

I. DISPOSICIONS GENERALS

MINISTERI D'HISENDA I ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES

- 12400** *Reial decret 1022/2015, de 13 de novembre, pel qual es modifica el Reglament de desplegament de la Llei 19/1994, de 6 de juliol, de modificació del règim econòmic i fiscal de Canàries, en les matèries referents als incentius fiscals en la imposició indirecta, la reserva per a inversions a Canàries i la Zona Especial Canària, aprovat pel Reial decret 1758/2007, de 28 de desembre.*

El Reial decret llei 15/2014, de 19 de desembre, de modificació del règim econòmic i fiscal de Canàries, ha introduït diversos canvis en la regulació del règim econòmic i fiscal de Canàries com a conseqüència del procés de renovació d'aquest règim per al període 2015-2020, de resultes dels compromisos assolits pel Regne d'Espanya amb la Comissió Europea, modificacions que van respondre, bàsicament, a l'adequació de la Llei 19/1994, de 6 de juliol, de modificació del règim econòmic i fiscal de Canàries, a la nova regulació comunitària en matèria d'ajudes estatals de finalitat regional, que es concreta en el Reglament (UE) núm. 651/2014, de la Comissió, de 17 de juny de 2014, pel qual es declaren determinades categories d'ajudes compatibles amb el mercat interior en aplicació dels articles 107 i 108 del Tractat, comunament conegut com el Reglament general d'exempció per categories, i en les Directrius sobre les ajudes estatals de finalitat regional per a 2014-2020, aprovades per la Comunicació de la Comissió Europea 2013/C 209/01, així com a la incorporació de les que l'experiència en l'aplicació del règim feia aconsellables, tot això amb la finalitat última de preservar els objectius essencials que, des del seu establiment, guien aquell i que no són altres que el desenvolupament econòmic i social de l'Arxipèlag mitjançant la diversificació de l'activitat productiva i l'adopció de mesures dirigides específicament a potenciar la creació d'ocupació.

Conseqüència de la modificació legal al·ludida és la modificació reglamentària objecte d'aquest Reial decret i que mira d'adequar a la regulació legal vigent el Reglament de desplegament de la Llei 19/1994, de 6 de juliol, de modificació del règim econòmic i fiscal de Canàries, en les matèries referents als incentius fiscals en la imposició indirecta, la reserva per a inversions a Canàries i la Zona Especial Canària, aprovat pel Reial decret 1758/2007, de 28 de desembre. Diversos dels nous aspectes recollits en aquella, concernents a la reserva per a inversions a Canàries, el règim de la Zona Especial Canària, o l'esquema de control i seguiment de les ajudes estatals incorporat per l'esmentat Reial decret llei 15/2014, necessiten el desplegament reglamentari pertinent.

Aquest Reial decret s'estructura en un article únic, una disposició transitòria i tres disposicions finals. Aquell modifica diversos articles del Reglament vigent, la disposició transitòria concerneix referències normatives, mentre que les disposicions finals regulen el títol competencial, l'habilitació per desplegar aquesta norma i la seva entrada en vigor, respectivament.

En primer lloc, es modifiquen diversos preceptes reglamentaris per adequar-los a la nova regulació legal de la reserva per a inversions a Canàries, preceptes que incideixen en la delimitació del benefici dels establiments permanents situats a les illes Canàries, la concreció de les inversions que contribueixen a la millora i protecció del medi ambient canari, o els derivats de l'extensió de la materialització de la reserva esmentada en qualsevol tipus d'instrument financer, i amb aquesta finalitat es regula el contingut de la sol·licitud que han de presentar les entitats financeres emissores d'aquells i el procediment de tramitació d'aquesta sol·licitud, s'especifiquen la data de materialització de les quantitats destinades a la reserva al·ludida en la subscripció dels diferents instruments financers així com aspectes relatius al compliment de les obligacions de comunicació associades a aquesta subscripció, alhora que es deroga la regulació del pla d'inversions, corol·lari de la supressió d'aquest en la norma legal.

També es modifica la delimitació del concepte d'inversió inicial per incorporar-hi el contingut en l'al·ludit Reglament (UE) núm. 651/2014 de la Comissió.

