

13023 *LEI 16/2007, do 4 de xullo, de reforma e adaptación da lexislación mercantil en materia contable para a súa harmonización internacional con base na normativa da Unión Europea.* («BOE» 160, do 5-7-2007.)

JUAN CARLOS I

REI DE ESPAÑA

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

PREÁMBULO

I

O proceso de harmonización das normas contables na Unión Europea insírese dentro da harmonización do dereito de sociedades. En particular, sobre a base do marco delimitado pola Cuarta Directiva 78/660/CEE do Consello, do 25 de xullo de 1978, relativa ás contas anuais de determinadas formas de sociedade, e a Sétima Directiva 83/349/CEE do Consello, do 13 de xuño de 1983, relativa ás contas consolidadas. Ao abeiro da Lei 19/1989, do 25 de xullo, de reforma parcial e adaptación da lexislación mercantil ás directivas da Comunidade Económica Europea en materia de sociedades, iniciouse este proceso no noso país, que implicou a modificación do Código de comercio, aplicable a todos os empresarios, introducindo nel regras moito máis precisas que as existentes con anterioridade na contabilidade empresarial.

Este proceso de normalización contable que continuou coa aprobación do texto refundido da Lei de sociedades anónimas (en diante, TRLSA), mediante o Real decreto lexislativo 1564/1989, do 22 de decembro, concluíu nunha primeira fase coa aprobación do Plan xeral de contabilidade, a través do Real decreto 1643/1990, do 20 de decembro, e das normas para a formulación das contas anuais consolidadas, aprobadas polo Real decreto 1815/1991, do 20 de decembro.

A partir dese momento, foise configurando un auténtico dereito contable en España, integrado no dereito mercantil, e caracterizado pola existencia duns principios xerais recoñecidos nas devanditas normas legais, que pola súa vez dotaron este dereito dunha substantividade propia. Este bloque normativo foi complementado mediante as sucesivas adaptacións sectoriais do Plan xeral de contabilidade, en función das particularidades que se ían pondo de manifesto na natureza económica das operacións realizadas polas empresas pertencentes a distintos sectores de actividade, ben como polas resolucións do Instituto de Contabilidade e Auditoría de Contas.

A consecuencia deste proceso de implantación foi un conxunto normativo de ampla aceptación e aplicación, en harmonía coas citadas directivas, ben como con outros emisores de pronunciamentos contables, nacionais e internacionais, e que contribuíu a dotar as empresas españolas dunhas normas tecnicamente preparadas para fornecer a información requirida polos seus distintos usuarios.

Na actualidade, dentro da estratexia de aproximación ás normas internacionais de contabilidade fixada polas institucións comunitarias, o camiño percorrido na Unión Europea en relación coa procura dunha maior harmonización contable trouxo consigo a modificación das directivas contables, ben como a aprobación dun novo marco normativo.

Sen dúbida ningunha, o Regulamento (CE) N.º 1606/2002 do Parlamento Europeo e do Consello, do 19 de xullo de 2002, relativo á aplicación das normas internacionais de contabilidade (que inclúen as «Normas internacionais de contabilidade» en sentido estrito (NIC), as actuais «Normas internacionais de información financeira» (NIIF), ben como as interpretacións dunhas e outras), supuxo a principal novidade dentro de todo este proceso.

En virtude do previsto no artigo 4 do citado regulamento, as sociedades que elaboren contas consolidadas nos exercicios que comecen a partir do 1 de xaneiro de 2005, deberán aplicar as normas contables adoptadas pola Comisión mediante o procedemento descrito no seu artigo 6, sempre que á data de feche do seu balance os seus valores fosen admitidos á cotización nun mercado regulado de calquera Estado membro, no sentido do artigo 4 da Directiva 2004/39/CE do Parlamento Europeo e do Consello, do 21 de abril de 2004, relativa aos mercados de instrumentos financeiros.

Así mesmo, ao abeiro do previsto no artigo 5 do mesmo regulamento, os Estados membros poden permitir ou requirir ás sociedades distintas das mencionadas no seu artigo 4, que elaboren as súas contas anuais individuais ou consolidadas de conformidade coas normas internacionais de contabilidade adoptadas consonte o citado procedemento.

II

Co obxecto de analizar as consecuencias que a nova estratexia da Unión Europea puider ter no noso dereito mercantil contable, constituíuse por orde comunicada do Ministerio de Economía do 16 de marzo de 2001, a Comisión de Expertos para a elaboración dun informe sobre a situación actual da contabilidade en España e as liñas básicas para abordar a súa reforma (Libro Branco da Contabilidade).

A principal recomendación dos expertos foi a de considerar conveniente que os principios e criterios contables que as empresas españolas deben aplicar na elaboración das contas anuais individuais deben ser os recollidos na normativa nacional, ben que se entende que para lograr a axeitada homoxeneidade da información contable fornecida polos distintos suxeitos, a nosa normativa debe estar en sintonía co regulado nas Normas Internacionais de Información Financeira adoptadas pola Unión Europea.

No entanto, en relación coas contas consolidadas considerouse adecuado que as sociedades que non tiveren valores admitidos á cotización poidan aplicar voluntariamente as mencionadas normas a partir do 1 de xaneiro de 2005.

Neste sentido, a disposición derradeira décimo primeira da Lei 62/2003, do 30 de decembro, de medidas fiscais, administrativas e da orde social, incorporou no noso dereito mercantil contable as citadas Normas Internacionais de Información Financeira, adoptadas pola Unión Europea, para os exclusivos efectos das contas anuais consolidadas. En concreto, para os exercicios que comecen a partir do 1 de xaneiro de 2005, a decisión consistiu en obrigar a formular as súas contas anuais consolidadas de acordo con estas normas, se, á data de feche do exercicio algunha das sociedades do grupo emitiu valores admitidos á cotización nun mercado regulado de calquera Estado membro da Unión Europea, e en permitir ás restantes sociedades a súa aplicación voluntaria.

Neste contexto, e atendendo ás razóns expostas, é onde se debe situar a presente reforma da lexislación mercantil en materia contable incluída no Código de comercio e TRLSA. Sobre a base do marco xurídico establecido polas directivas contables, a filosofía que presidiu a elaboración da lei, e que debe guiar o seu posterior desenvolvemento regulamentario, foi a de se axustar aos criterios incluídos nos regulamentos da Unión Europea polos cales se adoptan as Normas Internacionais de Información Financeira, naqueles aspectos substanciais que estes regulamentos regulen con carácter obrigatorio.

Con esta finalidade, incorporáronse no Código de comercio, en sintonía cos citados regulamentos europeos, as notas de seguranza e estabilidade necesarias para inspirar e servir de punto de referencia ás normas concretas de valoración e presentación da información financeira, que permitan fundamentar a normativa contable «ad futurum», facendo posible a súa adaptación á conxuntura económica e social de cada momento.

En concreto, mantéñense e, en ocasións, fanse explícitos nas normas legais, os fundamentos, principios e conceptos básicos con que se elaboran as contas anuais, e cédese ao ámbito regulamentario o desenvolvemento de aspectos de maior contido de técnica contable, ben como daqueloutros en que se considera suficiente que a norma legal fixe os límites de actuación da habilitación regulamentaria, establecéndose como referente, en todo caso, o marco das directivas comunitarias e os regulamentos de Unión Europea.

III

Para atinxir este obxectivo, o punto un do artigo primeiro da lei dá nova redacción á sección segunda, «Das contas anuais», do título III, do libro primeiro do Código de comercio, artigo 34 a 41, nos cales se delimitou a estrutura básica do modelo contable, recollendo os novos documentos que xunto ao balance, a conta de perdas e ganancias, e a memoria, compoñen un conxunto completo de estados financeiros de acordo cos pronunciamentos internacionais. Incorporouse a definición dos elementos patrimoniais incluídos nas contas anuais. Matizouse o contido dalgún dos principios contables, incorporado a moeda funcional, e incluído con carácter xeral, con efectos tanto nas contas anuais individuais como nas consolidadas, o criterio do valor razoable para determinados elementos patrimoniais.

En particular, os novos documentos que compoñen as contas anuais son un estado que recolla os cambios no patrimonio neto (ECPN), e un estado de fluxos de efectivo (EFE) que, a diferenza daquel, só deberán formular as empresas que non poidan formular balance, ECPN e memoria abreviados. O novo artigo 175 do TRLSA recolle tal dispensa.

Polo demais, o novo artigo 35 do Código de comercio mantén o criterio de adscrición das partidas previsto até a data no actual artigo 184 do TRLSA (que queda sen contido) e coincidente coa clasificación corrente-non corrente.

A conta de perdas e ganancias continúa a ser o documento que, con carácter xeral, recolle os ingresos e gastos do exercicio. No entanto, a principal novidade vén dada polo feito de que, no novo modelo contable, o ECPN recollerá o rexistro de certos ingresos ocasionados por variacións de valor derivadas da aplicación do criterio do valor razoable que, cando se cumpren as circunstancias previstas para iso, reverterán á conta de perdas e ganancias.

Neste sentido, o ECPN estará formado por dúas partes. A primeira abranguerá o resultado do exercicio (saldo da conta de perdas e ganancias), e os ingresos e gastos que se deban imputar directamente ao patrimonio neto. A segunda recollerá as variacións no patrimonio neto da empresa, incluídas as orixinadas polas transaccións cos socios ou propietarios dela cando actúen como tales. Informarase igualmente dos cambios en criterios contables e das correccións de erros.

Cabe destacar tamén a modificación introducida en relación coa información comparativa do exercicio anterior para incorporar nas contas anuais. En concreto, exíxese a inclusión na memoria das contas anuais de información de carácter cualitativo, cando for significativa para ofrecer a imaxe fiel da empresa.

Un aspecto substancial da presente reforma é a incorporación ao Código de comercio das definicións dos elementos integrantes das contas anuais: activos, pasivos, patrimonio neto, ingresos e gastos.

En concreto, polo que se refire a determinados elementos de balance débese salientar que a converxencia do dereito mercantil contable interno (Código de comercio e as súas disposicións de desenvolvemento) coas normas internacionais, orixinará un cambio fundamental na cualificación económico-contable dalgúns instrumentos financeiros utilizados polas empresas españolas para obter os recursos necesarios para o desempeño da súa

actividade. En particular, determinadas accións rescatables e accións ou participacións sen voto.

De acordo con estas definicións, pódese comprobar que o novo modelo contable exixirá unha delimitación máis precisa das partidas incluídas no patrimonio neto, a partir da definición dos pasivos. Esta análise deberá atender non só á forma xurídica, senón especialmente á realidade económica das operacións, téndose incluído este aspecto de maneira explícita no artigo 34, número 2, do Código de comercio. É dicir, exíxese en última instancia unha cualificación dos feitos económicos atendendo ao seu fondo, tanto xurídico como propiamente económico, á marxe dos instrumentos que se utilicen para a súa formalización.

Non obstante, para manter a desexable neutralidade da reforma contable sobre a regulación mercantil, o novo parágrafo segundo do número 1, alínea c) do artigo 36 ten como finalidade axustar o concepto de patrimonio neto desenvolvido a nivel contable, coa regulación que na Lei de sociedades anónimas e na de sociedades de responsabilidade limitada se realiza a partir desa magnitude.

Polo que atinxe aos criterios de valoración, o artigo 38, partindo da actual redacción do Código de comercio, complementa o seu contido matizando o alcance do principio de prudencia, desenvolvendo a regra valorativa do prezo de adquisición ou custo histórico para os pasivos e recollendo de forma expresa a obriga de empregar en calquera caso a moeda ou moedas funcionais en que opere a empresa, todo isto, coa finalidade de establecer os principios e criterios fundamentais para contabilizar os elementos integrantes das contas anuais.

Para tal efecto, en sintonía cos pronunciamentos internacionais, considérase conveniente suprimir o carácter preferente con que o principio de prudencia se enuncia no artigo 38 do Código de comercio, sen prexuízo de manter a necesaria protección patrimonial que o noso ordenamento xurídico procura con este mandado. Substitúese a referencia aos «riscos previsibles» e «perdas eventuais», pola de «riscos», permitindo con esta nova redacción do principio de prudencia alcanzar e facer compatibles os dous obxectivos descritos nos parágrafos anteriores: mantemento da protección patrimonial e achegamento ás normas internacionais. Adicionalmente, requírese prudencia nas estimacións que se realicen en condicións de incerteza. Por tanto, ante as mesmas notas de relevancia e fiabilidade na información fornecida, a medición sempre se deberá corresponder coa estimación máis conservadora.

Na nova alínea h) do artigo 38 imponse a obriga de valorar os elementos das contas anuais na súa moeda funcional, que é a moeda do ámbito económico en que opera a empresa. No entanto, a formulación e depósito das contas anuais deberase seguir realizando en euros.

Á marxe da nova redacción dos principios contables, un dos aspectos fundamentais da reforma consiste en incorporar no Código de comercio con carácter xeral, e xunto á regra valorativa do prezo de adquisición, o outro criterio de valoración que contemplan as normas internacionais adoptadas. O criterio do valor razoable. Non obstante, cómpre ter en conta que a regulación que agora se incorpora no Código de comercio cun alcance xeral, contas anuais individuais e consolidadas, xa estaba vixente en relación a estas últimas, en virtude do artigo 46, regra 9.^a

En calquera caso, coa finalidade de facer uso en todo momento das opcións máis conservadoras incluídas nas normas internacionais adoptadas, o emprego do valor razoable limitouse a determinados instrumentos financeiros. Non obstante, a utilización deste criterio valorativo noutros elementos patrimoniais e as máis que probables reformas que nun futuro se poidan realizar a nivel comunitario, fan aconsellable incluír no número 5 do artigo 38.bis unha remisión regulamentaria para poder estender no noso dereito mercantil contable este criterio de valoración a novos elementos patrimoniais, sempre que os devan-

ditos elementos se valoren con carácter único de acordo con este criterio nos regulamentos da Unión Europea polos cales se adoptan as citadas normas internacionais.

A regra xeral é imputar as variacións de valor derivadas do criterio do valor razoable ao resultado do exercicio. No entanto, tamén se prevé a imputación directa ao patrimonio neto para determinadas transaccións e elementos patrimoniais. As variacións de valor incluídas nesta partida de axuste por valor razoable deberanse levar á conta de perdas e ganancias cando se produza a baixa, deterioración, transmisión ou cancelación dos correspondentes elementos.

Para concluír coas modificacións fundamentais incorporadas nos actuais principios e normas de valoración, require unha mención especial o novo tratamento contable previsto para o fondo de comercio. A NIIF 3 Combinacións de negocios, adoptada polo Regulamento (CE) N.º 2236/2004, da Comisión do 29 de decembro de 2004, indica que o fondo de comercio non se amortiza, contabilizándose ao feche de cada exercicio ao custo menos calquera perda por deterioración do valor acumulada.

De acordo co obxectivo establecido para a reforma, «fixar a base legal compatible coas normas internacionais», este novo tratamento contable incorporado na NIIF 3 condiciona indubidablemente o criterio que en España se debe incluír no Código de comercio. No artigo 39, número 4, incorpórase un tratamento do fondo de comercio de acordo co criterio incluído no regulamento europeo, en substitución do actualmente previsto de forma expresa e, en sentido contrario, no artigo 194 do TRLSA.

Adicionalmente, o número nove do artigo segundo e a disposición derogatoria deixan sen contido o artigo 194 do TRLSA. Por tanto, desaparece a limitación incluída neste artigo respecto á prohibición de repartir beneficios ou reservas en canto o fondo de comercio non estiver amortizado, a menos que se conte con reservas dispoñibles por igual importe. No entanto, no número doce do artigo segundo da lei incorpórase unha restrición á repartición de beneficios relacionada co fondo de comercio, establecendo a obriga de dotar sistematicamente unha reserva indispoñible pola contía da potencial amortización que se practicaría por este activo.

IV

O número dous do artigo primeiro dá nova redacción á sección terceira do título III do Código de comercio, artigo 42 a 49, coa finalidade de regular a nivel legal os aspectos fundamentais relativos á consolidación de contas anuais que posteriormente serán obxecto de desenvolvemento regulamentario.

Débese salientar a modificación arbitrada no artigo 42 do Código de comercio respecto á redacción incorporada no artigo 106. Dous da Lei 62/2003, do 30 de decembro. Na nova redacción do artigo 42 do Código de comercio xa non se fai referencia ao concepto de unidade de decisión como determinante da obriga de consolidar.

Queda, pois, configurado o grupo para os efectos da obriga de formular contas anuais e informe de xestión consolidados como aquelas situacións en que unha sociedade deteña ou poida deter, directa ou indirectamente, o control sobre as demais. Adicionalmente, de conformidade coa nova redacción do artigo 200 da Lei de sociedades anónimas, solicítase na memoria das contas anuais individuais da sociedade de maior activo, certa información sobre as magnitudes do conxunto de sociedades españolas sometidas a unha mesma unidade de decisión.

Unha vez definida a obriga de consolidar e as sociedades dispensadas de formular contas anuais consolidadas, atendendo á competencia que sobre esta materia corresponde a cada Estado membro, no artigo 43.bis reproducese o ámbito de aplicación das normas internacionais de contabilidade adoptadas pola Unión Europea, de conformidade coa decisión adoptada na disposición derradeira

décimo primeira da Lei 62/2003, do 30 de decembro, de medidas fiscais, administrativas e da orde social.

En calquera caso, cómpre lembrar neste punto que todas as sociedades que elaboren contas consolidadas en España deberán aplicar a definición de grupo incluída no artigo 42 do Código de comercio, e as dispensas á obriga de consolidar recollidas no seu artigo 43. Así mesmo, todas aquelas sociedades que apliquen obrigatoria ou voluntariamente as citadas normas internacionais deberán incluír na memoria as indicacións 1.ª a 9.ª do artigo 48, pois que son informacións exixidas pola sétima directiva que, non obstante, non están previstas nas normas internacionais.

A principal novidade incorporada na regra 1.ª do artigo 46 do Código de comercio en relación cos aspectos valorativos inherentes á consolidación e, en consecuencia, á combinación de empresas, é a valoración, polo seu valor razoable, dos activos adquiridos, dos pasivos asumidos e, se for o caso, das provisións nos termos que regulamentariamente se determinen. Na súa redacción actual esta valoración realizábase sobre a base do seu valor contable, ben que a posterior imputación da diferenza de consolidación que puidese existir levaría, con carácter xeral, a unha solución equivalente á contemplada na nova redacción.

A diferenza positiva que subsista despois da compensación deberase contabilizar de acordo co disposto para o fondo de comercio no artigo 39, número 4, do Código de comercio, é dicir, non se deberá amortizar sen prexuízo de avaliar, polo menos, ao feche do exercicio a deterioración do seu valor.

No artigo 47, número 3, defínense as sociedades asociadas nos termos previstos no artigo 33 da sétima directiva, establecéndose a presunción xeral, salvo proba en contrario, de que existe influencia significativa sobre outra sociedade, que se cualificará como asociada, cando se posúa unha participación de, ao menos, o 20 por cento dos seus dereitos de voto, en sintonía co criterio incluído nas normas internacionais.

V

O artigo segundo da lei modifica o texto refundido da Lei de sociedades anónimas, mantendo con pequenos cambios a actual redacción dos artigos 171, 172, 173, 174, 181 (novo artigo 175), 190 (novo artigo 176), 199, 200, 201 e 202 das seccións primeira á sétima do capítulo VII do TRLSA. No entanto, o número nove do artigo segundo deixa sen contido o resto do articulado que até a data desenvolvía aspectos xa regulados no Código de comercio ou descendía a un nivel de detalle que se considera que se debe trasladar ao ámbito regulamentario (en concreto, a estrutura dos documentos e determinados criterios de valoración dos elementos que integran as contas anuais).

Así, no novo texto de Código de comercio queda recollida a regulación contable relativa á elaboración das contas anuais, mentres que as obrigas relativas á formulación, auditoría, aprobación, depósito e publicación quedan recollidas na lexislación específica de cada forma xurídica societaria, sen prexuízo da regulación contida nos artigos 37 e 41 do Código de comercio.

En relación cos modelos de contas anuais cabe indicar que se produce unha actualización dos límites para a formulación de balance e conta de perdas e ganancias abreviada, respecto á última actualización que se efectuou polo artigo 1 do Real decreto 572/1997, do 18 de abril.

VI

Por outra parte, da redacción proposta para os artigos 35 e 38.bis do Código de comercio despréndese a posibilidade de non imputar á conta de perdas e ganancias ingresos e gastos que até a data si contribuían á formación do resultado do exercicio, ben como a de imputar directamente ao patrimonio neto gastos que até a data se imputaban á conta de resultados e plusvalías latentes que

hoxe en día non tiñan reflexo contable. Circunstancia que motiva a necesidade de adecuar os artigos do TRLSA que inclúen a referencia a estes conceptos. Para tal efecto, os números cinco, seis, sete, doce, trece e catorce do citado artigo segundo da lei dan nova redacción aos artigos 163, 164, 167, 213, 260 e 262 do TRLSA, e os números dous ao cinco do artigo terceiro aos artigos 79, 82, 104 e 142 da Lei de sociedades de responsabilidade limitada, todo isto, coa finalidade de que o importe do resultado do exercicio e do patrimonio se sigan utilizando como magnitudes de referencia no ordenamento xurídico mercantil.

Por outra parte, para manter a neutralidade mercantil da reforma contable, os axustes negativos contabilizados directamente no patrimonio neto deberanse cualificar como perdas para os efectos regulados no TRLSA e na Lei de sociedades de responsabilidade limitada, na medida en que a vixente regulación xa exige o seu rexistro na conta de perdas e ganancias.

