

tada nunha lingua non oficial en territorio español, presentárase acompañada da súa correspondente tradución.

3. Antes de ditar o acordo polo que se resolva a solicitude formulada porase de manifesto o expediente ao contribuínte ou, se é o caso, ao seu representante, para que efectúe as alegacións que estime pertinentes.

4. A Administración disporá dun prazo de seis meses, contados desde que se formule a solicitude, para adoptar a oportuna resolución, sempre que dispoña de todos os datos e xustificantes necesarios.

Transcorrido o devandito prazo, poderase entender desestimada a solicitude, para efectos de interpoñer contra a resolución presunta o correspondente recurso ou reclamación ou esperar a resolución expresa.

Nos casos de desestimación por silencio, a resolución expresa posterior adoptárase sen vinculación ningunha ao sentido do silencio.

5. A resolución conterá os cálculos efectuados de acordo co disposto no artigo anterior. Se é o caso, a Administración tributaria procederá a devolver o exceso a que se refire o punto 3 do artigo 22 deste regulamento, sen prexuízo da práctica das ulteriores liquidacións, provisionais ou definitivas, que procedan.

A devolución practícarase dentro do prazo establecido no punto 4 anterior. Transcorrido o dito prazo sen que se ordenase o pagamento da devolución por causa non imputable ao contribuínte, aplicaráselle á cantidade pendente de devolución o xuro de demora a que se refire o artigo 26.6 da Lei 58/2003, do 17 de decembro, xeral tributaria, desde o día seguinte ao do termo do devandito prazo e ata a data na que se ordene o seu pagamento, sen necesidade de que o contribuínte así o reclame.

6. A forma e o procedemento de pagamento das devolucións a que se refire este artigo será o establecido para as devolucións que se deban efectuar en virtude do disposto no artigo 16 deste regulamento.

#### Artigo 24. Condición de contribuíntes por este imposto.

Sen prexuízo de que a opción supoña, se é o caso, unha tributación efectiva en España calculada en función das normas do imposto sobre a renda das persoas físicas, as persoas físicas ás que resulte de aplicación o réxime opcional regulado neste capítulo non perderán, en ningún caso, a súa condición de contribuíntes por este imposto. En consecuencia, estarán suxeitas ao cumprimento de todas as obrigas que ao respecto lles sexan exixibles en virtude do disposto na normativa reguladora do imposto sobre a renda de non-residentes.

Disposición derradeira única. *Autorización ao ministro de Economía e Facenda.*

Autorízase o ministro de Economía e Facenda para ditar as disposicións necesarias para a aplicación deste regulamento.

xaneiro de de 2004, procédese a efectuar as oportunas rectificacións:

Na páxina 302, no anexo I, Especificacións das gasolinas, fila «Índice de octano research (RON)», columna «EN EN 228», onde di: «EN 25165:1993», debe dicir: «EN 25164:1993».

Na páxina 303, no anexo I, Especificacións das gasolinas, na columna «Características», onde di: «Alcohol ter5-butílico», debe dicir: «Alcohol tert-butílico».

Na páxina 304, no anexo II, Especificacións do gasóleo de automoción (clase A)», na fila «Hidrocarburos policíclicos aromáticos», na columna «Unidade de medida», onde di: g«% m/m<sup>3</sup>», debe dicir: «% m/m».

Na páxina 304, no anexo II, Especificacións do gasóleo de automoción (clase A)», na fila «Contido en xofre», na columna «Unidade de medida», onde di: «mg/kg<sup>3</sup>», debe dicir: «mg/kg».

Na páxina 304, no anexo II, Especificacións do gasóleo de automoción (clase A)», na columna «Características», onde di: «Partículas sólidas (contaminación total)», debe dicir: «Contaminación total (partículas sólidas)».

Na páxina 305, no anexo III, Especificacións dos gasóleos clase B e clase C, na columna «Características», onde di: «95% recollido, mín.», debe dicir: «95% recollido, máx.».

Na páxina 305, no anexo III, Especificacións dos gasóleos clase B e clase C, na columna «Características», onde di: «Partículas sólidas, máx.», debe dicir: «Contaminación total (partículas sólidas), máx.».

Na páxina 306, no anexo IV, Especificacións de fueis, na fila «Auga e sedimento, máx.», na columna «Unidades de medida», onde di: «% volume», debe dicir: «% V/V».

Na páxina 306, no anexo IV, Especificacións de fueis, na fila «Auga, máx.», na columna «Unidades de medida», onde di: «% volume», debe dicir: «% V/V».

Na páxina 306, no anexo IV, Especificacións de fueis, na fila «Vanadio, máx.», na columna «Normas ASTM», onde di: «D-5683», debe dicir: «D-5863».

## MINISTERIO DE ECONOMÍA E FACENDA

**14600** REAL DECRETO 1777/2004, do 30 de xullo, polo que se aproba o Regulamento do imposto sobre sociedades. («BOE» 189, do 6-8-2004.)

## MINISTERIO DE ECONOMÍA

**14533** CORRECCIÓN de erros do Real decreto 1700/2003, do 15 de decembro, polo que se fixan as especificacións de gasolina, gasóleos, fuel e gases licuados do petróleo, e o uso de biocarburantes. («BOE» 188, do 5-8-2004.)

Advertidos erros no Real decreto 1700/2003, do 15 de decembro, polo que se fixan as especificacións de gasolina, gasóleos, fuel e gases licuados do petróleo, e o uso de biocarburantes, publicado no «Boletín Oficial del Estado», suplemento número 2 en lingua galega, do 16 de

I

A disposición adicional cuarta da Lei 46/2002, do 18 de decembro, de reforma parcial do imposto sobre a renda das persoas físicas e pola que se modifican as leis dos impostos sobre sociedades e sobre a renda de non-residentes, na redacción dada pola disposición derradeira décimo oitava da Lei 62/2003, do 30 de decembro, de medidas fiscais, administrativas e da orde social, habilitou o Goberno para elaborar o texto refundido da Lei de imposto sobre sociedades, aprobado por Real decreto lexislativo 4/2004, do 5 de marzo.

En relación co dito texto refundido, o Consello de Estado, en ditames do 16 de outubro de 2003 e 26 de febreiro de 2004, observou que se debía proceder a refundir nun único corpo normativo todas as disposicións

reglamentarias vixentes, aproveitando a ocasión para realizar unicamente os axustes relativos a remisións e nova numeración de artigos.

Atendendo a observación do Alto Órgano Consultivo elaborábase este real decreto, polo que se aproba o Regulamento do imposto sobre sociedades, co fin de contribuír á necesaria claridade das normas tributarias e á seguridade xurídica da Administración tributaria e, especialmente, dos contribuíntes.

## II

O Real decreto 537/1997, do 14 de abril, polo que se aproba o Regulamento do imposto sobre sociedades, que agora se derroga, contiña as disposicións regulamentarias que desenvolvían o réxime de tributación dos contribuíntes polo imposto sobre sociedades, regulado pola Lei 43/1995, do 27 de decembro, do imposto sobre sociedades.

O Real decreto 537/1997 experimentou diversas modificacións desde a súa entrada en vigor, entre as que cabe destacar as introducidas polas seguintes normas:

O Real decreto 1909/1997, do 19 de decembro, para asegurar a retención ou ingreso á conta sobre as rendas satisfeitas pola explotación de dereitos de imaxe, calquera que sexa a fórmula baixo a que esta se produza.

O Real decreto 113/1998, do 30 de xaneiro, que estende ao ámbito do imposto sobre sociedades a obriga de practicar retención ou ingreso á conta sobre determinadas rendas procedentes do arrendamento de inmobles urbanos.

O Real decreto 2717/1998, do 18 de decembro, modifica o Regulamento do imposto sobre sociedades en materia de retencións e ingresos á conta para adaptalo ás modificacións introducidas no imposto sobre a renda das persoas físicas.

O Real decreto 215/1999, do 5 de febreiro, establece a obriga de realizar un pagamento á conta polo propio transmitente en determinados supostos de transmisións de accións ou participacións representativas do capital ou patrimonio de institucións de investimento colectivo, incorporando tamén os coeficientes de amortización do grupo 011, explotación agrícola e gandeira.

O Real decreto 326/1999, do 26 de febreiro, polo que se aproba o Regulamento do imposto sobre a renda de non-residentes, derroga o título V e a disposición adicional segunda, relativos ás materias que pasan a regularse pola normativa propia do citado imposto.

O Real decreto 2060/1999, do 30 de decembro, que regula determinadas materias relativas ao índice de entidades e ao réxime de retencións e ingresos á conta; tamén engade un artigo coa finalidade de desenvolver o procedemento para a valoración previa de gastos correspondentes a proxectos de investigación científica ou de innovación tecnolóxica.

O Real decreto 1088/2000, do 9 de xuño, que rebaixa do 18 ao 15 por cento o tipo que se aplica para determinar o importe da retención a practicar sobre os rendementos procedentes do arrendamento ou subarrendamento de inmobles urbanos.

O Real decreto 3472/2000, do 29 de decembro, para modificar determinados artigos que regulan materias como as táboas de amortización, a provisión por insolvencias de entidades financeiras, a imputación temporal de ingresos e gastos ou a xestión do imposto.

O Real decreto 283/2001, do 16 de marzo, que modifica determinados artigos para desenvolver a regulación da dedución por protección do ambiente.

O Real decreto 995/2001, do 10 de setembro, regula a aplicación dos réximes especiais a que se refiren os capítulos VIII e XIV do título VIII da Lei do imposto, relativos, respectivamente, ás operacións de fusións, escisións, achegas de activos e troco de valores e ás entidades de tenza de valores estranxeiros.

Merece unha mención especial, pola súa amplitude, a modificación realizada polo Real decreto 252/2003, do 28 de febreiro. A través dela regúlanse determinadas obrigas de subministración de información, en relación coa dedución por adquisición de valores estranxeiros, coas fusións impropias que xeran fondo de comercio de fusión deducible ou revalorización de activos, coas agrupacións de interese económico e unións temporais de empresas e coas sociedades patrimoniais. Tamén se completa a regulación dos acordos previos de valoración dos gastos correspondentes a proxectos de investigación e desenvolvemento ou de innovación tecnolóxica, da dedución por investimentos destinados á protección do ambiente, das comunicacións que se deben realizar no réxime de consolidación fiscal, o procedemento que se vai seguir para solicitar a autorización administrativa prevista no réxime de arrendamento financeiro, así como do réxime das entidades armadoras en función da tonelaxe. Ademais, actualízanse a regulación do catálogo de supostos en que se exceptúa da obriga de practicar retencións ou ingresos á conta e as porcentaxes destas, modificando determinados aspectos do réxime de xestión do imposto.

Por último, débese citar o Real decreto 1270/2003, do 10 de outubro, que harmoniza plenamente a regulación das retencións e ingresos á conta sobre os rendementos procedentes do arrendamento ou subarrendamento de inmobles urbanos no imposto sobre sociedades e no imposto sobre a renda das persoas físicas. Así mesmo, concrétese que non estarán sometidas a retención as rendas exentas recibidas polo Consorcio de Compensación de Seguros no exercicio das funcións que anteriormente lle correspondían á Comisión Liquidadora de Entidades Aseguradoras.

## III

No Real decreto que agora se aproba dáselles nova numeración aos artigos do Regulamento de imposto e introdúcense modificacións técnicas de referencias efectuadas no texto anterior debido á recente aprobación dalgunhas normas, tales como a Lei 22/2003, do 9 de xullo, concursal, a Lei 58/2003, do 17 de decembro, xeral tributaria, o Real decreto 1041/2003, do 1 de agosto, polo que se aproba o Regulamento polo que se regulan determinados censos tributarios e se modifican outras normas relacionadas coa xestión do imposto sobre actividades económicas, ou o Real decreto 867/2001, do 20 de xullo, sobre réxime xurídico das empresas de servizos de investimento. En relación con esta última, cómpre estender a todas as empresas de servizos de investimento a exoneración da obriga de practicar retención que se contén no artigo 59.e) deste regulamento.

Por outra parte, suprimíronse os preceptos regulamentarios de desenvolvemento do réxime de reinvestimento de beneficios extraordinarios que se contiña no derogado artigo 21 da Lei 43/1995, do 27 de decembro, do imposto de sociedades.

No artigo 33 suprimíase a referencia ás entidades de reducida dimensión que figuraba no correspondente artigo do Real decreto 537/1997, dado que a Lei 36/2003, do 11 de novembro, de medidas de reforma económica fixo extensiva a todos os suxeitos pasivos do imposto a dedución por investimentos destinados ao aproveitamento de fontes de enerxía renovables, prevista no artigo 39.3 da Lei do imposto.

No artigo 59, relativo aos supostos en que non existe obriga de reter, engádese unha letra x) para as rendas derivadas da variación nos compromisos por pensións que estean establecidos nun contrato de seguro colectivo que fose obxecto dun plan de financiamento, mentres non se dese cumprimento íntegro a este.

Así mesmo, no artigo 60 complétase a relación de suxeitos obrigados a practicar retención ou ingreso á conta, incluíndose, de acordo co previsto nos artigos 140

e 141 da Lei do imposto, os representantes de determinadas entidades que operan en España en réxime de libre prestación de servizos, designados de acordo con disposto no artigo 86.1 e a disposición adicional décimo sétima da Lei 30/1995, do 8 de novembro, de ordenación e supervisión dos seguros privados e no artigo 55.7 e a disposición adicional segunda da Lei 35/2003, do 4 de novembro, de institucións de investimento colectivo, respectivamente.

Inclúense na disposición transitoria cuarta os números 3, 5 e 6 da disposición transitoria primeira do Real Decreto 2717/1998, do 18 de decembro, polo que se regulan os pagamentos á conta no imposto sobre a renda das persoas físicas e no imposto sobre a renda de non-residentes e se modifica o Regulamento do imposto sobre sociedades en materia de retencións e ingresos á conta.

Finalmente, convertéronse en euros os importes que aínda figuraban en pesetas.

#### IV

Este real decreto contén un artigo, unha disposición adicional, unha disposición transitoria, unha disposición derogatoria e unha disposición derradeira.

En virtude do seu artigo único, apróbase o texto do Regulamento do imposto sobre sociedades.

Na disposición adicional única indícase que as referencias que noutras normas se conteñan ao Regulamento do imposto sobre sociedades, aprobado polo Real decreto 537/1997, entenderanse realizadas aos preceptos correspondentes do Regulamento do imposto aprobado por este real decreto.

Na disposición transitoria única establécese que ata o 1 de setembro de 2004, data de entrada en vigor da Lei 22/2003, do 9 de xullo, concursal, conservará a súa vixencia o artigo 7.2 e) do Regulamento do imposto. Non obstante, prevese que para os procedementos concursais que se encontren en tramitación na dita data seguirá sendo de aplicación o dito precepto segundo a súa redacción vixente ata 31 de agosto de 2004 en canto se rexan polo dereito anterior á Lei 22/2003.

Na disposición derogatoria única recóllese a derogación do Real decreto 537/1997, así como dos números 3, 5 e 6 da disposición transitoria primeira do Real decreto 2717/1998, do 18 de decembro, polo que se regulan os pagamentos á conta no imposto sobre a renda das persoas físicas e no imposto sobre a renda de non-residentes e se modifica o Regulamento do imposto sobre sociedades en materia de retencións e ingresos á conta, que se incorporaron como disposición transitoria cuarta do regulamento que se aproba por este real decreto.

Por último, na disposición derradeira única establécese a entrada en vigor do real decreto.

O texto que se aproba está composto por 66 artigos, agrupados en sete títulos, catro disposicións transitorias e unha disposición derradeira.

O título primeiro, dedicado a aspectos relacionados coa base imponible, consta de oito capítulos.

O capítulo I regula as amortizacións.

No capítulo II, facendo uso da habilitación prevista no número 2 do artigo 12 da Lei do imposto, régúlase a dedución das dotacións á provisión para insolvencias en entidades financeiras.

O capítulo III contén o procedemento para a resolución de plans de reparacións extraordinarias e de gastos de abandono de explotacións económicas de carácter temporal, dando así cumprimento á habilitación regulamentaria contida na letra d) do número 2 do artigo 13 da Lei do imposto. Así, establécese un procedemento que ten como obxecto constatar a realidade e importe das dotacións que se deban efectuar para cubrir os gastos correspondentes.

O capítulo IV regula a información que deben achegar os suxeitos pasivos adquirentes de valores representati-

vos da participación nos fondos propios de entidades non residentes en territorio español para os efectos de practicar a dedución establecida no artigo 12.5 da Lei do imposto.

O capítulo V, de acordo co previsto no número 1 do artigo 16 da Lei do imposto, fixa un procedemento para practicar a valoración polo valor normal de mercado en operacións realizadas entre persoas ou entidades vinculadas, destinado a evitar todo exceso de imposición e garantir os dereitos dos suxeitos pasivos.

O capítulo VI regula o procedemento para a valoración previa de operacións efectuadas entre persoas ou entidades vinculadas, gastos de actividades de investigación e desenvolvemento, de apoio á xestión e coeficiente de subcapitalización, de acordo co mandato contido no número 6 do artigo 16 da Lei do imposto.

O capítulo VII regula, ao abeiro do disposto polo número 5 do artigo 35 da Lei do imposto, o procedemento para levar a cabo a valoración previa de gastos correspondentes a proxectos de investigación científica ou de innovación tecnolóxica.

O capítulo VIII, en uso da habilitación prevista no número 2 do artigo 19 da Lei do imposto, regula o procedemento para a aprobación, para os efectos fiscais, de criterios de imputación temporal distintos ao do devengo utilizados polo suxeito pasivo para os efectos contables.

O título II contén o desenvolvemento regulamentario das deducións na cota íntegra do imposto.

O capítulo I regula as deducións por investimentos ambientais, de acordo co disposto polo artigo 39 da Lei do imposto.

O capítulo II, ao abeiro do previsto polo número 7 do artigo 42 da Lei do imposto, establece o procedemento para a presentación e aprobación de plans especiais de reinvestimento.

O título III está dedicado á aplicación dos réximes especiais das entidades de tenza de valores estranxeiros e de fusións, escisións, achegas de activos e troco de valores.

O capítulo I desenvolve a comunicación da opción e a renuncia ao réxime das entidades de tenza de valores estranxeiros.

O capítulo II contén a normativa regulamentaria sobre o réxime especial das fusións, escisións, achegas de activos e troco de valores, en cumprimento do disposto polo artigo 96 da Lei do imposto.

O título IV desenvolve os réximes especiais de agrupacións de interese económico españolas e europeas, unións temporais de empresas, sociedades patrimoniais e de consolidación fiscal.

O título V contén a normativa regulamentaria relativa á aplicación do réxime fiscal de determinados contratos de arrendamento financeiro, de conformidade co número 11 do artigo 115 da Lei do imposto.

No título VI inclúense as disposicións regulamentarias do réxime das entidades armadoras en función da tonaxe.

O título VII, dedicado á xestión do imposto, consta de dous capítulos.

O capítulo I dá cumprimento a un conxunto de habilitacións regulamentarias relativas á xestión do imposto contidas nos artigos 130.2, índice de entidades; 139.5, devolución de oficio, e 142.2, cambio de domicilio fiscal, todos eles da Lei do imposto.

O capítulo II, en virtude das habilitacións previstas no artigo 140 da Lei do imposto, regula a obriga de reter e ingresar á conta.

Todo o anterior complétase con catro disposicións transitorias e unha disposición derradeira.

Así mesmo, o novo regulamento comeza cun índice do seu contido, cuxo obxecto é facilitar a utilización da



norma polos seus destinatarios mediante unha rápida localización e situación sistemática dos seus preceptos.

O desenvolvemento regulamentario do imposto sobre sociedades efectúase en virtude das habilitacións contidas no articulado e a disposición derradeira cuarta da Lei do imposto.

Na súa virtude, por proposta do ministro de Economía e Facenda, de acordo co Consello de Estado e logo de deliberación do Consello de Ministros na súa reunión do día 30 de xullo de 2004,

#### DISPONGO:

Artigo único. *Aprobación do Regulamento do imposto sobre sociedades.*

Apróbase o Regulamento do imposto sobre sociedades del que se insire a continuación.

Disposición adicional única. *Remisións normativas.*

As referencias normativas efectuadas noutras disposicións ao Regulamento do imposto sobre sociedades, aprobado polo Real decreto 537/1997, do 14 de abril, entenderanse realizadas aos preceptos correspondentes do Regulamento que se aproba por este real decreto.

Disposición transitoria única. *Lei 22/2003, do 9 de xullo, concursal.*

Ata o 1 de setembro de 2004, data de entrada en vigor da Lei 22/2003, do 9 de xullo, concursal, conservará a súa vixencia o artigo 7.2 e) do Regulamento do imposto sobre sociedades, aprobado polo Real decreto 537/1997, do 14 de abril. Así mesmo, o dito precepto será aplicable aos procedementos concursais que se encontren en tramitación na expresada data.

Disposición derogatoria única. *Alcance da derogación normativa.*

Salvo o disposto na anterior disposición transitoria única, á entrada en vigor deste real decreto quedarán derogadas as seguintes normas:

1. O Real decreto 537/1997, do 14 de abril, polo que se aproba o Regulamento do imposto sobre sociedades.

2. Os números 3, 5 e 6 da disposición transitoria primeira do Real decreto 2717/1998, do 18 de decembro, polo que se regulan os pagamentos á conta no imposto sobre a renda das persoas físicas e no imposto sobre a renda de non-residentes e se modifica o Regulamento do imposto sobre sociedades en materia de retencións e ingresos á conta.

Disposición derradeira única. *Entrada en vigor.*

Este real decreto entrará en vigor o día seguinte ao da súa publicación no «Boletín Oficial del Estado», con excepción do artigo 7.2.e) do Regulamento que o fará o día 1 de setembro de 2004, data de entrada en vigor da Lei 22/2003, do 9 de xullo, concursal.

Dado en Palma de Mallorca o 30 de xullo de 2004.

JUAN CARLOS R.

O vicepresidente segundo do Goberno e ministro de Economía e Facenda,  
PEDRO SOLBES MIRA

## REGULAMENTO DO IMPOSTO SOBRE SOCIEDADES

### ÍNDICE

Título I. A base imponible.

Capítulo I. Amortizacións.

Artigo 1. Amortización de elementos patrimoniais do inmovilizado material e inmaterial: normas comúns.

Artigo 2. Amortización segundo táboas de amortización oficialmente aprobadas.

Artigo 3. Amortización segundo porcentaxe constante.

Artigo 4. Amortización segundo números díxitos.

Artigo 5. Plans de amortización.

Capítulo II. Provisión para insolvencias en entidades financeiras.

Artigo 6. Ámbito de aplicación.

Artigo 7. Cobertura do risco das posibles insolvencias dos debedores.

Artigo 8. Elementos patrimoniais adquiridos en pagamento de créditos.

Artigo 9. Rescisión de contratos de arrendamento financeiro.

Capítulo III. Plans de reparacións extraordinarias. Gastos de abandono de explotacións económicas de carácter temporal.

Artigo 10. Plans de reparacións extraordinarias.

Artigo 11. Modificación do plan de reparacións extraordinarias.

Artigo 12. Plans de gastos de abandono de explotacións económicas de carácter temporal.

Artigo 13. Modificación do plan de gastos de abandono de explotacións económicas de carácter temporal.

Artigo 14. Órgano competente.

Capítulo IV. Adquisición de valores representativos da participación en fondos propios de entidades non residentes en territorio español

Artigo 15. Obrigas de información.

Capítulo V. Procedemento para practicar a valoración polo valor normal de mercado en operacións vinculadas.

Artigo 16. Procedemento para practicar a valoración polo valor normal de mercado.

Capítulo VI. Propostas para a valoración previa de operacións efectuadas entre persoas ou entidades vinculadas, gastos de actividades de investigación e desenvolvemento, de apoio á xestión e coeficiente de subcapitalización.

Artigo 17. Clases de propostas.

Artigo 18. Subscrición da proposta e desistencia.

Artigo 19. Documentación e información previa á presentación da proposta.

Artigo 20. Presentación da proposta. Documentación.

Artigo 21. Réxime da documentación presentada.

Artigo 22. Exame da proposta, probas e alegacións.

Artigo 23. Resolución.

Artigo 24. Recursos.

Artigo 25. Efectos da resolución pola cal se aproba a proposta.

Artigo 26. Órganos competentes.

Artigo 27. Acordos coas administracións doutros Estados en relación coa proposta para a valoración das operacións efectuadas con persoas ou entidades vinculadas.

Artigo 28. Informe sobre a aplicación da proposta para a valoración das operacións efectuadas con persoas ou entidades vinculadas.

Artigo 29. Modificación da proposta.

Capítulo VII. Valoración previa de gastos correspondentes a proxectos de investigación científica ou de innovación tecnolóxica.

Artigo 30. Valoración previa de gastos correspondentes a proxectos de investigación científica ou de innovación tecnolóxica.

Capítulo VIII. Imputación temporal de ingresos e gastos: aprobación de criterios distintos ao devengo.

Artigo 31. Aprobación de criterios de imputación temporal diferentes ao devengo.

Artigo 32. Órgano competente.

Título II. Deducións na cota íntegra.

Capítulo I. Deducións por investimentos ambientais.

Artigo 33. Ámbito de aplicación: instalacións destinadas á protección do ambiente.

Artigo 34. Ámbito de aplicación: vehículos industriais ou comerciais de transporte por estrada.

Artigo 35. Realización e mantemento do investimento.

Artigo 36. Base da dedución por instalacións destinadas á protección do ambiente.

Artigo 37. Base da dedución por adquisición de vehículos industriais ou comerciais de transporte por estrada.

Artigo 38. Requisitos da dedución por instalacións destinadas á protección do ambiente. Certificación de validación do investimento ambiental.

Capítulo II. Dedución por reinvestimento de beneficios extraordinarios.

Artigo 39. Plans especiais de reinvestimento.

Artigo 40. Órgano competente.

Título III. Aplicación dos réximes especiais das entidades de tenza de valores estranxeiros e de fusións, escisións, achegas de activos e troco de valores.

Capítulo I. Réxime das entidades de tenza de valores estranxeiros.

Artigo 41. Comunicación da opción e da renuncia.

Capítulo II. Réxime de fusións, escisións, achegas de activos e troco de valores.

Artigo 42. Comunicación da opción polo réxime especial.

Artigo 43. Suceso obrigado a realizar a comunicación. Organos administrativos competentes.

Artigo 44. Contido da comunicación.

Artigo 45. Obriga de información.

Título IV. Réximes especiais de agrupacións de interese económico españolas e europeas, unións temporais de empresas, sociedades patrimoniais e de consolidación fiscal.

Artigo 46. Obrigas das agrupacións de interese económico, españolas e europeas, e das unións temporais de empresas.

Artigo 47. Obrigas das sociedades patrimoniais.

Artigo 48. Aplicación e obrigas de información das entidades acollidas ao réxime de consolidación fiscal.

Título V. Aplicación do réxime fiscal de determinados contratos de arrendamento financeiro.

Artigo 49. Contratos de arrendamento financeiro. Determinación do momento desde o cal son deducibles as cantidades satisfeitas correspondentes á recuperación do custo do ben.

Título VI. Aplicación do réxime das entidades armadoras en función da tonelaxe.

Artigo 50. Ámbito de aplicación: explotación de buques.

Artigo 51. Procedemento de solicitude do réxime.

Artigo 52. Renuncia e incumprimento do réxime.

Título VII. Xestión do imposto.

Capítulo I. Domicilio fiscal, índice de entidades, devolución de oficio e obrigas de colaboración.

Artigo 53. Cambio de domicilio fiscal.

Artigo 54. Índice de entidades.

Artigo 55. Devolución de oficio.

Artigo 56. Obriga de colaboración.

Artigo 57. Colaboración externa na presentación e xestión de declaracións.

Capítulo II. Obriga de reter e ingresar á conta.

Artigo 58. Rendas suxeitas a retención ou ingreso á conta.

Artigo 59. Excepcións á obriga de reter e de ingresar á conta.

Artigo 60. Suxeitos obrigados a reter ou a efectuar un ingreso á conta.

Artigo 61. Cualificación dos activos financeiros e requisitos fiscais para a transmisión, reembolso e amortización de activos financeiros.

Artigo 62. Base para o cálculo da obriga de reter e ingresar á conta.

Artigo 63. Nacemento da obriga de reter e de ingresar á conta.

Artigo 64. Porcentaxe de retención e ingreso á conta.

Artigo 65. Importe da retención ou do ingreso á conta.

Artigo 66. Obrigas do retedor e do obrigado a ingresar á conta.

Disposicións transitorias.

Disposición transitoria primeira. Amortización dos elementos usados.

Disposición transitoria segunda. Provisión para insolvencias en entidades financeiras.

Disposición transitoria terceira. Réxime transitorio dos beneficios fiscais sobre determinadas operacións financeiras.

Disposición transitoria cuarta. Réxime transitorio en materia de retencións sobre os rendementos do capital.

Disposición derradeira.

Disposición derradeira única. Habilitacións ao ministro de Economía e Facenda.

ANEXO. áboa de coeficientes de amortización.

## TÍTULO I

### A base imponible

#### CAPÍTULO I

#### Amortizacións

Artigo 1. *Amortización de elementos patrimoniais do inmovilizado material e inmaterial: normas comúns.*

1. Considerarase que a depreciación dos elementos patrimoniais do inmovilizado material e inmaterial é efectiva cando sexa o resultado de aplicar algún dos métodos previstos no número 1 do artigo 11 da Lei do imposto.

2. Será amortizable o prezo de adquisición ou custo de produción, excluído, se é o caso, o valor residual. Cando se trate de edificacións, non será amortizable a parte do prezo de adquisición correspondente ao valor do solo. Cando non se coñeza o valor do solo calcularase

rateando o prezo de adquisición entre os valores catastrais do solo e da construción no ano de adquisición. Non obstante, o suxeito pasivo poderá utilizar un criterio de distribución do prezo de adquisición diferente, cando se probe que o dito criterio se fundamenta no valor normal de mercado do solo e da construción no ano de adquisición.

3. A amortización practicarase elemento por elemento.

Cando se trate de elementos patrimoniais de natureza análoga ou sometidos a un similar grao de utilización, a amortización poderase practicar sobre o conxunto deles, sempre que en todo momento se poida coñecer a parte da amortización acumulada correspondente a cada elemento patrimonial.

As instalacións técnicas poderán constituír un único elemento susceptible de amortización. Consideraranse instalacións técnicas as unidades complexas de uso especializado no proceso produtivo que comprenden edificacións, maquinaria, material, pezas ou elementos, incluídos os sistemas informáticos que, aínda sendo separables pola súa natureza, están ligados de forma definitiva para o seu funcionamento e sometidos ao mesmo ritmo de amortización, así como as pezas ou recambios válidos exclusivamente para este tipo de instalacións.

