

## I. DISPOSICIONS GENERALS

### CAP DE L'ESTAT

**4441** *Reial Decret Llei 12/2012, de 30 de març, pel qual s'introdueixen diverses mesures tributàries i administratives dirigides a la reducció del dèficit públic.*

#### I

Des de fa uns mesos, a conseqüència de la situació per la qual travessa l'economia espanyola, s'estan adoptant diverses mesures a fi de corregir com més prompte millor els principals desequilibris que s'hi manifesten.

Entre ells, té una singular importància la reducció del dèficit públic al qual es van dirigir diverses mesures incorporades en el Reial Decret Llei 20/2011, de 30 de desembre, de mesures urgents en matèria pressupostària, tributària i financera per a la correcció del dèficit públic.

Transcorregut un trimestre des de llavors, l'objectiu de reducció del dèficit públic que finalment s'ha establert per a 2012 fa necessari que es complementen les mesures arrellegades en el citat reial decret llei amb altres d'addicionals, a fi d'adoptar, per mitjà d'esta norma, mesures en l'àmbit de l'Impost sobre Societats i de l'Impost sobre les Labors del Tabac, així com per a dotar de més autonomia financera els ajuntaments en l'Impost sobre l'Increment de Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana.

També amb la finalitat de reduir el dèficit públic, s'establix una declaració tributària especial per a determinades rendes i s'adopten mesures de caràcter administratiu que contribuïsquen a generar estalvis en la gestió del patrimoni immobiliari del sector públic.

La consecució d'estos objectius, certament exigents, fa imprescindible la incorporació d'estes mesures a l'ordenament sense més dilació, raó per la qual concorren els requisits d'extraordinària i urgent necessitat que l'article 86 de la Constitució Espanyola exigix per a utilitzar la figura normativa del reial decret llei.

#### II

En el context assenyalat, constituïx una prioritat aconseguir un increment dels ingressos fiscals procedents de l'Impost sobre Societats, un esforç recaptatori que es demana, fonamentalment, a les grans empreses, posseïdores de la capacitat contributiva necessària per a coadjuvar en el sosteniment de les finances públiques, a través de la figura del mencionat tribut.

S'hi introduïxen, en primer lloc, diverses mesures de caràcter temporal, aplicables exclusivament en els anys 2012 i 2013, les quals, en consonància amb les que establíx el Reial Decret Llei 9/2011, de 19 d'agost, de mesures per a la millora de la qualitat i cohesió del Sistema Nacional de Salut, de contribució a la consolidació fiscal i d'elevació de l'import màxim dels avals de l'Estat per a 2011, permeten l'anticipació dels ingressos tributaris, sense que en cap cas suposen un increment de la càrrega impositiva.

En concret, es limita la deducció del fons de comerç, tant generat en adquisicions de negocis, com en operacions de reestructuració empresarial, i s'estén implícitament el termini per a l'aplicació de la dita deducció. Així mateix, es reduïx el límit de deduccions aplicades en els períodes impositius iniciats dins dels esmentats anys, si bé es contraresta l'efecte negatiu d'esta limitació amb l'ampliació dels terminis per a l'aplicació en períodes impositius futurs de les deduccions pendents. En este límit, excepcionalment per als anys 2012 i 2013, s'inclou la deducció per reinversió de beneficis extraordinaris. Finalment, en relació amb les grans empreses, adicionalment s'establix un import mínim del pagament fraccionat, amb base en el resultat de l'exercici, minorat en les bases imposables negatives la compensació de les quals siga possible en este exercici.

En segon lloc, s'introdueixen mesures amb caràcter indefinit en la Llei de l'Impost sobre Societats. Destaca entre elles, per la seua importància, la limitació que s'introdueix en relació amb la deducció de gastos financers, tenint en compte que la reforma que ací s'aplica s'assembla a la tendència legislativa en estats del nostre entorn econòmic.

En concret, s'estableix el caràcter no deduïble per a aquells gastos financers generats en el si d'un grup mercantil i destinats a la realització de determinades operacions entre entitats que pertanyen al mateix grup, respecte dels quals l'Administració Tributària reaccionava quan no s'apreciava la concurrència de motius econòmics vàlids. En consonància amb això, este precepte permet la seua inaplicabilitat, en la mesura que les operacions siguen raonables des de la perspectiva econòmica, com poden ser els supòsits de reestructuració dins del grup, conseqüència directa d'una adquisició a tercers, o bé els supòsits en què es produïx una autèntica gestió de les entitats participades adquirides des del territori espanyol.

Adicionalment, s'introdueix una limitació general en la deducció de gastos financers, que es converteix en la pràctica en una regla d'imputació temporal específica, la qual cosa permet la deducció en exercicis futurs de manera semblant a la compensació de bases imposables negatives. Esta mesura afavorix de manera indirecta la capitalització empresarial i respon, amb figures anàlogues al nostre dret comparat, al tractament fiscal actual dels gastos financers en l'àmbit internacional.

Per tal de donar suport a la internacionalització de l'empresa espanyola, es modifica el règim d'exempció en la transmissió de participacions en entitats no residents en territori espanyol, amb la finalitat de flexibilitzar-lo davant de l'extraordinària rigidesa que impedia fins ara l'aplicació de l'exempció quan s'incomplia algun dels requisits exigits, encara que el dit incompliment es produïra en un únic període impositiu. En este sentit, s'introdueix l'aplicació d'una regla de proporcionalitat de l'exempció en funció del període de temps en què es complixen els requisits per a la seua aplicació, respecte del període de tinença total de les participacions.

Finalment, s'elimina la llibertat d'amortització regulada en la disposició addicional onze de la Llei de l'Impost sobre Societats, el manteniment de la qual, en absència total de requisits vinculats a l'ocupació, resulta clarament inviable, ateses les actuals circumstàncies econòmiques. Esta derogació s'acompanya d'una limitació temporal en la base imposable respecte de les quantitats pendents d'aplicar procedents de períodes impositius en què s'haja generat el dret a l'aplicació de la llibertat d'amortització.

Al seu torn, es modifica l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques per a aplicar les modificacions efectuades en l'Impost sobre Societats en relació amb la llibertat d'amortització, alhora que es determina la tributació de la renda obtinguda en la posterior transmissió del bé que haja sigut objecte de l'amortització accelerada.

Finalment, amb caràcter exclusiu per a l'any 2012, s'estableix un gravamen especial sobre les rendes de font estrangera que permet la repatriació de dividends o la transmissió de participacions, corresponents a entitats que, a pesar de realitzar activitats empresarials a l'estranger, es localitzen en territoris de nul·la tributació o en paradisos fiscals, de manera que esta circumstància impedisca l'aplicació del règim d'exempció.

