

## I. DISPOSICIÓN XERAIS

### XEFATURA DO ESTADO

**12356** *Lei 5/2020, do 15 de outubro, do imposto sobre as transaccións financeiras.*

FELIPE VI

REI DE ESPAÑA

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

#### PREÁMBULO

Desde o ano 2013 España forma parte do grupo de países da Unión Europea no procedemento de cooperación reforzada para a adopción dunha directiva sobre a implantación harmonizada dun imposto sobre transaccións financeiras, conxuntamente con Alemaña, Francia, Austria, Bélxica, Eslovaquia, Eslovenia, Grecia, Italia e Portugal.

Durante estes anos, malia os avances na configuración do imposto, non foi posible acadar un acordo que dea lugar á aprobación da directiva. Tendo en conta o tempo transcorrido desde entón, e sen abandonar o procedemento de cooperación reforzada de cara ao establecemento dun imposto harmonizado, considérase oportuno establecer no ámbito nacional o imposto sobre as transaccións financeiras, coa finalidade de contribuír ao obxectivo de consolidación das finanzas públicas e de reforzar o principio de equidade do sistema tributario, tendo en conta que as operacións que agora se someten a tributación con carácter xeral non se encontran suxeitas efectivamente a ningún imposto no ámbito da imposición indirecta.

A configuración do imposto segue a liña adoptada por países da nosa contorna, entre os cales cabe citar Francia e Italia, e desta forma contribúese a unha maior coordinación destes gravames no ámbito europeo.

Así, o feito impositivo do imposto está constituído pola adquisición onerosa de accións de sociedades españolas, con independencia da residencia das persoas ou entidades que interveñan na operación.

Por tanto, establécese como principio de imposición o denominado principio de emisión, por considerarse que desta maneira se minimiza o risco de deslocalización dos intermediarios financeiros en comparación co principio de residencia, tendo en conta que se someten a tributación accións de sociedades españolas, calquera que sexa a residencia ou o lugar de establecemento do intermediario financeiro ou o lugar en que se negocien.

Así mesmo, sométense a gravame os certificados de depósito representativos das accións anteriormente citadas.

Agora ben, o imposto non se aplica a toda adquisición de accións de sociedades españolas, senón que se limita ás accións daquelas sociedades que teñan accións admitidas a negociación nun mercado regulado, con independencia de que a transacción se execute ou non nun centro de negociación, e que ademais teñan un valor de capitalización bolsista superior a 1.000 millóns de euros. Con este limiar preténdese que o imposto afecte o menos posible a liquidez do mercado, ao tempo que se garante unha porcentaxe moi elevada da recadación potencial do imposto.

Decláranse exentas determinadas operacións propias do mercado primario, as necesarias para o correcto funcionamento dos mercados, as que veñan orixinadas por operacións de reestruturación empresarial ou por medidas de resolución, as que se realicen entre sociedades do mesmo grupo e as cesións de carácter temporal.

Establécese a devindicación do imposto no momento en que se leve a cabo a anotación a favor do contribuínte dos valores obxecto da adquisición onerosa que constituíe

o feito impoñible, xa se efectúe a dita anotación nunha conta de valores, xa nos libros nunha entidade financeira que preste o servizo de depósito ou custodia, ou nos rexistros dun depositario central de valores ou nos que leven as súas entidades participantes.

A base impoñible é o importe da contraprestación, sen incluír os gastos asociados á transacción. Non obstante, establécense determinadas regras especiais naqueles supostos en que a adquisición dos valores deriva da execución ou liquidación de obrigacións ou bonos convertibles ou trocables, de instrumentos financeiros derivados, ou de calquera instrumento ou contrato financeiro, así como no caso de adquisicións e transmisións realizadas no mesmo día.

É contribuínte do imposto o adquirente dos valores. É suxeito pasivo, con carácter xeral, o intermediario financeiro que transmita ou execute a orde de adquisición, xa actúe por conta propia, caso en que será suxeito pasivo a título de contribuínte, xa por conta de terceiros, caso en que terá a condición de substituto do contribuínte.