4. Os elementos patrimoniais do inmovilizado material empezaranse a amortizar desde a súa posta en condicións de funcionamento e os do inmovilizado inmaterial desde o momento en que estean en condicións de producir ingresos.

Os elementos patrimoniais do inmovilizado material deberanse amortizar dentro do período da súa vida útil, entendéndose por tal o período en que, segundo o método de amortización adoptado, debe quedar totalmente cuberto o seu valor, excluído o valor residual. Tratándose de elementos patrimoniais do inmovilizado inmaterial a súa vida útil será o período durante o cal se espera, razoablemente, que produzan ingresos.

5. As marcas, os dereitos de traspaso e os elementos patrimoniais do inmovilizado inmaterial que non tivesen unha data certa de extinción deberanse amortizar de acordo co previsto no número 5 do artigo 11 da Lei do imposto.

6. Para un mesmo elemento patrimonial non se poderán aplicar, nin simultánea nin sucesivamente, distintos métodos de amortización. Non obstante, en casos excepcionais que se indicarán e se xustificarán na memoria das contas anuais, poderase aplicar un método de amortización distinto do que se viña aplicando, dentro dos previstos neste capítulo.

7. Cando as renovacións, ampliacións ou melloras dos elementos patrimoniais do inmovilizado material se incorporen ao dito inmovilizado, o importe destas amortizarase durante os períodos impositivos que resten para completar a vida útil dos referidos elementos patrimoniais. Para tal efecto, imputarase a cada período impositivo o resultado de lle aplicar ao importe das renovacións, ampliacións ou melloras o coeficiente resultante de dividir a amortización contabilizada do elemento patrimonial practicada en cada período impositivo, na medida en que se corresponda coa depreciación efectiva, entre o valor contable que o dito elemento patrimonial tiña ao inicio do período impositivo en que se realizaron as operacións de renovación, ampliación ou mellora.

Os elementos patrimoniais que foron obxecto das operacións de renovación, ampliación ou mellora continuarán amortizándose segundo o método que se viña aplicando con anterioridade á realización destas.

Cando as operacións mencionadas neste punto determinen un alongamento da vida útil estimada do activo, o dito alongamento deberase ter en conta para os efectos da amortización do elemento patrimonial e do importe da renovación, ampliación ou mellora.

8. As regras do punto anterior tamén se aplicarán no suposto de revalorizacións contables realizadas en virtude de normas legais ou regulamentarias que obriguen a incluír o seu importe no resultado contable.

9. Nos supostos de fusión, escisión, total e parcial, e achega, deberase proseguir para cada elemento patrimonial adquirido o método de amortización a que estaba suxeito, excepto se o suxeito pasivo prefere aplicarles a estes o seu propio método de amortización, para o cal deberá formular un plan de amortización, nos termos previstos no artigo 5 deste regulamento.

10. As normas relativas á amortización dos elementos actualizados de acordo co previsto nas leis de regularización ou actualización continuarán sendo aplicables ata a extinción da vida útil destes.

A mesma regra aplicarase respecto dos elementos patrimoniais revalorizados ao abeiro da Lei 76/1980, do 26 de decembro.

## Artigo 2. *Amortización segundo táboas de amortización oficialmente aprobadas.*

1. Cando o suxeito pasivo opte polo método de amortización segundo táboas de amortización oficialmente aprobadas, a depreciación entenderase efectiva cando sexa o resultado de lle aplicar ao prezo de adquisición ou custo de produción do elemento patrimonial do inmovilizado algún dos seguintes coeficientes:

a) O coeficiente de amortización lineal máximo establecido nas táboas de amortización oficialmente aprobadas.

b) O coeficiente de amortización lineal que deriva do período máximo de amortización establecido nas táboas de amortización oficialmente aprobadas.

c) Calquera outro coeficiente de amortización lineal comprendido entre os dous anteriormente mencionados.

Para os efectos de aplicar o previsto no número 3 do artigo 19 da Lei do imposto, cando un elemento patrimonial se amortizase contablemente nalgún período impositivo por un importe inferior ao resultante de aplicar o coeficiente previsto no parágrafo b) anterior, entenderase que o exceso das amortizacións contabilizadas en posteriores períodos impositivos respecto da cantidade resultante da aplicación do previsto no parágrafo a) anterior, corresponde ao período impositivo citado en primeiro lugar, ata o límite da referida cantidade.

2. No método de amortización segundo táboas de amortización oficialmente aprobadas a vida útil non poderá exceder do período máximo de amortización establecido nelas.

3. Cando un elemento patrimonial se utilice diariamente en máis dunha quenda normal de traballo, poderase amortizar en función do coeficiente formado pola suma:

a) do coeficiente de amortización lineal que deriva do período máximo de amortización, e

b) do resultado de multiplicar a diferenza entre o coeficiente de amortización lineal máximo e o coeficiente de amortización lineal que deriva do período máximo de amortización, polo cociente entre as horas diarias habitualmente traballadas e oito horas.

O disposto neste punto non será de aplicación a aqueles elementos que pola súa natureza técnica deban ser utilizados de forma continuada.

4. Tratándose de elementos patrimoniais do inmovilizado material que se adquiren usados, é dicir, que non sexan postos en condicións de funcionamento por primeira vez, o cálculo da amortización efectuarase de acordo cos seguintes criterios:



a) Sobre o prezo de adquisición, ata o límite resultante de multiplicar por 2 a cantidade derivada de aplicar o coeficiente de amortización lineal máximo.

b) Se se coñece o prezo de adquisición ou custo de produción orixinario, este poderá ser tomado como base para a aplicación do coeficiente de amortización lineal máximo.

c) Se non se coñece o prezo de adquisición ou custo de produción orixinario, o suxeito pasivo poderá determinar aquel pericialmente. Establecido o dito prezo de adquisición ou custo de produción procederase de acordo co previsto na letra anterior.

Tratándose de elementos patrimoniais usados adquiridos a entidades pertencentes a un mesmo grupo de sociedades no sentido do artigo 67 da Lei do imposto, a amortización calcularase de acordo co previsto no parágrafo b), excepto se o prezo de adquisición fose superior ao orixinario, caso en que a amortización deducible terá como límite o resultado de lle aplicar ao prezo de adquisición o coeficiente de amortización lineal máximo.

Para os efectos deste punto non se considerarán como elementos patrimoniais usados os edificios cuxa antigüidade sexa inferior a dez anos.

5. As táboas de amortización oficialmente aprobadas e as instrucións para a súa aplicación son as que constan como anexo deste regulamento.

### Artigo 3. *Amortización segundo porcentaxe constante.*

1. Cando o suxeito pasivo opte polo método de amortización segundo porcentaxe constante, a depreciación entenderase efectiva cando sexa o resultado de lle aplicar ao valor pendente de amortización do elemento patrimonial unha porcentaxe constante que se determinará ponderando calquera dos coeficientes a que se refire o número 1 do artigo 2 deste Regulamento polos seguintes coeficientes:

a) 1,5, se o elemento patrimonial ten un período de amortización inferior a cinco anos.

b) 2, se o elemento patrimonial ten un período de amortización igual ou superior a cinco e inferior a oito anos.

c) 2,5, se o elemento patrimonial ten un período de amortización igual ou superior a oito anos.

Para os efectos do previsto nos parágrafos anteriores entenderase por período de amortización o correspondente ao coeficiente de amortización lineal elixido.

En ningún caso a porcentaxe constante poderá ser inferior ao 11 por cento.

O importe pendente de amortizar no período impositivo en que se produza a conclusión da vida útil amortízase no dito período impositivo.

2. Os edificios, mobiliario e útiles non se poderán amortizar mediante o método de amortización segundo porcentaxe constante.

3. Os elementos patrimoniais adquiridos usados poderanse amortizar mediante o método de amortización segundo porcentaxe constante, aplicando a porcentaxe constante a que se refire o punto 1.

### Artigo 4. *Amortización segundo números díxitos.*

1. Cando o suxeito pasivo opte polo método de amortización segundo números díxitos a depreciación entenderase efectiva cando a cota de amortización se obteña por aplicación do seguinte método:

a) Obterase a suma de díxitos mediante a adición dos valores numéricos asignados aos anos en que se deba amortizar o elemento patrimonial. Para estes efectos, asignaráselle o valor numérico maior da serie de anos en que se deba amortizar o elemento patrimonial ao ano en que deba comezar a amortización, e para os anos

seguintes, valores numéricos sucesivamente decrecentes nunha unidade, ata chegar ao último considerado para a amortización, que terá un valor numérico igual á unidade.

A asignación de valores numéricos tamén se poderá efectuar de maneira inversa á prevista no parágrafo anterior.

O período de amortización poderá ser calquera dos comprendidos entre o período máximo e o que se deduce do coeficiente de amortización lineal máximo segundo táboas de amortización oficialmente aprobadas, ambos inclusive.

b) Dividirase o prezo de adquisición ou custo de produción entre a suma de díxitos obtida segundo o parágrafo anterior, determinándose así a cota por dígito.

c) Multiplicarase a cota por dígito polo valor numérico que lle corresponda ao período impositivo.

2. Os edificios, mobiliario e útiles non se poderán amortizar mediante o método de amortización segundo números díxitos.

3. Os elementos patrimoniais adquiridos usados poderanse amortizar mediante o método de amortización segundo números díxitos, de acordo co disposto no número 1.

### Artigo 5. *Plans de amortización.*

1. Os suxeitos pasivos poderanlle propor á Administración tributaria un plan para a amortización dos elementos patrimoniais do inmovilizado material ou inmaterial.

2. A solicitude deberá conter os seguintes datos:

a) Descrición dos elementos patrimoniais obxecto do plan especial de amortización, indicando a actividade a que se encontren adscritos e a súa localización.

b) Método de amortización que se propón, indicando a distribución temporal das amortizacións que derivan del.

c) Xustificación do método de amortización proposto.

d) Prezo de adquisición ou custo de produción dos elementos patrimoniais.

e) Data en que deba comezar a amortización dos elementos patrimoniais.

No caso de elementos patrimoniais en construción, indicarase a data prevista en que deba comezar a amortización.

3. A solicitude presentarase dentro do período de construción dos elementos patrimoniais ou dos tres meses seguintes á data en que deba comezar a súa amortización.

O suxeito pasivo poderá desistir da solicitude formulada.

4. A Administración tributaria poderá demandar do suxeito pasivo cantos datos, informes, antecedentes e xustificantes sexan necesarios.

O suxeito pasivo poderá, en calquera momento do procedemento anterior ao trámite de audiencia, presentar as alegacións e achegar os documentos e xustificantes que estime pertinentes.

5. Instruído o procedemento, e inmediatamente antes de redactar a proposta de resolución, poráselle de manifesto ao suxeito pasivo, quen disporá dun prazo de quince días para formular as alegacións e presentar os documentos e xustificacións que estime pertinentes.

6. A resolución que poña fin ao procedemento poderá:

a) Aprobar o plan de amortización formulado polo suxeito pasivo.

b) Aprobar un plan alternativo de amortización formulado polo suxeito pasivo no curso do procedemento.

c) Desestimar o plan de amortización formulado polo suxeito pasivo.

A resolución será motivada.

O procedemento deberá finalizar antes de tres meses contados desde a data en que a solicitude tivese entrada en calquera dos rexistros do órgano administrativo competente ou desde a data da súa emenda por requirimento do dito órgano.

7. Transcorrido o prazo a que fai referencia o punto anterior, sen se producir unha resolución expresa, entenderase aprobado o plan de amortización formulado polo suxeito pasivo.

8. Os plans de amortización aprobados poderán ser modificados por solicitude do suxeito pasivo, observándose as normas previstas nos puntos anteriores. A dita solicitude deberase presentar dentro dos tres primeiros meses do período impositivo no cal deba ter efecto a dita modificación.

9. Será competente para instruír e resolver o procedemento a delegación da Axencia Estatal de Administración Tributaria do domicilio fiscal do suxeito pasivo ou as dependencias rexionais de Inspección ou a Oficina Nacional de Inspección, tratándose de suxeitos pasivos adscritos a estas.

## CAPÍTULO II

### Provisión para insolvencias en entidades financeiras

#### Artigo 6. *Ámbito de aplicación.*

O previsto neste capítulo seralles de aplicación ás entidades obrigadas a levar a súa contabilidade de acordo coas normas establecidas polo Banco de España.

#### Artigo 7. *Cobertura do risco das posibles insolvencias dos debedores.*

1. Serán deducibles as dotacións á provisión para a cobertura do risco derivado das posibles insolvencias dos debedores, ata o importe das contías mínimas previstas nas normas establecidas polo Banco de España, a excepción das mencionadas nos dous puntos seguintes.

A mesma regra aplicarase en relación ás dotacións para a cobertura do denominado risco-país.

2. Non serán deducibles as dotacións respecto dos créditos que seguidamente se citan, excepto se son obxecto dun procedemento arbitral ou xudicial que verse sobre a súa existencia ou contía:

a) Os debidos ou afianzados por entidades de dereito público.

b) Os garantidos mediante dereitos reais, pactos de reserva de dominio e dereito de retención, cando o obxecto dos citados dereitos reais sexan vivendas terminadas.

Non obstante, cando transcorresen máis de tres anos desde o vencemento da primeira cota ou prazo non pagado, e nos casos de perda ou envilecemento da garantía, si serán deducibles as dotacións que se practicasen.

c) Os garantidos con depósitos en diñeiro ou contratos de seguro de crédito ou caución.

d) Os que se encontren suxeitos a un pacto ou acordo interno de renovación, entendéndose que tal suxeición se dá cando, con posterioridade á aparición das circunstancias determinantes do risco das posibles insolvencias dos debedores, o suxeito pasivo conceda crédito ao debedor.

Non se considerará producida a renovación nos seguintes casos:

1.º Concesión de novas facilidades ou renegociación das débedas contraídas polos acreditados, residentes ou non residentes, en caso de procedementos concursais, plans de viabilidade, reconversión ou situacións análogas.

2.º Concesión de facilidades financeiras ao debedor relacionadas exclusivamente co financiamento das súas vendas.

3.º Prórroga ou reinstrumentación simple das operacións, efectuadas co fin de obter unha mellor calidade formal do título xurídico sen obtención de novas garantías eficaces.

e) Os debidos por persoas ou entidades vinculadas de acordo co establecido no artigo 16 da Lei do imposto, excepto se estas se encontran en situación de concurso, insolvencias xudicialmente declaradas ou noutras circunstancias debidamente acreditadas que evidencien unha reducida posibilidade de cobramento.

f) Os debidos por partidos políticos, sindicatos de traballadores, asociacións empresariais, colexios profesionais e cámaras oficiais, salvo nos casos de procedementos concursais, insolvencias xudicialmente declaradas ou concorrencia doutras circunstancias debidamente xustificadas que evidencien unhas reducidas posibilidades de cobramento.

g) Tratándose da cobertura do denominado risco-país, non serán deducibles as dotacións relativas:

1.º Aos créditos e riscos de sinatura garantidos indirectamente por calquera tipo de operación comercial ou financeira.

2.º A parte do crédito non disposta polo debedor.

3.º Os países incluídos no grupo de países non clasificados, excepto na parte que afecte a operacións interbancarias.

3. Non serán deducibles as dotacións baseadas en estimacións globais, incluso estatísticas, do risco de insolvencia dos debedores. Non obstante, serán deducibles as dotacións derivadas da aplicación do previsto no número 6 da norma décimo primeira da Circular 4/1991, do 14 de xuño, do Banco de España, excepto na parte que destas corresponda a valores negociados en mercados secundarios organizados, créditos cubertos con garantía real e cotas pendentes de vencemento de contratos de arrendamento financeiro sobre bens inmobles.

#### Artigo 8. *Elementos patrimoniais adquiridos en pagamento de créditos.*

Serán deducibles as dotacións para a cobertura da perda de valor dos elementos patrimoniais adquiridos en pagamento de créditos, previamente cualificados como dubiosos ou de moi dubioso cobramento, de acordo coas normas establecidas polo Banco de España.

#### Artigo 9. *Rescisión de contratos de arrendamento financeiro.*

No caso de rescisión de contratos de arrendamento financeiro por causa de falta de pagamento das cotas serán deducibles as dotacións para a cobertura da depreciación dos elementos patrimoniais obxecto delas, de acordo coas normas establecidas polo Banco de España.

## CAPÍTULO III

### Plans de reparacións extraordinarias. Gastos de abandono de explotacións económicas de carácter temporal

#### Artigo 10. *Plans de reparacións extraordinarias.*

1. Os suxeitos pasivos poderán someter á Administración tributaria un plan de dotacións para a cobertura de reparacións extraordinarias de elementos patrimoniais.

2. A solicitude deberá conter os seguintes datos:

a) Descrición dos elementos patrimoniais obxecto das reparacións extraordinarias.



b) Descrición do sistema de amortización dos elementos patrimoniais afectados.

c) Descrición técnica e xustificación da necesidade das reparacións extraordinarias que se van realizar.

d) Prezo de adquisición ou custo de produción dos elementos patrimoniais.

e) Importe estimado das reparacións, especificando o exercicio ou exercicios en que se deban realizar, e a súa xustificación.

f) Criterio de imputación temporal do importe estimado das reparacións e a súa xustificación.

g) Data de posta en condicións de funcionamento.

3. A solicitude presentarase dentro do período de construción dos elementos patrimoniais ou dos tres meses seguintes á súa posta en condicións de funcionamento.

O suxeito pasivo poderá desistir da solicitude formulada.

4. A Administración tributaria poderá demandar do suxeito pasivo cantos datos, informes, antecedentes e xustificantes sexan necesarios.

O suxeito pasivo poderá, en calquera momento do procedemento anterior ao trámite de audiencia, presentar as alegacións e achegar os documentos e xustificantes que estime pertinentes.

5. Instruído o procedemento, e inmediatamente antes de redactar a proposta de resolución, poráselle de manifesto ao suxeito pasivo, quen disporá dun prazo de quince días para formular as alegacións e presentar os documentos e xustificacións que estime pertinentes.

6. A resolución que poña fin ao procedemento poderá:

a) Aprobar o plan de reparacións extraordinarias formulado polo suxeito pasivo.

b) Aprobar un plan alternativo de reparacións extraordinarias formulado polo suxeito pasivo no curso do procedemento.

c) Desestimar o plan de reparacións formulado polo suxeito pasivo.

A resolución será motivada.

O procedemento deberá finalizar antes de tres meses contados desde a data en que a solicitude tivese entrada en calquera dos rexistros do órgano administrativo competente ou desde a data da súa emenda por requirimento do dito órgano.

7. Transcorrido o prazo a que fai referencia o punto anterior sen producirse unha resolución expresa, entenderase aprobado o plan de reparacións extraordinarias formulado polo suxeito pasivo.

#### Artigo 11. *Modificación do plan de reparacións extraordinarias.*

Os plans de reparacións extraordinarias aprobados poderanse modificar por solicitude do suxeito pasivo observándose as normas previstas no artigo anterior. A dita solicitude deberase de presentar dentro dos tres primeiros meses do período impositivo no cal deba ter efecto a modificación.

#### Artigo 12. *Plans de gastos de abandono de explotacións económicas de carácter temporal.*

1. Os suxeitos pasivos poderán someter á Administración tributaria un plan de dotacións para a cobertura dos gastos de abandono de explotacións económicas de carácter temporal.

2. A solicitude deberá conter os seguintes datos:

a) Xustificación do carácter temporal da explotación económica.

b) Importe estimado dos gastos de abandono e a súa xustificación.

c) Criterio de imputación temporal do importe estimado dos gastos de abandono e a súa xustificación.

d) Data de inicio da explotación económica.

3. A solicitude presentarase dentro dos tres meses seguintes á data de inicio da explotación económica.

O suxeito pasivo poderá desistir da solicitude formulada.

4. A Administración tributaria poderá demandar do suxeito pasivo cantos datos, informes, antecedentes e xustificantes sexan necesarios.

O suxeito pasivo poderá, en calquera momento do procedemento anterior ao trámite de audiencia, presentar as alegacións e achegar os documentos e xustificantes que estime pertinentes.

5. Instruído o procedemento, e inmediatamente antes de redactar a proposta de resolución, poráselle de manifesto ao suxeito pasivo, quen disporá dun prazo de quince días para formular as alegacións e presentar os documentos e xustificacións que estime pertinentes.

6. A resolución que poña fin ao procedemento poderá:

a) Aprobar o plan de dotacións formulado polo suxeito pasivo.

b) Aprobar un plan alternativo de dotacións formulado polo suxeito pasivo no curso do procedemento.

c) Desestimar o plan de dotacións formulado polo suxeito pasivo.

A resolución será motivada.

O procedemento deberá finalizar antes de tres meses contados desde a data en que a solicitude tivese entrada en calquera dos rexistros do órgano administrativo competente ou desde a data da súa emenda por requirimento do dito órgano.

7. Transcorrido o prazo a que fai referencia o punto anterior sen producirse unha resolución expresa, entenderase aprobado o plan de dotacións formulado polo suxeito pasivo.

#### Artigo 13. *Modificación do plan de gastos de abandono de explotacións económicas de carácter temporal.*

Os plans de dotacións para a cobertura dos gastos de abandono de explotacións económicas poderanse modificar por solicitude do suxeito pasivo, observándose as normas previstas no artigo anterior. A dita solicitude deberase presentar dentro dos tres primeiros meses do período impositivo no cal deba ter efecto a modificación.

#### Artigo 14. *Órgano competente.*

Será competente para instruír e resolver o procedemento relativo a plans extraordinarios de reparación e gastos de abandono das explotacións económicas de carácter temporal a Delegación da Axencia Estatal de Administración Tributaria do domicilio fiscal do suxeito pasivo ou as dependencias rexionais de Inspección ou a Oficina Nacional de Inspección, tratándose de suxeitos pasivos adscritos a estas.

### CAPÍTULO IV

#### **Adquisición de valores representativos da participación en fondos propios de entidades non residentes en territorio español**

#### Artigo 15. *Obrigas de información.*

Para os efectos do disposto no número 5 do artigo 12 da Lei do imposto, os suxeitos pasivos deberán presentar, conxuntamente coa súa declaración polo imposto sobre sociedades dos exercicios en que practiquen a dedución contemplada no dito número, a seguinte información:

a) En relación coa entidade directamente participada:

- 1.º Identificación e porcentaxe de participación.
- 2.º Descrición das súas actividades.
- 3.º Valor e data de adquisición das participacións, así como valor teórico contable destas, determinado a partir das contas anuais homoxeneizadas.
- 4.º Xustificación dos criterios de homoxeneización valorativa e temporal, así como de imputación aos bens e dereitos da entidade participada, da diferenza existente entre o prezo de adquisición das súas participacións e o seu valor teórico contable na data da súa adquisición.

b) Importe do investimento realizado na adquisición de participacións en entidades non residentes en territorio español incluída na base de dedución do artigo 37 da Lei do imposto.

## CAPÍTULO V

### Procedemento para practicar a valoración polo valor normal de mercado en operacións vinculadas

Artigo 16. *Procedemento para practicar a valoración polo valor normal de mercado.*

1. Cando a Administración tributaria faga uso da facultade establecida no número 1 do artigo 16 da Lei do imposto, procederase da seguinte maneira:

a) Notificaráselle á outra parte vinculada, excepto se non está suxeita ao imposto sobre sociedades ou ao imposto sobre a renda das persoas físicas, a existencia dun procedemento de comprobación do cal pode derivar a valoración da operación vinculada por un valor diferente ao pactado polas partes, expresando os motivos polos que pode proceder a dita valoración e os métodos que poderán ser tomados en consideración para establecer o valor normal de mercado.

b) A outra parte vinculada disporá do prazo de trinta días, contados a partir do día seguinte á data da notificación a que se refire a letra anterior, para efectuar as alegacións que estime pertinentes.

c) Examinadas as alegacións de ambas as partes vinculadas, e inmediatamente antes de redactar o acto de determinación do valor normal de mercado, poránselles de manifesto ás referidas partes vinculadas os métodos e criterios que serán tidos en conta para a dita determinación, e disporán dun prazo de quince días para formular as alegacións e presentar os documentos e xustificacións que estimen pertinentes.

d) O acto de determinación do valor normal de mercado será motivado.

e) O órgano competente para instruír o procedemento e ditar o acto administrativo de determinación do valor normal de mercado será o que teña a competencia para ditar o acto administrativo de liquidación respecto da parte vinculada en que se iniciou a comprobación.

2. O acto de determinación do valor normal de mercado poderá ser impugnado por ambas as partes vinculadas ao exercitaren os recursos e reclamacións que procedan contra o acto de liquidación correspondente ao período impositivo en que se realizou a operación vinculada.

3. O valor normal de mercado establecido pola Administración tributaria terá efecto, en canto non fose impugnado por ningunha das partes vinculadas, nas liquidacións dos períodos impositivos que correspondan, de acordo co previsto nos artigos 16 e 18 da Lei do imposto.

4. Se o valor normal de mercado establecido pola Administración tributaria fose impugnado por algunha das partes vinculadas, a eficacia deste, fronte a unha e

outra, quedará suspendida ata o momento en que o recurso fose resolto con carácter firme.

As liquidacións correspondentes aos períodos impositivos en que, se é o caso, deba ser aplicable o valor normal de mercado establecido pola Administración tributaria, terán o carácter de provisionais ata o momento en que o dito recurso fose resolto con carácter firme.

## CAPÍTULO VI

### Propostas para a valoración previa de operacións efectuadas entre persoas ou entidades vinculadas, gastos de actividades de investigación e desenvolvemento, de apoio á xestión e coeficiente de subcapitalización

Artigo 17. *Clases de propostas.*

1. Os suxeitos pasivos do imposto sobre sociedades poderanlle someter á Administración tributaria, con carácter previo á realización das operacións, as seguintes propostas:

a) Para a valoración das operacións efectuadas con persoas ou entidades vinculadas.

b) Para a dedución de gastos en concepto de contribucións a actividades de investigación e desenvolvemento realizadas por unha entidade vinculada.

c) Para a dedución de gastos en concepto de servizos de apoio á xestión prestados entre entidades vinculadas.

d) Para a aplicación dun coeficiente de subcapitalización distinto do establecido no número 1 do artigo 20 da Lei do imposto.

2. Tamén poderán formular as propostas a que se refire o punto anterior as persoas ou entidades non residentes en territorio español que proxectasen operar neste a través de establecementos permanentes ou de entidades coas que se encontrasen vinculadas.

Artigo 18. *Subscrición da proposta e desistencia.*

1. A proposta de valoración deberá ser subscrita pola totalidade das persoas ou entidades vinculadas que vaian realizar as operacións obxecto dela.

2. A desistencia de calquera das persoas ou entidades a que se refire o punto anterior determinará a terminación do procedemento.

Artigo 19. *Documentación e información previa á presentación da proposta.*

1. Os suxeitos pasivos que pretendan formular unha proposta das mencionadas no artigo 17 deste regulamento presentaranlle á Administración tributaria, con carácter previo, a seguinte documentación:

a) Identificación das persoas ou entidades que vaian realizar as operacións a que se refire a proposta.

b) Descrición sucinta das operacións a que se refire a proposta.

c) Descrición sucinta do contido da proposta que se pretende formular.

2. A Administración tributaria disporá dun prazo de trinta días para examinar a documentación a que se refire o punto anterior e informar os suxeitos pasivos, tomando en consideración as circunstancias específicas da proposta que pretendan formular, dos elementos esenciais do procedemento e dos seus efectos.

Artigo 20. *Presentación da proposta. Documentación.*

1. Unha vez concluído o trámite a que se refire o artigo anterior, ou transcorridos os trinta días sen facilitar a información, os suxeitos pasivos poderán presentar a

proposta, debendo achegar a documentación referida nos números 2, 3, 4 e 5 seguintes.

2. Nas propostas relativas á valoración de operacións efectuadas entre persoas ou entidades vinculadas deberase achegar a seguinte documentación:

a) Descrición, desde un punto de vista técnico, xurídico, económico e financeiro, das operacións a que se refire a proposta.

b) Descrición do método de valoración que se propoña, destacando as circunstancias económicas que se deban entender básicas no tocante á súa aplicación. Consideraranse comprendidas entre as ditas circunstancias económicas as hipóteses fundamentais do método de valoración.

c) Xustificación do método de valoración que se propoña.

d) Valor ou intervalo de valores que derivan da aplicación do método de valoración.

e) Identificación das empresas que operan nos mesmos mercados e dos prezos que estas aplican en operacións comparables ou similares ás que son obxecto da proposta, realizadas entre partes independentes, se os ditos prezos debeses ser racionalmente coñecidos polo suxeito pasivo.

f) Distribución entre as partes intervenientes do resultado da operación que deriva da aplicación do método de valoración proposto.

g) Existencia de propostas de valoración estimadas ou en curso de tramitación ante administracións tributarias doutros Estados.

h) Identificación doutras operacións realizadas entre as entidades vinculadas ás cales non afectará a proposta de valoración.

3. Nas propostas relativas a gastos de actividades de investigación e desenvolvemento deberase achegar a seguinte documentación:

a) Copia autenticada do contrato relativo á actividade de investigación e desenvolvemento ou, cando non fose suscrito aínda, do proxecto de contrato que se propoñen asinar as partes.

b) Descrición das actividades de investigación e desenvolvemento, con expresa indicación da tecnoloxía preexistente no grupo de sociedades a que pertencen as partes vinculadas e, se é o caso, retribución que o suxeito pasivo vén aboando polo seu uso.

c) Identificación e valoración dos gastos imputables ás actividades de investigación e desenvolvemento, criterio de repartición dos ditos gastos entre as entidades que realizan ou realizarán as contribucións e a súa xustificación, destacando as circunstancias económicas que se deban entender básicas respecto da valoración e o criterio de repartición mencionados.

d) Identificación das entidades que se beneficiarán dos resultados das actividades de investigación e desenvolvemento.

e) Criterios para cuantificar os beneficios derivados dos resultados das actividades de investigación e desenvolvemento.

f) Descrición dos dereitos que sobre os resultados das actividades de investigación e desenvolvemento terán as entidades que realizarán as contribucións.

g) Existencia de propostas estimadas ou en curso de tramitación ante administracións tributarias doutros Estados.

4. Nas propostas relativas a gastos en concepto de servizos de apoio á xestión deberase achegar a seguinte documentación:

a) Copia autenticada do contrato relativo aos servizos de apoio á xestión ou, en caso de que non fose suscrito aínda, do proxecto de contrato que se propoñen asinar as partes.

b) Descrición dos servizos obxecto do contrato.

c) Identificación dos gastos que serán imputables aos servizos e criterio utilizado para distribuílos, xustificando que responde aos requisitos de continuidade e racionalidade, destacando as circunstancias económicas que se deban entender básicas respecto do dito criterio de distribución.

d) Identificación das entidades que se beneficiarán dos servizos de apoio á xestión.

e) Existencia de propostas estimadas ou en curso de tramitación ante administracións tributarias doutros Estados.