### III

També s'introdueixen modificacions en este reial decret llei en la imposició sobre les labors del tabac, ja que esta representa una font d'ingressos tributaris que la fa mereixedora d'una atenció especial en un context com l'actual en què resulta prioritària la reducció del dèficit públic.

Així, en primer terme es fan una sèrie d'ajustos tècnics en la norma, no només quant a la modificació de la redacció dels diferents epígrafs de la tarifa de l'Impost sobre les Labors del Tabac, sinó també per la modificació de la definició de tabac per a fumar, en el sentit d'assimilar-lo a la picadura per a enrotllar quan haja sigut venuda o destinada a la venda per a enrotllar cigarrets, ja que ha de rebre el mateix tracte este tabac per a fumar que la picadura fina per a enrotllar, per a aconseguir una imposició justa i uniforme, tot això en sintonia amb l'ordenament comunitari.

D'altra banda i per al cas dels cigarrets, l'anàlisi de les recents dinàmiques de mercat en el context econòmic actual aconsella una revisió de l'element percentual de l'impost vinculat al preu en relació amb l'element específic determinat per la unitat del producte; per este motiu s'ha revisat l'estructura de l'impost incrementant el pes del component específic davant del component «ad valorem», que alhora s'ha reduït en dos punts, i això amb la finalitat d'aconseguir una combinació més equilibrada d'elements, en l'estructura mixta de l'impost especial sobre estes labors del tabac.

#### IV

En l'Impost sobre l'Increment de Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana, es convertix en potestativa per als ajuntaments l'aplicació de la reducció de la base imposable quan es modifiquen els valors cadastrals com a conseqüència d'un procediment de valoració col·lectiva de caràcter general. Esta mesura fa possible que els ajuntaments puguen incrementar la seua autonomia financera, atés que els permetrà arrebregar més recursos i, per tant, farà possible reduir el dèficit de les corporacions municipals.

#### V

Davant de la necessitat de continuar de manera urgent amb les mesures d'estalvi i austeritat que permeten aconseguir l'objectiu de consolidació fiscal, es modifica la Llei 33/2003, de 3 de novembre, de Patrimoni de les Administracions Públiques. Esta modificació va dirigida a una millor utilització de les capacitats públiques de gestió del patrimoni immobiliari, simplificant estructures i millorant-ne la coordinació. Tot això permetrà una gestió més racional dels edificis administratius reduint gastos i generant guanys d'eficiència.

#### VI

Ateses les peculiaritats de l'activitat de l'Institut de Crèdit Oficial (ICO) a causa del pes específic que en la dita activitat té el finançament a pimes i autònoms, per mitjà de la utilització de les línies de mediació amb les entitats financeres, es fa necessari incloure una norma que adequè a esta realitat el percentatge de ponderació aplicable al consum de recursos propis de l'ICO per risc de crèdit per a estes exposicions.

#### VII

Finalment, es considera important afavorir que els obligats tributaris es puguen posar voluntàriament al corrent de les seues obligacions tributàries regularitzant també situacions passades, seguint en esta línia la norma penal que admet l'exoneració de responsabilitat penal per estes regularitzacions voluntàries efectuades abans de l'inici d'actuacions de comprovació o, si és el cas, abans de la interposició d'una denúncia o querella. Amb esta finalitat, s'introdueix la corresponent modificació en la Llei General Tributària.

En virtut d'això, fent ús de l'autorització que conté l'article 86 de la Constitució Espanyola, a proposta del ministre d'Hisenda i Administracions Públiques, i amb la deliberació prèvia del Consell de Ministres, en la reunió del dia 30 de març de 2012,

DISPOSE:

#### **Article 1.** *Modificacions sobre l'Impost sobre Societats.*

Primer.—Amb efectes per als períodes impositius que s'inicien dins dels anys 2012 i 2013, s'introdueixen les modificacions següents en el règim legal de l'Impost sobre Societats:

U. La deducció corresponent al fons de comerç a què es referix l'apartat 6 de l'article 12 del text refós de la Llei de l'Impost sobre Societats, aprovat pel Reial Decret Legislatiu

4/2004, de 5 de març, que es deduïska de la base imposable en els períodes impositius iniciats dins de l'any 2012 o 2013, està subjecta al límit anual màxim de la centèsima part del seu import.

Dos. La deducció de la diferència entre el preu d'adquisició de la participació per part de l'entitat adquirent i els fons propis de l'entitat transmetent que no haja sigut imputada a béns i drets adquirits, a què fa referència l'apartat 3 de l'article 89 del text refós de la Llei de l'Impost sobre Societats, que es deduïska de la base imposable en els períodes impositius iniciats dins de l'any 2012 o 2013, està subjecta al límit anual màxim de la centèsima part del seu import.

Tres. El límit establert en l'últim paràgraf de l'apartat 1 de l'article 44 del text refós de la Llei de l'Impost sobre Societats serà del 25 per cent de la quota íntegra minorada en les deduccions per a evitar la doble imposició interna i internacional i les bonificacions, en relació amb les deduccions aplicades en els períodes impositius iniciats dins de l'any 2012 o 2013. No obstant això, este límit serà del 50 per cent quan l'import de la deducció prevista en l'article 35, que corresponga a gastos i inversions efectuats en el mateix període impositiu, excedisca el 10 per cent de la quota íntegra, minorada en les deduccions per a evitar la doble imposició interna i internacional i les bonificacions.

Així mateix, en els períodes impositius iniciats dins de l'any 2012 o 2013, el límit previst en l'últim paràgraf de l'apartat 1 de l'article 44 del text refós de la Llei de l'Impost sobre Societats s'aplicarà igualment a la deducció per reinversió de beneficis extraordinaris regulada en l'article 42 de la mateixa llei, i la deducció es computarà a efectes del càlcul de l'esmentat límit.

Quatre. L'import dels pagaments fraccionats establerts en l'apartat 3 de l'article 45 del text refós de la Llei de l'Impost sobre Societats, per als subjectes passius l'import net de la xifra de negocis dels quals en els dotze mesos anteriors a la data en què s'inicien els períodes impositius dins de l'any 2012 o 2013 siga almenys vint milions d'euros, no podrà ser inferior, en cap cas, al 8 per cent del resultat positiu del compte de pèrdues i guanys de l'exercici dels tres, nou, o onze primers mesos de cada any natural, determinat d'acord amb el Codi de Comerç i la resta de normativa comptable de desplegament, minorat en les bases imposables negatives pendents de compensar pels subjectes passius, tenint en compte els límits que corresponguen d'acord amb el que estableix l'article 9 primer, dos, del Reial Decret Llei 9/2011, de 19 d'agost, de mesures per a la millora de la qualitat i cohesió del Sistema Nacional de Salut, de contribució a la consolidació fiscal i d'elevació de l'import màxim dels avals de l'Estat per a 2011.