Por último, en relación coa declaración e ingreso do imposto, a lei prevé o desenvolvemento regulamentario do procedemento e dos supostos nos cales un depositario central de valores establecido en territorio español sexa quen, en nome e por conta do suxeito pasivo, efectúe a declaración e o ingreso da débeda tributaria. Desta forma permítese lograr un alto grao de automatización na súa xestión.

Para os supostos en que non resulte aplicable o procedemento anterior, establécese con carácter xeral o sistema de autoliquidación polo suxeito pasivo.

Para estes efectos, e coa finalidade de garantir a efectividade do imposto con independencia do lugar onde se realicen as operacións gravadas, a Administración tributaria española utilizará todos os instrumentos legais de obtención de información previstos pola normativa. En particular, os previstos nos tratados e convenios internacionais, así como no acervo comunitario, tales como os regulados na Directiva 2011/16/UE do Consello, do 15 de febreiro de 2011, relativa á cooperación administrativa no ámbito da fiscalidade e pola que se derroga a Directiva 77/799/CEE.

Finalmente, débese salientar que, conforme o exposto ata agora, este texto normativo adecúase aos principios de necesidade, eficacia, proporcionalidade, seguridade xurídica, transparencia e eficiencia previstos no artigo 129 da Lei 39/2015, do 1 de outubro, do procedemento administrativo común das administracións públicas.

## Artigo 1. *Natureza e ámbito de aplicación.*

1. O imposto sobre as transaccións financeiras é un tributo de natureza indirecta que grava as adquisicións de accións nos termos previstos no artigo 2 desta lei.

2. O imposto aplicarase con independencia do lugar onde se efectúe a adquisición e calquera que sexa a residencia ou o lugar de establecemento das persoas ou entidades que interveñan na operación, sen prexuízo dos réximes tributarios forais de concerto e convenio económico en vigor, respectivamente, nos territorios históricos do País Vasco e na Comunidade Foral de Navarra.

## Artigo 2. *Feito impoñible.*

1. Estarán suxeitas ao imposto as adquisicións a título oneroso de accións definidas nos termos do artigo 92 do texto refundido da Lei de sociedades de capital, aprobado polo Real decreto legislativo 1/2010, do 2 de xullo, representativas do capital social de sociedades de nacionalidade española, cando se cumpran as seguintes condicións:

a) Que a sociedade teña as súas accións admitidas a negociación nun mercado español, ou doutro Estado da Unión Europea, que teña a consideración de regulado conforme o previsto na Directiva 2014/65/UE do Parlamento Europeo e do Consello, do 15 de maio de 2014, relativa aos mercados de instrumentos financeiros, ou nun mercado considerado equivalente dun terceiro país, segundo o disposto no artigo 25.4 da dita directiva.

b) Que o valor de capitalización bolsista da sociedade sexa, en 1 de decembro do ano anterior á adquisición, superior a 1.000 millóns de euros.

As adquisicións a que se refire este punto estarán suxeitas ao imposto con independencia de que se executen nun centro de negociación, tal como se define no número 24 do punto 1 do artigo 4 da mencionada directiva; en calquera outro mercado ou sistema de contratación; por parte dun internalizador sistemático, tal como se encontra definido no artigo 331 do texto refundido da Lei do mercado de valores, aprobado polo Real decreto legislativo 4/2015, do 23 de outubro, ou mediante acordos directos entre os contratantes.

2. Así mesmo, quedan suxeitas ao imposto:

a) As adquisicións onerosas dos valores negociables constituídos por certificados de depósito representativos das accións a que se refire o número 1 deste artigo, calquera que sexa o lugar de establecemento da entidade emisora dos ditos valores.

Non obstante, non estarán suxeitas ao imposto as adquisicións de accións realizadas coa exclusiva finalidade de emitir os valores a que se refire o parágrafo anterior. Tampouco estarán suxeitas ao imposto as adquisicións dos certificados de depósito a que se refire esta alínea a), realizadas a cambio da entrega por parte do adquirente das accións que representen, nin as operacións efectuadas para cancelar os ditos certificados de depósito mediante a entrega aos seus titulares das accións que representen.

b) As adquisicións dos valores a que se refiren o número 1 deste artigo e a alínea a) deste punto, que deriven da execución ou liquidación de obrigacións ou bonos convertibles ou trocables, de instrumentos financeiros derivados, así como de calquera instrumento financeiro, ou dos contratos financeiros definidos no cuarto parágrafo do número 1 do artigo 2 da Orde EHA/3537/2005, do 10 de novembro, pola que se desenvolve o artigo 27.4 da Lei 24/1988, do 28 de xullo, do mercado de valores.

