

I. DISPOSICIONS GENERALS

MINISTERI D'HISENDA

- 8709** *Reial decret 436/2024, de 30 d'abril, pel qual es modifica el Reglament de desplegament de la Llei 19/1994, de 6 de juliol, de modificació del règim econòmic i fiscal de Canàries, en les matèries referents als incentius fiscals en la imposició indirecta, la reserva per a inversions a Canàries i la Zona Especial Canària, aprovat pel Reial decret 1758/2007, de 28 de desembre.*

I

El reconeixement de Canàries com una regió ultraperifèrica de la Unió Europea, en virtut de l'article 349 del Tractat de funcionament de la Unió Europea, té com a finalitat que els ciutadans canaris, malgrat la llunyania, la insularitat i les limitacions estructurals permanents, estiguin en igualtat d'oportunitats enfront del conjunt de ciutadans de la Unió Europea, motiu pel qual s'ha de modular l'actuació estatal en les polítiques econòmiques.

Per això, d'acord amb l'article 107, apartat 3, lletra a), del Tractat de funcionament de la Unió Europea, es poden considerar compatibles amb el mercat interior les ajudes destinades a afavorir el progrés econòmic de regions com, entre d'altres, Canàries, tenint en compte la seva situació estructural, econòmica i social.

Per tot això, la secció 1 del capítol III del Reglament (UE) núm. 651/2014 de la Comissió, de 17 de juny de 2014, pel qual es declaren determinades categories d'ajudes compatibles amb el mercat interior en aplicació dels articles 107 i 108 del Tractat, d'ara endavant, el Reglament general d'exempció per categories, estableix el desplegament de les ajudes de finalitat regional. Pel que fa a les regions ultraperifèriques, com Canàries, els règims d'ajudes regionals de funcionament han de compensar els costos addicionals de funcionament que hi incorren com a conseqüència directa d'un o més dels desavantatges permanents que preveu l'article 349 del Tractat, quan els beneficiaris duuguin a terme la seva activitat econòmica en una regió ultraperifèrica.

Per la seva banda, el punt setè de la Comunicació de la Comissió (2021/C 153/01), que aprova les directrius sobre les ajudes estatals de finalitat regional, recull uns criteris per determinar les zones que compleixen les condicions de l'article 107, apartat 3, lletres a) i c), del Tractat. Les zones que compleixen aquestes condicions estan assenyalades en un mapa d'ajudes regionals que s'ha de notificar a la Comissió i obtenir-ne l'aprovació abans que es pugui concedir cap ajuda regional a les empreses ubicades a les zones designades. S'ha modificat la Comunicació de la Comissió (2021/C 153/01) en relació amb la revisió intermèdia dels mapes d'ajudes regionals mitjançant la Comunicació (2023/C 194/05), la qual feia possible una major intensitat per a les ajudes a la inversió a Canàries.

Pel que fa a les produccions cinematogràfiques, les que es duen a terme a l'arxipèlag canari disposen d'un règim dual que comprèn tant la deducció per a aquest tipus d'activitats, que coincideix amb la que s'aplica a la resta del territori espanyol, i que es considera com una ajuda sectorial, com el diferencial aplicable a les deduccions per inversions en produccions cinematogràfiques o obres audiovisuals canàries, quant al tipus de deducció aplicable en el règim general de l'impost sobre societats. Aquest diferencial, per les seves característiques, s'ha de revisar i considerar com una ajuda regional de funcionament, ja que el seu objectiu és compensar les despeses addicionals derivades de la producció cultural d'obres cinematogràfiques o audiovisuals a Canàries.

Per tot això, cal modificar el Reglament de desplegament de la Llei 19/1994, de 6 de juliol, de modificació del règim econòmic i fiscal de Canàries, en les matèries referents als incentius fiscals en la imposició indirecta, la reserva per a inversions a Canàries i la

Zona Especial Canària, aprovat pel Reial decret 1758/2007, de 28 de desembre, de manera que permeti qualificar el diferencial de deducció canari com una ajuda regional de funcionament i no com una ajuda sectorial.

