan no corresponga computar el guany patrimonial, d'acord amb el que preveu l'article 77.1.a) d'esta Llei.

7. El percentatge de retenció i ingrés a compte sobre els premis que s'entreguen com a conseqüència de la participació en jocs, concursos, rifes o combinacions aleatòries, estiguen o no vinculades a l'oferta, promoció o venda de determinats béns, productes o servicis, serà del 15 per 100.

8. El percentatge de retenció i ingrés a compte sobre els rendiments procedents de l'arrendament o subarrendament de béns immobles urbans, siga quina siga la seua qualificació, serà del 15 per 100.

Este percentatge es reduirà a la mitat quan l'immoble estiga situat a Ceuta o Melilla en els termes prevists en l'article 55.4 d'esta Llei.

9. El percentatge de retenció i ingrés a compte sobre els rendiments procedents de la propietat intel·lectual, industrial, de la prestació d'assistència tècnica, de l'arrendament de béns mobles, negocis o mines i del subarrendament sobre els béns anteriors, siga quina siga la seua qualificació, serà del 15 per 100.

10. El percentatge de retenció i ingrés a compte sobre els rendiments procedents de la cessió del dret a l'explotació del dret d'imatge, siga quina siga la seua qualificació, serà el 20 per 100. El percentatge d'ingrés a compte en el supòsit que preveu l'article 76.8 d'esta Llei, serà del 15 per 100.

11. Els percentatges dels pagaments fraccionats que hagen de practicar els contribuents que exercisquen activitats econòmiques seran els següents:

a) El 20 per 100, quan es tracte d'activitats que determinen el rendiment net pel règim d'estimació directa, en qualsevol de les seues modalitats.

b) El 4 per 100, quan es tracte d'activitats que determinen el rendiment net pel règim d'estimació objectiva. El percentatge serà el 3 per 100 quan es tracte d'activitats que tinguen només una persona assalariada, i el 2 per 100 quan no es dispose de personal assalariat.

c) El 2 per 100, quan es tracte d'activitats agrícoles, ramaderes, forestals o pesqueres, siga quin siga el règim de determinació del rendiment net.

Estos percentatges es reduiran a la mitat, per a les activitats econòmiques que tinguen dret a la deducció en la quota prevista en l'article 55.4 d'esta Llei.»

**Article quaranta-sis.** *Modificació de l'article 85 «Devolució d'ofici a contribuents obligats a declarar».*

U. Es modifica l'apartat 1 de l'article 85, que queda redactat en els termes següents:

«1. Quan la suma de les retencions, ingressos a compte i pagaments fraccionats d'este Impost,

així com de les quotes de l'Impost sobre la Renda de no Residents a què es referix el paràgraf d) de l'article 65 d'esta Llei i, si és el cas, de la deducció prevista en l'article 67 bis d'esta Llei, siga superior a l'import de la quota resultant de l'autoliquidació, l'Administració tributària practicarà, si és procedent, una liquidació provisional dins dels sis mesos següents a la finalització del termini establert per a la presentació de la declaració.

Quan la declaració haguera sigut presentada fora de termini, els sis mesos a què es referix el paràgraf anterior es computaran des de la data de la seua presentació.»

Dos. Es modifica l'apartat 2 de l'article 85, que queda redactat en els termes següents:

«2. Quan la quota resultant de l'autoliquidació o, si és el cas, de la liquidació provisional, siga inferior a la suma de les quantitats efectivament retingudes i dels pagaments a compte d'este Impost realitzats, així com de les quotes de l'Impost sobre la Renda de no Residents a què es referix el paràgraf d) de l'article 65 d'esta Llei i, si és el cas, de la deducció prevista en l'article 67 bis d'esta Llei, l'Administració tributària procedirà a tornar d'ofici l'excés sobre la citada quota, sense perjudi de la pràctica de les ulteriors liquidacions, provisionals o definitives, que procedisquen.»

**Article quaranta-set.** *Modificació de la disposició addicional segona «Transmissions de valors o participacions no admeses a negociació amb posterioritat a una reducció de capital».*

Es modifica l'apartat 2 de la disposició addicional segona, que queda redactat en els termes següents:

«2. Les normes previstes en l'apartat anterior s'aplicaran en el supòsit de transmissions de valors o participacions en el capital de societats patrimonials.»

**Article quaranta-huit.** *Modificació de la disposició addicional catorze «Obligacions d'informació».*

U. Es modifica l'apartat 1 de la disposició addicional catorze, que quedarà redactat en els termes següents:

«1. Reglamentàriament podran establir-se obligacions de subministrament d'informació a les societats gestores d'institucions d'inversió col·lectiva i a les entitats comercialitzadores en territori espanyol d'accions o participacions d'institucions d'inversió col·lectiva domiciliades en l'estranger, en relació amb les operacions sobre accions o participacions de les dites institucions, inclosa la informació de què disposen relativa al resultat de les operacions de compra i venda d'estes.»

Dos. S'afigen dos nous apartats 3 i 4 a la disposició addicional catorze, que queden redactats en els termes següents:

«3. Reglamentàriament podran establir-se obligacions de subministrament d'informació en els supòsits següents:

a) A les entitats asseguradores, respecte dels plans de previsió assegurats que comercialitzen, a què es referix l'article 48 de la Llei 40/1998, de 9 de desembre, de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques i altres Normes Tributàries.

b) A la Seguretat Social i les Mutualitats, respecte de les cotitzacions i quotes meritades en relació amb els seus afiliats o mutualistes.

c) Al Registre Civil, respecte de les dades de naixements, adopcions i defuncions.

4. Els Bancs, Caixes d'Estalvi, Cooperatives de Crèdit i totes les persones físiques o jurídiques que es dediquen al tràfic bancari o creditici, vindran obligades, en les condicions que reglamentàriament s'establisquen, a subministrar a l'Administració tributària la identificació de la totalitat dels comptes oberts en les dites entitats o posats per estes a disposició de tercers, amb independència de la modalitat o denominació que adopten, inclús quan no s'haguera procedit a la pràctica de retencions o ingressos a compte. Este subministrament comprendrà la identificació dels titulars, autoritzats o qualsevol beneficiari d'estos comptes.»

**Article quaranta-nou.** *Modificació de la disposició addicional setze «Mutualitats de treballadors per compte d'altri».*

Es modifica la disposició addicional setze, que queda redactada en els termes següents:

«Disposició addicional setze. *Mutualitats de treballadors per compte d'altri.*

Podran reduir la base imposable, en els termes prevists en l'article 48 d'esta Llei, les quantitats abonades en virtut de contractes d'assegurança, concertats per mutualitats de previsió social per treballadors per compte d'altri com a sistema complementari de pensions, quan prèviament, durant almenys un any en els termes que es fixen reglamentàriament, estos mateixos mutualistes hagen realitzat aportacions a estes mateixes mutualitats, d'acord amb el que preveu la disposició transitòria quinta i la disposició addicional quinze de la Llei 30/1995, de 8 de novembre, d'Ordenació i Supervisió d'Assegurances Privades, i sempre que hi haja un acord dels òrgans corresponents de la mutualitat que només permeta cobrar les prestacions quan concórreguen les mateixes contingències previstes en l'article 8.6 de la Llei 8/1987, de 8 de juny, de Regulació de Plans i Fons de Pensions.»

**Article cinquanta.** *Modificació de la disposició addicional dèsset «Plans de pensions i mutualitats de previsió social constituïts a favor de persones amb minusvalidesa».*

Es modifica la disposició addicional dèsset, que quedarà redactada en els termes següents:

«Disposició addicional dèsset. *Plans de pensions, mutualitats de previsió social i plans de previsió assegurats constituïts a favor de persones amb minusvalidesa.*

Quan es realitzen aportacions a plans de pensions a favor de persones amb un grau de minusvalidesa igual o superior al 65 per 100, a estos els resultarà aplicable el règim financer dels plans de pensions, regulat en la Llei 8/1987, de 8 de juny, de Regulació dels Plans i Fons de Pensions, amb les especialitats següents:

1. Podran efectuar aportacions al pla de pensions tant el mateix minusvàlid particip com les persones que tinguen amb este una relació de parentiu en línia directa o col·lateral fins al tercer grau inclusivament, així com el cònjuge o aquells que els tingueren a càrrec seu en règim de tutela o acolliment.

En estos últims supòsits, les persones amb minusvalidesa hauran de ser designades beneficiàries de manera única i irrevocable per a qualsevol contingència.

No obstant, la contingència de mort del minusvàlid podrà generar dret a prestacions de viudetat, orfandat o a favor dels que hagen realitzat aportacions al pla de pensions del minusvàlid en proporció a l'aportació d'estos.

2. Com a límit màxim de les aportacions, als efectes del que preveu l'article 5.3 de la Llei 8/1987, de 8 de juny, de Regulació dels Plans i Fons de Pensions, s'aplicaran les quanties següents:

a) Les aportacions anuals màximes realitzades per les persones minusvàlides partícips no podran sobrepassar la quantitat de 24.250 euros.

b) Les aportacions anuals màximes realitzades per cada partícip a favor de persones amb minusvalidesa lligades per relació de parentiu no podran sobrepassar la quantitat de 8.000 euros. Això sense perjudi de les aportacions que pugua realitzar al seu propi pla de pensions, d'acord amb el límit previst en l'article 5.3 de la Llei 8/1987, de Regulació dels Plans i Fons de Pensions.

c) Les aportacions anuals màximes a plans de pensions realitzades a favor d'una persona amb minusvalidesa, incloent-hi les seues pròpies aportacions, no podran sobrepassar la quantitat de 24.250 euros.

La inobservança d'estos límits d'aportació serà objecte de la sanció prevista en l'article 36.4 de la Llei 8/1987, de 8 de juny, de Regulació dels Plans i Fons de Pensions. A estos efectes, quan concórreguen diverses aportacions a favor del minusvàlid, s'entendrà que el límit de 24.250 euros es cobreix, primer, amb les aportacions del mateix minusvàlid, i quan estes no superen tal límit amb les restants aportacions en proporció a la seua quantia.

L'acceptació d'aportacions a un pla de pensions, a nom d'un mateix beneficiari minusvàlid, per damunt del límit de 24.250 euros anuals, tindrà la consideració d'infracció molt greu, en els termes prevists en l'article 35.3.n) de la Llei 8/1987, de Regulació dels Plans i Fons de Pensions.

3. Les prestacions del pla de pensions hauran de ser en forma de renda, llevat que, per circumstàncies excepcionals, i en els termes i condicions que reglamentàriament s'establisquen, puguen percebre's en forma de capital.

4. Reglamentàriament podran establir-se especificacions en relació amb les contingències per les quals poden satisfer-se les prestacions, a què es referix l'article 8.6 de la Llei 8/1987, de 8 de juny, de Regulació dels Plans i Fons de Pensions.

5. Reglamentàriament es determinaran els supòsits en què podran fer-se efectius els drets consolidats en el pla de pensions per part de les persones amb minusvalidesa, d'acord amb el que preveu l'article 8.8 de la Llei 8/1987, de 8 de juny, de Regulació dels Plans i Fons de Pensions.

6. El règim regulat en esta disposició adicional s'aplicarà a les aportacions i prestacions realitzades o percebudes de mutualitats de previsió social i de plans de previsió assegurats a favor de minusvàlids que complisquen els requisits prevists en els anteriors apartats i els que s'establisquen reglamentàriament. En este cas, els límits establits seran conjunts per a les aportacions a plans de pensions, a plans de previsió assegurats i a mutualitats de previsió social.»

**Article cinquanta-u.** *Modificació de la disposició adicional vint-i-tres «Mutualitat de previsió social d'esportistes professionals».*

Es modifica l'apartat dos de la disposició adicional vint-i-tres, que queda redactat en els termes següents:

«Dos. Amb independència del règim previst en l'apartat anterior, els esportistes professionals i d'alt nivell, encara que hagen finalitzat la seua vida laboral com a tals o hagen perdut esta condició, podran realitzar aportacions a la mutualitat de previsió social d'esportistes professionals.

Estes aportacions podran ser objecte de reducció en la base imposable de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques en la part que tinga per objecte la cobertura de les contingències previstes en l'article 8.6 de la Llei 8/1987, de 8 de juny, de Regulació dels Plans i Fons de Pensions sempre que complisquen els requisits subjectius prevists en l'apartat 2 de l'article 48 d'esta Llei.

Com a límit màxim conjunt de reducció d'estes aportacions s'aplicarà el que establix l'apartat 4 de l'article 48 d'esta Llei, per a les aportacions a plans de pensions, les mutualitats de previsió social i als plans de previsió assegurats.»

## CAPÍTOL II

### Impost sobre Societats

S'introdueixen les següents modificacions en la Llei 43/1995, de 27 de desembre, de l'Impost sobre Societats:

**Article cinquanta-dos.** *Modificació de l'article 4 «Fet imposable».*

Es modifica l'apartat 2 de l'article 4, que queda redactat en els termes següents:

«2. En el règim especial d'agrupacions d'interés econòmic, espanyoles i europees, i d'unions temporals d'empreses, s'entendrà per obtenció de renda la imputació al subjecte passiu de les bases imposables, o dels beneficis o pèrdues, de les entitats sotmeses a este règim.