3. A relación das sociedades españolas cun valor de capitalización bolsista en 1 de decembro de cada ano superior a 1.000 millóns de euros publicarase antes do 31 de decembro do mesmo ano na sede electrónica da Axencia Estatal de Administración Tributaria.

### Artigo 3. *Exencións.*

1. Estarán exentas do imposto as seguintes adquisicións de accións:

a) As adquisicións derivadas da emisión de accións.

Así mesmo, estarán exentas as adquisicións derivadas da emisión dos certificados de depósito a que se refire a alínea a) do número 2 do artigo 2 desta lei representativos de accións emitidas exclusivamente para crear os ditos valores.

b) As adquisicións derivadas dunha oferta pública de venda de acción, tal como se define no artigo 35.1 do texto refundido da Lei do mercado de valores, aprobado polo Real decreto legislativo 4/2015, do 23 de outubro, na súa colocación inicial entre investidores.

c) As adquisicións previas ás citadas nas alíneas a) e b), realizadas con carácter instrumental polos colocadores e aseguradores contratados polos emisores ou oferentes co propósito de realizar a distribución última desas accións entre os investidores finais, así como as adquisicións en cumprimento das súas obrigacións como colocadores e, en particular, como aseguradores, de ser o caso, desas operacións.

d) As adquisicións que no contexto da admisión de accións a bolsa realicen os intermediarios financeiros encargados da estabilización de prezos no marco dun encargo de estabilización, conforme as previsións contidas no Regulamento (UE) 596/2014 do Parlamento Europeo e do Consello, do 16 de abril de 2014, sobre o abuso de mercado e polo que se derrogan a Directiva 2003/6/CE do Parlamento Europeo e do Consello e as directivas 2003/124/CE, 2003/125/CE e 2004/72/CE da Comisión.

e) As adquisicións derivadas das operacións de compra ou de préstamo e demais operacións realizadas por unha entidade de contrapartida central ou un depositario central

de valores sobre os instrumentos financeiros suxeitos a este imposto, no exercicio das súas respectivas funcións no ámbito da compensación ou no da liquidación e rexistro de valores.

Enténdense comprendidas nesta alínea as operacións de novación propias da entidade de contrapartida central, así como as operacións realizadas no marco dunha operación de recompra debida a un fallo na liquidación, de conformidade co Regulamento (UE) 909/2014 do Parlamento Europeo e do Consello, do 23 de xullo de 2014, sobre a mellora da liquidación de valores na Unión Europea e os depositarios centrais de valores e polo que se modifican as directivas 98/26/CE e 2014/65/UE e o Regulamento (UE) 236/2012.

f) As adquisicións realizadas por intermediarios financeiros por conta do emisor das accións no exercicio das súas funcións de provedores de liquidez, en virtude dun contrato de liquidez que cumpra os requisitos exixidos pola Circular 1/2017, do 26 de abril, da Comisión Nacional do Mercado de Valores, que teñan como único obxectivo favorecer a liquidez das operacións e a regularidade da cotización das súas accións, no ámbito das prácticas de mercado aceptadas pola Comisión Nacional do Mercado de Valores en virtude do previsto no Regulamento 596/2014 (UE) do Parlamento Europeo e do Consello, do 16 de abril de 2014, sobre o abuso de mercado.

g) As adquisicións realizadas no marco das actividades de creación de mercado.

Para estes efectos, considéranse tales as actividades dunha empresa de servizos de investimento, unha entidade de crédito ou unha entidade equivalente dun terceiro país, que sexan membros dun centro de negociación ou dun mercado dun terceiro país cuxo marco xurídico e de supervisión declarase equivalente a Comisión Europea, se calquera das citadas entidades actúa como intermediario por conta propia en relación cun instrumento financeiro, negociado dentro ou fóra dun centro de negociación, en calquera das seguintes formas:

1.º Anunciando simultaneamente cotizacións firmes de compra e venda de magnitude comparable e en condicións competitivas, proporcionando así de forma regular e permanente liquidez ao mercado.

