

I. DISPOSICIONS GENERALS

CAP DE L'ESTAT

12356 *Llei 5/2020, de 15 d'octubre, de l'impost sobre les transaccions financeres.*

FELIPE VI

REI D'ESPANYA

A tots els qui vegeu i entengueu aquesta Llei.

Sapigueu: Que les Corts Generals han aprovat la Llei següent i jo la sanciono:

PREÀMBUL

Des de l'any 2013 Espanya forma part del grup de països de la Unió Europea en el procediment de cooperació reforçada per a l'adopció d'una Directiva sobre la implantació harmonitzada d'un impost sobre transaccions financeres, conjuntament amb Alemanya, França, Àustria, Bèlgica, Eslovàquia, Eslovènia, Grècia, Itàlia i Portugal.

Durant aquests anys, malgrat els avenços en la configuració de l'impost, no ha estat possible assolir un acord que doni lloc a l'aprovació de la Directiva. Tenint en compte el temps transcorregut des de llavors, i sense abandonar el procediment de cooperació reforçada amb vista a establir un impost harmonitzat, es considera oportú establir en l'àmbit nacional l'impost sobre les transaccions financeres, amb la finalitat de contribuir a l'objectiu de consolidació de les finances públiques, i reforçar el principi d'equitat del sistema tributari, tenint en compte que les operacions que ara se sotmeten a tributació amb caràcter general no estan subjectes efectivament a cap impost en l'àmbit de la imposició indirecta.

La configuració de l'impost segueix la línia adoptada per països del nostre entorn, entre els quals cal esmentar França i Itàlia, i d'aquesta manera es contribueix a una coordinació més gran d'aquests gravàmens en l'àmbit europeu.

Així, el fet imposable de l'impost està constituït per l'adquisició onerosa d'accions de societats espanyoles, independentment de la residència de les persones o les entitats que intervinguin en l'operació.

Per tant, s'estableix com a principi d'imposició el denominat principi d'emissió, perquè es considera que d'aquesta manera es minimitza el risc de deslocalització dels intermediaris financers en comparació amb el principi de residència, tenint en compte que se sotmeten a tributació accions de societats espanyoles, sigui quina sigui la residència o el lloc d'establiment de l'intermediari financer o el lloc en què es negociïn.

Així mateix, se sotmeten a gravamen els certificats de dipòsit representatius de les accions abans esmentades.

Ara bé, l'impost no s'aplica a totes les adquisicions d'accions de societats espanyoles, sinó que es limita a les accions de les societats que tinguin accions admeses a negociació en un mercat regulat, independentment que la transacció s'executi en un centre de negociació o no, i que a més tinguin un valor de capitalització borsària superior a 1.000 milions d'euros. Amb aquest lliniar es pretén que l'impost afecti tan poc com sigui possible la liquiditat del mercat, alhora que es garanteix un percentatge molt elevat de la recaptació potencial de l'impost.

Es declaren exemptes determinades operacions pròpies del mercat primari, les necessàries per al funcionament correcte dels mercats, les que estiguin originades per operacions de reestructuració empresarial o per mesures de resolució, les que es facin entre societats del mateix grup i les cessions de caràcter temporal.

S'estableix la meritació de l'impost en el moment en què es porti a terme l'anotació a favor del contribuent dels valors objecte de l'adquisició onerosa que constitueix el fet

imposable, tant si aquesta anotació s'efectua en un compte de valors o en els llibres en una entitat financera que presti el servei de dipòsit o custòdia, o en els registres d'un dipositori central de valors o en els que portin les seves entitats participants.

La base imposable és l'import de la contraprestació, sense incloure-hi les despeses associades a la transacció. No obstant això, s'estableixen determinades regles especials en els supòsits en què l'adquisició dels valors deriva de l'execució o la liquidació d'obligacions o bons convertibles o bescanviables, d'instruments financers derivats, o de qualsevol instrument o contracte financer, així com en el cas d'adquisicions i transmissions efectuades el mateix dia.