En el règim de transparència fiscal internacional s'entendrà per obtenció de renda el compliment de les circumstàncies determinants de la inclusió en la base imposable de les rendes positives obtingudes per l'entitat no resident.»

**Article cinquanta-tres.** *Modificació de l'article 6 «Atribució de rendes».*

Es modifica l'apartat 1 de l'article 6, que queda redactat en els termes següents:

«1. Les rendes corresponents a les societats civils, tinguen o no personalitat jurídica, herències jacents, comunitats de béns i la resta d'entitats a què es referix l'article 33 de la Llei General Tributària, així com les retencions i ingressos a compte que hagen suportat, s'atribuiran als socis, hereus, comuners o partícips, respectivament, d'acord amb el que establix la secció 2a del Títol VII de la Llei 40/1998, de 9 de desembre, de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques i altres Normes Tributàries.»

**Article cinquanta-quatre.** *Modificació de l'article 16. «Regles de valoració: operacions vinculades».*

S'afeg un nou apartat 7 en l'article 16, que quedarà redactat en els termes següents:

«7. En tot cas, s'entendrà que la contraprestació efectivament satisfeta coincidix amb el valor normal de mercat en les operacions corresponents a l'exercici d'activitats professionals o a la prestació de treball personal per persones físiques a societats en què més del 50 per 100 dels seus ingressos procedisquen de l'exercici d'activitats professionals, sempre que l'entitat compte amb mitjans personals i materials per a l'exercici de les seues activitats.»

**Article cinquanta-cinc.** *Modificació de l'article 20 bis «Exempció per a evitar la doble imposició econòmica internacional sobre dividends i plusvàlues de font estrangera».*

Es modifica el paràgraf a) de l'apartat 3 de l'article 20 bis, que queda redactat en els termes següents:

«a) A les rendes de font estrangera obtingudes per agrupacions d'interés econòmic, espanyoles i europees, i per unions temporals d'empreses.»

**Article cinquanta-sis.** *Modificació de l'article 32 «Bonificació per activitats exportadores i de prestació de servicis públics locals».*

Es modifica l'apartat 2 de l'article 32, que quedarà redactat en els termes següents:

«2. Tindrà una bonificació del 99 per 100 la part de quota íntegra que corresponga a les rendes derivades de la prestació de qualsevol dels servicis compresos en l'apartat 2 de l'article 25 o en l'apartat 1, paràgrafs a), b) i c), de l'article 36, de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, de Bases del Règim Local, de competències de les entitats locals territorials, municipals i provincials, excepte quan s'exploten pel sistema d'empresa mixta o de capital íntegrament privat.

La bonificació també s'aplicarà quan els servicis referits en el paràgraf anterior es presten per entitats íntegrament dependents de l'Estat o de les Comunitats Autònomes.»

**Article cinquanta-set.** *Modificació de l'article 36 bis «Deducció per creació d'ocupació per a treballadors minusvàlids».*

Es modifica l'apartat 1 de l'article 36 bis, que queda redactat en els termes següents:

«1. Serà deduïble de la quota íntegra la quantitat de 6.000 euros per cada persona/any d'increment de la mitjana de la plantilla de treballadors minusvàlids, contractats, d'acord amb el que disposa l'article 39 de la Llei 13/1982, de 7 d'abril, d'Integració Social de Minusvàlids, per temps indefinit, experimentant durant el període impositiu, respecte a la plantilla mitjana de treballadors minusvàlids amb este tipus de contracte del període immediatament anterior.»

**Article cinquanta-huit.** *Modificació del capítol II «Agrupacions d'Interés Econòmic Espanyoles i Europees» del Títol VIII.*

Es modifica el capítol II del Títol VIII, que, amb nova redacció dels articles 66, 67 i 68, i addició de dos nous

articles 68 bis i 68 ter, queda redactat en els termes següents:

«CAPÍTOL II

**Agrupacions d'interés econòmic, espanyoles i europees, i d'unions temporals d'empreses**

**Article 66.** *Agrupacions d'interés econòmic espanyoles.*

1. A les agrupacions d'interés econòmic regulades per la Llei 12/1991, de 29 d'abril, d'Agrupacions d'Interés Econòmic, s'aplicaran les normes generals d'este Impost amb les especialitats següents:

a) No tributaran per l'Impost sobre Societats per la part de base imposable imputable als socis residents en territori espanyol.

En el cas que l'entitat opte per la modalitat de pagaments fraccionats regulada en l'apartat 3 de l'article 38 d'esta Llei, la base de càlcul no inclourà la part de la base imposable atribuïble als socis que hagen de suportar la imputació de la base imposable. En cap cas correspondrà la devolució a què es referix l'article 39 d'esta Llei en relació amb eixa mateixa part.

b) S'imputaran als seus socis residents en territori espanyol:

a') Les bases imposables, positives o negatives, obtingudes per estes entitats. Les bases imposables negatives que imputen als seus socis no seran compensables per l'entitat que les va obtenir.

b') Les deduccions i bonificacions en la quota a què tinga dret l'entitat. Les bases de les deduccions i bonificacions s'integraran en la liquidació dels socis, minorant la quota segons les normes d'este Impost o de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques.

c') Les retencions i ingressos a compte corresponents a l'entitat.

2. Els dividends i participacions en beneficis que corresponguen a socis no residents en territori espanyol tributaran en este concepte, de conformitat amb les normes establides en la Llei de l'Impost sobre la Renda de no Residents i els convenis per a evitar la doble imposició subscrits per Espanya.

3. Els dividends i participacions en beneficis que corresponguen a socis que hagen de suportar la imputació de la base imposable i procedisquen de períodes impositius durant els quals l'entitat es trobara en el present règim, no tributaran per este impost ni per l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques. L'import d'estos dividends o participacions en beneficis no s'integrarà en el valor d'adquisició de les participacions dels socis a què hagueren sigut imputades. Tractant-se dels socis que adquirisquen les participacions amb posterioritat a la imputació, es disminuirà el valor d'adquisició d'estos en tal import.

En la transmissió de participacions en el capital, fons propis o resultats d'entitats acollides al present règim, el valor d'adquisició s'incrementarà en l'import dels beneficis socials que, sense efectiva distribució, hagueren sigut imputats als socis com a rendes de les seues participacions en el període de temps comprés entre la seua adquisició i transmissió.

4. L'aplicació del que disposa l'apartat 11 de l'article 128 d'esta Llei exigirà que els actius que s'hi assenyalen siguen arrendats a tercers no vinculats amb l'agrupació d'interés econòmic que

l'afecte la seua activitat, i que els socis d'esta mantinguen la seua participació fins a la finalització del període impositiu en què concloga el mencionat arrendament.

5. Este règim fiscal no serà aplicable en aquells períodes impositius en què es realitzen activitats distintes de les adequades al seu objecte o es posseïsquen, directament o indirectament, participacions en societats que siguin socis seus, o dirigisquen o controlen, directament o indirectament, les activitats dels seus socis o de tercers.

**Article 67. Agrupacions europees d'interés econòmic.**

1. A les agrupacions europees d'interés econòmic regulades pel Reglament 2137/1985, de 25 de juliol, del Consell de les Comunitats Europees, i els seus socis, s'aplicaran el que estableix l'article anterior, amb les especialitats següents:

a) No tributaran per l'Impost sobre Societats.

Estes entitats no efectuaran els pagaments fraccionats a què es referix l'article 38 d'esta Llei, ni tampoc correspondrà per a estes la deducció que arreplega l'article 39 de la mateixa Llei.

b) Si l'entitat no és resident en territori espanyol, els seus socis residents a Espanya integraran en la base imposable de l'Impost sobre Societats o de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques, segons siga procedent, la part corresponent dels beneficis o pèrdues determinats en l'agrupació, corregides per l'aplicació de les normes per a determinar la base imposable.

Quan l'activitat realitzada pels socis a través de l'agrupació haguera donat lloc a l'existència d'un establiment permanent en l'estranger, s'aplicaran les normes previstes en l'Impost sobre Societats o en el respectiu conveni per a evitar la doble imposició internacional subscript per Espanya.

c) Els socis no residents en territori espanyol, amb independència que l'entitat residisca a Espanya o fora d'ella, estaran subjectes per l'Impost sobre la Renda de no Residents únicament si, d'acord amb el que estableix l'article 12 de la Llei 41/1998, de 9 de desembre, de l'Impost sobre la Renda de no Residents i Normes Tributàries, o en el respectiu conveni de doble imposició internacional, resultara que l'activitat realitzada per estos a través de l'agrupació dóna lloc a l'existència d'un establiment permanent en l'esmentat territori.

d) Els beneficis imputats als socis no residents en territori espanyol que hagen sigut sotmesos a tributació en virtut de normes de l'Impost sobre Rendes de no Residents no estaran subjectes a tributació per raó de la seua distribució.

2. El règim previst en els apartats anteriors no s'aplicarà en el període impositiu en què l'agrupació europea d'interés econòmic realitze activitats distintes de les pròpies del seu objecte o les prohibides en l'apartat 2 de l'article 3r del Reglament CEE 2137/1985, de 25 de juliol.

**Article 68. Unions temporals d'empreses.**

1. Les unions temporals d'empreses regulades en la Llei 18/1982, de 26 de maig, sobre Règim Fiscal d'Agrupacions i Unions Temporals d'Empreses i de Societats de Desenrotllament Industrial Regional, i inscrites en el registre especial del Ministeri d'Hisenda, així com les seues empreses membres, tributaran d'acord amb el que estableix l'article 66 d'esta Llei.

Les empreses membres d'una unió temporal d'empreses que opere en l'estranger podran acollir-se per les rendes procedents de l'estranger al mètode d'exempció.

2. Les entitats que participen en obres, servicis o subministraments que realitzen o presten en l'estranger, per mitjà de fórmules de col·laboració anàlogues a les unions temporals, podran acollir-se a l'exempció respecte de les rendes procedents de l'estranger.

Les entitats hauran de sol·licitar-ne l'exempció al Ministeri d'Hisenda, aportant informació semblant a l'exigida per a les unions temporals d'empreses constituïdes en territori espanyol.

3. L'opció per l'exempció determinarà l'aplicació d'esta fins a l'extinció de la unió temporal. La renda negativa obtinguda per la unió temporal s'imputarà en la base imposable de les entitats membres. En este cas, quan en successius exercicis la unió temporal obtinga rendes positives, les empreses membres integraran en la seua base imposable, amb caràcter positiu, la renda negativa prèviament imputada, amb el límit de l'import de les dites rendes positives.

4. El que preveu el present article no serà aplicable en aquells períodes impositius en què el subjecte passiu realitze activitats distintes d'aquelles en què ha de consistir el seu objecte social.

**Article 68 bis. Criteris d'imputació.**

1. Les imputacions a què es referix el present capítol s'efectuaran a les persones o entitats que ostenten els drets econòmics inherents a la qualitat de soci o d'empresa membre el dia de la conclusió del període impositiu de l'entitat sotmesa al present règim, en la proporció que resulte de l'escriptura de constitució de l'entitat i, si no n'hi ha, per parts iguals.

2. La imputació s'efectuarà:

a) Quan els socis o empreses membres siguin entitats sotmeses a este règim, en la data del tancament de l'exercici de l'entitat sotmesa a este règim.

b) En els altres supòsits, en el següent període impositiu, llevat que es decidisca fer-ho de manera continuada en la mateixa data de tancament de l'exercici de l'entitat sotmesa a este règim.

L'opció es manifestarà en la primera declaració de l'Impost en què haja de produir efecte i haurà de mantindre's durant tres anys.

**Article 68 ter. Identificació de socis o empreses membres.**

Les entitats a què s'aplique el que disposa este capítol hauran de presentar, conjuntament amb la seua declaració de l'Impost sobre Societats, una relació de les persones que ostenten els drets inherents o la qualitat de soci o empresa membre l'últim dia del seu període impositiu, així com la proporció en què cada una d'elles participe en els resultats de les dites entitats.»

**Article cinquanta-nou. Modificació de l'apartat 1 de l'article 69 «Societats i fons de capital risc».**

Es modifica l'apartat 1 de l'article 69, que quedarà redactat en els termes següents:

«1. Les societats i fons de capital-risc, regulades en la Llei 1/1999, de 5 de gener, reguladora de les entitats de capital-risc i de les seues societats gestores, n'estaran exemptes parcialment per les

rendes que obtinguen en la transmissió d'accions i participacions en el capital de les empreses, a què es referix l'article 2.1 de la citada Llei, que participen, segons l'any de transmissió computat des del moment de l'adquisició. La dita exempció serà del 99 per 100 a partir de l'inici del segon any i fins al dotzé, inclusivament.

Excepcionalment podrà admetre's una ampliació d'este últim termini fins al desseté any, inclusivament. Reglamentàriament es determinaran els supòsits, condicions i requisits que habiliten per a la dita ampliació.

A excepció del supòsit previst en el paràgraf anterior, no s'aplicarà l'exempció en el primer any i a partir del dotzé.