2.º No marco da súa actividade habitual, executando ordes iniciadas por clientes ou en resposta a solicitudes de compravenda procedentes de clientes.

3.º Cubrindo as posicións resultantes da execución das actividades a que se refiren os ordinais 1.º e 2.º anteriores.

Esta exención será tamén de aplicación nos mesmos termos previstos nesta alínea cando as adquisicións teñan por obxecto os valores a que se refire o primeiro parágrafo da alínea a) do número 2 do artigo 2 desta lei.

h) As adquisicións de accións entre entidades que formen parte do mesmo grupo nos termos do artigo 42 do Código de comercio.

i) As adquisicións ás cales sexa susceptible de aplicación o réxime especial das fusións, escisións, achegas de activos, troca de valores e cambio de domicilio social dunha sociedade europea ou dunha sociedade cooperativa europea dun Estado membro a outro da Unión Europea, regulado no capítulo VII do título VII da Lei 27/2014, do 27 de novembro, do imposto sobre sociedades.

Así mesmo, as adquisicións orixinadas por operacións de fusión ou escisión de institucións de investimento colectivo ou de compartimentos ou subfondos de institucións de investimento colectivo efectuadas ao abeiro do previsto na súa correspondente normativa reguladora.

j) As operacións de financiamento de valores, mencionadas no número 11 do artigo 3 do Regulamento (UE) 2015/2365 do Parlamento Europeo e do Consello, do 25 de novembro de 2015, sobre transparencia das operacións de financiamento de valores e de reutilización e polo que se modifica o Regulamento (UE) 648/2012, así como as operacións de colateral con cambio de titularidade como consecuencia dun acordo de garantía financeira con cambio de titularidade, tal como se define no número 13 do artigo 3 do citado regulamento.

k) As adquisicións derivadas da aplicación de medidas de resolución adoptadas pola Xunta Única de Resolución, ou polas autoridades nacionais de resolución competentes, nos termos previstos no Regulamento (UE) 806/2014 do Parlamento Europeo e do Consello, do 15 de xullo de 2014, polo que se establecen normas uniformes e un procedemento uniforme para a resolución de entidades de crédito e de determinadas empresas de servizos de investimento no marco dun mecanismo único de resolución e dun fondo único de resolución e se modifica o Regulamento (UE) 1093/2010, e na Lei 11/2015, do 18 de xuño, de recuperación e resolución de entidades de crédito e empresas de servizos de investimento.

l) As adquisicións de accións propias, ou de accións da sociedade dominante efectuadas por calquera outra entidade que forme parte do seu grupo nos termos do artigo 42 do Código de comercio, realizadas no marco dun programa de recompra que teña como único propósito algún dos obxectivos seguintes:

- 1.º A redución do capital do emisor.
- 2.º O cumprimento das obrigacións inherentes aos instrumentos financeiros de débeda convertibles en accións.
- 3.º O cumprimento das obrigacións derivadas dos programas de opcións de accións ou outras asignacións de accións para os empregados ou os membros dos órganos de administración ou supervisión do emisor ou dunha entidade do grupo.

2. Para que o suxeito pasivo que actúe por conta de terceiros aplique as exencións establecidas no número 1 deste artigo, o adquirente deberalle comunicar que concorren os supostos de feito que orixinan a dita aplicación e a seguinte información:

a) Respecto das exencións recollidas nas alíneas a), b) e c) do número 1, deberá identificar as correspondentes emisións ou a oferta pública de venda de accións a que se refire.

b) Respecto da exención recollida na alínea e) do número 1, a identificación da entidade que realiza as operacións de compensación, liquidación e rexistro de valores.

c) Respecto da exención recollida na alínea f) do número 1, a identificación da entidade que realiza as operacións de provedor de liquidez. Haberá que achegar, así mesmo, o anuncio ao mercado do contrato de liquidez.

d) Respecto da exención recollida na alínea h) do número 1, a identificación do grupo de sociedades.

e) Respecto da exención recollida na alínea i) do número 1, a identificación das entidades afectadas polo proceso de reestruturación empresarial, ou das institucións de investimento colectivo involucradas na fusión ou escisión, xunto coa autorización da operación por parte da correspondente autoridade competente.

f) Respecto da exención recollida na alínea j) do número 1, a identificación das entidades intervenientes na operación de financiamento ou nas operacións de colateral con cambio de titularidade.

g) Respecto da exención recollida na alínea k) do número 1, a identificación do acordo polo cal se adoptan as medidas de resolución.

h) Respecto da exención recollida na alínea l) do número 1, a identificación do programa de recompra en que se integran as operacións.