Así mesmo, e tendo en conta a definición de pasivo incorporada no artigo 36 do Código de comercio, modificáronse os artigos 75, 79, 81 e 84 do TRLSA e o artigo 40 bis da Lei de sociedades de responsabilidade limitada, para referenciar correctamente a situación no balance de determinadas reservas.

VII

Na disposición adicional primeira da lei establécese a obriga de depósito no Rexistro Mercantil das contas anuais consolidadas das sociedades que apliquen as normas internacionais, axustándose aos modelos aprobados regulamentariamente. Esta exigencia deriva da necesidade de homoxeneizar a información financeira recollida nas contas anuais que se elaboren de acordo cos regulamentos da Unión Europea, dado que neles non se recollen modelos obrigatorios de contas anuais.

A disposición adicional segunda da lei ten por finalidade establecer a excepción de incluír a información solicitada na indicación décimo cuarta do artigo 200 do TRLSA ás sociedades mercantís estatais, autonómicas e locais, ben como ordenar a continuación da formulación das contas anuais consolidadas das entidades públicas empresariais e outras entidades do sector público estatal, conforme os criterios establecidos polas normas que regulan a elaboración da Conta Xeral do Estado, sen que sexa de aplicación a estas últimas a obriga de consolidar establecida no Código de comercio, coa excepción das sociedades mercantís dominantes, ás cales resulta de aplicación a obriga de consolidar contida na regulación mercantil en materia contable.

As disposicións adicionais quinta e sexta teñen como obxectivo a redución de custos notariais, rexistrais e doutra índole que se producen na actualidade derivados da obriga de contratar anualmente os auditores unha vez concluído o período inicial de contratación, substituíndoa pola posibilidade de contratar por períodos dun máximo de tres anos.

A disposición adicional oitava da lei regula as modificacións do texto refundido da Lei do imposto sobre sociedades, aprobado polo Real decreto legislativo 4/2004, do 5 de marzo, que é necesario realizar como consecuencia da reforma contable. Isto é consecuencia de que este imposto parte do resultado contable para determinar a base imponible sometida a tributación, polo que calquera modificación dese resultado afecta a determinación desa base impositiva sendo, por tanto, necesaria a súa adaptación ao novo marco contable.

As modificacións nese imposto realizáronse perseguindo que afecten o menos posible a contía da base imponible que deriva delas, en comparación coa regulación anterior, é dicir, preténdese que o imposto sobre sociedades teña unha posición neutral na reforma contable. Unha mostra do anterior é o novo tratamento fiscal do fondo de comercio, o cal se seguirá depreciando para

os efectos fiscais mesmo que para os efectos contables non se amortice e, por tanto, non se rexistre ningún gasto por este concepto.

Así mesmo, dásele nova redacción ao réxime das deducións por reinvestimento co obxecto de permitir que os desinvestimentos e investimentos en valores representativos de entidades que teñen un marcado carácter empresarial poidan aplicar este incentivo e non se vexan discriminadas polo tipo de actividade que desenvolve a entidade de cuxo capital son representativos eses valores, o cal permite aumentar a neutralidade na súa aplicación e, por outro lado, conséguese aumentar o nivel de investimentos en actividades produtivas, fin último deste incentivo fiscal.

A marxe das modificacións baseadas na reforma contable, introdúcese no imposto un novo réxime fiscal sobre os ingresos derivados da cesión de patentes e outros activos intanxibles que fosen creados pola empresa no marco dunha actividade innovadora; en particular, establécese unha exención parcial dos citados ingresos, sempre que teñan un carácter eminentemente tecnolóxico que permitirá estimular as empresas para desenvolveren este tipo de actividades, favorecendo a internacionalización das empresas innovadoras e, ao mesmo tempo, redúcese a dependencia tecnolóxica do exterior das nosas empresas, enlazando este réxime cos incentivos fiscais ás actividades de investigación, desenvolvemento e innovación tecnolóxica, dado que os incentivos fiscais se continúan a aplicar sobre os resultados positivos destas actividades cando se explotan mediante a cesión a terceiros dos dereitos creados e, por tanto, non se esgotan coa creación destes activos intanxibles.

Así mesmo, introdúcese unha modificación do réxime fiscal das comunidades titulares de montes veciñais en man común, co albo de o adecuar á realidade económica da actividade desenvolvida por estes montes, permitindo aumentar o prazo de que dispoñen para reinvestir os beneficios que obteñan, o cal se traducirá na mellora da súa conservación e explotación, favorecendo o seu desenvolvemento ambiental.

Por outra parte, para unha maior seguranza xurídica e co fin de facilitar a xestión recadatoria do imposto sobre bens inmobles, modifícase a regulación do suxeito pasivo dese imposto nos supostos en que recaia sobre inmobles de características especiais. Igualmente, dótase de maior precisión a determinación dos elementos materiais que forman parte destes inmobles e que, en consecuencia, se deben ter en conta na súa valoración, ao tempo que se introduce un elemento de moderación fiscal mediante o establecemento dunha redución no citado tributo local.

A disposición transitoria da lei recolle a regra xeral a seguir na primeira aplicación dos novos criterios contidos no Código de comercio e TRLSA, sen prexuízo do desenvolvemento regulamentario máis pormenorizado que se realizará no Plan xeral de contabilidade.

Por último, considérase conveniente derrogar o réxime simplificado da contabilidade regulado no artigo 141 e a disposición adicional décimo segunda e décimo cuarta da Lei 2/1995, de sociedades de responsabilidade limitada, dada a escasa utilización que se está a realizar deste. En consecuencia, quedaría igualmente derrogado o seu actual desenvolvemento regulamentario aprobado polo Real decreto 296/2004, do 20 de febreiro. O obxectivo que se perseguía co réxime simplificado era a aplicación gradual dun modelo contable xeral, de tal forma que para certas operacións que se realicen de forma xeneralizada, se fixou unha simplificación dos criterios de rexistro e valoración, e para as restantes, con carácter xeral, se reduciu a información a facilitar na memoria. Unha vez superada unha determinada dimensión económica, as empresas deberíanse incorporar ao modelo contable xeral.

No entanto, na práctica, a aplicación do citado réxime non foi o suficientemente relevante como para xustificar

o seu mantemento, e considerouse de maior utilidade que as nosas pequenas e medianas empresas contén cunha ferramenta adaptada ás súas operacións habituais, facilitándolles deste maneira o cumprimento das súas obrigas contables, polo que a disposición derradeira primeira da lei recolle unha habilitación específica para que o Goberno aprobe un Plan xeral de contabilidade da pequena e mediana empresa, que, dentro do marco do Plan xeral de contabilidade, reducirá os seus contidos e poderá mesmo simplificar algúns criterios valorativos tendo en consideración a normativa que a Unión Europea poida, se for o caso, aprobar ao respecto.

A reforma que agora se aborda debe lograr non só a harmonización do dereito mercantil contable español co europeo senón tamén das propias normas contables sectoriais aprobadas no noso país cos criterios xerais incluídos no Código de comercio e as súas disposicións de desenvolvemento de carácter xeral, en prol de garantir que a información subministrada aos usuarios das contas anuais foi elaborada sobre a base de criterios contables uniformes e homoxéneos.

Artigo primeiro. *Modificación do Código de comercio.*

Número un.—A sección segunda, «Das contas anuais», do título III do libro primeiro do Código de comercio queda redactada da forma seguinte:

«Artigo 34.

1. Ao feche do exercicio, o empresario deberá formular as contas anuais da súa empresa, que comprenderán o balance, a conta de perdas e ganancias, un estado que reflecta os cambios no patrimonio neto do exercicio, un estado de fluxos de efectivo e a memoria. Estes documentos forman unha unidade. O estado de fluxos de efectivo non será obrigatorio cando así o estableza unha disposición legal.

2. As contas anuais débense redactar con clarezza e mostrar a imaxe fiel do patrimonio, da situación financeira e dos resultados da empresa, de conformidade coas disposicións legais. Para tal efecto, na contabilización das operacións atenderase á súa realidade económica e non só á súa forma xurídica.

3. Cando a aplicación das disposicións legais non sexa suficiente para mostrar a imaxe fiel, subministraranse na memoria as informacións complementarias precisas para alcanzar ese resultado.

4. En casos excepcionais, se a aplicación dunha disposición legal en materia de contabilidade for incompatible coa imaxe fiel que deben proporcionar as contas anuais, tal disposición non será aplicable. Nestes casos, na memoria deberase sinalar esa falta de aplicación, motivala suficientemente e explicar a súa influencia sobre o patrimonio, a situación financeira e os resultados da empresa.

5. As contas anuais deberán ser formuladas expresando os valores en euros.

6. O disposto nesta sección tamén será aplicable aos casos en que calquera persoa física ou xurídica formule e publique contas anuais.

Artigo 35.

1. No balance figurarán de forma separada o activo, o pasivo e o patrimonio neto.

O activo comprenderá coa debida separación o activo fixo ou non corrente e o activo circulante ou corrente. A adscrición dos elementos patrimoniais do activo realizarase en función da súa afectación. O activo circulante ou corrente comprenderá os elementos do patrimonio que espera vender, consumir ou realizar no transcurso do ciclo normal de explotación, ben como, con carácter xeral, aquelas partidas cuxo vencemento, alleamento ou realización, se espera que se produza

nun prazo máximo dun ano contado a partir da data de feche do exercicio. Os demais elementos do activo débense clasificar como fixos ou non correntes.

No pasivo diferenciaranse coa debida separación o pasivo non corrente e o pasivo circulante ou corrente. O pasivo circulante ou corrente comprenderá, con carácter xeral, as obrigas cuxo vencemento ou extinción se espera que se produza durante o ciclo normal de explotación, ou non exceda o prazo máximo dun ano contado a partir da data de feche do exercicio. Os demais elementos do pasivo débense clasificar como non correntes. Figurarán de forma separada as provisións ou obrigas en que exista incerteza acerca da súa contía ou vencemento.

No patrimonio neto diferenciaranse, polo menos, os fondos propios das restantes partidas que o integran.

2. A conta de perdas e ganancias recollerá o resultado do exercicio, separando debidamente os ingresos e os gastos imputables a este, e distinguindo os resultados de explotación dos que non o sexan. Figurarán de forma separada, polo menos, o importe da cifra de negocios, os consumos de existencias, os gastos de persoal, as dotacións á amortización, as correccións valorativas, as variacións de valor derivadas da aplicación do criterio do valor razoable, os ingresos e gastos financeiros, as perdas e ganancias orixinadas no alleamento de activos fixos e o gasto por imposto sobre beneficios.

A cifra de negocios comprenderá os importes da venda dos produtos e da prestación de servizos ou outros ingresos correspondentes ás actividades ordinarias da empresa, deducidas as bonificacións e demais reducións sobre as vendas ben como o imposto sobre o valor engadido, e outros impostos directamente relacionados coa mencionada cifra de negocios, que deban ser obxecto de repercusión.

3. O estado que mostre os cambios no patrimonio neto terá dúas partes. A primeira reflectirá exclusivamente os ingresos e gastos xerados pola actividade da empresa durante o exercicio, distinguindo entre os recoñecidos na conta de perdas e ganancias e os rexistrados directamente no patrimonio neto. A segunda conterá todos os movementos habidos no patrimonio neto, incluídos os procedentes de transaccións realizadas cos socios ou propietarios da empresa cando actúen como tales. Tamén se informará dos axustes ao patrimonio neto debidos a cambios en criterios contables e correccións de erros.

4. O estado de fluxos de efectivo porá de manifesto, debidamente ordenados e agrupados por categorías ou tipos de actividades, os cobramentos e os pagamentos realizados pola empresa, co fin de informar acerca dos movementos de efectivo producidos no exercicio.

5. A memoria completará, ampliará e comentará a información contida nos outros documentos que integran as contas anuais.

6. En cada unha das partidas das contas anuais deberán figurar, ademais das cifras do exercicio que se fecha, as correspondentes ao exercicio inmediatamente anterior.

Cando iso sexa significativo para ofrecer a imaxe fiel da empresa, nas epígrafes da memoria ofrécense tamén datos cualitativos relativos á situación do exercicio anterior.

7. A estrutura e o contido dos documentos que integran as contas anuais axustarase aos modelos aprobados regulamentariamente.

8. A estrutura destes documentos non se poderá modificar dun exercicio para outro, salvo en casos excepcionais, sempre que estea debidamente xustificado e se faga constar na memoria.

Artigo 36.

1. Os elementos do balance son:

a) Activos: bens, dereitos e outros recursos controlados economicamente pola empresa, resultantes de sucesos pasados, dos cales é probable que a empresa obteña beneficios económicos no futuro.

b) Pasivos: obrigas actuais xurdidas como consecuencia de sucesos pasados, cuxa extinción é probable que dea lugar a unha diminución de recursos que poidan producir beneficios económicos. Para estes efectos, enténdense incluídas as provisións.

c) Patrimonio neto: constitúe a parte residual dos activos da empresa, unha vez deducidos todos os seus pasivos. Inclúe as achegas realizadas, xa sexa no momento da súa constitución ou noutros posteriores, polos seus socios ou propietarios, que non teñan a consideración de pasivos, ben como os resultados acumulados ou outras variacións que o afecten.

Para os efectos da distribución de beneficios, da redución obrigatoria do capital social e da disolución obrigatoria por perdas de acordo co disposto na regulación legal das sociedades anónimas e sociedades de responsabilidade limitada, considerárase patrimonio neto o importe que se cualifique como tal conforme os criterios para confeccionar as contas anuais incrementado no importe do capital social suscrito non exixido, ben como no importe do nominal e das primas de emisión ou asunción do capital social suscrito que estea rexistrado contablemente como pasivo.

2. Os elementos da conta de perdas e ganancias e do estado que reflecta os cambios no patrimonio neto do exercicio son:

a) Ingresos: incrementos no patrimonio neto durante o exercicio, xa sexa en forma de entradas ou aumentos no valor dos activos, ou de diminución dos pasivos, sempre que non teñan a súa orixe en achegas dos socios ou propietarios.

b) Gastos: decrementos no patrimonio neto durante o exercicio, xa sexa en forma de saídas ou diminucións no valor dos activos, ou de recoñecemento ou aumento dos pasivos, sempre que non teñan a súa orixe en distribucións aos socios ou propietarios.

Os ingresos e gastos do exercicio imputaranse á conta de perdas e ganancias e formarán parte do resultado, excepto cando proceda a súa imputación directa ao patrimonio neto, caso en que se presentarán no estado que mostre os cambios no patrimonio neto, de acordo co previsto nesta sección ou nunha norma regulamentaria que a desenvolva.

Artigo 37.

1. As contas anuais deberán ser asinadas polas seguintes persoas, que responderán da súa veracidade:

1.º Polo propio empresario, se se trata de persoa física.

2.º Por todos os socios ilimitadamente responsables polas débedas sociais.

3.º Por todos os administradores das sociedades.

2. Nos supostos a que se refiren os ordinais 2.º e 3.º do número anterior, se faltar a sinatura dalgunha das persoas neles indicadas, sinalárase nos documentos en que falte, con expresa mención da causa.

3. Na antesinatura expresarase a data en que as contas se formulasen.

Artigo 38.

O rexistro e a valoración dos elementos integrantes das distintas partidas que figuran nas contas anuais deberase realizar conforme os principios de contabilidade xeralmente aceptados. En particular, observaranse as seguintes regras:

a) Salvo proba en contrario, presumirase que a empresa continúa en funcionamento.

b) Non se variarán os criterios de valoración dun exercicio para outro.

c) Seguirase o principio de prudencia valorativa. Este principio obrigará a contabilizar só os beneficios obtidos até a data de feche do exercicio. Non obstante, deberán ter en conta todos os riscos con orixe no exercicio ou noutro anterior, mesmo se só se coñecesen entre a data de feche do balance e a data en que este se formule, caso en que se dará cumprida información na memoria, sen prexuízo do reflexo que poidan orixinar nos outros documentos integrantes das contas anuais. Excepcionalmente, se tales riscos se coñecesen entre a formulación e antes da aprobación das contas anuais e afectasen de forma moi significativa a imaxe fiel, as contas anuais deberán ser reformuladas. En calquera caso, deberán ter en conta as amortizacións e correccións de valor por deterioración no valor dos activos, tanto se o exercicio se salda con beneficio como con perda.

Así mesmo, deberase ser prudente nas estimacións e valoracións que se realicen en condicións de incerteza.

d) Imputaranse ao exercicio a que as contas anuais se refiran os gastos e os ingresos que o afecten, con independencia da data do seu pagamento ou do seu cobramento.

e) Salvo as excepcións previstas regulamentariamente, non se poderán compensar as partidas do activo e do pasivo nin as de gastos e ingresos, e valoraranse separadamente os elementos integrantes das contas anuais.

f) Sen prexuízo do disposto nos artigos seguintes, os activos contabilizaranse, polo prezo de adquisición, ou polo custo de produción, e os pasivos polo valor da contrapartida recibida en troca de incorrer na débeda, máis os xuros producidos pendentes de pagamento; as provisións contabilizaranse polo valor actual da mellor estimación do importe necesario para facer fronte á obriga, na data de feche do balance.

g) As operacións contabilizaranse cando, cumpríndose as circunstancias descritas no artigo 36 deste código para cada un dos elementos incluídos nas contas anuais, a súa valoración poida ser efectuada cun axeitado grao de fiabilidade.

h) Os elementos integrantes das contas anuais valoraranse na moeda do seu ámbito económico, sen prexuízo da súa presentación en euros.

i) Admitirase a aplicación non estrita dalgúns principios contables cando a importancia relativa da variación que tal feito produza sexa escasamente significativa e, en consecuencia, non altere a expresión da imaxe fiel do patrimonio, da situación financeira e dos resultados da empresa.

Artigo 38 bis.

1. Valoraranse polo seu valor razoable os seguintes elementos patrimoniais:

a) Os activos financeiros que formen parte dunha carteira de negociación, se cualifiquen como

dispoñibles para a venda ou sexan instrumentos financeiros derivados.

b) Os pasivos financeiros que formen parte dunha carteira de negociación ou sexan instrumentos financeiros derivados.

2. Con carácter xeral, o valor razoable calculase con referencia a un valor de mercado fiable. Naqueles elementos para os cales non se poida determinar un valor de mercado fiable, o valor razoable obtense mediante a aplicación de modelos e técnicas de valoración cos requisitos que regulamentariamente se determine.

Os elementos que non se poidan valorar de maneira fiable de acordo co establecido no parágrafo precedente, valoraranse conforme o disposto na alínea f) do artigo 38.

3. Ao feche do exercicio, e non obstante o disposto no artigo 38 alínea c), as variacións de valor orixinadas pola aplicación do criterio do valor razoable imputaranse á conta de perdas e ganancias. Non obstante, esta variación incluírase directamente no patrimonio neto, nunha partida de axuste por valor razoable, cando:

a) Sexa un activo financeiro dispoñible para a venda.

b) O elemento implicado sexa un instrumento de cobertura conforme un sistema de contabilidade de coberturas que permita non rexistrar na conta de perdas e ganancias, nos termos que regulamentariamente se determinen, a totalidade ou parte de tales variacións de valor.

4. As variacións acumuladas por valor razoable, salvo as imputadas ao resultado do exercicio, deberán lucir na partida de axuste por valor razoable até o momento en que se produza a baixa, deterioración, alleamento, ou cancelación deses elementos, imputándose nestes casos a diferenza acumulada á conta de perdas e ganancias.

5. Os instrumentos financeiros non mencionados no número 1 poderanse valorar polo seu valor razoable nos termos que regulamentariamente se determinen, dentro dos límites que establezan as normas internacionais de información financeira adoptadas polos regulamentos da Unión Europea.

Así mesmo, regulamentariamente poderase establecer a obriga de valorar polo seu valor razoable outros elementos patrimoniais distintos dos instrumentos financeiros, sempre que tales elementos se valoren con carácter único consonte este criterio nos citados regulamentos da Unión Europea.

En ambos os casos, deberase indicar se a variación de valor orixinada no elemento patrimonial como consecuencia da aplicación deste criterio, se debe imputar á conta de perdas e ganancias ou se debe incluír directamente no patrimonio neto.

Artigo 39.

1. Os activos fixos ou non correntes cuxa vida útil teña un límite temporal deberanse amortizar de maneira racional e sistemática durante o tempo da súa utilización. Non obstante, mesmo que a súa vida útil non estea temporalmente limitada, cando se produza a deterioración deses activos efectuaranse as correccións valorativas necesarias para lles atribuír o valor inferior que lles corresponda na data de feche do balance.

2. Cando exista unha deterioración no valor dos activos circulantes ou correntes, efectuaranse as correccións valorativas necesarias co fin de atribuír a estes activos o valor inferior de mercado ou calquera outro valor inferior que lles corresponda,

en virtude de circunstancias especiais, na data de feche do balance.

3. A valoración polo valor inferior, en aplicación do disposto nos números anteriores, non se poderá manter se as razóns que motivaron as correccións de valor tiveren deixado de existir, salvo cando se deban cualificar como perdas irreversibles.

4. O fondo de comercio unicamente poderá figurar no activo do balance cando se adquira a título oneroso.

O seu importe non será obxecto de amortización, pero deberanse practicar as correccións de valor pertinentes, cando menos anualmente, en caso de deterioración. As perdas por deterioración do fondo de comercio terán carácter irreversible.

Na memoria das contas anuais deberase informar dos axustes realizados no fondo de comercio desde a súa adquisición.

Artigo 40.

1. Sen prexuízo do establecido noutras leis que obriguen a someter as contas anuais á auditoría dunha persoa que teña a condición legal de auditor de contas, e do disposto nos artigos 32 e 33 deste código, todo empresario virá obrigado a someter a auditoría as contas anuais da súa empresa, cando así o acorde o xulgado competente, mesmo en vía de xurisdición voluntaria, se acolle a petición fundada de quen acredite un interese lexítimo.