En el cas que l'entitat participada accedisca a la cotització en un mercat de valors regulat en la Directiva 93/22/CEE del Consell, de 10 de maig de 1993, l'aplicació de l'exempció prevista en els paràgrafs anteriors quedarà condicionada al fet que la societat o el fons de capital-risc procedisca a transmetre la seua participació en el capital de l'empresa participada en un termini no superior a dos anys, comptats des de la data en què s'haguera produït l'admissió a cotització d'esta última.»

**Article seixanta.** *Modificació de l'article 72. «Tributació dels socis o partícips en institucions d'inversió col·lectiva».*

S'addiciona un nou apartat 3 a l'article 72, que quedarà redactat en els termes següents:

«3. El règim previst en l'apartat 2 d'este article s'aplicarà als socis o partícips d'institucions d'inversió col·lectiva, regulades per la Directiva 85/611/CEE del Consell, de 20 de desembre de 1985, distintes de les previstes en l'article 74 d'esta Llei, constituïdes i domiciliades en algun Estat Membre de la Unió Europea i inscrites en el registre especial de la Comissió Nacional del Mercat de Valors, a l'efecte de la seua comercialització per entitats residents a Espanya.»

**Article seixanta-u.** *Modificació de l'article 73 «Rendes comptabilitzades de les accions o participacions de les institucions d'inversió col·lectiva».*

L'article 73 queda redactat així:

«S'integrarà en la base imposable l'import de les rendes comptabilitzades o que hagen de comptabilitzar-se pel subjecte passiu derivades de les accions o participacions de les institucions d'inversió col·lectiva.»

**Article seixanta-dos.** *Modificació del capítol VI «Transparència fiscal» del Títol VIII.*

Es modifica el capítol VI del Títol VIII, que, amb la nova redacció que es dona als articles 75, 76 i 77, queda redactat en els termes següents:

«CAPÍTOL VI

**Societats patrimonials**

**Article 75.** *Règim de les societats patrimonials.*

1. Tindran la consideració de societats patrimonials aquelles en què concórreguen les circumstàncies següents:

a) Que més de la mitat del seu actiu estiga constituït per valors o que més de la mitat del seu actiu no estiga afecte a activitats econòmiques.

Per a determinar si hi ha activitat econòmica o si un element patrimonial es troba afecte a esta, caldrà ajustar-se al que disposa l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques.

Tant el valor de l'actiu com el dels elements patrimonials no afectes a activitats econòmiques serà el que es deduisca de la comptabilitat, sempre que esta reflectisca fidelment la verdadera situació patrimonial de la societat.

A l'efecte de determinar la part de l'actiu que està constituïda per valors o elements patrimonials no afectes:

a) No es computaran els valors següents:

Els posseïts per a complir obligacions legals i reglamentàries.

Els que incorporen drets de crèdit nascuts de relacions contractuals establides com a conseqüència del desenrotllament d'activitats econòmiques.

Els posseïts per societats de valors com a conseqüència de l'exercici de l'activitat constitutiva del seu objecte.

Els que atorguen, almenys, el 5 per 100 dels drets de vot i es posseïsquen amb la finalitat de dirigir i gestionar la participació sempre que, a estos efectes, es dispose de la corresponent organització de mitjans materials i personals, i l'entitat participada no estiga compresa en la present lletra.

b) No es computaran com a valors ni com a elements no afectes a activitats econòmiques aquells el preu d'adquisició dels quals no supere l'import dels beneficis no distribuïts obtinguts per l'entitat, sempre que estos beneficis vinguen de la realització d'activitats econòmiques, amb el límit de l'import dels beneficis obtinguts tant en el mateix any com en els últims deu anys anteriors. A estos efectes, s'assimilen als beneficis procedents d'activitats econòmiques els dividendes que procedisquen dels valors a què es referix l'últim incís del paràgraf anterior, quan els ingressos obtinguts per l'entitat participada procedisquen, almenys en el 90 per 100, de la realització d'activitats econòmiques.

b) Que més del 50 per 100 del capital social pertanga, directament o indirectament, a deu o menys socis o a un grup familiar, entenen-se a estos efectes que este està constituït pel cònjuge i les altres persones unides per vincles de parentiu, en línia directa o col·lateral, consanguïnia o per afinitat, fins al quart grau, inclusivament.

Les circumstàncies a què es referix este apartat hauran de concórrer durant més de noranta dies de l'exercici social.

2. No s'aplicarà el present règim a societats en què la totalitat dels socis siguen persones jurídiques que, al seu torn, no siguen societats patrimonials o quan una persona jurídica de dret públic siga titular de més del 50 per 100 del capital. Tampoc s'aplicarà en els períodes impositius en què els valors representatius de la participació de la societat estigueren admesos a negociació en algun dels mercats secundaris oficials de valors prevists en la Llei 24/1988, de 28 de juliol, del Mercat de Valors.

3. Les societats patrimonials tributaran per este Impost d'acord amb les següents regles especials:

a) La base imposable es dividirà en dos parts, la part general i la part especial, i es quantificarà segons el que disposa la Llei 40/1998, de 9 de

desembre, de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques i altres Normes Tributàries, exclòs el que estableix el capítol III del seu Títol II i en l'article 77.1.a), segon paràgraf, i tenint en compte el següent:

a') La determinació del rendiment net procedent d'activitats econòmiques es realitzarà per mitjà de la modalitat normal del règim d'estimació directa.

b') En el càlcul de l'import dels guanys patrimonials no resultarà d'aplicació el que estableix la disposició transitòria novena de la Llei 40/1998, de 9 de desembre, de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques i altres Normes Tributàries.

c') No s'aplicaran les reduccions establides en els articles 21.2, 21.3, 24.2, 30 i 76 bis.2 de la Llei 40/1998, de 9 de desembre, de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques i altres Normes Tributàries, quan algun dels socis de la societat patrimonial siga subjecte passiu de l'Impost sobre Societats o de l'Impost sobre la Renda de no Residents.

d') Les bases imposables negatives d'exercicis anteriors es compensaran segons el que disposa la normativa de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques.

b) El tipus de gravamen serà del 40 per 100 per a la part general de la base imposable. La part especial de la base imposable tributarà al 15 per 100.

c) La quota íntegra únicament podrà minorar-se per aplicació de les partides següents:

Deduccions previstes per a les persones físiques en els apartats 2, 3, 4 i 5 de l'article 55 de la Llei 40/1998, de 9 de desembre, de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques i altres Normes Tributàries, en els termes establits en l'article 56 de l'esmentada Llei.

Deduccions per doble imposició establides en els articles 66 i 67 de la Llei 40/1998, de 9 de desembre, de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques i altres Normes Tributàries.

Pagaments a compte prevists en els articles 38 i 146 d'esta Llei.

d) En el càlcul de l'import dels pagaments fraccionats realitzat segons el que estableix l'apartat 2 de l'article 38 d'esta Llei, les úniques minoracions a realitzar seran les procedents de les deduccions previstes en els apartats 2, 4 i 5 de l'article 55 i en els articles 66 i 67 de la Llei 40/1998, de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques i altres Normes Tributàries, així com de les retencions i ingressos a compte corresponent a aquell.

Si este càlcul es realitza aplicant el que disposa l'apartat 3 de l'article 38 d'esta Llei, tan sols es tindrà en compte la deducció prevista en l'apartat 4 de l'article 55 de la Llei 40/1998, de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques i altres Normes Tributàries, així com les retencions i ingressos a compte practicat sobre els ingressos del subjecte passiu, i els pagaments fraccionats efectuats corresponents al període impositiu.

**Article 76. Distribució de beneficis obtinguts en exercicis en què s'haja aplicat el règim de societats patrimonials i transmissió d'accions o participacions en societats que hagen estat sotmeses al règim de societats patrimonials.**

1. La distribució de beneficis obtinguts en exercicis en què s'haja aplicat el règim especial de les societats patrimonials, siga quina siga l'entitat que

repartisca els beneficis obtinguts per les societats patrimonials, el moment en què el repartiment es realitze i el règim fiscal especial aplicable a les entitats en eixe moment, rebrà el tractament següent:

a) Quan el perceptor siga contribuent de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques, els dividendes i participacions en beneficis a què es refereixen els apartats 1r i 2n del paràgraf a) de l'apartat 1 de l'article 23 de la Llei 40/1998, de 9 de desembre, de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques i altres Normes Tributàries, que procedisquen de períodes impositius durant els quals l'entitat que els distribuïx es trobara en el règim de societats patrimonials, no s'integraran en la renda del període impositiu del dit Impost.

b) Quan el perceptor siga un subjecte passiu d'este Impost o un contribuent de l'Impost sobre la Renda de no Residents amb establiment permanent, els beneficis percebuts s'integraran, en tot cas, en la base imposable i donaran dret a la deducció per doble imposició de dividendes en els termes establits en els apartats 1 i 4 de l'article 28 d'esta Llei.

c) Quan el perceptor siga un contribuent de l'Impost sobre la Renda de no Residents sense establiment permanent, els beneficis percebuts per este tindran el tractament que els corresponga d'acord amb el que estableix la Llei 41/1998, de 9 de desembre, de l'Impost sobre la Renda de no Residents i Normes Tributàries, per a estos contribuents.

2. Les rendes obtingudes en la transmissió de la participació en societats que tinguen reserves procedents de beneficis als quals se'ls haguera aplicat el règim de societats patrimonials, siga quina siga l'entitat les participacions de la qual es transmeten, el moment en què es realitze la transmissió i el règim fiscal especial aplicable a les entitats en eixe moment, rebran el tractament següent:

a) Quan el transmetent siga contribuent de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques, a l'efecte de la determinació del guany o pèrdua patrimonial s'aplicarà el que disposa l'article 35.1.c) de la Llei 40/1998, de 9 de desembre, de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques i altres Normes Tributàries.

b) Quan el transmetent siga una entitat subjecta a este Impost, o un contribuent de l'Impost sobre la Renda de no Residents amb establiment permanent, en cap cas podrà aplicar la deducció per a evitar la doble imposició sobre plusvàlues de font interna en els termes establits en l'article 28 d'esta Llei.

En la determinació d'estes rendes, el valor de transmissió a computar serà, com a mínim, el teòric resultant de l'últim balanç tancat, una vegada substituït el valor comptable dels actius no afectes pel valor que tindrien als efectes de l'Impost sobre el Patrimoni, o pel valor normal de mercat si fóra inferior.

El que disposa el primer paràgraf d'esta lletra també s'aplicarà en els supòsits a què es refereix l'apartat 3 de l'article 28 d'esta Llei.

c) Quan el transmetent siga un contribuent de l'Impost sobre la Renda de no Residents sense establiment permanent, tindrà el tractament que li corresponga d'acord amb el que estableix la Llei 41/1998, de 9 de desembre, de l'Impost sobre la Renda de no Residents i Normes Tributàries, per a estos contribuents.

**Article 77. Identificació de partícips.**

1. Les societats patrimonials hauran de mantindre o convertir en nominatius els valors o participacions representatius de la participació en el seu capital.

2. La falta de compliment d'este requisit tindrà la consideració d'infracció tributària simple, sancionable amb multa de 3.000 a 6.000 euros, per cada període impositiu en què s'haja donat l'incompliment.

D'esta infracció seran responsables subsidiaris els administradors de la societat, excepte els que hagen proposat expressament les mesures necessàries per a complir el que preveu el paràgraf anterior, sense que hagueren sigut acceptades pels restants administradors.»

**Article seixanta-tres. Modificació de l'article 81 «Definició del grup fiscal. Societat dominant. Societats dependents».**

U. Es modifica el paràgraf e) de l'apartat 2 de l'article 81, que queda redactat en els termes següents:

«e) Que no estiga sotmesa al règim especial de les agrupacions d'interés econòmic, espanyoles i europees, i d'unions temporals d'empreses o al de les societats patrimonials.»

Dos. S'afeg un nou paràgraf f) a l'apartat 2 de l'article 81, que queda redactat en els termes següents:

«f) Que, tractant-se d'establiments permanents d'entitats no residents en territori espanyol, les dites entitats no siguen dependents de cap altra resident en territori espanyol que reunisca els requisits per a ser considerada com a dominant i residisquen en un país o territori amb què Espanya tinga subscrit un conveni per a evitar la doble imposició internacional que continga clàusula d'intercanvi d'informació.»

**Article seixanta-quatre. Modificació de l'article 108 «Aportacions no dineràries».**

Es modifica l'apartat 1 de l'article 108, que queda redactat en els termes següents:

«1. El règim previst en el present capítol s'aplicarà, a opció del subjecte passiu d'este impost o del contribuïent de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques, a les aportacions no dineràries en les quals concórreguen els requisits següents:

a) Que l'entitat que rep l'aportació siga resident en territori espanyol o hi realitze activitats per mitjà d'un establiment permanent al qual s'afecten els béns aportats.

b) Que una vegada realitzada l'aportació, el subjecte passiu aportant d'este impost o el contribuïent de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques, participe en els fons propis de l'entitat que rep l'aportació en, almenys, el 5 per 100.

c) Que, en el cas d'aportació d'accions o participacions socials per contribuïents de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques, s'hauran de complir, a més dels requisits assenyalats en els paràgrafs a) i b), els següents:

a') Que l'entitat del capital social del qual siguen representatius siga resident en territori espanyol i que a la dita entitat no se li apliquen el règim especial d'agrupacions d'interés econòmic,

espanyoles o europees, i d'unions temporals d'empreses ni el de societats patrimonials, prevists en esta Llei.

b') Que representen una participació de, com a mínim, un 5 per 100 dels fons propis de l'entitat.

c') Que es posseïsquen de manera ininterrompuda per l'aportant durant l'any anterior a la data del document públic en què es formalitze l'aportació.

d) Que, en el cas d'aportació d'elements patrimonials distints dels mencionats en el paràgraf c) per contribuïents de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques, estos elements estiguen afectes a activitats econòmiques la comptabilitat de les quals es porte d'acord amb el que disposa el Codi de Comerç.»