Així mateix, la modificació del Reglament general d'exempció per categories, recentment aprovada mitjançant el Reglament (UE) 2023/1315 de la Comissió, de 23 de juny de 2023, pel qual es modifiquen el Reglament (UE) núm. 651/2014, pel qual es declaren determinades categories d'ajudes compatibles amb el mercat interior en aplicació dels articles 107 i 108 del Tractat, i el Reglament (UE) 2022/2473, pel qual es declaren determinades categories d'ajuda a les empreses dedicades a la producció, transformació i comercialització de productes de la pesca i de l'aqüicultura compatibles amb el mercat interior en aplicació dels articles 107 i 108 del Tractat, la tramitació del qual es va iniciar abans del 31 de desembre de 2022, va generar unes expectatives entre els contribuents que justifiquen que les modificacions que s'han incorporat en aquest Reial decret produeixin efectes per als períodes impositius iniciats a partir de l'1 de gener de 2022.

II

Aquest Reial decret s'estructura en un únic article, una disposició transitòria única i una disposició final única.

L'article únic modifica el Reglament de desplegament de la Llei 19/1994, de 6 de juliol, de modificació del règim econòmic i fiscal de Canàries, en les matèries referents als incentius fiscals en la imposició indirecta, la reserva per a inversions a Canàries i la Zona Especial Canària, aprovat pel Reial decret 1758/2007, de 28 de desembre, en matèria de categories d'ajuts d'Estat.

En particular, l'apartat u d'aquest article únic modifica l'article 36 del Reglament de desplegament de la Llei 19/1994, de 6 de juliol, amb la finalitat de categoritzar com a ajut regional de funcionament el diferencial de deducció aplicable per dur a terme produccions cinematogràfiques o audiovisuals a Canàries.

Per la seva banda, l'apartat dos d'aquest article únic modifica l'article 37 d'aquest Reglament, a l'efecte de computar l'ajuda regional de funcionament esmentada per la diferència entre la deducció que resulti d'aplicar el règim fiscal especial de Canàries i la que s'hauria d'aplicar de conformitat amb el règim general de l'impost sobre societats o de l'impost sobre la renda de les persones físiques.

Finalment, l'apartat tres de l'article únic modifica l'article 38 del Reglament esmentat amb l'objectiu de quantificar el límit d'acumulació de les ajudes relatives a la deducció per inversions en produccions cinematogràfiques i sèries audiovisuals realitzades a Canàries, tenint en compte que es consideren ajudes regionals de funcionament i ja no ajudes sectorials.

Així, es computa com a volum de negoci del beneficiari el cost total de la producció i les despeses per obtenir còpies i despeses de publicitat i promoció a càrrec del productor fins al límit per a tots dos del 40 per cent del cost de producció, en el cas de les produccions espanyoles de llargmetratges i curtmetratges cinematogràfics i de sèries audiovisuals de ficció, animació o documental a què es refereix l'apartat 1 de l'article 36 de la Llei 27/2014, de 27 de novembre, de l'impost sobre societats, sempre que la producció tingui el certificat d'obra audiovisual canària corresponent i, en el cas de produccions estrangeres de llargmetratges cinematogràfics o d'obres audiovisuals a què es refereix l'apartat 2 de l'article 36 de la Llei 27/2014, les despeses que s'han efectuat en el territori canari, relacionades directament amb la producció.

Finalment, la disposició transitòria única i la disposició final única regulen, respectivament, la producció d'efectes i l'entrada en vigor d'aquest Reial decret.

III

Aquest Reglament compleix els principis de bona regulació de l'article 129 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques. Es tracta d'una norma necessària en termes d'eficàcia i proporcionalitat.

Compleix igualment el principi de transparència, ja que identifica clarament el propòsit i s'ofereix una explicació completa del contingut en les diferents fases de la seva tramitació, tenint en compte el que estableix l'article 26 de la Llei 50/1997, de 27 de novembre, del Govern. D'altra banda, s'ha fet efectiva la participació de la ciutadania en el procediment d'elaboració de la norma, a través dels tràmits d'audiència i d'informació pública.

Igualment, és coherent amb la resta de l'ordenament jurídic nacional i amb l'ordenament comunitari, i compleix el principi d'eficàcia, atès que la seva aplicació no imposa càrregues administratives innecessàries o accessòries, sinó únicament les estrictament necessàries per garantir la implementació adequada de la norma.