2. Neste caso, o xulgado exixirá ao petionario caución adecuada para responder do pagamento das custas procesuais e dos gastos da auditoría, que serán ao seu cargo cando non resulten vicios ou irregularidades esenciais nas contas anuais revisadas, para o cal presentará o auditor no xulgado un exemplar do informe realizado.

Artigo 41.

1. Para a formulación, sometemento á auditoría, depósito e publicación das súas contas anuais, as sociedades anónimas, de responsabilidade limitada e en comandita por accións rexeranse polas súas respectivas normas.

2. As sociedades colectivas e comanditarias simples, cando á data de feche do exercicio todos os socios colectivos sexan sociedades españolas ou estranxeiras, quedarán sometidas ao disposto no capítulo VII da Lei de sociedades anónimas, con excepción do establecido na súa sección 9.^a

Número dous.—A sección terceira «Presentación das contas dos grupos de sociedades», do título III do libro primeiro do Código de comercio queda redactada da forma seguinte:

«Artigo 42.

1. Toda sociedade dominante dun grupo de sociedades estará obrigada a formular as contas anuais e o informe de xestión consolidados na forma prevista nesta sección.

Existe un grupo cando unha sociedade deteña ou poida deter, directa ou indirectamente, o control doutra ou outras. En particular, presumirase que existe control cando unha sociedade, que se cualificará como dominante, se encontre en relación con outra sociedade, que se cualificará como dependente, nalgunha das seguintes situacións:

- a) Posúa a maioría dos dereitos de voto.
- b) Teña a facultade de nomear ou destituír a maioría dos membros do órgano de administración.
- c) Poida dispor, en virtude de acordos celebrados con terceiros, da maioría dos dereitos de voto.

d) Designase cos seus votos a maioría dos membros do órgano de administración que desempeñen o seu cargo no momento en que se deban formular as contas consolidadas e durante os dous exercicios inmediatamente anteriores. En particular, presumirase esta circunstancia cando a maioría dos membros do órgano de administración da sociedade dominada sexan membros do órgano de administración ou altos directivos da sociedade dominante ou doutra dominada por esta. Este suposto non dará lugar á consolidación se a sociedade cuxos administradores foron nomeados está vinculada a outra nalgún dos casos previstos nas dúas primeiras alíneas deste número.

Para os efectos deste número, aos dereitos de voto da entidade dominante engadiránselle os que posúa a través doutras sociedades dependentes ou a través de persoas que actúen no seu propio nome pero por conta da entidade dominante ou doutras dependentes ou aqueles de que dispoña concertadamente con calquera outra persoa.

2. A obriga de formular as contas anuais e o informe de xestión consolidados non exime as sociedades integrantes do grupo de formular as súas propias contas anuais e o informe de xestión correspondente, conforme o seu réxime específico.

3. A sociedade obrigada a formular as contas anuais consolidadas deberá incluír nelas as sociedades integrantes do grupo nos termos establecidos no número 1 deste artigo, ben como calquera empresa dominada por estas, calquera que sexa a súa forma xurídica e con independencia do seu domicilio social.

4. A xunta xeral da sociedade obrigada a formular as contas anuais consolidadas deberá designar os auditores de contas que deberán controlar as contas anuais e o informe de xestión do grupo. Os auditores verificarán a concordancia do informe de xestión coas contas anuais consolidadas.

5. As contas consolidadas e o informe de xestión do grupo deberanse someter á aprobación da xunta xeral da sociedade obrigada a consolidar simultaneamente coas contas anuais desta sociedade. Os socios das sociedades pertencentes ao grupo poderán obter da sociedade obrigada a formular as contas anuais consolidadas os documentos sometidos á aprobación da xunta, ben como o informe de xestión do grupo e o informe dos auditores. O depósito das contas consolidadas, do informe de xestión do grupo e do informe dos auditores de contas no Rexistro Mercantil e a súa publicación efectuaranse de conformidade co establecido para as contas anuais das sociedades anónimas.

6. O disposto nesta sección será de aplicación aos casos en que voluntariamente calquera persoa física ou xurídica formule e publique contas consolidadas. Igualmente, aplicaranse estas normas, en canto sexa posible, aos supostos de formulación e publicación de contas consolidadas por calquera persoa física ou xurídica distinta das contempladas no número 1 deste artigo.

Artigo 43.

Non obstante o disposto no artigo anterior, as sociedades nel mencionadas non estarán obrigadas a efectuar a consolidación se se cumpre algunha das situacións seguintes:

1.^a Cando na data de feche do exercicio da sociedade obrigada a consolidar o conxunto das sociedades non supere, nas súas últimas contas anuais, dous dos límites sinalados na Lei de sociedades anónimas para a formulación de conta de perdas e ganancias abreviada, salvo que algunha

das sociedades do grupo emitise valores admitidos a negociación nun mercado regulado de calquera Estado membro da Unión Europea.

2.^a Cando a sociedade obrigada a consolidar sometida á lexislación española sexa ao mesmo tempo dependente doutra que se rexa pola devandita lexislación ou pola doutra Estado membro da Unión Europea, se esta última sociedade posúe o 50 por cento ou máis das participacións sociais daquelas, e os accionistas ou socios que posúan, polo menos, o 10 por cento non solicitaran a formulación de contas consolidadas 6 meses antes do feche do exercicio. En todo caso será preciso que se cumpran os requisitos seguintes:

a) Que a sociedade dispensada de formalizar a consolidación, ben como todas as sociedades que debería incluír na consolidación, se consolide nas contas dun grupo maior, cuxa sociedade dominante estea sometida á lexislación dun Estado membro da Unión Europea.

b) Que a sociedade dispensada de formalizar a consolidación indique nas súas contas a mención de estar exenta da obriga de establecer as contas consolidadas, o grupo a que pertence, a razón social e o domicilio da sociedade dominante.

c) Que as contas consolidadas da sociedade dominante, ben como o informe de xestión e o informe dos auditores, se depositen no Rexistro Mercantil, traducidos para algunha das linguas oficiais da comunidade autónoma onde teña o seu domicilio a sociedade dispensada.

d) Que a sociedade dispensada de formalizar a consolidación non emitise valores admitidos a negociación nun mercado regulado de calquera Estado membro da Unión Europea.

Artigo 43 bis.

As contas anuais consolidadas deberanse formular de acordo coas seguintes normas:

a) Se, na data de feche do exercicio algunha das sociedades do grupo emitiu valores admitidos a cotización nun mercado regulado de calquera Estado membro da Unión Europea, aplicarán as normas internacionais de información financeira adoptadas polos regulamentos da Unión Europea.

Non obstante, tamén lles serán de aplicación os artigos 42, 43 e 49 deste código. Así mesmo, deberán incluír nas contas anuais consolidadas a información contida nas indicacións 1.^a á 9.^a do artigo 48 deste código.

b) Se, á data de feche do exercicio ningunha das sociedades do grupo emitiu valores admitidos a cotización nun mercado regulado de calquera Estado membro da Unión Europea, poderán optar pola aplicación das normas de contabilidade incluídas neste código e as súas disposicións de desenvolvemento, ou polas normas internacionais de información financeira adoptadas polos regulamentos da Unión Europea. Se optan por estas últimas, as contas anuais consolidadas deberanse elaborar de maneira continuada de acordo coas citadas normas, séndolles igualmente de aplicación o disposto no último parágrafo da alínea a) deste artigo.

Artigo 44.

1. As contas anuais consolidadas comprenderán o balance, a conta de perdas e ganancias, un estado que reflecta os cambios no patrimonio neto do exercicio, un estado de fluxos de efectivo e a memoria, consolidados. Estes documentos forman unha unidade. As contas anuais consolidadas uniráselles o informe de xestión consolidado.

2. As contas anuais consolidadas deberanse formular con clareza e reflectir a imaxe fiel do patrimonio, da situación financeira e dos resultados do conxunto constituído polas sociedades incluídas na consolidación. Cando a aplicación das disposicións deste código non for suficiente para dar a imaxe fiel, no sentido indicado anteriormente, xuntaranse na memoria as informacións complementarias precisas para alcanzar ese resultado.

En casos excepcionais, se a aplicación dunha disposición contida nos artigos seguintes for incompatible coa imaxe fiel que deben ofrecer as contas consolidadas, tal disposición non será aplicable. En tales casos, na memoria deberase sinalar esa falta de aplicación, motivala suficientemente e explicar a súa influencia sobre o patrimonio, a situación financeira e os resultados do grupo.

3. As contas anuais consolidadas estableceranse na mesma data que as contas anuais da sociedade obrigada a consolidar. Se a data de feche do exercicio dunha sociedade comprendida na consolidación difire en máis de tres meses da correspondente ás contas consolidadas, a súa inclusión nestas farase mediante contas intermedias referidas á data en que se establezan as consolidadas.

4. Cando a composición das empresas incluídas na consolidación variase considerablemente no curso dun exercicio, as contas anuais consolidadas deberán incluír na memoria a información necesaria para que a comparación de sucesivos estados financeiros consolidados mostre os principais cambios que tiveron lugar entre exercicios.

5. As contas consolidadas deberán ser formuladas expresando os valores en euros.

6. As contas e o informe de xestión consolidados serán asinados por todos os administradores da sociedade obrigada a formulalos, que responderán da súa veracidade. Se faltar a sinatura dalgún deles, sinalarase nos documentos en que falte, con expresa mención da causa.

Artigo 45.

1. Os elementos do activo, pasivo, ingresos e gastos comprendidos na consolidación deben ser valorados seguindo métodos uniformes e de acordo cos criterios incluídos neste código e nas súas disposicións de desenvolvemento.

2. Se algún elemento do activo, pasivo, ingresos e gastos comprendido na consolidación foi valorado por algunha sociedade que forma parte dela, segundo métodos non uniformes ao aplicado na consolidación, este elemento debe ser valorado de novo conforme tal método, salvo que o resultado da nova valoración ofrezca un interese pouco relevante para os efectos de alcanzar a imaxe fiel do grupo.

3. A estrutura e contido das contas anuais consolidadas axustarase aos modelos aprobados regulamentariamente, en sintonía co disposto no artigo 35 deste código para as contas anuais individuais.

4. No balance consolidado indícarase nunha partida específica do patrimonio neto, con denominación adecuada, a participación correspondente aos socios externos ou intereses minoritarios do grupo.

Artigo 46.

Os activos, pasivos, ingresos e gastos das sociedades do grupo incorporaranse nas contas anuais consolidadas aplicando o método de integración global. En particular, realizarase mediante a aplicación das seguintes regras:

1.^a Os valores contables das participacións no capital das sociedades dependentes que posúa,

directa ou indirectamente, a sociedade dominante compensaranse, na data de adquisición, coa parte proporcional que eses valores representen en relación co valor razoable dos activos adquiridos e pasivos asumidos, incluídas, se for o caso, as provisións nos termos que regulamentariamente se determinen.

Reglamentariamente regularase o tratamento contable no caso de adquisicións sucesivas de participacións.

2.^a A diferenza positiva que subsista despois da compensación sinalada inscribírase no balance consolidado nunha partida especial, con denominación adecuada, que será comentada na memoria, ben como as modificacións que sufrise con respecto ao exercicio anterior en caso de seren importantes. Esta diferenza tratarase conforme o establecido para o fondo de comercio no artigo 39.4 deste código.

Se a diferenza for negativa, deberase levar directamente á conta de perdas e ganancias consolidada.

3.^a Os elementos do activo e do pasivo das sociedades do grupo incorporaranse ao balance consolidado, precedendo a aplicación do establecido no artigo 45 deste código, coas mesmas valoracións con que figuran nos respectivos balances das devanditas sociedades, excepto cando sexa de aplicación a regra 1.^a, caso en que se incorporarán sobre a base do valor razoable dos activos adquiridos e pasivos asumidos, incluídas, se for o caso, as provisións nos termos que regulamentariamente se determinen, na data de primeira consolidación, unha vez consideradas as amortizacións e deterioracións producidas desde esa data.

4.^a Os ingresos e os gastos das sociedades do grupo incorporaranse ás contas anuais consolidadas, salvo nos casos en que aqueles se deban eliminar conforme o previsto na regra seguinte.

5.^a Deberanse eliminar xeralmente os débitos e créditos entre sociedades comprendidas na consolidación, os ingresos e os gastos relativos ás transaccións entre esas sociedades e os resultados xerados a consecuencia de tales transaccións, que non estean realizados fronte a terceiros. Sen prexuízo das eliminacións indicadas, deberán ser obxecto, se for o caso, dos axustes procedentes as transferencias de resultados entre sociedades incluídas na consolidación.

Artigo 47.

1. Cando unha sociedade incluída na consolidación xestione conxuntamente con unha ou varias sociedades alleas ao grupo outra sociedade, esta poderase incluír nas contas consolidadas aplicando o método de integración proporcional, é dicir, en proporción á porcentaxe que do seu capital social posúan as sociedades incluídas na consolidación.

2. Para efectuar esta consolidación proporcional teranse en conta, coas necesarias adaptacións, as regras establecidas no artigo anterior.

3. Cando unha sociedade incluída na consolidación exerza unha influencia significativa na xestión doutra sociedade non incluída na consolidación, pero coa que estea asociada por ter unha participación nela que, creando con esta unha vinculación duradeira, estea destinada a contribuír á actividade da sociedade, a participación deberá figurar no balance consolidado como unha partida independente e baixo unha epígrafe apropiada.

Presumírase, salvo proba en contrario, que existe unha participación no sentido expresado, cando unha ou varias sociedades do grupo posúan, ao menos, o 20 por cento dos dereitos de voto dunha sociedade que non pertenza ao grupo.

4. Incluíranse nas contas consolidadas, aplicando o procedemento de posta en equivalencia ou

método da participación, todas as sociedades incluídas no número 3, ben como as sociedades do número 1 que non se consoliden a través do método de integración proporcional. A opción establecida para as sociedades do número 1 exercerase de maneira uniforme respecto a todas as sociedades que se encontren nesa situación.

5. Para os efectos do disposto no número anterior, teranse en conta as regras seguintes:

a) Cando se aplique por primeira vez o procedemento de posta en equivalencia, o valor contable da participación nas contas consolidadas será o importe correspondente á porcentaxe que represente a participación, no momento do investimento, sobre o valor razoable dos activos adquiridos e pasivos asumidos, incluídas, se for o caso, as provisións nos termos que regulamentariamente se determinen. Se a diferenza que resulta entre o custo da participación e o valor a que se fixo referencia for positiva, incluírase no importe en libros do investimento e porase de manifesto na memoria, séndolle de aplicación o disposto no artigo 46. Se a diferenza for negativa, deberase levar directamente á conta de perdas e ganancias consolidada.

Reglamentariamente regularase o tratamento contable no caso de adquisicións de participacións sucesivas.

b) As variacións experimentadas no exercicio en curso, no patrimonio neto da sociedade incluída nas contas anuais consolidadas polo procedemento de posta en equivalencia, unha vez eliminada a proporción procedente dos resultados xerados en transaccións entre a mencionada sociedade e a sociedade que posúe a participación, ou calquera das sociedades do grupo, que non estean realizados fronte a terceiros, aumentarán ou diminuirán, segundo os casos, o valor contable da participación na proporción que corresponda, unha vez consideradas as amortizacións e deterioracións producidas desde a data en que o método se aplique por primeira vez.

c) Os beneficios distribuídos pola sociedade incluída nas contas anuais consolidadas polo procedemento de posta en equivalencia, reducirán o valor contable da participación no balance consolidado.

Artigo 48.

Ademais das mencións prescritas por outras disposicións deste código e pola Lei de sociedades anónimas, coas necesarias adaptacións en atención ao grupo de sociedades, a memoria consolidada deberá incluír, ao menos, as indicacións seguintes:

1.^a O nome e domicilio das sociedades comprendidas na consolidación; a participación e porcentaxe de dereitos de voto que teñan as sociedades comprendidas na consolidación ou as persoas que actúen no seu propio nome pero por conta delas no capital doutras sociedades comprendidas na consolidación distintas á sociedade dominante, ben como o suposto do artigo 42 en que se baseou a consolidación, identificando a vinculación que os afecta para as configurar dentro dun grupo. Esas mesmas mencións deberanse dar con referencia ás sociedades do grupo que queden fóra da consolidación porque non teñan un interese significativo para a imaxe fiel que deben expresar as contas anuais consolidadas, indicando os motivos da exclusión.

2.^a O nome e domicilio das sociedades a que se aplique o procedemento de posta en equivalencia ou método da participación en virtude do disposto no número 3 do artigo 47, con indicación da fracción do seu capital e porcentaxe de dereitos de voto que

posúen as sociedades comprendidas na consolidación ou por unha persoa que actúe no seu propio nome, pero por conta delas. Esas mesmas indicacións deberanse ofrecer en relación coas sociedades en que se prescindise do disposto no artigo 47, cando as participacións no capital destas sociedades non teña un interese significativo para a imaxe fiel que deben expresar as contas consolidadas, debéndose mencionar a razón pola cal non se aplicou este método.

3.^a O nome e domicilio das sociedades a que se aplicase o método de integración proporcional en virtude do disposto nos números 1 e 2 do artigo 47, os elementos en que se basee a dirección conxunta, e a fracción do seu capital e porcentaxe de dereitos de voto que posúen as sociedades comprendidas na consolidación ou unha persoa que actúa no seu propio nome, pero por conta delas.

4.^a O nome e domicilio doutras sociedades non incluídas nos números anteriores, nas cales as sociedades comprendidas na consolidación posúan directamente ou mediante unha persoa que actúe no seu propio nome, pero, por conta daquelas, unha porcentaxe non inferior ao 5 por cento do seu capital. Indicarase a participación no capital e porcentaxe de dereitos de voto, ben como o importe do patrimonio neto e o do resultado do último exercicio da sociedade cuxas contas fosen aprobadas. Estas informacións poderanse omitir cando só presenten un interese irrelevante respecto á imaxe fiel que deben expresar as contas consolidadas.

5.^a O número medio de persoas empregadas no curso do exercicio polas sociedades comprendidas na consolidación, distribuído por categorías, ben como, se non foren mencionados separadamente na conta de perdas e ganancias, os gastos de persoal referidos ao exercicio.

Indicarase por separado o número medio de persoas empregadas no curso do exercicio polas sociedades a que se aplique o disposto nos números 1 e 2 do artigo 47.

6.^a O importe dos soldos, axudas de custo e remuneracións de calquera clase producidos no curso do exercicio polo persoal de alta dirección e os membros do órgano de administración, ambos da sociedade dominante, calquera que for a súa causa, ben como das obrigas contraídas en materia de pensións ou de pagamento de prima de seguros de vida respecto dos membros antigos e actuais dos órganos de administración e do persoal de alta dirección. Estas informacións poderanse dar de forma global por concepto retributivo. Cando os membros do órgano de administración sexan persoas xurídicas, os requirimentos anteriores referiranse ás persoas físicas que os representan.

7.^a O importe dos anticipos e créditos concedidos ao persoal de alta dirección e aos membros dos órganos de administración, ambos da sociedade dominante, por calquera sociedade do grupo, con indicación do tipo de xuro, as súas características esenciais e os importes eventuais devoltos, ben como as obrigas asumidas por conta delas a título dunha garantía calquera. Igualmente se indicarán os anticipos e créditos concedidos ao persoal de alta dirección e aos administradores da sociedade dominante polas sociedades alleas ao grupo a que se refiren os números 1 e 3 do artigo 47. Estas informacións poderanse dar de forma global por cada categoría. Cando os membros do órgano de administración sexan persoas xurídicas, os requirimentos anteriores referiranse ás persoas físicas que os representan.

8.^a A natureza e o propósito de negocio dos acordos non incluídos no balance consolidado, ben como o impacto financeiro destes acordos, na

medida en que esta información sexa significativa e necesaria para determinar a situación financeira das sociedades incluídas na consolidación consideradas no seu conxunto.

9.^a O importe desagregado por conceptos dos honorarios por auditoría de contas e outros servizos prestados polos auditores de contas, ben como os correspondentes ás persoas ou entidades vinculadas ao auditor de contas de acordo co disposto na Lei 19/1988, do 12 de xullo, de auditoría de contas.

10.^a Transaccións significativas, distintas das intragrupo, realizadas entre calquera das sociedades incluídas no grupo con terceiros vinculados, indicando a natureza da vinculación, o importe e calquera outra información acerca das transaccións que for necesaria para a determinación da situación financeira das sociedades incluídas na consolidación consideradas no seu conxunto.

Artigo 49.

1. O informe de xestión consolidado deberá conter a exposición fiel sobre a evolución dos negocios e a situación do conxunto das sociedades incluídas na consolidación, xunto cunha descrición dos principais riscos e incertezas a que se enfronta.

A exposición consistirá nunha análise equilibrada e exhaustiva da evolución e os resultados dos negocios e a situación das empresas comprendidas na consolidación considerada no seu conxunto, tendo en conta a magnitude e a complexidade da empresa. Na medida necesaria para a comprensión da evolución, dos resultados ou da situación da empresa, esta análise incluírá tanto indicadores chave financeiros como, cando proceda, de carácter non financeiro, que sexan pertinentes respecto da actividade empresarial concreta, con inclusión de información sobre cuestións relativas ao ambiente e ao persoal.

Ao proporcionar esta análise, o informe consolidado de xestión proporcionará, se proceder, referencias e explicacións complementarias sobre os importes detallados nas contas consolidadas.

2. Ademais deberá incluír información sobre:

a) Os acontecementos importantes acontecidos despois da data de feche do exercicio das sociedades incluídas na consolidación.

b) A evolución previsible do conxunto formado polas citadas sociedades.

c) As actividades do conxunto en materia de investigación e desenvolvemento.

d) O número e valor nominal ou, na súa falta, o valor contable do conxunto de accións ou participacións da sociedade dominante posuídas por ela, por sociedades do grupo ou por unha terceira persoa que actúe en propio nome, pero, por conta delas.