**Article seixanta-cinc. Modificació de l'article 121 «Inclusió en la base imposable de determinades rendes positives obtingudes per entitats no residents».**

Es modifica l'apartat 10 de l'article 121, que queda redactat en els termes següents:

«10. Per a calcular la renda derivada de la transmissió de la participació, directa o indirecta, el valor d'adquisició s'incrementarà en l'import de la renda positiva que, sense distribució efectiva, haguera sigut inclosa en la base imposable dels socis com a rendes de les seues accions o participacions en el període de temps comprés entre la seua adquisició i transmissió.

En el cas de societats que, segons el que disposa esta Llei, hagueren de ser considerades com a patrimonials, el valor de transmissió a computar serà, com a mínim, el teòric resultant de l'últim balanç tancat, una vegada substituït el valor comptable dels actius pel valor que tindrien als efectes de l'Impost sobre el Patrimoni o pel valor normal de mercat si este fóra inferior.»

**Article seixanta-sis. Modificació de l'article 129 «Entitats de tinença de valors estrangers».**

Es modifica l'apartat 1 de l'article 129, que queda redactat en els termes següents:

«1. Podran acollir-se al règim previst en este capítol les entitats l'objecte social de les quals comprega l'activitat de gestió i administració de valors representatius dels fons propis d'entitats no residents en territori espanyol, per mitjà de la corresponent organització de mitjans materials i personals.

Els valors o participacions representatius de la participació en el capital de l'entitat de tinença de valors estrangers hauran de ser nominatius.

Les entitats sotmeses als règims especials de les agrupacions d'interés econòmic, espanyoles i europees, i d'unions temporals d'empreses o de societats patrimonials no podran acollir-se al règim d'este capítol.»

**Article seixanta-set. Modificació de l'article 145 «Devolucions d'ofici».**

U. Es modifica l'apartat 1 de l'article 145, que queda redactat en els termes següents:

«1. Quan la suma de les retencions i ingressos a compte i dels pagaments fraccionats siga superior

a l'import de la quota resultant de l'autoliquidació, l'Administració tributària procedirà, si és el cas, a practicar liquidació provisional dins dels sis mesos següents a l'acabament del termini establert per a la presentació de la declaració.

Quan la declaració haguera sigut presentada fora de termini, els sis mesos a què es referix el paràgraf anterior es computaran des de la data de la seua presentació.»

Dos. Es modifica l'apartat 2 de l'article 145, que queda redactat en els termes següents:

«2. Quan la quota resultant de l'autoliquidació o, si és el cas, de la liquidació provisional siga inferior a la suma de les quantitats efectivament retingudes, ingressos a compte i pagaments fraccionats, l'Administració tributària procedirà a tornar d'ofici l'excés sobre l'esmentada quota, sense perjudi de la pràctica de les ulteriors liquidacions, provisionals o definitives, que siguin procedents.»

**Article seixanta-huit.** *Modificació de l'article 146 «Retencions i ingressos a compte».*

U. Es modifica l'apartat 1 de l'article 146, que queda redactat en els termes següents:

«1. Les entitats, incloses les comunitats de béns i les de propietaris, que satisfacen o abonen rendes subjectes a este Impost, estaran obligades a retindre o a efectuar ingressos a compte, en concepte de pagament a compte, la quantitat que resulte d'aplicar els percentatges de retenció indicats en l'apartat 6 d'este article a la base de retenció determinada reglamentàriament, i a ingressar el seu import en el Tresor en els casos i formes que s'establisquen.

També estaran obligats a retindre i ingressar els empresaris individuals i els professionals respecte de les rendes que satisfacen o abonen en l'exercici de les seues activitats empresarials o professionals, així com les persones físiques, jurídiques i la resta d'entitats no residents en territori espanyol que hi operen per mitjà d'establiment permanent.»

Dos. Es modifica el paràgraf b) de l'apartat 4 de l'article 146, que queda redactat en els termes següents:

«b) Els dividendes o participacions en beneficis repartits per agrupacions d'interés econòmic, espanyoles i europees, i per unions temporals d'empreses que corresponguen a socis que hagen de suportar la imputació de la base imposable i procedisquen de períodes impositius durant els quals l'entitat haja tributat segons el que disposa el règim especial del capítol II del Títol VIII d'esta Llei.»

Tres. Es proposa la introducció d'un nou paràgraf e) en l'apartat 4 de l'article 146 de la Llei de l'Impost sobre Societats, amb la redacció següent:

«4. Reglamentàriament s'establiran els supòsits en què no hi haurà retenció. En particular, no es practicarà retenció en:

(...)

e) Les rendes obtingudes pel canvi d'actius en què estiguen invertides les provisions de les assegurances de vida en què el beneficiari assumix el risc de la inversió.»

Quatre. Es modifica l'apartat 6 de l'article 146, que queda redactat en els termes següents:

«6. El percentatge de retenció o ingrés a compte serà el següent:

a) Amb caràcter general, el 15 per 100.

Quan es tracte de rendes procedents de l'arrendament o subarrendament d'immobles urbans situats a Ceuta, Melilla o les seues dependències, obtingudes per entitats domiciliades en estos territoris o que hi operen per mitjà d'establiment o sucursal, este percentatge es dividirà per dos.

b) En el cas de rendes procedents de la cessió del dret a l'explotació de la imatge o del consentiment o autorització per a la seua utilització, el 20 per 100.

Reglamentàriament podran modificar-se els percentatges de retenció i ingrés a compte prevists en este apartat.»

**Article seixanta-nou.** *Modificació de la disposició addicional octava.*

L'apartat 2 de la disposició addicional octava quedarà redactat en els termes següents:

«2. Les referències que l'article 21 i l'article 45.1.b).10 de la Llei de l'Impost sobre Transmissions Patrimonials i Actes Jurídics Documentats fan a les definicions de fusió i escissió de l'article 2, apartats 1, 2 i 3, de la Llei 29/1991, de 16 de setembre, d'Adequació de determinats conceptes Impositius a les Directives i Reglaments de les Comunitats Europees, s'entendran fetes a l'article 97, apartats 1, 2, 3 i 5, d'esta Llei, i les referències al règim especial del Títol I de la Llei 29/1991, s'entendran fetes al capítol VIII del Títol VIII de la present Llei.»

### CAPÍTOL III

#### Impost sobre la Renda de no Residents

S'introdueixen les següents modificacions en la Llei 41/1998, de 9 de desembre, de l'Impost sobre la Renda de no Residents i Normes Tributàries:

**Article setanta.** *Modificació de l'article 5 «Contribuents».*

S'afeg un paràgraf c) a l'article 5, que queda redactat en els termes següents:

«c) Les entitats en règim d'atribució de rendes a què es referix l'article 32 sexies d'esta Llei.»

**Article setanta-u.** *Addició d'un nou article 6 bis «Atribució de rendes».*

S'afeg un nou article 6 bis, que queda redactat en els termes següents:

«Article 6 bis. *Atribució de rendes.*

Les rendes corresponents a les entitats en règim d'atribució de rendes a què es referix l'article 10 de la Llei 40/1998, de 9 de desembre, de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques i altres Normes Tributàries, així com les retencions i ingressos a compte que hagen suportat, s'atribuiran als socis, hereus, comuners o partícips, respectivament, d'acord amb el que estableix la secció 2a del Títol VII de la dita Llei i en el capítol VI d'esta Llei.»

**Article setanta-dos.** *Modificació de l'article 8 «Responsables».*

Es modifiquen els apartats 1, 2 i 3 de l'article 8, i s'afeg un nou apartat 4, que queden redactats en els termes següents:

«1. Respondran solidàriament de l'ingrés dels deutes tributaris corresponents als rendiments que haja satisfet o a les rendes dels béns o drets el depòsit o gestió de les quals tinga encomanat, respectivament, el pagador dels rendiments meritats sense mediació d'establiment permanent pels contribuents o el depositari o gestor dels béns o drets dels contribuents no afectes a un establiment permanent.

Esta responsabilitat no existirà quan resulte d'aplicació l'obligació de retindre i ingressar a compte a què es referix l'article 30 d'esta Llei, inclús en els supòsits prevists en l'apartat 4 d'este article, sense perjudi de les responsabilitats que deriven de la condició de retenidor.

2. No s'entendrà que una persona o entitat satisfà un rendiment quan es limite a efectuar una simple mediació de pagament. S'entendrà per simple mediació de pagament l'abonament d'una quantitat per compte i orde d'un tercer.

3. En el cas del pagador de rendiments meritats sense mediació d'establiment permanent pels contribuents d'este impost, les actuacions de l'Administració tributària podran entendre's directament amb el responsable, a qui serà exigible el deute tributari, sense que siga necessari l'acte administratiu previ de derivació de responsabilitat previst en l'apartat 4 de l'article 37 de la Llei 230/1963, de 28 de desembre, General Tributària.

En el cas del depositari o gestor dels béns o drets no afectes a un establiment permanent, la responsabilitat solidària s'exigirà en els termes prevists en l'apartat 4 de l'article 37 de la Llei 230/1963, de 28 de desembre, General Tributària.

4. Respondran solidàriament de l'ingrés dels deutes tributaris corresponents als establiments permanents de contribuents no residents i a les entitats a què es referix l'article 32 sexies d'esta Llei, les persones que, d'acord amb el que establix l'article 9 d'esta Llei, siguen els seus representants.»

**Article setanta-tres.** *Modificació de l'article 9 «Representants».*

Es modifica l'article 9, que queda redactat en els termes següents:

«Article 9. *Representants.*

1. Els contribuents per este Impost estaran obligats a nomenar, abans de la fi del termini de declaració de la renda obtinguda a Espanya, una persona física o jurídica amb residència a Espanya, perquè els represente davant de l'Administració tributària en relació amb les seues obligacions per este Impost, quan operen per mediació d'un establiment permanent, en els supòsits a què es referixen els articles 23.2 i 32 sexies d'esta Llei o quan, a causa de la quantia i característiques de la renda obtinguda en territori espanyol pel contribuent, així ho requerisca l'Administració tributària.

El contribuent o el seu representant estaran obligats a informar l'Administració tributària del nomenament, degudament acreditat, en el termini de dos mesos a partir de la data d'este.

La designació es comunicarà a la Delegació de l'Agència Estatal d'Administració Tributària en què hagen de presentar la declaració per l'Impost, acompanyant a la indicada comunicació l'expressa acceptació del representant.

2. En cas d'incompliment de l'obligació de nomenament que establix l'apartat anterior, l'Administració tributària podrà considerar representant de l'establiment permanent o del contribuent a què es referix el paràgraf c) de l'article 5 d'esta Llei, aquell que figure com a tal en el Registre Mercantil. Si no hi haguera representant nomenat o inscrit, o fóra persona distinta de qui estiga facultat per a contractar en nom d'aquells, l'Administració tributària podrà considerar com a tal este últim.

3. L'incompliment de les obligacions a què es referix l'apartat 1 constituirà infracció tributària simple, sancionable amb multa de 600 a 6.000 euros.»

**Article setanta-quatre.** *Modificació de l'article 12 «Rendes obtingudes en territori espanyol».*

Es modifica l'article 12, que queda redactat en els termes següents:

«Article 12. *Rendes obtingudes en territori espanyol.*

1. Es consideren rendes obtingudes en territori espanyol les següents:

a) Les rendes d'activitats o explotacions econòmiques realitzades per mitjà d'establiment permanent situat en territori espanyol.

S'entendrà que una persona física o entitat opera per mitjà d'establiment permanent en territori espanyol quan per qualsevol títol hi dispose, de forma continuada o habitual, d'instal·lacions o llocs de treball de qualsevol índole, en els quals realitze tota o part de la seua activitat, o hi actue per mitjà d'un agent autoritzat per a contractar, en nom i per compte del contribuent, que exercisca amb habitualitat estos poders.