És contribuent de l'impost l'adquirent dels valors. És subjecte passiu, amb caràcter general, l'intermediari financer que transmeti o executi l'ordre d'adquisició, tant si actua per compte propi, cas en què és subjecte passiu a títol de contribuent, com per compte de tercers, cas en què té la condició de substituït del contribuent.

Finalment, en relació amb la declaració i l'ingrés de l'impost, la Llei preveu el desplegament reglamentari del procediment i dels supòsits en què un dipositori central de valors establert en territori espanyol sigui el qui, en nom i per compte del subjecte passiu, efectui la declaració i l'ingrés del deute tributari. D'aquesta manera es permet aconseguir un alt grau d'automatització en la seva gestió.

Per als supòsits en què no sigui aplicable el procediment anterior s'estableix amb caràcter general el sistema d'autoliquidació pel subjecte passiu.

A aquests efectes, i amb la finalitat de garantir l'efectivitat de l'impost independentment del lloc on es duguin a terme les operacions gravades, l'Administració tributària espanyola ha d'utilitzar tots els instruments legals d'obtenció d'informació que preveu la normativa. En particular, els que preveuen els tractats i convenis internacionals, així com en el cabal comunitari, com ara els que regula la Directiva 2011/16/UE del Consell, de 15 de febrer de 2011, relativa a la cooperació administrativa en l'àmbit de la fiscalitat i per la qual es deroga la Directiva 77/799/CEE.

Finalment s'ha de subratllar que, de conformitat amb el que s'ha exposat fins ara, el present text normatiu s'adequa als principis de necessitat, eficàcia, proporcionalitat, seguretat jurídica, transparència i eficiència que preveu l'article 129 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques.

Article 1. *Naturalesa i àmbit d'aplicació.*

1. L'impost sobre les transaccions financeres és un tribut de naturalesa indirecta que grava les adquisicions d'accions en els termes que preveu l'article 2 d'aquesta Llei.

2. L'impost s'aplica independentment del lloc on s'efectuï l'adquisició i sigui quina sigui la residència o el lloc d'establiment de les persones o les entitats que intervinguin en l'operació, sense perjudici dels règims tributaris forals de concert i conveni econòmic en vigor, respectivament, en els territoris històrics del País Basc i a la Comunitat Foral de Navarra.

Article 2. *Fet imposable.*

1. Estan subjectes a l'impost les adquisicions a títol oneros d'accions definides en els termes de l'article 92 del text refós de la Llei de societats de capital, aprovat pel Reial decret legislatiu 1/2010, de 2 de juliol, representatives del capital social de societats de nacionalitat espanyola, quan es compleixin les condicions següents:

a) Que la societat tingui les seves accions admeses a negociació en un mercat espanyol, o d'un altre Estat de la Unió Europea, que tingui la consideració de regulat de conformitat amb el que preveu la Directiva 2014/65/UE del Parlament Europeu i del Consell, de 15 de maig de 2014, relativa als mercats d'instruments financers, o en un mercat considerat equivalent d'un tercer país segons el que disposa l'article 25.4 de la Directiva esmentada.

b) Que el valor de capitalització borsària de la societat sigui, a 1 de desembre de l'any anterior a l'adquisició, superior a 1.000 milions d'euros.

Les adquisicions a què es refereix aquest apartat estan subjectes a l'impost independentment que s'executin en un centre de negociació, tal com es defineix en el número 24 de l'apartat 1 de l'article 4 de la Directiva esmentada; en qualsevol altre mercat o sistema de contractació; per un internalitzador sistemàtic, tal com es defineix a l'article 331 del text refós de la Llei del mercat de valors, aprovat pel Reial decret legislatiu 4/2015, de 23 d'octubre, o mitjançant acords directes entre els contractants.