Para identificar as entidades a que se refire este punto será exixible, de ser o caso, comunicar o identificador de entidade xurídica (LEI, polas súas siglas en inglés).

O suxeito pasivo e o adquirente deberán conservar á disposición da Administración tributaria os xustificantes que acrediten a realización e o contido da comunicación.

#### Artigo 4. *Devindicación.*

O imposto devindicarase no momento en que se efectúe a anotación rexistral dos valores a favor do adquirente nunha conta ou rexistro de valores, xa sexa nunha entidade que preste o servizo de custodia, xa no sistema dun depositario central de valores,

derivada da liquidación da operación ou do instrumento financeiro que orixine a adquisición dos valores.

Artigo 5. *Base imponible.*

1. A base imponible estará constituída polo importe da contraprestación das operacións suxeitas ao imposto, sen incluír os custos de transacción derivados dos prezos das infraestruturas de mercado, nin as comisións pola intermediación, nin ningún outro gasto asociado á operación.

No caso en que non se exprese o importe da contraprestación, a base imponible será o valor correspondente ao peche do mercado regulado máis relevante por liquidez do valor en cuestión o último día de negociación anterior ao da operación. Para estes efectos, o mercado máis importante en termos de liquidez determinarase conforme o artigo 4 do Regulamento delegado (UE) 2017/587 da Comisión, do 14 de xullo de 2016, polo que se completa o Regulamento (UE) 600/2014 do Parlamento Europeo e do Consello, relativo aos mercados de instrumentos financeiros, no que respecta ás normas técnicas de regulación relativas aos requisitos de transparencia aplicables aos centros de negociación e ás empresas de servizos de investimento respecto das accións, os recibos de depositario, os fondos cotizados, os certificados e outros instrumentos financeiros similares e ás obrigacións de realización das operacións respecto de certas accións nun centro de negociación ou por parte dun internalizador sistemático.

2. Malia o disposto no número 1 deste artigo, para a determinación da base imponible aplicaranse as seguintes regras especiais:

a) Cando a adquisición dos valores sometidos ao imposto proceda de bonos ou obrigacións convertibles ou trocables ou doutros valores negociables que dean lugar á dita adquisición, a base imponible será o valor establecido no documento de emisión destes.

b) Cando a adquisición proceda da execución ou liquidación de opcións ou doutros instrumentos financeiros derivados que outorguen un dereito a adquirir ou transmitir os valores sometidos ao imposto, a base imponible será o prezo de exercicio fixado no contrato.

c) Cando a adquisición proceda dun instrumento derivado que constitúa unha transacción a prazo, a base imponible será o prezo pactado, salvo que o dito derivado se negocie nun mercado regulado, caso en que a base imponible será o prezo de entrega ao cal se deba realizar a dita adquisición no momento do vencemento.

d) Cando a adquisición proceda da liquidación dun contrato financeiro a que se refire a alínea b) do número 2 do artigo 2 desta lei, a base imponible determinarase conforme o previsto no parágrafo segundo do número 1 deste artigo.

Para que o suxeito pasivo que actúe por conta de terceiros poida aplicar as regras especiais previstas neste punto, o adquirente deberalle comunicar que concorren os supostos de feito que orixinan a dita aplicación, así como os elementos determinantes da cuantificación da base imponible que procedan en cada caso.

3. No caso de que nun mesmo día se efectúen adquisicións e transmisións dun mesmo valor suxeito ao imposto, ordenadas ou executadas polo mesmo suxeito pasivo, respecto dun mesmo adquirente e que, ademais, se liquiden na mesma data, a base imponible respecto das ditas adquisicións calcularase multiplicando a diferenza positiva que resulte de restar do número de valores adquiridos os transmitidos no mesmo día, polo cociente resultante de dividir a suma das contraprestacións das referidas adquisicións polo número de valores adquiridos. Para realizar o dito cálculo, excluíranse as adquisicións exentas previstas no artigo 3 desta lei, así como as transmisións realizadas no marco de aplicación das ditas exencións.