En particular, s'entendrà que constitueixen establiment permanent les seus de direcció, les sucursals, les oficines, les fàbriques, els tallers, els magatzems, botigues o altres establiments, les mines, els pous de petroli o de gas, les pedreres, les explotacions agrícoles, forestals o pecuàries o qualsevol altre lloc d'exploració o d'extracció de recursos naturals, i les obres de construcció, instal·lació o muntatge la duració de les quals excedisca els sis mesos.

b) Les rendes d'activitats o explotacions econòmiques realitzades sense mediació d'establiment permanent situat en territori espanyol, quan no resulte d'aplicació una altra lletra d'este article, en els casos següents:

a) Quan les activitats econòmiques siguen realitzades en territori espanyol. No es consideraran obtinguts en territori espanyol els rendiments derivats de la instal·lació o muntatge de maquinària o instal·lacions procedents de l'estranger quan tals operacions es realitzen pel proveïdor de la maquinària o instal·lacions, i el seu import no excedisca el 20 per 100 del preu d'adquisició d'estos elements.

b) Quan es tracte de prestacions de servicis utilitzades en territori espanyol, en particular les referides a la realització d'estudis, projectes, assistència tècnica o suport a la gestió. S'entendran utilitzades en territori espanyol aquelles que serviquen a activitats econòmiques realitzades en terri-

tori espanyol o es referisquen a béns situats en este. Quan estes prestacions servisquen parcialment a activitats econòmiques realitzades en territori espanyol, es consideraran obtingudes a Espanya només per la part que servisca a l'activitat exercida a Espanya.

c') Quan deriven, directament o indirectament, de l'actuació personal en territori espanyol d'artistes i esportistes, o de qualsevol altra activitat relacionada amb la dita actuació, encara que es perceben per persona o entitat distinta de l'artista o esportista.

c) Els rendiments del treball:

a') Quan deriven, directament o indirectament, d'una activitat personal desenrotllada en territori espanyol.

b') Quan es tracte de retribucions públiques satisfetes per l'Administració espanyola.

c') Quan es tracte de remuneracions satisfetes per persones físiques que realitzen activitats econòmiques, en l'exercici de les seues activitats, o entitats residents en territori espanyol o per establiments permanents situats en este per raó d'una ocupació exercida a bord d'un vaixell o aeronau en trànsit internacional.

El que disposen els paràgrafs b') i c') no s'aplicarà quan el treball es preste íntegrament en l'estranger i estos rendiments estiguen subjectes a un impost de naturalesa personal en l'estranger.

d) Les pensions i la resta de prestacions semblants, quan deriven d'una ocupació prestada en territori espanyol o quan se satisfacen per una persona o entitat resident en territori espanyol o per un establiment permanent situat en este.

Es consideren pensions les remuneracions satisfetes per raó d'una ocupació anterior, amb independència que es perceben pel mateix treballador o una altra persona.

Es consideren prestacions semblants, en particular, les previstes en l'article 16.2, paràgrafs a) i f), de la Llei 40/1998, de 9 de desembre, de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques i altres Normes Tributàries.

e) Les retribucions dels administradors i membres dels Consells d'Administració, de les Juntes que actuen en representació seua o d'òrgans representatius d'una entitat resident en territori espanyol.

f) Els següents rendiments de capital mobiliari:

a') Els dividendes i altres rendiments derivats de la participació en els fons propis d'entitats residents a Espanya, sense perjudici del que disposa l'article 131 de la Llei 43/1995, de 27 de desembre, de l'Impost sobre Societats.

b') Els interessos i altres rendiments obtinguts per la cessió a tercers de capitals propis satisfets per persones o entitats residents en territori espanyol, o per establiments permanents situats en este, o que retribuïsquen prestacions de capital utilitzades en territori espanyol.

c') Els cànon o regalies satisfets per persones o entitats residents en territori espanyol o per establiments permanents situats en este, o que s'utilitzen en territori espanyol.

Tenen la consideració de cànon o regalies les quantitats de qualsevol classe pagades per l'ús, o la concessió d'ús de:

Drets sobre obres literàries, artístiques o científiques, incloses les pel·lícules cinematogràfiques.

Patents, marques de fàbrica o de comerç, dibuixos o models, plans, fórmules o procediments secrets.

Drets sobre programes informàtics.

Informacions relatives a experiències industrials, comercials o científiques.

Drets personals susceptibles de cessió, com ara els drets d'imatge.

Qualsevol dret semblant als anteriors.

En particular, tenen eixa consideració les quantitats pagades per l'ús o la concessió d'ús dels drets emparats pel Reial Decret Legislatiu 1/1996, que aprova el text refós de la Llei de Propietat Intel·lectual, la Llei 11/1986, de Patents, i la Llei 17/2001, de 7 de desembre, de Marques.

d') Altres rendiments de capital mobiliari no mencionats en els paràgrafs a'), b') i c') anteriors d'este apartat, satisfets per persones físiques que realitzen activitats econòmiques, en l'exercici de les seues activitats, o entitats residents en territori espanyol o per establiments permanents situats en este.

g) Els rendiments derivats, directament o indirectament, de béns immobles situats en territori espanyol o de drets relatius a estos.

h) Les rendes imputades als contribuents persones físiques titulars de béns immobles urbans situats en territori espanyol no afectes a activitats econòmiques.

i) Els guanys patrimonials:

a') Quan deriven de valors emesos per persones o entitats residents en territori espanyol.

b') Quan deriven d'altres béns mobles, distints dels valors, situats en territori espanyol o de drets que hagen de complir-se o s'exerciten en territori espanyol.

c') Quan procedisquen, directament o indirectament, de béns immobles situats en territori espanyol o de drets relatius a estos. En particular, es consideren inclosos:

Els guanys patrimonials derivats de drets o participacions en una entitat, resident o no, l'actiu de la qual estiga constituït principalment, de forma directa o indirecta, per béns immobles situats en territori espanyol.

Els guanys patrimonials derivats de la transmissió de drets o participacions en una entitat, resident o no, que atribuïsquen al seu titular el dret de gaudi sobre béns immobles situats en territori espanyol.

d') Quan s'incorporen al patrimoni del contribuent béns situats en territori espanyol o drets que hagen de complir-se o s'exerciten en el dit territori, encara que no deriven d'una transmissió prèvia, com els guanys en el joc.

2. No es consideren obtinguts en territori espanyol els rendiments següents:

a) Els satisfets per raó de compravendes internacionals de mercaderies, incloses les comissions de mediació en estes, així com els gastos accessoris i connexos.

b) Els satisfets a persones o entitats no residents per establiments permanents situats en l'estranger, a càrrec d'estos, quan les prestacions corresponents estiguen vinculades amb l'activitat de l'establiment permanent en l'estranger.

3. Per a la qualificació dels distints conceptes de renda en funció de la seua procedència caldrà ajustar-se al que disposa este article i, si no n'hi ha, als criteris establits en la Llei 40/1998, de 9 de desembre, de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques i altres Normes Tributàries.»

**Article setanta-cinc.** *Modificació de l'article 13 «Rendes exemptes».*

U. Es modifica el paràgraf h) de l'apartat 1 de l'article 13, que queda redactat en els termes següents:

«h) Les rendes derivades de les transmissions de valors o el reembossament de participacions en fons d'inversió realitzats en algun dels mercats secundaris oficials de valors espanyols, obtingudes per persones físiques o entitats no residents sense mediació d'establiment permanent en territori espanyol, que siguen residents en un Estat que tinga subscrit amb Espanya un conveni per a evitar la doble imposició amb clàusula d'intercanvi d'informació.»

Dos. Es modifica l'apartat 2 de l'article 13, que queda redactat en els termes següents:

«2. En cap cas s'aplicarà el que disposen els paràgrafs b), c) i h) de l'apartat anterior als rendiments i guanys patrimonials obtinguts a través dels països o territoris qualificats reglamentàriament com a paradisos fiscals.

Tampoc s'aplicarà el que preveu el paràgraf g) de l'apartat anterior quan la societat matriu tinga la seua residència fiscal en un país o territori qualificat reglamentàriament com a paradís fiscal.

**Article setanta-sis.** *Modificació de l'article 15 «Rendes imputables als establiments permanents».*

Es modifica l'apartat 1 de l'article 15, que quedarà redactat en els termes següents:

«1. Componen la renda imputable a l'establiment permanent els conceptes següents:

a) Els rendiments de les activitats o explotacions econòmiques desenrotllades per tal establiment permanent.

b) Els rendiments derivats d'elements patrimonials afectes a este.

c) Els guanys o pèrdues patrimonials derivats dels elements patrimonials afectes a l'establiment permanent.

Es consideren elements patrimonials afectes a l'establiment permanent els vinculats funcionalment a l'exercici de l'activitat que constitueix el seu objecte.

Els actius representatius de la participació en fons propis d'una entitat només es consideraran elements patrimonials afectes a l'establiment permanent quan este siga una sucursal registrada en el Registre Mercantil i es complisquen els requisits establits reglamentàriament.»

**Article setanta-set.** *Modificació de l'article 18 «Deute tributari».*

U. Es modifica l'apartat 2 de l'article 18, que queda redactat en els termes següents:

«2. Addicionalment, quan les rendes obtingudes per establiments permanents d'entitats no resi-

dents es transferisquen a l'estranger, serà exigible una imposició complementària, al tipus de gravamen del 15 per 100, sobre les quanties transferides a càrrec de les rendes de l'establiment permanent, inclosos els pagaments a què fa referència l'article 17.1.a) d'esta Llei, que no hagen sigut gastos deduintes a l'efecte de fixació de la base imposable de l'establiment permanent.

La declaració i ingrés de la dita imposició complementària s'efectuarà en la forma i terminis establits per a les rendes obtingudes sense mediació d'establiment permanent.»

Dos. Es modifica l'apartat 3 de l'article 18, que queda redactat en els termes següents:

«3. La imposició complementària no serà aplicable:

a) A les rendes obtingudes en territori espanyol a través d'establiments permanents per entitats que tinguen la seua residència fiscal en un altre Estat membre de la Unió Europea.

b) A les rendes obtingudes en territori espanyol a través d'establiments permanents per entitats que tinguen la seua residència fiscal en un Estat que haja subscrit amb Espanya un conveni per a evitar la doble imposició, en el qual no s'establisca expressament una altra cosa, sempre que existisca un tractament recíproc.»

Tres. Es modifica l'apartat 4 de l'article 18, que quedarà redactat en els termes següents:

«4. En la quota íntegra de l'impost podran aplicar-se:

a) L'import de les bonificacions i les deduccions a què es referixen els articles 28 al 37 de la Llei 43/1995, de 27 de desembre, de l'Impost sobre Societats.

b) L'import de les retencions, dels ingressos a compte i dels pagaments fraccionats.»

**Article setanta-huit.** *Modificació de l'article 23 «Base imposable».*

Es modifica l'apartat 4 de l'article 23, que queda redactat en els termes següents:

«4. La base imposable corresponent als guanys patrimonials es determinarà aplicant, a cada alteració patrimonial que es produísca, les normes previstes en la secció 4a del capítol I del Títol II, excepte l'article 31, apartat 2, i en el Títol VIII, excepte l'article 77, apartat 1, paràgraf a), segon paràgraf, de la Llei 40/1998, de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques i altres Normes Tributàries.

En el cas d'entitats no residents, quan el guany patrimonial provinga d'una adquisició a títol lucratiu, el seu import serà el valor normal de mercat de l'element adquirit.»

**Article setanta-nou.** *Modificació de l'article 24 «Quota tributària».*

U. Es modifica el paràgraf b) de l'article 24, que queda redactat en els termes següents:

«b) Les pensions i la resta de prestacions semblants percebudes per persones físiques no resi-

dents en territori espanyol, siga quina siga la persona que haja generat el dret a la seua percepció, seran gravades d'acord amb l'escala següent:

Import anual pensió fins a — Euros	Quota — Euros	Resta pensió fins a — Euros	Tipus aplicable
0	0	9.616,19	8
9.616,19	769,30	5.409,11	30
15.025,30	2.392,03	En avant	40.»

Dos. Es modifica el paràgraf g) de l'article 24, que quedarà redactat en els termes següents:

«g) El 15 per 100 quan es tracte de:

a') Dividends i altres rendiments derivats de la participació en els fons propis d'una entitat.

b') Interessos i altres rendiments obtinguts per la cessió a tercers de capitals propis.

c') Les rendes derivades de la transmissió o reembossament d'accions o participacions representatives del capital o el patrimoni de les institucions d'inversió col·lectiva.»

**Article huitanta.** *Modificació de l'article 30 «Obligació de retindre i ingressar a compte».*

Es modifica l'apartat 1 de l'article 30, que queda redactat en els termes següents:

«1. Estaran obligats a practicar retenció i ingrés a compte respecte de les rendes subjectes a este impost que satisfacen o abonen:

a) Les entitats, incloses les entitats en règim d'atribució, residents en territori espanyol.

b) Les persones físiques residents en territori espanyol que realitzen activitats econòmiques, respecte de les rendes que satisfacen o abonen en l'exercici d'estes.

c) Els contribuents d'este impost per mitjà d'establiment permanent o sense establiment, però, en este cas, únicament respecte dels rendiments a què es referix l'article 29 d'esta Llei.

d) Els contribuents a què es referix el paràgraf c) de l'article 5 d'esta Llei.»