2. Així mateix queden subjectes a l'impost:

a) Les adquisicions oneroses dels valors negociables constituïts per certificats de dipòsit representatius de les accions a què es refereix l'apartat 1 d'aquest article, sigui quin sigui el lloc d'establiment de l'entitat emissora d'aquests valors.

No obstant això, no estan subjectes a l'impost les adquisicions d'accions efectuades amb l'única finalitat d'emissió dels valors a què es refereix el paràgraf anterior. Tampoc estan subjectes a l'impost les adquisicions dels certificats de dipòsit a què es refereix aquesta lletra a) efectuades a canvi del lliurament per l'adquirent de les accions que representin, ni les operacions efectuades per cancel·lar aquests certificats de dipòsit mitjançant el lliurament als seus titulars de les accions que representin.

b) Les adquisicions dels valors a què es refereixen l'apartat 1 d'aquest article i la lletra a) d'aquest apartat que derivin de l'execució o la liquidació d'obligacions o bons convertibles o bescanviables, d'instruments financers derivats, així com de qualsevol instrument financer, o dels contractes financers que defineix el quart paràgraf de l'apartat 1 de l'article 2 de l'Ordre EHA/3537/2005, de 10 de novembre, per la qual es desplega l'article 27.4 de la Llei 24/1988, de 28 de juliol, del mercat de valors.

3. La relació de les societats espanyoles amb un valor de capitalització borsària a 1 de desembre de cada any superior a 1.000 milions d'euros s'ha de publicar abans del 31 de desembre del mateix any a la seu electrònica de l'Agència Estatal d'Administració Tributària.

Article 3. *Exempcions.*

1. Estan exemptes de l'impost les adquisicions d'accions següents:

a) Les adquisicions derivades de l'emissió d'accions.

Així mateix, estan exemptes les adquisicions derivades de l'emissió dels certificats de dipòsit als quals es refereix la lletra a) de l'apartat 2 de l'article 2 d'aquesta Llei representatius d'accions emeses exclusivament per crear els valors esmentats.

b) Les adquisicions derivades d'una oferta pública de venda d'accions tal com es defineix a l'article 35.1 del text refós de la Llei del mercat de valors, aprovat pel Reial decret legislatiu 4/2015, de 23 d'octubre, en la seva col·locació inicial entre inversors.

c) Les adquisicions prèvies a les que esmenten les lletres a) i b), efectuades amb caràcter instrumental pels col·locadors i els asseguradors contractats pels emissors o oferents amb el propòsit de dur a terme la distribució última d'aquestes accions entre els inversors finals, així com les adquisicions en compliment de les seves obligacions com a col·locadors i, en particular, com a asseguradors, si s'escau, d'aquestes operacions.

d) Les adquisicions que en el context de l'admissió d'accions a borsa efectuïn els intermediaris financers encarregats de l'estabilització de preus en el marc d'un encàrrec d'estabilització de conformitat amb les previsions que conté el Reglament (UE) 596/2014 del Parlament Europeu i del Consell, de 16 d'abril de 2014, sobre l'abús de mercat i pel qual es deroga la Directiva 2003/6/CE del Parlament Europeu i del Consell, i les directives 2003/124/CE, 2003/125/CE i 2004/72/CE de la Comissió.

e) Les adquisicions derivades de les operacions de compra o de préstec i la resta d'operacions efectuades per una entitat de contrapartida central o un dipositari central de

valors sobre els instruments financers subjectes a aquest impost, en l'exercici de les seves respectives funcions en l'àmbit de la compensació o en el de la liquidació i el registre de valors.