Artigo 6. *Contribuintes, suxeitos pasivos e responsables.*

1. É contribuínte do imposto o adquirente dos valores a que se refire o artigo 2 desta lei.

2. É suxeito pasivo do imposto, con independencia do lugar onde estea establecido:
- a) A empresa de servizos de investimento ou entidade de crédito que realice a adquisición por conta propia.
  - b) No caso de que a adquisición non sexa realizada por unha empresa de servizos de investimento ou entidade de crédito que actúe por conta propia, serán suxeitos pasivos como substitutos do contribuínte:

1.º No caso de que a adquisición se realice nun centro de negociación, o suxeito pasivo será o membro do mercado que a execute. Non obstante, cando na transmisión da orde ao membro do mercado interveñan un ou máis intermediarios financeiros por conta do adquirente, o suxeito pasivo será o intermediario financeiro que reciba a orde directamente do adquirente.

2.º Se a adquisición se executa á marxe dun centro de negociación, no ámbito da actividade dun internalizador sistemático, o suxeito pasivo será o propio internalizador sistemático. Non obstante, cando na adquisición interveñan un ou máis intermediarios financeiros por conta do adquirente, o suxeito pasivo será o intermediario financeiro que reciba a orde directamente do adquirente.

3.º Se a adquisición se realiza á marxe dun centro de negociación e da actividade dun internalizador sistemático, o suxeito pasivo será o intermediario financeiro que reciba a orde do adquirente dos valores, ou realice a súa entrega a este último en virtude da execución ou liquidación dun instrumento ou contrato financeiro.

4.º No caso de que a adquisición se execute á marxe dun centro de negociación e sen a intervención de ningunha das persoas ou entidades a que se refiren os parágrafos anteriores, o suxeito pasivo será a entidade que preste o servizo de depósito dos valores por conta do adquirente.

Para estes efectos, o adquirente deberalle comunicar á entidade que presta o servizo de depósito as circunstancias que determinan a obrigaición de ingresar o imposto, así como a súa cuantificación.

3. Será responsable solidario da débeda tributaria o adquirente dos valores que lle comunicase ao suxeito pasivo información errónea ou inexacta determinante da aplicación indebida das exencións previstas no artigo 3 desta lei, ou dunha menor base imponible derivada da aplicación incorrecta das regras especiais de determinación da base imponible previstas no número 2 do artigo 5 desta lei.

A responsabilidade acadará a débeda tributaria correspondente á aplicación indebida ou incorrecta das exencións ou das regras especiais de determinación da base imponible.

Así mesmo, no suposto a que se refire o ordinal 4.º da alínea b) do número 2 deste artigo, será responsable solidario o adquirente dos valores que non realizase a comunicación a que se refire o citado ordinal 4.º ou que a realizase de forma errónea ou inexacta.

A responsabilidade acadará a débeda tributaria derivada da falta de comunicación ou da comunicación errónea ou inexacta.

#### Artigo 7. *Tipo impositivo.*

O imposto exixirase ao tipo impositivo do 0,2 por cento.

#### Artigo 8. *Obrigaición de declaración e ingreso e obrigaicións de documentación.*

1. Os suxeitos pasivos deberán presentar autoliquidación e ingresar o importe da débeda tributaria resultante co contido e no lugar, na forma e nos prazos que se establezan regulamentariamente.

2. Nos termos e condicións que se establezan regulamentariamente, os suxeitos pasivos presentarán a autoliquidación e ingresarán o importe da débeda tributaria resultante a través dun depositario central de valores establecido en territorio español.

Para estes efectos, os suxeitos pasivos estarán obrigados a comunicarlle ao depositario central de valores toda a información que deba constar na autoliquidación e a aboarlle o importe da débeda tributaria resultante, de forma directa ou a través das entidades participantes naquel en caso de suxeitos pasivos que non teñan tal condición.

O depositario central de valores presentará, en nome e por conta do suxeito pasivo, unha autoliquidación por cada suxeito pasivo e ingresará o importe da débeda tributaria correspondente ao período de liquidación co contido e no lugar, na forma e no prazo que se establezan regulamentariamente.