No obstant això, el percentatge que estableix el paràgraf anterior serà del 4 per cent per a les entitats que s'hi indiquen, en les quals almenys el 85 per cent dels ingressos dels tres, nou o onze primers mesos de cada any natural corresponguen a rendes a les quals siguen aplicables les exempcions previstes en els articles 21 i 22 o la deducció prevista en l'article 30.2, del text refós de la Llei de l'Impost sobre Societats.

En tot cas, el percentatge que estableix el primer paràgraf d'este apartat serà del 4 per cent, i el que estableix el segon paràgraf d'este apartat serà del 2 per cent per al pagament fraccionat el termini de declaració del qual venç el 20 d'abril de 2012. Addicionalment, no serà aplicable a l'esmentat pagament fraccionat el que estableix l'article 20 del text refós de la Llei de l'Impost sobre Societats, segons la redacció que en fa el Reial Decret Llei 12/2012, de 30 de març.

Segon.—Amb efectes per als períodes impositius iniciats a partir de l'1 de gener de 2012, s'introdueixen les modificacions següents en el text refós de la Llei de l'Impost sobre Societats, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 4/2004, de 5 de març:

U. S'afeg una nova lletra h) a l'apartat 1 de l'article 14, que queda redactada de la manera següent:

«h) Els gastos financers meritats en el període impositiu, derivats de deutes amb entitats del grup segons els criteris que estableix l'article 42 del Codi de Comerç, amb independència de la residència i de l'obligació de formular comptes anuals

consolidats, destinats a l'adquisició, a altres entitats del grup, de participacions en el capital o fons propis de qualsevol tipus d'entitats, o a la realització d'aportacions en el capital o fons propis d'altres entitats del grup, llevat que el subjecte passiu acredite que hi ha motius econòmics vàlids per a la realització de les dites operacions.»

Dos. Es modifica l'article 20, que queda redactat de la manera següent:

«Article 20. *Limitació en la deduïbilitat de gastos financers.*

1. Els gastos financers nets seran deduïbles amb el límit del 30 per cent del benefici operatiu de l'exercici.

A estos efectes, s'entendrà per gastos financers nets l'excés de gastos financers respecte dels ingressos derivats de la cessió a tercers de capitals propis meritats en el període impositiu, exclosos els gastos a què es referix la lletra h) de l'apartat 1 de l'article 14 d'esta llei.

El benefici operatiu es determinarà a partir del resultat d'explotació del compte de pèrdues i guanyos de l'exercici determinat, d'acord amb el Codi de Comerç i la resta de normativa comptable de desplegament, eliminant l'amortització de l'immobilitzat, la imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres, el deteriorament i resultat per alienacions d'immobilitzat, i addicionant els ingressos financers de participacions en instruments de patrimoni, sempre que es corresponguen amb dividendes o participacions en beneficis d'entitats en què, o bé el percentatge de participació, directe o indirecte, siga almenys el 5 per cent, o bé el valor d'adquisició de la participació siga superior a 6 milions d'euros, excepte que les citades participacions hagen sigut adquirides amb deutes els gastos financers dels quals no resulten deduïbles per aplicació de la lletra h) de l'apartat 1 de l'article 14 d'esta llei.

En tot cas, seran deduïbles els gastos financers nets del període impositiu per import d'1 milió d'euros.

Els gastos financers nets que no hagen sigut objecte de deducció es podran deduir en els períodes impositius que concloguen en els 18 anys immediats i successius, conjuntament amb els del període impositiu corresponent, i amb el límit previst en este apartat.

2. En el cas que els gastos financers nets del període impositiu no arriben al límit que estableix l'apartat 1 d'este article, la diferència entre l'esmentat límit i els gastos financers nets del període impositiu s'addicionarà al límit previst en l'apartat 1 d'este article, respecte de la deducció de gastos financers nets en els períodes impositius que concloguen en els 5 anys immediats i successius, fins que es deduïsca esta diferència.

3. Els gastos financers nets imputats als socis de les entitats que tributen d'acord amb el que estableix l'article 48 d'esta llei els tindran en compte aquells als efectes de l'aplicació del límit previst en este article.

4. Tractant-se d'entitats que tributen en el règim de consolidació fiscal, el límit previst en este article es referirà al grup fiscal.

No obstant això, els gastos financers nets d'una entitat pendent de deduir en el moment de la seua integració en el grup fiscal es deduiran amb el límit del 30 per cent del benefici operatiu de la mateixa entitat.

En cas que alguna o algunes de les entitats que integren el grup fiscal deixen de pertànyer-hi o es produïsca l'extinció del grup, i hi haja gastos financers nets pendents de deduir del grup fiscal, estos tindran el mateix tractament fiscal que correspon a les bases imposibles negatives del grup fiscal pendent de compensar, en els termes que estableix l'article 81 d'esta llei.

5. El que preveu este article no serà aplicable:

a) A les entitats que no formen part d'un grup segons els criteris establits en l'article 42 del Codi de Comerç, llevat que els gastos financers derivats de deutes



amb persones o entitats que tinguen una participació, directa o indirecta, en l'entitat d'almenys el 20 per cent, o bé els gastos financers derivats de deutes amb entitats en què es participe, directament o indirectament, en almenys el 20 per cent, excedisquen el 10 per cent dels gastos financers nets.

b) A les entitats de crèdit. No obstant això, en el cas d'entitats de crèdit que tributen en el règim de consolidació fiscal conjuntament amb altres entitats que no tinguen esta consideració, el límit que estableix este article es calcularà tenint en compte el benefici operatiu i els gastos financers nets d'estes últimes entitats.»

Tres. Es modifica l'apartat 2 de l'article 21, que queda redactat de la manera següent:

«2. Estarà exempta la renda obtinguda en la transmissió de la participació en una entitat no resident en territori espanyol, quan es complisquen els requisits que estableix l'apartat anterior. El mateix règim s'aplicarà a la renda obtinguda en els supòsits de separació del soci o dissolució de l'entitat.

El requisit previst en el paràgraf a) de l'apartat anterior s'haurà de complir el dia en què es produïska la transmissió. Els requisits previstos en els paràgrafs b) i c) s'hauran de complir en tots i cada un dels exercicis de tinença de la participació.