S'entenen compreses en aquesta lletra les operacions de novació pròpies de l'entitat de contrapartida central, així com les operacions efectuades en el marc d'una operació de recompra deguda a un error en la liquidació, de conformitat amb el Reglament (UE) 909/2014 del Parlament Europeu i del Consell, de 23 de juliol de 2014, sobre la millora de la liquidació de valors a la Unió Europea i els dipositaris centrals de valors i pel qual es modifiquen les directives 98/26/CE i 2014/65/UE i el Reglament (UE) 236/2012.

f) Les adquisicions efectuades per intermediaris financers per compte de l'emissor de les accions en l'exercici de les seves funcions de proveïdors de liquiditat, en virtut d'un contracte de liquiditat que compleixi els requisits que exigeix la Circular 1/2017, de 26 d'abril, de la Comissió Nacional del Mercat de Valors, que tinguin com a únic objectiu afavorir la liquiditat de les operacions i la regularitat de la cotització de les seves accions, en l'àmbit de les pràctiques de mercat acceptades per la Comissió Nacional del Mercat de Valors en virtut del que preveu el Reglament 596/2014 (UE) del Parlament Europeu i del Consell, de 16 d'abril de 2014, sobre l'abús de mercat.

g) Les adquisicions efectuades en el marc de les activitats de creació de mercat.

A aquests efectes es consideren tals les activitats d'una empresa de serveis d'inversió, una entitat de crèdit, o una entitat equivalent d'un tercer país, que siguin membres d'un centre de negociació o d'un mercat d'un tercer país el marc jurídic i de supervisió del qual la Comissió Europea hagi declarat equivalent, si qualsevol d'aquestes entitats actua com a intermediari per compte propi en relació amb un instrument financer, negociat dins o fora d'un centre de negociació, de qualsevol de les maneres següents:

1r Anunciant simultàniament cotitzacions fermes de compra i venda d'una magnitud comparable i en condicions competitives, de manera que proporciona liquiditat al mercat regularment i permanentment.

2n En el marc de la seva activitat habitual, executant ordres iniciades per clients o en resposta a sol·licituds de compravenda procedents de clients.

3r Cobrint les posicions resultants de l'execució de les activitats a què es refereixen els números 1r i 2n anteriors.

Aquesta exempció també és aplicable en els mateixos termes que preveu aquesta lletra quan les adquisicions tinguin per objecte els valors als quals es refereix el primer paràgraf de la lletra a) de l'apartat 2 de l'article 2 d'aquesta Llei.

h) Les adquisicions d'accions entre entitats que formin part del mateix grup en els termes de l'article 42 del Codi de comerç.

i) Les adquisicions a les quals sigui susceptible d'aplicació el règim especial de les fusions, escissions, aportacions d'actius, bescanvi de valors i canvi de domicili social d'una societat europea o una societat cooperativa europea d'un Estat membre a un altre de la Unió Europea regulat en el capítol VII del títol VII de la Llei 27/2014, de 27 de novembre, de l'impost sobre societats.

Així mateix, les adquisicions originades per operacions de fusió o escissió d'institucions d'inversió col·lectiva o de compartiments o subfons d'institucions d'inversió col·lectiva efectuades a l'empara del que prevegi la seva normativa reguladora corresponent.

j) Les operacions de finançament de valors, esmentades a l'apartat 11 de l'article 3 del Reglament (UE) 2015/2365 del Parlament Europeu i del Consell, de 25 de novembre de 2015, sobre transparència de les operacions de finançament de valors i de reutilització i pel qual es modifica el Reglament (UE) 648/2012, així com les operacions de col·lateral amb canvi de titularitat com a conseqüència d'un acord de garantia financera amb canvi de titularitat, tal com es defineix a l'apartat 13 de l'article 3 del Reglament esmentat.

k) Les adquisicions derivades de l'aplicació de mesures de resolució adoptades per la Junta Única de Resolució, o les autoritats nacionals de resolució competents, en els termes que preveuen el Reglament (UE) 806/2014 del Parlament Europeu i del Consell, de 15 de juliol de 2014, pel qual s'estableixen normes uniformes i un procediment uniforme

per a la resolució d'entitats de crèdit i de determinades empreses de serveis d'inversió en el marc d'un Mecanisme únic de resolució i un Fons únic de resolució i es modifica el Reglament (UE) 1093/2010, i la Llei 11/2015, de 18 de juny, de recuperació i resolució d'entitats de crèdit i empreses de serveis d'inversió.