5. Nas propostas relativas ao coeficiente de subcapitalización deberase achegar a seguinte documentación:

a) Contas anuais da entidade.

b) Endebedamento que, en relación ao capital fiscal, estima o suxeito pasivo que tería podido obter en condicións normais de mercado de persoas ou entidades non vinculadas e a súa xustificación.

c) Descrición do grupo de sociedades a que pertence a entidade. Para estes efectos, entenderase por grupo de sociedades o formado polas sociedades entre as cales se dan as relacións previstas no artigo 42 do Código de comercio.

d) Identificación das entidades non residentes vinculadas con que a entidade contraeu ou contraerá o endebedamento.

e) Coeficiente de endebedamento que se propón e xustificación deste, destacando as circunstancias económicas que se deban entender básicas respecto da súa aplicación.

f) Xustificación do tratamento de reciprocidade.

#### Artigo 21. *Réxime da documentación presentada.*

1. A documentación referida nos artigos 19 e 20 anteriores unicamente terá efectos en relación ao procedemento regulado neste capítulo e será exclusivamente utilizada respecto del.

2. Os funcionarios que interveñan no procedemento deberán gardar sxiilo rigoroso e observar estrito segredo respecto dos documentos e demais información que coñezan no curso daquel.

3. O previsto nos puntos anteriores non eximirá os suxeitos pasivos das obrigas que lles incumben de acordo co establecido no artigo 29 da Lei 58/2003, do 17 de decembro, xeral tributaria, en canto o cumprimento destas puidese afectar a documentación referida nos artigos 19 e 20 deste regulamento.

4. Nos casos de desistencia, caducidade ou desestimación da proposta procederáse á devolución da documentación achegada.

#### Artigo 22. *Exame da proposta, probas e alegacións.*

1. A Administración tributaria examinará a documentación referida no artigo 20 deste regulamento, podendo requirir dos suxeitos pasivos cantos datos, informes, antecedentes e xustificantes teñan relación coa proposta.

Os suxeitos pasivos poderán, en calquera momento do procedemento anterior ao trámite de audiencia, presentar as alegacións e achegar os documentos e xustificantes que estimen pertinentes.

2. Os suxeitos pasivos poderán propor a práctica das probas que entendan pertinentes por calquera dos medios admitidos en dereito. Así mesmo, a Administración tributaria poderá practicar as probas que estime necesarias. O resultado da práctica destas probas será lles comunicado aos suxeitos pasivos. Tanto a Administración tributaria como os suxeitos pasivos poderán



solicitar a emisión de informes periciais que versen sobre o contido da proposta de valoración formulada.

3. Instruído o procedemento, e inmediatamente antes de redactar a proposta de resolución, poráselles de manifesto aos suxeitos pasivos, que disporán dun prazo de quince días para formularen as alegacións e presentaren os documentos e xustificacións que estimen pertinentes.

#### Artigo 23. *Resolución.*

1. A resolución que poña fin ao procedemento poderá:

- a) Aprobar a proposta formulada polos suxeitos pasivos.
- b) Aprobar outra proposta alternativa formulada polos suxeitos pasivos no curso do procedemento.
- c) Desestimar a proposta formulada polos suxeitos pasivos.

A resolución será motivada.

2. A resolución pola cal se aproba a proposta para a valoración das operacións efectuadas con persoas ou entidades vinculadas plasmarase nun documento en que se consignarán, polo menos, as seguintes mencións:

- a) Lugar e data da súa formalización.
- b) Identificación dos suxeitos pasivos a que se refire a proposta.
- c) Descrición das operacións a que se refire a proposta.
- d) Elementos esenciais do método de valoración e intervalo de valores que, se é o caso, derivan deste, e as circunstancias económicas que se deban entender básicas respecto da súa aplicación, destacando as hipóteses fundamentais.
- e) Período de tempo a que se refire a proposta.
- f) Razóns ou motivos polos que a Administración tributaria aproba a proposta.

3. A aprobación da proposta relativa a gastos de investigación e desenvolvemento e a gastos de apoio á xestión plasmarase nun documento en que se consignarán as mencións contidas no punto anterior, excepto a sinalada no parágrafo d) que será substituída polos elementos esenciais que determinan a dedución dos referidos gastos.

4. A aprobación da proposta relativa ao coeficiente de subcapitalización plasmarase nun documento en que se consignarán as mencións contidas no número 2, excepto as dos parágrafos c) e d), debéndose mencionar expresamente o coeficiente de subcapitalización aplicable.

5. A desestimación da proposta plasmarase, igualmente, nun documento en que se consignarán, polo menos, os seguintes datos:

- a) Lugar e data da súa formalización.
- b) Identificación dos suxeitos pasivos a que se refire a proposta.
- c) Razóns ou motivos polos que a Administración tributaria entende que se debe desestimar a proposta.

6. O procedemento deberá finalizar antes de seis meses, contados desde a data en que a solicitude tivese entrada en calquera dos rexistros do órgano administrativo competente ou desde a data da súa emenda por requirimento do dito órgano. Transcorrido o dito prazo sen se producir unha resolución expresa, a proposta poderase entender desestimada.

#### Artigo 24. *Recursos.*

A resolución que se dite non será impugnabile, sen prexuízo dos recursos e reclamacións que contra os actos de liquidación que no seu día se diten se poidan interpoñer. A mesma regra se aplicará respecto do acto presunto desestimatorio.

#### Artigo 25. *Efectos da resolución pola cal se aproba a proposta.*

1. A Administración tributaria e os suxeitos pasivos deberán aplicar o que resulte da proposta aprobada.

A Administración tributaria valorará as operacións obxecto da proposta polos valores a que se efectuasen entre as persoas ou entidades vinculadas cando os ditos valores sexan consecuencia da correcta aplicación da proposta. A mesma regra se aplicará respecto das propostas relativas á dedución de gastos en concepto de contribucións a actividades de investigación e desenvolvemento e de apoio á xestión.

2. Tratándose de propostas en relación ao coeficiente de subcapitalización, a Administración tributaria e os suxeitos pasivos deberán ater ao que resulte da súa aplicación.

3. A Inspección dos Tributos, nas súas actuacións de comprobación e investigación, realizará as seguintes funcións:

- a) Comprobará que os feitos e operacións descritos na proposta aprobada se corresponden cos efectivamente habidos.
- b) Comprobará que a proposta aprobada foi correctamente aplicada.

Cando da comprobación resultase que os feitos e operacións descritos na proposta aprobada non se corresponden coa realidade, ou que a proposta aprobada non foi aplicada correctamente, a Inspección dos Tributos procederá a regularizar a situación tributaria dos suxeitos pasivos.

#### Artigo 26. *Órganos competentes.*

Será competente para emitir informe, instruír e resolver o procedemento o Departamento de Inspección Financeira e Tributaria da Axencia Estatal de Administración Tributaria. Corresponderalle ao director do dito departamento designar os funcionarios que deben realizar o exame da documentación referida nos artigos 19 e 20 deste regulamento e formular a proposta de resolución.

#### Artigo 27. *Acordos coas administracións doutros Estados en relación coa proposta para a valoración das operacións efectuadas con persoas ou entidades vinculadas.*

1. Os suxeitos pasivos poderanlle solicitar á Administración tributaria que inicie o procedemento para someter a proposta formulada á consideración das administracións dos Estados en que residan as partes vinculadas, para os efectos de establecer un acordo entre as administracións afectadas.

A dita solicitude presentarase conxuntamente coa proposta e deberá conter unha descrición das normas que afectan as partes vinculadas non residentes en relación coa determinación dos prezos das operacións vinculadas e das que regulan as propostas de valoración de operacións vinculadas.

A Administración tributaria valorará a procedencia de iniciar o procedemento para someter a proposta formulada á consideración das administracións a que se refire o parágrafo primeiro. A desestimación da iniciación do procedemento deberá ser motivada, e non poderá ser impugnada, sen que isto impida, cando for o

caso e o momento, a apertura do procedemento amigable previsto no convenio para evitar a dobre imposición que sexa aplicable.

2. Cando a Administración tributaria entenda oportuno iniciar o procedemento e algunha das partes vinculadas resida nun país ou territorio co cal España subscribise un convenio para evitar a dobre imposición, seguirase o procedemento amigable previsto nel.

Corresponderalle á Dirección Xeral de Tributos, sen prexuízo das competencias atribuídas ao Departamento de Inspección Financeira e Tributaria da Axencia Estatal da Administración Tributaria no artigo 26 deste regulamento, establecer as relacións pertinentes coas administracións a que se refire o punto anterior.

Cando non resulte de aplicación un convenio para evitar a dobre imposición, a Dirección Xeral de Tributos establecerá as relacións oportunas pola vía diplomática.

3. No curso das relacións coa Administración do outro Estado, os suxeitos pasivos virán obrigados a facilitar cantos datos, informes, antecedentes e xustificantes teñan relación coa proposta de valoración.

Os suxeitos pasivos poderán participar nas actuacións encamiñadas a concretar o acordo, cando así o conveñan os representantes de ambas as administracións.

4. O proxecto de acordo que concreten as administracións porase en coñecemento dos suxeitos pasivos, que disporán dun prazo de dez días para opoñerse a el cando difira da proposta formulada. Transcorrido o dito período de tempo, o proxecto de acordo entenderase aceptado.

5. A oposición ao proxecto de acordo determinará a desestimación da proposta.

O acto de desestimación non será impugnabile, sen prexuízo dos recursos e reclamacións que contra os actos de liquidación que no seu día se diten se poidan interpoñer.

6. A aceptación do proxecto de acordo plasmarase nun documento en que se consignarán, polo menos, os seguintes datos:

- a) Lugar e data da súa formalización.
- b) Identificación dos suxeitos pasivos a que se refire a proposta.
- c) Elementos esenciais do proxecto de acordo.
- d) Mención expresa de que os suxeitos pasivos non se opuxeron ao proxecto de acordo.
- e) Elementos esenciais do método de valoración e intervalo de valores que, se é o caso, derivan del, e as circunstancias económicas que se deban entender básicas en respecto da súa aplicación, destacando as hipóteses fundamentais.
- f) Razóns ou motivos polos cales a Administración acepta o proxecto de acordo.
- g) Os datos exixidos polas outras administracións intervinientes.

7. En caso de aceptación do proxecto de acordo o director xeral de Tributos, na súa calidade de autoridade competente para a aplicación dos convenios para evitar a dobre imposición, subscribirá o acordo coa Administración do outro Estado, dándoselle traslado dunha copia deste ao interesado.

En caso de non mediar convenio para evitar a dobre imposición, a competencia para subscribir o acordo recaerá, así mesmo, no director xeral de Tributos.

8. O acordo a que se refire o punto anterior terá os efectos previstos no artigo 25 deste regulamento.

9. A imposibilidade de alcanzar un acordo coa Administración do outro Estado non impedirá a aprobación da proposta formulada polo interesado.

10. Cando a Administración doutro Estado lle solicite á Administración tributaria española a iniciación dun procedemento dirixido a subscribir un acordo para a valoración de operacións realizadas entre persoas ou

entidades vinculadas, observaranse as regras previstas nos puntos anteriores en canto resulten de aplicación.

Os suxeitos pasivos deberán achegar a documentación referida nos artigos 19 e 20 deste regulamento, segundo os casos, así como a documentación exixida pola Administración do outro Estado concernente á proposta de valoración.

**Artigo 28. Informe sobre a aplicación da proposta para a valoración das operacións efectuadas con persoas ou entidades vinculadas.**

Conxuntamente coa declaración do imposto sobre sociedades, os suxeitos pasivos presentarán un informe relativo á aplicación da proposta aprobada, co seguinte contido:

- a) Operacións realizadas no período impositivo a que se refire a declaración a que lles foi de aplicación a proposta aprobada.
- b) Prezos a que foron realizadas as operacións anteriores como consecuencia da aplicación da proposta aprobada.
- c) Descrición, de as haber, das variacións significativas das circunstancias económicas que se deban entender básicas para a aplicación do método de valoración a que se refire a proposta aprobada.
- d) Operacións efectuadas no período impositivo similares a aquelas a que se refire a proposta aprobada, prezos polos que foron realizadas e descrición das diferenzas existentes respecto das operacións comprendidas no ámbito da proposta.

**Artigo 29. Modificación da proposta.**

1. No suposto de variación significativa das circunstancias económicas existentes no momento da aprobación da proposta, esta poderá ser modificada para adecualas ás novas circunstancias económicas.

A iniciativa para a modificación correspóndelles aos suxeitos pasivos e á Administración tributaria.

A solicitude de modificación deberá ser subscribida pola totalidade das persoas ou entidades afectadas pola proposta.

A desistencia de calquera das persoas ou entidades afectadas pola proposta determinará a terminación do procedemento de modificación.

2. O expediente de modificación deberá conter os seguintes documentos:

- a) Xustificación da variación significativa das circunstancias económicas.
- b) Modificación que, a teor da dita variación, resulta procedente.

3. Cando o expediente de modificación fose iniciado pola Administración tributaria, o seu contido comunicáraselles aos suxeitos pasivos, os cales disporán dun prazo de trinta días para:

- a) Aceptar a modificación.
- b) Formular unha modificación alternativa, debidamente xustificada.
- c) Rexeitar a modificación, expresando os motivos en que se fundamentan.

A Administración tributaria, unha vez examinada a documentación presentada, e logo de audiencia dos suxeitos pasivos, os cales disporán para o efecto dun prazo de quince días, ditará a correspondente resolución, que poderá:

- a) Aprobar a modificación, se os suxeitos pasivos a aceptaron.
- b) Aprobar a modificación alternativa formulada polos suxeitos pasivos.

- c) Revogar a resolución pola cal se aprobou a proposta de valoración.
- d) Confirmar a resolución pola cal se aprobou a proposta de valoración.

A resolución será motivada.

4. Cando o expediente de modificación fose iniciado polos suxeitos pasivos, a Administración tributaria, unha vez examinada a documentación presentada, e logo de audiencia dos suxeitos pasivos, os cales disporán para o efecto dun prazo de quince días, ditará a correspondente resolución, que poderá:

- a) Aprobar a modificación formulada polos suxeitos pasivos.
- b) Aprobar outra modificación alternativa formulada polos suxeitos pasivos no curso do procedemento.
- c) Desestimar a modificación formulada polos suxeitos pasivos, confirmando ou revogando a proposta de valoración aprobada.

A resolución será motivada.

5. A aprobación da modificación ou da modificación alternativa terá os efectos previstos no artigo 25 deste regulamento, en relación ás operacións que se realicen con posterioridade á dita aprobación.

6. A revogación da resolución pola que se aprobou a proposta de valoración determinará a extinción dos efectos previstos no artigo 25 deste regulamento, en relación ás operacións que se realicen con posterioridade á dita revogación. Neste caso, as operacións realizadas entre as partes vinculadas poderanse valorar de acordo co previsto no artigo 16 da Lei do imposto.

Tratándose do coeficiente de subcapitalización, aplícarase o previsto no artigo 20 da Lei do imposto.

7. A desestimación da modificación formulada polos suxeitos pasivos determinará:

- a) A confirmación dos efectos previstos no artigo 25 deste regulamento, cando non quede probada a variación significativa das circunstancias económicas.
- b) A extinción dos efectos previstos no artigo 25 deste regulamento, respecto das operacións que se realicen con posterioridade á desestimación, nos demais casos. Neste caso, as operacións realizadas entre as partes vinculadas poderanse valorar de acordo co previsto no artigo 16 da Lei do imposto.

Tratándose do coeficiente de subcapitalización, aplícarase o previsto no artigo 20 da Lei do imposto.

8. O procedemento deberase finalizar:

- a) Cando fose iniciado polo suxeito pasivo antes dos seis meses, contados desde a data en que a solicitude tivese entrada en calquera dos rexistros do órgano administrativo competente ou desde a súa emenda por requirimento do dito órgano.

Transcorrido o dito prazo sen producirse unha resolución expresa, a proposta de modificación poderase entender desestimada.

- b) Cando fose iniciado pola Administración tributaria antes dos seis meses, contados desde a data do seu inicio. Transcorrido o dito prazo sen que a Administración tributaria resolvese, entenderase confirmada a resolución pola que se aprobou a proposta de valoración.

9. No caso de mediar un acordo coa Administración doutro Estado, a modificación da proposta de valoración requirirá a previa modificación do acordo. Para tal efecto seguirase o procedemento previsto no artigo 27 deste regulamento.

## CAPÍTULO VII

### Valoración previa de gastos correspondentes a proxectos de investigación científica ou de innovación tecnolóxica

**Artigo 30.** *Valoración previa de gastos correspondentes a proxectos de investigación científica ou de innovación tecnolóxica.*

1. As persoas ou entidades que teñan o propósito de realizar actividades de investigación científica ou de innovación tecnolóxica poderanlle solicitar á Administración tributaria a valoración, conforme as regras do imposto sobre sociedades e, con carácter previo e vinculante, dos gastos correspondentes ás ditas actividades que consideren susceptibles de desfrutar da dedución a que se refire o artigo 35 da Lei do imposto.

2. A solicitude deberase presentar por escrito antes de efectuar os gastos correspondentes e conterá, como mínimo, o seguinte:

- a) Identificación da persoa ou entidade solicitante.
- b) Identificación e descrición do proxecto de investigación científica ou innovación tecnolóxica a que se refire a solicitude, indicando as actividades concretas que se efectuarán, os gastos en que se incurrirá para a execución destas e o período de tempo en que se realizarán tales actividades.
- c) Proposta de valoración dos gastos que se realizarán, expresando a regra de valoración aplicada e as circunstancias económicas que fosen tomadas en consideración.

3. A Administración tributaria examinará a documentación referida no punto anterior, podendo requirirle ao solicitante cantos datos, informes, antecedentes e xustificantes teñan relación coa solicitude. Tanto a Administración tributaria como o solicitante poderán solicitar ou achegar informes periciais que versen sobre o contido da proposta de valoración. Así mesmo, poderán propor a práctica das probas que entendan pertinentes por calquera dos medios admitidos en dereito.

4. Unha vez instruído o procedemento e con anterioridade á redacción da proposta de resolución, a Administración tributaria porallo de manifesto ao solicitante, xunto co contido e as conclusións das probas efectuadas e os informes solicitados, para que poida formular as alegacións e presentar os documentos e xustificantes que estime pertinentes no prazo de quince días.

5. A resolución que poña fin ao procedemento poderá:

- a) Aprobar a proposta formulada inicialmente polo solicitante.
- b) Aprobar outra proposta alternativa formulada polo solicitante no curso do procedemento.
- c) Desestimar a proposta formulada polo solicitante.

A resolución será motivada e, no caso de que sexa aprobatoria, conterá a valoración realizada pola Administración tributaria conforme as normas do imposto sobre sociedades, con indicación dos gastos e das actividades concretas a que se refire, así como do método de valoración utilizado, con indicación dos seus elementos esenciais. Así mesmo, indicará o prazo de vixencia da valoración, que non poderá ser superior a tres anos.

6. O procedemento deberá finalizar no prazo máximo de seis meses, contados desde a data en que a proposta tivese entrada en calquera dos rexistros do órgano administrativo competente ou desde a data da súa emenda por requirimento da Administración tributaria. A falta de contestación da Administración tributaria nos prazos indicados implicará a aceptación dos valores propostos polo contribuinte.



7. A resolución que se dite non será impugnabile, sen prexuízo dos recursos e reclamacións que se poidan interpoñer contra os actos de liquidación que se efectúen como consecuencia da aplicación dos valores establecidos na resolución.

8. A Administración tributaria deberá aplicar a valoración dos gastos que resulte da resolución durante o seu prazo de vixencia, sempre que non se modifique a lexislación ou varíen significativamente as circunstancias económicas que fundamentaron a dita valoración.

9. A documentación achegada polo solicitante unicamente terá efectos en relación con este procedemento. Os funcionarios que interveñan no procedemento deberán gardar xililo rigoroso e observar estrito segredo respecto dos documentos e demais información que coñezan no curso deste.

10. O órgano competente para emitir informe, instruír e resolver o procedemento será o Departamento de Inspección Financeira e Tributaria da Axencia Estatal de Administración Tributaria.

## CAPÍTULO VIII

### Imputación temporal de ingresos e gastos: aprobación de criterios distintos ao devengo

Artigo 31. *Aprobación de criterios de imputación temporal diferentes ao devengo.*

1. As entidades que utilicen, para efectos contables, un criterio de imputación temporal de ingresos e gastos diferente ao devengo poderán presentar unha solicitude ante a Administración tributaria para que o referido criterio teña eficacia fiscal.

2. A solicitude deberá conter os seguintes datos:

a) Descrición dos ingresos e gastos a que lles afecta o criterio de imputación temporal, facendo constar, ademais da súa natureza, a súa importancia no conxunto das operacións do suxeito pasivo.

b) Descrición do criterio de imputación temporal cuxa eficacia fiscal se solicita. No caso de que o criterio de imputación temporal sexa de obrigado cumprimento, deberase especificar a norma contable que estableza tal obriga.

c) Xustificación da adecuación do criterio de imputación temporal proposto á imaxe fiel que deben proporcionar as contas anuais e explicación da súa influencia sobre o patrimonio, a situación financeira e os resultados do suxeito pasivo.

d) Descrición da incidencia, para os efectos fiscais, do criterio de imputación temporal e xustificación de que da súa aplicación non deriva unha tributación inferior á que correspondese por aplicación do criterio do devengo.

3. A solicitude presentarse con, polo menos, seis meses de antelación á conclusión do primeiro período impositivo respecto do que se pretenda que teña efectos.

O suxeito pasivo poderá desistir da solicitude formulada.

4. A Administración tributaria poderá demandar do suxeito pasivo cantos datos, informes, antecedentes e xustificantes sexan necesarios.

O suxeito pasivo poderá, en calquera momento do procedemento anterior ao trámite de audiencia, presentar as alegacións e achegar os documentos e xustificantes que estime pertinentes.

5. Instruído o procedemento, e inmediatamente antes de redactar a proposta de resolución, poráselle de manifesto ao suxeito pasivo, que disporá dun prazo de quince días para formular as alegacións e presentar os documentos e xustificacións que estime pertinentes.

6. A resolución que poña fin ao procedemento poderá:

a) Aprobar o criterio de imputación temporal de ingresos e gastos formulado polo suxeito pasivo.

b) Aprobar un criterio alternativo de imputación temporal de ingresos e gastos formulado polo suxeito pasivo no curso do procedemento.

c) Desestimar o criterio de imputación temporal de ingresos e gastos formulado polo suxeito pasivo.

A resolución será motivada.

O procedemento deberá finalizar antes de seis meses, contados desde a data en que a solicitude tivese entrada en calquera dos rexistros do órgano administrativo competente ou desde a data da súa emenda por requirimento do dito órgano.

7. Transcorrido o prazo a que fai referencia o punto anterior sen producirse unha resolución expresa, entenderase aprobado o criterio de imputación temporal de ingresos e gastos utilizado polo suxeito pasivo.

Artigo 32. *Órgano competente.*

Será competente para instruír e resolver o procedemento o Departamento de Inspección Financeira e Tributaria da Axencia Estatal de Administración Tributaria.

## TÍTULO II

### Deducións na cota íntegra

#### CAPÍTULO I

#### Deducións por investimentos ambientais

Artigo 33. *Ámbito de aplicación: instalacións destinadas á protección do ambiente.*

De acordo co establecido no artigo 39 da Lei do imposto, os suxeitos pasivos poderán deducir da cota íntegra o 10 por cento do importe dos investimentos realizados en elementos patrimoniais do inmovilizado material destinados á protección do ambiente, consistentes en:

a) Instalacións que teñan por obxecto algunha das seguintes finalidades:

1.<sup>a</sup> Evitar ou reducir a contaminación atmosférica procedente das instalacións industriais.

2.<sup>a</sup> Evitar ou reducir a carga contaminante que se verta ás augas superficiais, subterráneas e mariñas.

3.<sup>a</sup> Favorecer a redución, recuperación ou tratamento correctos desde o punto de vista ambiental de residuos industriais.

b) Activos materiais novos destinados ao aproveitamento de fontes de enerxías renovables consistentes en instalacións e equipamentos con calquera das finalidades definidas a continuación:

1.<sup>a</sup> Aproveitamento da enerxía proveniente do sol para a súa transformación en calor ou electricidade.

2.<sup>a</sup> Aproveitamento, como combustible, de residuos sólidos urbanos ou de biomasa procedente de residuos de industrias agrícolas e forestais, de residuos agrícolas e forestais e de cultivos enerxéticos para a súa transformación en calor ou electricidade.

3.<sup>a</sup> Tratamento de residuos biodegradables procedentes de explotacións gandeiras, de estacións depuradoras de augas residuais, de efluentes industriais ou de residuos sólidos urbanos para a súa transformación en biogás.

4.<sup>a</sup> Tratamento de produtos agrícolas, forestais ou aceites usados para a súa transformación en biocarburantes (bioetanol ou biodiésel).

**Artigo 34. *Ámbito de aplicación: vehículos industriais ou comerciais de transporte por estrada.***

1. A dedución a que se refire o artigo anterior aplicarase tamén no suposto de adquisición de vehículos industriais ou comerciais de transporte por estrada novos e que, tratándose de vehículos con motor diésel ou con motor de acendido por chispa alimentado con gas natural ou gas licuado do petróleo, cumplan os requisitos sobre emisión de gases, partículas contaminantes e fumes establecidos na Directiva 88/77/CEE.

2. Para estes efectos, consideraranse vehículos industriais ou comerciais:

a) Aqueles vehículos que o anexo II do Real decreto 2822/1998, do 23 de decembro, polo que se aproba o Regulamento xeral de vehículos, define como camións, furgóns e furgonetas; autobuses ou autocares, articulados ou non, incluídos os de dous pisos; vehículos acondicionados e mixtos adaptables, así como tractocamións.

Os investimentos en tractocamións que se levan a cabo conxuntamente co seu correspondente semirremolque, xa sexa simultaneamente ou ao longo deste período impositivo, terán a consideración no seu conxunto de vehículos industriais para os efectos de aplicar a dedución a que se refire este título.

b) Os turismos destinados ao servizo público de viaxeiros provistos de taxímetro.

c) Os automóviles acondicionados para o transporte de persoas enfermas ou accidentadas.

**Artigo 35. *Realización e mantemento do investimento.***

1. O investimento entenderase realizado cando os elementos patrimoniais sexan postos en condicións de funcionamento.

2. Tratándose de elementos patrimoniais que sexan obxecto dos contratos de arrendamento financeiro a que se refire o número 1 da disposición adicional sétima da Lei 26/1988, do 29 de xullo, de disciplina e intervención das entidades de crédito, consideraranse realizado o investimento na data de celebración do contrato, por un importe igual ao valor de contado do elemento patrimonial.

A aplicación da dedución polo investimento nos elementos patrimoniais a que se refire o parágrafo anterior estará condicionado, con carácter resolutorio, ao exercicio da opción de compra.

Se non se exercite a opción de compra, o suxeito pasivo deberá ingresar, xuntamente coa cota correspondente ao período impositivo en que se puidese exerciter a dita opción, o importe da dedución aplicada cos seus xuros de demora.

3. Para os efectos do previsto no número 3 do artigo 44 da Lei do imposto, entenderase que os elementos patrimoniais afectos a esta dedución a que se refire o artigo 33 permanecen en funcionamento se se manteñen durante o prazo establecido no citado punto os niveis de protección do ambiente previstos nos plans, programas, convenios ou acordos aprobados ou celebrados pola Administración competente.

Para tal fin, a Administración tributaria poderá requirir da Administración competente en materia de ambiente a expedición dun certificado que acredite o mantemento dos citados niveis de protección ambiental.

No caso de que, por razóns tecnolóxicas, os elementos patrimoniais afectos a esta dedución perdesen ou diminúisen a súa eficacia en materia de protección do ambiente durante os prazos a que se refire este punto, poderán ser substituídos ou completados con outros elementos que contribúan á recuperación dos niveis de protección inicialmente previstos, sen que por iso se perda o dereito á dedución. Neste caso, os investimen-

tos que substitúan ou completen a inicial non se poderán acoller á dedución regulada neste título.

**Artigo 36. *Base da dedución por instalacións destinadas á protección do ambiente.***

Nos supostos a que se refire o artigo 33 deste regulamento, a base de cálculo da dedución será o prezo de adquisición ou custo de produción.

Cando un investimento non teña por obxecto exclusivo algunha das finalidades previstas no dito artigo, unha vez identificada a parte que garde relación directa coa función protectora do ambiente, a dedución aplicarase sobre a porción do prezo de adquisición ou custo de produción que o suxeito pasivo acredite que se corresponde coas referidas finalidades.

No caso de que os investimentos non teñan por obxecto exclusivo algunha das citadas finalidades, deberase poder identificar a parte deles destinada á protección do ambiente.

A parte do investimento financiado con subvencións non dará dereito á dedución.

**Artigo 37. *Base da dedución por adquisición de vehículos industriais ou comerciais de transporte por estrada.***

Nos supostos establecidos no artigo 34 deste regulamento, a base de cálculo da dedución será o resultado de aplicarlle ao prezo de adquisición do vehículo a porcentaxe que, de entre as seguintes, corresponda:

a) O 45 por cento se se trata de camións, vehículos acondicionados e mixtos adaptables, así como tractocamións.

b) O 40 por cento se se trata de tractocamións, así como do seu correspondente semirremolque cando se adquiera conxuntamente con aquel ou dentro do mesmo período impositivo.

c) O 35 por cento para autobuses e o resto de vehículos de transporte por estrada.

As ditas porcentaxes incrementaranse en 45 puntos porcentuais cando se trate de vehículos que cumplan, como mínimo, os valores límite de emisións que se indican a continuación:

a) Os que se establecen na fila A das táboas do número 6.2.1 do anexo I da Directiva 88/77/CEE, modificada pola Directiva 1999/96/CE, do 13 de decembro de 1999, cando se trate de vehículos adquiridos antes do 1 de outubro de 2001.

b) Os que se establecen na fila B das ditas táboas, cando se trate de vehículos adquiridos a partir do 1 de outubro de 2001 e antes do 1 de outubro de 2006.

c) Os que se establecen na fila B2 das ditas táboas, cando se trate de vehículos adquiridos a partir do 1 de outubro de 2006 e antes do 1 de outubro de 2009.