Té una importància singular el desplegament reglamentari que s'incorpora en l'àmbit del control i seguiment de les ajudes estatals, incloses en el règim econòmic i fiscal de Canàries, i amb aquesta finalitat es procedeix a enumerar aquestes ajudes amb el desglossament corresponent, segons es tracti d'ajudes regionals, al funcionament o a la inversió, a les petites i mitjanes empreses, o per a obres audiovisuals.

A més, després de recordar que les ajudes obtingudes pels beneficiaris del règim reiterat s'han d'incloure en la declaració informativa a què es refereix l'esmentat Reial decret llei 15/2014, s'estableixen les regles de còmput d'aquelles als efectes de la seva acumulació, alhora que s'assenyalen els límits aplicables en aquesta acumulació i es fixa el procediment de reintegrament de l'excés d'ajudes per al supòsit en què s'excedeixin els límits esmentats.

Finalment, s'atribueix a l'Agència Estatal d'Administració Tributària el seguiment i control de l'acumulació esmentada, sigui quina sigui la naturalesa de les ajudes, això sense perjudici de les competències atribuïdes a altres òrgans de les administracions públiques, en particular a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat.

El tercer grup de modificacions que s'incorpora en el Reglament reiterat afecta la regulació de la Zona Especial Canària, modificacions que són, bàsicament, de caràcter tècnic, per adequar determinades remissions a preceptes de la Llei 19/1994, de 6 de juliol, i de caràcter procedimental, referides a la sol·licitud d'autorització prèvia que ha d'atorgar el Consell Rector per operar en aquest règim i respecte de la notificació per les entitats de la Zona Especial Canària de determinades modificacions que introdueixin.

Atesa la matèria d'aquesta norma, el règim econòmic i fiscal de Canàries, s'ha procedit a sol·licitar, d'acord amb el que estableix l'ordenament, l'informe preceptiu del Govern de la Comunitat Autònoma de Canàries, informe que va ser emès per aquest.

En virtut d'això, a proposta del ministre d'Hisenda i Administracions Públiques, d'acord amb el Consell d'Estat i amb la deliberació prèvia del Consell de Ministres en la reunió del dia 13 de novembre de 2015,

DISPOSO:

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

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

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

«Article 5. *Determinació del benefici de l'establiment permanent situat a Canàries.*

1. Es consideren beneficis procedents d'establiments permanents situats a Canàries els derivats de les operacions efectuades amb els mitjans personals i materials afectes a aquest que tanquin un cicle mercantil que determini resultats econòmics, així com els derivats de la transmissió d'elements patrimonials no afectes a activitats econòmiques, sempre que, en aquest últim cas, es tracti d'elements de l'immobilitzat material, inversions immobiliàries o actius intangibles que hagin generat rendes almenys un any dins dels tres anteriors a la data de transmissió.

2. No té la consideració de benefici no distribuït:
 - a) El destinat a nodrir les reserves de caràcter legal.
 - b) El que derivi de la transmissió d'elements patrimonials l'adquisició dels quals hagi determinat la materialització de la reserva per a inversions a Canàries.
 - c) El que derivi dels valors representatius de la participació en el capital o fons propis d'altres entitats, així com la cessió a tercers de capitals propis, llevat que es tracti d'entitats que prestin serveis financers.»

Dos. Es modifica l'article 6, que queda redactat de la manera següent:

«Article 6. *Delimitació del concepte d'ajuda.*

De conformitat amb el que estableix l'article 2 del Reglament (UE) núm. 651/2014, de la Comissió, de 17 de juny de 2014, pel qual es declaren determinades categories d'ajudes compatibles amb el mercat interior en aplicació dels articles 107 i 108 del Tractat, als efectes d'aquest Reglament s'entén per:

a) "Ajudes regionals de funcionament": ajudes per reduir les despeses corrents d'una empresa no relacionades amb una inversió inicial; inclou categories de costos com ara els costos de personal, materials, serveis contractats, comunicacions, energia, manteniment, lloguers, administració, etcètera, però exclou les despeses d'amortització i els costos de finançament si es van incloure en els costos subvencionables quan es va concedir l'ajuda a la inversió.

En particular, tenen aquesta consideració, als efectes del que disposa la Llei 19/1994, de 6 de juliol, les que preveu l'apartat 1 de l'article 36 d'aquest Reglament.

b) "Ajudes regionals a la inversió": ajudes regionals concedides per a una inversió inicial.