Aquest Reglament es dicta en ús de les habilitacions reglamentàries que estableix l'apartat 2 de la disposició final única de la Llei 19/1994, de 6 de juliol, de modificació del règim econòmic i fiscal de Canàries, i, respecte del control de les ajudes estatals, la disposició addicional quarta del Reial decret llei 15/2014, de 19 de desembre, de modificació del règim econòmic i fiscal de Canàries.

En virtut d'això, a proposta de la vicepresidenta primera del Govern i ministra d'Hisenda, d'acord amb el Consell d'Estat, i amb la deliberació prèvia del Consell de Ministres a la reunió del dia 30 d'abril de 2024,

DISPOSO:

Article únic. *Modificació del Reglament de desplegament de la Llei 19/1994, de 6 de juliol, de modificació del règim econòmic i fiscal de Canàries, en les matèries referents als incentius fiscals en la imposició indirecta, la reserva per a inversions a Canàries i la Zona Especial Canària, aprovat pel Reial decret 1758/2007, de 28 de desembre.*

S'introdueixen les modificacions següents en el Reglament de desplegament de la Llei 19/1994, de 6 de juliol, de modificació del règim econòmic i fiscal de Canàries, en les matèries referents als incentius fiscals en la imposició indirecta, la reserva per a inversions a Canàries i la Zona Especial Canària, aprovat pel Reial decret 1758/2007, de 28 de desembre:

U. L'article 36 queda redactat de la manera següent:

«Article 36. *Ajudes d'Estat.*

Per tal de fer el seguiment i el control de l'acumulació de les ajudes que estableixen el Reglament (UE) núm. 651/2014 de la Comissió, de 17 de juny de 2014, pel qual es declaren determinades categories d'ajudes compatibles amb el mercat interior en aplicació dels articles 107 i 108 del Tractat (DO L 187, de 26 de juny de 2014), i la disposició addicional quarta del Reial decret llei 15/2014, de 19 de desembre, de modificació del règim econòmic i fiscal de Canàries, tenen la consideració de:

1. "Ajudes regionals al funcionament" els incentius i els règims següents:

a) El règim especial de les empreses productores de béns corporals que regula l'article 26 de la Llei 19/1994, de 6 de juliol.

b) El règim de deducció per inversions a Canàries que regula l'article 94 de la Llei 20/1991, de 7 de juny, i les deduccions a què fan referència les disposicions addicionals tretzena i catorzena de la Llei 19/1994, de 6 de juliol, quan les

inversions que s'han efectuat no tinguin la consideració d'“inversió inicial” de conformitat amb l'article 6 d'aquest Reglament.

c) Els incentius de la Zona Especial Canària que regulen els articles 43 a 46 de la Llei 19/1994, de 6 de juliol.

d) La reserva per a inversions a Canàries, en la part que regula l'apartat 4, lletres B *bis*, C i D, de l'article 27 de la Llei 19/1994, de 6 de juliol.

e) Les exempcions de lliuraments interiors de l'arbitri sobre importacions i lliuraments de mercaderies a les illes Canàries que regula l'apartat 4 de l'article 2 de la Llei, de la Comunitat Autònoma de Canàries, 4/2014, de 26 de juny, per la qual es modifica la regulació de l'arbitri sobre importacions i lliuraments de mercaderies a les illes Canàries.

f) Les ajudes al transport de mercaderies incloses en l'àmbit d'aplicació del Reial decret 147/2019, de 15 de març, sobre compensació al transport marítim i aeri de mercaderies no incloses en l'annex I del Tractat de funcionament de la Unió Europea, amb origen o destinació a les illes Canàries.

2. “Ajudes regionals a la inversió” els incentius i els règims següents:

a) Els incentius a la inversió que regula l'article 25 de la Llei 19/1994, de 6 de juliol.

b) El règim de deducció per inversions a Canàries que regula l'article 94 de la Llei 20/1991, de 7 de juny, i les deduccions a què fa referència la disposició addicional tretzena de la Llei 19/1994, de 6 de juliol, quan les inversions que s'han efectuat tinguin la consideració d'“inversió inicial” de conformitat amb l'article 6 d'aquest Reglament.

c) La reserva per a inversions a Canàries, en la part que regula l'apartat 4, lletres A i B, de l'article 27 de la Llei 19/1994, de 6 de juliol.

d) Altres incentius regionals concedits per les administracions públiques o mitjançant fons públics per efectuar una inversió inicial de conformitat amb l'article 6 d'aquest Reglament.