l) Les adquisicions d'accions pròpies, o d'accions de la societat dominant, efectuades per qualsevol altra entitat que formi part del seu grup en els termes de l'article 42 del Codi de comerç, dutes a terme en el marc d'un programa de recompra que tingui com a únic propòsit algun dels objectius següents:

1r La reducció del capital de l'emissor.

2n El compliment de les obligacions inherents als instruments financers de deute convertibles en accions.

3r El compliment de les obligacions derivades dels programes d'opcions d'accions o altres assignacions d'accions per als empleats o els membres dels òrgans d'administració o supervisió de l'emissor o d'una entitat del grup.

2. Perquè el subjecte passiu que actuï per compte de tercers apliqui les exempcions que estableix l'apartat 1 d'aquest article, l'adquirent li ha de comunicar que concorren els supòsits de fet que originen aquesta aplicació i la informació següent:

a) Respecte de les exempcions que recullen les lletres a), b) i c) de l'apartat 1, ha d'identificar les emissions corresponents o l'oferta pública de venda d'accions a la qual es refereix.

b) Respecte de l'exempció que recull la lletra e) de l'apartat 1, la identificació de l'entitat que efectua les operacions de compensació, liquidació i registre de valors.

c) Respecte de l'exempció que recull la lletra f) de l'apartat 1, la identificació de l'entitat que efectua les operacions de proveïdor de liquiditat. Cal aportar, així mateix, l'anunci al mercat del contracte de liquiditat.

d) Respecte de l'exempció que recull la lletra h) de l'apartat 1, la identificació del grup de societats.

e) Respecte de l'exempció que recull la lletra i) de l'apartat 1, la identificació de les entitats afectades pel procés de reestructuració empresarial, o de les institucions d'inversió col·lectiva involucrades en la fusió o l'escissió, juntament amb l'autorització de l'operació per la corresponent autoritat competent.

f) Respecte de l'exempció que recull la lletra j) de l'apartat 1, la identificació de les entitats intervinents en l'operació de finançament o en les operacions de col·lateral amb canvi de titularitat.

g) Respecte de l'exempció que recull la lletra k) de l'apartat 1, la identificació de l'acord pel qual s'adopten les mesures de resolució.

h) Respecte de l'exempció que recull la lletra l) de l'apartat 1, la identificació del programa de recompra en què s'integren les operacions.

Per identificar les entitats a les quals es refereix aquest apartat, és exigible, si s'escau, comunicar l'identificador d'entitat jurídica (LEI, per les sigles en anglès).

El subjecte passiu i l'adquirent han de conservar a disposició de l'Administració tributària els justificants que acreditin la realització i el contingut de la comunicació.

Article 4. *Meritació.*

L'impost es merita en el moment en què s'efectuï l'anotació registral dels valors a favor de l'adquirent en un compte o registre de valors, ja sigui en una entitat que presti el servei de custòdia o en el sistema d'un dipositari central de valors, derivada de la liquidació de l'operació o de l'instrument financer que origini l'adquisició dels valors.

Article 5. *Base imposable.*

1. La base imposable està constituïda per l'import de la contraprestació de les operacions subjectes a l'impost, sense incloure-hi els costos de transacció derivats dels preus de les infraestructures de mercat, ni les comissions per la intermediació, ni cap altra despesa associada a l'operació.