En particular, tenen aquesta consideració, als efectes del que disposa la Llei 19/1994, de 6 de juliol, les que preveu l'apartat 2 de l'article 36 d'aquest Reglament.

Al seu torn, tenen la consideració d'inversió inicial, als efectes del que disposen la Llei 19/1994, de 6 de juliol, i aquest Reglament, les següents:

a) La inversió en actius materials i immaterials relacionada amb la creació d'un nou establiment, l'ampliació de la capacitat d'un establiment existent, la diversificació de la producció d'un establiment en productes que anteriorment no s'hi produïen o una transformació fonamental del procés global de producció d'un establiment existent o,

b) L'adquisició d'actius pertanyents a un establiment que ha tancat o que hauria tancat si no hagués estat adquirit i que és comprat per un inversor no vinculat al venedor. La mera adquisició de les accions d'una empresa no es considera inversió inicial.»

Tres. Es modifica l'article 11, que queda redactat de la manera següent:

«Article 11. *Inversions que contribueixen a la millora i protecció del medi ambient canari.*

Als efectes del que disposa l'article 27.4.C de la Llei 19/1994, de 6 de juliol, tenen la consideració d'inversions que contribueixen a la millora i protecció del medi ambient canari les següents:

a) Les efectuades en béns de l'actiu material destinades a la protecció del medi ambient consistents en instal·lacions que evitin la contaminació atmosfèrica o acústica procedent d'instal·lacions industrials, o contra la contaminació d'aigües superficials, subterrànies i marines, o per a la reducció, recuperació o tractament de

residus industrials propis, o per optimitzar el consum i tractament de recursos hídrics agrícoles o industrials, sempre que s'estigui complint la normativa vigent en aquests àmbits d'actuació però es facin per millorar les exigències que estableixi la normativa esmentada. A aquests efectes, l'administració canària competent en matèria mediambiental ha d'expedir la certificació de la convalidació de la inversió.

b) Les efectuades en béns de l'actiu material consistents en instal·lacions i equips destinats a l'aprofitament, per a autoconsum, de fonts d'energia renovables per a la seva transformació en electricitat.»

Quatre. Es modifiquen el títol i l'apartat 1 de l'article 13, que queden redactats de la manera següent, i els actuals apartats 1, 2 i 3 passen a numerar-se com a 2, 3 i 4, respectivament:

«Article 13. *Elements de transport.*

1. Als efectes del que disposa l'article 27.4.A de la Llei 19/1994, de 6 de juliol, la reserva per a inversions a Canàries es pot materialitzar en qualsevol tipus d'element de transport afecte a l'activitat econòmica, ja sigui d'ús intern o extern.»

Cinc. Es modifica l'article 15, que queda redactat de la manera següent:

«Article 15. *Materialització de les quantitats destinades a la reserva per a inversions mitjançant la subscripció d'instruments financers.*

1. En el supòsit que les entitats financeres que regula l'article 2 d'aquest Reglament emetin instruments financers amb l'objecte de captar fons destinats al finançament a Canàries de projectes privats, amb l'objecte de materialitzar la reserva, és necessari que aquestes emissions siguin supervisades pel Govern de Canàries als efectes de declarar-ne la idoneïtat i disposin d'un informe vinculant de l'Agència Estatal d'Administració Tributària.

2. A aquests efectes, l'entitat financera ha de presentar una sol·licitud al Govern de Canàries, amb el contingut següent:

- a) Identificació de les persones o entitats que hagin de dur a terme els projectes.
- b) Descripció dels projectes a dur a terme i justificació del compliment dels requisits necessaris per materialitzar la reserva per a inversions.
- c) Termini de realització dels projectes.
- d) Característiques dels instruments financers que han de ser objecte d'emissió.

A aquests efectes, el Govern de Canàries ha de sol·licitar un informe vinculant a l'Agència Estatal d'Administració Tributària, que s'ha d'emetre en un termini de 3 mesos.

El Govern de Canàries i l'Agència Estatal d'Administració Tributària poden sol·licitar als interessats totes les dades, els informes, els antecedents i els justificants que tinguin relació amb el projecte, així com explicacions o aclariments addicionals sobre aquest.

3. La resolució que posi fi a la sol·licitud pot declarar la idoneïtat, o la falta d'aquesta, dels instruments financers als quals aquella es refereixi als efectes del que disposa l'article 27.4.D.3r de la Llei 19/1994, de 6 de juliol.