No obstant això, en el cas que els requisits previstos en els paràgrafs b) o c) no es compliren en algun o alguns dels exercicis de tinença de la participació, l'exempció prevista en este apartat s'aplicarà d'acord amb les regles següents:

- Respecte d'aquella part de la renda que es corresponga amb un increment net de beneficis no distribuïts, generats per l'entitat participada durant el temps de tinença de la participació, es considerarà exempta aquella part que es corresponga amb els beneficis generats en els exercicis en què es complisquen conjuntament els requisits establits en els paràgrafs b) i c) de l'apartat anterior.

- Respecte d'aquella part de la renda que no es corresponga amb un increment net de beneficis no distribuïts generats per l'entitat participada durant el temps de tinença de la participació, esta s'entendrà generada de manera lineal, excepte que hi haja alguna prova en contra, durant el temps de tinença de la participació, i es considerarà exempta aquella part que proporcionalment es corresponga amb la tinença en els exercicis en què s'hagen complit conjuntament els requisits que estableixen els paràgrafs b) i c) de l'apartat anterior.

La part de la renda que no tinga dret a l'exempció prevista en el paràgraf anterior s'integrarà en la base imposable, i tindrà dret a la deducció que estableix l'article 31 d'esta llei. No obstant això, als efectes del que estableix el paràgraf a) de l'apartat 1 de l'esmentat article, es prendrà exclusivament l'import efectiu d'allò que s'ha satisfet a l'estranger per raó d'un gravamen de naturalesa idèntica o anàloga a este impost, per la part que proporcionalment es corresponga amb la renda que no tinga dret a l'exempció corresponent a aquells exercicis en què no s'hagen complit els requisits que estableixen els paràgrafs b) o c) de l'apartat anterior, en relació amb la renda total obtinguda en la transmissió de la participació.

Quan la participació en l'entitat no resident haja sigut valorada d'acord amb les regles del règim especial del capítol VIII del títol VII d'esta llei, s'aplicarà l'exempció en les condicions que estableix el paràgraf d) d'este apartat.

No s'aplicarà l'exempció quan l'adquirent residisca en un país o territori qualificat reglamentàriament com a paradís fiscal.

En els supòsits següents, l'aplicació de l'exempció tindrà les especialitats que s'indiquen a continuació:

a) Quan l'entitat no resident posseïska, directament o indirectament, participacions en entitats residents en territori espanyol o actius situats en este territori i la suma del valor de mercat d'unes i altres supere el 15 per cent del valor de mercat dels seus actius totals.

En este cas, l'exempció es limitarà a aquella part de la renda obtinguda que es corresponga amb l'increment net dels beneficis no distribuïts generats per l'entitat participada durant el temps de tinença de la participació, respecte de la tinença en exercicis en què es complisquen conjuntament els requisits establits en els paràgrafs b) i c) de l'apartat anterior. Així mateix, per la part de la renda que es corresponga, si és el cas, amb exercicis en què no s'hagen complit els requisits que estableixen els paràgrafs b) o c) de l'apartat anterior, als efectes del que estableix el paràgraf b) de l'apartat 1 de l'article 31 d'esta llei, es tindrà en compte exclusivament l'import de la quota íntegra que a Espanya correspondria pagar per la part de la renda que es corresponga amb la tinença en aquells exercicis.

b) Quan el subjecte passiu haja efectuat alguna correcció de valor sobre la participació transmesa que haja resultat fiscalment deduïble.

En este supòsit, la correcció de valor s'integrarà, en tot cas, en la base imposable del subjecte passiu.

c) Quan la participació en l'entitat no resident haja sigut prèviament transmesa per una altra entitat que reunisca les circumstàncies a què es referix l'article 42 del Codi de Comerç per a formar part d'un mateix grup de societats amb el subjecte passiu, havent obtingut una renda negativa que s'haja integrat en la base imposable d'este impost.

En este supòsit, la renda positiva obtinguda en la transmissió de la participació s'integrarà en la base imposable fins a l'import de la renda negativa obtinguda per l'altra entitat del grup.

Així mateix, en el cas que, en algun o alguns dels exercicis de tinença de la participació, no es complisquen els requisits establits en els paràgrafs b) o c) de l'apartat anterior, s'aplicarà el que disposen els paràgrafs tercer i quart d'este apartat, tenint en compte tots els exercicis de tinença de la participació dins del grup, respecte de la renda positiva minorada en l'import de la renda negativa obtinguda per l'altra entitat del grup.

d) Quan la participació en l'entitat no resident haja sigut valorada d'acord amb les regles del règim especial del capítol VIII del títol VII d'esta llei i l'aplicació d'estes regles, inclús en una transmissió anterior, haja determinat la no-integració de rendes en la base imposable d'este impost, de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques o de l'Impost sobre la Renda de no Residents, derivades de:

1r. La transmissió de la participació en una entitat resident en territori espanyol.

2n. La transmissió de la participació en una entitat no resident que no complisca, almenys en algun exercici, els requisits a què es referixen els paràgrafs b) o c) de l'apartat 1 anterior.

3r. L'aportació no dinerària d'altres elements patrimonials.

En este supòsit, l'exempció només s'aplicarà sobre la renda que corresponga a la diferència positiva entre el valor de transmissió de la participació en l'entitat no resident i el valor normal de mercat d'aquella en el moment de la seua adquisició per l'entitat transmetent, en els termes establits en este apartat. En els mateixos termes s'integrarà en la base imposable del període la resta de la renda obtinguda en la transmissió.»

Quatre. Es modifica el segon paràgraf de l'apartat 1 de l'article 44, que queda redactat de la manera següent:

«Les quantitats corresponents al període impositiu no deduïdes es podran aplicar en les liquidacions dels períodes impositius que conclouen en els 15 anys immediats i successius. No obstant això, les quantitats corresponents a les deduccions que preveuen els articles 35 i 36 d'esta llei es podran aplicar en les liquidacions dels períodes impositius que conclouen en els 18 anys immediats i successius.»

Cinc. Es modifica la lletra b) de l'apartat 1 de l'article 48, que queda redactada de la manera següent:

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

1r. Els gastos financers nets que, d'acord amb l'article 20 d'esta llei, no hagen sigut objecte de deducció en estes entitats en el període impositiu. Els gastos financers nets que s'imputen als seus socis no seran deduïbles per l'entitat.

2n. Les bases imposables, positives o negatives, obtingudes per estes entitats. Les bases imposables negatives que imputen als seus socis no seran compensables per l'entitat que les va obtindre.

3r. Les deduccions i bonificacions en la quota a què tinga dret l'entitat. Les bases de les deduccions i bonificacions s'integraran en la liquidació dels socis, i minorant-ne la quota segons les normes d'este impost o de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques.