En el cas que no s'expressi l'import de la contraprestació, la base imposable és el valor corresponent al tancament del mercat regulat més rellevant per liquiditat del valor en qüestió l'últim dia de negociació anterior al de l'operació. A aquests efectes, el mercat més important en termes de liquiditat s'ha de determinar de conformitat amb l'article 4 del Reglament delegat (UE) 2017/587 de la Comissió, de 14 de juliol de 2016, pel qual es completa el Reglament (UE) 600/2014 del Parlament Europeu i del Consell, relatiu als mercats d'instruments financers, pel que fa a les normes tècniques de regulació relatives als requisits de transparència aplicables als centres de negociació i les empreses de serveis d'inversió respecte de les accions, els rebuts de dipositari, els fons cotitzats, els certificats i altres instruments financers similars i a les obligacions de realització de les operacions respecte de certes accions en un centre de negociació o per un internalitzador sistemàtic.

2. No obstant el que disposa l'apartat 1 d'aquest article, per determinar la base imposable s'apliquen les regles especials següents:

a) Quan l'adquisició dels valors sotmesos a l'impost procedeixi de bons o obligacions convertibles o bescanviables o d'altres valors negociables que donin lloc a aquesta adquisició, la base imposable és el valor establert en el document d'emissió d'aquests.

b) Quan l'adquisició procedeixi de l'execució o la liquidació d'opcions o d'altres instruments financers derivats que atorguin un dret a adquirir o transmetre els valors sotmesos a l'impost, la base imposable és el preu d'exercici fixat en el contracte.

c) Quan l'adquisició procedeixi d'un instrument derivat que constitueixi una transacció a termini, la base imposable és el preu pactat, llevat que aquest derivat es negociï en un mercat regulat, cas en què la base imposable és el preu de lliurament al qual s'hagi d'efectuar l'adquisició esmentada al venciment.

d) Quan l'adquisició procedeixi de la liquidació d'un contracte financer a què es refereix la lletra b) de l'apartat 2 de l'article 2 d'aquesta Llei, la base imposable s'ha de determinar de conformitat amb el que preveu el paràgraf segon de l'apartat 1 d'aquest article.

Per tal que el subjecte passiu que actuï per compte de tercers pugui aplicar les regles especials que preveu aquest apartat, l'adquirent li ha de comunicar que concorren els supòsits de fet que originen aquesta aplicació, així com els elements determinants de la quantificació de la base imposable que siguin procedents en cada cas.

3. En cas que en un mateix dia s'efectuïn adquisicions i transmissions d'un mateix valor subjecte a l'impost, ordenades o executades pel mateix subjecte passiu, respecte d'un mateix adquirent i que, a més, es liquidin en la mateixa data, la base imposable respecte d'aquestes adquisicions s'ha de calcular multiplicant la diferència positiva que resulti de restar del nombre de valors adquirits els transmesos en el mateix dia, pel quocient resultant de dividir la suma de les contraprestacions de les adquisicions esmentades pel nombre de valors adquirits. Per fer aquest càlcul s'han d'excloure les adquisicions exemptes que preveu l'article 3 d'aquesta Llei, així com les transmissions efectuades en el marc d'aplicació d'aquestes exempcions.

Article 6. *Contribuents, subjectes passius i responsables.*

1. És contribuent de l'impost l'adquirent dels valors a què es refereix l'article 2 d'aquesta Llei.

2. És subjecte passiu de l'impost, independentment del lloc on estigui establert:

a) L'empresa de serveis d'inversió o l'entitat de crèdit que efectuï l'adquisició per compte propi.

b) En cas que l'adquisició no l'efectuï una empresa de serveis d'inversió o una entitat de crèdit que actuï per compte propi, són subjectes passius com a substituïts del contribuent:

1r En cas que l'adquisició s'efectuï en un centre de negociació, el subjecte passiu és el membre del mercat que l'executi. No obstant això, quan en la transmissió de l'ordre al membre del mercat hi intervinguin un o més intermediaris financers per compte de l'adquirent, el subjecte passiu és l'intermediari financer que rebí l'ordre directament de l'adquirent.