3. Con respecto ao uso de instrumentos financeiros, e cando resulte relevante para a valoración dos activos, pasivos, situación financeira e resultados, o informe de xestión incluírá o seguinte:

a) Obxectivos e políticas de xestión do risco financeiro da sociedade, incluída a política aplicada para cubrir cada tipo significativo de transacción prevista para a cal se utilice a contabilidade de cobertura.

b) A exposición da sociedade ao risco de prezo, risco de crédito, risco de liquidez e risco de fluxo de efectivo.

4. Cando a sociedade obrigada a formular contas anuais consolidadas emitise valores admitidos a negociación nun mercado regulado de calquera Estado membro da Unión Europea, incluírá no informe de xestión consolidado, nunha sección separada, o seu informe de goberno corporativo.

5. A información contida no informe de xestión en ningún caso xustificará a súa ausencia nas contas anuais cando esta información se deba incluír nestas de conformidade co previsto nos artigos anteriores e as disposicións que os desenvolven.»

Artigo segundo. *Modificación do texto refundido da Lei de sociedades anónimas aprobado polo Real decreto legislativo 1564/1989, do 22 de decembro.*

Número un.— O punto 3.^o do artigo 75 do texto refundido da Lei de sociedades anónimas queda redactado como segue:

«3.^o Que a adquisición permita á sociedade adquirente e á sociedade dominante dotar a reserva prescrita pola norma 3.^a do artigo 79, sen diminuír o capital nin as reservas legal ou estatutariamente indispoñibles.»

Número dous.— A norma 3.^a do artigo 79 do texto refundido da Lei de sociedades anónimas queda redactada como segue:

«3.^a Establecerase no patrimonio neto do balance unha reserva indispoñible equivalente ao importe das accións da sociedade dominante computado no activo. Esta reserva deberase manter en canto as accións non sexan alleadas.»

Número tres.—O número 3 do artigo 81 do texto refundido da Lei de sociedades anónimas queda redactado como segue:

«3. A prohibición do número primeiro non se aplicará ás operacións efectuadas por bancos ou outras entidades de crédito no ámbito das operacións ordinarias propias do seu obxecto social que se sufraguen con cargo a bens libres da sociedade. Esta deberá establecer no patrimonio neto do balance unha reserva equivalente ao importe dos créditos anotados no activo.»

Número catro.—O artigo 84 do texto refundido da Lei de sociedades anónimas queda redactado como segue:

«Artigo 84. *Reserva de participacións recíprocas.*

No patrimonio neto do balance da sociedade obrigada á redución establecerase unha reserva equivalente ao importe das participacións recíprocas que excedan o dez por cento do capital computadas no activo.»

Número cinco.—O número 1 do artigo 163 do texto refundido da Lei de sociedades anónimas queda redactado como segue:

«1. A redución do capital pode ter por finalidade a devolución de achegas, a condonación de dividendos pasivos, a constitución ou o incremento da reserva legal ou de reservas voluntarias ou o restablecemento do equilibrio entre o capital e o patrimonio neto da sociedade diminuído por consecuencia de perdas.

A redución do capital terá carácter obrigatorio para a sociedade cando as perdas diminuísen o seu patrimonio neto por baixo das dúas terceiras partes da cifra do capital e transcorrese un exercicio social sen se ter recuperado o patrimonio neto.»

Número seis.—O número 4 do artigo 164 do texto refundido da Lei de sociedades anónimas queda redactado como segue:

«4. Cando a redución teña por finalidade o restablecemento do equilibrio entre o capital e o patrimonio neto da sociedade diminuído por consecuencia de perdas, deberá afectar por igual a todas as

accións en proporción ao seu valor nominal, pero respectando os privilexios que para estes efectos se tiveren podido outorgar nos estatutos ou na lei para determinadas clases de accións.»

Número sete.—O número 1 do artigo 167 do texto refundido da Lei de sociedades anónimas queda redactado como segue:

«1. Cando a redución do capital teña por única finalidade restablecer o equilibrio entre o capital e o patrimonio neto da sociedade diminuído por consecuencia de perdas.»

Número oito.—A sección primeira do capítulo VII do texto refundido da Lei de sociedades anónimas queda redactada como segue:

«Artigo 171. *Formulación.*

1. Os administradores da sociedade están obrigados a formular, no prazo máximo de tres meses contados a partir do feche do exercicio social, as contas anuais, o informe de xestión e a proposta de aplicación do resultado, ben como, se for o caso, as contas e o informe de xestión consolidados.

2. As contas anuais e o informe de xestión deberán ser asinados por todos os administradores. Se faltar a sinatura dalgún deles, sinalarase en cada un dos documentos en que falte, con expresa indicación da causa.

Artigo 172. *Contas anuais.*

1. As contas anuais comprenderán o balance, a conta de perdas e ganancias, un estado que reflecta os cambios no patrimonio neto do exercicio, un estado de fluxos de efectivo e a memoria. O estado de fluxos de efectivo non será obrigatorio nos casos previstos no número 4 do artigo 175 desta lei.

2. Estes documentos, que forman unha unidade, deberán ser redactados con clareza e mostrar a imaxe fiel do patrimonio, da situación financeira e dos resultados da sociedade, de conformidade con esta lei e co previsto no Código de comercio.

3. A estrutura e o contido dos documentos que integran as contas anuais axustarase aos modelos aprobados regulamentariamente.

Artigo 173. *Separación de partidas.*

1. Nos documentos que integran as contas anuais as partidas previstas nos modelos aprobados regulamentariamente deberán aparecer por separado, na orde neles indicada.

2. Poderase facer unha subdivisión máis detallada destas partidas, sempre que se respecte a estrutura dos esquemas establecidos.

Igualmente, poderanse engadir novas partidas na medida en que o seu contido non estea comprendido en ningunha das xa previstas neses esquemas.

Artigo 174. *Agrupación de partidas.*

Poderanse agrupar determinadas partidas dos documentos que integran as contas anuais, cando só representen un importe irrelevante para mostrar a imaxe fiel do patrimonio, da situación financeira, ben como dos resultados da sociedade ou cando se favoreza a clareza, sempre que as partidas agrupadas se presenten de forma diferenciada na memoria.

Artigo 175. *Balance e estado de cambios no patrimonio neto abreviados.*

1. Poderán formular balance e estado de cambios no patrimonio neto abreviados as sociedades que durante dous exercicios consecutivos reúnan, á

data de feche de cada un deles, polo menos dúas das circunstancias seguintes:

a) Que o total das partidas do activo non supere os dous millóns oitocentos cincuenta mil euros.

b) Que o importe neto da súa cifra anual de negocios non supere os cinco millóns setecentos mil euros.

c) Que o número medio de traballadores empregados durante o exercicio non sexa superior a cincuenta.

As sociedades perderán esta facultade se deixaren de reunir, durante dous exercicios consecutivos, dúas das circunstancias a que se refire o parágrafo anterior.

2. No primeiro exercicio social desde a súa constitución, transformación ou fusión, as sociedades poderán formular balance e estado de cambios no patrimonio neto abreviados se reúnen, ao feche dese exercicio, polo menos dúas das tres circunstancias expresadas no número anterior.

3. As sociedades cuxos valores estean admitidos a negociación nun mercado regulado de calquera Estado membro da Unión Europea, non poderán facer uso da facultade prevista no número 1 deste artigo.

4. Cando se poida formular balance e estado de cambios no patrimonio neto en modelo abreviado, o estado de fluxos de efectivo non será obrigatorio.

Artigo 176. *Conta de perdas e ganancias abreviada.*

1. Poderán formular conta de perdas e ganancias abreviada as sociedades que durante dous exercicios consecutivos reúnan, á data de feche de cada un deles, polo menos dúas das circunstancias seguintes:

a) Que o total das partidas de activo non supere os once millóns catrocentos mil euros.

b) Que o importe neto da súa cifra anual de negocios non supere os vinte e dous millóns oitocentos mil euros.

c) Que o número medio de traballadores empregados durante o exercicio non sexa superior a douscentos cincuenta.

As sociedades perderán a facultade de formular conta de perdas e ganancias abreviada se deixaren de reunir, durante dous exercicios consecutivos, dúas das circunstancias a que se refire o parágrafo anterior.

2. No primeiro exercicio social desde a súa constitución, transformación ou fusión, as sociedades poderán formular conta de perdas e ganancias abreviada se reúnen, ao feche dese exercicio, polo menos dúas das tres circunstancias expresadas no número anterior.

3. As sociedades cuxos valores estean admitidos a negociación nun mercado regulado de calquera Estado membro da Unión Europea, non poderán facer uso da facultade prevista no número 1 deste artigo.»

Número nove.—Quedan derogadas as seccións segunda, terceira, cuarta e quinta do capítulo VII do texto refundido da Lei de sociedades anónimas.

Número dez.—A sección sexta do capítulo VII do texto refundido da Lei de sociedades anónimas queda redactada como segue:

«Artigo 199. *Obxecto da memoria.*

A memoria completará, ampliará e comentará o contido dos outros documentos que integran as contas anuais.

Artigo 200. Contido.

A memoria deberá conter, alén das indicacións especificamente previstas polo Código de comercio, por esta lei e polos desenvolvementos regulamentarios delas, polo menos, as seguintes:

Primeira.—Os criterios de valoración aplicados ás diversas partidas das contas anuais e os métodos de cálculo das correccións de valor.

Para os elementos contidos nas contas anuais que na actualidade ou na súa orixe fosen expresados en moeda distinta do euro, indícarase o procedemento empregado para calcular o tipo de troco a euros.

Segunda.—A denominación, domicilio e forma xurídica das sociedades en que a sociedade sexa socio colectivo ou nas cales posúa, directa ou indirectamente, unha porcentaxe non inferior ao 20 por cento do seu capital, ou nas cales sen chegar a esa porcentaxe exerza unha influencia significativa.

Indícarase a participación no capital e a porcentaxe de dereitos de voto, ben como o importe do patrimonio neto do último exercicio social daquelas.

Terceira.—Cando existan varias clases de accións, o número e o valor nominal das pertencentes a cada unha delas.

Cuarta.—A existencia de bonos de desfrute, de obrigas convertibles e de valores ou dereitos similares, con indicación do seu número e da extensión dos dereitos que confiren.

Quinta.—O importe das débedas da sociedade cuxa duración residual sexa superior a cinco anos, ben como o de todas as débedas que teñan garantía real, con indicación da súa forma e natureza.

Estas indicacións figurarán separadamente para cada unha das partidas relativas a débedas.

Sexta.

a) O importe global das garantías comprometidas con terceiros, sen prexuízo do seu recoñecemento dentro do pasivo do balance cando sexa probable que delas derive o cumprimento efectivo de obriga.

Deberanse mencionar coa debida clareza e separación os compromisos existentes en materia de pensións, ben como os referentes a empresas do grupo.

b) A natureza e o propósito de negocio dos acordos da empresa que non figuren no balance, ben como o seu impacto financeiro, sempre que esta información for significativa e necesaria para a determinación da situación financeira da empresa.

c) Transaccións significativas entre a empresa e terceiros vinculados con ela, indicando a natureza da vinculación, o importe e calquera outra información acerca das transaccións, que for necesaria para a determinación da situación financeira da empresa.

Sétima.—A distribución do importe neto da cifra de negocios correspondente ás actividades ordinarias da sociedade, por categorías de actividades, ben como por mercados xeográficos, na medida en que, desde o punto de vista da organización da venda de produtos e da prestación de servizos ou outros ingresos correspondentes ás actividades ordinarias da sociedade, esas categorías e mercados difiran entre si dunha forma considerable. Poderán omitir tales mencións as sociedades que poden formular conta de perdas e ganancias abreviada.

Oitava.—O número medio de persoas empregadas no curso do exercicio, expresado por categorías, ben como os gastos de persoal que se refiran ao exercicio, desagregando os importes relativos a soldos e salarios e os referidos a cargas sociais, con mención separada dos que cobren as pensións, cando non estean así consignadas na conta de perdas e ganancias.

A distribución por sexos ao termo do exercicio do persoal da sociedade, desagregado nun número suficiente de categorías e niveis, entre os cales figurará o de altos directivos e o de conselleiros.

Novena.—O importe dos soldos, axudas de custo e remuneracións de calquera clase producidos no curso do exercicio polo persoal de alta dirección e polos membros do órgano de administración, calquera que for a súa causa, ben como das obrigas contraídas en materia de pensións ou de pagamento de primas de seguros de vida respecto dos membros antigos e actuais do órgano de administración e persoal de alta dirección. Cando os membros do órgano de administración sexan persoas xurídicas, os requirimentos anteriores referiranse ás persoas físicas que os representan.

Estas informacións poderanse dar de forma global por concepto retributivo.

Décima.—O importe dos anticipos e créditos concedidos ao persoal de alta dirección e aos membros dos órganos de administración, con indicación do tipo de xuro, as súas características esenciais e os importes eventualmente devoltos, ben como as obrigas asumidas por conta deles a título de garantía. Cando os membros do órgano de administración sexan persoas xurídicas, os requirimentos anteriores referiranse ás persoas físicas que os representan.

Estas informacións poderanse dar de forma global por cada categoría.

Décimo primeira.—As sociedades que emitisen valores admitidos a cotización nun mercado regulado de calquera Estado membro da Unión Europea, e que de acordo coa normativa en vigor unicamente publiquen contas anuais individuais, estarán obrigadas a informar na memoria das principais variacións que se orixinarían no patrimonio neto e na conta de perdas e ganancias se se tivesen aplicado as normas internacionais de información financeira adoptadas polos regulamentos da Unión Europea, indicando os criterios de valoración que aplicaron.

Décimo segunda.—O importe desagregado por conceptos dos honorarios por auditoría de contas e outros servizos prestados polos auditores de contas, ben como os correspondentes ás persoas ou entidades vinculadas ao auditor de contas de acordo co disposto na Lei 19/1988, do 12 de xullo, de auditoría de contas.

Décimo terceira.—O grupo a que, se for o caso, pertenza a sociedade e o rexistro mercantil onde estean depositadas as contas anuais consolidadas ou, se proceder, as circunstancias que eximan da obriga de consolidar.

Décimo cuarta.—Cando a sociedade sexa a de maior activo do conxunto de sociedades domiciliadas en España, sometidas a unha mesma unidade de decisión, porque estean controladas por calquera medio por unha ou varias persoas físicas ou xurídicas, non obrigadas a consolidar, que actúen conxuntamente, ou porque se encontren baixo dirección única por acordos ou cláusulas estatutarias, deberá incluír unha descrición das citadas sociedades, sinalando o motivo por que se encontran baixo unha mesma unidade de decisión, e informará sobre o importe agregado dos activos, pasivos, patrimonio neto, cifra de negocios e resultado do conxunto das citadas sociedades.

Enténdese por sociedade de maior activo aquela que no momento da súa incorporación á unidade de decisión presente unha cifra maior no total activo do modelo de balance.

As restantes sociedades sometidas a unha unidade de decisión indícarán na memoria das súas contas anuais a unidade de decisión a que pertencen

e o Rexistro Mercantil onde estean depositadas as contas anuais da sociedade que contén a información exixida no parágrafo primeiro desta indicación.

Artigo 201. Memoria abreviada.

As sociedades que poden formular balance e estado de cambios no patrimonio neto abreviados poderán omitir na memoria as indicacións que regulamentariamente se determinen. En calquera caso, deberase fornecer a información requirida nas indicacións primeira, segunda, terceira, novena e décima do artigo anterior. Adicionalmente, a memoria deberá expresar de forma global os datos a que se refire a indicación quinta do devandito artigo.»

Número once.—A sección sétima do capítulo VII do texto refundido da Lei de sociedades anónimas queda redactada como segue:

«Artigo 202. *Contido do informe de xestión.*

1. O informe de xestión deberá conter unha exposición fiel sobre a evolución dos negocios e a situación da sociedade, xunto cunha descrición dos principais riscos e incertezas a que se enfronta.

A exposición consistirá nunha análise equilibrada e exhaustiva da evolución e os resultados dos negocios e da situación da sociedade, tendo en conta a súa magnitude e complexidade.

Na medida necesaria para a comprensión da evolución, os resultados ou a situación da sociedade, esta análise incluírá tanto indicadores chave financeiros como, cando proceda, de carácter non financeiro, que sexan pertinentes respecto da actividade empresarial concreta, incluída información sobre cuestións relativas ao ambiente e ao persoal. Exceptúanse da obriga de incluír información de carácter non financeiro as sociedades que poidan presentar conta de perdas e ganancias abreviada.

Ao proporcionar esta análise, o informe de xestión incluírá, se proceder, referencias e explicacións complementarias sobre os importes detallados nas contas anuais.

2. Informará igualmente sobre os acontecementos importantes para a sociedade acontecidos despois do feche do exercicio, a evolución previsible daquela, as actividades en materia de investigación e desenvolvemento e, nos termos establecidos nesta lei, as adquisicións de accións propias.

3. As sociedades que formulen balance e estado de cambios no patrimonio neto abreviados non estarán obrigadas a elaborar o informe de xestión. Nese caso, se a sociedade adquirise accións propias ou da súa sociedade dominante, deberá incluír na memoria, como mínimo, as mencións exixidas pola norma 4.^a do artigo 79.

4. Con respecto ao uso de instrumentos financeiros pola sociedade, e cando resulte relevante para a valoración dos seus activos, pasivos, situación financeira e resultados, o informe de xestión incluírá o seguinte:

a) Obxectivos e políticas de xestión do risco financeiro da sociedade, incluídas a política aplicada para cubrir cada tipo significativo de transacción prevista para a cal se utilice a contabilidade de cobertura.

b) A exposición da sociedade ao risco de prezo, risco de crédito, risco de liquidez e risco de fluxo de efectivo.

5. As sociedades que emitisen valores admitidos a negociación nun mercado regulado de calquera Estado membro da Unión Europea, incluírán no informe de xestión, nunha sección separada, o seu informe de goberno corporativo.

6. A información contida no informe de xestión en ningún caso xustificará a súa ausencia nas contas anuais cando esta información se deba incluír nestas de conformidade co previsto nos artigos anteriores e nas disposicións que os desenvolven.»

Número doce.—O artigo 213 do texto refundido da Lei de sociedades anónimas queda redactado como segue:

«Artigo 213. *Aplicación do resultado.*

1. A xunta xeral resolverá sobre a aplicación do resultado do exercicio de acordo co balance aprobado.

2. Una vez cubertas as atencións previstas pola lei ou os estatutos, só se poderán repartir dividendos con cargo ao beneficio do exercicio, ou a reservas de libre disposición, se o valor do patrimonio neto non é ou, a consecuencia da repartición, non resulta ser inferior ao capital social. Para estes efectos, os beneficios imputados directamente ao patrimonio neto non poderán ser obxecto de distribución directa nin indirecta.

Se existiren perdas de exercicios anteriores que fagan que ese valor do patrimonio neto da sociedade sexa inferior á cifra do capital social, o beneficio destinarase á compensación destas perdas.

3. Prohíbese igualmente toda distribución de beneficios a menos que o importe das reservas dispoñibles sexa, como mínimo, igual ao importe dos gastos de investigación e desenvolvemento que figuren no activo do balance.

4. En calquera caso, deberase dotar unha reserva indispoñible equivalente ao fondo de comercio que apareza no activo do balance, destinándose para tal efecto unha cifra do beneficio que represente, cando menos, un cinco por cento do importe do citado fondo de comercio. Se non existir beneficio, ou este for insuficiente, empregaranse reservas de libre disposición.»

Número trece.—O número 1.4.º do artigo 260 do texto refundido da Lei de sociedades anónimas queda redactado como segue:

«4.º Por consecuencia de perdas que deixen reducido o patrimonio neto a unha cantidade inferior á metade do capital social, a non ser que este se aumente ou se reduza na medida suficiente, e sempre que non sexa procedente solicitar a declaración de concurso conforme o disposto na Lei 22/2003, do 9 de xullo, concursal.»

Número catorce.—O número 2 do artigo 262 do texto refundido da Lei de sociedades anónimas queda redactado como segue:

«2. Os administradores deberán convocar xunta xeral no prazo de dous meses para que adopte o acordo de disolución.

Así mesmo, poderán solicitar a declaración de concurso por consecuencia de perdas que deixen reducido o patrimonio neto a unha cantidade inferior á metade do capital social, a non ser que este se aumente ou se reduza na medida suficiente, sempre que a referida redución determine a insolvencia da sociedade, nos termos a que se refire o artigo 2 da Lei 22/2003, do 9 de xullo, concursal.

Calquera accionista poderá requirir os administradores para que se convoque a xunta se, ao seu xuízo, existe causa lexítima para a disolución, ou para o concurso.»

Artigo terceiro. *Modificación da Lei 2/1995, do 23 de marzo, de sociedades de responsabilidade limitada.*

Número un.—A alínea b) do artigo 40 bis da Lei de sociedades de responsabilidade limitada queda redactada como segue:

«b) Establecerase unha reserva no patrimonio neto do balance equivalente ao importe das participacións adquiridas, computado no activo, que se deberá manter en canto as participacións non foren alleadas.»

Número dous.—O número 1 do artigo 79 da Lei de sociedades de responsabilidade limitada queda redactado como segue:

«1. A redución do capital social poderá ter por finalidade a restitución de achegas ou o restablecemento do equilibrio entre o capital e o patrimonio neto da sociedade diminuído por consecuencia de perdas.»