4t. Les retencions i ingressos a compte corresponents a l'entitat.»

Sis. S'afig la disposició transitòria trenta-sis, que queda redactada de la manera següent:

«Disposició transitòria trenta-sis. *Deduccions pendents d'aplicar.*

El termini de 15 o 18 anys, segons corresponga, per a l'aplicació de les deduccions, establert en l'article 44 d'esta llei, serà també d'aplicació a les deduccions que estiguen pendents d'aplicar a l'inici del primer període impositiu que haja començat a partir de l'1 de gener de 2012.»

Tercer.– Amb efectes a partir de l'entrada en vigor d'este reial decret llei, s'introdueixen les modificacions següents en el text refós de la Llei de l'Impost sobre Societats, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 4/2004, de 5 de març.

U. S'afig la disposició addicional quinze, que queda redactada de la manera següent:

«Disposició addicional quinze. *Gravamen especial sobre dividendes i rendes de font estrangera derivats de la transmissió de valors representatius dels fons propis d'entitats no residents en territori espanyol.*

1. Els dividendes o participacions en beneficis d'entitats no residents en territori espanyol que complisquen els requisits que estableixen les lletres a) i c) de l'apartat 1 de l'article 21 d'esta llei, que es meriten l'any 2012, podran no integrar-se en la base imposable d'este impost si el subjecte passiu opta per subjectar-s'hi a través d'un gravamen especial. El requisit que estableix la lletra c) es podrà determinar per a cada entitat, directament o indirectament participada, pel conjunt de tots els ingressos obtinguts durant el període de tinença de la participació.

La base imposable del gravamen especial estarà constituïda per l'import íntegre dels dividendes o participacions en beneficis meritats, sense que resulte fiscalment deduïble la pèrdua pel deteriorament del valor de la participació que es puga derivar de la distribució dels beneficis que siguen objecte d'este gravamen especial.

2. Les rendes derivades de la transmissió de valors representatius dels fons propis d'entitats no residents en territori espanyol que complisquen el requisit que estableix la lletra a) de l'apartat 1 de l'article 21 d'esta llei el dia en què es produïska la transmissió, i el requisit que estableix la lletra c) del mateix apartat de l'esmentat article durant tots i cada un dels exercicis de tinença de la participació, la transmissió de la qual es realitze l'any 2012, podran no integrar-se en la base imposable d'este impost si el subjecte passiu opta per subjectar-s'hi a través del gravamen especial previst en l'apartat anterior.



En este cas, la base imposable estarà constituïda per la renda obtinguda en la transmissió, així com per la reversió de qualsevol correcció de valor sobre la participació transmesa que haja tingut la consideració de fiscalment deduïble durant el temps de tinença de la participació.

3. El tipus del gravamen especial serà del 8 per cent.

No obstant això, en el cas de transmissió de valors representatius dels fons propis d'entitats no residents en territori espanyol, la part de base imposable que es corresponga amb qualsevol correcció de valor que haja tingut la consideració de fiscalment deduïble durant el temps de tinença de la participació tributarà al tipus de gravamen que corresponga al subjecte passiu.

Els dividendes o participacions en beneficis, així com les rendes derivades de la transmissió de valors representatius dels fons propis d'entitats no residents en territori espanyol, subjectes a este gravamen especial, no generaran dret a l'aplicació de la deducció per doble imposició internacional prevista en els articles 31 i 32 d'esta llei.

4. El gasto comptable corresponent a este gravamen especial no serà fiscalment deduïble de la base imposable de l'Impost sobre Societats.

5. En el supòsit de dividendes o participacions en beneficis d'entitats no residents en territori espanyol, el gravamen especial es meritara el dia de l'acord de distribució de beneficis per la junta general d'accionistes, o l'òrgan equivalent.

En el cas de la transmissió de valors representatius dels fons propis d'entitats no residents en territori espanyol, el gravamen especial es meritara el dia en què es produïska la transmissió.

El gravamen especial s'haurà d'autoliquidar i ingressar en el termini dels 25 dies naturals següents a la data de meritació. No obstant això, si a l'inici de l'indicat termini no s'haguera aprovat l'orde ministerial que establisca el model de declaració a què es referix l'apartat següent, la declaració es presentarà en el termini dels 25 dies naturals següents a la data d'entrada en vigor de l'esmentada orde.

6. El model de declaració d'este gravamen especial s'aprovarà per mitjà d'una orde ministerial del ministre d'Hisenda i Administracions Públiques, que establirà la forma i el lloc per a la seua presentació.»

Dos. S'afig la disposició transitòria trenta-set, que queda redactada de la manera següent:

«Disposició transitòria trenta-set. *Llibertat d'amortització pendent d'aplicar.*

1. Els subjectes passius que hagen realitzat inversions fins a l'entrada en vigor del Reial Decret Llei 12/2012, de 30 de març, a les quals siga aplicable la disposició addicional onze d'esta llei, segons la redacció que en fa el Reial Decret Llei 6/2010, de 9 d'abril, i el Reial Decret Llei 13/2010, de 3 de desembre, i tinguen quantitats pendents d'aplicar, corresponents a la llibertat d'amortització, podran aplicar les dites quantitats en les condicions establides allí.

2. No obstant això, en els períodes impositius que s'inicien dins de l'any 2012 o 2013, els subjectes passius que hagen realitzat inversions fins a l'entrada en vigor del Reial Decret Llei 12/2012, de 30 de març, a les quals siga aplicable la disposició addicional onze d'esta llei, segons la redacció que en fan el Reial Decret Llei 6/2010, de 9 d'abril, en períodes impositius en què no hagen complit els requisits establits en l'apartat 1 de l'article 108 d'esta llei, i tinguen quantitats pendents d'aplicar, les podran aplicar amb el límit del 40 per cent de la base imposable prèvia a la seua aplicació i a la compensació de bases imposables negatives a què es referix l'article 25 d'esta llei.

En els períodes impositius que s'inicien dins de l'any 2012 o 2013, els subjectes passius que hagen realitzat inversions fins a l'entrada en vigor del Reial Decret Llei 12/2012, de 30 de març, a les quals siga aplicable la disposició addicional onze d'esta llei, segons la redacció que en fa el Reial Decret Llei 13/2010, de 3 de

desembre, en períodes impositius en què no hagen complit els requisits establits en l'apartat 1 de l'article 108 d'esta llei, i tinguen quantitats pendents d'aplicar, podran aplicar estes inversions amb el límit del 20 per cent de la base imposable prèvia a la seua aplicació i a la compensació de bases imposables negatives a què es referix l'article 25 d'esta llei.