Aquesta resolució ha de ser motivada i s'ha d'emetre en el termini de 6 mesos des de la presentació de la sol·licitud. Transcorregut aquest termini sense que l'emissió esmentada s'hagi produït, la sol·licitud es pot entendre desestimada als efectes de la interposició dels recursos o les reclamacions a què es refereix el títol V de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària.

4. Mentre no hi hagi una resolució ferma en via administrativa per la qual es declari la idoneïtat de les emissions a què es refereix aquest article, la seva subscripció no té efectes com a mitjà de materialització de la reserva per a inversions a Canàries.»

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

«Article 20. *Data de la materialització de les quantitats destinades a la reserva per a inversions en la subscripció d'instruments financers.*

En els casos de materialització mitjançant la subscripció d'accions a què es refereix l'article 27.4.D.1r i 2n de la Llei 19/1994, de 6 de juliol, es considera, als efectes del que disposa l'apartat 7 de l'article esmentat, que s'ha produït la materialització des de la data en què l'entitat emissora d'aquests faci entrar en funcionament els elements patrimonials adquirits.

En els casos de materialització mitjançant la subscripció d'instruments financers a què es refereix l'article 27.4.D.3r de la Llei 19/1994, de 6 de juliol, aquesta materialització es considera produïda des de la data en què l'entitat que porta a terme els projectes privats faci entrar en funcionament els elements patrimonials adquirits.»

Set. Es modifica l'article 31, que queda redactat de la manera següent:

«Article 31. *Comunicacions en la subscripció d'accions o participacions d'entitats inversores o d'instruments financers emesos per entitats financeres.*

1. L'obligació de comunicació que recau sobre qui materialitza la reserva per a les inversions a què es refereix l'article 27.4.D.1r, 2n i 3r de la Llei 19/1994, de 6 de juliol, s'ha de complir de manera simultània a la subscripció de les accions, participacions o instruments financers.

2. L'obligació de comunicació que recau sobre l'entitat que efectua les inversions inicials a què es refereix l'article 27.4.D.1r i 2n o sobre l'entitat financera a què es refereix l'article 27.4.D.3r de la Llei 19/1994, de 6 de juliol, s'ha de complir en el termini dels 20 dies posteriors a la seva entrada en funcionament.»

Vuit. Es deroga el capítol II del títol IV.

Nou. Es modifica el títol V, que queda redactat de la manera següent:

«TÍTOL V

Control dels incentius i límits de l'acumulació d'ajudes derivats de l'aplicació del dret de la Unió Europea

Article 36. *Ajudes d'Estat.*

Als efectes del seguiment i control de l'acumulació d'ajudes que estableixen el Reglament (UE) núm. 651/2014 de la Comissió, de 17 de juny de 2014, pel qual es declaren determinades categories d'ajudes compatibles amb el mercat interior en aplicació dels articles 107 i 108 del Tractat (DO L 187, de 26.6.2014), i la disposició addicional quarta del Reial decret llei 15/2014, de 19 de desembre, de modificació del règim econòmic i fiscal de Canàries, tenen la consideració de:

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

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

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

deducció que assenyala el número 4 d'aquest article, quan les inversions efectuades no tinguin la consideració d' "inversió inicial" de conformitat amb l'article 6 d'aquest Reglament.

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

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

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

f) Les ajudes al transport de mercaderies compreses en l'àmbit del Reial decret 362/2009, de 20 de març, sobre compensació al transport marítim i aeri de mercaderies no incloses a l'annex I del Tractat Constitutiu de la Comunitat Europea, amb origen o destinació a les illes Canàries.

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

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

b) El règim de deducció per inversions a Canàries que regula l'article 94 de la Llei 20/1991, de 7 de juny, i les deduccions a les quals es refereixen les disposicions addicionals tretzena i catorzena de la Llei 19/1994, de 6 de juliol, a excepció de la deducció que assenyala el número 4 d'aquest article, quan les inversions efectuades tinguin la consideració d' "inversió inicial" de conformitat amb l'article 6 d'aquest Reglament.

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

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

3. "Ajudes a les PIME":

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

4. "Ajudes per a obres audiovisuals":

La deducció per inversions en produccions cinematogràfiques i sèries audiovisuals fetes a Canàries que regula la disposició addicional catorzena de la Llei 19/1994, de 6 de juliol.