**Article huitanta-u.** *Addició d'un nou article 30 bis «Obligacions de retenció sobre les rendes de treball en cas de canvi de residència».*

S'afeg un nou article 30 bis, que queda redactat en els termes següents:

«Article 30 bis. *Obligacions de retenció sobre les rendes del treball en cas de canvi de residència.*

Els treballadors per compte d'altri que, no sent contribuents d'este impost, vagen a adquirir la dita condició com a conseqüència del seu desplaçament a l'estranger, podran comunicar-ho a l'Administració tributària, deixant constància de la data d'eixida del territori espanyol, només a l'efecte que el pagador dels rendiments del treball els considere com a contribuents d'este impost.

D'acord amb el procediment que reglamentàriament s'establisca, l'Administració tributària expedirà un document acreditatiu als treballadors per compte d'altri que ho sol·liciten, que comunicaran al pagador dels seus rendiments del treball residents o amb establiment permanent a Espanya,

i en el qual conste la data a partir de la qual les retencions i ingressos a compte es practicaran per este impost.

L'anterior no exonerarà el treballador d'acreditar la seua nova residència fiscal davant de l'Administració tributària.»

**Article huitanta-dos.** *Modificació del capítol VI «Altres disposicions».*

Es crea un nou capítol, que s'introdueix com a capítol VI. L'actual capítol VI passa, en conseqüència, a ser capítol VII.

El nou capítol VI quedarà redactat en els termes següents:

## «CAPÍTOL VI

### Entitats en règim d'atribució de rendes

Article 32 bis. *Entitats en règim d'atribució de rendes.*

1. Les entitats a què es referix l'article 6 bis d'esta Llei que compten entre els seus membres amb contribuents d'este impost aplicaran el que disposa la secció 2 del Títol VII de la Llei 40/1998, de 9 de desembre, de l'impost sobre la Renda de les Persones Físiques i altres Normes Tributàries, amb les especialitats previstes en este capítol segons es tracte d'entitats constituïdes a Espanya o en l'estranger.

2. Així mateix, els membres de les entitats a què es referix l'apartat anterior que siguen contribuents d'este impost aplicaran les especialitats arrellegades en este capítol.

#### SECCIÓ 1a. ENTITATS EN RÈGIM D'ATRIBUCIÓ DE RENDS CONSTITUÏDES A ESPANYA

Article 32 ter. *Entitats que realitzen una activitat econòmica.*

En el cas d'entitats en règim d'atribució de rendes que exercisquen una activitat econòmica en territori espanyol, els membres no residents en territori espanyol seran contribuents d'este impost amb establiment permanent.

Article 32 quater. *Entitats que no realitzen una activitat econòmica.*

1. En el cas d'entitats en règim d'atribució de rendes que no exercisquen una activitat econòmica en territori espanyol, els membres no residents en territori espanyol seran contribuents d'este impost sense establiment permanent i la part de renda que els siga atribuïble es determinarà d'acord amb les normes del capítol IV d'esta Llei.

2. En este supòsit, i sense perjudi del que disposa l'apartat 3, l'entitat en règim d'atribució de rendes estarà obligada a ingressar a compte la diferència entre la part de la retenció suportada que li corresponga al membre no resident i la retenció que haguera resultat d'haver-se aplicat directament sobre la renda atribuïda el que disposa l'article 30 d'esta Llei.

3. Tractant-se de transmissions de béns immobles situats en territori espanyol, quan algun dels membres de l'entitat en atribució de rendes no siga resident en territori espanyol, l'adquirent practicarà, sobre la part de la contraprestació acordada que corresponga a estos membres, la retenció que resulte per aplicació de l'article 24.2 d'esta Llei.

4. El ministre d'Hisenda determinarà la forma, el lloc i els terminis en què haja de complir-se l'obligació mencionada en l'apartat 2.

SECCIÓ 2a. ENTITATS EN RÈGIM D'ATRIBUCIÓ  
DE RENDES CONSTITUÏDES EN L'ESTRANGER

Article 32 quinquies. *Entitats en règim d'atribució de rendes constituïdes en l'estranger.*

Tindran la consideració d'entitats en règim d'atribució de rendes, les entitats constituïdes en l'estranger la naturalesa jurídica de les quals siga idèntica o anàloga a la de les entitats en atribució de rendes constituïdes d'acord amb les lleis espanyoles.

Article 32 sexies. *Entitats amb presència en territori espanyol.*

1. Quan una entitat en règim d'atribució de rendes constituïda en l'estranger realitzi una activitat econòmica en territori espanyol, i tota o part d'esta es desenrotlle, de forma continuada o habitual, per mitjà d'instal·lacions o llocs de treball de qualsevol índole, o hi actue a través d'un agent autoritzat per a contractar, en nom i per compte de l'entitat, serà contribuïent d'este Impost i presentarà, en els termes que estableisca el ministre d'Hisenda, una autoliquidació anual conforme a les regles següents:

1a. La base imposable estarà constituïda per la part de la renda, siga quin siga el lloc de la seua obtenció, determinada conforme al que estableix l'article 74 de la Llei 40/1998, de 9 de desembre, de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques i altres Normes Tributàries, que resulte atribuïble als membres no residents de l'entitat.

2a. La quota íntegra es determinarà aplicant sobre la base imposable el tipus de gravamen del 35 per 100.

3a. La dita quota es minorarà aplicant les bonificacions i deduccions que permet l'article 18.4 d'esta Llei per als contribuïents que operen per mitjà d'establiment permanent, així com els pagaments a compte, sempre en la part corresponent a la renda atribuïble als membres no residents.

2. Estes entitats hauran de presentar la declaració informativa a què es referix l'article 74 bis de la Llei 40/1998, de 9 de desembre, de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques i altres Normes Tributàries, per la part de la renda que resulte atribuïble als membres residents de l'entitat.

3. Els contribuïents a què es referix l'apartat 1 anterior estaran obligats a realitzar pagaments fraccionats a compte d'este Impost, autoliquidant i ingressant el seu import en les condicions que reglamentàriament es determinen.

4. En el cas que algun dels membres no residents de les entitats a què es referix l'apartat 1 d'este article invoque un conveni de doble imposició, es considerarà que les quotes satisfetes per l'entitat van ser satisfetes per estos en la part que els corresponga.

Article 32 septies. *Entitats sense presència en territori espanyol.*

1. Quan una entitat en règim d'atribució de rendes constituïda en l'estranger obtinga rendes en territori espanyol sense realitzar-hi una activitat econòmica en la forma prevista en l'apartat 1 de l'article anterior, els membres no residents en territori espanyol seran contribuïents d'este Impost sense establiment permanent, i la part de renda que els siga atribuïble es determinarà d'acord amb el que disposa el capítol IV d'esta Llei.

2. A les retencions o ingressos a compte sobre les rendes que obtinguen en territori espanyol no se'ls aplicarà el que disposa l'apartat 2 de l'arti-

cle 74 de la Llei 40/1998, de 9 de desembre, de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques i altres Normes Tributàries. Les retencions o ingressos a compte es practicaran de la forma següent:

a) Si s'acredita al pagador la residència dels membres de l'entitat i la proporció en què se'ls atribueix la renda, s'aplicarà a cada membre la retenció que corresponga segons les dites circumstàncies d'acord amb el seu impost respectiu.

b) Quan el pagador no entenga acreditades les circumstàncies descrites en el paràgraf anterior, practicarà la retenció o ingrés a compte d'acord amb les normes d'este Impost, sense considerar el lloc de residència dels seus membres ni les exempcions que preveu l'article 13 d'esta Llei. El tipus de retenció serà el que corresponga d'acord amb l'apartat 1 de l'article 24 d'esta Llei.

Quan l'entitat en règim d'atribució de rendes estiga constituïda en un país o territori qualificat reglamentàriament com a paradís fiscal, la retenció a aplicar seguirà en tot cas la regla establida en el paràgraf b) anterior.

La retenció o ingrés a compte serà deduïble de la imposició personal del soci, hereu, comuner o particip, en la mateixa proporció en què s'atribueixen les rendes.

3. Tractant-se de transmissions de béns immobles situats en territori espanyol, quan algun dels membres de l'entitat en atribució de rendes no siga resident en territori espanyol, l'adquirent practicarà, sobre la part de la contraprestació acordada que corresponga a estos membres, la retenció que resulte per aplicació de l'article 24.2 d'esta Llei.

4. Les entitats a què es referix este article no estaran sotmeses a les obligacions d'informació a què es referix l'article 74 bis de la Llei 40/1998, de 9 de desembre, de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques i altres Normes Tributàries.»

**Article huitanta-tres.** *Modificació de l'article 33 «Opció per a contribuïents residents d'altres Estats membres de la Unió Europea».*

Es modifica l'article 33, que queda redactat en els termes següents:

«Article 33. *Opció per a contribuïents residents en altres Estats membres de la Unió Europea.*

1. El contribuïent per este Impost que siga una persona física resident d'un Estat membre de la Unió Europea, sempre que s'acredite que té fixat el seu domicili o residència habitual en un Estat membre de la Unió Europea i que ha obtingut durant l'exercici a Espanya per rendiments del treball i per rendiments d'activitats econòmiques, com a mínim, el 75 per 100 de la totalitat de la seua renda, podrà optar per tributar en qualitat de contribuïent per l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques, sempre que estes rendes hagen tributat efectivament durant el període per l'Impost sobre la Renda de no Residents.

2. La renda gravable estarà constituïda per la totalitat de les rendes obtingudes a Espanya pel contribuïent que s'acull al règim opcional regulat en este article. Les rendes es computaran pels seus imports nets, determinats d'acord amb el que disposa la Llei de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques.

3. El tipus de gravamen aplicable serà el tipus mitjà resultant d'aplicar les normes de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques a la totalitat de

les rendes obtingudes pel contribuïent durant el període, amb independència del lloc on s'hagueren produït i siga quina siga la residència del pagador, tenint en compte les circumstàncies personals i familiars que hagen sigut degudament acreditades.

El tipus mitjà de gravamen s'expressarà amb dos decimals.

4. La quota tributària serà el resultat d'aplicar el tipus mitjà de gravamen a la part de base liquidable, calculada conforme a les normes de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques, corresponent a les rendes obtingudes pel contribuïent no resident en territori espanyol durant el període impositiu que es liquida.

5. Per a la determinació del període impositiu i la meritació de l'Impost caldrà ajustar-se al que disposa la Llei de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques per als contribuïents pel dit Impost.

6. Les persones físiques a les quals resulte d'aplicació el règim opcional regulat en el present capítol no perdran la seua condició de contribuïents per l'Impost sobre la Renda de no Residents.

7. El règim opcional no serà aplicable en cap cas als contribuïents residents en països o territoris qualificats reglamentàriament com a paradisos fiscals.

8. Els contribuïents per este Impost que formen part d'alguna unitat familiar establides en l'apartat 1 de l'article 68 de la Llei 40/1998, de 9 de desembre, de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques i altres Normes Tributàries, podran sol·licitar que el règim opcional regulat en este article els siga aplicat tenint en compte les normes sobre tributació conjunta contingudes en el Títol VI de la citada Llei, sempre que es complisquen les condicions que s'establisquen reglamentàriament.

9. Reglamentàriament es desplegarà el contingut d'este règim opcional.»

**Disposició addicional primera.** *Dret de rescate en els contractes d'assegurança col·lectiva que instrumenten els compromisos per pensions assumits per les empreses, en els termes prevists en la disposició addicional primera de la Llei 8/1987, de 8 de juny, de Regulació dels Plans i Fons de Pensions.*

La renda que es pose de manifest com a conseqüència de l'exercici del dret de rescate dels contractes d'assegurança col·lectiva que instrumenten compromisos per pensions, en els termes prevists en la disposició addicional primera de la Llei 8/1987, de 8 de juny, de Regulació dels Plans i Fons de Pensions, no estarà subjecta a l'Impost sobre Societats o a l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques del titular dels recursos econòmics que en cada cas corresponga, en els supòsits següents:

a) Per a la integració total o parcial dels compromisos instrumentats en la pòlissa en un altre contracte d'assegurança que complisca els requisits de l'esmentada disposició addicional primera.

b) Per a la integració en un altre contracte d'assegurança col·lectiva, dels drets que corresponguen al treballador segons el contracte d'assegurança original en el cas de cessament de la relació laboral.

Els supòsits establits en els paràgrafs a) i b) anteriors no alteraran la naturalesa de les primes respecte de la seua imputació fiscal per part de l'empresa, ni el còmput

de l'antiguitat de les primes satisfetes en el contracte d'assegurança original. No obstant, en el supòsit establert en el paràgraf b) anterior, si les primes no van ser imputades, l'empresa podrà deduir-les en ocasió d'esta mobilització.

Tampoc quedarà subjecta a l'Impost sobre Societats o a l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques la renda que es pose de manifest com a conseqüència de la participació en beneficis dels contractes d'assegurança que instrumenten compromisos per pensions d'acord amb el que preveu la disposició addicional primera de la Llei 8/1987, de 8 de juny, de Regulació de Plans i Fons de Pensions, quan la dita participació en beneficis es destine a l'augment de les prestacions assegurades en estos contractes.

**Disposició addicional segona.** *Referències normatives.*

Les referències contingudes en la Llei 230/1963, de 28 de desembre, General Tributària, i en la seua normativa de desplegament relatives a les entitats en règim de transparència fiscal hauran d'entendre's realitzades a les agrupacions d'interés econòmic espanyoles i europees i a les unions temporals d'empreses.