Número tres.—O número 1 do artigo 82 da Lei de sociedades de responsabilidade limitada queda redactado como segue:

«1. Non se poderá reducir o capital para restablecer o equilibrio entre o capital e o patrimonio neto diminuído por consecuencia de perdas en canto a sociedade conte con calquera clase de reservas.»

Número catro.—O número 1.e) do artigo 104 da Lei de sociedades de responsabilidade limitada queda redactado como segue:

«e) Por consecuencia de perdas que deixen reducido o patrimonio neto a unha cantidade inferior á metade do capital social, a non ser que este se aumente ou se reduza na medida suficiente, e sempre que non sexa procedente solicitar a declaración de concurso conforme o disposto na Lei 22/2003, do 9 de xullo, concursal.»

Número cinco.—O número 1.a) do artigo 142 da Lei de sociedades de responsabilidade limitada queda redactado como segue:

«a) Por consecuencia de perdas que deixen reducido o patrimonio neto a unha cantidade inferior á metade do capital social durante ao menos seis meses, a non ser que se restableza o patrimonio neto nese prazo.»

Disposición adicional primeira. *Modelos de contas anuais consolidadas.*

As contas anuais consolidadas que se formulen de acordo coas normas internacionais de información financeira adoptadas por regulamentos da Unión Europea, deberanse depositar no Rexistro Mercantil utilizando os modelos que se aproben mediante orde do Ministerio de Xustiza.

Disposición adicional segunda. *Información en memoria e consolidación do sector público.*

1. A obriga de incluír a información establecida na indicación décimo cuarta do artigo 200 da Lei de sociedades anónimas non será aplicable ás sociedades dependentes da Administración xeral do Estado, comunidades autónomas ou entidades locais.

2. As entidades públicas empresariais e outras entidades do sector público estatal, con excepción das sociedades mercantís estatais, sometidas á normativa mercantil en materia contable, que, dominando outras entidades sometidas á devandita normativa, formen un grupo de

acordo cos criterios previstos na sección 1.^a do capítulo 1 das Normas para a formulación de contas anuais consolidadas, aprobadas polo Real decreto 1815/1991, do 20 de decembro, formularán as súas contas anuais consolidadas para os efectos da elaboración da conta xeral do Estado, conforme os criterios establecidos nas citadas normas.

Disposición adicional terceira. *Modificación da alínea d) do artigo 20 do Real decreto lei 7/1996, do 7 de xuño, sobre medidas urxentes de carácter fiscal e de fomento e liberalización da actividade económica.*

«d) Os préstamos participativos consideraranse patrimonio neto para os efectos de redución de capital e liquidación de sociedades previstas na lexislación mercantil.»

Disposición adicional cuarta. *Modificación da Lei 27/1999, do 16 de xullo, de cooperativas, coa seguinte redacción:*

A Lei 27/1999, do 16 de xullo, de cooperativas, queda modificada como segue:

Un. O número 1 do artigo 45 queda redactado do seguinte modo:

«1. O capital social estará constituído polas achegas obrigatorias e voluntarias dos socios, que poderán ser:

a) Achegas con dereito de reembolso en caso de baixa.

b) Achegas cuxo reembolso en caso de baixa poida ser rexeitado incondicionalmente polo consello reitor.

A transformación obrigatoria das achegas con dereito de reembolso en caso de baixa en achegas cuxo reembolso poida ser rexeitado incondicionalmente polo consello reitor, ou a transformación inversa, requirirá o acordo da asemblea xeral, adoptado pola maioría exixida para a modificación dos estatutos. O socio desconforme poderase dar de baixa, cualificándose esta como xustificada.

Os estatutos poderán prever que cando nun exercicio económico o importe da devolución das achegas supere a porcentaxe de capital social que neles se estableza, os novos reembolsos estean condicionados ao acordo favorable do consello reitor. O socio que salvase expresamente o seu voto ou estivese ausente ou desconforme co establecemento ou diminución desta porcentaxe poderase dar de baixa, cualificándose esta como xustificada. Para este suposto aplicaranse tamén os artigos 48.4, 51.6 e 7 e 75.3 desta lei.»

Dous. Engádese un novo número 4 ao artigo 48 nos seguintes termos:

«4. Se a asemblea xeral acorda producir xuros para as achegas ao capital social ou repartir retornos, as achegas previstas no artigo 45.1.b) dos socios que causasen baixa na cooperativa e cuxo reembolso fose rexeitado polo consello reitor, terán preferencia para percibir a remuneración que se estableza nos estatutos, sen que o importe total das remuneracións ao capital social poida ser superior aos resultados positivos do exercicio.»

Tres. O artigo 51 queda redactado do seguinte modo:

«1. Os estatutos regularán o reembolso das achegas ao capital social en caso de baixa na cooperativa. A liquidación destas achegas farase segundo o balance de feche do exercicio en que se produza a baixa, sen que se poidan efectuar deducións, salvo as sinaladas nos puntos 2 e 3 deste artigo.»

2. Do valor acreditado das achegas deduciranse as perdas imputadas e imputables ao socio, reflectidas no balance de feche do exercicio en que se produza a baixa, xa correspondan ao devandito exercicio ou proveñan doutros anteriores e estean sen compensar. O consello reitor terá un prazo de tres meses desde a data da aprobación das contas do exercicio en que causase baixa o socio, para proceder a efectuar o cálculo do importe a retornar das súas achegas ao capital social, que lle deberá ser comunicado. O socio desconforme co acordo da liquidación efectuada polo consello reitor poderá impugnar polo mesmo procedemento previsto no artigo 17.5 ou, se for o caso, o que establezan os estatutos.

3. No caso de baixa non xustificada por incumprimento do período de permanencia mínimo a que se fai referencia no artigo 17.3 desta lei, poderase establecer unha dedución sobre o importe resultante da liquidación das achegas obrigatorias, unha vez efectuados os axustes sinalados no punto anterior. Os estatutos fixarán a porcentaxe deducible, sen que esta poida superar o trinta por cento.

4. Unha vez acordada polo consello reitor a contía do reembolso das achegas, esta non será susceptible de actualización, pero dará dereito a percibir o xuro legal do diñeiro, que se deberá aboar anualmente xunto con, polo menos, unha quinta parte da cantidade reembolsable.

5. O prazo para facer efectivo o reembolso non poderá exceder cinco anos a partir da data da baixa. En caso de falecemento do socio, o prazo de reembolso aos habentes causa non poderá ser superior a un ano desde que o feito causante se poña en coñecemento da cooperativa.

Para as achegas previstas no artigo 45.1.b) os prazos sinalados no parágrafo anterior computaranse a partir da data en que o consello reitor acorde o reembolso.

6. Cando os titulares de achegas previstas no artigo 45.1.b) causasen baixa, o reembolso que, se for o caso, acorde o consello reitor efectuarase por orde de antigüidade das solicitudes de reembolso ou, cando non haxa tal solicitude, por orde de antigüidade da data da baixa.

7. En caso de ingreso de novos socios os estatutos poderán prever que as achegas ao capital social dos novos socios se deberán efectuar preferentemente mediante a adquisición das achegas previstas no artigo 45.1.b) cuxo reembolso fose solicitado por baixa dos seus titulares. Esta adquisición producirase por orde de antigüidade das solicitudes de reembolso deste tipo de achegas e, en caso de solicitudes de igual data, a adquisición distribuirase en proporción ao importe das achegas.»

Catro. Engádesse un novo número 3 ao artigo 75 nos seguintes termos:

«3. Mentres non se reembolsen as achegas previstas no artigo 45.1.b) os titulares que causasen baixa e solicitasen o reembolso participarán na adxudicación do haber social unha vez satisfeito o importe do Fondo de Educación e Promoción e antes do reintegro das restantes achegas aos socios.»

Cinco. Engádesse un novo número 3 ao artigo 85 nos seguintes termos:

«3. No suposto de que os socios que causen baixa obrigatoria sexan titulares das achegas previstas no artigo 45.1.b) e a cooperativa non acorde o seu reembolso inmediato, os socios que permanezan na cooperativa deberán adquirir estas achegas no prazo máximo de seis meses a partir da data da baixa, nos termos que acorde a asemblea xeral.»

Disposición adicional quinta. *Modificación do número 4 do artigo 8 da Lei 19/1988, do 12 de xullo, de auditoría de contas.*

O número 4 do artigo 8 da Lei 19/1988, do 12 de xullo, de auditoría de contas, queda redactado como segue:

«4. Os auditores serán contratados por un período inicial que non poderá ser inferior a tres anos nin superior a nove contados desde a data en que se inicie o primeiro exercicio a auditar, e poden ser contratados por períodos máximos de tres anos unha vez que finalice o período inicial. Durante o período inicial, ou antes de que finalice cada un dos traballos para que foron contratados despois de terminado o período inicial, non se poderá rescindir o contrato sen mediar xusta causa.»

Disposición adicional sexta. *Modificación dos números 1 e 3 do artigo 204 do texto refundido da Lei de sociedades anónimas.*

Os números 1 e 3 do artigo 204 do texto refundido da Lei de sociedades anónimas quedan redactados como segue:

«1. As persoas que deben exercer a auditoría de contas serán nomeadas pola xunta xeral antes de que finalice o exercicio a auditar, por un período de tempo inicial, que non poderá ser inferior a tres anos nin superior a nove contados desde a data en que se inicie o primeiro exercicio a auditar, e poden ser reelixidos pola xunta xeral por períodos máximos de tres anos unha vez que terminase o período inicial.»

«3. A xunta xeral non poderá revogar os auditores antes de que finalice o período inicial para que foron nomeados, ou antes de que finalice cada un dos traballos para que foron contratados despois de terminado o período inicial, a non ser que medie xusta causa.»

Disposición adicional sétima. *Modificación do texto refundido da Lei do catastro inmobiliario, aprobado polo Real decreto lexislativo 1/2004, do 5 de marzo, e do texto refundido da Lei reguladora das facendas locais, aprobado polo Real decreto lexislativo 2/2004, do 5 de marzo.*

Modifícanse os textos refundidos da Lei do catastro inmobiliario e da Lei reguladora das facendas locais nos seguintes termos:

Un. Incorpórase un novo número 3 no artigo 8 do texto refundido da Lei do catastro inmobiliario coa seguinte redacción:

«3. Para efectos da inscrición destes inmobles no catastro e da súa valoración non se excluírá a maquinaria integrada nas instalacións, nin aquela que forme parte fisicamente delas ou que estea vinculada funcionalmente a elas.»

Dous. Derrógase o número 4 do artigo 67 do texto refundido da Lei reguladora das facendas locais, ao tempo que os actuais números 2 e 3 pasan a se numerar como números 3 e 4 e se incorpora un novo número 2 coa seguinte redacción:

«2. Tratándose de bens inmobles de características especiais, a redución na base imponible unicamente procederá cando o valor catastral resultante da aplicación dun novo relatorio de valores especial supere o dobre do que, como inmovible desa clase, tiver previamente asignado. Na falta deste valor, tomarase como tal o 40 por cento do que resulte do novo relatorio.»

Tres. Engádesse un último parágrafo ao número 4 do artigo 68 do texto refundido da Lei reguladora das facendas locais, coa seguinte redacción:

«Non obstante, tratándose de bens inmobles de características especiais, o compoñente individual da redución será, en cada ano, a diferenza positiva entre o novo valor catastral que corresponda ao inmovible no primeiro exercicio da súa vixencia e o dobre do valor a que se refire o artigo 67.2 que, para estes efectos, se tomará como valor base».

Catro. Ampliase até o 31 de decembro de 2007 o prazo para a aprobación e publicación dos relatorios de valores especiais previsto no número 2 da disposición transitoria primeira do texto refundido da Lei do catastro inmobiliario, sen prexuízo de que, para os efectos da notificación individual dos valores catastrais resultantes e das correspondentes bases liquidables, se deba observar o disposto pola disposición transitoria novena da Lei 36/2006, do 29 de novembro, de medidas para a prevención da fraude fiscal.

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

1. Con efectos para os períodos impositivos que se inicien a partir do 1 de xaneiro de 2008, introdúcese as seguintes modificacións no texto refundido da Lei do imposto sobre sociedades, aprobado polo Real decreto lexislativo 4/2004, do 5 de marzo:

Un. Dáselle nova redacción ao artigo 11, que quedará redactado da seguinte maneira:

«Artigo 11. *Correccións de valor: amortizacións.*

1. Serán deducibles as cantidades que, en concepto de amortización do inmovilizado material, intanxible e dos investimentos inmobiliarios, correspondan á depreciación efectiva que sufran os distintos elementos por funcionamento, uso, disfrute ou obsolescencia.

Considerarase que a depreciación é efectiva cando:

a) Sexa o resultado de aplicar os coeficientes de amortización lineal establecidos nas táboas de amortización oficialmente aprobadas.

b) Sexa o resultado de aplicar unha porcentaxe constante sobre o valor pendente de amortización.

A porcentaxe constante determinarase ponderando o coeficiente de amortización lineal obtido a partir do período de amortización segundo táboas de amortización oficialmente aprobadas, polos seguintes coeficientes:

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

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

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

A porcentaxe constante non poderá ser inferior ao 11 por cento.

Os edificios, mobiliario e enxoval non se poderán acoller á amortización mediante porcentaxe constante.

c) Sexa o resultado de aplicar o método dos números díxitos.

A suma de díxitos determinarase en función do período de amortización establecido nas táboas de amortización oficialmente aprobadas.

Os edificios, mobiliario e aparellos non se poderán acoller á amortización mediante números díxitos.

d) Se axuste a un plan formulado polo suxeito pasivo e aceptado pola Administración tributaria.

e) O suxeito pasivo xustifique o seu importe.

Regulamentariamente aprobaranse as táboas de amortización e o procedemento para a resolución do plan a que se refire a alínea d).

2. Poderanse amortizar libremente:

a) Os elementos do inmovilizado material, intanxible e investimentos inmobiliarios das sociedades anónimas laborais e das sociedades limitadas laborais afectos á realización das súas actividades, adquiridos durante os cinco primeiros anos a partir da data da súa cualificación como tales.

b) Os activos mineiros nos termos establecidos no artigo 97.

c) Os elementos do inmovilizado material e intanxible, excluídos os edificios, afectos ás actividades de investigación e desenvolvemento.

Os edificios poderanse amortizar, por partes iguais, durante un período de 10 anos, na parte en que se achen afectos ás actividades de investigación e desenvolvemento.

d) Os gastos de investigación e desenvolvemento activados como inmovilizado intanxible, excluídas as amortizacións dos elementos que disfruten de liberdade de amortización.

e) Os elementos do inmovilizado material ou intanxible das entidades que teñan a cualificación de explotacións asociativas prioritarias de acordo co disposto na Lei 19/1995, do 4 de xullo, de modernización das explotacións agrarias, adquiridos durante os cinco primeiros anos a partir da data do seu recoñecemento como explotación prioritaria.

As cantidades aplicadas á liberdade de amortización incrementarán a base imponible con ocasión da amortización ou transmisión dos elementos que disfrutaron daquela.

3. Sempre que o importe pagadoiro polo exercicio da opción de compra ou renovación, no caso de cesión de uso de activos coa devandita opción, sexa inferior ao importe resultante de minorar o valor do activo na suma das cotas de amortización máximas que corresponderían a este dentro do tempo de duración da cesión, a operación considerase como arrendamento financeiro.

Cando o activo fose obxecto de transmisión previa por parte do cesionario ao cedente, a operación considerase como un método de financiamento e o cesionario continuará a amortización daquel en idénticas condicións e sobre o mesmo valor anterior á transmisión.

Os activos a que fai referencia este número poderán tamén amortizarse libremente nos supostos previstos no número anterior.

4. Serán deducibles co límite anual máximo da décima parte do seu importe, as dotacións para a amortización do inmovilizado intanxible con vida útil definida, sempre que se cumpran os seguintes requisitos:

a) Que se puxese de manifesto en virtude dunha adquisición a título oneroso.

b) Que a entidade adquirente e transmitente non formen parte dun grupo de sociedades segundo os criterios establecidos no artigo 42 do Código de comercio, con independencia da residencia e da obriga de formular contas anuais consolidadas. Se ambas as entidades forman parte dun grupo, a dedución aplicarase respecto do prezo de adquisición do inmovilizado satisfeito pola entidade trans-

mitente cando o adquirise de persoas ou entidades non vinculadas.

As dotacións para a amortización do inmovilizado intanxible que non cumpran os requisitos previstos nas alíneas a) e b) anteriores serán deducibles se se proba que responden a unha perda irreversible daquel».

Dous. Dáselle nova redacción ao artigo 12, que quedará redactado da seguinte maneira:

«Artigo 12. *Correccións de valor: perda por deterioración do valor dos elementos patrimoniais.*

1. Serán deducibles as perdas por deterioración dos fondos editoriais, fonográficos e audiovisuais das entidades que realicen a correspondente actividade produtora, unha vez transcorridos dous anos desde a posta no mercado das respectivas producións. Antes do transcurso dese prazo, tamén poderán ser deducibles se se probar a deterioración.

2. Serán deducibles as perdas por deterioración dos créditos derivadas das posibles insolvencias dos debedores, cando no momento da remuneración do imposto concorra algunha das seguintes circunstancias:

- a) Que transcorrese o prazo de seis meses desde o vencemento da obriga.
- b) Que o debedor estea declarado en situación de concurso.
- c) Que o debedor estea procesado polo delito de alzamento de bens.
- d) Que as obrigas fosen reclamadas xudicialmente ou sexan obxecto dun litixio xudicial ou procedemento arbitral de cuxa solución dependa o seu cobramento.

Non serán deducibles as perdas respecto dos créditos que a seguir se citan, excepto que sexan obxecto dun procedemento arbitral ou xudicial que verse sobre a súa existencia ou contía:

- 1.º Os debidos ou afianzados por entidades de dereito público.
- 2.º Os afianzados por entidades de crédito ou sociedades de garantía recíproca.
- 3.º Os garantidos mediante dereitos reais, pacto de reserva de dominio e dereito de retención, excepto nos casos de perda ou envilecemento da garantía.
- 4.º Os garantidos mediante un contrato de seguro de crédito ou caución.
- 5.º Os que fosen obxecto de renovación ou prórroga expresa.

Non serán deducibles as perdas para a cobertura do risco derivado das posibles insolvencias de persoas ou entidades vinculadas co acredor, salvo no caso de insolvencia xudicialmente declarada, nin as perdas baseadas en estimacións globais do risco de insolvencias de clientes e debedores.

Reglamentariamente estableceranse as normas relativas ás circunstancias determinantes do risco derivado das posibles insolvencias dos debedores das entidades financeiras e as concernentes ao importe das perdas para a cobertura do citado risco.

3. A dedución en concepto de perdas por deterioración dos valores representativos da participación no capital de entidades que non coticen nun mercado regulado non poderá exceder a diferenza entre o valor dos fondos propios ao inicio e ao feche do exercicio, debendo terse en conta as achegas ou devolucións de achegas realizadas nel. Este mesmo criterio aplicarase ás participacións no capital de entidades do grupo,

multigrupo e asociadas nos termos da lexislación mercantil.

Para determinar a diferenza a que se refire o parágrafo anterior, tomaranse os valores ao feche do exercicio sempre que se recollan nos balances formulados ou aprobados polo órgano competente.

Non serán deducibles as perdas por deterioración correspondentes á participación en entidades residentes en países ou territorios considerados como paraísos fiscais, a non ser que as devanditas entidades consoliden as súas contas coas da entidade que realiza a deterioración no sentido do artigo 42 do Código de comercio.

4. Serán deducibles as perdas por deterioración de valores representativos de débeda admitidos a cotización en mercados regulados, co límite da perda global, computadas as variacións de valor positivas e negativas, sufrida no período impositivo polo conxunto deses valores posuídos polo suxeito pasivo admitidos a cotización neses mercados.

Non serán deducibles as perdas por deterioración de valores que teñan un valor certo de reembolso que non estean admitidos a cotización en mercados regulados ou que estean admitidos a cotización en mercados regulados situados en países ou territorios considerados como paraísos fiscais.

5. Cando se adquiran valores representativos da participación en fondos propios de entidades non residentes en territorio español, cuxas rendas se poidan acoller á exención establecida no artigo 21 desta lei, o importe da diferenza entre o prezo de adquisición da participación e o patrimonio neto da entidade participada na data de adquisición, en proporción a esa participación, imputarase aos bens e dereitos da entidade non residente en territorio español, aplicando o método de integración global establecido no artigo 46 do Código de comercio e demais normas de desenvolvemento, e a parte da diferenza que non fose imputada será deducible da base imponible, co límite anual máximo da vinteaava parte do seu importe, salvo que se incluíse na base da dedución do artigo 37 desta lei, sen prexuízo do establecido coa normativa contable de aplicación.

A dedución desta diferenza será compatible, se é o caso, coas perdas por deterioración a que se refire o número 3 deste artigo.

6. Será deducible o prezo de adquisición orixinario do inmovilizado intanxible correspondente a fondos de comercio, co límite anual máximo da vinteaava parte do seu importe, sempre que se cumpran os seguintes requisitos:

- a) Que se puxese de manifesto en virtude dunha adquisición a título oneroso.
- b) Que a entidade adquirente e transmitente non formen parte dun grupo de sociedades segundo os criterios establecidos no artigo 42 do Código de comercio, con independencia da residencia e da obriga de formular contas anuais consolidadas. Se ambas as entidades forman parte dun grupo, a dedución aplicarase respecto do prezo de adquisición do fondo de comercio satisfeito pola entidade transmitente cando o adquirise de persoas ou entidades non vinculadas.
- c) Que se dotase unha reserva indispoñible, polo menos, polo importe fiscalmente deducible, nos termos establecidos na lexislación mercantil. Caso de non se poder dotar esa reserva, a dedución está condicionada a que se dote con cargo aos primeiros beneficios de exercicios seguintes.