3. “Ajudes a les PIME”:

La deducció per inversions en territoris de l'Àfrica occidental i per despeses de publicitat i propaganda que regula l'article 27 *bis* de la Llei 19/1994, de 6 de juliol.»

Dos. L'article 37 queda redactat de la manera següent:

«Article 37. *Còmput de les ajudes a l'efecte de la seva acumulació.*

Les ajudes obtingudes per un beneficiari en virtut de tots els incentius aplicables en el marc del règim econòmic i fiscal de Canàries, així com dels altres, sigui quina sigui la seva naturalesa, que tinguin la consideració d'ajudes d'Estat, s'han d'incloure en la declaració informativa a què fa referència la disposició addicional quarta del Reial decret llei 15/2014, de 19 de desembre, i s'han de computar en l'exercici en què es generen, excepte en el cas de la reserva per a inversions a Canàries, en el qual s'han de computar en l'exercici en què es fan les inversions en les quals es materialitza la reserva esmentada. En particular:

1. Ajudes regionals de funcionament. S'acumulen prenent en consideració el període impositiu de l'impost sobre societats o de l'impost sobre la renda de les persones físiques, segons si els seus beneficiaris són contribuents d'un impost o de l'altre, i s'han de computar d'acord amb els criteris següents:

a) Règim especial de les empreses productores de béns corporals. S'ha de computar la bonificació de l'impost sobre societats o de l'impost sobre la renda de les persones físiques que resulti d'aplicar aquest règim.

b) Règim de deducció per inversions a Canàries i les disposicions addicionals tretzena i catorzena de la Llei 19/1994, de 6 de juliol. S'ha de computar la diferència entre la deducció que resulti d'aplicar aquest règim i la que s'hauria d'haver aplicat de conformitat amb el règim general de l'impost sobre societats o de l'impost sobre la renda de les persones físiques.

c) Zona Especial Canària. Els incentius d'aquest règim s'han de computar:

1r Impost sobre societats. La diferència de quota que resulta d'aplicar el tipus reduït del 4 per cent a la part de la base imposable de l'impost que tributa a aquest tipus reduït, en comptes del tipus que seria aplicable a l'entitat beneficiària si no tingués la consideració d'entitat de la Zona Especial Canària.

2n Impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats. Els imports que s'haurien meritat si no s'hagués aplicat l'exempció als actes, als contractes i a les operacions que estableix l'article 46 de la Llei 19/1994, de 6 de juliol.

d) Reserva per a inversions a Canàries. S'ha de computar el resultat de multiplicar el tipus impositiu de l'impost sobre societats corresponent al tipus d'entitat beneficiària per l'import de les inversions efectuades de conformitat amb les lletres B *bis*, C i D de l'apartat 4 de l'article 27 de la Llei 19/1994, de 6 de juliol. Per als contribuents de l'impost sobre la renda de les persones físiques es computa la part proporcional de la deducció aplicada en el període impositiu corresponent a les inversions efectuades.

Si la inversió s'ha finançat amb dotacions fetes en diversos exercicis, s'han de corregir els resultats per un coeficient d'actualització prenent com a base el tipus de referència aplicable a Espanya publicat en el "Diari Oficial de la Unió Europea" que estigui vigent en data de 31 de desembre del primer exercici en què es va dotar la reserva. Quan el període impositiu no coincideixi amb l'any natural, s'ha d'utilitzar el tipus de referència vigent l'últim dia del primer exercici.