Article 37. *Còmput de les ajudes als efectes de la seva acumulació.*

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

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

a) Règim especial de les empreses productores de béns corporals. Es computa la bonificació de l'impost sobre societats o de l'impost sobre la renda de les persones físiques que resulti de l'aplicació d'aquest règim.

b) Règim de deducció per inversions a Canàries i les disposicions addicionals tretzena i catorzena de la Llei 19/1994, de 6 de juliol, a excepció de la deducció que assenyalava el número 4 d'aquest article. Es computa la diferència entre la deducció que resulti de l'aplicació d'aquest règim i la que hauria estat aplicable de conformitat amb el règim general de l'impost sobre societats o de l'impost sobre la renda de les persones físiques.

c) Zona Especial Canària. Els incentius d'aquest règim es computen:

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

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

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

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

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

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

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

2. Les ajudes regionals a la inversió. S'acumulen les ajudes corresponents a un mateix projecte d'inversió, sense que sigui procedent la seva divisió artificial, i les corresponents a diferents projectes d'inversió però relatives als mateixos costos subvencionables. Les ajudes es computen de conformitat amb els criteris següents:

a) Incentius a la inversió que regula l'article 25 de la Llei 19/1994, de 6 de juliol. Es computen els imports dels impostos que s'haurien meritats si no hagués estat aplicable l'exempció.

b) Règim de deducció per inversions a Canàries i les disposicions addicionals tretzena i catorzena de la Llei 19/1994, de 6 de juliol, a excepció de la deducció que assenyalava el número 4 d'aquest article. Es computa la diferència entre la deducció que resulti de l'aplicació d'aquest règim i la que hauria estat aplicable de conformitat amb el règim general de l'impost sobre societats o de l'impost sobre la renda de les persones físiques.

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

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

d) Altres incentius. Es computa l'import dels incentius reconeguts al beneficiari associats a un determinat projecte d'inversió.

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

4. Deducció per inversions en produccions cinematogràfiques i sèries audiovisuals fetes a Canàries. Es computa la diferència entre la deducció que resulti de l'aplicació d'aquest règim i la que hauria estat aplicable de conformitat amb el règim general de l'impost sobre societats o de l'impost sobre la renda de les persones físiques associat a una determinada producció.

5. Altres incentius. S'han d'incloure en la declaració informativa esmentada qualssevol altres incentius que tinguin la consideració d'ajuda d'Estat. Es computa l'import de les ajudes reconegudes al beneficiari durant l'exercici corresponent o associades a un determinat projecte d'inversió, segons que correspongui.

El model de la declaració informativa a què es refereix la disposició addicional quarta del Reial decret llei 15/2014, de 19 de desembre, l'ha d'aprovar el ministre d'Hisenda i Administracions Públiques, que ha d'establir la forma i els terminis de la seva presentació.

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

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

a) Ajudes regionals al funcionament. Són aplicables els límits que estableix la disposició addicional segona del Reial decret llei 15/2014, de 19 de desembre.

En els casos en què un beneficiari dugui a terme activitats en sectors amb diferents límits d'acumulació d'ajudes, el còmput d'aquests s'ha de fer de manera separada segons si corresponen al sector industrial, definit a l'esmentada disposició addicional segona, o a la resta dels sectors. Quan les ajudes no es puguin imputar íntegrament a un sector determinat, es computa en cada sector la part proporcional de l'ajuda corresponent al volum de negocis que representi cada activitat sobre el volum de negocis anual del beneficiari.

A aquests efectes s'entén per volum de negocis l'import de la venda de productes i de la prestació de serveis o altres ingressos corresponents a les activitats ordinàries de l'empresa, deduïdes les bonificacions i altres reduccions sobre les

vendes, així com l'impost general indirecte canari, i altres impostos directament relacionats amb el volum de negocis que hagin de ser objecte de repercussió.

b) Ajudes regionals a la inversió. Són aplicables els límits que estableixen les Directrius sobre les ajudes estatals de finalitat regional per a 2014-2020 (DO de 23.7.2013), el Reglament (UE) núm. 651/2014, i la resta de l'ordenament comunitari aplicable, si s'escau, en matèria d'ajudes estatals.