**Artigo 38. *Requisitos da dedución por instalacións destinadas á protección do ambiente. Certificación de validación do investimento ambiental.***

1. Para practicar a dedución nos supostos a que se refire o artigo 33.a) deberanse cumprir os seguintes requisitos:

a) Que o investimento se realice para lle dar cumprimento á normativa vixente en materia do ambiente sobre emisións á atmosfera, verteduras ás augas, así como produción, recuperación e tratamento de residuos industriais ou para mellorar as exixencias establecidas na dita normativa.

Entenderase que o investimento cumpre este requisito sempre que se efectúe dentro dos prazos e nas condicións previstas na citada normativa.

b) Que o investimento se leve a cabo en execución de plans, programas, convenios ou acordos aprobados

ou celebrados coa Administración competente en materia ambiental.

A proba do cumprimento deste requisito realizarase mediante a certificación de validación do investimento expedida pola referida Administración.

2. A certificación de validación do investimento ambiental deberá indicar para estes efectos que concorren as seguintes circunstancias:

a) Que os investimentos se realizaron en execución dos plans, programas, convenios ou acordos aprobados ou celebrados pola Administración competente sinalando a normativa a que se refire a letra b) do punto anterior e expresando a idoneidade dos investimentos para a función protectora do ambiente que estes persigan.

b) Que os investimentos realizados permitan alcanzar os niveis de protección previstos nos plans, programas, convenios ou acordos establecidos.

3. Se ao tempo de presentar a declaración do imposto sobre sociedades non emitise a Administración competente a certificación regulada neste artigo por causa non imputable ao suxeito pasivo, este poderá aplicar con carácter provisional a dedución sempre que solicítase a expedición da referida certificación de validación con anterioridade ao primeiro día do prazo de presentación daquela declaración. No caso de que a Administración competente non valide o investimento, o suxeito pasivo deberá ingresar, xuntamente coa cota correspondente ao período impositivo en que se notifique o dito acto administrativo, o importe da dedución aplicada cos seus xuros de demora.

4. Para os efectos desta dedución considerárase Administración competente aquela que, séndoo por razón da materia obxecto de protección, o sexa igualmente respecto do territorio onde radiquen os investimentos obxecto da dedución.

## CAPÍTULO II

### Dedución por reinvestimento de beneficios extraordinarios

#### Artigo 39. *Plans especiais de reinvestimento.*

1. Cando se probe que, polas súas características técnicas, o investimento se debe efectuar necesariamente nun prazo superior ao previsto no número 4 do artigo 42 da Lei do imposto, os suxeitos pasivos poderán presentar plans especiais de reinvestimento.

2. A solicitude deberá conter os seguintes datos:

a) Descrición dos elementos patrimoniais transmitidos ou que serán transmitidos.

b) Importe efectivo ou previsto da transmisión.

c) Descrición dos elementos patrimoniais en que se materializará o reinvestimento.

d) Descrición do plan temporal de realización do reinvestimento.

e) Descrición das circunstancias específicas que xustifican o plan especial de reinvestimento.

3. O plan especial de reinvestimento presentarase, segundo os casos, nos seguintes prazos:

a) Dentro dos seis meses contados a partir da data da transmisión determinante do beneficio extraordinario.

b) Dentro dos seis meses anteriores á data en que se prevé realizar a transmisión.

c) Dentro dos seis meses anteriores á data en que se prevé realizar ou iniciar o investimento anticipado.

No suposto contido no parágrafo b) a transmisión deberase realizar dentro do prazo de seis meses conta-

dos a partir da data de aprobación do plan especial de reinvestimento, e no suposto do parágrafo c) o reinvestimento deberase iniciar ou realizar dentro do prazo de seis meses contados a partir da dita data.

O suxeito pasivo poderá desistir da solicitude formulada.

4. A Administración tributaria poderá demandar do suxeito pasivo cantos datos, informes, antecedentes e xustificantes sexan necesarios.

O suxeito pasivo poderá, en calquera momento do procedemento anterior ao trámite de audiencia, presentar as alegacións e achegar os documentos e xustificantes que estime pertinentes.

5. Instruído o procedemento, e inmediatamente antes de redactar a proposta de resolución, poráselle de manifesto ao suxeito pasivo, quen disporá dun prazo de quince días para formular as alegacións e presentar os documentos e xustificacións que estime pertinentes.

6. A resolución que poña fin ao procedemento poderá:

a) Aprobar o plan especial de reinvestimento formulado polo suxeito pasivo.

b) Aprobar un plan especial de reinvestimento alternativo formulado polo suxeito pasivo no curso do procedemento.

c) Desestimar o plan especial de reinvestimento formulado polo suxeito pasivo.

A resolución será motivada.

O procedemento deberá finalizar antes de tres meses contados desde a data en que a solicitude tivese entrada en calquera dos rexistros do órgano administrativo competente ou desde a data da súa emenda por requirimento do dito órgano.

7. Transcorrido o prazo a que fai referencia o punto anterior sen producirse unha resolución expresa, entenderase aprobado o plan especial de reinvestimento.

#### Artigo 40. *Órgano competente.*

Será competente para instruír e resolver o expediente a delegación da Axencia Estatal de Administración Tributaria do domicilio fiscal do suxeito pasivo ou as dependencias rexionais de Inspección ou a Oficina Nacional de Inspección, tratándose de suxeitos pasivos adscritos a estas.

## TÍTULO III

### Aplicación dos réximes especiais das entidades de tenza de valores estranxeiros e de fusións, escisións, achegas de activos e troco de valores

## CAPÍTULO I

### Réxime das entidades de tenza de valores estranxeiros

#### Artigo 41. *Comunicación da opción e da renuncia.*

1. A opción polo réxime das entidades de tenza de valores estranxeiros deberáselle comunicar á Administración tributaria.

2. O réxime aplicaráselle ao período impositivo que finalice con posterioridade á comunicación e aos sucesivos que conclúan antes de que se lle comunique á Administración tributaria a renuncia a este.



## CAPÍTULO II

**Réxime de fusións, escisións, achegas de activos e troco de valores****Artigo 42. Comunicación da opción polo réxime especial.**

1. A aplicación do réxime establecido no capítulo VIII do título VII da Lei do imposto requirirá que se opte polo mesmo de acordo co disposto no número 1 do artigo 96 da dita lei.

2. A opción deberáselle comunicar, nos termos establecidos neste capítulo, á Administración tributaria.

3. A comunicación da opción deberase efectuar dentro do prazo dos tres meses seguintes á data de inscrición da escritura pública en que se documente a operación. Se a inscrición non fose necesaria, o prazo computarase desde a data en que se outorgue a escritura pública que documente a operación e na cal, conforme o número 1 do artigo 96 da Lei do imposto, debe de constar necesariamente o exercicio da opción.

**Artigo 43. Suxeito obrigado a realizar a comunicación. Organos administrativos competentes.**

1. No caso de operacións de fusión ou escisión, a comunicación a que se refire o artigo anterior deberá ser efectuada pola entidade ou entidades adquirentes.

Tratándose de operacións de fusión ou de escisión nas cales nin a entidade transmitente nin a entidade adquirente teñan a súa residencia fiscal en España e nas cales non sexa de aplicación o réxime establecido no artigo 84 da Lei do imposto, por non dispor a transmitente dun establecemento permanente situado neste país, a opción polo réxime especial corresponderalle ao socio residente afectado. O exercicio da opción será efectuado por este, cando así o consigne no recadro correspondente do modelo de declaración do imposto sobre sociedades ou do imposto sobre a renda das persoas físicas.

2. No caso de operacións de achega non pecuniaria, a comunicación deberá ser presentada pola entidade ou entidades adquirentes.

Se estas non tivesen a súa residencia fiscal en España, nin actuasen neste país por medio dun establecemento permanente, a obriga de comunicar recaerá sobre a persoa ou entidade transmitente.

3. Nas operacións de troco de valores a comunicación será presentada pola entidade adquirente.

Cando nin a entidade adquirente dos valores nin a entidade participada cuxos valores se trocan sexan residentes en España, a opción polo réxime especial corresponderalle ao socio residente afectado. O exercicio da opción será efectuado por este, cando así o consigne no recadro correspondente do modelo de declaración do imposto sobre sociedades ou do imposto sobre a renda das persoas físicas.

4. A comunicación dirixiráselle á delegación da Axencia Estatal de Administración Tributaria do domicilio fiscal das entidades, ou establecementos permanentes se se trata de entidades non residentes, que, conforme os puntos anteriores, estean obrigadas a efectualas, ou ás dependencias rexionais de Inspección ou á Oficina Nacional de Inspección, tratándose de suxeitos pasivos adscritos a estas.

Cando, conforme o establecido no número 3 para as operacións de troco de valores, a comunicación deba ser efectuada por unha entidade non residente en España, a comunicación dirixirase ao órgano que, de entre os indicados, corresponda en función das circunstancias que concorran na entidade participada.

**Artigo 44. Contido da comunicación.**

Na comunicación expresaranse os datos identificativos das entidades participantes na operación e describi-

raseda. Á comunicación xuntaráselle, se é o caso, a seguinte documentación:

a) Nos supostos de fusión ou escisión, copia da escritura pública de fusión ou escisión inscrita no Rexistro Mercantil, e daqueles documentos que, segundo a normativa mercantil, deben obrigatoriamente xuntárselle á escritura para a súa inscrición no rexistro.

Se a inscrición non fose necesaria, copia da escritura pública que documente a operación e na cal, conforme o artigo 96.1 da Lei do imposto, debe constar necesariamente o exercicio da opción.

b) Nos supostos de achega non pecuniaria ou de troco de valores, copia da escritura pública de constitución ou aumento de capital social, e dos documentos que, segundo a normativa mercantil, deben obrigatoriamente xuntárselle a esta.

Se non fose precisa escritura de constitución ou aumento de capital social, copia da escritura en que se documente a operación.

c) No caso de que as operacións anteriores se realizen mediante unha oferta pública de adquisición de accións, tamén se deberá achegar copia do correspondente folleto informativo.

**Artigo 45. Obriga de información.**

Nos supostos a que se refire o segundo parágrafo do número 3 do artigo 89 da Lei do imposto, a entidade adquirente deberá presentar, conxuntamente coa súa declaración do imposto sobre sociedades dos exercicios en que aplique a dedución establecida no mencionado precepto, a seguinte información:

a) Identificación da entidade transmitente e da porcentaxe de participación que teñan nela.

b) Valor e data de adquisición das participacións da entidade transmitente, así como do seu valor teórico contable, determinado a partir das contas anuais homoxeneizadas.

c) Xustificación dos criterios de homoxeneización valorativa e temporal, da imputación aos bens e dereitos da entidade transmitente da diferenza existente entre o prezo de adquisición das súas participacións e o seu valor teórico contable na data de disolución da dita entidade, así como do cumprimento dos requisitos recollidos nas letras a) e b) do número 3 do artigo 89 da Lei do imposto.

## TÍTULO IV

**Réximes especiais de agrupacións de interese económico españolas e europeas, unións temporais de empresas, sociedades patrimoniais e de consolidación fiscal****Artigo 46. Obriga das agrupacións de interese económico, españolas e europeas, e das unións temporais de empresas.**

1. As agrupacións de interese económico, españolas e europeas, a que lles resulte de aplicación o réxime especial previsto no capítulo II do título VII da Lei do imposto, deberán presentar, conxuntamente coa súa declaración polo dito imposto, unha relación dos seus socios residentes en territorio español ou das persoas ou entidades que teñan os dereitos económicos inherentes á calidade de socio o último día do período impositivo, cos seguintes datos:

a) Identificación, domicilio fiscal e porcentaxe de participación dos socios ou das persoas ou entidades que teñan os dereitos económicos inherentes á calidade de socio.

b) Importe total das cantidades que se van imputar, relativas aos seguintes conceptos:

- 1.º Resultado contable.
- 2.º Base imponible.

3.º Base da dedución para evitar a dobre imposición interna, tipo de entidade da que proceden as rendas e porcentaxe de participación naquela.

4.º Base de dedución para evitar a dobre imposición internacional e porcentaxe de participación na entidade da que procede a renda.

5.º Base das bonificacións.

6.º Base das deducións para incentivar a realización de determinadas actividades, así como, se é o caso, a base da dedución por investimentos en elementos do inmovilizado material novos.

7.º Retencións e ingresos á conta correspondentes á agrupación de interese económico.

c) Dividendos e participacións en beneficios distribuídos con cargo a reservas, distinguindo os que correspondan a exercicios en que á sociedade non lle fose aplicable o réxime especial.

2. As agrupacións de interese económico deberanlles notificar aos seus socios ou ás persoas ou entidades que teñan os dereitos económicos inherentes á calidade de socio as cantidades totais que se van imputar e a imputación individual realizada cos conceptos previstos na letra b) do número anterior, en canto fosen imputables de acordo coas normas deste imposto ou do imposto sobre a renda das persoas físicas.

3. Para os efectos da non tributación dos dividendos e participacións en beneficios establecida no parágrafo primeiro do número 3 do artigo 48 da Lei do imposto, as agrupacións deberán incluír na memoria das contas anuais a seguinte información:

a) Beneficios aplicados a reservas que correspondan a períodos impositivos en que tributaron en réxime xeral.

b) Beneficios aplicados a reservas que correspondan a períodos impositivos en que tributaron no réxime especial, distinguindo entre os que corresponden a socios residentes en territorio español daqueles que corresponden a socios non residentes en territorio español.

c) En caso de distribución de dividendos e participacións en beneficios con cargo a reservas, designación da reserva aplicada de entre as tres a que, pola clase de beneficios de que procedan, se refiren as letras a) e b) anteriores.

4. As mencións na memoria anual a que se refire o punto anterior deberán ser efectuadas mentres existan reservas das referidas na letra b) do dito punto, mesmo cando a entidade non tribute no réxime especial.

5. As obrigas de información establecidas nos puntos 3 e 4 deste artigo serán tamén exixibles respecto das sucesivas entidades que teñan a titularidade das reservas referidas na letra b) do punto 3.

6. O disposto nos puntos anteriores deste artigo, na medida en que resulte de aplicación, obrigará ás unións temporais de empresas suxeitas ao réxime especial previsto no capítulo II do título VII da Lei do imposto, en relación coas súas empresas membros residentes en territorio español o último día do período impositivo.

#### Artigo 47. *Obrigas das sociedades patrimoniais.*

1. Para os efectos do disposto no artigo 62 da Lei do imposto, as sociedades patrimoniais deberán incluír na memoria das contas anuais a seguinte información:

a) Beneficios aplicados a reservas que correspondan a períodos impositivos en que tributaron en réxime distinto ao previsto no capítulo VI do título VII da Lei do imposto.

b) Beneficios aplicados a reservas que correspondan a períodos impositivos en que tributaron neste réxime especial.

c) En caso de distribución de dividendos e participacións en beneficios con cargo a reservas, designación da reserva aplicada de entre as dúas a que, pola clase de beneficios de que procedan, se refiren as letras a) e b) anteriores.

2. As mencións na memoria anual deberán ser efectuadas mentres existan reservas das referidas na alínea b) do punto anterior, incluso cando a entidade non tribute neste réxime especial.

3. Así mesmo, a memoria deberá conter información detallada sobre os cálculos efectuados para determinar o resultado da distribución dos gastos entre as distintas fontes de renda.

4. As obrigas de información establecidas neste artigo serán tamén exixibles ás sucesivas entidades que teñan a titularidade das reservas referidas no número 1.b) deste artigo.

#### Artigo 48. *Aplicación e obrigas de información das entidades acollidas ao réxime de consolidación fiscal.*

1. O exercicio da opción polo réxime de consolidación fiscal comunicáraselle á delegación da Axencia Estatal de Administración Tributaria do domicilio fiscal da sociedade dominante ou ás dependencias rexionais de Inspección ou á Oficina Nacional de Inspección cando a sociedade dominante se encuentre adscrita a elas.

A comunicación conterá os seguintes datos:

a) Identificación das sociedades que integran o grupo fiscal.

No caso de establecementos permanentes de entidades non residentes en territorio español que teñan a condición de sociedade dominante, exixírase, xunto coa identificación das sociedades que integren o grupo fiscal, a identificación da entidade non residente en territorio español a que pertence.

b) Copia dos acordos polos cales as sociedades do grupo optaron polo réxime de consolidación fiscal.

c) Relación da porcentaxe de participación directa ou indirecta mantida pola sociedade dominante respecto de todas e cada unha das sociedades que integran o grupo fiscal e a data de adquisición das respectivas participacións.

A sociedade dominante manifestará que se cumpren todos os requisitos establecidos no artigo 67 da Lei do imposto.

2. Os órganos administrativos referidos no punto anterior comunicaranlle á sociedade dominante o número do grupo fiscal outorgado.

3. O órgano competente para a comprobación e investigación dos grupos fiscais será a Oficina Nacional de Inspección cando a sociedade dominante ou calquera das sociedades dependentes se encontren adscritas a esta.

Nos restantes supostos, a comprobación e investigación dos grupos fiscais será realizada polas dependencias rexionais de Inspección encadradas nas delegacións especiais da Axencia Estatal de Administración Tributaria.

## TÍTULO V

### Aplicación do Réxime fiscal de determinados contratos de arrendamento financeiro

Artigo 49. *Contratos de arrendamento financeiro. Determinación do momento desde o que son deducibles as cantidades satisfeitas correspondentes á recuperación do custo do ben.*

1. As solicitudes que, en aplicación do disposto no número 11 do artigo 115 da Lei do imposto, se presenten ao Ministerio de Economía e Facenda tramitaranse de

acordo co procedemento establecido neste artigo, sendo o órgano administrativo competente, tanto para a tramitación como para a resolución, a Dirección Xeral de Tributos.

2. O procedemento comezará coa presentación da solicitude, que se deberá realizar cunha antelación mínima de tres meses respecto do final do período impositivo en que se pretenda que teña efectos. As entidades en constitución poderán solicitar a aplicación do número 11 do artigo 115 da Lei do imposto, sempre que se constituán antes do final do período impositivo en que se pretenda que teña efectos a solicitude.

O suxeito pasivo poderá desistir da solicitude formulada antes da notificación da resolución a que se refire este artigo.

3. A solicitude deberá conter, como mínimo, os seguintes datos:

a) Identificación do activo obxecto do contrato de arrendamento financeiro, e indicación do momento, anterior á súa posta en condicións de funcionamento, en que se solicita que sexan deducibles as cantidades satisfeitas correspondentes á recuperación do custo do ben.

b) Xustificación das peculiaridades do seu período de contratación ou de construción. Para estes efectos documentaranse a data de contratación, así como as de inicio e fin do período de construción, que deberá ser superior a 12 meses, xunto coa xustificación do carácter individualizado e as especificacións técnicas propias do activo.

c) Xustificación das singularidades da utilización do activo. Achegaranse as memorias xurídica e económica do uso a que se destinará o activo adquirido mediante o arrendamento financeiro, indicando as fórmulas contractuais concretas que se utilizarán e os fluxos financeiros, positivos e negativos, que se producirán.

4. A Dirección Xeral de Tributos poderá demandar do suxeito pasivo cantos datos, informes, antecedentes e xustificantes sexan necesarios. Así mesmo, poderá demandar dos organismos públicos competentes por razón da materia os informes técnicos que estime oportunos, en particular sobre as peculiaridades do período de construción do ben e sobre as singularidades da súa utilización. A solicitude do citado informe determinará a interrupción do prazo de resolución a que se refire o número 5 deste artigo.

O suxeito pasivo poderá, en calquera momento do procedemento anterior ao trámite de audiencia, presentar as alegacións e achegar os documentos e xustificantes que estime pertinentes.

Instruído o procedemento, e inmediatamente antes de redactar a proposta de resolución, poráselle de manifesto ao suxeito pasivo, quen disporá dun prazo de 15 días para formular as alegacións e presentar os documentos e xustificacións que estime oportunos.

5. O procedemento deberá finalizar mediante resolución motivada antes de seis meses, contados desde a data en que a solicitude fose presentada.

Transcorrido o prazo a que fai referencia o parágrafo anterior sen producirse unha resolución expresa, entenderase aprobada a solicitude formulada.

6. A resolución que poña fin ao procedemento poderá:

a) Aceptar a solicitude formulada, inicialmente ou durante o curso do procedemento, polo suxeito pasivo.

b) Determinar o inicio da dedución das cantidades satisfeitas correspondentes á recuperación do custo do ben nun momento distinto ao proposto polo suxeito pasivo.

c) Denegar a solicitude formulada.

7. En caso de que as circunstancias de feito comunicadas á Dirección Xeral de Tributos segundo o disposto neste artigo varíen substancialmente, terase por non pro-

ducida a autorización previamente concedida, debendo o suxeito pasivo regularizar a súa situación tributaria.

A dita regularización realizarase na declaración do imposto correspondente ao período impositivo en que se produciu o incumprimento, debéndolle engadir á súa cota a cota íntegra correspondente ás cantidades satisfeitas antes da posta en condicións de funcionamento do ben que fosen deducidas con anterioridade ao dito momento, con inclusión dos xuros de demora e sen prexuízo das recargas e sancións que, se é o caso, resulten procedentes.

## TÍTULO VI

### Aplicación do réxime das entidades armadoras en función da tonelaxe

#### Artigo 50. *Ámbito de aplicación: explotación de buques.*

1. Poderán optar pola tributación neste réxime as entidades cuxo obxecto social inclúa a explotación de buques propios ou arrendados. A citada opción deberase referir a todos os buques, propios ou arrendados, que explote o solicitante e que cumpran cos requisitos do número 2 do artigo 124 da Lei do imposto, así como aos que adquiran ou arrenden con posterioridade.

2. A opción poderase estender a todos os buques tomados en fretamento polo solicitante. Non obstante o anterior, a tonelaxe neta dos buques tomados en fretamento non poderá superar o 75 por cento da tonelaxe total da frota da entidade ou, se é o caso, do grupo fiscal que aplique o réxime, quedando excluídos deste os buques que ocasionen a superación do dito límite.

3. Para os efectos do disposto no número 2 do artigo 125 da Lei do imposto, non terán a consideración de buques usados aqueles que fosen adquiridos mediante o exercicio da opción de compra dun contrato de arrendamento financeiro cuxos efectos fiscais fosen obxecto de previa autorización por parte da Administración tributaria.

#### Artigo 51. *Procedemento de solicitude do réxime.*

1. A solicitude que, se é o caso, deberá estar referida á totalidade dos buques explotados polas entidades do mesmo grupo fiscal que cumpran as condicións indicadas no artigo anterior deberá ir xunto cos seguintes documentos:

a) Estatutos da entidade, ou proxecto destes se aínda non se constituíu.

b) Respecto das entidades xa constituídas, certificado de inscrición da entidade no Rexistro de buques e empresas armadoras ou no Rexistro especial de buques e empresas armadoras, e respecto das non constituídas, proxecto de constitución ou solicitude de inscrición nos citados rexistros.

c) Identificación e descrición das actividades das entidades respecto das cales se solicita a aplicación do réxime.

d) Acreditación, respecto de cada buque, do título en virtude do cal se utiliza ou se utilizará, do ámbito territorial en que se levará a cabo a súa xestión estratéxica e comercial, do seu abandeiramento e da súa afectación exclusiva ás actividades recollidas no artigo 124.2.b) da Lei do imposto.

e) No caso de sociedades xa constituídas, o último balance aprobado da entidade.

f) Acreditación ou, no caso de entidades non constituídas, previsión do valor neto contable e do valor de mercado dos buques en que concorran as circunstancias previstas no parágrafo segundo do punto 2 do artigo 125 da Lei do imposto.



2. A solicitude presentárase con, polo menos, tres meses de antelación ao inicio do período impositivo respecto do que se pretende que teña efectos.

3. O órgano competente para a instrución e resolución deste procedemento será a Dirección Xeral de Tributos, que poderá solicitar do suxeito pasivo cantos datos, informes, antecedentes e xustificantes sexan necesarios.

Así mesmo, poderá demandar informe dos organismos competentes para verificar a existencia dunha contribución efectiva aos obxectivos da política comunitaria de transporte marítimo, especialmente no relativo ao nivel tecnolóxico dos buques que garanta a seguridade na navegación e a prevención da contaminación do ambiente e ao mantemento do emprego comunitario tanto a bordo como en tarefas auxiliares ao transporte marítimo. A solicitude do citado informe determinará a interrupción do prazo de resolución a que se refire o número 5 deste artigo.

O suxeito pasivo poderá, en calquera momento do procedemento anterior ao trámite de audiencia, presentar as alegacións e achegar os documentos e xustificantes que estime pertinentes.

4. Instruído o procedemento, e inmediatamente antes de redactar a proposta de resolución, poráselle de manifesto ao suxeito pasivo, quen disporá dun prazo de 15 días para formular as alegacións, así como para presentar os documentos e xustificacións que estime oportunos.

5. A resolución que poña fin ao procedemento será motivada e poderá:

a) Autorizar o réxime das entidades armadoras en función da tonelaxe, determinando o período impositivo a partir do cal terá efectos. A autorización concederáse por un período de 10 anos.

b) Desestimar a concesión do réxime das entidades armadoras en función da tonelaxe.

A solicitude deberáse resolver no prazo de tres meses, contados desde a data en que a solicitude fose presentada ou desde a data da súa emenda por requirimento do dito órgano, transcorrido o cal poderá entender denegada.

6. O suxeito pasivo poderá solicitar prórrogas da autorización inicial por períodos adicionais de 10 anos. A dita solicitude de prórroga presentárase con, polo menos, tres meses de antelación ao inicio do período impositivo respecto do que se pretende que teña efectos.

7. Se con posterioridade á concesión dunha autorización o suxeito pasivo adquire, arrenda ou toma en fretamento outros buques que cumpran os requisitos do réxime, deberá presentar, nos termos expostos nos puntos anteriores, unha nova solicitude referida a estes. A autorización adicional concederáse polo período temporal de vixencia que lle reste á autorización inicial do réxime.

#### Artigo 52. *Renuncia e incumprimento do réxime.*

1. O suxeito pasivo poderá renunciar á aplicación do réxime. A renuncia presentárase con, polo menos, tres meses de antelación ao inicio do período impositivo respecto do que se pretende que teña efectos. Durante os cinco anos seguintes á data anterior non se poderá solicitar unha nova aplicación do réxime.

2. O incumprimento dos requisitos establecidos neste réxime suporá a perda inmediata do dereito a aplicalo e determinará a obriga de ingresar, conxuntamente coa cota correspondente ao período impositivo en que o dito incumprimento tivo lugar, as cotas íntegras correspondentes a todos os exercicios en que o réxime resultou de aplicación, calculadas conforme o réxime xeral do imposto, sen prexuízo dos xuros de demora, recargas e sancións que, se é o caso, resulten procedentes. Durante os cinco anos seguintes á data de inicio do período impositivo

en que tivo lugar o incumprimento non se poderá solicitar unha nova aplicación do réxime.

## TÍTULO VII

### Xestión do imposto

#### CAPÍTULO I

#### Domicilio fiscal, índice de entidades, devolución de oficio e obrigas de colaboración

##### Artigo 53. *Cambio de domicilio fiscal.*

1. Cando se promova, por instancia da Administración tributaria, o cambio de domicilio fiscal no ámbito territorial da mesma Administración ou, no seu defecto, delegación da Axencia Estatal da Administración Tributaria, o procedemento iniciarase por acordo motivado do correspondente administrador ou delegado da Axencia Estatal da Administración Tributaria.

2. Se o cambio de domicilio fiscal non se promove dentro do ámbito territorial da mesma Administración ou, no seu defecto, delegación da Axencia Estatal da Administración Tributaria, o procedemento iniciarase por acordo motivado do delegado da Axencia Estatal da Administración Tributaria do domicilio fiscal actual, ben por propia iniciativa, como consecuencia de moción razoada de calquera órgano ou dependencia competente ou por iniciativa daquela delegación da Axencia Estatal da Administración Tributaria que considere conxuntas no seu ámbito territorial as circunstancias determinantes para a fixación dun domicilio fiscal distinto do actual.

3. Iniciado o procedemento, desenvolveranse os actos de instrución necesarios, debéndose solicitar informe das administracións da Axencia Estatal da Administración Tributaria afectadas da mesma delegación e da delegación da Axencia Estatal da Administración Tributaria a cuxo ámbito territorial se debese trasladar o domicilio fiscal, salvo aquela cuxa iniciativa se iniciase por expediente.

Instruído o procedemento, e inmediatamente antes de redactar a proposta de resolución, poráselle de manifesto ao suxeito pasivo, quen disporá dun prazo de quince días para formular as alegacións e presentar os documentos e xustificacións que estime pertinentes.

A resolución que poña fin ao procedemento será ditada polo delegado ou administrador da Axencia Estatal da Administración Tributaria en virtude de cuxo acordo se iniciou o procedemento.

Non obstante, cando se puxesen de manifesto diferenzas de criterio entre os delegados da Axencia Estatal da Administración Tributaria, aquel en principio competente para resolver elevaralle o expediente ao delegado especial da Axencia Estatal da Administración Tributaria que sexa común ou, de non habelo ou ter intervido na instrución do expediente, ao director do Departamento de Xestión Tributaria para que resolva.

A Administración tributaria resolverá motivadamente dentro dos trinta días seguintes contados a partir da data en que transcorra o prazo para formular alegacións.

4. As dependencias rexionais de inspección serán competentes tanto para promover e instruír o expediente de cambio de domicilio, como para xestionar estes, no caso de empresas adscritas a elas. O procedemento iniciarase por acordo motivado do delegado especial da Axencia Estatal da Administración Tributaria en cuxo ámbito estea domiciliada a empresa.

Se o cambio de domicilio fiscal non se produce dentro do ámbito territorial da mesma delegación especial, o procedemento iniciarase por acordo motivado do delegado especial do domicilio fiscal actual, ben por propia iniciativa ou por iniciativa da delegación especial da

Axencia que considere concorrentes no seu ámbito territorial as circunstancias determinantes para a fixación dun domicilio distinto. Neste caso, solicitarase informe da Dependencia Rexional da outra delegación especial afectada, a cuxo ámbito territorial se deba cambiar o domicilio fiscal, excepto se esta foi a que promoveu a iniciación do expediente.

Instruído o procedemento, e inmediatamente antes de redactar a proposta de resolución, poráselle de manifesto ao suxeito pasivo, quen disporá dun prazo de quince días para formular as alegacións e presentar os documentos e xustificacións que estime pertinentes.

A resolución que poña fin ao procedemento será ditada polo delegado especial da Axencia Estatal da Administración Tributaria que acordou a iniciación deste.

As discrepancias ou diferenzas de criterio entre os delegados especiais serán elevadas, polo delegado especial competente para resolver, ao director do Departamento de Inspección da Axencia, para que resolva.

A Administración tributaria resolverá motivadamente dentro dos trinta días seguintes contados a partir da data en que transcorra o prazo para formular alegacións.