Quan les inversions esmentades es facin de manera anticipada i tinguin la consideració de materialització de la reserva per a inversions que es doti en aquest exercici o en els tres posteriors, s'ha de computar la reducció de la quota íntegra consignada a l'impost sobre societats o a l'impost sobre la renda de les persones físiques del període impositiu en què efectivament es doti la reserva.

e) Arbitri sobre importacions i lliuraments de mercaderies a les illes Canàries. S'ha de computar l'import agregat de l'impost que s'hauria meritat en l'exercici en cas que no hagués estat aplicable l'exempció dels lliuraments interiors que estableix l'apartat 4 de l'article 2 de la Llei 4/2014, de la Comunitat Autònoma de Canàries, de 26 de juny, minorat per l'import de les quotes de l'Arbitri que hagin suportat en les adquisicions o importacions efectuades en l'exercici per les quals haurien tingut dret a la devolució de conformitat amb l'article 85 de la Llei 20/1991, de 7 de juny, en el supòsit que no s'hagués pogut aplicar l'exempció.

f) Ajudes al transport de mercaderies. Es computa l'import total de les ajudes reconegudes al beneficiari durant l'exercici corresponent.

2. Les ajudes regionals a la inversió. S'acumulen les ajudes corresponents a un mateix projecte d'inversió, sense que sigui procedent dividir-lo artificialment, així com les corresponents a diferents projectes d'inversió, però relatives als mateixos costos subvencionables. Les ajudes s'han de computar d'acord amb els criteris següents:

a) Incentius a la inversió que regula l'article 25 de la Llei 19/1994, de 6 de juliol. S'han de computar els imports dels impostos que s'haurien meritat si no s'hagués pogut aplicar l'exempció.

b) Règim de deducció per inversions a Canàries i la disposició addicional tretzena de la Llei 19/1994, de 6 de juliol. S'ha de computar la diferència entre la

deducció que resulti d'aplicar aquest règim i la que s'hauria d'haver aplicat de conformitat amb el règim general de l'impost sobre societats o de l'impost sobre la renda de les persones físiques.

c) Reserva per a inversions a Canàries. S'ha de computar el resultat de multiplicar el tipus impositiu de l'impost sobre societats corresponent al tipus d'entitat beneficiària, per l'import de les inversions efectuades de conformitat amb les lletres A i B de l'apartat 4 de l'article 27 de la Llei 19/1994, de 6 de juliol. Per als contribuents de l'impost sobre la renda de les persones físiques s'ha de computar la part proporcional de la deducció aplicada corresponent a les inversions que s'han efectuat.

Quan la inversió s'hagi finançat amb dotacions fetes en diversos exercicis o en els casos en què aquestes inversions es facin de manera anticipada, s'apliquen els criteris que indica l'apartat 1.d) d'aquest article.

d) Altres incentius. S'ha de computar l'import dels incentius reconeguts al beneficiari associats a un determinat projecte d'inversió.

3. Deducció per inversions en territoris de l'Àfrica occidental i per despeses de publicitat i propaganda que regula l'article 27 *bis* de la Llei 19/1994, de 6 de juliol. S'ha de computar l'import de la deducció per inversions en territoris de l'Àfrica occidental per empresa i per projecte. La deducció per despeses de publicitat i propaganda es computa per empresa i any.

4. Altres incentius. S'han d'incloure en la declaració informativa esmentada qualsevol altres incentius que tinguin la consideració d'ajuda d'Estat. S'ha de computar l'import de les ajudes reconegudes al beneficiari durant l'exercici corresponent o associades a un determinat projecte d'inversió, segons escaigui.

El model de la declaració informativa a què fa referència la disposició addicional quarta del Reial decret llei 15/2014, de 19 de desembre, l'ha d'aprovar la persona titular del Ministeri d'Hisenda, que n'estableix la forma i els terminis per presentar-lo.»

Tres. L'article 38 queda redactat de la manera següent:

«Article 38. *Límits de l'acumulació de les ajudes.*

1. L'acumulació de les ajudes obtingudes en virtut de tots els incentius aplicables en el marc del règim econòmic i fiscal de Canàries, així com dels que, sigui quina sigui la seva naturalesa, tinguin la consideració d'ajudes d'Estat, no pot excedir els límits següents:

a) Ajudes regionals al funcionament. S'aplica el límit que estableix l'article 15, apartat 4, lletra c), del Reglament (UE) núm. 651/2014 de la Comissió, de 17 de juny de 2014, pel qual es declaren determinades categories d'ajudes compatibles amb el mercat interior en aplicació dels articles 107 i 108 del Tractat.