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

d) Deducció per inversions en produccions cinematogràfiques i sèries audiovisuals fetes a Canàries. L'import total de les ajudes concedides a l'empresari d'aquest incentiu no pot superar el límit de 50 milions d'euros per any, de conformitat amb el que estableix l'article 4.1.aa) del Reglament (UE) núm. 651/2014, de la Comissió. A aquests efectes, els beneficiaris han de comunicar a l'Agència Estatal d'Administració Tributària:

- El pressupost de costos autoritzat pel productor.
- Als efectes del que disposa l'article 36.1 de la Llei 27/2014, de 27 de novembre, de l'impost sobre societats, l'import previst de la deducció corresponent a la producció feta a Canàries, així com l'exercici en què ha de finalitzar la producció.
- Als efectes del que disposa l'article 36.2 de la Llei 27/2014, de 27 de novembre, de l'impost sobre societats, l'import previst de la deducció corresponent a les despeses fetes a Canàries, així com l'exercici en què aquesta s'ha de generar.

L'Agència Estatal d'Administració Tributària ha de comunicar en el termini de vint dies des de la recepció de la comunicació del beneficiari si l'import de la deducció prevista no supera el límit màxim de l'any tenint en compte les comunicacions presentades anteriorment. En el cas que se superi el límit, l'Agència Tributària ha de comunicar la impossibilitat d'aplicar el present incentiu o, si s'escau, la possibilitat d'aplicar-lo parcialment fins a arribar al límit esmentat.

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

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

Article 38 bis. *Competències de control.*

El seguiment i control de l'acumulació de les ajudes obtingudes en virtut dels incentius aplicables en el marc del règim econòmic i fiscal de Canàries, així com dels altres, sigui quina sigui la seva naturalesa, que tinguin la consideració d'ajudes d'Estat, l'ha de fer, en l'àmbit de l'Administració de l'Estat, l'Agència Estatal d'Administració Tributària quant a les matèries pròpies de la seva competència, sense perjudici de les atribuïdes a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, que es regeix per la seva normativa específica, i a aquests efectes és aplicable el que disposa l'article 95.1.l) de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària, i de les que corresponguin a altres òrgans o organismes de l'Estat i a altres administracions públiques.

De conformitat amb el que estableix la disposició addicional segona del Reial decret llei 12/2006, de 29 de desembre, pel qual es modifiquen la Llei 19/1994, de 6 de juliol, de modificació del règim econòmic i fiscal de Canàries, i el Reial decret llei 2/2000, de 23 de juny, l'Agència Estatal d'Administració Tributària ha de remetre a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat la informació necessària sobre les ajudes d'Estat derivades de l'aplicació de la Llei esmentada, per a la seva incorporació a la Base de dades nacional de subvencions que regula l'article 20 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions.»

Deu. Es modifica l'apartat 1 de l'article 39, que queda redactat de la manera següent:

«1. El principi d'estanquitat geogràfica de la Zona Especial Canària té per efecte limitar l'àmbit d'aplicació dels beneficis fiscals que regula el títol V de la Llei 19/1994, de 6 de juliol, a les entitats de la Zona Especial Canària, sense que, en cap cas, suposi restriccions perquè les entitats operin dins i fora d'aquesta segons els principis generals de lliure circulació de mercaderies, persones, serveis i capitals.

A aquests efectes, les entitats de la Zona Especial Canària poden disposar d'establiments permanents per a l'exercici de les seves activitats dins i fora del territori de les illes Canàries, i estan obligades a comunicar per escrit al Consell Rector de la Zona Especial la seva obertura dins del termini d'un mes comptat a partir de la data de la seva constitució.»

Onze. Es deroga l'article 40.

Dotze. Es modifica l'article 42, que queda redactat de la manera següent:

«Article 42. *Aplicació dels requisits previstos per a les illes de Gran Canària i Tenerife.*

Als efectes del que disposa l'article 31.2.d) i e) de la Llei 19/1994, de 6 de juliol, s'han d'aplicar els requisits previstos per a les illes de Gran Canària o de Tenerife quan l'entitat disposi d'un establiment en el territori de qualsevol d'aquestes illes.»