**Disposició addicional tercera.** *Modificació de la Llei 18/1982, de 26 de maig, sobre Règim Fiscal d'Agrupacions i Unions Temporals d'Empreses i de Societats de Desenrotllament Industrial Regional.*

Es modifica el paràgraf c) de l'article octau de la Llei 18/1982, de 26 de maig, sobre Règim Fiscal d'Agrupacions i Unions Temporals d'Empreses i de Societats de Desenrotllament Industrial Regional, que quedarà redactat en els termes següents:

«c) Les unions temporals d'empreses tindran una duració idèntica a la de l'obra, servici o subministrament que constituïska el seu objecte. La duració màxima no podrà excedir els vint-i-cinc anys, llevat que es tracte de contractes que comprenquen l'execució d'obres i explotació de servicis públics, i en este cas, la duració màxima serà de cinquanta anys.»

**Disposició addicional quarta.**

S'autoritza el Govern a l'elaboració i aprovació dels texts refosos únics de la normativa de rang legal de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques, de l'Impost sobre la Renda de no Residents i de l'Impost sobre Societats.

**Disposició addicional quinta.** *Tractament fiscal de les subvencions forestals en l'Impost de Societats.*

No s'integraran en la base imposable de l'Impost sobre Societats les subvencions concedides als subjectes passius d'este Impost que exploten finques forestals gestionades d'acord amb plans tècnics de gestió forestal, ordenació de muntanyes, plans dasocràtics o plans de repoblació forestal aprovades per l'Administració forestal competent, sempre que el període de producció mitjà, segons l'espècie de què es tracte, determinat en cada cas per l'Administració forestal competent, siga igual o superior a vint anys.

**Disposició addicional sexta.**

Es dona nova redacció a la disposició transitòria sexta de la Llei 24/2001 de Mesures fiscals, administratives

i de l'orde social, que quedarà redactada de la forma següent:

«Disposició transitòria sexta. *Efectes de la diferència entre el preu d'adquisició de la participació i el seu valor teòric en les operacions realitzades pel règim especial de les fusions, escissions, aportacions d'actius i canvi de valors.*

La valoració resultant de la imputació als béns de l'immobilitzat que corresponga a la diferència entre el preu d'adquisició de la participació i el seu valor teòric, segons la redacció establida per esta Llei de l'apartat 3 de l'article 103 de la Llei 43/1995, de 27 de desembre, de l'Impost sobre Societats, tindrà efectes fiscals per a aquelles operacions que s'hagen inscrit a partir de l'1 de gener del 2002.

La diferència entre el preu d'adquisició de la participació i el seu valor teòric a què es referix el citat apartat 3 de l'article 103 que no resulte imputable als béns i drets adquirits, derivada d'operacions inscrites abans de l'1 de gener del 2002 que foren deduïbles segons la redacció de tal precepte llavors vigent, continuaran sent deduïbles amb el límit anual màxim de la vintena part del seu import.»

#### **Disposició transitòria primera. Societats transparents.**

1. Les bases imposables positives de societats transparents que corresponguen a períodes impositius en què s'haja aplicat este règim, així com els altres conceptes pendents d'imputar que procedisquen de tals períodes impositius, s'imputaran d'acord amb les normes reguladores del règim de transparència fiscal vigents en estos períodes.

2. En la transmissió d'accions i participacions en el capital de societats que hagen tingut la consideració de transparents en períodes impositius anteriors, el valor d'adquisició s'incrementarà en l'import dels beneficis socials obtinguts en estos períodes que, sense distribució efectiva, hagueren sigut imputats als socis com a rendes de les seues accions o participacions en el període de temps comprés entre la seua adquisició i transmissió.

3. Els dividendes i participacions en beneficis de les dites societats que procedisquen de períodes impositius durant els quals la societat que els distribuïx es trobara subjecta al règim de transparència fiscal, no tributaran en l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques ni en l'Impost sobre Societats. L'import d'estos dividendes o participacions en beneficis no s'integrarà en el valor d'adquisició de les accions o participacions dels socis a què hagueren sigut imputats.

Tractant-se dels socis que van adquirir les accions o participacions amb posterioritat a la imputació, es disminuirà el valor d'adquisició d'estes en tals imports.

4. No estaran subjectes a retenció o ingrés a compte els dividendes o participacions en beneficis a què es referix l'apartat 3 anterior.

5. Les bases imposables negatives pendents de compensar per les societats transparents que passen a tributar pel règim especial de societats patrimonials, podran ser compensades, dins del termini que restara a la societat transparent, i en les condicions establides en l'article 23 de la Llei 43/1995, de 27 de desembre, de l'Impost sobre Societats, amb la part general o especial de la base imposable positiva de la societat patrimonial, a opció d'esta.

6. Les deduccions per a evitar la doble imposició establides en el capítol II del Títol VI de la Llei 43/1995, de 27 de desembre, de l'Impost sobre Societats, pendents de deduir per insuficiència de quota podran deduir-se en els terminis establits en esta normativa.

#### **Disposició transitòria segona. Dissolució i liquidació de societats transparents.**

1. Podran acordar la seua dissolució i liquidació, amb aplicació del règim fiscal previst en esta disposició, les societats en què concórreguen les circumstàncies següents:

a) Que hagueren tingut la consideració de societats transparents, d'acord amb l'apartat 1 de l'article 75 de la Llei 43/1995, de 27 de desembre, de l'Impost sobre Societats, en l'últim període impositiu finalitzat amb anterioritat a l'1 de gener del 2003, o que reunisquen en esta data els requisits per a tindre la citada consideració, i que, en ambdós casos, la mantinguen fins a la data en què acorden la seua dissolució.

b) Que durant l'any 2003 adopten vàlidament l'acord de dissolució amb liquidació i realitzen amb posterioritat a l'acord, dins dels sis mesos posteriors a este termini, tots els actes o negocis jurídics necessaris, segons la normativa mercantil, fins a la cancel·lació registral de la societat en liquidació.

2. La dissolució amb liquidació de les dites societats tindrà el següent règim fiscal:

a) Exempció de l'Impost sobre Transmissions Patrimonials i Actes Jurídics Documentats, concepte «operacions societàries», fet imposable «dissolució de societats», del número 1r de l'apartat 1 de l'article 19 del text refós de l'Impost, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 1/1993, de 24 de setembre.

b) No es meritara l'Impost sobre l'Increment de Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana en ocasió de les adjudicacions als socis d'immobles de naturalesa urbana. En la posterior transmissió dels mencionats immobles s'entendrà que estos van ser adquirits en la data en què ho van ser per la societat que s'extingisca.

c) Als efectes de l'Impost sobre Societats de la societat que es dissol, no es meritara cap renda en ocasió de l'atribució de béns o drets als socis, persones físiques o jurídiques, residents en territori espanyol.

d) Als efectes de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques, de l'Impost sobre Societats o de l'Impost sobre la Renda de no Residents dels socis de la societat que es dissol:

a') El valor d'adquisició i, si és el cas, de titularitat de les accions o participacions en el capital de la societat que es dissol s'augmentarà en l'import dels deutes adjudicats i es disminuirà en el dels crèdits i diners o signe que els represente adjudicat.

b') Si el resultat de les operacions descrites en el paràgraf a') anterior resultara negatiu, este resultat es considerarà renda o guany patrimonial, segons que el soci siga persona jurídica o física, respectivament.

En este supòsit, cada un dels restants elements d'actiu adjudicats distints dels crèdits, diners o signe que els represente, es considerarà que té un valor d'adquisició zero.

c') Si el resultat de les operacions descrites en el paràgraf a') anterior resultara zero o positiu, es considerarà que no hi ha renda o pèrdua o guany patrimonial.

Quan este resultat siga zero, cada un dels restants elements d'actiu adjudicats distints dels crèdits, diners o signe que els represente, tindrà com a valor d'adquisició zero.

Si el resultat fóra positiu, el valor d'adquisició de cada un dels restants elements d'actiu adjudicats distints dels crèdits, diners o signe que els represente, serà el que resulte de distribuir el resultat positiu entre ells en funció del valor net comptable que resulte del balanç final de liquidació de la societat que s'extingix.

d') Els elements adjudicats al soci, distints dels crèdits, diners o signe que els represente, es consideraran adquirits per este en la data de la seua adquisició per la societat, sense que, en el càlcul de l'import dels guanys patrimonials resulte d'aplicació el que estableix la disposició transitòria novena de la Llei 40/1998, de 9 de desembre, de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques i altres Normes Tributàries.

3. Durant els períodes impositius que concloguen fins a la finalització del procés de dissolució amb liquidació en els terminis indicats en el paràgraf b) de l'apartat 1 d'esta disposició transitòria, continuarà aplicant-se, tant per les societats transparents com pels seus socis, la normativa vigent el 31 de desembre del 2002.

En els períodes impositius que concloguen una vegada acabat el citat termini, s'aplicarà el règim de les societats patrimonials o el règim general, segons corresponga.

**Disposició transitòria tercera.** *Deduccions per inversions pendents d'aplicar en l'Impost sobre Societats.*

1. Les deduccions previstes en el capítol IV del Títol VI de la Llei 43/1995, de 27 de desembre, de l'Impost sobre Societats, pendents d'aplicar a l'inici del primer període impositiu que comence a partir de 25 de juny del 2000, podran compensar-se en el termini i amb els requisits establits en la redacció de l'article 37 de la citada Llei vigent en tal període impositiu, comptant a partir de la finalització del període impositiu en què es van acreditar les dites deduccions.

2. Les deduccions previstes en el capítol IV del Títol VI de la Llei 43/1995, de 27 de desembre, de l'Impost sobre Societats, pendents d'aplicar a l'inici del primer període impositiu que comence a partir d'1 de gener del 2002, podran compensar-se en el termini i amb els requisits establits en la redacció de l'article 37 de la citada Llei vigent en tal període impositiu, comptant a partir de la finalització del període impositiu en què es van acreditar les dites deduccions.

**Disposició transitòria quarta.** *Termini de publicació de l'Orde de desplegament del règim d'estimació objectiva de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques i del règim especial simplificat de l'Impost sobre el Valor Afegit, així com el termini de renúncies i revocacions als citats règims i al de l'agricultura, ramaderia i pesca de l'Impost sobre el Valor Afegit, per a l'any 2003.*

El Reial Decret pel qual s'aprove el desplegament reglamentari de les mesures normatives introduïdes per la present Llei en l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques establirà:

1r. El termini en què haurà de ser publicada en el «Boletín Oficial del Estado» l'Orde per la qual es despleguen per a l'any 2003 el règim d'estimació objectiva de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques i el règim especial simplificat de l'Impost sobre el Valor Afegit.

2n. El termini de renúncies i revocacions al règim d'estimació objectiva de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques i als règims simplificat i de l'agricultura, ramaderia i pesca de l'Impost sobre el Valor Afegit, per a l'any 2003, no tenint cap efecte les renúncies i revocacions presentades abans de l'obertura del citat termini.

**Disposició transitòria quinta.** *Règim transitori del nou article 26.bis de la Llei 46/1984, de 26 de desembre, reguladora de les Institucions d'Inversió Col·lectiva.*

Durant els tres mesos següents a l'entrada en vigor de la present Llei, les gestions del traspàs a què fa refe-

rència l'article 26.bis de la Llei 46/1984, de 26 de desembre, reguladora de les Institucions d'Inversió Col·lectiva, seran assumides pel partícip o soci, sense que en cap cas pugua disposar de l'import derivat del reembossament o transmissió.

**Disposició derogatòria única.** *Derogació.*

1. A l'entrada en vigor d'esta Llei quedaran derogades totes les disposicions que s'oposen al que estableix esta i, en particular, les normes següents:

1r. Amb efectes per als períodes impositius que s'inicien a partir d'1 de gener del 2003, queden derogats l'apartat 9 de l'article 15, el paràgraf d) de l'article 39 i el capítol III del Títol VIII de la Llei 43/1995, de 27 de desembre, de l'Impost sobre Societats.

2n. Els articles 9 i 21 de la Llei 6/2000, de 13 de desembre, per la qual s'aproven les mesures fiscals urgents d'estímul a l'estalvi familiar i a la xicoteta i mitjana empresa.

3r. El paràgraf d) de l'article 20.1.2a de la Llei 21/2001, de 27 de desembre, per la qual es regulen les mesures fiscals i administratives del nou sistema de finançament de les Comunitats Autònomes de règim comú i Ciutats amb Estatut d'Autonomia.

2. La derogació de les normes a què es referix l'apartat anterior no perjudicarà els drets de la Hisenda Pública respecte a les obligacions tributàries meritades durant la seua vigència.

**Disposició final primera.** *Reducció dels percentatges de retenció i ingrés a compte.*

Amb efectes a partir de l'1 de gener del 2003, el percentatge de pagament a compte de l'Impost sobre Societats aplicable a les rendes obtingudes com a conseqüència de la transmissió o reembossament d'accions o participacions en institucions d'inversió col·lectiva serà el 15 per 100.

Reglamentàriament podran modificar-se els percentatges de pagament a compte previst en el paràgraf anterior.