2n Si l'adquisició s'executa al marge d'un centre de negociació, en l'àmbit de l'activitat d'un internalitzador sistemàtic, el subjecte passiu és el mateix internalitzador sistemàtic. No obstant això, quan en l'adquisició hi intervinguin un o més intermediaris financers per compte de l'adquirent, el subjecte passiu és l'intermediari financer que rebí l'ordre directament de l'adquirent.

3r Si l'adquisició s'efectua al marge d'un centre de negociació i de l'activitat d'un internalitzador sistemàtic, el subjecte passiu és l'intermediari financer que rebí l'ordre de l'adquirent dels valors, o en faci el lliurament a aquest últim en virtut de l'execució o la liquidació d'un instrument o contracte financer.

4t En cas que l'adquisició s'executi al marge d'un centre de negociació i sense la intervenció de cap de les persones o les entitats a què es refereixen els paràgrafs anteriors, el subjecte passiu és l'entitat que presti el servei de dipòsit dels valors per compte de l'adquirent.

A aquests efectes l'adquirent ha de comunicar a l'entitat que presta el servei de dipòsit les circumstàncies que determinen l'obligació d'ingressar l'impost, així com la seva quantificació.

3. És responsable solidari del deute tributari l'adquirent dels valors que hagi comunicat al subjecte passiu informació errònia o inexacta determinant de l'aplicació indeguda de les exempcions que preveu l'article 3 d'aquesta Llei, o d'una base imposable inferior derivada de l'aplicació incorrecta de les regles especials de determinació de la base imposable que preveu l'apartat 2 de l'article 5 d'aquesta Llei.

La responsabilitat abasta el deute tributari corresponent a l'aplicació indeguda o incorrecta de les exempcions o de les regles especials de determinació de la base imposable.

Així mateix, en el supòsit a què es refereix el número 4t de la lletra b) de l'apartat 2 d'aquest article, és responsable solidari l'adquirent dels valors que no hagi efectuat la comunicació a què es refereix l'esmentat número 4t, o que l'hagi efectuat de manera errònia o inexacta.

La responsabilitat abasta el deute tributari derivat de la falta de comunicació o de la comunicació errònia o inexacta.

Article 7. *Tipus impositiu.*

L'impost s'exigeix al tipus impositiu del 0,2 per cent.

Article 8. *Obligació de declaració i ingress i obligacions de documentació.*

1. Els subjectes passius han de presentar una autoliquidació i ingressar l'import del deute tributari resultant amb el contingut i en el lloc, la forma i els terminis que s'estableixin per reglament.

2. En els termes i les condicions que s'estableixin per reglament, els subjectes passius han de presentar l'autoliquidació i ingressar l'import del deute tributari resultant a través d'un dipositori central de valors establert en territori espanyol.

A aquests efectes, els subjectes passius estan obligats a comunicar al dipositari central de valors tota la informació que hagi de constar a l'autoliquidació i a abonar-li l'import del deute tributari resultant, de manera directa o a través de les entitats participants en aquell en cas de subjectes passius que no tinguin aquesta condició.

El dipositari central de valors ha de presentar en nom i per compte del subjecte passiu una autoliquidació per cada subjecte passiu i ha d'ingressar l'import del deute tributari corresponent al període de liquidació amb el contingut i en el lloc, la forma i el termini que s'estableixi per reglament.

El procediment de presentació i ingrés d'autoliquidacions per aquest impost a què es refereix aquest apartat es pot estendre a altres dipositaris centrals de valors establerts en altres estats de la Unió Europea, o en tercers estats que siguin reconeguts per prestar serveis a la Unió Europea, mitjançant acords de col·laboració subscrits amb un dipositari central de valors establert en territori espanyol.

3. El període de liquidació ha de coincidir amb el mes natural.

El deute tributari corresponent a aquest impost no pot ser objecte d'ajornament o fraccionament.