Tretze. Es modifica l'article 43, que queda redactat de la manera següent:

«Article 43. *Delimitació de l'àmbit temporal per efectuar les inversions.*

S'entenen efectuades dins del termini previst per fer les inversions a l'article 31.2.d) de la Llei 19/1994, de 6 de juliol, les efectuades una vegada presentada la sol·licitud de l'entitat per a la seva inscripció en el Registre oficial d'entitats de la Zona Especial Canària i durant el termini de dos anys a comptar de l'endemà de la notificació de la inscripció en el Registre esmentat.»

Catorze. Es modifica l'article 44, que queda redactat de la manera següent:

«Article 44. *Còmput per a la creació d'ocupació.*

Els terminis per al compliment del requisit de creació d'ocupació que estableix l'article 31.2.e) de la Llei 19/1994, de 6 de juliol, comencen a comptar a partir de l'endemà de la notificació de la inscripció en el Registre oficial d'entitats de la Zona Especial Canària.

No obstant això, als efectes del compliment d'aquest requisit, computen els llocs de treball creats una vegada presentada la sol·licitud d'inscripció en el Registre oficial d'entitats de la Zona Especial Canària, quan s'acrediti la necessitat de la contractació per a la realització de les activitats preparatòries o prèvies a l'inici del funcionament de l'entitat.»

Quinze. Es modifica el primer paràgraf de l'article 45, que queda redactat de la manera següent:

«En la memòria descriptiva d'activitats a exercir a què es refereix l'article 31.2.f) de la Llei 19/1994, de 6 de juliol, que s'ha de presentar juntament amb l'imprès de sol·licitud d'autorització prèvia, l'entitat.»

Setze. Es modifiquen els apartats 2 i 5 de l'article 47, que queden redactats de la manera següent:

«2. La sol·licitud d'autorització prèvia ha de contenir, almenys, la informació següent:

- a) Denominació prevista de l'entitat de la Zona Especial Canària.
- b) Domicili social i seu d'adreça efectiva.
- c) Objecte social que hagi de constar en els estatuts de l'entitat de la Zona Especial Canària.
- d) Identificació de les persones que hagin d'exercir la representació legal de l'entitat de la Zona Especial Canària, amb indicació de les dades relatives al seu lloc de residència.
- e) Import i localització futura de la inversió.
- f) Nombre de llocs de treball a crear durant els sis mesos posteriors a la inscripció de l'entitat en el Registre oficial d'entitats de la Zona Especial Canària i mitjana anual de plantilla prevista per als primers 3 anys d'activitat de l'entitat.

En cas que s'hagi exercit anteriorment la mateixa activitat sota la mateixa titularitat o sota una altra, s'ha de fer una declaració en aquest sentit, i s'ha d'especificar així mateix la mitjana de plantilla que corresponia a l'activitat esmentada durant l'exercici econòmic anterior al de la inscripció de l'entitat en el Registre oficial d'entitats de la Zona Especial Canària.»

«5. Una vegada obtinguda l'autorització prèvia del Consell Rector, els promotors de les entitats de la Zona Especial Canària han de tramitar davant el Consell Rector una sol·licitud de modificació per procedir a alterar les activitats econòmiques autoritzades.»

Disset. Es modifiquen els apartats 1 i 2 de l'article 48, que queden redactats de la manera següent:

«1. Les entitats de la Zona Especial Canària han de notificar al Consell Rector qualsevol modificació de la informació que consti en el Registre oficial d'entitats de la Zona Especial Canària, excepte quan es refereixi al seu objecte, que requereix l'autorització prèvia del Consell Rector.

2. Per a la modificació del seu objecte, l'entitat ha de presentar davant el Consell Rector una sol·licitud en la qual es descriguin els canvis proposats i, si s'escau, la seva incidència sobre la informació continguda en els assentaments del Registre. En cas que el Consell Rector resolgui favorablement la sol·licitud de modificació, l'entitat ha de presentar la documentació acreditativa dels canvis autoritzats en el termini d'un mes a comptar del següent al de la notificació de la resolució.»

Divuit. Es modifica el primer paràgraf de l'apartat 1 de l'article 52, que queda redactat de la manera següent:

«1. La taxa d'inscripció en el Registre oficial d'entitats de la Zona Especial Canària l'ha de liquidar el Consell Rector del Consorci de la Zona Especial Canària quan es produeixi el seu fet imposable.»