A aquests efectes, s'entén per volum de negocis l'import de la venda de productes i de la prestació de serveis o altres ingressos corresponents a les activitats ordinàries de l'empresa, un cop s'han deduït les bonificacions i altres reduccions sobre les vendes, així com l'impost general indirecte canari i altres impostos directament relacionats amb el volum de negocis que han de ser objecte de repercussió.

Per determinar el límit d'acumulació de les ajudes relatives a la deducció per produccions cinematogràfiques i sèries o obres audiovisuals dutes a terme a Canàries, s'han de computar com a volum de negocis del beneficiari els imports següents:

1r El cost total de la producció i les despeses per obtenir còpies i despeses de publicitat i promoció a càrrec del productor, fins al límit per a tots dos del 40 per cent del cost de la producció, en el cas de les produccions espanyoles de

llargmetratges i curtmetratges cinematogràfics i de sèries audiovisuals de ficció, animació o documental a què fa referència l'apartat 1 de l'article 36 de la Llei 27/2014, de 27 de novembre, de l'impost sobre societats, sempre que la producció disposi del certificat d'obra audiovisual canària corresponent.

2n Les despeses que s'han efectuat en el territori canari, directament relacionades amb la producció, en el cas de produccions estrangeres de llargmetratges cinematogràfics o d'obres audiovisuals a què fa referència l'apartat 2 de l'article 36 de la Llei 27/2014, de 27 de novembre.

b) Ajudes regionals a la inversió. S'apliquen els límits que estableixen les directrius sobre les ajudes estatals de finalitat regional (2021/C 153/01) que s'han modificat amb motiu de la revisió intermèdia dels mapes d'ajudes regionals (2023/C 194/05), el Reglament (UE) núm. 651/2014, i la resta de l'ordenament de la Unió Europea aplicable, si s'escau, en matèria d'ajudes estatals.

c) Deducció per inversions en territoris de l'Àfrica occidental i per despeses de publicitat i propaganda. De conformitat amb els límits que estableixen les lletres c) i e) de l'article 4 del Reglament (UE) núm. 651/2014, de la Comissió, l'import de la deducció per inversions en territoris de l'Àfrica occidental no pot superar la quantitat de 7,5 milions d'euros per empresa i per projecte. L'import de la deducció per despeses de publicitat i propaganda no pot superar la quantitat de 2 milions d'euros per empresa i any.

2. Si, amb motiu de les actuacions de comprovació, inspecció o control, es verifica que s'han superat els límits d'acumulació d'ajudes per un mateix beneficiari, l'òrgan competent ha d'exigir el reintegrament per l'import total de l'excés, de conformitat amb el procediment que correspongui en atenció a les ajudes del seu àmbit de competències i fins al límit d'aquestes ajudes. Si l'excés supera l'import exigible dins del seu àmbit competencial, s'han de traslladar a l'òrgan competent les altres ajudes perquè procedeixin a l'exigència de la quantia restant.

En els casos d'ajudes de naturalesa tributària, en el procediment de reintegrament s'ha de seguir l'ordre que estableixen els apartats 1 i 2 de l'article 36 d'aquest Reglament.»

Disposició transitòria única. *Efectes.*

Les modificacions que aquest Reial decret introdueix en els articles 36, 37 i 38 del Reglament de desplegament de la Llei 19/1994, de 6 de juliol, de modificació del règim econòmic i fiscal de Canàries, en les matèries referents als incentius fiscals en la imposició indirecta, la reserva per a inversions a Canàries i la Zona Especial Canària, aprovat pel Reial decret 1758/2007, de 28 de desembre, produeixen efectes per als períodes impositius iniciats a partir de l'1 de gener de 2022.

Disposició final única. *Entrada en vigor.*

Aquest Reial decret entra en vigor al cap de vint dies de la publicació al «Butlletí Oficial de l'Estat».

Madrid, 30 d'abril de 2024.

FELIPE R.

La vicepresidenta primera del Govern i ministra d'Hisenda,
MARÍA JESÚS MONTERO CUADRADO