Esta dedución non está condicionada á súa imputación contable na conta de perdas e ganan-

cias. As cantidades deducidas minorarán, para os efectos fiscais, o valor do fondo de comercio.

7. Cando se cumpran os requisitos previstos nas alíneas a) e b) do número anterior será deducible co límite anual máximo da décima parte do seu importe o inmovilizado intanxible con vida útil indefinida.

Esta dedución non está condicionada á súa imputación contable na conta de perdas e ganancias. As cantidades deducidas minorarán, para os efectos fiscais, o valor do inmovilizado.»

Tres. Dáselle nova redacción ao artigo 13, que quedará redactado da seguinte maneira:

«Artigo 13. *Provisións.*

1. Non serán deducibles os seguintes gastos:

a) Os derivados de obrigas implícitas ou tácitas.
b) Os relativos a retribucións e outras prestacións ao persoal. Non obstante, serán deducibles as contribucións dos promotores de plans de pensións regulados no texto refundido da Lei de regulación dos plans e fondos de pensións, aprobado por Real decreto legislativo 1/2002, do 29 de novembro. Estas contribucións imputaranse a cada partícipe na parte correspondente, salvo as realizadas de maneira extraordinaria por aplicación do artigo 5.3.d) do citado texto refundido da Lei de regulación dos plans e fondos de pensións. Serán igualmente deducibles as contribucións para a cobertura de contingencias análogas ás dos plans de pensións, sempre que se cumpran os seguintes requisitos:

a) Que sexan imputadas fiscalmente ás persoas ás cales se vinculen as prestacións.
b) Que se transmita de forma irrevogable o dereito á percepción das prestacións futuras.
c) Que se transmita a titularidade e a xestión dos recursos en que consistan as contribucións.

Así mesmo, serán deducibles as contribucións efectuadas polas empresas promotoras previstas na Directiva 2003/41/CE do Parlamento Europeo e do Consello, do 3 de xuño de 2003, relativa ás actividades e á supervisión de fondos de pensións de emprego, sempre que se cumpran os requisitos regulados nas letras a), b) e c) e as contingencias cubertas sexan as previstas no artigo 8.6 do texto refundido da Lei de regulación dos plans e fondos de pensións.

c) Os concernentes aos custos de cumprimento de contratos que excedan os beneficios económicos que esperan recibir deles.

d) Os derivados de reestruturacións, excepto se se refiren a obrigas legais ou contractuais e non meramente tácitas.

e) Os relativos ao risco de devolucións de vendas.

f) Os de persoal que correspondan con pagamentos baseados en instrumentos de patrimonio, utilizados como fórmula de retribución aos empregados, tanto se se satisfai en efectivo ou mediante a entrega deses instrumentos.

2. Os gastos correspondentes a actuacións ambientais serán deducibles cando correspondan a un plan formulado polo suxeito pasivo e aceptado pola Administración tributaria. Regulamentariamente establecerase o procedemento para a resolución dos plans que se formulen.

3. Os gastos que, de conformidade cos dous números anteriores, non resultasen fiscalmente deducibles, integraranse na base imponible do período impositivo en que se aplique a provisión á súa finalidade.

4. Os gastos relativos ás provisións técnicas realizadas polas entidades aseguradoras serán deducibles até o importe das contías mínimas establecidas polas normas aplicables.

A dotación á provisión para primas ou cotas pendentes de cobramento será incompatible, para os mesmos saldos, coa dotación para a cobertura de posibles insolvencias de debedores.

5. Serán deducibles os gastos relativos ás provisións técnicas efectuados polas sociedades de garantía recíproca, con cargo á súa conta de perdas e ganancias, até que o mencionado fondo atinxa a contía mínima obrigatoria a que se refire o artigo 9 da Lei 1/1994, do 11 de marzo, sobre réxime xurídico das sociedades de garantía recíproca. As dotacións que excedan as contías obrigatorias serán deducibles nun 75 por cento.

Non se integrarán na base imponible as subvencións outorgadas polas administracións públicas ás sociedades de garantía recíproca nin as rendas que deriven das devanditas subvencións, sempre que unhas e outras se destinen ao fondo de provisións técnicas. O previsto neste número tamén se aplicará ás sociedades de reafianzamento canto ás actividades que de acordo co previsto no artigo 11 da Lei 1/1994, sobre réxime xurídico das sociedades de garantía recíproca, deben integrar necesariamente o seu obxecto social.

6. Os gastos inherentes aos riscos derivados de garantías de reparación e revisión serán deducibles até o importe necesario para determinar un saldo da provisión non superior ao resultado de aplicar ás vendas con garantías vivas á conclusión do período impositivo a porcentaxe determinada pola proporción en que se achasen os gastos realizados para facer fronte ás garantías habidas no período impositivo e nos dous anteriores en relación ás vendas con garantías realizadas nos devanditos períodos impositivos.

O disposto no parágrafo anterior tamén se aplicará ás dotacións para a cobertura de gastos accesorios por devolucións de vendas.

As entidades de nova creación tamén poderán deducir as dotacións a que fai referencia o parágrafo primeiro, mediante a fixación da porcentaxe referida neste respecto dos gastos e vendas realizados nos períodos impositivos que transcorresen.»

Catro. Dáselle nova redacción aos números 1 e 9 do artigo 15, que quedarán redactados da seguinte maneira:

«1. Os elementos patrimoniais valoraranse de acordo cos criterios establecidos no Código de comercio. Non obstante, as variacións de valor orixinaladas por aplicación do criterio do valor razoable non terán efectos fiscais mentres non se deban imputar á conta de perdas e ganancias.

O importe das revalorizacións contables non se integrará na base imponible, excepto cando se leven a cabo en virtude de normas legais ou regulamentarias que obriguen a incluír o seu importe na conta de perdas e ganancias. O importe da revalorización non integrada na base imponible non determinará un maior valor, para os efectos fiscais, dos elementos revalorizados.

9. Para os efectos de integrar na base imponible as rendas positivas obtidas na transmisión de elementos patrimoniais do inmovilizado ou destes elementos que fosen clasificados como activos non correntes mantidos para a venda, que teñan a natureza de bens inmoebles, deducirase o importe da depreciación monetaria producida desde o día 1 de xaneiro de 1983, calculada de acordo coas seguintes regras:

a) Multiplicarase o prezo de adquisición ou custo de produción dos bens inmoebles transmitidos

e as amortizacións acumuladas relativas a aqueles polos coeficientes que se establezan na correspondente Lei de orzamentos xerais do Estado.

b) A diferenza entre as cantidades determinadas pola aplicación do establecido no parágrafo anterior minorarase no valor contable do elemento patrimonial transmitido.

c) A cantidade resultante da devandita operación multiplicarase por un coeficiente determinado por:

1.º No numerador: o patrimonio neto.

2.º No denominador: o patrimonio neto máis pasivo total menos os dereitos de crédito e a tesouraría.

As magnitudes determinantes do coeficiente serán as habidas durante o tempo de tenza do elemento patrimonial transmitido ou nos cinco exercicios anteriores á data da transmisión, se este último prazo for menor, á escolla do suxeito pasivo.

O previsto neste parágrafo non se aplicará cando o coeficiente sexa superior a 0,4.»

Cinco. Suprímese o número 10 do artigo 15.

Seis. Dáselle nova redacción ao número 3 do artigo 16, que quedará redactado da seguinte maneira:

«3. Consideraranse persoas ou entidades vinculadas as seguintes:

a) Unha entidade e os seus socios ou partícipes.

b) Unha entidade e os seus conselleiros ou administradores.

c) Unha entidade e os cónxuxes ou persoas unidas por relacións de parentesco, en liña directa ou colateral, por consanguinidade ou afinidade até o terceiro grao dos socios ou partícipes, conselleiros ou administradores.

d) Dúas entidades que pertencen a un grupo.

e) Unha entidade e os socios ou partícipes doutra entidade, cando ambas as entidades pertencen a un grupo.

f) Unha entidade e os conselleiros ou administradores doutra entidade, cando ambas as dúas entidades pertencen a un grupo.

g) Unha entidade e os cónxuxes ou persoas unidas por relacións de parentesco, en liña directa ou colateral, por consanguinidade ou afinidade até o terceiro grao dos socios ou partícipes doutra entidade cando ambas as entidades pertencen a un grupo.

h) Unha entidade e outra entidade participada pola primeira indirectamente en, polo menos, o 25 por cento do capital social ou dos fondos propios.

i) Dúas entidades nas cales os mesmos socios, partícipes ou os seus cónxuxes, ou persoas unidas por relacións de parentesco, en liña directa ou colateral, por consanguinidade ou afinidade até o terceiro grao, participen, directa ou indirectamente en, polo menos, o 25 por cento do capital social ou os fondos propios.

j) Unha entidade residente en territorio español e os seus establecementos permanentes no estranxeiro.

k) Unha entidade non residente en territorio español e os seus establecementos permanentes no mencionado territorio.

l) Dúas entidades que forman parte dun grupo que tribute no réxime dos grupos de sociedades cooperativas.

Nos supostos en que a vinculación se defina en función da relación socios ou partícipes-entidade, a participación deberá ser igual ou superior ao 5 por cento, ou ao 1 por cento se se trata de valores admitidos a negociación nun mercado regulado. A mención aos administradores incluírá os de dereito e os de feito.

Existe grupo cando unha entidade deteña ou poida deter o control doutra ou outras segundo os criterios establecidos no artigo 42 do Código de comercio, con independencia da súa residencia e da obriga de formular contas anuais consolidadas.»

Sete. Dáselles nova redacción aos números 2, 3, 5 e 6 do artigo 19, que quedarán redactados da seguinte maneira:

«2. A eficacia fiscal dos criterios de imputación temporal de ingresos e gastos, distintos dos previstos no número anterior, utilizados excepcionalmente polo suxeito pasivo para conseguir a imaxe fiel do patrimonio da situación financeira e dos resultados, de acordo co previsto nos artigos 34.4 e 38.i) do Código de comercio, estará suxeita á aprobación pola Administración tributaria, na forma que regulamentariamente se determine.

3. No serán fiscalmente deducibles os gastos que non se imputasen contablemente na conta de perdas e ganancias ou nunha conta de reservas se así o establece unha norma legal ou regulamentaria, a excepción do previsto respecto dos elementos patrimoniais que se poidan amortizar libremente.

Os ingresos e os gastos imputados contablemente na conta de perdas e ganancias ou nunha conta de reservas nun período impositivo distinto daquel en que proceda a súa imputación temporal, segundo o previsto nos números anteriores, imputaranse no período impositivo que corresponda de acordo co establecido nesos números. Non obstante, tratándose de gastos imputados contablemente nesas contas nun período impositivo posterior a aquel en que proceda a súa imputación temporal ou de ingresos imputados na conta de perdas e ganancias nun período impositivo anterior, a imputación temporal duns e outros efectuarase no período impositivo en que se realizase a imputación contable, sempre que diso non derive unha tributación inferior á que tería correspondido por aplicación das normas de imputación temporal prevista nos números anteriores.

5. Os gastos por provisións e fondos internos para a cobertura de contingencias idénticas ou análogas ás que son obxecto do texto refundido da Lei de regulación dos plans e fondos de pensións, serán imputables no período impositivo en que se aboan as prestacións. A mesma regra aplicarase respecto das contribucións para a cobertura de contingencias análogas á dos plans de pensións que non resultasen deducibles.

Así mesmo, os gastos de persoal liquidados mediante a entrega de instrumentos de patrimonio a que se refire a alínea f) do número 1 do artigo 12 desta lei, serán deducibles no período impositivo en que se entreguen os instrumentos.

6. A reversión da deterioración do valor dos elementos patrimoniais que fosen obxecto dunha corrección valorativa por deterioración imputarase no período impositivo en que se producise a devandita reversión, sexa na entidade que practicou a corrección ou noutra vinculada con ela. A mesma regra se aplicará no suposto de perdas derivadas da transmisión de elementos patrimoniais do inmovilizado que fosen novamente adquiridos dentro dos seis meses seguintes á data en que se transmitiron.»

Oito. Engádese o artigo 23, que quedará redactado da seguinte maneira:

«Artigo 23. *Redución de ingresos procedentes de determinados activos intanxibles.*

1. Os ingresos procedentes da cesión do dereito de uso ou de explotación de patentes, debuxos ou modelos, planos, fórmulas ou procede-

mentos secretos, de dereitos sobre informacións relativas a experiencias industriais, comerciais ou científicas, integraranse na base imponible nun 50 por cento do seu importe, cando se cumpran os seguintes requisitos:

a) Que a entidade cedente crease os activos obxecto de cesión.

b) Que o cesionario utilice os dereitos de uso ou de explotación no desenvolvemento dunha actividade económica e que os resultados desa utilización non se materialicen na entrega de bens ou prestación de servizos por parte do cesionario que xeren gastos fiscalmente deducibles na entidade cedente, sempre que, neste último caso, esa entidade estea vinculada co cesionario.

c) Que o cesionario non resida nun país ou territorio de nula tributación ou considerado como paraíso fiscal.

d) Cando un mesmo contrato de cesión inclúa prestacións accesorias de servizos, deberase diferenciar nese contrato a contraprestación correspondente a eles.

e) Que a entidade dispoña dos rexistros contables necesarios para poder determinar os ingresos e gastos, directos e indirectos, correspondentes aos activos obxecto de cesión.

2. A redución non se aplicará a partir do período impositivo seguinte a aquel en que os ingresos procedentes da cesión de cada activo, computados desde o inicio dela e que tivesen dereito á redución, superen o custo do activo creado, multiplicado por seis.

3. Esta redución deberase ter en conta para os efectos da determinación do importe da cota íntegra a que se refire o artigo 31.1.b) desta lei.

4. Tratándose de entidades que tributen no réxime de consolidación fiscal, os ingresos e gastos derivados da cesión non serán obxecto de eliminación para determinar a base imponible do grupo fiscal.

5. En ningún caso darán dereito á redución os ingresos procedentes da cesión do dereito de uso ou de explotación de marcas, obras literarias, artísticas ou científicas, incluídas as películas cinematográficas, de dereitos persoais susceptibles de cesión, como os dereitos de imaxe, de programas informáticos, equipamentos industriais, comerciais ou científicos, nin de calquera outro dereito ou activo distinto dos sinalados no número 1.»

Nove. Dáselle nova redacción ao número 4 do artigo 30, que quedará redactado da seguinte maneira:

«4. A dedución prevista nos números anteriores non se aplicará respecto das seguintes rendas:

a) As derivadas da redución do capital ou da distribución da prima de emisión de accións ou participacións, sen prexuízo do previsto no último parágrafo do número anterior.

Cando conxuntamente coas operacións referidas no parágrafo anterior se produza a distribución de dividendos ou participacións en beneficios, aplicarase a dedución sobre eles de acordo coas normas establecidas neste artigo.

b) As previstas nos números anteriores, cando con anterioridade á súa distribución se producise unha redución de capital para constituír reservas ou compensar perdas, o traspaso da prima de emisión a reservas, ou unha achega dos socios para repor o patrimonio, até o importe da redución, traspaso ou achega.

O disposto no parágrafo anterior non se aplicará respecto das rendas distribuídas que se integrasen

na base imponible sen producirse respecto daquelas a compensación de bases imponibles negativas, excepto que a falta de compensación derivase do previsto no número 2 do artigo 25 desta lei.

c) As distribuídas polo fondo de regulación de carácter público do mercado hipotecario.

d) Os dividendos ou participacións en beneficios que correspondan a accións ou participacións adquiridas dentro dos dous meses anteriores á data en que aqueles se satisfixesen cando con posterioridade a esta data, dentro do mesmo prazo, se produza unha transmisión de valores homoxéneos.

e) Cando a distribución do dividendo ou a participación en beneficios non determine a integración de renda na base imponible ou cando a dita distribución produza unha perda por deterioración do valor da participación. Neste caso a reversión da deterioración do valor da participación non se integrará na base imponible.

O disposto no parágrafo anterior non se aplicará cando:

1.º O suxeito pasivo probe que un importe equivalente á perda por deterioración do valor da participación se integrou na base imponible do imposto sobre sociedades tributando a algún dos tipos de gravame previstos nos números 1, 2 e 7 do artigo 28 ou no artigo 114 desta lei, en concepto de renda obtida polas sucesivas entidades propietarias da participación con ocasión da súa transmisión, e que esa renda non tivese dereito á dedución por dobre imposición interna de plusvalías.

Neste suposto, cando as anteriores entidades propietarias da participación tiveren aplicado ás rendas por elas obtidas con ocasión da súa transmisión a dedución por reinvestimento de beneficios extraordinarios, a dedución será do 18 por cento do importe do dividendo ou da participación en beneficios.

A dedución practicarase parcialmente cando a proba a que se refire esta alínea e) teña carácter parcial.

2.º O suxeito pasivo probe que un importe equivalente á deterioración do valor da participación se integrou na base imponible do imposto sobre a renda das persoas físicas, en concepto de renda obtida polas sucesivas persoas físicas propietarias da participación, coa ocasión da súa transmisión. A dedución practicarase parcialmente cando a proba a que se refire esta alínea e) teña carácter parcial.

Neste suposto, a dedución non poderá exceder o importe resultante de aplicar ao dividendo ou á participación en beneficios o tipo de gravame que no imposto sobre a renda das persoas físicas corresponde ás ganancias patrimoniais integradas na parte especial da base imponible ou na do aforro, para o caso de transmisións realizadas a partir do 1 de xaneiro de 2007.

f) Os dividendos ou participacións en beneficios correspondentes a entidades da Zona Especial Canaria procedentes de beneficios que tributasen aos tipos indicados no número 8 do artigo 28 desta lei. Para estes efectos, considerarase que as rendas recibidas proceden en primeiro lugar deses beneficios.»

Dez. Dáselle nova redacción ao número 5 do artigo 30, que quedará redactado da seguinte maneira:

«5. Cando entre as rendas do suxeito pasivo se computen as derivadas da transmisión de valores representativos do capital ou dos fondos propios de entidades residentes en territorio español que tributen ao tipo xeral de gravame ou ao tipo do 35 por cento, deducirase da cota íntegra o resultado de aplicar o tipo de gravame ao incremento neto dos

beneficios non distribuídos, mesmo os que fosen incorporados ao capital social, que correspondan á participación transmitida, xerados pola entidade participada durante o tempo de tenza desa participación ou ao importe das rendas computadas se este for menor.

Esta dedución practícarase sempre que se cumpran os seguintes requisitos:

- a) Que a porcentaxe de participación, directa ou indirecta, con anterioridade á transmisión sexa igual ou superior ao cinco por cento.
- b) Que esa porcentaxe se posúe de maneira ininterrompida durante o ano anterior ao día en que se transmita a participación.

Cando, debido á data de adquisición da participación, non se puiden determinar o importe dos beneficios non distribuídos na data de adquisición da participación, presumirase que o valor de adquisición corresponde cos fondos propios.

A aplicación desta dedución será incompatible co diferimento por reinvestimento previsto no artigo 21 da Lei 43/1995, do 27 de decembro, do imposto sobre sociedades, na parte correspondente á renda que desfrutou da dedución prevista neste número.

O previsto neste número tamén se aplicará ás transmisións de valores representativos do capital das entidades a que se refire a alínea b) do número 2 do artigo 28 desta lei, debéndose aplicar, para estes efectos, o tipo de gravame previsto no referido número 2.

A dedución prevista neste número non se aplicará respecto da parte do incremento neto dos beneficios non distribuídos que corresponda a rendas non integradas na base impositiva da entidade participada debido á compensación de bases impositivas negativas.»

Once. Dáselle nova redacción ao número 5 do artigo 32, que quedará redactado da seguinte maneira:

«5. Non se integrará na base impositiva do suxeito pasivo que percibe os dividendos ou a participación en beneficios a perda por deterioración do valor da participación derivada da distribución dos beneficios, calquera que for a forma e o período impositivo en que a perda se poña de manifesto, salvo que o importe dos citados beneficios tributase en España a través de calquera transmisión da participación.»

Doce. Dáselle nova redacción ao número 1 do artigo 35, que quedará redactado da seguinte maneira:

«1. Dedución por actividades de investigación e desenvolvemento.

A realización de actividades de investigación e desenvolvemento dará dereito a practicar unha dedución da cota íntegra, nas condicións establecidas neste número.

- a) Concepto de investigación e desenvolvemento.

Considerarase investigación a indagación orixinal planificada que persiga descubrir novos coñecementos e unha superior comprensión no ámbito científico e tecnolóxico, e desenvolvemento a aplicación dos resultados da investigación ou de calquera outro tipo de coñecemento científico para a fabricación de novos materiais ou produtos ou para o deseño de novos procesos ou sistemas de produción, ben como para a mellora tecnolóxica substancial de materiais, produtos, procesos ou sistemas preexistentes.

Considerarase tamén actividade de investigación e desenvolvemento a materialización dos novos produtos ou procesos nun plano, esquema ou deseño,

ben como a creación dun primeiro prototipo non comercializable e os proxectos de demostración inicial ou proxectos piloto, sempre que estes non se poidan converter ou utilizar para aplicacións industriais ou para a súa explotación comercial.

Así mesmo, considerarase actividade de investigación e desenvolvemento o deseño e elaboración do repertorio de mostras para o lanzamento de novos produtos. Para estes efectos, entenderase como lanzamento dun novo produto a súa introdución no mercado e como novo produto, aquel cuxa novidade sexa esencial e non meramente formal ou accidental.

Tamén se considerará actividade de investigación e desenvolvemento a concepción de software avanzado, sempre que supoña un progreso científico ou tecnolóxico significativo mediante o desenvolvemento de novos teoremas e algoritmos ou mediante a creación de sistemas operativos e linguaxes novas, ou sempre que estea destinado a facilitar ás persoas discapacitadas o acceso aos servizos da sociedade da información. Non se inclúen as actividades habituais ou rutineiras relacionadas co software.