Dinou. Es modifica l'article 54, que queda redactat de la manera següent:

«Article 54. *Potestat sancionadora.*

La potestat sancionadora s'ha d'exercir d'acord amb el que estableixen el capítol VI del títol V de la Llei 19/1994, de 6 de juliol, la Llei 30/1992, de 26 de novembre, el Reial decret 1398/1993, de 4 d'agost, pel qual s'aprova el Reglament del procediment per a l'exercici de la potestat sancionadora, les seves normes de desplegament i les instruccions que, d'acord amb les seves competències, pugui dictar el Consell Rector.»

Vint. Es modifica l'apartat 1 de l'article 55, que queda redactat de la manera següent:

«1. El Consorci ha d'efectuar les activitats investigadores que li corresponen de conformitat amb el que disposa l'article 37 de la Llei 19/1994, de 6 de juliol, i amb les normes que estableixi el Consell Rector, amb l'objecte d'obtenir les dades necessàries per verificar el compliment dels requisits legals que estableix l'article 31.2 de la Llei 19/1994, de 6 de juliol, i comprovar l'adequació de les activitats dutes a terme per les entitats de la Zona Especial Canària amb les autoritzades pel Consell Rector.»

Vint-i-u. Es modifica l'apartat 2 de l'article 56, que queda redactat de la manera següent:

«2. El gaudi dels beneficis fiscals s'ha de concedir sempre que en els exercicis següents a aquell en què s'hagi comès la infracció l'entitat hagi complert tots els requisits que preveu l'article 31.2 de la Llei 19/1994, de 6 de juliol.»

Vint-i-dos. S'afegeix una disposició addicional, amb la redacció següent:

«Disposició addicional única. *Noves ajudes d'Estat.*

Als efectes del que disposa el títol V d'aquest Reglament, les ajudes d'Estat que es creïn en el marc del règim econòmic i fiscal de Canàries, fins que no s'incloguin expressament en aquell, es regeixen pel que estableixi la categoria que, de les ajudes que esmenta l'article 6 d'aquest Reglament, s'ajusti a la seva naturalesa.»

Vint-i-tres. S'afegeix una disposició transitòria primera, amb la redacció següent:

«Disposició transitòria primera. *Dotacions a la reserva per a inversions a Canàries efectuades amb anterioritat a l'1 de gener de 2015.*

Als efectes del que disposa el títol V d'aquest Reglament, les dotacions a la reserva per a inversions a Canàries efectuades amb anterioritat a l'1 de gener de 2015 es regeixen per la normativa aplicable a la reserva esmentada el 31 de desembre de 2014.»

Vint-i-quatre. S'afegeix una disposició transitòria segona, amb la redacció següent:

«Disposició transitòria segona. *Imports pendents d'aplicació de la deducció per inversions a Canàries generats amb anterioritat a l'1 de gener de 2015.*

Als efectes del que disposa el títol V d'aquest Reglament, els imports de la deducció per inversions a Canàries generats amb anterioritat a l'1 de gener de 2015, pendents d'aplicació, es regeixen per la normativa aplicable a la deducció esmentada el 31 de desembre de 2014.»

Disposició transitòria única. *Referències normatives.*

A l'entrada en vigor de les lleis 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques, i 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic, s'han d'entendre fetes a aquestes les referències que figuren a l'article 54 del Reglament de desplegament de la Llei 19/1994, de 6 de juliol, segons la redacció que en fa el present Reial decret, a la Llei 30/1992, de 26 de novembre, i al Reial decret 1398/1993, de 4 d'agost, pel qual s'aprova el Reglament del procediment per a l'exercici de la potestat sancionadora.

Disposició final primera. *Títol competencial.*

Aquest Reial decret s'aprova a l'empara del que disposa l'article 149.1.14a de la Constitució, que atribueix a l'Estat la competència en matèria d'hisenda general.

Disposició final segona. *Habilitació normativa.*

S'autoritza el ministre d'Hisenda i Administracions Públiques per dictar, en l'àmbit de les seves competències, les normes que siguin necessàries per al desplegament d'aquest Reial decret.

Disposició final tercera. *Entrada en vigor.*

Aquest Reial decret entra en vigor l'endemà de la publicació en el «Butlletí Oficial de l'Estat».

Madrid, 13 de novembre de 2015.

FELIPE R.

El ministre d'Hisenda i Administracions Públiques,
CRISTÓBAL MONTORO ROMERO