En el cas que els subjectes passius tinguen quantitats pendents d'aplicar en els termes assenyalats en els dos paràgrafs anteriors, aplicaran el límit del 40 per cent, fins que esgoten les quantitats pendents generades, d'acord amb el que disposa el Reial Decret Llei 6/2010, de 9 d'abril, entenent-se aplicades estes en primer lloc. Es podran aplicar en el mateix període impositiu les quantitats pendents, segons el que disposa el paràgraf anterior, fins a l'import de la diferència entre el límit previst en el citat paràgraf i les quantitats ja aplicades en el mateix període impositiu.

Els límits previstos en este apartat s'aplicaran, igualment, respecte dels subjectes passius referits en este apartat i les inversions en curs realitzades fins a l'entrada en vigor del Reial Decret Llei 12/2012, de 30 de març, que corresponguen a elements nous encarregats en virtut de contractes d'execució d'obres o projectes d'inversió el període d'execució dels quals, en els dos casos, requerisca un termini superior a dos anys entre la data d'encàrrec o inici de la inversió i la data de la seua posada a disposició o en funcionament, a les quals siga aplicable la disposició addicional onze d'esta llei, segons la redacció que en fan el Reial Decret Llei 6/2010, de 9 d'abril, i el Reial Decret Llei 13/2010, de 3 de desembre.»

## **Article 2.** *Modificacions en l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques.*

Amb efectes a partir de l'entrada en vigor d'este reial decret llei, es modifica la disposició addicional trenta de la Llei 35/2006, de 28 de novembre, de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques i de modificació parcial de les lleis dels impostos sobre Societats, sobre la Renda de no Residents i sobre el Patrimoni, que queda redactada de la manera següent:

«Disposició addicional trenta. *Llibertat d'amortització en elements nous de l'actiu material fix.*

1. D'acord amb el que disposa l'article 30.2 de la Llei de l'Impost, els contribuents d'este impost podran aplicar per a les inversions realitzades fins a l'entrada en vigor del Reial Decret Llei 12/2012, de 30 de març, la llibertat d'amortització que preveu la disposició transitòria trenta-set del text refós de la Llei de l'Impost sobre Societats, amb el límit del rendiment net positiu de l'activitat econòmica a la qual s'hagen afectat els elements patrimonials previ a la deducció per este concepte i, si és el cas, a la minoració que deriva del que assenjala l'article 30.2.4a d'esta llei.

Quan siga aplicable el que disposa l'apartat 2 de la citada disposició transitòria, els límits que conté este apartat s'aplicaran sobre el rendiment net positiu citat en el paràgraf anterior.

2. Quan a partir de l'entrada en vigor del Reial Decret Llei 12/2012, de 30 de març, es transmeten elements patrimonials que hagen gaudit de la llibertat d'amortització prevista en la disposició addicional onze o en la disposició transitòria trenta-set, les dos del text refós de la Llei de l'Impost sobre Societats, per al càlcul del guany o pèrdua patrimonial, no es minorarà el valor d'adquisició en l'import de les amortitzacions fiscalment deduïdes que excedisquen les que haurien sigut fiscalment deduïbles si no s'haguera aplicat aquella. L'esmentat excés tindrà, per al transmetent, la consideració de rendiment íntegre de l'activitat econòmica en el període impositiu en què s'efectue la transmissió.»

**Article 3.** *Modificacions sobre l'Impost sobre les Labors del Tabac.*

S'introduïxen les modificacions següents en la Llei 38/1992, de 28 de desembre, d'Impostos Especials:

U. Es modifica l'apartat 5 de l'article 59, que queda redactat de la manera següent:

«5. Als efectes d'este impost, tindrà la consideració de tabac per a enrotllar el tabac per a fumar tal com es definix en l'apartat anterior, sempre que més del 25 per cent en pes de les partícules de tabac presente un ample de tall inferior a 1,5 mil·límetres.

Tindrà igualment la consideració de tabac per a enrotllar el tabac per a fumar en què més del 25 per cent en pes de les partícules de tabac presente un ample de tall igual o superior a 1,5 mil·límetres, venut o destinat a la venda per a enrotllar cigarrets.»

Dos. Es modifica l'article 60, que queda redactat de la manera següent:

«Article 60. *Tipus impositius.*

L'impost s'exigirà d'acord amb la tarifa següent:

Epígraf 1. Cigarros i cigarrets: 15,8 per 100.

Epígraf 2. Cigarrets: excepte en els casos en què resulte aplicable el paràgraf següent, els cigarrets estaran gravats simultàniament als tipus impositius següents:

- a) Tipus proporcional: 55 per 100.
- b) Tipus específic: 19 euros per cada 1.000 cigarrets.

Els cigarrets estaran gravats al tipus únic de 116,9 euros per cada 1.000 cigarrets quan la suma de les quotes que resultarien de l'aplicació dels tipus de les lletres a) i b) anteriors siga inferior a la quantia del tipus únic.

Epígraf 3. Tabac per a enrotllar: excepte en els casos en què resulte aplicable el paràgraf següent, el tabac per a enrotllar estarà gravat simultàniament als tipus impositius següents:

- a) Tipus proporcional: 41,5 per 100.
- b) Tipus específic: 8 euros per quilogram.

El tabac per a enrotllar estarà gravat al tipus únic de 75 euros per quilogram quan la suma de les quotes que resulten de l'aplicació dels tipus de les lletres a) i b) anteriors siga inferior a la quantia del tipus únic.

Epígraf 4. Les altres labors del tabac: 28,4 per 100.»

**Article 4.** *Modificacions sobre l'Impost sobre l'Increment de Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana.*

S'introduïxen les modificacions següents en el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març:

U. Es modifica l'apartat 3 de l'article 107, que queda redactat de la manera següent:

«3. Els ajuntaments podran establir una reducció quan es modifiquen els valors cadastrals com a conseqüència d'un procediment de valoració col·lectiva de caràcter general. En eixe cas, es prendrà com a valor del terreny o de la part d'este que corresponga, segons les regles que conté l'apartat anterior, l'import que resulte d'aplicar als nous valors cadastrals la citada reducció durant el període de temps i els percentatges màxims següents:

- a) La reducció, si és el cas, s'aplicarà, com a màxim, respecte a cada un dels cinc primers anys d'efectivitat dels nous valors cadastrals.

b) La reducció tindrà com a percentatge màxim el 60 per cent. Els ajuntaments podran fixar un tipus de reducció diferent per a cada any d'aplicació de la reducció.

La reducció que preveu este apartat no serà aplicable als supòsits en els quals els valors cadastrals resultants del procediment de valoració col·lectiva a què aquell es referix siguen inferiors als vigents fins aquell moment.