**Disposició final segona.** *Modificació de la Llei 8/1987, de 8 de juny, de Regulació dels Plans i Fons de Pensions.*

Es modifica l'apartat 3 de l'article 5 de la Llei 8/1987, de 8 de juny, de Regulació dels Plans i Fons de Pensions, que queda redactat en els termes següents:

«3. Les aportacions anuals màximes als plans de pensions regulats en la present Llei s'adequaran al següent:

a) El total de les aportacions anuals màximes als plans de pensions regulats en la present Llei, sense incloure-hi les contribucions empresarials que els promotors de plans de pensions d'ocupació imputen als partícips, no podrà excedir els 8.000 euros.

No obstant, en el cas de partícips majors de cinquanta-dos anys, el límit anterior s'incrementarà en 1.250 euros addicionals per cada any d'edat del partícip que excedisca els cinquanta-dos anys, fixant-se en 24.250 euros per a partícips de seixanta-cinc anys o més.

b) El conjunt de les contribucions empresarials realitzades pels promotors de plans de pensions d'ocupació a favor dels seus empleats i imputades a estos tindrà com a límit anual màxim les quanties establides en el paràgraf a) anterior.

Els empresaris individuals que realitzen contribucions empresarials a favor dels seus treballadors, com a promotors d'un pla de pensions d'ocupació,

podran realitzar aportacions pròpies a l'esmentat pla, fins al límit màxim establert per a les contribucions empresarials. Estes aportacions no seran qualificades com a contribucions empresarials, excepte als efectes del còmput dels citats límits.

c) Els límits establerts en els paràgrafs a) i b) anteriors s'aplicaran de forma independentment i individualment a cada partícip integrat en la unitat familiar.

d) Excepcionalment, l'empresa promotora podrà realitzar aportacions a favor dels beneficiaris d'un pla de pensions d'ocupació quan siga necessari per a garantir les prestacions en curs i s'haja posat de manifest, a través de les revisions actuals, l'existència d'un dèficit en el pla de pensions.»

**Disposició final tercera.** *Addició d'una nova secció sexta amb un únic article 26 bis a la Llei 46/1984, de 26 de desembre, reguladora de les Institucions d'Inversió Collectiva.*

«SECCIÓ SEXTA

Article 26 bis. *Traspàs entre institucions d'inversió col·lectiva.*

1. Els traspàsos d'inversions entre institucions d'inversió col·lectiva es regiran per les disposicions establides en esta secció i, en el que no s'hi preveu, per la normativa general que regula la subscripció i reembossament de participacions en fons d'inversió, així com la inversió i desinversió en societats d'inversió.

2. Quan un partícip desitge traspasar la totalitat o part de la seua inversió d'un fons a un altre fons gestionat per la mateixa societat gestora, haurà d'indicar en la seua sol·licitud el fons objecte de traspàs i l'import o el nombre de participacions que desitja reembossar i traspasar a l'altre fons.

La societat gestora haurà de procedir al reembossament de les participacions en el fons d'origen en els terminis reglamentàriament previstos, ordenant al depositari la corresponent transferència entre els comptes d'estos, perquè una vegada abonat en el compte del fons de destí l'import objecte de traspàs, es procedisca a la subscripció efectiva de participacions.

3. Quan el traspàs es vaja a realitzar entre fons gestionats per diferents societats gestores, el partícip haurà de dirigir-se a la societat gestora del fons de destí per a iniciar el traspàs a este. Amb este fi, el partícip haurà d'indicar en la seua sol·licitud el fons des del qual es realitzarà el traspàs i l'import o el nombre de participacions que desitja reembossar en tal fons.

Adicionalment, el partícip haurà de dirigir-se a la societat gestora del fons d'origen per a ordenar el traspàs.

La societat gestora del fons de destí haurà de demanar l'autorització del partícip perquè pugui sol·licitar en nom seu a la societat gestora del fons d'origen el traspàs de la inversió i de tota la informació financera i fiscal necessària per a realitzar-lo. Així mateix, la societat gestora del fons de destí haurà de comunicar a la societat gestora del fons d'origen, en el termini màxim d'un dia hàbil des que estiga en el seu poder, la sol·licitud degudament omplida d'acord amb el que estableixen els paràgrafs anteriors, amb indicació, almenys, de la denominació del fons de destí, la seua gestora, el seu depositari, el seu CIF i les dades identificadores del compte del fons a què ha de realitzar-se el traspàs.

En el cas que hi haja algun defecte en la informació remesa per la societat gestora del fons de

destí, la societat gestora del fons d'origen haurà de comunicar-li'l a aquella en el termini màxim d'un dia hàbil des que haguera rebut la sol·licitud.

En tot cas el traspàs d'efectiu haurà de realitzar-se per mitjà de transferència bancària, ordenada per la societat gestora del fons d'origen al seu depositari, des del compte del fons d'origen al compte del fons de destí.

Tant el traspàs d'efectiu com la transmissió per part de la societat gestora del fons d'origen a la societat gestora del fons de destí de tota la informació financera i fiscal necessària per al traspàs hauran de realitzar-se en els terminis reglamentàriament establerts per al pagament dels reembossaments segons el tipus de fons de què es tracte.

4. Els valors liquidatius aplicables en les operacions de traspàs regulades en els apartats 2 i 3 seran els que estiguen establerts en el Reglament de cada fons per a subscripcions i reembossaments.

A estos efectes, s'entendrà com a data de reembossament en el fons d'origen la data en què la seua societat gestora haja rebut la sol·licitud de traspàs degudament omplida i sense defectes. Així mateix, s'entendrà com a data de subscripció en el fons de destí la data en què l'import del traspàs quede abonat en el compte del fons de destí, i com a import de la subscripció, la quantitat efectivament abonada en el compte del fons de destí.

5. Respecte als traspàsos en què intervinga una societat d'inversió de les regulades en la present Llei i a més previstes en l'article 77.1.b') de la Llei 40/1998, de 9 de desembre, de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques, s'establixen les normes següents:

a) Traspàs des d'un fons d'inversió a una societat d'inversió. El partícip haurà de dirigir-se a un membre de Borsa per a donar una orde de compra de les accions de la societat d'inversió contra l'import de les participacions que vaja a reembossar del fons. Així mateix, el partícip haurà d'ordenar davant de la societat gestora del fons el reembossament de les participacions que desitge traspasar, comunicant-li la societat d'inversió en què reinvertirà i el membre de Borsa a través del qual comprarà les accions. La societat gestora del fons procedirà a ordenar al depositari la corresponent transferència bancària al compte del partícip en el membre de Borsa designat, perquè, sense que el partícip pugui disposar de l'import, s'atenga l'orde de compra de les accions de la societat d'inversió.

La societat gestora del fons comunicarà al partícip la informació financera i fiscal relativa a la inversió traspasada.

b) Traspàs des d'una societat d'inversió a una altra societat d'inversió. L'accionista haurà de dirigir-se a un membre de Borsa, al qual ordenarà de forma simultània la venda de les accions de la societat d'inversió d'origen i la compra de les accions de la societat d'inversió de destí, sense que l'accionista pugui disposar de l'import de la venda. L'accionista haurà d'indicar en la seua orde la societat d'inversió des de la qual es realitzarà el traspàs i el nombre d'accions que desitja vendre.

L'accionista serà responsable de la custòdia de la informació financera i fiscal relativa al traspàs.

c) Traspàs des d'una societat d'inversió a un fons d'inversió. L'accionista haurà de dirigir-se a un membre de Borsa, ordenant-li la venda del nombre d'accions de la societat d'inversió que desitge traspasar, així com la transferència de l'import de la venda al compte del fons en el depositari. L'ac-

cionista haurà de dirigir-se també a la societat gestora del fons per a sol·licitar la subscripció de participacions per l'import que s'abone al compte del fons procedent de la venda d'accions.

Així mateix, l'accionista haurà de comunicar a la societat gestora del fons la informació financera i fiscal del traspàs.

6. Als efectes de traspàs, les institucions d'inversió col·lectiva previstes en l'article 77.2 de la Llei 40/1998, de 9 de desembre, de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques, tindran el mateix règim que l'establert per als fons d'Inversió en els apartats anteriors, amb les especialitats següents:

a) Les obligacions establides per a la societat gestora del fons intervinent en un traspàs seran assumides per l'entitat comercialitzadora de la dita institució d'inversió col·lectiva registrada en la Comissió Nacional del Mercat de Valors, que haja intervingut en la subscripció de les participacions o accions objecte del traspàs, o la que l'haja substituït en la dita funció i estiga així mateix registrada a estos efectes en la Comissió Nacional del Mercat de Valors.

b) Les referències al depositari s'entendran fetes a l'entitat on l'entitat comercialitzadora o la institució d'inversió col·lectiva tinga el compte destinat a la realització de subscripcions i reemborsaments de participacions o compres i vendes d'accions.

7. L'omissió del compliment de les obligacions establides en esta secció se sancionarà en via administrativa d'acord amb el que estableix el capítol V d'esta Llei.

8. El ministre d'Economia, i amb la seua habilitació expressa la Comissió Nacional del Mercat de Valors, podran desplegar el contingut d'este article efectuant les adaptacions que siguen necessàries per a garantir la seguretat i transparència dels procediments. Així mateix, podrà autoritzar sistemes estandarditzats, amb les degudes garanties de seguretat per a la transmissió de sol·licituds de traspàs, per a la transferència d'efectiu i per a la transmissió d'informació entre les entitats intervinents en el procediment.»

**Disposició final quarta.** *Modificació del límit de la quota íntegra de l'Impost sobre el Patrimoni.*

Es modifica l'article 31 (límit de la quota íntegra) de la Llei 19/1991, de 6 de juny, de l'Impost sobre el Patrimoni, que tindrà la redacció següent:

«1. La quota íntegra d'este Impost, conjuntament amb la porció de la quota corresponent a la part general de la base imposable de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques, no podrà excedir, per als subjectes passius sotmesos a l'impost per obligació personal, el 60 per 100 de la part general de la base imposable d'este últim.

A estos efectes:

a) No es tindrà en compte la part de l'Impost sobre el Patrimoni que corresponga a elements patrimonials que, per la seua naturalesa o destí, no siguen susceptibles de produir els rendiments gravats per la Llei de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques.

b) Se sumarà a la base imposable de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques l'import dels dividends i participacions en beneficis a que

es referix l'article 76.1.a) de la Llei 43/1995, de 27 de desembre, de l'Impost sobre Societats.

c) En el cas que la suma de les dos quotes supere el límit anterior, es reduirà la quota de l'Impost sobre el Patrimoni fins a arribar al límit indicat, sense que la reducció pugua excedir el 80 per 100.

2. Quan els components d'una unitat familiar hagen optat per la tributació conjunta en l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques, el límit de la quota íntegra conjunta de tal Impost i de la de l'Impost sobre el Patrimoni, es calcularà acumulant les quotes íntegres meritades per aquells en este últim tribut. Si és el cas, la reducció que corresponga practicar es prorratejarà entre els subjectes passius en proporció a les seues respectives quotes íntegres en l'Impost sobre el Patrimoni, sense perjuí del que disposa l'apartat anterior.»

**Disposició final quinta.** *Entrada en vigor.*

La present Llei entrarà en vigor el dia 1 de gener del 2003 i resultarà d'aplicació als períodes impositius que s'inicien a partir d'esta data.

El que disposa la disposició adicional sexta i la disposició transitòria tercera s'aplicarà per als períodes impositius iniciats a partir de l'1 de gener del 2002.

Per tant,

Mane a tots els espanyols, particulars i autoritats, que complisquen esta Llei i que la facen complir.

Madrid, 18 de desembre del 2002.

JUAN CARLOS R.

El president del Govern  
en funcions,  
MARIANO RAJOY BREY

**24811** *LLEI 47/2002, de 19 de desembre, de reforma de la Llei 7/1996, de 15 de gener, d'Ordenació del Comerç Detallista, per a la transposició a l'ordenament jurídic espanyol de la Directiva 97/7/CE, en matèria de contractes a distància, i per a l'adaptació de la Llei a diverses Directives comunitàries. («BOE» 304, de 20-12-2002.)*

A tots els que vegem i entenguen esta Llei.

Sapieu: Que les Corts Generals han aprovat la Llei següent i jo la sancione.

**EXPOSICIÓ DE MOTIUS**

La Directiva 97/7/CE, relativa a la protecció dels consumidors en matèria de contractes a distància, regula una matèria ja prevista en el nostre ordenament jurídic en la Llei 7/1996, de 15 de gener, d'Ordenació del Comerç Detallista, dins del que la Llei anomena «Vendes especials» i a la qual dedica el capítol II del Títol III, amb la rúbrica de «Vendes a distància».

A pesar que el legislador de 1996 va fer un notable esforç per a atindre's en la regulació de la matèria al que llavors no era més que un projecte de Directiva, una vegada publicada esta s'ha fet evident la necessitat de modificar eixa regulació perquè la Directiva pugua considerar-se correctament traslladada.

Es just destacar que els punts fonamentals de la norma comunitària, com ara el dret de desistiment, la prohibició d'enviaments no sol·licitats, el pagament per mitjà