O procedemento de presentación e ingreso de autoliquidacións por este imposto a que se refire este punto poderase estender a outros depositarios centrais de valores establecidos noutros Estados da Unión Europea, ou en terceiros Estados que sexan recoñecidos para prestaren servizos na Unión Europea, mediante acordos de colaboración suscritos cun depositario central de valores establecido en territorio español.

3. O período de liquidación coincidirá co mes natural.

A débeda tributaria correspondente a este imposto non poderá ser obxecto de aprazamento ou fraccionamento.

4. A presentación de autoliquidacións e o ingreso da débeda tributaria por parte do depositario central de valores en aplicación do disposto no número 2 deste artigo non orixinará para este nin para as súas entidades participantes responsabilidade tributaria específica por tal presentación e ingreso.

5. O depositario central de valores establecido en territorio español, as súas entidades participantes e os suxeitos pasivos do imposto, para os efectos de facilitar o control e a xestión do imposto, deberán manter á disposición da Administración tributaria a documentación ou os ficheiros relativos ás operacións suxeitas ao imposto.

O depositario central de valores e as súas entidades participantes só poderán utilizar a información comunicada polo suxeito pasivo en aplicación do disposto no número 2 deste artigo para dar cumprimento á obrigaçión de presentar a autoliquidación e efectuar o ingreso a que se refire o dito punto. Esta información deberá ser comunicada á Administración tributaria nos casos previstos na normativa tributaria.

Salvo o disposto no parágrafo anterior, a referida información ten carácter reservado. O depositario central de valores e as súas entidades participantes quedan suxeitos ao máis estrito e completo sigilo respecto dela.

#### Artigo 9. *Infraccións e sancións.*

As infraccións tributarias derivadas do incumprimento do disposto nesta lei e na súa normativa de desenvolvemento cualificaranse e sancionaranse conforme o disposto na Lei 58/2003, do 17 de decembro, xeral tributaria.

Disposición transitoria única. *Sociedades cuxas accións se someten a gravames o primeiro ano de aplicación do imposto.*

1. Durante o período comprendido entre a data de entrada en vigor desta lei e o 31 de decembro seguinte, o requisito que figura na alínea b) do número 1 do artigo 2 desta lei entenderase referido a aquelas sociedades españolas cuxo valor de capitalización bolsista un mes antes da data de entrada en vigor desta lei sexa superior a 1.000 millóns de euros.

2. A relación das citadas sociedades publicárase antes da entrada en vigor desta lei na sede electrónica da Axencia Estatal de Administración Tributaria.

Disposición derradeira primeira. *Título competencial.*

Esta lei dítase ao abeiro da competencia exclusiva do Estado en materia de facenda xeral prevista no artigo 149.1.14.<sup>a</sup> da Constitución española.



Disposición derradeira segunda. *Desenvolvemento normativo e execución.*

O Goberno ditará cantas disposicións sexan necesarias para o desenvolvemento e aplicación desta lei.

Disposición derradeira terceira. *Modificación pola Lei de orzamentos xerais do Estado.*

A Lei de orzamentos xerais do Estado poderá modificar o tipo impositivo e as exencións do imposto.

Disposición derradeira cuarta. *Adaptación do concerto económico coa Comunidade Autónoma do País Vasco e do convenio económico entre o Estado e a Comunidade Foral de Navarra.*

No prazo de tres meses desde a súa publicación no *Boletín Oficial del Estado* reuniranse a Comisión Mixta do Concerto Económico co País Vasco e a Comisión do Convenio Económico con Navarra para acordar a correspondente adaptación do concerto económico coa Comunidade Autónoma do País Vasco, aprobado pola Lei 12/2002, do 23 de maio, conforme o establecido na súa disposición adicional segunda, e do convenio económico entre o Estado e a Comunidade Foral de Navarra, aprobado pola Lei 28/1990, do 26 de decembro, conforme o establecido no seu artigo 6.

Disposición derradeira quinta. *Entrada en vigor.*

Esta lei entrará en vigor aos tres meses 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, 15 de outubro de 2020.

FELIPE R.

O presidente do Goberno  
PEDRO SÁNCHEZ PÉREZ-CASTEJÓN