El valor cadastral reduït en cap cas podrà ser inferior al valor cadastral del terreny abans del procediment de valoració col·lectiva.

La regulació dels restants aspectes substantius i formals de la reducció s'establirà en l'ordenança fiscal.»

Dos. S'afig una disposició transitòria vint, que queda redactada de la manera següent:

«Disposició transitòria vint. *Impost sobre l'Increment de Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana.*

Amb efectes exclusius per a l'any 2012, aquells municipis que no hagen aprovat l'ordenança per a l'establiment de la reducció potestativa que preveu l'apartat 3 de l'article 107 d'esta llei, en la redacció que en fa l'article 4 del Reial Decret Llei 12/2012, de 30 de març, continuaran aplicant la reducció establida en el dit apartat 3 en la redacció anterior al reial decret llei citat.»

**Article 5.** *Modificació de la Llei 33/2003, de 3 de novembre, de Patrimoni de les Administracions Públiques.*

S'introduïxen les modificacions següents en la Llei 33/2003, de 3 de novembre, de Patrimoni de les Administracions Públiques:

U. Se suprimeix l'apartat 2 de l'article 10.

Dos. Es modifica l'apartat 3 de l'article 14, la redacció del qual queda de la manera següent:

«Igualment, el Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, a través de la Comissió de Coordinació Financera d'Actuacions Immobiliàries i Patrimonials o de la Direcció General de Patrimoni de l'Estat, podrà sol·licitar dels departaments ministerials, organismes públics dependents de l'Administració General de l'Estat i entitats previstes en l'article 166.2, totes les dades que considere necessàries sobre l'ús i situació dels béns i drets que tinguen afectats o adscrits, que utilitzen en arrendament o que siguen de la seua propietat.»

Tres. Es modifica l'article 157, que queda redactat de la manera següent:

«Article 157. *Ministre d'Hisenda i Administracions Públiques.*

La coordinació de la gestió dels edificis administratius utilitzats per l'Administració General de l'Estat i els seus organismes públics correspon al ministre d'Hisenda i Administracions Públiques amb l'assistència de la Comissió de Coordinació Financera d'Actuacions Immobiliàries i Patrimonials.»

Quatre. Es modifica l'article 158, que queda redactat de la manera següent:

«Article 158. *Comissió de Coordinació Financera d'Actuacions Immobiliàries i Patrimonials.*

1. La Comissió de Coordinació Financera d'Actuacions Immobiliàries i Patrimonials és l'òrgan col·legiat interministerial d'assistència al ministre d'Hisenda i Administracions Públiques en la coordinació de la gestió dels edificis administratius, l'aprovació de directrius i l'adopció de mesures per a una utilització més eficient i racional d'estos.

Les directrius i mesures que aprobe esta comissió per a racionalitzar l'ús o millorar l'eficiència de la gestió del patrimoni seran també aplicables a les entitats mencionades en l'article 166.2.

La Comissió de Coordinació Financera d'Actuacions Immobiliàries i Patrimonials podrà actuar en ple o en comissió permanent.

2. El ple de la Comissió de Coordinació Financera d'Actuacions Immobiliàries i Patrimonials estarà format pels membres següents:

- a. President: el ministre d'Hisenda i Administracions Públiques.
- b. Vicepresident: el subsecretari d'Hisenda i Administracions Públiques.
- c. Vocals: el secretari d'estat de Pressupostos i Gastos, el secretari d'estat de Defensa, el secretari d'estat de Seguretat, el secretari d'estat d'Infraestructures, el secretari d'estat de la Seguretat Social, el subsecretari de Presidència, el subsecretari d'Assumptes Exteriors i de Cooperació, el subsecretari d'Economia i Competitivitat, i el president de la Societat Estatal de Participacions Industrials.
- d. Secretari: el director general del Patrimoni de l'Estat.

Podran ser convocats al ple els alts càrrecs, funcionaris o tècnics que es considere convenient per raó dels temes a tractar.

3. El Ple de la Comissió de Coordinació Financera d'Actuacions Immobiliàries i Patrimonials es reunirà almenys una vegada cada tres mesos i exercirà les funcions següents:

- a. Aprovar línies directrius, plans i mesures de desenrotllament dels principis i criteris fixats en l'article 156.
- b. Analitzar les implicacions financeres i pressupostàries de les operacions immobiliàries i urbanístiques de l'Administració General de l'Estat i els seus organismes públics i, si és el cas, fer les propostes que considere convenients.
- c. Conèixer els plans i propostes d'inversió i desinversió de l'Administració General de l'Estat i els seus organismes públics quan, per les seues implicacions pressupostàries o perquè afecten agents distints, siga convenient establir compensacions o imputacions especials d'ingressos a determinats organismes i promoure les mesures necessàries per a la seua concreció.
- d. Coordinar l'actuació dels agents immobiliaris vinculats a l'Administració General de l'Estat en operacions urbanístiques complexes.
- e. Orientar les actuacions immobiliàries públiques al compliment dels objectius generals d'altres polítiques en vigor, especialment, les de consolidació pressupostària, modernització administrativa i vivenda.
- f. Aprovar les normes internes de funcionament de la Comissió Permanent.

4. La Comissió Permanent de la Comissió de Coordinació Financera d'Actuacions Immobiliàries i Patrimonials tindrà la composició que determine el Ple, i en formaran part, com a president, el subsecretari d'Hisenda i Administracions Públiques i, com a vicepresident, el director general del Patrimoni de l'Estat. En la seua composició estaran adequadament representats els interessos dels ministeris que són majoritàriament titulars d'edificis administratius i els principals usuaris d'estos.

5. La Comissió Permanent es reunirà almenys mensualment i emetrà un informe preceptiu en relació amb les operacions de gestió i els instruments de programació i planificació dels edificis administratius en els termes definits pel Ple de la Comissió i, en tot cas, respecte als termes següents:

- a. Establiment dels índexs d'ocupació i criteris bàsics d'utilització dels edificis administratius del Patrimoni de l'Estat, l'aprovació dels quals és competència del ministre d'Hisenda i Administracions Públiques.

b. Afectacions, mutacions demaniales i adscripcions d'edificis administratius, quan estiguen interessats en el seu ús diversos departaments ministerials o organismes públics.

c. Desafectacions i desadscripcions d'edificis administratius, quan el departament ministerial o l'organisme públic que els tinga afectats o adscrits s'hi opose.

d. Actuacions de gestió patrimonial que, per raó de les seues característiques especials, siguen sotmeses a la consideració del ministre d'Hisenda i Administracions Públiques o del director general del Patrimoni de l'Estat.