5. Se a iniciativa para promover o cambio de domicilio fose da Oficina Nacional de Inspección, por se tratar dun suxeito pasivo adscrito a esta, o dito órgano será o competente para ditar a resolución.

#### Artigo 54. *Índice de entidades.*

1. Mediante o censo a que se refire o Real decreto 1041/2003, do 1 de agosto, polo que se aproba o Regulamento polo que se regulan determinados censos tributarios e se modifican outras normas relacionadas coa xestión do imposto sobre actividades económicas formado nas delegacións da Axencia Estatal da Administración Tributaria, das persoas ou entidades que para os efectos fiscais sexan empresarios ou profesionais ou satisfagan rendementos suxeitos a retención, levarase en cada unha das delegacións o índice de entidades a que se refire o artigo 130 da Lei do imposto.

2. As modificacións censuais e solicitudes de baixa do índice dos suxeitos pasivos adscritos ás dependencias rexionais de Inspección e á Oficina Nacional de Inspección dirixiranse, no primeiro caso, ás delegacións especiais correspondentes ao seu domicilio fiscal e no segundo á Oficina Nacional de Inspección.

3. Cando se ditase acordo de baixa provisional como consecuencia do previsto na letra b) do número 1 do artigo 131 da Lei do imposto e, posteriormente, a entidade presentase as declaracións omitidas, o órgano competente da Axencia Estatal da Administración Tributaria acordará a rehabilitación da inscrición no índice e remitiralle o acordo ao rexistro público en que se estendese a nota marxinal correspondente para a cancelación desta.

#### Artigo 55. *Devolución de oficio.*

1. As devolucións de oficio a que se refire o número 5 do artigo 139 da Lei do imposto realizaranse por transferencia bancaria. O ministro de Economía e Facenda poderá autorizar a devolución por cheque cruzado cando concorran circunstancias que o xustifiquen.

2. Os suxeitos pasivos a que se refire o capítulo XV do título VII da Lei do imposto deberán presentar declaración polo mesmo para obter a devolución.

3. As dependencias rexionais de Inspección serán competentes para tramitar as devolucións de oficio correspondentes aos suxeitos pasivos e obrigados tributarios cuxa xestión estea adscrita a elas.

4. A Oficina Nacional de Inspección tramitará as devolucións de oficio correspondentes aos suxeitos pasivos ou obrigados tributarios adscritos a ela.

#### Artigo 56. *Obriga de colaboración.*

A relación de entidades que, de acordo co artigo 132 da Lei do imposto, lle deben remitir mensualmente á Axencia Estatal da Administración Tributaria os titulares dos rexistros públicos e os notarios, presentarase no lugar e na forma e consonte o modelo que estableza o ministro de Economía e Facenda, quen poderá determinar as condicións en que sexa exixible a súa presentación por medio de soporte directamente lexible por ordenador.

#### Artigo 57. *Colaboración externa na presentación e xestión de declaracións.*

1. A Administración tributaria poderá facer efectiva a colaboración social na presentación de declaracións por este imposto a través de acordos coas comunidades autónomas e outras administracións públicas, con entidades, institucións e organismos representativos de sectores ou intereses sociais, laborais, empresariais ou profesionais.

2. Os acordos a que se refire o punto anterior poderanse referir, entre outros, aos seguintes aspectos:

- a) Campañas de información e difusión.
- b) Asistencia na realización de declaracións e no seu cumprimento correcto e veraz.
- c) Remisión de declaracións á Administración tributaria.
- d) Emenda de defectos, logo de autorización dos suxeitos pasivos.
- e) Información do estado de tramitación das devolucións de oficio, logo de autorización dos suxeitos pasivos.

3. A Administración tributaria proporcionará a asistencia técnica necesaria para o desenvolvemento das indicadas actuacións sen prexuízo de ofrecer os ditos servizos con carácter xeral aos suxeitos pasivos.

4. Mediante orde do ministro de Economía e Facenda estableceranse os supostos e condicións en que as entidades que suscribisen os citados acordos poderán presentar por medios telemáticos declaracións, declaracións-liquidacións ou calquera outro documento exixido pola normativa tributaria, en representación de terceiras persoas.

A dita orde poderá prever igualmente que outras persoas ou entidades accedan ao dito sistema de presentación por medios telemáticos en representación de terceiras persoas.

## CAPÍTULO II

### Obriga de reter e ingresar á conta

#### Artigo 58. *Rendas suxeitas a retención ou ingreso á conta.*

1. Deberase practicar retención, en concepto de pagamento á conta do imposto sobre sociedades correspondente ao perceptor, respecto:

a) das rendas derivadas da participación en fondos propios de calquera tipo de entidade, da cesión a terceiros de capitais propios e as restantes rendas comprendidas no artigo 23 do texto refundido da Lei do imposto sobre a renda das persoas físicas, aprobado polo Real decreto lexislativo 3/2004, do 5 de marzo.

b) dos premios derivados da participación en xogos, concursos, rifas ou combinacións aleatorias, estean ou non vinculados á oferta, promoción ou venda de determinados bens, produtos ou servizos.

c) das contraprestacións obtidas como consecuencia da atribución de cargos de administrador ou conseleiro noutras sociedades.

d) das rendas procedentes da cesión do dereito á explotación da imaxe ou do consentimento ou autorización para a súa utilización, incluso cando constitúan ingresos derivados de explotacións económicas.

e) das rendas procedentes do arrendamento ou subarrendamento de inmobles urbanos, incluso cando constitúan ingresos derivados de explotacións económicas.

f) das rendas obtidas como consecuencia das transmisións ou reembolsos de accións ou participacións representativas do capital ou patrimonio de institucións de investimento colectivo.

2. Cando un mesmo contrato comprenda prestacións de servizos ou a cesión de bens inmobles, conxuntamente coa cesión de bens e dereitos dos incluídos no número 4 do artigo 23 do texto refundido da Lei do imposto sobre a renda das persoas físicas, deberá practicar retención sobre o importe total.

Cando un mesmo contrato comprenda o arrendamento, subarrendamento ou cesión de predios rústicos, conxuntamente con outros bens mobles, non se practicará a retención excepto se se trata do arrendamento ou cesión de negocios ou minas.

3. Deberase practicar un ingreso á conta do imposto sobre sociedades correspondente ao perceptor respecto das rendas dos puntos anteriores, cando sexan satisfeitas ou aboadas en especie.

#### Artigo 59. *Excepcións á obriga de reter e de ingresar á conta.*

Non existirá obriga de reter nin de ingresar á conta respecto:

a) dos rendementos dos valores emitidos polo Banco de España que constitúan instrumento regulador de intervención no mercado monetario e os rendementos das letras do Tesouro.

Non obstante, as entidades de crédito e demais institucións financeiras que formalicen cos seus clientes contratos de contas baseadas en operacións sobre letras do Tesouro, estarán obrigadas a reter respecto dos rendementos obtidos polos titulares das citadas contas.

b) Os xuros que constitúan dereito a favor do Tesouro como contraprestación dos préstamos do Estado ao crédito oficial.

c) Os xuros e comisións de préstamos que constitúan ingreso das entidades de crédito e establecementos financeiros de crédito inscritos nos rexistros especiais do Banco de España, residentes en territorio español.

A excepción anterior non se aplicará aos xuros e rendementos das obrigacións, bonos ou outros títulos emitidos por entidades públicas ou privadas, nacionais ou estranxeiras, que integran a carteira de valores das referidas entidades.

d) Os xuros das operacións de préstamo, crédito ou anticipo, tanto activas como pasivas que realice a Sociedade Estatal de Participacións Industriais con sociedades en que teña participación maioritaria no capital, non se podendo estender esta excepción aos xuros de cédulas, obrigacións, bonos ou outros títulos análogos.

e) Os xuros percibidos polas sociedades de valores como consecuencia dos créditos outorgados en relación con operacións de compra ou venda de valores a que fai referencia o artigo 63.2 c) da Lei 24/1988, do 28 de xullo, do mercado de valores, así como os xuros percibidos polas empresas de servizos de investimento respecto das operacións activas de préstamos ou depósitos mencionados no número 2 do artigo 28 do Real decreto 867/2001, do 20 de xullo, sobre o réxime xurídico das empresas de servizos de investimento.

Tampouco existirá obriga de practicar retención en relación cos xuros percibidos por sociedades ou axencias de valores, en contraprestación ás garantías constituídas para operar como membros dos mercados de futuros e

opcións financeiros, nos termos a que fan referencia os capítulos III e IV do Real decreto 1814/1991, do 20 de decembro, polo que se regulan os mercados oficiais de futuros e opcións.

f) As primas de conversión de obrigacións en accións.

g) As rendas derivadas da distribución da prima de emisión de accións ou participacións.

h) Os beneficios percibidos por unha sociedade matriz residente en España das súas sociedades filiais residentes noutros Estados membros da Unión Europea, en relación coa retención prevista no número 2 do artigo 60 deste regulamento, cando concorran os requisitos establecidos na letra h) do número 1 do artigo 14 do texto refundido da Lei do imposto sobre a renda de non-residentes, aprobado por Real decreto lexislativo 5/2004, do 5 de marzo.

i) Os rendementos procedentes do arrendamento e subarrendamento de bens inmobles urbanos nos seguintes supostos:

1.º Cando se trate de arrendamentos de vivenda por empresas para os seus empregados.

2.º Cando a renda satisfeita polo arrendatario a un mesmo arrendador non supere os 900 euros anuais.

3.º Cando a actividade do arrendador estea clasificada nalgunha das epígrafes do grupo 861 da sección primeira das tarifas do imposto sobre actividades económicas, aprobadas polo Real decreto lexislativo 1175/1990, do 28 de setembro, ou nalgunha outra epígrafe que faculte para a actividade de arrendamento ou subarrendamento de bens inmobles urbanos, e aplicándolle ao valor catastral dos inmobles destinados ao arrendamento ou subarrendamento as regras para determinar a cota establecida nas epígrafes do citado grupo 861, non resultase cota cero.

Para estes efectos, o arrendador deberá acreditar fronte ao arrendatario o cumprimento do citado requisito, nos termos que estableza o ministro de Economía e Facenda.

4.º Cando os rendementos deriven dos contratos de arrendamento financeiro a que se refire o número 1 da disposición adicional sétima da Lei 26/1988, do 29 de xullo, sobre disciplina e intervención das entidades de crédito, en canto teñan por obxecto bens inmobles urbanos.

j) Os rendementos que sexan exixibles entre unha agrupación de interese económica española ou europea e os seus socios, así como os que sexan exixibles entre unha unión temporal e as súas empresas membros.

k) Os rendementos de participacións hipotecarias, préstamos ou outros dereitos de crédito que constitúan ingreso dos fondos de titulización.

l) Os rendementos de contas no exterior satisfeitos ou aboados por establecementos permanentes no estranxeiro de entidades de crédito e establecementos financeiros residentes en España.

m) Os rendementos satisfeitos a entidades que gocen de exención polo imposto en virtude do disposto nun tratado internacional suscrito por España.

n) Os dividendos ou participacións en beneficios, xuros e demais rendementos satisfeitos entre sociedades que formen parte dun grupo que tribute no réxime dos grupos de sociedades.

ñ) Os dividendos ou participacións en beneficios repartidos por agrupacións de interese económico, españolas ou europeas, e por unións temporais de empresas, salvo aquelas que deban tributar conforme as normas xerais do imposto, que correspondan a socios que deban soportar a imputación da base imponible e procedan de períodos impositivos durante os cales a entidade tribútase segundo o disposto no réxime especial do capítulo II do título VII da Lei do imposto.



o) As rendas obtidas polas entidades exentas a que se refire o número 1 do artigo 9 da Lei do imposto.

A condición de entidade exenta poderase acreditar por calquera dos medios de proba admitidos en dereito. Mediante a resolución do Departamento de Xestión Tributaria da Axencia Estatal de Administración Tributaria, poderanse establecer os medios e forma para acreditar a condición de entidade exenta.

Por orde do ministro de Economía e Facenda poderase determinar o procedemento para poder facer efectiva a exoneración da obriga de retención ou ingreso á conta en relación cos rendementos derivados dos títulos da débeda pública do Estado percibidos polas entidades exentas a que se refire o número 1 do artigo 9 da Lei do imposto.

p) Os dividendos ou participacións en beneficios a que se refire o número 2 do artigo 30 da Lei do imposto.

Para efectos do disposto nesta letra, a entidade perceptora deberá comunicarlle á entidade obrigada a reter que concorren os requisitos establecidos no citado artigo. A comunicación conterá, ademais dos datos de identificación do receptor, os documentos que xustifiquen o cumprimento dos referidos requisitos.

q) As rendas obtidas polos suxeitos pasivos do imposto sobre sociedades procedentes de activos financeiros, sempre que cumpran os requisitos seguintes:

1.º Que estean representados mediante anotacións en conta.

2.º Que se negocien nun mercado secundario oficial de valores español.

Non obstante, as entidades de crédito e demais entidades financeiras que formalicen cos seus clientes contratos de contas baseadas en operacións sobre activos financeiros estarán obrigadas a reter respecto dos rendementos obtidos polos titulares das citadas contas.

As entidades financeiras a través das cales se efectúe o pagamento de xuros dos valores comprendidos nesta letra ou que interveñan na transmisión, amortización ou reembolso destes, estarán obrigadas a calcular o rendimento imputable ao titular do valor e informar del tanto ao titular como á Administración tributaria, á cal, así mesmo, lle proporcionarán os datos correspondentes ás persoas que interveñan nas operacións antes enumeradas.

O ministro de Economía e Facenda establecerá, así mesmo, as obrigas de intermediación e información correspondentes ás separacións, transmisións, reconstitucións, reembolsos ou amortizacións dos valores de débeda pública para os cales se autorízase a negociación separada do principal e dos cupóns. En tales supostos, as entidades xestoras do Mercado de Débeda Pública en Anotacións estarán obrigadas a calcular o rendimento imputable a cada titular e informar del, tanto ao titular como á Administración tributaria, á cal, así mesmo, lle proporcionarán a información correspondente ás persoas que interveñan nas operacións sobre estes valores.

Facúltase o ministro de Economía e Facenda para establecer o procedemento para facer efectiva a exclusión de retención regulada nesta letra.

r) Os premios a que se refire a letra b) do número 1 do artigo anterior, cando a súa base de retención non sexa superior a 300,51 euros.

s) As rendas obtidas polos suxeitos pasivos do imposto sobre sociedades procedentes de débeda emitida polas administracións públicas de países da OCDE e activos financeiros negociados en mercados organizados dos ditos países.

Non obstante, as entidades de crédito e demais entidades financeiras que formalicen cos seus clientes contratos de contas baseadas en operacións sobre os activos financeiros a que se refire o parágrafo precedente,

estarán obrigadas a reter respecto dos rendementos obtidos polos titulares das citadas contas.

As entidades financeiras a través das cales se efectúe o pagamento de xuros dos valores comprendidos nesta letra ou que interveñan na transmisión, amortización ou reembolso deles, estarán obrigadas a calcular o rendimento imputable ao titular do valor e informar del tanto ao titular como á Administración tributaria, á cal, así mesmo, lle proporcionarán os datos correspondentes ás persoas que interveñan nas operacións antes enumeradas.

Facúltase o ministro de Economía e Facenda para establecer o procedemento para facer efectiva a exclusión de retención regulada nesta letra.

t) As rendas derivadas da transmisión ou reembolso de accións ou participacións representativas do capital ou patrimonio de institucións de investimento colectivo obtidas por:

1.º As sociedades de investimento mobiliario de fondos, de capital fixo ou variable, e os fondos de investimento mobiliario de fondos regulados na normativa de desenvolvemento da Lei 35/2003, do 4 de novembro, de institucións de investimento colectivo.

2.º As sociedades de investimento mobiliario subordinado, de capital fixo ou variable, e os fondos de investimento mobiliario subordinado regulados na normativa de desenvolvemento da Lei 35/2003, do 4 de novembro, de institucións de investimento colectivo.

u) As cantidades satisfeitas por entidades aseguradoras aos fondos de pensións como consecuencia do aseguramento de plans de pensións.

v) As rendas obtidas polo cambio de activos en que estean investidas as provisións dos seguros de vida en que o tomador asume o risco do investimento.

Para a aplicación do disposto no parágrafo anterior, as entidades de seguros deberánlles comunicar ás entidades obrigadas a practicar a retención, con motivo da transmisión ou reembolso de activos, a circunstancia de que se trata dun contrato de seguro en que o tomador asume o risco do investimento e en que se cumpren os requisitos previstos no artigo 14.2.h) do texto refundido da Lei do imposto sobre a renda das persoas físicas. A entidade obrigada a practicar a retención deberá conservar a comunicación debidamente asinada.

w) As rendas derivadas do exercicio das funcións de liquidación de entidades aseguradoras e dos procesos concursais a que estas se encontren sometidas obtidas polo Consorcio de Compensación de Seguros, en virtude do disposto no parágrafo terceiro do número 1 do artigo 24 do seu estatuto legal, contido no artigo cuarto da Lei 21/1990, do 19 de decembro, para adaptar o Dereito español á Directiva 88/357/CEE sobre liberdade de servizos en seguros distintos ao de vida e de actualización da lexislación de seguros privados.

x) A renda que se poña de manifesto nas empresas tomadoras como consecuencia da variación nos compromisos por pensións que estean formalizados nun contrato de seguro colectivo que fose obxecto dun plan de financiamento, mentres non se lle dese cumprimento íntegro a este, conforme o disposto no artigo 36.5, segundo parágrafo, do Regulamento sobre a instrumentación dos compromisos por pensións das empresas cos traballadores e beneficiarios, aprobado polo Real decreto 1588/1999, do 15 de outubro.

**Artigo 60. Suxeitos obrigados a reter ou a efectuar un ingreso á conta.**

1. Estarán obrigados a reter ou ingresar á conta cando satisfagan ou aboén rendas das previstas no artigo 58 deste regulamento:

a) As persoas xurídicas e demais entidades, incluídas as comunidades de bens e de propietarios e as entidades en réxime de atribución de rendas.

b) Os contribuíntes polo imposto sobre a renda das persoas físicas que exerzan actividades económicas, cando satisfagan rendas no exercicio das súas actividades.

c) As persoas físicas, xurídicas e demais entidades non residentes en territorio español, que operen nel mediante establecemento permanente.

2. Non se considerará que unha persoa ou entidade satisfai ou aboa unha renda cando se limite a efectuar unha simple mediación de pagamento, entendéndose por tal o aboamento dunha cantidade por conta e orde dun terceiro, excepto que se trate de entidades depositarias de valores estranxeiros propiedade de residentes en territorio español ou que teñan ao seu cargo a xestión de cobramento das rendas dos ditos valores. As citadas entidades depositarias deberán practicar a retención correspondente sempre que tales rendas non soportasen retención previa en España.

3. No caso de premios estará obrigado a reter ou a ingresar á conta a persoa ou entidade que os satisfaga.

4. Nas operacións sobre activos financeiros estarán obrigados a reter:

a) Nos rendementos obtidos na amortización ou reembolso de activos financeiros, a persoa ou entidade emisora. Non obstante, en caso de que se encomende a unha entidade financeira a materialización desas operacións, o obrigado a reter será a entidade financeira encargada da operación.

Cando se trate de instrumentos de xiro convertidos despois da súa emisión en activos financeiros, ao seu vencemento estará obrigado a reter o fedatario público ou institución financeira que interveña na presentación ao cobramento.

b) Nos rendementos obtidos na transmisión de activos financeiros incluídos os instrumentos de xiro a que se refire o punto anterior, cando se canalice a través dunha ou varias institucións financeiras, o banco, caixa ou entidade financeira que actúe por conta do transmitente.

Para efectos do disposto neste número, entenderase que actúa por conta do transmitente o banco, caixa ou entidade financeira que reciba daquel a orde de venda dos activos financeiros.

c) Nos casos non recollidos nos puntos anteriores, o fedatario público que obrigatoriamente debe intervir na operación.

5. Nas transmisións de valores da débeda do Estado deberá practicar a retención a entidade xestora do Mercado de Débeda Pública en Anotacións que interveña na transmisión.

6. Nas transmisións ou reembolsos de accións ou participacións representativas do capital ou patrimonio das institucións de investimento colectivo, deberán practicar retención ou ingreso á conta as seguintes persoas ou entidades:

1.º No caso de reembolso das participacións de fondos de investimento, as sociedades xestoras.

2.º No caso de institucións de investimento colectivo domiciliadas no estranxeiro, as entidades comercializadoras ou os intermediarios facultados para a comercialización das accións ou participacións daquelas e, subsidiariamente, a entidade ou entidades encargadas da colocación ou distribución dos valores entre os potenciais subscritores, cando efectúen o reembolso.

3.º No caso de xestoras que operen en réxime de libre prestación de servizos, o representante designado de acordo co disposto no artigo 55.7 e a disposición adicional segunda da Lei 35/2003, do 4 de novembro, de institucións de investimento colectivo.

4.º Nos supostos en que non proceda a práctica de retención conforme os puntos anteriores, estará obrigado a efectuar un pagamento á conta o socio ou participe que efectúe a transmisión ou obteña o reembolso. O mencionado pagamento á conta efectuarase de acordo coas normas contidas nos artigos 62.4, 63.3 e 64 deste regulamento.

7. Nas operacións realizadas en España por entidades aseguradoras que operen en réxime de libre prestación de servizos, estará obrigado a practicar retención ou ingreso á conta o representante designado de acordo co disposto no artigo 86.1 e a disposición adicional décimo sétima da Lei 30/1995, do 8 de novembro, de ordenación e supervisión de seguros privados.

8. Os suxeitos obrigados a reter asumirán a obriga de efectuar o ingreso no Tesouro, sen que o incumprimento daquela obriga poida escusalos desta.

A retención e ingreso correspondente, cando a entidade pagadora do rendemento sexa a Administración do Estado, efectuarase de forma directa.

#### Artigo 61. *Cualificación dos activos financeiros e requisitos fiscais para a transmisión, reembolso e amortización de activos financeiros.*

1. Terán a consideración de activos financeiros con rendemento implícito aqueles en que o rendemento se xere mediante diferenza entre o importe satisfeito na emisión, primeira colocación ou endoso e o comprometido a reembolsar ao vencemento daquelas operacións cuxo rendemento se fixe, total ou parcialmente, de forma implícita, a través de calquera valor mobiliario utilizados para a captación de recursos alleos.

Inclúense como rendementos implícitos as primas de emisión, amortización ou reembolso.

Exclúense do concepto de rendemento implícito as bonificacións ou primas de colocación, xiradas sobre o prezo de emisión, sempre que se encadren dentro das prácticas de mercado e que constituán ingreso na súa totalidade para o mediador, intermediario ou colocador financeiro, que actúe na emisión e posta en circulación dos activos financeiros regulados nesta norma.

Considerarase como activo financeiro con rendemento implícito calquera instrumento de xiro incluso os orixinados en operacións comerciais, a partir do momento en que se endose ou transmita, salvo que o endoso ou cesión se faga como pagamento dun crédito de provedores ou subministradores.

2. Terán a consideración de activos financeiros con rendemento explícito aqueles que xeren xuros e calquera outra forma de retribución pactada como contraprestación á cesión a terceiros de capitais propios e que non estea comprendida no concepto de rendementos implícitos nos termos que establece o punto anterior.

3. Os activos financeiros con rendemento mixto seguirán o réxime dos activos financeiros con rendemento explícito cando o efectivo anual que produzan desta natureza sexa igual ou superior ao tipo de referencia vixente no momento da emisión, aínda que nas condicións de emisión, amortización ou reembolso se fixase, de forma implícita, outro rendemento adicional. Este tipo de referencia será, durante cada trimestre natural, o 80 por cento do tipo efectivo correspondente ao prezo medio ponderado redondeado que resultase na última poxa do trimestre precedente, correspondente a bonos do Estado a tres anos, se se tratase de activos financeiros con prazo igual ou inferior a catro anos; a bonos do Estado a cinco anos, se se tratase de activos financeiros con prazo superior a catro anos pero igual ou inferior a sete, e a obrigacións do Estado a 10, 15 ou 30 anos se se tratase de activos con prazo superior. No caso de que non se poida determinar o tipo de referencia para algún prazo, será de aplicación o do prazo máis próximo ao da emisión proxectada.

Para os efectos do disposto neste punto, respecto das emisións de activos financeiros con rendemento variable ou flotante, tomarase como xuro efectivo da operación a súa taxa de rendemento interno, considerando unicamente os rendementos de natureza explícita e calculada, se é o caso, con referencia á valoración inicial do parámetro respecto do cal se fixe periodicamente o importe definitivo dos rendementos devengados.

4. Para proceder ao alleamento ou obtención do reembolso dos títulos ou activos financeiros con rendemento implícito e de activos financeiros con rendemento explícito que deban ser obxecto de retención no momento da súa transmisión, amortización ou reembolso, deberase acreditar a previa adquisición destes con intervención dos fedatarios ou institucións financeiras obrigados a reter, así como o prezo a que se realizou a operación.

Cando un instrumento de xiro se converta en activo financeiro despois da súa posta en circulación, xa o primeiro endoso ou cesión se deberá facer a través de fedatario público ou institución financeira, salvo que o mesmo endosario ou adquirente sexa unha institución financeira. O fedatario ou institución financeira consignarán no documento o seu carácter de activo financeiro, con identificación do seu primeiro adquirente ou tedor.

5. Para os efectos do disposto no punto anterior, a persoa ou entidade emisora, a institución financeira que actúe por conta desta, o fedatario público ou a institución financeira que actúe ou interveña por conta do adquirente ou depositante, segundo proceda, deberán emitir certificación acreditativa dos seguintes extremos:

- a) Data da operación e identificación do activo.
- b) Denominación do adquirente.
- c) Número de identificación fiscal do citado adquirente ou depositante.
- d) Prezo de adquisición.

Da mencionada certificación, que se redactará por triplicado, entregaranse dous exemplares ao adquirente, quedando outro en poder da persoa ou entidade que certifica.

6. As institucións financeiras ou os fedatarios públicos absteranse de mediar ou intervir na transmisión destes activos cando o transmitente non xustifique a súa adquisición de acordo co disposto neste artigo.

7. As persoas ou entidades emisoras dos activos financeiros a que se refire o punto 4 non poderán reembolsar estes cando o tedor non acredite a súa adquisición previa mediante a certificación oportuna, axustada ao indicado no punto 5 anterior.

O emisor ou as institucións financeiras encargadas da operación que, de acordo co parágrafo anterior, non deban efectuar o reembolso ao tedor do título ou activo deberán constituír pola dita cantidade depósito á disposición da autoridade xudicial.

A recompra, rescate, cancelación ou amortización anticipada exixirán a intervención ou mediación de institución financeira ou de fedatario público, quedando a entidade ou persoa emisora do activo como mero adquirente no caso de que volva a poñer en circulación o título.

8. O tedor do título, en caso de extravío dun certificado xustificativo da súa adquisición, poderá solicitar a emisión do correspondente duplicado da persoa ou entidade que emitiu tal certificación.

Esta persoa ou entidade fará constar o carácter de duplicado dese documento, así como a data de expedición dese último.

9. Nos casos de transmisión lucrativa entenderase que o adquirente se subroga no valor de adquisición do transmitente, mentres medie unha xustificación suficiente do referido custo.

#### Artigo 62. *Base para o cálculo da obriga de reter e ingresar á conta.*

1. Con carácter xeral, constituirá a base para o cálculo da obriga de reter a contraprestación íntegra exixible ou satisfeita.

2. No caso da amortización, reembolso ou transmisión de activos financeiros constituirá a base para o cálculo da obriga de reter a diferenza positiva entre o valor de amortización, reembolso ou transmisión e o valor de adquisición ou subscripción dos ditos activos. Como valor de adquisición tomarase o que figure na certificación acreditativa da adquisición. Para estes efectos, non se minorarán os gastos accesorios á operación.

Sen prexuízo da retención que proceda ao transmitente, no caso de que a entidade emisora adquira un activo financeiro emitido por ela, practicarase a retención e ingreso sobre o rendemento que obteña en calquera forma de transmisión ulterior do título, excluída a amortización.

3. Cando a obriga de reter teña a súa orixe en virtude do previsto na letra b) do número 1 do artigo 58 deste regulamento, constituirá a base para o cálculo desta o importe do premio.

4. Cando a obriga de reter teña a súa orixe en virtude do previsto na letra f) do número 1 do artigo 58 deste regulamento, a base de retención será a diferenza entre o valor de transmisión ou reembolso e o valor de adquisición das accións ou participacións. Para estes efectos considerarase que os valores transmitidos ou reembolsados polo contribuínte son aqueles que adquiriu en primeiro lugar.

5. Cando a obriga de ingresar á conta teña a súa orixe en virtude do previsto no número 3 do artigo 58 deste regulamento, constituirá a base para o cálculo desta o valor de mercado do ben.

Para estes efectos, tomarase como valor de mercado o resultado de incrementar nun 20 por cento o valor de adquisición ou custo para o pagador.

6. Cando non se puidese probar a contraprestación íntegra exixible ou satisfeita, a Administración tributaria poderá computar como tal unha cantidade que, restada a retención procedente, reflecta a efectivamente percibida.

#### Artigo 63. *Nacemento da obriga de reter e de ingresar á conta.*

1. Con carácter xeral, as obrigas de reter e de ingresar á conta nacerán no momento da exixibilidade das rendas, en diñeiro ou en especie, suxeitas a retención ou ingreso á conta, respectivamente, ou no de seu pagamento ou entrega se é anterior.

En particular, entenderanse exixibles os xuros nas datas de vencemento sinaladas na escritura ou contrato para a súa liquidación ou cobramento, ou cando doutra forma se recoñezan en conta, incluso cando o perceptor non reclame o seu cobramento ou os rendementos se acumulen ao principal da operación, e os dividendos na data establecida no acordo de distribución ou a partir do día seguinte ao da súa adopción na falta da determinación da citada data.

2. No caso de rendementos derivados da amortización, reembolso ou transmisión de activos financeiros, a obriga de reter ou ingresar á conta nacerá no momento en que se formalice a operación.

3. No caso de rendas obtidas como consecuencia das transmisións ou reembolsos de accións ou participacións representativas do capital ou patrimonio de institucións de investimento colectivo, a obriga de reter ou ingresar á conta nacerá no momento en que se formalice a operación, como queira que sexan as condicións de cobro pactadas.



**Artigo 64. Porcentaxe de retención e ingreso á conta.**

A porcentaxe de retención ou ingreso á conta será a seguinte:

- a) Con carácter xeral, o 15 por cento.