4. La presentació d'autoliquidacions i l'ingrés del deute tributari pel dipositari central de valors en aplicació del que disposa l'apartat 2 d'aquest article no originen per a aquest ni per a les seves entitats participants cap responsabilitat tributària específica per aquesta presentació i ingrés.

5. El dipositari central de valors establert en territori espanyol, les seves entitats participants i els subjectes passius de l'impost, als efectes de facilitar el control i la gestió de l'impost, han de mantenir a disposició de l'Administració tributària la documentació o els fitxers relatius a les operacions subjectes a l'impost.

El dipositari central de valors i les seves entitats participants només poden utilitzar la informació comunicada pel subjecte passiu en aplicació del que disposa l'apartat 2 d'aquest article per donar compliment a l'obligació de presentar l'autoliquidació i efectuar l'ingrés a què es refereix l'apartat esmentat. Aquesta informació s'ha de comunicar a l'Administració tributària en els casos que preveu la normativa tributària.

Llevat del que disposa el paràgraf anterior, la informació esmentada té caràcter reservat. El dipositari central de valors i les seves entitats participants queden subjectes al sigil més estricte i complet respecte d'aquesta informació.

Article 9. *Infraccions i sancions.*

Les infraccions tributàries derivades de l'incompliment del que disposen aquesta Llei i la seva normativa de desplegament es qualifiquen i se sancionen d'acord amb el que disposa la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària.

Disposició transitòria única. *Societats les accions de les quals se sotmeten a gravamen el primer any d'aplicació de l'impost.*

1. Durant el període comprès entre la data d'entrada en vigor d'aquesta Llei i el 31 de desembre següent, el requisit que consta a la lletra b) de l'apartat 1 de l'article 2 d'aquesta Llei s'entén referit a les societats espanyoles el valor de capitalització borsària de les quals un mes abans de la data d'entrada en vigor d'aquesta Llei sigui superior a 1.000 milions d'euros.

2. La relació de les societats esmentades s'ha de publicar abans que entri en vigor aquesta Llei a la seu electrònica de l'Agència Estatal d'Administració Tributària.

Disposició final primera. *Títol competencial.*

Aquesta Llei es dicta a l'empara de la competència exclusiva de l'Estat en matèria d'hisenda general que preveu l'article 149.1.14a de la Constitució espanyola.

Disposició final segona. *Desplegament normatiu i execució.*

El Govern ha de dictar totes les disposicions que siguin necessàries per al desplegament i l'aplicació d'aquesta Llei.

Disposició final tercera. *Modificació per la Llei de pressupostos generals de l'Estat.*

La Llei de pressupostos generals de l'Estat pot modificar el tipus impositiu i les exempcions de l'impost.

Disposició final quarta. *Adaptació del Concert Econòmic amb la Comunitat Autònoma del País Basc i del Conveni Econòmic entre l'Estat i la Comunitat Foral de Navarra.*

En el termini de tres mesos des de la publicació en el «Butlletí Oficial de l'Estat» la Comissió Mixta del Concert Econòmic amb el País Basc i la Comissió del Conveni Econòmic amb Navarra s'han de reunir per acordar l'adaptació corresponent del Concert econòmic amb la Comunitat Autònoma del País Basc, aprovat per la Llei 12/2002, de 23 de maig, de conformitat amb el que estableix la seva disposició addicional segona, i del Conveni econòmic entre l'Estat i la Comunitat Foral de Navarra, aprovat per la Llei 28/1990, de 26 de desembre, de conformitat amb el que estableix el seu article 6.

Disposició final cinquena. *Entrada en vigor.*

Aquesta Llei entra en vigor als tres mesos de la publicació en el «Butlletí Oficial de l'Estat».

Per tant,

Mano a tots els espanyols, particulars i autoritats, que compleixin aquesta Llei i que la facin complir.

Madrid, 15 d'octubre de 2020.

FELIPE R.

El president del Govern,
PEDRO SÁNCHEZ PÉREZ-CASTEJÓN