La Comissió Permanent podrà, per iniciativa pròpia o a sol·licitud del ministre d'Hisenda i Administracions Públiques o de la Comissió de Coordinació Financera d'Actuacions Immobiliàries i Patrimonials, elevar informes o propostes relatius als principis i criteris fixats en l'article 156.»

Cinc. Es modifica l'apartat 4 de l'article 162, que queda redactat de la manera següent:

«El pla d'optimització serà traslladat als ministeris o organismes afectats perquè, en el termini d'un mes, manifesten la seua conformitat o hi formulen al·legacions. Transcorregut este termini o evacuat el tràmit, el ministre d'Hisenda i Administracions Públiques, amb un informe previ de la Comissió de Coordinació Financera d'Actuacions Immobiliàries i Patrimonials, elevarà el pla al Consell de Ministres perquè l'aprove.»

Sis. Es modifica l'article 164, que queda redactat de la manera següent:

«No es podran concertar o autoritzar noves adquisicions, arrendaments, afectacions o adscripcions d'edificis d'ús administratiu amb destinació als ministeris o organismes públics fins que no s'executen els plans d'optimització que els afecten, amb compliment de la totalitat de les seues previsions, llevat que concórreguen raons d'urgent necessitat, apreciades per la Comissió de Coordinació Financera d'Actuacions Immobiliàries i Patrimonials.»

Set. Se suprimeix la disposició adicional novena.

### **Disposició adicional primera.** *Declaració tributària especial.*

1. Els contribuents de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques, Impost sobre Societats o Impost sobre la Renda de no Residents que siguen titulars de béns o drets que no es corresponguen amb les rendes declarades en estos impostos, podran presentar la declaració prevista en esta disposició amb l'objecte de regularitzar la seua situació tributària, sempre que hagen sigut titulars de tals béns o drets amb anterioritat a la finalització de l'últim període impositiu el termini de declaració del qual haja finalitzat abans de l'entrada en vigor d'esta disposició.

2. Les persones i entitats previstes en l'apartat 1 anterior hauran de presentar una declaració i ingressar la quantia resultant d'aplicar a l'import o valor d'adquisició dels béns o drets a què es referix el paràgraf anterior el percentatge del 10 per cent.

El compliment del que disposa el paràgraf anterior determinarà la no-exigibilitat de sancions, interessos ni recàrrecs.

Junt amb esta declaració s'haurà d'incorporar la informació necessària que permetja identificar els citats béns i drets.

3. L'import declarat pel contribuent tindrà la consideració de renda declarada als efectes que preveuen l'article 39 de la Llei 35/2006, de 28 de novembre, de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques i de modificació parcial de les lleis dels impostos sobre Societats, sobre la Renda de no Residents i sobre el Patrimoni, i l'article 134 del text refós de la Llei de l'Impost sobre Societats, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 4/2004, de 5 de març.



4. No serà aplicable el que estableix esta disposició en relació amb els impostos i períodes impositius respecte dels quals la declaració i ingrés s'haja produït després d'haver-se notificat per part de l'Administració Tributària la iniciació de procediments de comprovació o investigació tendents a determinar els deutes tributaris corresponent a estos.

5. El ministre d'Hisenda i Administracions Públiques aprovarà el model de declaració, lloc de presentació i ingrés d'esta, així com qualsevol altra mesura que calga per al compliment d'esta disposició.

El termini per a presentar les declaracions i fer l'ingrés finalitzarà el 30 de novembre de 2012.

**Disposició adicional segona.** *Supressió de la Junta Coordinadora d'Edificis Administratius.*

Se suprimeix la Junta Coordinadora d'Edificis Administratius.

Totes les referències que en la legislació vigent es realitzen a l'òrgan suprimit s'entendran fetes a la Comissió Permanent de la Comissió de Coordinació Financera d'Actuacions Immobiliàries i Patrimonials.

**Disposició adicional tercera.** *Ponderació de risc de l'ICO en les seues exposicions davant d'entitats financeres.*

Les exposicions de l'Institut de Crèdit Oficial davant d'entitats financeres amb seu social en els estats membres de la Unió Europea, siga quin siga el seu venciment original o residual, rebran una ponderació de risc del 20% als efectes de determinació i control dels seus recursos propis mínims. Esta ponderació podrà ser modificada reglamentàriament quan les circumstàncies concurrents ho requerisquen.

**Disposició derogatòria única.** *Derogació normativa.*

A partir de l'entrada en vigor d'este reial decret llei quedarà derogada la disposició adicional onze del text refós de la Llei de l'Impost sobre Societats, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 4/2004, de 5 de març.

**Disposició final primera.** *Modificació de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària.*

S'introdueixen les modificacions següents en la Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària:

U. S'introdueix un nou apartat 2 en l'article 180, i es renumeren els actuals 2 i següents, amb la redacció següent:

«2. Si l'Administració Tributària considera que l'obligat tributari, abans que se li notifique l'inici d'actuacions de comprovació o investigació, ha regularitzat la seua situació tributària per mitjà del complet reconeixement i pagament del deute tributari, la regularització practicada l'exonerarà de la seua responsabilitat penal, encara que la infracció comesa en el seu moment puga ser constitutiva de delictes contra la hisenda pública, i l'Administració podrà continuar amb el procediment administratiu sense passar el tant de culpa a l'autoritat judicial ni al Ministeri Fiscal.

Així mateix, els efectes de la regularització prevista en el paràgraf anterior seran aplicables quan se satisfacen deutes tributaris una vegada prescrit el dret de l'Administració a la seua determinació.»

Dos. Es modifica la lletra c) de l'apartat 1 de l'article 221, que queda redactada de la manera següent:

«c) Quan s'hagen ingressat quantitats corresponents a deutes o sancions tributàries després d'haver transcorregut els terminis de prescripció. En cap cas es

tornaran les quantitats pagades que hagen servit per a obtenir l'exoneració de responsabilitat en els supòsits que preveu l'apartat 2 de l'article 180 d'esta llei.»

**Disposició final segona.** *Títol competencial.*

Este reial decret llei es dicta a l'empara del que disposa l'article 149.1.14a de la Constitució, que atribuïx a l'Estat la competència exclusiva en matèria d'hisenda general i deute de l'estat.

**Disposició final tercera.** *Facultat de desplegament.*

El Govern podrà dictar les normes reglamentàries necessàries per al desplegament del que disposa este reial decret llei.

**Disposició final quarta.** *Entrada en vigor.*

Este reial decret llei entrarà en vigor el dia de la publicació en el «Boletín Oficial del Estado».

Madrid, 30 de març de 2012.

JUAN CARLOS R.

El president del Govern,  
MARIANO RAJOY BREY