Cando se trate de rendas procedentes do arrendamento ou subarrendamento de inmobles urbanos situados en Ceuta, Melilla ou as súas dependencias, obtidas por entidades domiciliadas nos ditos territorios ou que operen neles mediante establecemento ou sucursal, a dita porcentaxe dividirase por dous.

b) No caso de rendas procedentes da cesión do dereito á explotación da imaxe ou do consentimento ou autorización para a súa utilización, o 20 por cento.

**Artigo 65. Importe da retención ou do ingreso á conta.**

O importe da retención ou do ingreso á conta determinarase aplicando a porcentaxe a que se refire o artigo anterior á base de cálculo.

**Artigo 66. Obrigas do retedor e do obrigado a ingresar á conta.**

1. O retedor e o obrigado a ingresar á conta deberán presentar nos primeiros vinte días naturais dos meses de abril, xullo, outubro e xaneiro, ante o órgano competente da Administración tributaria, declaración das cantidades retidas e dos ingresos á conta que correspondan polo trimestre natural inmediato anterior e ingresar o seu importe no Tesouro Público.

Non obstante, a declaración e ingreso a que se refire o parágrafo anterior efectuarase nos vinte primeiros días naturais de cada mes, en relación coas cantidades retidas e os ingresos á conta que correspondan polo inmediato anterior, cando se trate de retedores ou obrigados en que concorran as circunstancias a que se refire o número 3.1.º do artigo 71 do Real decreto 1624/1992, do 29 de decembro. Por excepción, a declaración e ingreso correspondente ao mes de xullo efectuarase durante o mes de agosto e os vinte primeiros días naturais do mes de setembro inmediato posterior.

Non procederá a presentación de declaración negativa cando non se satisfixesen no período da declaración rendas sometidas a retención ou ingreso á conta.

2. O retedor ou obrigado a ingresar á conta deberá presentar, no mesmo prazo da última declaración de cada ano, un resumo anual das retencións e ingresos á conta efectuados. Non obstante, no caso de que o resumo se presente en soporte directamente lexible por ordenador ou fose xerado mediante a utilización, exclusivamente, dos correspondentes módulos de impresión desenvolvidos, para estes efectos, pola Administración tributaria, o prazo de presentación será o comprendido entre o 1 de xaneiro e o 31 de xaneiro do ano seguinte ao do que corresponde o resumo anual.

Neste resumo, ademais dos seus datos de identificación, poderase exixir que conste unha relación nominativa dos perceptores cos seguintes datos:

- Denominación da entidade.
- Número de identificación fiscal.
- Renda obtida, con indicación da identificación, descrición e natureza dos conceptos, así como do exercicio en que a dita renda se devengase.
- Retención practicada ou ingreso á conta efectuado.

As mesmas obrigas establecidas nos parágrafos anteriores estarán suxeitas as entidades domiciliadas, residentes ou representadas en España, que paguen por conta allea rendas suxeitas a retención ou que sexan

depositarias ou xestionen o cobramento das rendas de valores.

3. O retedor ou obrigado a ingresar á conta deberá expedir en favor do suxeito pasivo certificación acreditativa das retencións practicadas, ou dos ingresos á conta efectuados, así como dos restantes datos referentes ao suxeito pasivo que se deben incluír no resumo anual a que se refire o punto anterior.

A citada certificación deberase poñer á disposición do suxeito pasivo con anterioridade ao inicio do prazo de declaración deste imposto.

As mesmas obrigas establecidas nos parágrafos anteriores estarán suxeitas as entidades domiciliadas, residentes ou representadas en España, que paguen por conta allea rendas suxeitas a retención ou que sexan depositarias ou xestionen o cobramento de rendas de valores.

4. Os pagadores deberanlles comunicar aos suxeitos pasivos a retención ou ingreso á conta practicados no momento en que satisfagan as rendas, indicando a porcentaxe aplicada.

5. As declaracións a que se refire este artigo realizáranse nos modelos que para cada clase de rendas establece o ministro de Economía e Facenda, quen, así mesmo, poderá determinar os datos que se deben incluír nas declaracións, dos previstos no punto 2 anterior, estando obrigado o retedor ou obrigado a ingresar á conta a completar a totalidade dos datos así determinados e contidos nas declaracións que o afecten.

A declaración e ingreso efectuaranse na forma e lugar que determine o ministro de Economía e Facenda.

6. A declaración e ingreso do pagamento á conta a que se refire o punto 4.º do artigo 60.6 deste regulamento, efectuarase na forma, lugar e prazo que determine o ministro de Economía e Facenda.

**Disposición transitoria primeira. Amortización dos elementos usados.**

Os elementos patrimoniais adquiridos usados, que se estivesen amortizando con anterioridade á entrada en vigor da Lei 43/1995, do 27 de decembro, do imposto sobre sociedades, continuarán amortizando de acordo coas normas vixentes con anterioridade á entrada en vigor da citada lei.

**Disposición transitoria segunda. Provisión para insolvencias en entidades financeiras.**

A excepción prevista no número 3 do artigo 7 deste regulamento unicamente afectará as dotacións correspondentes aos excesos dos saldos dos conceptos a que se refire a dita excepción, respecto dos saldos da mesma natureza correspondentes á data de entrada en vigor da Orde do 13 de xullo de 1992, sobre aplicación da provisión por insolvencias ás entidades de crédito sometidas á tutela administrativa do Banco de España, sen prexuízo da integración na base imponible dos saldos do Fondo de Insolvencias que queden liberados por calquera causa, en canto os ditos saldos procedan de dotacións que tivesen a consideración de fiscalmente deducibles.

**Disposición transitoria terceira. Réxime transitorio dos beneficios fiscais sobre determinadas operacións financeiras.****1. Aplicación do réxime transitorio.**

Manterán os dereitos adquiridos, nos termos en que foron concedidos e de acordo co establecido nesta disposición transitoria, as entidades que, no momento da entrada en vigor da Lei 43/1995, do 27 de decembro, do imposto sobre sociedades, gozasen dalgún dos beneficios tributarios a que se refire a disposición transitoria décimo primeira da Lei do imposto.

**2. Dereitos adquiridos.**

a) Para efectos do previsto no punto anterior, terán a consideración de dereitos adquiridos:

1.º As bonificacións recoñecidas no imposto sobre as rendas do capital ás sociedades concesionarias de autoestradas, concedidas por prazo determinado e a título individual, con anterioridade ao 1 de xaneiro de 1979 en virtude de pacto ou contrato solemne co Estado.

2.º As bonificacións no imposto sobre sociedades, concedidas durante a vixencia da Lei 61/1978, do 27 de decembro, de duración determinada, recoñecidas polo Estado, a que se refire a disposición transitoria décimo primeira da Lei do imposto.

b) Os dereitos adquiridos non poderán ser obxecto de ningunha prórroga ao termo do período recoñecido.

3. Aplicación ás sociedades concesionarias de autoestradas dos beneficios procedentes do imposto sobre as rendas do capital.

a) Os beneficios recoñecidos ás sociedades concesionarias de autoestradas continuaránse aplicando de acordo coas normas do imposto sobre as rendas do capital e sobre o tipo que resultase aplicable segundo o dito imposto.

b) O perceptor dos rendementos, cando figure sometido a obriga persoal, poderá deducir da súa cota o imposto sobre as rendas do capital que fose aplicado de non existir o beneficio.

c) Non obstante o disposto no número anterior, as entidades de seguros, de aforros e entidades de crédito de todas as clases deducirán da súa cota unicamente a cantidade efectivamente retida.

4. Bonificacións concedidas durante a vixencia da Lei 61/1978, do 27 de decembro, do imposto sobre sociedades.

As entidades que, á entrada en vigor da Lei 43/1995, do 27 de decembro, do imposto sobre sociedades, tivesen dereitos adquiridos en relación coas bonificacións a que se refire a letra a).2.º do número 2 desta disposición conservaranos nos termos en que foron concedidos, sen prexuízo do establecido nos puntos seguintes.

5. Créditos-ponte.

a) Entenderase por créditos-ponte os concedidos para cubrir o período de instrumentación das operacións de refinanciamento para as cales se pretenda a bonificación, sempre que o seu prazo non exceda dun ano, prorrogable, logo de comunicación á Administración tributaria, por outro período anual.

b) Os rendementos dos créditos-ponte non gozarán de bonificación.

c) Non se perderá a bonificación que tivesen recoñecida en virtude do número 7 desta disposición os préstamos ou empréstitos cuxo importe se destine a cancelar os créditos-ponte a que fai referencia a letra a).

6. Substitución e transmisión de participacións.

a) Nos casos de substitución e transmisión de participacións da operación crediticia que non superen o 5 por cento do saldo pendente da operación, sempre que non se altere o grao de participación estranxeira no financiamento nin supoña variación na dirección da operación, a entidade prestameira limitarase a informar anualmente ao órgano que concedeu a bonificación das alteracións habidas.

b) Cando non se cumpran as condicións indicadas na letra anterior, a entidade emisora virá obrigada a solicitar a validación das bonificacións no seu día outorgadas.

7. Operacións de refinanciamento.

a) Poderanse refinar, sen perder por iso as bonificacións que tivesen recoñecidas orixinarmente sem-

pre que cumpran os requisitos establecidos nesta disposición.

1.º Os préstamos concertados no mercado exterior, así como os empréstitos emitidos neste.

2.º Os empréstitos emitidos no mercado interior.

b) Serán requisitos inescusables para que as operacións de refinanciamento poidan gozar da bonificación os seguintes:

1.º Que en ningún caso se supere o prazo máximo da operación financeira orixinaria.

2.º Que o importe da operación de refinanciamento non exceda a contía da débeda pendente e non vencida na data da dita operación.

Cando se trate de operacións efectuadas en moeda estranxeira que impliquen substitución da divisa empregada aplicarase o tipo de cambio de divisa a divisa da data en que se efectúe a operación de refinanciamento.

c) Excepcionalmente, cando se trate de operacións efectuadas no mercado internacional poderase autorizar a ampliación do prazo a que se refire a letra b).1.ºcando a operación de refinanciamento se efectúe en mellores condicións tanto de xuros como de garantías.

d) En ningún caso a bonificación se lles poderá aplicar ás operacións de refinanciamento dos xuros.

e) A concesión das bonificacións das operacións de refinanciamento deberá ser solicitada pola entidade prestameira nas condicións establecidas nesta disposición.

8. Solicitudes.

a) A solicitude da bonificación nas operacións a que se refire esta disposición dirixiráselle á Dirección Xeral de Tributos do Ministerio de Economía e Facenda, xuntos cos seguintes documentos:

1.º Memoria acerca dos investimentos que se van realizar cos fondos procedentes dos préstamos ou empréstitos na cal se fará constar o orzamento detallado do custo daquelas, a súa localización e as datas e prazos aproximados en que se levarán a cabo.

2.º Plan de financiamento dos ditos investimentos, no cal deberán constar as datas previstas en que nunha ou varias veces se recorrerá a medios financeiros alleos, interiores ou exteriores, con obxecto de conseguir o financiamento necesario.

3.º Copia do contrato ou acordo de préstamo. Nos empréstitos xuntarase certificación da acta da xunta xeral en que se aprobou a emisión ou do acordo do consello de administración en que se execute por delegación o acordo tomado no seu día pola xunta xeral.

Cando se presente unha proposta de contrato debebase remitir copia do definitivo unha vez establecido.

4.º Cadro de amortización do préstamo ou empréstito.

5.º Créditos-ponte desfrutados, así como a súa duración.

6.º Grao de vinculación ou ausencia desta, entre prestamistas e prestameiros.

b) Á solicitude deberáselle xuntar memoria económico-financieira xustificativa da operación.

9. Resolución.

a) Se a resolución que adopte o ministro de Economía e Facenda, e por delegación o director xeral de Tributos, fose favorable, nela determinarase:

1.º Porcentaxe de bonificación concedida.

2.º Contía total da operación que gozará de bonificación.

3.º Prazo máximo dentro do cal se deberán levar a cabo os investimentos contidos na memoria.

4.º Calendario e condicións das operacións financeiras previstas, sen que en ningún caso se exceda a contía a que se refire o parágrafo 2.º anterior.

5.º Calquera outra condición que se estime pertinente.

b) A resolución a que se refire o número anterior terá o carácter de provisional mentres non se cumpran os seguintes trámites:

1.º Autorización administrativa, na forma que procedese, cando sexa exixida para a realización da operación financeira.

2.º Comprobación pola Inspección dos Tributos unha vez transcorrido o prazo para a realización dos investimentos, de que a sociedade as levou a efecto e cumpriu as condicións baixo as cales fosen concedidas as bonificacións. En todo caso, a Inspección dos Tributos poderá efectuar en calquera momento as comprobacións que estime necesarias para establecer o adecuado seguimento dos investimentos a que os beneficios concedidos se refiran.

Así mesmo, terá carácter provisional a autorización concedida consonte unha proposta de contrato mentres non resulte ratificada no prazo de quince días a partir da recepción do contrato definitivo.

c) O prazo para adoptar a decisión provisional será dun mes, contado a partir do día seguinte a aquel en que se presente a solicitude xunto con todos os datos e documentos pertinentes ou, se é o caso, desde que se emenden as omisións por requirimento da Administración tributaria.

d) Cando o prazo fixado na resolución para a realización dos investimentos resulte insuficiente, a empresa poderá solicitar, cunha antelación mínima dun mes con respecto á data en que aquel debese de expirar, unha única prórroga deste, expoñendo as razóns que xustifiquen esta solicitude. A Administración tributaria notificaralle á sociedade a resolución pertinente antes de que finalice o prazo ordinario. De non facerse así, entenderase que a resolución foi favorable.

Disposición transitoria cuarta. *Réxime transitorio das modificacións introducidas en materia de retencións sobre os rendementos do capital mobiliario e sobre ganancias patrimoniais.*

1. A exclusión da obriga de reter a que se refire o artigo 59.q) deste regulamento resultaralles de aplicación ás emisións realizadas desde o 1 de xaneiro de 1999.

Non obstante, non existirá obriga de practicar retención ou ingreso á conta en relación coas rendas derivadas da transmisión ou reembolso de activos financeiros con rendemento explícito emitidos con anterioridade ao 1 de xaneiro de 1999 que cumpran os requisitos establecidos polo artigo 59.q) deste regulamento.

As rendas derivadas de emisións anteriores ao 1 de xaneiro de 1999 resultaralles aplicable a normativa anterior e, en particular, os artigos 56.1, letras c), d) e e); 57, letras w), x) e z), 58.5 e 6 e 60.3 e 4 do Regulamento do imposto sobre sociedades vixente ata o 31 de decembro de 1998. Non obstante, non se practicará retención en relación:

a) coas transmisións realizadas polas sociedades rectoras dos mercados oficiais de futuros e opcións, que correspondan ao normal funcionamento dos ditos mercados.

b) coa parte do prezo que equivalla ao cupón corrido nas operacións de transmisión de valores da débeda do Estado realizadas nos trinta días anteriores ao pagamento do cupón, sempre que concorran os requisitos seguintes:

1.º Que a operación se realice na Rede de Negociación de Mediadores entre Negociantes de Débeda Pública creada ao abeiro do artigo 5.3 do Real decreto 505/1987, do 3 de abril, sobre anotacións en conta da débeda do Estado.

2.º Que o importe nominal para cada referencia e transmitente das vendas efectuadas nos trinta días anteriores ao pagamento do cupón non exceda a media da semisuma das operacións de compra e venda realizadas sobre a mesma referencia durante os dez meses anteriores. Se se superase o citado límite practicarase a retención sobre o exceso.

2. A obriga de reter nas transmisións, amortizacións ou reembolsos de activos financeiros con rendemento explícito seralles aplicable ás operacións formalizadas desde o 1 de xaneiro de 1999.

Nas transmisións de activos financeiros con rendemento explícito emitidos con anterioridade ao 1 de xaneiro de 1999, en caso de non se acreditar o prezo de adquisición, a retención practicarase sobre a diferenza entre o valor de emisión do activo e o prezo de transmisión.

Non se someterán a retención os rendementos derivados da transmisión, troco ou amortización de valores de débeda pública emitidos con anterioridade ao 1 de xaneiro de 1999 que, con anterioridade a esta data, non estivesen suxeitos a retención.

3. Cando se perciban, a partir do 1 de xaneiro de 1999, rendementos explícitos para os cales, por ser a frecuencia das liquidacións superior a doce meses, se efectuasen ingresos á conta, a retención definitiva practicarase ao tipo vixente no momento da exibilidade e regularizarase atendendo aos ingresos á conta realizados.

Disposición derradeira única. *Habilitacións ao ministro de Economía e Facenda.*

Habilitase o ministro de Economía e Facenda para:

a) Aprobar o modelo de declaración por este imposto e determinar os lugares e a súa forma de presentación.

b) Aprobar a utilización de modalidades simplificadas ou especiais de declaración, incluíndo a declaración consolidada dos grupos de sociedades.

c) Establecer os supostos en que se deberán presentar as declaracións por este imposto en soporte directamente lexible por ordenador ou por medios telemáticos.

d) Establecer os documentos ou xustificantes que deban xuntárselle á declaración.

e) Aprobar o modelo de pagamento fraccionado e determinar o lugar e forma de presentación deste.

f) Aprobar o modelo de información que deben render as agrupacións de interese económico, as unións temporais de empresas e as sociedades patrimoniais.

g) Ampliar, atendendo a razóns fundadas de carácter técnico, o prazo de presentación das declaracións tributarias establecidas na Lei do imposto e neste regulamento cando esta presentación se efectúe por vía telemática.



## ANEXO

## TÁBOA DE COEFICIENTES DE AMORTIZACIÓN

## División 0. Agricultura, gandería e pesca

## AGRUPACIÓN 01. PRODUCCIÓN AGRÍCOLA

	Coeficiente lineal máximo — Porcentaxe	Periodo máximo — Anos
<i>Grupo 011. Explotación agrícola e gandeira</i>		
1. Obras de acondicionamento, rega e drenaxe:		
a) Rede de levadas e desaugadoiros de obras de fábrica .....	8	25
b) Rede de distribución subterránea con tubaxe .....	6	34
c) Diques, alxibes, depósitos elevados e estanques de evaporación .....	4	50
2. Maquinaria pesada para movemento de terras:		
Aplicaranse os coeficientes da agrupación 51.		
3. Máquinas e apeiros para preparación do terreo:		
a) Subsoladoras, arados de todas clases e rolos apisoadores .....	10	20
b) Despedregadoras, rotocultores e rozadoras .....	12	18
4. Máquinas fertilizadoras, sementadoras e carros pulverizadores .....	12	18
5. Maquinaria para selección e desinfección de sementes, empoadores e pulverizadores con motor e equipamentos para tratamentos de pragas en xeral.....	15	14
6. Instalacións e equipamentos de rega.....	10	20
7. Máquinas de recolección .....	12	18
8. Remolques .....	10	20
9. Tractores e os seus accesorios .....	12	18
10. Restante maquinaria das explotacións agrarias non comprendidas nos anteriores .....	12	18
11. Útiles e apeiros de labranza non especificados nos anteriores puntos .....	25	8
12. Instalacións para cultivos protexidos:		
a) Estrutura de arame e madeira .....	15	14
b) Estrutura de arame e ferro.....	12	18
c) Estrutura de ferro e cristal ou similar.....	8	25
13. Gando vacún, porcino, ovino e caprino .....	16	14
14. Gando equino e froiteiras non cítricas .....	8	25
15. Froiteiras cítricas e viñedos.....	4	50
16. Oliveiral.....	2	100
<i>Grupo 012. Manipulación e envasado de froitos, hortalizas e plantas</i>		
1. Maquinaria e instalacións de descarga, elevación e transporte interior, de preparación, escascadura, lavado, secado, enceramento, cepilladura, selección e calibración.....	12	18
2. Maquinaria e instalacións de empaketamento, empapelamento, marcación, envasado, empillamento e encartamento .....	10	20
<i>Grupo 013. Desecamento de froitos, hortalizas e tubérculos</i>		
1. Secadoiros .....	7	30
2. Maquinaria e instalacións de preparación, selección, lavado, secado mecánico e moenda ..	12	18
3. Maquinaria e instalacións de envasado e empaketamento.....	10	20

## AGRUPACIÓN 02. EXPLOTACIÓNS INDUSTRIAIS DE PRODUCCIÓN AVÍCOLO-LEITEIRA

	Coeficiente lineal máximo — Porcentaxe	Periodo máximo — Anos
1. Muíños de pensos e maquinaria e instalacións de preparación de alimentos .....	10	20
2. Instalacións de distribución de alimentos, de posta, rexistro, crianza e recría .....	12	18

	Coefficiente lineal máximo — Porcentaxe	Período máximo — Anos
3. Instalacións incubadoras .....	10	20
4. Instalacións de clasificación e pesada .....	10	20
5. Segadoras-alñadoras .....	12	18
6. Tractores .....	12	18
7. Accesorios do tractor .....	12	18
8. Instalacións de muxidura .....	15	14

**AGRUPACIÓN 03. PESCA**

	Coefficiente lineal máximo — Porcentaxe	Período máximo — Anos
<i>Grupo 031. Pesca marítima con buques e almadrabas</i>		
1. Embarcadoiros e instalacións de carga e descarga .....	6	34
2. Buques de pesca .....	10	20
3. Aparellos localizadores de pesca, detectores, telefonía, radiogoniómetros e radar .....	18	12
4. Aparellos de pesca .....	25	8
5. Maquinaria e instalacións para a preparación e manipulación do peixe e os seus derivados. ...	12	18
<i>Grupo 032. Explotacións cetarias, ostreícolas e viveiros</i>		
1. Instalacións flotantes para criadeiros .....	8	25
2. Comportas e grades en viveiros .....	10	20
3. Instalacións para a preparación e manipulación de crustáceos e moluscos .....	12	18
4. Utensilios de arranque, corda de esparto e similares .....	25	8
<i>Grupo 033. Secado, salgadura e afumadura do peixe</i>		
1. Secadoiros .....	7	30
2. Maquinaria e instalacións de limpeza, preparación e primeira elaboración do peixe .....	12	18
3. Maquinaria e instalacións de desecamento e afumadura .....	12	18
4. Maquinaria e instalacións de envasado, cerramento, empacquetamento e embalaxe .....	10	20

**División 1. Enerxía e auga**

**AGRUPACIÓN 11. EXTRACCIÓN, PREPARACIÓN, AGLOMERACIÓN DE COMBUSTIBLES SÓLIDOS E COQUERÍAS**

	Coefficiente lineal máximo — Porcentaxe	Período máximo — Anos
<i>Grupo 111. Minas a ceo aberto</i>		
1. Terreos dedicados exclusivamente a entulleiras .....	4	50
2. Infraestrutura e obras mineiras especializadas .....	7	30
3. Escavadora de rodets e instalacións anexas .....	15	14
4. Empilladoras e instalacións anexas .....	10	20
5. Cintas transportadoras .....	10	20
6. Maquinaria de mina: tractores eirugas, escavadoras, pas e camiões de mina .....	20	10
7. Maquinaria para perforación e sondaxe .....	30	8
8. Maquinaria e instalacións auxiliares de minas .....	10	20
9. Autocamiões .....	20	10
<i>Grupo 112. Minas subterráneas</i>		
1. Terreos dedicados exclusivamente a entulleiras .....	4	50
2. Infraestrutura e obras mineiras especializadas .....	7	30
3. Maquinaria e instalacións auxiliares de minas .....	10	20
4. Maquinaria e instalacións de compresión, trituración e clasificación .....	15	14
5. Instalacións para recheo .....	12	18
6. Instalacións de ventilación .....	12	18
7. Instalacións de aire comprimido .....	12	18

	Coefficiente lineal máximo — Porcentaxe	Período máximo — Anos
8. Desaugadoiros de minas .....	12	18
9. Instalacións de transporte sobre raís:		
a) Vías .....	7	30
b) Vagonetas, basculantes e demais elementos de carga .....	10	20
c) Equipamentos de tracción .....	8	25
10. Autocamións .....	20	10
<i>Grupo 113. Plantas de tratamento, concentración e depuración de minerais</i>		
1. Terreos dedicados exclusivamente a entulleiras .....	4	50
2. Maquinaria e instalacións para o transporte de mineral .....	12	18
3. Maquinaria e instalacións para separación e tratamento primario .....	12	18
4. Maquinaria e instalacións de trituración, moenda e clasificación .....	15	14
5. Maquinaria e instalacións auxiliares .....	10	20
6. Autocamións .....	20	10

**AGRUPACIÓN 12. EXTRACCIÓN DE PETRÓLEO E GAS NATURAL**

	Coefficiente lineal máximo — Porcentaxe	Período máximo — Anos
1. Maquinaria e instalacións para traballos de perforación:		
a) Sonda perforadora, bombas de expulsión, grupos motrices .....	12	18
b) Cabalete-mastro .....	10	20
c) Varas de perforación .....	20	10
2. Maquinaria e instalacións de extracción e produción .....	12	18
3. Maquinaria e instalacións de fluxo e redes colectoras .....	12	18
4. Maquinaria e instalacións de separación e tratamento primario .....	12	18
5. Maquinaria e instalacións de almacenamento .....	10	20
6. Tanques e depósitos .....	8	25
7. Maquinaria e instalacións de bombeo, medida, evacuación, de recuperación secundaria e terciaria e instalacións anexas ás anteriores .....	10	20
8. Plataformas mariñas .....	10	20
9. Buques de perforación e produción .....	10	20
10. Torre e subestrutura .....	10	20
11. Instalacións de transporte de hidrocarburos por canalización .....	10	20

**AGRUPACIÓN 13. REFINACIÓN DE PETRÓLEO**

	Coefficiente lineal máximo — Porcentaxe	Período máximo — Anos
1. Unidades de destilación, craqueo e reforma .....	12	18
2. Unidades de desulfuración, polimerización, lubricantes, asfaltos e similares .....	12	18
3. Calcinadoras de coque .....	12	18
4. Unidades de tratamento .....	12	18
5. Unidades de mestura e dosificadores .....	10	20
6. Redes de distribución e transporte de fluídos .....	8	25
7. Unidades de bombeo .....	10	20
8. Unidades de almacenamento .....	5	40



**AGRUPACIÓN 14. TRANSPORTE POR OLEODUCTO DE PRODUCTOS PETROLÍFEROS E O SEU ALMACENAMENTO**

	Coeficiente lineal máximo — Porcentaxe	Período máximo — Anos
1. Instalacións marítimas:		
a) Superestrutura e estacas .....	4	50
b) Equipamentos e instalacións mecánicas .....	12	18
c) Liñas de condución .....	8	25
2. Oleodutos:		
a) Liñas de condución e a súa infraestrutura .....	8	25
b) Estacións de bombeo e terminais de recepción .....	10	20
3. Tanques de almacenamento, os seus cubetos de retención e a súa infraestrutura .....	5	40
4. Equipamentos de bombeo en instalacións de almacenamento .....	10	20
5. Liñas de condución de produtos e de vapor para quentamento de fueis en instalacións de almacenamento .....	8	25
6. Rede de drenaxe de tanques .....	4	50
7. Separadores de hidrocarburos, unidades de recuperación de vapores e outras instalacións anticontaminantes .....	15	14
8. Cargadoiros de camiións ou vagóns-cisterna:		
a) Equipamentos electrónicos para automatización ou regulación do proceso de carga .....	15	14
b) Instalación e equipamentos para aditivación .....	12	18
c) Equipamento mecánico e outro .....	12	18
9. Camións para transporte de produtos petrolíferos:		
a) Cabezas tractoras de tráileres .....	18	12
b) Semirremolques ou cisternas de tráileres .....	12	18
c) Camións-cisterna ríxidos .....	15	14

**AGRUPACIÓN 15. PRODUCCIÓN, TRANSPORTE E DISTRIBUCIÓN DE ENERXÍA ELÉCTRICA E GAS**

	Coeficiente lineal máximo — Porcentaxe	Período máximo — Anos
<i>Grupo 151. Producción, transporte e distribución de enerxía eléctrica</i>		
1. Centrais hidráulicas, de bombeo e mixtas:		
Obra civil .....	3	68
Equipamento electromecánico .....	5	40
2. Centrais térmicas .....	7	30
3. Centrais nucleares, incluídos os terreos ocupados na zona baixo control do explotador ....	5	40
4. Centrais eólicas .....	8	25
5. Centrais experimentais .....	10	20
6. Liñas de transporte .....	5	40
7. Subestacións:		
a) Convencionais .....	5	40
b) Blindadas .....	3	68
8. Repartición e distribución .....	4	50
9. Aparellos de medida .....	7	30
10. Instalacións de despacho de manobra .....	10	20
11. Outras instalacións técnicas .....	8	25
<i>Grupo 152. Producción, transporte e distribución de gas</i>		
1. Instalacións de produción e regasificación:		
a) Instalacións de carga e descarga .....	8	25
b) Depósitos de almacenamento .....	5	40
c) Instalacións de vaporización .....	10	20
d) Liñas de fabricación .....	12	18

	Coeficiente lineal máximo — Porcentaxe	Período máximo — Anos
2. Instalacións de transporte e distribución:		
a) Redes de transporte e distribución .....	5	40
b) Estacións de regulación e medida .....	5	40
c) Instalacións de medida e control .....	12	18
d) Depósitos metálicos de distribución .....	8	25
e) Bombas fornecedoras de gases licuados de petróleo .....	12	18
f) Reguladores de presión .....	10	20

**AGRUPACIÓN 16. CAPTACIÓN, DEPURACIÓN E DISTRIBUCIÓN DE AUGA**

	Coeficiente lineal máximo — Porcentaxe	Período máximo — Anos
1. Obras hidráulicas:		
Obra civil .....	3	68
Equipamento electromecánico .....	5	40
2. Depósitos e tanques .....	4	50
3. Rede de distribución .....	6	34
4. Instalacións elevadoras .....	10	20
5. Instalacións de filtración .....	7	30
6. Instalacións depuradoras por cloración .....	10	20
7. Instalacións complementarias mecánicas e eléctricas .....	6	34

**División 2. Extracción e transformación de minerais non enerxéticos e produtos derivados da industria química**

**AGRUPACIÓN 21. EXTRACCIÓN E PREPARACIÓN DE MINERAIS METÁLICOS**

Aplicaranse os coeficientes da Agrupación 11.

**AGRUPACIÓN 22. PRODUCCIÓN E PRIMEIRA TRANSFORMACIÓN DE METAIS**

	Coeficiente lineal máximo — Porcentaxe	Período máximo — Anos
1. Fornos altos, fornos de coque, fornos de aceiro e outras instalacións análogas .....	10	20
2. Instalacións fixas e trens de laminación cos seus elementos complementarios .....	10	20
3. Instalacións de coada continua .....	10	20
4. Autocamións .....	20	10

**AGRUPACIÓN 23. EXTRACCIÓN E PREPARACIÓN DE MINERAIS NON METÁLICOS E ENERXÉTICOS**

Aplicaranse os coeficientes da Agrupación 11.