- b) Base da dedución.

A base da dedución estará constituída polo importe dos gastos de investigación e desenvolvemento e, se for o caso, polos investimentos en elementos de inmovilizado material e intanxible excluídos os inmoebles e terreos.

Consideraranse gastos de investigación e desenvolvemento os realizados polo suxeito pasivo, incluídas as amortizacións dos bens afectos ás citadas actividades, en canto estean directamente relacionados con tales actividades e se apliquen efectivamente á realización destas, constando especificamente individualizados por proxectos.

A base da dedución minorarase no 65 por cento das subvencións recibidas para o fomento desas actividades e imputables como ingreso no período impositivo.

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

Igualmente terán a consideración de gastos de investigación e desenvolvemento as cantidades pagadas para a realización das devanditas actividades en España, por encargo do suxeito pasivo, individualmente ou en colaboración con outras entidades.

Os investimentos entenderanse realizados cando os elementos patrimoniais sexan postos en condicións de funcionamento.

- c) Porcentaxes de dedución.

1.º O 30 por cento dos gastos efectuados no período impositivo por este concepto.

No caso de os gastos efectuados na realización de actividades de investigación e desenvolvemento no período impositivo seren maiores que a media dos efectuados nos dous anos anteriores, aplicarase a porcentaxe establecida no parágrafo anterior até esa media, e o 50 por cento sobre o exceso respecto desta.

Alén da dedución que proceda conforme o disposto nos parágrafos anteriores, practícarase unha dedución adicional do 20 por cento do importe dos seguintes gastos do período:

Os gastos de persoal da entidade correspondentes a investigadores cualificados adscritos en exclusiva a actividades de investigación e desenvolvemento.

Os gastos correspondentes a proxectos de investigación e desenvolvemento contratados con universidades, organismos públicos de investigación ou centros de innovación e tecnoloxía, recoñecidos e rexistrados como tales segundo o Real decreto 2609/1996, do 20 de decembro, polo que se regulan os centros de innovación e tecnoloxía.

2.º O 10 por cento dos investimentos en elementos de inmovilizado material e intanxible, excluídos os inmoables e terreos, sempre que estean afectos exclusivamente ás actividades de investigación e desenvolvemento.

A dedución establecida no parágrafo anterior será compatible coa prevista no artigo 42 desta lei e incompatible para os mesmos investimentos coas restantes deducións previstas nos demais artigos deste capítulo.

Os elementos en que se materialice o investimento deberán permanecer no patrimonio do suxeito pasivo, salvo perdas xustificadas, até cumpriren a súa finalidade específica nas actividades de investigación e desenvolvemento, a non ser que a súa vida útil conforme o método de amortización, admitido na alínea a) do número 1 do artigo 11, que se aplique, for inferior.»

Trece. Dáselle nova redacción ao número 2 do artigo 71, que quedará redactado da seguinte maneira:

«2. As eliminacións e as incorporacións realízanse de acordo cos criterios establecidos no artigo 46 do Código de comercio e demais normas de desenvolvemento.»

Catorce. Dáselle nova redacción ao número 1 do artigo 79, que quedará redactado da seguinte maneira:

«1. A sociedade dominante deberá formular, para efectos fiscais, o balance, a conta de perdas e ganancias, un estado que reflecta os cambios no patrimonio neto do exercicio e un estado de fluxos de efectivo consolidados, aplicando o método de integración global a todas as sociedades que integran o grupo fiscal.»

Quince. Dáselle nova redacción ao número 1 do artigo 85, que quedará redactado da seguinte maneira:

«1. Os bens e dereitos adquiridos mediante as transmisións derivadas das operacións a que fose de aplicación o réxime previsto no artigo anterior valoraranse, para os efectos fiscais, polos mesmos valores que tiñan na entidade transmitente antes de se realizar a operación, manténdose igualmente a data de adquisición da entidade transmitente para os efectos de aplicar o disposto no artigo 15.9 desta lei. Estes valores corríranse no importe das rendas que tributasen efectivamente con ocasión da operación».

Dezaseis. Dáselle nova redacción ao número 4 do artigo 87, que quedará redactado da seguinte maneira:

«4. No caso de que o socio perda a calidade de residente en territorio español, integrarase na base imponible do imposto sobre a renda das persoas físicas ou deste imposto do período impositivo en que se produza esta circunstancia, a diferenza entre o valor normal de mercado das accións ou participacións e o valor a que se refire o número anterior, corrixido, se é o caso, no importe das perdas por deterioración do valor que fosen fiscalmente deducibles.

A parte de débeda tributaria correspondente á devandita renda poderase adiar, ingresándose conxuntamente coa declaración correspondente ao período impositivo en que se transmitan os valores,

a condición de que o suxeito pasivo garanta o pagamento daquela.»

Dezasete. Dáselle nova redacción ao número 3 do artigo 88, que quedará redactado da seguinte maneira:

«3. No caso de que o socio perda a calidade de residente en territorio español, integrarase na base imponible do imposto sobre a renda das persoas físicas ou deste imposto do período impositivo en que se produza esta circunstancia, a diferenza entre o valor normal de mercado das accións ou participacións e o valor a que se refire o número anterior, corrixido, se é o caso, no importe das perdas por deterioración do valor que fosen fiscalmente deducibles.

A parte de débeda tributaria correspondente á devandita renda poderase adiar, ingresándose conxuntamente coa declaración correspondente ao período impositivo en que se transmitan os valores, a condición de que o suxeito pasivo garanta o pagamento daquela.»

Dezaoito. Dáselle nova redacción ao número 3 do artigo 89, que quedará redactado da seguinte maneira:

«3. Os bens adquiridos valoraranse, para os efectos fiscais, de acordo co establecido no artigo 85 desta lei.

Non obstante, cando a entidade adquirente participe no capital da entidade transmitente en, polo menos, un cinco por cento, o importe da diferenza entre o prezo de adquisición da participación e o seu patrimonio neto imputarase aos bens e dereitos adquiridos, aplicando o método de integración global establecido no artigo 46 do Código de comercio e demais normas de desenvolvemento, e a parte daquela diferenza que non fose imputada será fiscalmente deducible da base imponible, co límite anual máximo da vinteava parte do seu importe, sempre que se cumpran os seguintes requisitos:

a) Que a participación non fose adquirida a persoas ou entidades non residentes en territorio español ou a persoas físicas residentes en territorio español, ou a unha entidade vinculada cando esta última, pola súa vez, adquiriu a participación ás referidas persoas ou entidades.

O requisito previsto nesta alínea a) entenderase cumprido:

1.º Tratándose dunha participación adquirida a persoas ou entidades non residentes en territorio español ou a unha entidade vinculada coa entidade adquirente que, á súa vez, adquiriu a participación das referidas persoas ou entidades, cando o importe da diferenza mencionada no parágrafo anterior tributou en España a través de calquera transmisión da participación.

Igualmente procederá a dedución da indicada diferenza cando o suxeito pasivo probe que un importe equivalente a esta tributou efectivamente noutro Estado membro da Unión Europea, en concepto de beneficio obtido con ocasión da transmisión da participación, soportando un gravame equivalente ao que resultase de aplicar este imposto, sempre que o transmitente non resida nun país ou territorio considerado como paraíso fiscal.

2.º Tratándose dunha participación adquirida a persoas físicas residentes en territorio español ou a unha entidade vinculada cando esta última, pola súa vez, adquiriu a participación das referidas persoas físicas, cando se probe que a ganancia patrimonial obtida por esas persoas físicas se integrou na base imponible do imposto sobre a renda das persoas físicas.

b) Que a entidade adquirente e a transmitente non formen parte dun grupo de sociedades segundo os criterios establecidos no artigo 42 do Código de comercio, con independencia da residencia e da obriga de formular contas anuais consolidadas.

O requisito previsto nesta alínea b) non se aplicará respecto do prezo de adquisición da participación satisfeito pola persoa ou entidade transmitente cando, pola súa vez, a adquirise de persoas ou entidades non vinculadas residentes en territorio español.

Cando se cumpran os requisitos a) e b) anteriores, a valoración que resulte da parte imputada aos bens do inmovilizado adquirido terá efectos fiscais, sendo deducible da base imponible, no caso de bens amortizables, a amortización contable da parte imputada, nos termos previstos no artigo 11, sendo igualmente aplicable a dedución establecida nos números 6 e 7 do artigo 12 desta lei.

Cando se cumpra o requisito a), pero non se cumpra o establecido na alínea b) anterior, as dotacións para a amortización da diferenza entre o prezo de adquisición da participación e o seu patrimonio neto serán deducibles se se probar que responden a unha depreciación irreversible.»

Dezanove. Dáselle nova redacción ao número 1 do artigo 93, que quedará redactado da seguinte maneira:

«1. A entidade adquirente deberá incluír na memoria anual a información que a seguir se cita, salvo que a entidade transmitente exercese a facultade a que se refire o artigo 84.2 desta lei, caso en que unicamente se incluírá a indicada na alínea d):

a) Exercicio en que a entidade transmitente adquiriu os bens transmitidos que sexan susceptibles de amortización.

b) Último balance fechado pola entidade transmitente.

c) Relación de bens adquiridos que se incorporasen aos libros de contabilidade por un valor diferente a aquel polo cal figuraban nos da entidade transmitente con anterioridade á realización da operación, expresando ambos os valores, ben como os fondos de amortización e correccións valorativas por deterioración constituídas nos libros de contabilidade das dúas entidades.

d) Relación de beneficios fiscais desfrutados pola entidade transmitente, respecto dos cales a entidade deba asumir o cumprimento de determinados requisitos de acordo co establecido nos números 1 e 2 do artigo 90 desta lei.

Para os efectos previstos neste número, a entidade transmitente estará obrigada a comunicar os citados datos á entidade adquirente.»

Vinte. Dáselle nova redacción ao número 1 do artigo 95, que quedará redactado da seguinte maneira:

«1. Para os efectos de evitar a dobre imposición que se puiden producir por aplicación das regras de valoración previstas nos artigos 86, 87.2 e 94 desta lei, aplicaranse as seguintes normas:

a) Os beneficios distribuídos con cargo ás rendas imputables aos bens achegados darán dereito á dedución para evitar a dobre imposición interna de dividendos a que se refire o artigo 30.2 desta lei, calquera que for a porcentaxe de participación do socio e a súa antigüidade. Igual criterio se aplicará respecto da dedución para evitar a dobre imposición interna de plusvalías a que se refire o artigo 30.5 desta lei polas rendas xeradas na transmisión da participación.

b) Os beneficios distribuídos con cargo ás rendas imputables aos bens achegados terán dereito á exención ou á dedución para evitar a dobre imposición internacional de dividendos, calquera que for o grao de participación do socio.

A perda por deterioración da participación derivada da distribución dos beneficios a que se refire o parágrafo anterior non será fiscalmente deducible, salvo que o importe dos citados beneficios tributase en España a través da transmisión da participación.»

Vinte e un. Dáselle nova redacción ao título do artigo 106, que quedará redactado da seguinte maneira:

«Artigo 106. *Amortización de investimentos intanxibles e gastos de investigación. Compensación de bases impositivos negativas.*»

Vinte e dous. Dáselle nova redacción ao número 1 do artigo 106, que quedará redactado da seguinte maneira:

«1. Os activos intanxibles e gastos de natureza investigadora realizados en permisos e concesións vixentes, caducados ou extinguidos, consideraranse como activo intanxible, desde o momento da súa realización, e poderanse amortizar cunha cota anual máxima do 50 por cento. Inclúranse neste concepto os traballos previos xeolóxicos, xeofísicos e sísmicos e as obras de acceso e preparación de terreos, ben como as sondaxes de exploración, avaliación e desenvolvemento e as operacións de reacondicionamento de pozos e conservación de xacigos.

Non existirá período máximo de amortización dos activos intanxibles e gastos de investigación.»

Vinte e tres. Dáselle nova redacción ao número 14 do artigo 107, que quedará redactado da seguinte maneira:

«14. Para os efectos deste artigo entenderase que o grupo de sociedades a que se refire o artigo 42 do Código de comercio inclúe as entidades multigrupo e asociadas nos termos da lexislación mercantil.»

Vinte e catro. Dáselle nova redacción ao número 3 do artigo 108, que quedará redactado da seguinte maneira:

«3. Cando a entidade forme parte dun grupo de sociedades no sentido do artigo 42 do Código de comercio, con independencia da residencia e da obriga de formular contas anuais consolidadas, o importe neto da cifra de negocios referirase ao conxunto de entidades pertencentes a ese grupo. Igualmente, aplicarase este criterio cando unha persoa física por si soa ou conxuntamente co cónxuxe ou outras persoas físicas unidas por vínculos de parentesco en liña directa ou colateral, consanguínea ou por afinidade, até o segundo grao inclusive, se encontren con relación a outras entidades de que sexan socios nalgunha das situacións a que se refire o artigo 42 do Código de comercio, con independencia da residencia das entidades e da obriga de formular contas anuais consolidadas.»

Vinte e cinco. Dáselle nova redacción aos números 1, 3 e 7 do artigo 109 que quedarán redactados da seguinte maneira:

«1. Os elementos novos do inmovilizado material e dos investimentos inmobiliarios, postos ao dispor do suxeito pasivo no período impositivo en que se cumpran as condicións do artigo anterior, poderán ser amortizados libremente sempre que, durante os vinte e catro meses seguintes á data do inicio do período impositivo en que os bens adquiridos entren en funcionamento, o cadro de persoal medio total da empresa se incremente respecto do cadro de persoal medio dos doce meses anteriores,

e ese incremento se manteña durante un período adicional doutros vinte e catro meses.

A contía do investimento que se poderá beneficiar do réxime de liberdade de amortización será a que resulte de multiplicar a cifra de 120.000 euros polo referido incremento calculado con dous decimais.

Para o cálculo do cadro de persoal medio total da empresa e do seu incremento tomaranse as persoas empregadas, nos termos que dispoña a lexislación laboral, tendo en conta a xornada contratada en relación á xornada completa.

A liberdade de amortización será aplicable desde a entrada en funcionamento dos elementos que se poidan acoller a ela.

3. O previsto nos dous números anteriores será igualmente de aplicación aos elementos do inmovilizado material e dos investimentos inmobiliarios construídos pola propia empresa.

7. O previsto neste artigo tamén será de aplicación aos elementos novos do inmovilizado material e dos investimentos inmobiliarios obxecto dun contrato de arrendamento financeiro, a condición de que se exerza a opción de compra.»

Vinte e seis. Dáselle nova redacción ao título do artigo 111, que quedará redactado da seguinte maneira:

«Artigo 111. *Amortización dos elementos novos do inmovilizado material e dos investimentos inmobiliarios e do inmovilizado intanxible.*»

Vinte e sete. Dáselle nova redacción aos números 1, 3 e 5 do artigo 111 que quedarán redactados da seguinte maneira:

«1. Os elementos novos do inmovilizado material e dos investimentos inmobiliarios, ben como os elementos do inmovilizado intanxible, postos ao dispor do suxeito pasivo no período impositivo en que se cumpran as condicións do artigo 108 desta lei, poderanse amortizar en función do coeficiente que resulte de multiplicar por 2 o coeficiente de amortización linear máximo previsto nas táboas de amortización oficialmente aprobadas.

3. O previsto nos dous números anteriores será igualmente de aplicación aos elementos do inmovilizado material, intanxible e dos investimentos inmobiliarios construídos ou producidos pola propia empresa.

5. Os elementos do inmovilizado intanxible a que se refiren os números 4 e 6 dos artigos 11 e 12, respectivamente, desta lei, sempre que se cumpran os requisitos establecidos neles, adquiridos no período impositivo en que se cumpran as condicións do artigo 108 desta lei, poderanse deducir nun 150 por cento do importe que resulte de aplicar os devanditos números.»

Vinte e oito. Dáselle nova redacción ao artigo 112, que quedará redactado da seguinte maneira:

«Artigo 112. *Perdas por deterioración dos créditos por posibles insolvencias de debedores.*

1. No período impositivo en que se cumpran as condicións do artigo 108 desta lei será deducible a perda por deterioración dos créditos para a cobertura do risco derivado das posibles insolvencias até o límite do 1 por cento sobre os debedores existentes á conclusión do período impositivo.

2. Os debedores sobre os cales se recoñece a perda por deterioración dos créditos por insolvencias establecidas no artigo 12.2 desta lei e aqueloutros cuxas perdas por deterioración non teñan o carácter de deducibles segundo o disposto nese artigo, non

se incluírán entre os debedores referidos no número anterior.

3. O saldo da perda por deterioración efectuada de acordo co previsto no número 1 non poderá exceder o límite citado nese número.

4. As perdas por deterioración dos créditos para a cobertura do risco derivado das posibles insolvencias dos debedores, efectuadas nos períodos impositivos en que se deixasen de cumprir as condicións do artigo 108 desta lei, non serán deducibles até o importe do saldo da perda por deterioración a que se refire o número 1.»

Vinte e nove. Dáselle nova redacción ao número 1 do artigo 113, que quedará redactado da seguinte maneira:

«1. Os elementos do inmovilizado material e dos investimentos inmobiliarios afectos a explotacións económicas en que se materialice o reinvestimento do importe obtido na transmisión onerosa de elementos do inmovilizado material e dos investimentos inmobiliarios, tamén afectos a explotacións económicas, realizada no período impositivo en que se cumpran as condicións do artigo 108 desta lei, poderanse amortizar en función do coeficiente que resulte de multiplicar por 3 o coeficiente de amortización linear máximo previsto nas táboas de amortización oficialmente aprobadas. O reinvestimento deberase realizar dentro do prazo a que se refire o número 6 do artigo 42 desta lei.»

Trinta. Dáselle nova redacción ao número 10 do artigo 115, que quedará redactado da seguinte maneira:

«10. Os elementos novos do inmovilizado material e dos investimentos inmobiliarios que sexan obxecto dun contrato de arrendamento financeiro poderán desfrutar do incentivo fiscal previsto no número 2 da disposición derradeira terceira, nos termos que se prevexan na correspondente Lei de orzamentos xerais do Estado.»

Trinta e un. Dáselle nova redacción ao artigo 123, que quedará redactado da seguinte maneira:

«Artigo 123. *Réxime das comunidades titulares de montes veciñais en man común.*

1. A base imponible correspondente ás comunidades titulares de montes veciñais en man común reducirase no importe dos beneficios do exercicio que se apliquen a:

a) Investimentos para a conservación, mellora, protección, acceso e servizos destinados ao uso social a que o monte estea destinado.

b) Gastos de conservación e mantemento do monte.

c) Financiamento de obras de infraestrutura e servizos públicos, de interese social.

A aplicación do beneficio ás indicadas finalidades deberase efectuar no propio período impositivo ou nos catro seguintes. En caso de non se realizaren os investimentos ou gastos dentro do prazo sinalado, a parte da cota íntegra correspondente aos beneficios non aplicados efectivamente aos investimentos e gastos descritos, xunto cos xuros de mora, ingresarase conxuntamente coa cota correspondente ao período impositivo en que venceu o devandito prazo.

A Administración tributaria, na comprobación do destino dos gastos e investimentos indicados, poderá solicitar os informes que precise das administracións autonómicas e locais competentes.

2. Os beneficios poderanse aplicar nun prazo superior ao establecido no número anterior, sempre que no devandito prazo o suxeito pasivo formule un

plan especial de investimentos e gastos e a Administración tributaria o acepte nos termos que se establezan regulamentariamente.

3. As comunidades titulares de montes veciñais en man común tributarán ao tipo impositivo previsto no número 2 do artigo 28 desta lei.

4. As comunidades titulares de montes veciñais en man común non estarán obrigadas a presentar declaración por este imposto naqueles períodos impositivos en que non obteñan ingresos sometidos a este, nin incorran en gasto ningún, nin realicen os investimentos e gastos a que se refire o número 1.

5. Os partícipes ou membros das comunidades titulares de montes veciñais en man común integrarán na base do imposto sobre a renda das persoas físicas as cantidades que lles sexan efectivamente distribuídas pola comunidade. Estes ingresos terán o tratamento previsto para as participacións en beneficios de calquera tipo de entidade, a que se refire a alínea a) do número 1 do artigo 25 da Lei 35/2006, do imposto sobre a renda das persoas físicas e de modificación parcial das leis dos impostos sobre sociedades, sobre a renda de non residentes e sobre o patrimonio.»

Trinta e dous. Dáselle nova redacción ao número 3 do artigo 133, que quedará redactado da seguinte maneira:

«3. As entidades dominantes dos grupos de sociedades do artigo 42 do Código de comercio estarán obrigadas, por requirimento da Inspección dos Tributos formulado no curso do procedemento de comprobación, a facilitaren a conta de perdas e ganancias, o balance, o estado que reflecta os cambios no patrimonio neto do exercicio e o estado de fluxos de efectivo das entidades pertencentes ao grupo que non sexan residentes en territorio español. Tamén deberán facilitar os xustificantes e demais antecedentes relativos á devandita documentación contable cando poidan ter transcendencia en relación con este imposto.»

Trinta e tres. Dáselle nova redacción ao número 1 da disposición transitoria sétima, que quedará redactado da seguinte maneira:

«1. O previsto no número 4 do artigo 11 e nos números 6 e 7 do artigo 12 desta lei será aplicable respecto do valor de adquisición dos elementos de inmovilizado intanxible adquiridos con anterioridade á entrada en vigor da Lei 43/1995, do 27 de decembro, que non fosen deducidos para os efectos da determinación da base imponible, mesmo que estean contablemente amortizados.»