**AGRUPACIÓN 24. INDUSTRIAS DE PRODUCTOS MINERAIS NON METÁLICOS**

	Coeficiente lineal máximo — Porcentaxe	Período máximo — Anos
<i>Grupo 241. Xacigos e canteiras</i>		
1. Maquinaria e instalacións para traballos de canteira ou xacigo: draga, escavadora, pas mecánicas, tractores eirugas, camiós de construción e similares:		
a) Sobre pneumáticos .....	15	14

	Coefficiente lineal máximo — Porcentaxe	Período máximo — Anos
b) Sobre eirugas .....	18	12
2. Sondas, equipamentos de arrastre, cintas de transporte, elevadores, guindastres e bombas aspirantes de areas e gravas .....	12	18
3. Instalacións de transporte aéreo en canteiras ou xacigos .....	8	25
4. Instalacións de transporte sobre raís en canteiras ou xacigos:		
a) Vías .....	7	30
b) Vagonetas, basculantes e demais elementos de carga .....	10	20
c) Equipamentos de tracción .....	8	25
5. Maquinaria e instalacións de compresión, trituración, clasificación, secado, calcinación, arrefriamento, serradura e corta .....	15	14
6. Silos de construción permanente .....	7	30
7. Maquinaria e equipamentos para envasado e expedición .....	10	20
<i>Grupo 242. Fabricación de cemento, cales, xesos e escaíolas</i>		
1. Maquinaria e instalacións para traballos en canteira: Aplicaranse os coeficientes do grupo 241.		
2. Instalacións de transporte de canteira a fábrica: Aplicaranse os coeficientes do grupo 241.		
3. Maquinaria e instalacións de preparación, trituración e moenda .....	12	18
4. Fornos e os seus anexos .....	10	20
5. Maquinaria e instalacións mesturadoras, axitadoras, secadoras, de aspiración e similares..	12	18
6. Instalacións de:		
a) Silos .....	7	30
b) Tanques .....	5	40
7. Vehículos de transporte pesado .....	20	10
8. Escavadoras e pas mecánicas .....	12	18
<i>Grupo 243. Fabricación de derivados do cemento e manufacturas de xeso</i>		
1. Maquinaria e instalacións de preparación, trituración, peneiradura e mestura .....	12	18
2. Maquinaria e instalacións prensadoras, inxectoras, vibradoras, centrifugadoras, moldeadoras e pulimentadoras .....	12	18
<i>Grupo 244. Manufacturas de pedras naturais, mármore e moenda de pedras, terras e areas</i>		
1. Maquinaria e instalacións escavadoras, pas mecánicas, de extracción, carga e transporte interno, trituración de pedra, terras e areas: Aplicaranse os coeficientes do grupo 241.		
2. Maquinaria e instalacións de serradura, fresaxe, cepilladura e pulimento de pedras e mármore .....	12	18
<i>Grupo 245. Fabricación de produtos cerámicos</i>		
1. Maquinaria e instalacións para os traballos e transporte interior en canteiras e xacigos: Aplicaranse os coeficientes de grupo 241.		
2. Maquinaria e instalacións de transporte de canteira a fábrica: Aplicaranse os coeficientes do grupo 241.		
3. Maquinaria e instalacións trituradoras, peneiradoras, mesturadoras, centrifugadoras, amasadoras, pulverizadoras, dosificadoras, purificadoras, laminadoras, cortadoras, moldeadoras, prensadoras, e similares .....	12	18
4. Fornos e os seus anexos .....	10	20
5. Maquinaria e instalacións de esmaltación, vitrificación, pulimento, decoración e acabado, de carga automática, secado, quentamento de aire e acabado .....	12	18
6. Maquinaria e instalacións de envasado, embalaxe e cintaxe .....	10	20
7. Alpendres e alboios para desecamento.....	7	30
<i>Grupo 246. Fabricación e manufactura de vidro</i>		
1. Maquinaria e instalacións de trituración, moenda, peneiradura e mestura .....	12	18
2. Fornos e os seus anexos .....	12	18
3. Maquinaria e instalacións para a produción de vidro plano, oco, prensado, fibra de vidro e las minerais .....	12	18



	Coefficiente lineal máximo — Porcentaxe	Período máximo — Anos
4. Maquinaria para a elaboración, tratamento e manipulación de vidro e produtos de fibras e las minerais .....	10	20
5. Instalacións de elaboración, manipulación e transformación de produtos terminados .....	10	20
6. Maquinaria e instalacións de empaquetamento, envasado e cintaxe .....	10	20
7. Maquinaria e instalacións de ensamblado de vidro e outros materiais para construción e automóviles .....	10	20

AGRUPACIÓN 25. INDUSTRIAS QUÍMICAS E FARMACÉUTICAS

	Coefficiente lineal máximo — Porcentaxe	Período máximo — Anos
1. Instalacións de fabricación de ácidos inorgánicos .....	15	14
2. Instalacións de electrólise e electrosíntese .....	15	14
3. Fornos reactores para sínteses inorgánicas .....	15	14
4. Fornos reactores para fusión .....	15	14
5. Instalacións de sínteses orgánicas a altas presións e/ou temperaturas .....	15	14
6. Instalacións de cloración, nitración e sulfonación .....	15	14
7. Outras instalacións específicas e maquinaria operativa para procesos químicos.....	12	18
a) Instalacións de fabricación de lixivias.		
b) Instalacións de fabricación de deterxentes sintéticos.		
c) Instalacións de fabricación de explosivos e pólvoras.		
d) Instalacións de fermentación.		
e) Instalacións de piroxenación.		
f) Fornos, caldeiras e tostadoiros e secadoiros con calefacción directa ou indirecta.		
g) Instalacións de síntese.		
h) Instalacións de fabricación de colorantes e lacas.		
i) Fornos de fabricación de pigmentos e colorantes.		
j) Caldeiras de reactores de fabricación de vernices.		
k) Instalacións para as demais reaccións.		
8. Instalacións de destilación e rectificación .....	12	18
9. Concentradores, evaporadores, extractores e cristalizadores .....	12	18
10. Mesturadores cerrados e abertos operativos con negro de carbono e produtos abrasivos na industria do caucho.....	12	18
11. Unidades de almacenamento .....	5	40
12. Instalacións de fabricación de detonadores acendedores, pistóns, mechas e similares .....	12	18
13. Instalacións de fabricación e carga cartuchos de caza .....	12	18
14. Instalacións de calandraxe, impregnación, compresión, inxección, sopraxe, inxección-sopraxe, expansión, espumación, termoconformación, enrolamento de filamentos, extrusión e coada .....	12	18
15. Instalacións de papel carbón, engomado e similares .....	12	18
16. Instalacións específicas para transformacións físicas ou traballos mecánicos .....	10	20
a) Instalacións de mestura, trituración, moenda e amasadura.		
b) Instalacións de confección de artigos de pirotecnia.		
c) Instalacións de fabricación de mistos fosfóricos.		
d) Instalacións de rexeneración de materias plásticas.		
e) Instalacións de precipitación, lavado, filtración e secadoiros para pigmentos.		
f) Mesturadores, empastadoras e muíños para pigmentos, pinturas e tintas.		
g) Instalacións de tratamento de aceite de peixe e preparación de lanolina, suitina, estearina e graxas animais.		
h) Instalacións de fusión de graxas e ceras.		
17. Maquinaria e instalacións de dosificación, envasado e cerramento.....	10	20

**División 3. Industrias transformadoras dos metais****AGRUPACIÓN 31. FABRICACIÓN DE PRODUCTOS METÁLICOS (EXCEPTO MATERIAL DE TRANSPORTE)**

	Coefficiente lineal máximo	Período máximo
	Porcentaxe	Anos
1. Instalacións para fundición e forxa, fraguas e cubilotes.....	10	20
2. Instalacións para tratamentos térmicos e revestimentos metálicos .....	12	18
3. Máquinas ferramentas, máquinas de cortar, dobrar e curvar chapa e barras e máquinas que producen deformacións sen corte nin arranque .....	12	18
4. Fornos, estufas e caldeiras .....	10	20
5. Compresores e equipamentos auxiliares .....	12	18
6. Prensas e equipamentos auxiliares .....	12	18
7. Equipamentos de soldadura e aparellos .....	15	14

**AGRUPACIÓN 32. CONSTRUCCIÓN DE MAQUINARIA E MATERIAL ELÉCTRICO**

Aplicaranse os coeficientes da Agrupación 31.

**AGRUPACIÓN 33. FABRICACIÓN DE MATERIAL ELÉCTRICO**

	Coefficiente lineal máximo	Período máximo
	Porcentaxe	Anos
1. Equipamentos de forza e instalacións de enerxía .....	10	20
2. Instalacións de transmisións .....	12	18
3. Instalacións e equipamentos de conmutación analóxica e dixital .....	12	18
4. Cabinas e centraliñas .....	12	18
5. Sistemas de alimentación ininterrompida .....	25	8
6. Equipamentos de proba .....	25	8
7. Procesadores de comunicacións .....	12	18

**AGRUPACIÓN 34. CONSTRUCCIÓN DE VEHÍCULOS AUTOMÓBILES E AS SÚAS PEZAS DE RECAMBIO**

	Coefficiente lineal máximo	Período máximo
	Porcentaxe	Anos
1. Pistas de ensaio e proba (excluído o terreo) .....	7	30
2. Superficies de almacenamento sen cubrir (excluído o terreo) .....	5	40
3. Instalacións para fundición e forxa, fraguas e cubilotes .....	10	20
4. Instalacións para tratamentos térmicos e revestimentos metálicos .....	12	18
5. Liñas de embutidura, corte, conformación, soldadura e maquinaxe .....	15	14
6. Maquinaria e instalacións para aplicación e preparación de pinturas .....	12	18
7. Transportadores e sistemas de alimentación e evacuación de pezas .....	12	18
8. Contedores de transporte interno .....	15	14
9. Maquinaria e equipamentos de bancos de ensaio e aparellos de medida .....	15	14
10. Útiles e ferramentas, moldes e matrices e maquetas de control .....	33	6

**AGRUPACIÓN 35. CONSTRUCCIÓN AERONÁUTICA E NAVAL, REPARACIÓN E MANTEMENTO DE BUQUES E AERONAVES**

	Coefficiente lineal máximo	Período máximo
	Porcentaxe	Anos
1. Instalacións industriais fixas de procesos produtivos: caldeiras, fornos, autoclaves, estufas depuradoras e similares .....	10	20
2. Instalacións industriais de procesos de tratamentos superficiais: baños, fresaxe química, chorreado .....	12	18
3. Máquinas de maquinaxe .....	12	18
4. Instalacións de montaxe: carreiras, calibres e similares .....	10	20
5. Equipamentos de inspección non destrutiva .....	15	14
6. Instalacións e equipamentos para ensaios de homologación .....	25	8
7. Aeronaves en demostración .....	18	12

## AGRUPACIÓN 36. CONSTRUCCIÓN DOUTRO MATERIAL DE TRANSPORTE

Aplicaranse os coeficientes da Agrupación 35.

## AGRUPACIÓN 37. FABRICACIÓN DE INSTRUMENTOS DE PRECISIÓN ÓPTICA E SIMILARES

	Coeficiente lineal máximo — Porcentaxe	Período máximo — Anos
1. Prensas, trefiladoras e bombos de pulir .....	12	18
2. Configuradoras de cercos e soldadores .....	12	18
3. Fresadoras, tradeadoras, maquinaria de recubrimiento e electroerosión .....	12	18
4. Fornos, estufas e caldeiras .....	10	20
5. Desbastadoras, pulidoras, biseladoras e similares .....	12	18

**División 4. Outras industrias manufactureiras**

## AGRUPACIÓN 41. INDUSTRIAS DE PRODUTOS ALIMENTICIOS E BEBIDAS

	Coeficiente lineal máximo — Porcentaxe	Período máximo — Anos
<i>Grupo 411. Industrias de produtos alimenticios</i>		
1. Recintos frigoríficos .....	8	25
2. Maquinaria e instalacións de recepción:		
a) Equipamentos de rexistro e medición .....	12	18
b) Depósitos e tanques .....	7	30
c) Extracción, separación, selección, cribado, peneiradura, coadura, desodorización, disolución, granulación, prepurificación, purificación, destilación, lavado, secado, escorredura, filtración, limpadura e asimilados .....	12	18
3. Maquinaria e instalacións de produción:		
a) Moldeamento, corte, trituración, prensaxe, machucamento, moenda, peladura e picadura .....	12	18
b) Desdoblamento, hidroxenación, enriquecemento, refinación, pulverización, desecamento, inxección, vaporización e fermentación .....	12	18
c) Tratamento por aire, frío industrial .....	12	18
d) Cocción, cremación, fritura, esterilización, pasteurización, tostadura, concentración, centrifugación e corte .....	12	18
4. Maquinaria e instalacións de envasado .....	10	20
5. Envases e embalaxes para a distribución .....	20	10
6. Arcas frigoríficas móbiles, máquinas expendedoras e outros equipamentos móbiles de venda .....	20	10
7. Maquinaria e instalacións de cociña .....	18	12
<i>Grupo 412. Industrias de bebidas</i>		
1. Adegas e cavas .....	3	68
2. Recintos frigoríficos .....	8	25
3. Maquinaria e instalacións de recepción:		
a) Equipamentos de rexistros e medición .....	12	18
b) Depósitos e tanques .....	7	30
c) Separación, selección, clasificación, coadura, desodorización, disolución, purificación, lavado, escorredura, filtración, limpadura e asimilados .....	12	18
4. Maquinaria e instalacións de elaboración:		
Moenda, trituración, mestura, maceración, prensadura, gaseado, tratamento, trasfega, bombeo, centrifugación, manipulación, refrixeración, cocción, fermentación, destilación, rectificación e pasteurización .....	12	18
5. Maquinaria e instalacións de embotellamento .....	10	20
6. Envases e embalaxes para a distribución .....	20	10
7. Arcas frigoríficas móbiles, máquinas expendedoras e outros equipamentos móbiles de venda .....	20	10



## AGRUPACIÓN 42. TABACO

	Coefficiente lineal máximo — Porcentaxe	Período máximo — Anos
1. Secadoiros .....	7	30
2. Maquinaria e instalacións de recepción, transporte interior, secado, corte, cribado, centrifugación, baleiro, vaporización, mestura, destala .....	12	18
3. Maquinaria e instalacións de elaboración e envasado .....	12	18

## AGRUPACIÓN 43. INDUSTRIA TEXTIL

	Coefficiente lineal máximo — Porcentaxe	Período máximo — Anos
<i>Grupo 431. Algodón e as súas mesturas</i>		
1. Maquinaria e instalacións para ripaxe mecánica .....	10	20
2. Maquinaria e instalacións para a fiadura e a súa preparación .....	12	18
3. Maquinaria e instalacións para a tecedura e a súa preparación .....	12	18
<i>Grupo 432. La e as súas mesturas</i>		
1. Maquinaria e instalacións para a preparación da fibra:		
a) Depuración de impurezas vexetais mediante tratamentos ácidos .....	12	18
b) Lavado e peiteado .....	10	20
c) Varexadura, espelidura e limpeza da la da colchoaría e similares .....	10	20
2. Maquinaria e instalacións para a fiadura e a preparación .....	12	18
3. Maquinaria e instalacións para a tecedura e a súa preparación .....	12	18
4. Instalacións auxiliares propias da actividade .....	12	18
<i>Grupo 433. Seda natural e as súas mesturas</i>		
1. Maquinaria e instalacións para obtención da fibra .....	10	20
2. Maquinaria e instalacións para a torcedura e a súa preparación .....	12	18
3. Maquinaria e instalacións para a tecedura e a súa preparación .....	12	18
<i>Grupo 434. Fibras artificiais</i>		
1. Maquinaria e instalacións para a fabricación de pastas celulósicas .....	12	18
2. Maquinaria e instalacións para a fabricación de fibras celulósicas .....	12	18
3. Maquinaria e instalacións para a fabricación de fibras sintéticas .....	12	18
4. Maquinaria e instalacións para a fiadura ou torcedura e a súa preparación .....	12	18
5. Maquinaria e instalacións para tecedura e a súa preparación .....	12	18
<i>Grupo 435. Fibras duras</i>		
1. Maquinaria e instalacións para a preparación das fibras: espadela, empozamento, batanadura, restrelamento e similares .....	10	20
2. Maquinaria e instalacións para a fiadura e a torcedura .....	12	18
3. Maquinaria e instalacións para a cordoaría, trenzado e similares .....	10	20
4. Maquinaria e instalacións para tecidos de liño e mesturas .....	12	18
5. Maquinaria e instalacións de tecidos para sacos e sarapilleiras .....	12	18
6. Maquinaria e instalacións para a fabricación de esteiras, esportas e similares .....	12	18
<i>Grupo 436. Fibras de recuperación</i>		
1. Maquinaria e instalacións para a esfiañadura de trapos .....	12	18
2. Maquinaria e instalacións para a fiadura e a súa preparación .....	12	18
3. Maquinaria e instalacións para a tecedura e a súa preparación .....	12	18
<i>Grupo 437. Xéneros de punto</i>		
1. Maquinaria e instalacións para a fabricación de tecidos de punto por trama .....	12	18
2. Maquinaria e instalacións para a fabricación de tecidos de punto por urdime .....	15	14
3. Maquinaria e instalacións para a fabricación de pezas interiores .....	12	18
4. Maquinaria e instalacións para a fabricación de pezas exteriores .....	12	18
5. Maquinaria e instalacións para a fabricación de medias .....	15	14

	Coefficiente lineal máximo — Porcentaxe	Período máximo — Anos
6. Maquinaria e instalacións para a fabricación de calcetíns .....	15	14
<i>Grupo 438. Fíos de coser e para labores</i>		
1. Maquinaria e instalacións para a fabricación de fíos de coser e labores .....	10	20
2. Maquinaria e instalacións para fabricación de tecidos elásticos .....	12	18
3. Maquinaria e instalacións para a fabricación de cintas, galóns e pasamanaría .....	12	18
4. Maquinaria e instalacións para a fabricación de tules, blondas, bambinelas e similares .....	12	18
5. Maquinaria e instalacións para a fabricación de feltros .....	12	18
6. Maquinaria e instalacións para a fabricación de redes, brazoladas e similares .....	12	18
<i>Grupo 439. Acabadores, estampadores e tintureiros</i>		
1. Maquinaria e instalacións para o branqueo, tinguiduras, aprestos e acabamentos .....	12	18
2. Maquinaria e instalacións para estampados .....	12	18
<i>Grupo 4310. Confección</i>		
1. Maquinaria e instalacións para a confección de roupa de vestir .....	12	18
2. Maquinaria e instalacións para a confección de roupas de equipamento da casa, hostalaría, hospitais, residencias, transportes .....	12	18
3. Maquinaria e instalacións para a confección de produtos industriais .....	12	18

## AGRUPACIÓN 44. INDUSTRIA DO COIRO

	Coefficiente lineal máximo — Porcentaxe	Período máximo — Anos
<i>Grupo 441. Preparación, curtume e acabado de peles</i>		
1. Depósitos e conducións de produtos químicos e de auga quente e vapor .....	12	18
2. Maquinaria e instalacións de preparación, tratamento, curtume e acabado .....	12	18
<i>Grupo 442. Manufactura de coiro e marroquinaría</i>		
1. Maquinaria e instalacións para a preparación de estoxaría e marroquinaría .....	12	18
2. Maquinaria e instalacións en talleres mecánicos e de vernizadura e acabado .....	12	18
3. Maquinaria e instalacións en talleres de carpintaría .....	12	18
4. Maquinaria e instalacións en talleres de fabricación de artigos de viaxe .....	12	18

## AGRUPACIÓN 45. INDUSTRIAS DEL CALZADO

	Coefficiente lineal máximo — Porcentaxe	Período máximo — Anos
<i>Grupo 451. Fabricación de calzado</i>		
1. Maquinaria e instalacións para a preparación de coiros e outros materiais, elaboración e acabado .....	12	18
2. Máquinas para medir peles, facer illós, apomazar, cortar e marcar solas e prensas de pegar.	12	18
3. Troqueis, formas e patróns .....	25	8
<i>Grupo 452. Talleres de guantaría</i>		
1. Maquinaria e instalacións de troqueladura, raspado, pasada de ferro, cosedura, perforación, bordado e demais operacións complementarias .....	12	18
2. Maquinaria e instalacións para a preparación de coiros e outros materiais .....	12	18

	Coefficiente lineal máximo — Porcentaxe	Período máximo — Anos
<i>Grupo 453. Manufactura de peletaría</i>		
1. Maquinaria e instalacións para a preparación de peles, cardadura, corte, pasada de ferro e cepilladura	12	18
2. Depósitos e tallas para a tinguidura e curtume de peles .....	12	18
3. Maquinaria e instalacións para a lavadura, centrifugación e secado de peles .....	12	18
4. Máquinas de coser, igualar e terminar peles.....	12	18
5. Maquinaria para a confección de pezas de vestir en pel e coiro .....	12	18

AGRUPACIÓN 46. INDUSTRIAS DA MADEIRA, CORTIZA E MOBLES DE MADEIRA

	Coefficiente lineal máximo — Porcentaxe	Período máximo — Anos
<i>Grupo 461. Serradura e preparación industrial da madeira</i>		
1. Silos e construcións especiais.....	7	30
2. Maquinaria e instalacións de arrastre, elevación e carga en montes.....	12	18
3. Maquinaria e instalacións de tronza, escascadura e serradura .....	12	18
4. Instalacións de desecamento por vapor de aire quente e de impregnación .....	12	18
5. Maquinaria e instalacións de elaboración e tratamento da madeira en fábrica .....	12	18
6. Autocamións.....	20	10
<i>Grupo 462. Fabricación de produtos semielaborados de madeira</i>		
1. Silos e construcións especiais.....	7	30
2. Maquinaria e instalacións de preparación, desenrolamento, trituración, para facer labras, moenda, cribado, mestura, desfibramento, para facer estelas, aglutinación, serradura e corte .....	12	18
3. Maquinaria e instalacións de desecamento, encolamento, ensamblaxe, de corte, canteado e terminación de chapas e tableiros.....	12	18
<i>Grupo 463. Fabricación de produtos de cortiza</i>		
1. Silos e construcións especiais.....	7	30
2. Instalacións de auga, vapor e eléctricas, caldeiras abertas de cocción e cintas de inmersión, transportadores de materia prima, gránulos e pos: queimadores e fornos para cura de aglomerados.....	12	18
3. Instalacións completas para fabricación de aglomerado negro:		
a) En procesos de cocción e xeración de vapor .....	15	14
b) En procesos de lume semidirecto.....	12	18
4. Maquinaria para a elaboración e tratamento do cortiza en pranchas, trituración, aglomeración, discos, rollas e la de cortiza .....	12	18
<i>Grupo 464. Fabricación do moble de madeira e artigos de xunco e cana e cestaría</i>		
1. Silos e construcións especiais.....	7	30
2. Instalacións de vapor, caldeiras e recipientes para ferver.....	12	18
3. Máquinas de corte, de deformar, de ensamblar e revestir superficies, de tratamento da madeira e similares.....	12	18

AGRUPACIÓN 47. INDUSTRIAS DO PAPEL E ARTES GRÁFICAS

	Coefficiente lineal máximo — Porcentaxe	Período máximo — Anos
<i>Grupo 471. Industrias do papel e fabricación de artigos de papel</i>		
1. Fabricación de pasta papeleira:		
a) Depósitos de preparación da pasta.....	7	30



	Coeficiente lineal máximo — Porcentaxe	Período máximo — Anos
b) Maquinaria e instalacións de manipulación das materias primas .....	10	20
c) Maquinaria e instalacións de produción: equipamentos de trituración e desfibramento, de cocción, de tratamento de fibras, de destinguidura, de branqueo e instalacións de recuperación de produtos químicos .....	12	18
d) Equipamentos secapastas e prensapastas .....	10	20
2. Fabricación de papel e cartón:		
a) Depósitos .....	7	30
b) Maquinaria e instalacións de preparación de pasta .....	10	20
c) Maquinaria e instalacións de fabricación de papel e cartón e equipamentos auxiliares.	12	18
d) Maquinaria e instalacións de transformación, recubrimento e acabado de papel e cartón .....	10	20
3. Fabricación de cartón ondulado:		
a) Depósitos .....	7	30
b) Maquinaria e instalacións de ondulación .....	12	18
4. Maquinaria e equipamentos para manipulados de papel e cartón .....	12	18
<i>Grupo 472. Artes gráficas</i>		
1. Maquinaria e equipamentos de preimpresión .....	15	14
2. Maquinaria, elementos e instalacións para a impresión en tipografía:		
a) Máquinas de compoñer.....	10	20
b) Matrices de máquinas de compoñer.....	20	10
c) Prensas de tipografía rápidas e de rolo.....	12	18
d) Outras prensas de tipografía .....	10	20
e) Metais e aliaxes para a fundición de caracteres de imprenta e similares.....	20	10
f) Outros aparellos e máquinas auxiliares .....	12	18
3. Maquinaria e instalacións para a impresión en fotogravado:		
a) Instalacións de gravado de cilindros.....	15	14
b) Rotativas de imprimir en fotogravado .....	12	18
c) Outros aparellos e máquinas auxiliares.....	12	18
4. Maquinaria e instalacións para a impresión en offset:		
a) Lámpadas de arco voltaico, moldes de copia e mesas de montaxe .....	15	14
b) Máquinas de arco voltaico para offset de paso rápido, pantógrafos e instalacións de lavadura, de rolo e secado .....	15	14
c) Máquinas de arco voltaico para offset de paso lento, reprodutores, prensas de todo tipo, rotativas de offset e centrifugadoras.....	12	18
d) Outros aparellos e máquinas auxiliares .....	12	18
5. Maquinaria e equipamentos para a impresión en serigrafía e tampografía .....	12	18
6. Maquinaria e equipamentos para a impresión por flexografía .....	12	18
7. Maquinaria e equipamentos de impresión por láser .....	15	14
8. Maquinaria e equipamentos de impresión por outros sistemas.....	12	18
9. Máquinas para encartar, coser, encadernar, guillotinar, aglutinar retrincos e enfardar.....	12	18
10. Máquinas para empaketamento, cintaxe, envoltemento con filme retráctil e outras operacións auxiliares .....	12	18
11. Outras máquinas e instalacións empregadas en encadernación e acabado con procedementos non convencionais.....	10	20

AGRUPACIÓN 48. INDUSTRIAS DE TRANSFORMACIÓN DO CAUCHO E MATERIAS PLÁSTICAS

	Coeficiente lineal máximo — Porcentaxe	Período máximo — Anos
1. Instalacións de polimerización e condensación .....	12	18
2. Instalacións de rexeneración de materias plásticas.....	10	20
3. Instalacións de calandraxe, impregnación, compresión, extrusión e coadura .....	12	18

## AGRUPACIÓN 49. OUTRAS INDUSTRIAS MANUFACTUREIRAS

	Coefficiente lineal máximo — Porcentaxe	Período máximo — Anos
<i>Grupo 491. Fabricación de instrumentos de música. Fabricación de discos e afíns</i>		
1. Maquinaria e instalacións de produción: Aplicaranse os coeficientes do Grupo 493.		
2. Maquinaria e instalacións de son, gravación e control .....	12	18
3. Matrices para discos .....	33	6
<i>Grupo 492. Fabricación de material sensible fotográfico</i>		
1. Instalacións de emulsión .....	12	18
2. Instalacións de envasado, empaquetado e cerramento .....	10	20
<i>Grupo 493. Fabricación de xogos, xoguetes e artigos de deporte (excepto calzado deportivo)</i>		
1. Máquinas de cortar e coser, manuais e eléctricas, para o traballo do tecido e o coiro: Aplicaranse os coeficientes do Grupo 4310.		
2. Máquinas e fornos para o traballo do cartón .....	10	20
3. Máquinas moldeadoras de termoplásticos .....	12	18
4. Máquinas, prensas e estampadoras para o traballo en chapa metálica .....	12	18
5. Máquinas para corte, fresaxe, torneadura, prensaxe, encolamento, pulido e acabado para o traballo en madeira .....	12	18
6. Instalacións de pintura, secado, inxección de cor, acabado e montaxe .....	10	20
7. Matrices e moldes para fabricación de xoguetes .....	33	6
<i>Grupo 494. Industrias manufactureiras diversas</i>		
1. Máquinas moldeadoras, de corte, fresaxe, torneadura, prensaxe e estampación .....	12	18
2. Instalacións de secado e inxección .....	10	20

## División 5. Construción

## AGRUPACIÓN 51. CONSTRUCCIÓN E REPARACIÓN DE OBRAS EN XERAL

	Coefficiente lineal máximo — Porcentaxe	Período máximo — Anos
1. Alpendres, barracóns, depósitos e almacéns:		
a) Permanentes .....	7	30
b) Temporais ao pé da obra .....	20	10
2. Maquinaria flotante para traballos marítimos e fluviais:		
a) Dragas, elevadores de succión, remolcadores, cabrias, gánguiles, dracazas, pontonas, diques flotantes .....	8	25
b) Motores e equipamentos auxiliares .....	12	18
3. Maquinaria e elementos de fincamento e pantallas .....	12	18
4. Maquinaria, instalacións e vehículos para traballos de escavación, movemento, carga de pedras e terras para a explanación de terreos:		
a) Sobre pneumáticos .....	15	14
b) Sobre eirugas .....	18	12
5. Maquinaria e instalacións para fabricación de argamasas e formigóns .....	12	18
6. Maquinaria e instalacións de trituración, moenda, lavado e cribado de areas .....	15	14

**División 5. Construción****AGRUPACIÓN 51. CONSTRUCCIÓN E REPARACIÓN DE OBRAS EN XERAL**

7. Unidades completas de preparación de mesturas, aglomerados e similares, para pavimentacións e regas asfálticas ou similares.....	15	14
8. Maquinaria para compactación e apisoamento .....	12	18
9. Maquinaria de elevación e transportadores continuos .....	12	18
10. Maquinaria e instalacións de aire comprimido e de bombeo.....	12	18
11. Maquinaria para traballar o ferro e a madeira .....	12	18
12. Maquinaria para perforación e sondaxe .....	20	10
13. Aparellos e material de topografía e laboratorio .....	15	14
14. Maquinaria e elementos para subministración e transformación da enerxía .....	12	18
15. Maquinaria para traballos en vía férrea .....	12	18
16. Maquinaria e instalacións, incluídos equipamentos de locomoción, para a construción de túneles.....	15	14
17. Autocamións .....	20	10
18. Martelos e ferramentas pneumáticas.....	30	8
19. Maquinaria con potencia ata 25 kW e os seus accesorios.....	25	8
20. Encofrados, cimbras e similares.....	25	8