Trinta e catro. Dáselle nova redacción ao número 1 da disposición derradeira terceira, que quedará redactado da seguinte maneira:

«1. A Lei de orzamentos xerais do Estado poderá:

- a) Modificar os tipos de gravame.
- b) Modificar os límites cuantitativos e porcentaxes fixas.
- c) Modificar as exencións.
- d) Introducir e modificar as normas precisas para cumprir as obrigas derivadas do Tratado da Unión Europea e do dereito que deste derive.
- e) Modificar os aspectos procedementais e de xestión do tributo.
- f) Modificar os prazos de presentación de declaracións.
- g) Establecer os coeficientes para aplicar o previsto no artigo 15.9 desta lei.»

2. Con efectos para os períodos impositivos que se iniciasen a partir do 1 de xaneiro de 2007, dáselle nova redacción ao artigo 42 do texto refundido da Lei do imposto sobre sociedades, aprobado polo Real decreto lexislativo 4/2004, do 5 de marzo, que quedará redactado da seguinte maneira:

«Artigo 42. *Dedución por reinvestimento de beneficios extraordinarios.*

1. Dedución na cota íntegra.

Deducirase da cota íntegra o 12 por cento das rendas positivas obtidas na transmisión onerosa dos elementos patrimoniais establecidos no número seguinte integradas na base imponible sometida ao tipo xeral de gravame ou á escala prevista no artigo 114 desta lei, a condición de reinvestimento, nos termos e requisitos deste artigo.

Esta dedución será do 7 por cento, do 2 por cento ou do 17 por cento cando a base imponible tribute aos tipos do 25 por cento, do 20 por cento ou do 35 por cento, respectivamente.

Entenderase que se cumpre a condición de reinvestimento se o importe obtido na transmisión onerosa se reinveste nos elementos patrimoniais a que se refire o número 3 deste artigo e a renda procede dos elementos patrimoniais enumerados no número 2 deste artigo.

Non se aplicará a esta dedución o límite a que se refire o último parágrafo do número 1 do artigo 44 desta lei. Para os efectos do cálculo do devandito límite non se computará esta dedución.

2. Elementos patrimoniais transmitidos.

Os elementos patrimoniais transmitidos, susceptibles de xerar rendas que constitúan a base da dedución prevista neste artigo, son os seguintes:

a) Os que pertencesen ao inmovilizado material, intanxible ou investimentos inmobiliarios afectos a actividades económicas que estivesen en funcionamento polo menos un ano dentro dos tres anos anteriores á transmisión.

b) Valores representativos da participación no capital ou en fondos propios de toda clase de entidades que outorguen unha participación non inferior ao 5 por cento sobre o seu capital e que se posúisen, polo menos, cun ano de anticipación á data de transmisión, sempre que non se trate de operacións de disolución ou liquidación desas entidades. O cómputo da participación transmitida referirase ao período impositivo.

Para os efectos de calcular o tempo de posesión, entenderase que os valores transmitidos foron os máis antigos.

Cando os valores transmitidos correspondan a entidades que teñan elementos patrimoniais non afectos a actividades económicas, segundo balance do último exercicio fechado, nunha porcentaxe superior ao 15 por cento do activo, non se aplicará a dedución sobre a parte de renda obtida na transmisión que corresponda en proporción á porcentaxe que se obtivese. Esta porcentaxe calcularase sobre o balance consolidado se os valores transmitidos representan unha participación no capital dunha entidade dominante dun grupo segundo os criterios establecidos no artigo 42 do Código de comercio, con independencia da residencia e da obriga de formular contas anuais consolidadas, no cal se incluírán as entidades multigrupo e asociadas nos termos da lexislación mercantil. Non obstante, o suxeito pasivo poderá determinar esa porcentaxe segundo os valores de mercado dos elementos que integran o balance.

Consideraranse elementos non afectos as participacións, directas ou indirectas, nas entidades a que se refire o número 4 deste artigo e os elementos patrimoniais que constitúen o activo delas, caso de que formen parte do grupo a que se refire o parágrafo anterior. Computaranse como elementos afectos aqueles que cumpran as condicións establecidas nos números 1.º e 2.º da alínea a) do artigo 4.Oito.Dous da Lei 19/1991, do 6 de xuño, do imposto sobre o patrimonio.

3. Elementos patrimoniais obxecto do reinvestimento.

Os elementos patrimoniais en que se debe reinvestir o importe obtido na transmisión que xera a renda obxecto da dedución, son os seguintes:

a) Os pertencentes ao inmovilizado material, intanxible ou investimentos inmobiliarios afectos a actividades económicas cuxa entrada en funcionamento se realice dentro do prazo de reinvestimento.

b) Os valores representativos da participación no capital ou en fondos propios de toda clase de entidades que outorguen unha participación non inferior ao 5 por cento sobre o capital social daqueles. O cómputo da participación adquirida referirase ao prazo establecido para efectuar o reinvestimento. Estes valores non poderán xerar outro incentivo fiscal a nivel de base impositivo ou cota íntegra. Para estes efectos non se considerarán un incentivo fiscal as correccións de valor, as exencións a que se refire o artigo 21 desta lei, nin as deducións para evitar a dobre imposición.

A dedución pola adquisición de valores representativos da participación en fondos propios de entidades non residentes en territorio español, é incompatible coa dedución establecida no artigo 12.5 desta lei.

Cando os valores en que se materialice o reinvestimento correspondan a entidades que teñan elementos patrimoniais non afectos a actividades económicas, segundo balance do último exercicio fechado, nunha porcentaxe superior ao 15 por cento do activo, non se entenderá realizado o reinvestimento no importe que resulte de aplicar o prezo de adquisición deses valores a porcentaxe que se obtivese. Esta porcentaxe calcularase sobre o balance consolidado se os valores adquiridos representan unha participación no capital dunha entidade dominante dun grupo segundo os criterios establecidos no artigo 42 do Código de comercio, con independencia da residencia e da obriga de formular contas anuais consolidadas, no cal se incluírán as entidades multigrupo e asociadas nos termos da lexislación mercantil. Non obstante, o suxeito pasivo poderá determinar esa porcentaxe segundo os valores de mercado dos elementos que integran o balance.

Consideraranse elementos non afectos as participacións, directas ou indirectas, nas entidades a que se refire ao número 4 deste artigo e os elementos patrimoniais que constitúen o activo delas, caso de que formen parte do grupo a que se refire o parágrafo anterior. Computaranse como elementos afectos aqueles que cumpran as condicións establecidas nos números 1.º e 2.º da alínea a) do artigo 4.Oito.Dous da Lei 19/1991, do 6 de xuño, do imposto sobre o patrimonio.

4. Non se entenderán comprendidos na alínea b) dos números 2 e 3 deste artigo os valores seguintes:

a) Que non outorguen unha participación no capital social ou fondos propios.

b) Que sexan representativos da participación no capital social ou nos fondos propios de entidades non residentes en territorio español cuxas rendas

non se poidan acoller á exención establecida no artigo 21 desta lei.

c) Que sexan representativos de institucións de investimento colectivo de carácter financeiro.

d) Que sexan representativos de entidades que teñan como actividade principal a xestión dun patrimonio mobiliario ou inmobiliario nos termos previstos no artigo 4.Oito.Dous da Lei 19/1991, do 6 de xuño, do imposto sobre o patrimonio.

5. Non se entenderá realizado o reinvestimento cando a adquisición se realice mediante operacións realizadas entre entidades dun mesmo grupo no sentido do artigo 16 desta lei acollidas ao réxime especial establecido no capítulo VIII do título VII desta lei. Tampouco se entenderá realizado o reinvestimento cando a adquisición se realice a outra entidade do mesmo grupo no sentido do artigo 16 desta lei, excepto que se trate de elementos novos do inmovilizado material ou dos investimentos inmobiliarios.

6. Prazo para efectuar o reinvestimento.

a) O reinvestimento deberase realizar dentro do prazo comprendido entre o ano anterior á data da posta á disposición do elemento patrimonial transmitido e os tres anos posteriores, ou, excepcionalmente, de acordo cun plan especial de reinvestimento aprobado pola Administración tributaria por proposta do suxeito pasivo. Cando se realizen dúas ou máis transmisións no período impositivo de valores representativos da participación no capital ou nos fondos propios de toda clase de entidades, o prazo computarase desde a finalización do período impositivo.

O reinvestimento entenderase efectuado na data en que se produza a posta ao dispor dos elementos patrimoniais en que se materialice.

b) 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, sobre disciplina e intervención das entidades de crédito, considerarase realizado o reinvestimento na data en que se produza a posta ao dispor do elemento patrimonial obxecto do contrato, por un importe igual ao seu valor de contado. Os efectos do reinvestimento estarán condicionados, con carácter resolutorio, ao exercicio da opción de compra.

c) A dedución practícarase na cota íntegra correspondente ao período impositivo en que se efectúe o reinvestimento. Cando o reinvestimento se realice antes da transmisión, a dedución practícarase na cota íntegra correspondente ao período impositivo en que se efectúe a devandita transmisión.

7. Base da dedución.

A base da dedución está constituída polo importe da renda obtida na transmisión dos elementos patrimoniais a que se refire o número 2 deste artigo, que se integrase na base impositiva, coas limitacións establecidas no citado número. Só para os efectos do cálculo desta base de dedución, o valor de transmisión non poderá superar o valor de mercado.

Non formarán parte da renda obtida na transmisión o importe das perdas por deterioración relativas aos elementos patrimoniais ou valores, en canto as perdas fosen fiscalmente deducibles, nin as cantidades aplicadas á liberdade de amortización, ou á recuperación do custo do ben fiscalmente deducible segundo o previsto no artigo 115 desta lei, que se deban integrar na base impositiva con ocasión da transmisión dos elementos patrimoniais que se acolleron a eses réximes.

Non se incluíra na base da dedución a parte da renda obtida na transmisión que xerese o dereito a practicar a dedución por dobre imposición.

A inclusión na base de dedución do importe da renda obtida na transmisión dos elementos patrimoniais cuxa adquisición ou utilización posterior xere gastos deducibles, calquera que for o exercicio en que estes se produzan, será incompatible coa dedución deses. O suxeito pasivo poderá optar entre se acoller á dedución por reinvestimento e á dedución dos mencionados gastos. En tal caso, a perda do dereito desta dedución regularizarase na forma establecida no artigo 137.3 desta lei.

Tratándose de elementos patrimoniais a que fai referencia a alínea a) do número 2 deste artigo, a renda obtida corríxese, se é o caso, no importe da depreciación monetaria de acordo co previsto no número 9 do artigo 15 desta lei.

O reinvestimento dunha cantidade inferior ao importe obtido na transmisión dará dereito á dedución establecida neste artigo, sendo a base da dedución a parte da renda que proporcionalmente corresponda á cantidade reinvestida.

8. Mantenimento do investimento.

a) Os elementos patrimoniais obxecto do reinvestimento deberán permanecer en funcionamento no patrimonio do suxeito pasivo, salvo perda xustificada, até se cumprir o prazo de cinco anos, ou de tres anos se se tratar de bens mobles, excepto se a súa vida útil conforme o método de amortización dos admitidos no artigo 11 desta lei, que se aplique, for inferior.

b) A transmisión dos elementos patrimoniais obxecto do reinvestimento antes da finalización do prazo mencionado na alínea a) anterior determinará a perda da dedución, excepto se o importe obtido ou o valor neto contable, se for menor, é obxecto de reinvestimento nos termos establecidos neste artigo. En tal caso, a perda do dereito desta dedución regularizarase na forma establecida no artigo 137.3 desta lei.

9. Plans especiais de reinvestimento.

Cando se probe que, polas súas características técnicas, o investimento ou a súa entrada en funcionamento se deba efectuar necesariamente nun prazo superior ao previsto no número 6 deste artigo, os suxeitos pasivos poderán presentar plans especiais de reinvestimento. Regulamentariamente establecerase o procedemento para a presentación e aprobación dos plans especiais de reinvestimento.

10. Requisitos formais.

Os suxeitos pasivos farán constar na memoria das contas anuais o importe da renda acollida á dedución prevista neste artigo e a data do reinvestimento. Esta mención deberase realizar mentres non se cumpra o prazo de mantemento a que se refire o número 8 deste artigo.

11. As porcentaxes de dedución do 12 e 17 por cento establecidas no número 1 deste artigo serán, respectivamente, do 14,5 e 19,5 por cento, calquera que for o período impositivo en que se practique a dedución, para as rendas integradas na base imponible dos períodos impositivos iniciados dentro do ano 2007.

12. Tratándose de rendas integradas na base imponible de períodos impositivos iniciados antes do 1 de xaneiro de 2007, a dedución por reinvestimento regularase polo establecido no artigo 42 segundo redacción vixente no 31 de decembro de 2006, calquera que for o período en que se practique a dedución.»

3. Con efectos para os períodos impositivos que se iniciasen a partir do 1 de xaneiro de 2007, dáselle nova

redacción á disposición transitoria vixésimo quinta do texto refundido da Lei do imposto sobre sociedades, aprobado polo Real decreto lexislativo 4/2004, do 5 de marzo, que quedará redactada da seguinte maneira:

«Disposición transitoria vixésimo quinta. Dedución por reinvestimento de beneficios extraordinarios.

O disposto no segundo parágrafo do número 3 do artigo 42 desta lei non será de aplicación aos reinvestimentos realizados nos períodos impositivos iniciados dentro de 2007, calquera que for o período impositivo en que se practique a corrección de valor.»

Disposición adicional novena. *Declaración previa de compatibilidade co Tratado Constitutivo da Comunidade Europea.*

A aplicación efectiva do disposto no artigo 23 do texto refundido da Lei do imposto sobre sociedades, aprobado polo Real decreto lexislativo 4/2004, do 5 de marzo, segundo a redacción dada por esta lei, quedará condicionada á súa compatibilidade co ordenamento comunitario.

Disposición adicional décima. *Modificación do texto refundido da Lei reguladora das facendas locais, aprobado polo Real decreto lexislativo 2/2004, do 5 de marzo.*

Modifícase o texto refundido da Lei reguladora das facendas locais, aprobado polo Real decreto lexislativo 2/2004, do 5 de marzo, nos seguintes termos:

Un. Modifícase o número 2 do artigo 61 do texto refundido da Lei reguladora das facendas locais, que queda redactado nos seguintes termos:

«2. A realización do feito imponible que corresponda de entre os definidos no número anterior pola orde nel establecida determinará a non-suxeición do inmovible urbano ou rústico ás restantes modalidades previstas nel. Nos inmobles de características especiais aplicarase esta mesma prelación, salvo cando os dereitos de concesión que poidan recaer sobre o inmovible non esgoten a súa extensión superficial, suposto en que tamén se realizará o feito imponible polo dereito de propiedade sobre a parte do inmovible non afectada por unha concesión.»

Dous. Modifícase o artigo 63 do texto refundido da Lei reguladora das facendas locais, que queda redactado nos seguintes termos:

«1. Son suxeitos pasivos, a título de contribuíntes, as persoas naturais e xurídicas e as entidades a que se refire o artigo 35.4 da Lei 58/2003, do 17 de decembro, xeral tributaria, que deteñan a titularidade do dereito que, en cada caso, sexa constitutivo do feito imponible deste imposto.

No caso de bens inmobles de características especiais, cando a condición de contribuínte recaia nun ou en varios concesionarios, cada un deles serao pola súa cota, que se determinará en razón da parte do valor catastral que corresponda á superficie concedida e á construción directamente vinculada a cada concesión. Sen prexuízo do deber dos concesionarios de formalizaren as declaracións a que se refire o artigo 76 desta lei, o ente ou organismo público a que se ache afectado ou adscrito o inmovible ou aquel a cuxo cargo se encontre a súa administración e xestión, estará obrigado a fornecer anualmente ao Ministerio de Economía e Facenda a información relativa ás devanditas concesións nos termos e demais condicións que se determinen por orde.

Para esa mesma clase de inmobles, cando o propietario teña a condición de contribuínte en razón da

superficie non afectada polas concesións, actuará como substituto del o ente ou organismo público a que se refire o parágrafo anterior, o cal non poderá repercutir no contribuínte o importe da débeda tributaria satisfeita.

2. O disposto no número anterior será de aplicación sen prexuízo da facultade do suxeito pasivo de repercutir a carga tributaria soportada conforme as normas de dereito común.

As administracións públicas e os entes ou organismos a que se refire o número anterior repercutirán a parte da cota líquida do imposto que corresponda nos que, non reunindo a condición de suxeitos pasivos, fagan uso mediante contraprestación dos seus bens demaniais ou patrimoniais, os cales estarán obrigados a soportar a repercusión. Para tal efecto, a cota repercutible determinarase en razón da parte do valor catastral que corresponda á superficie utilizada e á construción directamente vinculada a cada arrendatario ou cesionario do dereito de uso.»

Disposición transitoria.

Para os efectos da elaboración das contas anuais que correspondan ao primeiro exercicio que se inicie a partir do 1 de xaneiro de 2008, as empresas elaborarán un balance de apertura ao comezo dese exercicio. Este balance elaborase de acordo coas normas establecidas nesta lei e nas súas disposicións de desenvolvemento, sen prexuízo das excepcións previstas regulamentariamente.

Disposición derogatoria.

1. Á entrada en vigor desta lei quedan derogadas as seguintes disposicións:

a) Os artigos 177 ao 198, ambos inclusive, do texto refundido da Lei de sociedades anónimas, aprobado polo Real decreto lexislativo 1564/1989, do 22 de decembro. Quedan por conseguinte sen contido as seccións segunda, terceira, cuarta e quinta do capítulo VII dese texto legal.

b) O artigo 141 e as disposicións adicionais décimo segunda e décimo cuarta da Lei 2/1995, do 23 de marzo, de sociedades de responsabilidade limitada.

c) O Real decreto 296/2004, do 20 de febreiro, polo que se aproba o réxime simplificado da contabilidade, salvo a súa disposición adicional cuarta e a súa disposición derradeira segunda.

2. Así mesmo quedan derogadas cantas normas se opoñan ou sexan incompatibles co disposto nesta lei.

Disposición derradeira primeira. *Habilitación para o desenvolvemento da lei.*

1. Autorízase o Goberno para que, mediante real decreto, aprobe:

a) O Plan xeral de contabilidade, ben como as súas modificacións e normas complementarias; en concreto, as normas para a formulación das contas anuais consolidadas, co albo de desenvolver os aspectos contidos nesta lei, todo isto de conformidade co disposto nas directivas comunitarias e tendo en consideración as normas internacionais de información financeira adoptadas polos regulamentos da Unión Europea. As normas regulamentarias poderán adaptar o contido dos documentos integrantes das contas anuais, co fin de conseguir a necesaria harmonía cos que presenten os grupos de sociedades que apliquen as normas internacionais de información financeira adoptadas polos regulamentos da Unión Europea.

En particular, o Goberno aprobará de forma simultánea ao Plan xeral de contabilidade e como norma complementaria deste, o Plan xeral de contabilidade de pequenas e medianas empresas, que recollerá os contidos del

relacionados coas operacións realizadas, con carácter xeral, por estas empresas, e que poderá simplificar criterios de rexistro, valoración e información que se incluírá na memoria, nos termos que regulamentariamente se determinen. Así mesmo, e atendendo á singularidade das empresas de moi reducida dimensión, o desenvolvemento regulamentario introducirá outros criterios de rexistro e valoración simplificados; en particular, no gasto polo imposto sobre sociedades e nas operacións de arrendamento financeiro e outras de natureza similar.

b) A modificación dos límites monetarios establecidos para a presentación de balance, estado de cambios no patrimonio neto e conta de perdas e ganancias abreviados conforme o texto refundido da Lei de sociedades anónimas, ao abeiro dos criterios fixados polas directivas comunitarias.

c) A dispensa da obriga de consolidar respecto daquelas sociedades en que, non obstante estaren obrigadas a efectuar a consolidación, poida concorrer algunha causa de excepción prevista nas directivas comunitarias.

2. Autorízase o ministro de Economía e Facenda para que, por proposta do Instituto de Contabilidade e Auditoría de Contas, e mediante orde ministerial aprobe as adaptacións sectoriais do Plan xeral de contabilidade.

3. Autorízase o Instituto de Contabilidade e Auditoría de Contas para aprobar normas de obrigado cumprimento en desenvolvemento do Plan xeral de contabilidade e as súas normas complementarias, en particular, en relación cos criterios de recoñecemento e regras de valoración e elaboración das contas anuais.

As normas ditadas polo Instituto de Contabilidade e Auditoría de Contas deberanse axustar ao procedemento de elaboración regulado no artigo 24.1 da Lei 50/1997, do 27 de novembro, do Goberno.

Disposición derradeira segunda. *Entrada en vigor.*

Esta lei entrará en vigor o día 1 de xaneiro de 2008 e aplicarase respecto dos exercicios que se inicien a partir da devandita data. Non obstante, a disposición adicional segunda entrará en vigor o día seguinte ao da súa publicación no «Boletín Oficial del Estado».

Por tanto,

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

Madrid, 4 de xullo de 2007.

JUAN CARLOS R.

O presidente do Goberno,
JOSÉ LUIS RODRÍGUEZ ZAPATERO

13024 *LEI 17/2007, do 4 de xullo, pola que se modifica a Lei 54/1997, do 27 de novembro, do sector eléctrico, para adaptala ao disposto na Directiva 2003/54/CE, do Parlamento Europeo e do Consello, do 26 de xuño de 2003, sobre normas comúns para o mercado interior da electricidade. («BOE» 160, do 5-7-2007.)*

JUAN CARLOS I

REI DE ESPAÑA

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

PREÁMBULO

A Directiva 96/92/CE, do Parlamento Europeo e do Consello, do 19 de decembro de 1996, relativa ás normas