**División 6. Comercio, hostalaría e restaurante. Reparacións****AGRUPACIÓN 61. COMERCIO**

	Coeficiente lineal máximo — Porcentaxe	Período máximo — Anos
1. Decoración en xeral (excluído mobiliario) .....	18	12
2. Instalacións de escaparates e andeis, vitrinas e mostradores .....	12	18
3. Instalacións exteriores e portadas.....	15	14
4. Instalacións luminosas e rótulos en xeral:		
a) En interiores.....	15	14
b) En exteriores.....	20	10
5. Sistemas de cédula eléctrica en portas e alarmas .....	15	14
6. Manequíns decorativos .....	30	8
7. Cabinas e probadores .....	2	18
8. Máquinas de venda automática.....	20	10

**AGRUPACIÓN 62. HOSTALARÍA, RESTAURANTES E CAFÉS**

	Coeficiente lineal máximo — Porcentaxe	Período máximo — Anos
1. Decoración de interiores (excluído mobiliario).....	18	12
2. Maquinaria e instalacións de lavandaría, centrifugación e secado .....	12	18
3. Maquinaria e instalacións sanitarias, de cociña, pasada de ferro e lavalouzas .....	15	14
4. Instalacións de vitrinas e andeis, mostradores, cafeteiras, asadores, fritadeiras e demais electrodomésticos de cuartos .....	15	14
5. Mobiliario de cuartos, salóns, salas, despachos, comedores e outras dependencias (excluídos os mobles, tapices, cadros e obxectos antigos, de arte ou alto valor).....	10	20
6. Lenzaría en xeral, vaixela e cubertos .....	25	8
7. Cristalaría en xeral.....	50	4
8. Instalacións deportivas e de recreo .....	8	25



**AGRUPACIÓN 63. VENDA DE GASOLINA E LUBRICANTES EN ESTACIÓNS DE SERVIZO**

	Coeficiente lineal máximo — Porcentaxe	Período máximo — Anos
1. Depósitos subterráneos.....	6	34
2. Bombas de carburantes.....	12	18
3. Instalacións luminosas exteriores e rótulos en xeral.....	20	10
4. Aparellos de lavado automático.....	12	18
5. Instalacións auxiliares.....	10	20

**AGRUPACIÓN 64. TALLERES DE REPARACIÓN DE ELEMENTOS DE TRANSPORTE, DE APARELLOS ELÉCTRICOS E, EN XERAL, DE REPARACIÓN METÁLICAS OU MECÁNICAS**

	Coeficiente lineal máximo — Porcentaxe	Período máximo — Anos
1. Máquinas ferramentas, máquinas de cortar, dobrar e curvar chapas e barras, máquinas que producen deformación sen corte nin arranque.....	12	18
2. Instalacións para fundición e forxa, fraguas e cubilotes.....	10	20
3. Prensas.....	12	18
4. Equipamentos de soldadura.....	15	14
.....	10	20

**División 7. Transportes e comunicacións**

**AGRUPACIÓN 71. TRANSPORTE POR FERROCARRIL**

	Coeficiente lineal máximo — Porcentaxe	Período máximo — Anos
<i>Grupo 711. Transporte por ferrocarril de superficie</i>		
1. Túneles e explanacións.....	2	100
2. Infraestrutura de vía e pontes.....	3	68
3. Redes de tubaxes e canalizacións subterráneas.....	5	40
4. Liñas alta tensión, instalacións cambio de eixes.....	5	40
5. Centros transformación enerxía e instalacións iluminación exterior.....	8	25
6. Subestacións eléctricas fixas e móbiles e instalacións de seguridade.....	8	25
7. Vías, cambios e desvíos.....	7	30
8. Sistemas de protección, pasos a nivel, telemandos, cronometría, catenaria, postes, conxuntos e sustentadores.....	10	20
9. Tren-terra. Equipamentos múltiples telefónicos e de datos. Comunicacións: cables, centrais e equipamentos telefónicos.....	10	20
10. Catenaria, fío de contacto.....	10	20
11. Megafonía, teleindicadores, centros de mensaxes e teletipos.....	12	18
12. Locomotoras diésel, eléctricas e quitaneves.....	8	25
13. Autopropulsados diésel e eléctricos.....	8	25
14. Pezas parque material rodante.....	10	20
15. Locomotoras, autopropulsados e pezas parque AVE.....	10	20
16. Maquinaria mantemento vía.....	10	20
17. Coches e vagóns mercadorías.....	8	25
18. Vehículos de transporte especial de vía.....	8	25
<i>Grupo 712. Transporte por ferrocarril subterráneo</i>		
1. Construcións civís.....	2	100
2. Vía.....	10	20
3. Subestacións eléctricas.....	8	25
4. Instalacións eléctricas e de contacto.....	10	20
5. Instalacións xerais de comunicación, sinalización e telemando.....	10	20

	Coeficiente lineal máximo — Porcentaxe	Período máximo — Anos
6. Vagóns autopropulsados .....	8	25
7. Maquinaria e instalacións en talleres de reparación e mantemento: Aplicaranse os coeficientes da Agrupación 64.		

**AGRUPACIÓN 72. OUTROS TRANSPORTES TERRESTRES**

	Coeficiente lineal máximo — Porcentaxe	Período máximo — Anos
<i>Grupo 721. Transporte de viaxeiros</i>		
1. Autobuses de servizo público:		
a) Internacional .....	22	10
b) Interurbano, urbano e suburbano .....	18	12
2. Vehículos automóbiles de servizo público .....	22	10
3. Furgonetas, motocicletas, bicicletas e vehículos de repartición, taller e apoio en estrada.....	16	14
4. Maquinaria e instalacións en talleres, almacéns, estacións e cocheiras: Aplicaranse os coeficientes da Agrupación 64.		
5. Decoración interior vehículos .....	22	10
6. Equipamentos de comunicacións e televisión de vehículos .....	22	10
7. Máquinas expendedoras-canceladoras de billetes .....	15	14
<i>Grupo 722. Transporte de mercadorías</i>		
1. Equipamentos de comunicación .....	22	10
2. Autocamiós de servizo público:.....		
a) Ámbito nacional e internacional .....	22	10
b) Ámbito comarcal e autonómico .....	18	12
c) Ámbito local .....	16	14
d) Empresas de mudanzas .....	18	12
3. Tractores industriais .....	18	12
4. Furgonetas, vehículos comerciais e camiós lixeiros de carga inferior a catro toneladas .....	16	14
5. Remolques .....	12	18
6. Maquinaria e instalacións en talleres, almacéns, estacións e cocheiras: Aplicaranse os coeficientes da Agrupación 64.		
<i>Grupo 723. Outros transportes: tranvías, funiculares e trolebuses</i>		
1. Construcións civís .....	2	100
2. Instalacións e liñas eléctricas, sinalización e contacto .....	10	20
3. Instalacións de telecomunicación, telemando e distribución de combustible .....	10	20
4. Material motor e remolcador eléctrico .....	10	20
5. Remolques, vagóns e xardineiras para transportes de persoas e mercadorías .....	8	25
6. Trolebuses .....	16	14
7. Material auxiliar de carga e descarga de mercadorías .....	8	25
8. Maquinaria e instalacións en talleres de reparación e mantemento: .....		
Aplicaranse os coeficientes da Agrupación 64.		
<i>Grupo 724. Transportes aéreos por cables e telecadeiras[FP4]</i>		
1. Edifícios de estacións en val .....	3	68
2. Edifícios de estacións en montaña .....	4	50
3. Edifícios de estacións situados en alturas superiores a 1.500 metros .....	5	40
4. Construcións de aparcadoiros, vías de acceso e lugares de partida de viaxeiros, carga e des- carga .....	6	34
5. Estrutura de piares, puntais e baseamento en xeral .....	8	25
6. Cables sustentadores .....	12	18
7. Cables de tracción: .....		
a) En telesquíis .....	20	10
b) Nos demais casos .....	15	14
8. Instalacións de seguridade, de subministración de enerxía eléctrica ou diésel, cabinas e cadeiras, vagonetas e recipientes .....	10	20

**AGRUPACIÓN 73. TRANSPORTE MARÍTIMO E POR VÍAS NAVEGABLES INTERIORES**

	Coeficiente lineal máximo — Porcentaxe	Período máximo — Anos
1. Naves con casco de aceiro:		
a) Buques de pasaxe e carga .....	10	20
b) Cableiros .....	8	25
c) Remolcadores, guindastres flotantes, dragas, gánguiles, romperrochas, barcazas e naves destinadas ao tráfico interior de portos .....	10	20
2. Maquinaria e instalacións fixas en portos .....	10	20
3. Elementos propios da actividade de hostalaría e restauración en buques: Aplicaranse os coeficientes da Agrupación 62.		

**AGRUPACIÓN 74. TRANSPORTE AÉREO**

	Coeficiente lineal máximo — Porcentaxe	Período máximo — Anos
1. Aeronaves de gran raio de acción .....	10	20
2. Aeronaves de mediano raio de acción:		
a) Con motor a reacción .....	11	18
b) Con motor a turbohélice .....	14	15
3. Aeronaves de pequeno raio de acción .....	15	14
4. Aparellos simuladores de voo para o adestramento de tripulacións: Aplicaranse os coeficientes sinalados para as aeronaves correspondentes.		
5. Accesorios para avións:		
a) De gran raio de acción .....	15	14
b) De pequeno e mediano raio de acción .....	20	10
6. Útiles auxiliares en aeroportos:		
a) Climatizadores e grupos xeradores e compresores para posta en marcha de avións .....	12	18
b) Escaleiras para pasaxe e equipamentos de pista para o transporte e manipulación da carga e demais útiles empregados no avituallamento dos avións .....	10	20
7. Maquinaria e instalacións de talleres de reparación e revisión .....	12	18
8. Útiles de mordomía a bordo .....	30	8

**AGRUPACIÓN 75. EXPLOTACIÓN DE AUTOESTRADAS, ESTRADAS, PONTES E TÚNELES DE PEAXE**

	Coeficiente lineal máximo — Porcentaxe	Período máximo — Anos
1. Firmes:		
a) Capa rodadura .....	6	34
b) Resto firme .....	2	100
2. Instalacións en túneles: iluminación, ventilación e comunicacións .....	15	14
3. Instalacións eléctricas e de iluminación .....	8	25
4. Maquinaria e instalacións de peaxe .....	12	18
5. Sinalización:		
a) Vertical .....	12	18
b) Horizontal .....	20	10
6. Vehículos, guindastres e outros elementos de transporte .....	16	14

## AGRUPACIÓN 76. COMUNICACIÓNS

	Coefficiente lineal máximo — Porcentaxe	Período máximo — Años
<b>Grupo 761. Comunicacóns telegráficas, telefónicas e outras sobre sistemas de cables</b>		
1. Infraestrutura terrestre:		
a) Canalizacións .....	5	40
b) Resto infraestrutura .....	3	68
2. Instalacións técnicas de:		
a) Subministracións de enerxía .....	8	25
b) Transmisión .....	12	18
c) Radio .....	10	20
d) Conmutación analóxica e dixital .....	12	18
e) Conmutación de paquetes .....	15	14
3. Rede filar .....	8	25
4. Cables .....	7	30
5. Instalacións de abonados:		
a) Rede .....	10	20
b) Equipamentos terminais .....	15	14
c) Centraliñas .....	12	18
6. Outras instalacións:		
a) Cabinas .....	12	18
b) Equipamentos de medida e control .....	20	10
c) Telefonía celular .....	15	14
<b>Grupo 762. Radiocomunicacións, sistemas de radiodifusión e televisión</b>		
1. Infraestrutura terrestre .....	3	68
2. Instalacións técnicas de:		
a) Subministración enerxía .....	7	30
b) Radiotelegráficas e radiotelefónicas .....	10	20
c) Radiodifusión e televisión .....	15	14
3. Equipamentos móbiles de radiodifusión e televisión .....	18	12
4. Equipamento de medida e control .....	18	12
<b>Grupo 763. Medios audiovisuais de multivisión e multimedia, videoproxección e tradución simultánea</b>		
1. Videocámaras, videoproxectores, mesturadores, xeradores de efectos dixitais, dixitalizadores, muros electrónicos de vídeo e xeradores de caracteres .....	25	8
2. Equipamentos de control para multivisión e multimedia, proxectores de diapositivas electrónicos, retroproxectores e pantallas de multivisión frontais e de retroproxección .....	20	10
3. Magnetoscopios, monitores, equipamentos de tradución simultánea sen fíos, mesas de mesturas, intercomunicación, etapas de potencia e amplificadores e controladores de edición .....	20	10
4. Magnetoscopios multipista e audiovisuais, portables e estacionarios, equipamentos de medida, xeradores de sincronismo e códigos de tempo e distribuidores de sinal .....	20	10
5. Trípodas, equipamentos de iluminación de vídeo, manguerías de vídeo-audio e manguerías de cámara .....	18	12



**División 8. Institucións financeiras, seguros, servizos prestados ás empresas e alugueres****AGRUPACIÓN 81. INSTITUCIÓN FINANCEIRAS, SEGUROS, SERVIZOS PRESTADOS ÁS EMPRESAS E ALUGUERES**

	Coefficiente lineal máximo — Porcentaxe	Período máximo — Anos
1. Equipamentos de contabilidade, de estatística e de cálculo .....	12	18
2. Instalacións de seguridade e prevención de atracos .....	12	18
3. Caixeiros automáticos para atención ao público .....	25	8

**División 9. Outros servizos****AGRUPACIÓN 91. SERVIZOS DE SANEAMENTO DE VÍAS PÚBLICAS, LIMPEZA E SIMILARES**

	Coefficiente lineal máximo — Porcentaxe	Período máximo — Anos
1. Vehículos de recollida de lixo urbano .....	18	12
2. Vehículos de limpeza urbana .....	18	12
3. Mobiliario urbano:		
a) Carros, papeleiras e cubos metálicos .....	25	8
b) Contedores .....	18	12
4. Maquinaria vertedoiros: compactadores, pas cargadoras, lavacontedores .....	14	15

**AGRUPACIÓN 92. SANIDADE E SERVIZOS VETERINARIOS**

	Coefficiente lineal máximo — Porcentaxe	Período máximo — Anos
1. Instalacións de auga, electricidade, acondicionamento de aire, refrixeración e calefacción ...	12	18
2. Maquinaria e instalacións de lavandaría, centrifugación e secado	12	18
3. Maquinaria e instalacións sanitarias, de cociña, pasada de ferro e lavalouzas .....	15	14
4. Lenzaría en xeral, vaixela e cubertos .....	25	8
5. Cristalaría en xeral .....	50	4
6. Instalacións e material de salas de consulta, observación, tratamento e operación:		
a) Equipamentos autoclaves e de esterilización, cadeiras de brazos e mesas de observación e operación, lámpadas fixas e móbiles, equipamentos de anestesia, armarios, mesas e recipientes para instrumental e vendaxe, salas incubadoras con equipamento e instalacións en xeral .....	12	18
b) Instrumental para observación, cirurxía maior e menor e xinecoloxía .....	20	10
c) Instrumental para toroxcopia, endoscopia, uroloxía e dermatoloxía .....	20	10
d) Aparellos e equipamentos «Rontgen», cámaras escuras e equipamentos complementarios .....	20	10
7. Material e aparellos eléctricos para diagnóstico e terapia:		
a) Electrocardiógrafos, metabolímetros, aparellos de correntes estimulantes e equipamentos de raios ultravioletas ou infravermellos, de ultrasón e curta, cos seus accesorios .....	20	10
b) Aparellos de diatermia, thermoflux e radiotón, aparellos sanitarios e ortopédicos e outros aparellos terapéuticos .....	20	10
8. Instalacións de odontoloxía e oftalmoloxía:		
a) Cadeiras articuladas de brazos, armarios esterilizadores, mesas para instrumental e vendaxe, tornos dentais .....	12	18
b) Aparellos «Rontgen», microscopios, lámpadas fixas e material de taller ortodóntico .....	20	10
c) Aparellos de oftalmoloxía en xeral .....	20	10
d) Instrumental en xeral .....	20	10

	Coefficiente lineal máximo — Porcentaxe	Período máximo — Anos
e) Equipamentos e aparellos de graduación en oftalmoloxía .....	20	10
9. Instalacións e equipamentos de laboratorio .....	15	14
10. Ambulancias cos seus accesorios e equipamentos portátiles .....	18	12

**AGRUPACIÓN 93. SERVIZOS RECREATIVOS E CULTURAI**

	Coefficiente lineal máximo — Porcentaxe	Período máximo — Anos
<i>Grupo 931. Producción, estudos, escenografía, dobraxe e sincronización cinematográficos. Distribución e aluguer de películas</i>		
1. Instalacións de cabinas e talleres de son, de cabinas e salas de proxección, montaxe, estudos de gravación, repaso, dobraxe, revelado e copia .....	12	18
2. Maquinaria de son, proxección, montaxe, dobraxe, revelado e copia .....	15	14
3. Material e máquinas de rodaxe: cámaras, guías, proxectores, lámpadas, cables, cadros-ponte, caixas de empalme e similares .....	25	8
4. Material de escenarios, vestiarios e «attrezzo» .....	25	8
5. Producións cinematográficas, fonográficas e vídeos .....	33	6
<i>Grupo 932. Teatros, exhibición e cinematografía, espectáculos artísticos, literarios, de variedades e bailes e salas de recreo, xogos e ximnasia (en locais cerrados)</i>		
1. Edificios dedicados exclusivamente a locais de espectáculos .....	4	50
2. Maquinaria de cabinas de proxección, son, aparellos de óptica e de enrolado .....	12	18
3. Panos metálicos contra incendios .....	8	25
4. Panos de boca, pantallas, cortinas e alfombras, tremoia, decorados, butacas, cadeirado, mesas e similares .....	15	14
5. Proxectores de escena .....	25	8
6. Camerinos, foso e instalacións de escena .....	12	18
7. Máquinas recreativas e de azar .....	20	10
8. Equipamentos de ximnasia .....	12	18
<i>Grupo 933. Espectáculos artísticos, bailes e variedades (en locais abertos). Explotación de xardíns e parques de recreo e xogos; espectáculos taurinos, deportivos, de circo e similares</i>		
1. Edificios dedicados exclusivamente á celebración de espectáculos .....	4	50
2. Construcións e instalacións con predominio de madeira .....	10	20
3. Construcións e instalacións sen predominio de madeira .....	5	40
4. Instalacións desmontables .....	20	10
5. Instalacións deportivas e de recreo .....	8	25

**AGRUPACIÓN 94. SERVIZOS PERSOIAS**

	Coefficiente lineal máximo — Porcentaxe	Período máximo — Anos
<i>Grupo 941. Lavandaría, tinturaría e servizos similares</i>		
1. Maquinaria e instalacións para a xeración de auga quente, vapor, enerxía, aire comprimido e preparación de solucións .....	12	18
2. Maquinaria e instalacións de aspiración, baleirado e cepilladura .....	12	18
3. Máquinas lavadoras, centrifugadoras e secadoras .....	12	18
4. Presas de rolo, calandras para a escorredura da roupa e para a pasada de ferro de grandes pezas .....	10	20
5. Armarios secadoiros coa súa maquinaria .....	12	18
6. Máquinas e instalacións de tinturaría e tinguidura .....	10	20
7. Máquinas e instalacións de limpeza en seco .....	12	18
8. Máquinas e equipamentos de pasada de ferro, plisado e similares .....	12	18
9. Mesas e útiles varios .....	12	18

	Coefficiente lineal máximo — Porcentaxe	Período máximo — Anos
<i>Grupo 942. Salóns de perrucaría e institutos de beleza</i>		
1. Instalacións para a xeración de auga quente, vapor e aire .....	12	18
2. Cadeiras articuladas de brazos para perrucaría, masaxe e pedicura .....	12	18
3. Secadores de casco con motor eléctrico .....	10	20
4. Aparellos vibradores para masaxe, equipamentos de raios infravermellos, depiladores .....	15	14
5. Equipamentos e instrumental para depilación, corte, secado e tratamento de beleza .....	15	14
6. Instalacións sanitarias de lavado, baños térmicos e similares .....	10	20
7. Lenzaría .....	30	8

AGRUPACIÓN 95. SERVIZOS PORTUARIOS

	Coefficiente lineal máximo — Porcentaxe	Período máximo — Anos
1. Dragaxes de primeiro establecemento. Diques e obra de abrigo .....	2	100
2. Esclusas. Obras permanentes de canalización e defensa de marxes. Crebaondas de protección de recintos. Peiraos. Diques secos. Varadoiros. Túneles e pontes. Elementos fixos de soporte de axuda á navegación .....	3	68
3. Diques flotantes. Vías férreas e estacións de clasificación. Cabrias e guindastres flotantes. Dragas. Remolcadores. Gánguiles, gabarras e barcazas .....	4	50
4. Cargadoiros e instalacións especiais. Guindastres de pórtico e portacontedores .....	5	40
5. Instalacións. Conducións. Iluminación exterior e cerramentos .....	6	34
6. Obras complementarias para atracada. Boias de amarre. Embarcacións de servizo. Elementos de soporte flotante para a axuda á navegación. Pavimentos en peiraos, zonas de manipulación e depósito. Camiños, zonas de circulación, aparcamento e depósitos. Equipamento taller .....	7	30
7. Guindastres automóviles. Carretas, tractores, remolques e moegas, cintas e equipamento lixeiro de manipulación de mercadorías. Equipamento auxiliar e equipamento de mergulladores. Instalacións de axudas visuais. Pantaláns flotantes .....	10	20
8. Instalacións de axudas radioeléctricas, de xestión e explotación. Defensas e elementos de amarre. Material diverso .....	20	10

ELEMENTOS COMUNES

	Coefficiente lineal máximo — Porcentaxe	Período máximo — Anos
1. Edificios e outras construcións:		
a) Edificios e construcións:		
Edificios industriais e almacéns .....	3	68
Edificios administrativos, comerciais de servizos e vivendas .....	2	100
Casetas, alpendres, alboios, barracóns e similares de construción liviá fixa .....	7	30
b) Vías, patios pavimentados, aparcadoiros ao aire libre e similares (excluídos terreos) ....	5	40
c) Pozos .....	3	68
d) Infraestruturas de transporte sobre raís, carrís e cable .....	4	50
e) Parques .....	10	20
f) Valos: .....		
Madeira .....	20	10
Arame .....	10	20
Outros .....	5	40
g) Resto de obra civil .....	2	100
2. Instalacións:		
a) Eléctricas:		
Liñas e redes de distribución, centros de transformación e elementos de control .....	8	25

	Coeficiente lineal máximo — Porcentaxe	Período máximo — Anos
Grupos electróxeos e auxiliares .....	10	20
b) Tratamento de fluídos: aire, aire acondicionado, humidificado, comprimido, auga, vapor, calefacción, refrixeración, frío industrial e combustibles (excepto almacenamento) .....	12	18
Rede distribución .....	5	40
Depósitos e tanques de almacenamento .....	4	50
Instalacións anticontaminantes .....	15	14
c) Telecomunicacións: telefonía, megafonía, telegrafía e televisión en circuíto cerrado .....	12	18
d) De pesada .....	10	20
e) Sinalización de infraestruturas de transporte sobre raís, carrís e cable, de vías e aparcadoiros .....	8	25
f) De control e medida .....	12	18
g) Seguridade, detección e extinción de incendios .....	12	18
3. Elementos de transporte:		
a) Interno. Equipamentos de carga, descarga e demais transporte interno (excepto construción e minaría):		
Carretas transportadoras, guindastres, pas cargadoras, cabrestantes e outros equipamentos de transporte .....	12	18
Ascensores e elevadores .....	10	20
Escaleiras mecánicas .....	12	18
Gabarras, gánguiles e instalacións de carga e descarga en embarcadoiros .....	6	34
Locomotoras e equipamentos de tracción .....	7	30
Vagóns, motovagonetas, carros, remolques e basculantes .....	8	25
b) Externo (excepto sector de transporte):		
Automóviles de turismo .....	16	14
Autobuses e microbuses de servizo privado .....	16	14
Autocamións de servizo privado:		
a) Frigoríficos .....	18	12
b) Resto .....	16	14
Furgonetas e camións lixeiros (de menos de catro toneladas):		
a) Frigoríficos .....	18	12
b) Resto .....	16	14
Motocarros, triciclos, motocicletas de distribución .....	16	14
Remolques .....	10	20
Contedores .....	8	25
4. Mobiliario e utensilios:		
a) Mobiliario, utensilios e demais equipamentos de oficina (excluídos os de tratamento informático por ordenador) .....	10	20
b) Máquinas copiadoras e reprodutoras, equipamentos de debuxo industrial e comercial .....	15	14
5. Útiles, ferramentas e moldes:		
Ferramentas e útiles .....	30	8
Moldes, estampas e matrices .....	25	8
Planos e modelos .....	33	6
6. Equipamentos para tratamento da información .....	25	8
7. Sistemas e programas informáticos .....	33	6
8. Equipamentos electrónicos diferenciados destinados á automatización, regulación e supervisión de máquinas, procesos industriais, comerciais e de servizos (as máquinas e elementos afectos aos citados procesos amortizaranse de acordo co coeficiente e período que especificamente lles corresponda) .....	15	14
9. Equipamentos de mantemento .....	12	18
10. Equipamentos de laboratorio e ensaios .....	15	14
11. Vehículos teledirixidos para usos industriais .....	15	14
12. Centrais de coxeración de produción de enerxía eléctrica .....	8	25



## INSTRUCCIÓN PARA A APLICACIÓN DA TÁBOA DE AMORTIZACIÓN

Primeira.—Os elementos amortizaranse en función dos coeficientes lineais fixados para estes no seu correspondente grupo ou, de non existir este, agrupación de actividade.

Segunda.—Os elementos cualificados de comúns amortizaranse de acordo cos coeficientes lineais establecidos para estes, salvo que figuren especificamente no seu correspondente grupo ou, en caso de non existir este, agrupación de actividade, caso en que se aplicarán os do dito grupo ou agrupación.

Terceira.—Cando un elemento amortizable non tivese fixado especificamente un coeficiente lineal de amortización no seu correspondente grupo ou, en caso de non existir este, agrupación de actividade, sen que poida ser cualificado entre os comúns, o suxeito pasivo aplicará o coeficiente lineal das táboas do elemento que figure nestas e que máis se asimile a aquel elemento. No seu defecto o coeficiente lineal máximo de amortización aplicable será do 10 por 100 e o período máximo de vinte anos.

Cuarta.—Para os efectos do previsto no punto 3 do artigo 2 deste regulamento, entenderase que os coeficientes foron establecidos tomando en consideración que os elementos se utilizan durante unha quenda de traballo, excepto que pola súa natureza técnica deban ser utilizados de forma continuada.

## MINISTERIO DE TRABAJO E ASUNTOS SOCIAIS

**14601** REAL DECRETO 1715/2004, do 23 de xullo, polo que se modifica o Real decreto 1424/2002, do 27 de decembro, polo que se regula a comunicación do contido dos contratos de traballo e das súas copias básicas aos servizos públicos de emprego, e o uso de medios telemáticos en relación con aquela. («BOE» 189, do 6-8-2004.)

O Acordo adoptado polo Consello de Ministros, na reunión que tivo lugar o día 16 de maio de 2003, polo que se dá contestación ao requirimento de incompetencia formulado polo Goberno da Generalitat de Cataluña, en relación cos artigos 4.1; 4.3; 6; 7; 9, e a disposición derradeira primeira do Real decreto 1424/2002, do 27 de decembro, polo que se regula a comunicación do contido dos contratos de traballo e das súas copias básicas aos servizos públicos de emprego, e o uso de medios telemáticos en relación con aquela, acepta incorporar unha nova disposición derradeira primeira e modificar a disposición derradeira primeira do citado real decreto, que pasa a ser segunda.

Para dar cumprimento ao acordo do Consello de Ministros citado anteriormente, este real decreto incorpora unha disposición derradeira primeira e modifica a disposición derradeira primeira actual, que pasa a ser disposición derradeira segunda, do Real decreto 1424/2002, do 27 de decembro, co contido normativo de ambas as disposicións derradeiras tal como foi aprobado no citado acordo. As actuais disposicións derradeiras segunda e terceira do mencionado real decreto pasan a ser as dispo-

sicións derradeiras terceira e cuarta, respectivamente, mantendo a mesma redacción.

Na súa virtude, por proposta do ministro de Traballo e Asuntos Sociais, coa aprobación previa do ministro de Administracións Públicas, de acordo co Consello de Estado e logo de deliberación do Consello de Ministros na súa reunión do día 23 de xullo de 2004,

### DISPONGO:

**Artigo único.** *Modificación do Real decreto 1424/2002, do 27 de decembro, polo que se regula a comunicación do contido dos contratos de traballo e das súas copias básicas aos servizos públicos de emprego, e o uso de medios telemáticos en relación con aquela.*

O Real decreto 1424/2002, do 27 de decembro, polo que se regula a comunicación do contido dos contratos de traballo e das súas copias básicas aos servizos públicos de emprego, e o uso de medios telemáticos en relación con aquela, modifícase nos seguintes termos:

Un. Incorporárase unha nova disposición derradeira primeira co seguinte teor:

«Disposición derradeira primeira. Aprobación dos programas.

O Ministerio de Traballo e Asuntos Sociais aprobará, no ámbito da Administración xeral do Estado, os programas, aplicacións, deseños e estruturas de datos e impresión que vaian ser utilizados nas comunicacións da contratación por vía telemática e difundirá publicamente as súas características.»

Dous. Dáse unha nova redacción á actual disposición derradeira primeira, que pasa a ser segunda, co seguinte texto:

«Disposición derradeira segunda. Comunidades autónomas.

O procedemento de comunicación do contido dos contratos mediante o uso de medios telemáticos, establecido neste real decreto e nas normas que o desenvolvan, poderá ser de aplicación nas comunidades autónomas que asumisen o traspaso da xestión realizada polo Instituto Nacional de Emprego no ámbito do traballo, o emprego e a formación, mentres non aprobasen os seus propios programas, aplicacións, deseños e estruturas de datos e impresión que se vaian utilizar nas ditas comunicacións que, en todo caso, garantirán a comunicación ao Servizo Público de Emprego Estatal dos datos definidos como obrigatorios neste real decreto.»

Tres. As actuais disposicións derradeiras segunda e terceira pasan a ser a terceira e a cuarta, respectivamente, mantendo a mesma redacción.

**Disposición derradeira única.** *Entrada en vigor.*

Este real decreto entrará en vigor o día seguinte ao da súa publicación no «Boletín Oficial del Estado».

Dado en Palma de Mallorca o 23 de xullo de 2004.

JUAN CARLOS R.

O ministro de Traballo e Asuntos Sociais,  
JESÚS CALDERA SÁNCHEZ-CAPITÁN