



Resolución de 8 de junio de 2016, de la Dirección General de la Agencia Estatal de Administración Tributaria, por la que se modifica la de 18 de mayo de 2010, en relación con el registro y gestión de apoderamientos y el registro y gestión de las sucesiones y de las representaciones legales de menores e incapacitados para la realización de trámites y actuaciones por Internet ante la Agencia Tributaria.

[Pág.2](#)



RECURS D'INCONSTITUCIONALITAT núm. 6513-2014, interposat pel president del Govern en relació amb diversos preceptes de la Llei 2/2014, del 27 de gener, de mesures fiscals, administratives, financeres i del sector públic de Catalunya (sentència).

[Pág.3](#)



Sentencia de interés

ISD. Alcance de la reducción del 95% en la base imponible del ISD contemplada en el art. 20.2. c) de la Ley 29/1987.

[Pág.4](#)



Consultas de interés

Consultas sobre IRPF

[Pág.5](#)



Leído en los medios

[Pág.7](#)



Análisis de las principales novedades de la declaración del Impuesto sobre Sociedades – ejercicios iniciados durante 2015 – modelo 200 (página 1)

[Pág.8](#)

Resolución de 8 de junio de 2016, de la Dirección General de la Agencia Estatal de Administración Tributaria, por la que se modifica la de 18 de mayo de 2010, en relación con el registro y gestión de apoderamientos y el registro y gestión de las sucesiones y de las representaciones legales de menores e incapacitados para la realización de trámites y actuaciones por Internet ante la Agencia Tributaria. [\[+ ver\]](#)

Se considera conveniente modificar nuevamente la Resolución de 18 de mayo de 2010, de la Dirección General de la Agencia Estatal de Administración Tributaria, a fin de posibilitar a las Administraciones públicas el mantenimiento de su censo de empleados públicos autorizados a realizar trámites a través de Internet en representación de los obligados tributarios, así como para regular el procedimiento de baja de oficio en el registro de apoderamientos, y modificar el registro y gestión de las sucesiones y de las representaciones legales de menores e incapacitados ampliando el ámbito objetivo de actuación a todos los trámites que pueden realizarse por Internet en representación de terceras personas

Se crea el apartado séptimo bis:

«Séptimo bis. Procedimiento de baja de oficio.

- 1. En caso de fallecimiento o extinción del poderdante o del apoderado, cuando se tenga constancia de tales hechos, se procederá de oficio para dar de baja el apoderamiento.**
- 2. Si el poder se hubiere otorgado para la recepción de comunicaciones y notificaciones, la baja mencionada en el apartado anterior se notificará al poderdante.**
- 3. Asimismo, se procederá a dar de baja el apoderamiento cuando el trámite o actuación para el que se hubiera otorgado se haya dado de baja en el catálogo.»**



La presente Resolución será de aplicación a partir del día siguiente al de su publicación en el «Boletín Oficial del Estado».

RECURS D'INCONSTITUCIONALITAT núm. 6513-2014, interposat pel president del Govern en relació amb diversos preceptes de la Llei 2/2014, del 27 de gener, de mesures fiscals, administratives, financeres i del sector públic de Catalunya (sentència).

En la sentència esmentada, el Tribunal Constitucional ha decidit:

“Estimar parcialment el recurs d'inconstitucionalitat i en conseqüència:

1r. Declarar l'extinció del recurs per desaparició sobrevinguda del seu objecte respecte de la disposició transitòria cinquena de la Llei 2/2014, del 27 de gener, de mesures fiscals, administratives, financeres i del sector públic de Catalunya.

Cinquena. Elaboració d'un text refós de la Llei 11/1981, de patrimoni de la Generalitat S'autoritza el Govern perquè, en el termini d'un any a comptar de l'entrada en vigor d'aquesta llei, elabori un text refós de la Llei 11/1981, del 7 de desembre, de patrimoni de la Generalitat, incorporant-hi les modificacions que s'hi introdueixen mitjançant la llei present i lleis anteriors. L'autorització per a la refosa inclou també la facultat de regularitzar, aclarir i harmonitzar aquestes disposicions.

2n. Declarar la inconstitucionalitat i nul·litat de la disposició transitòria vuitena de la Llei 2/2014 així com de l'apartat 10 de l'article 47 del text refós de la Llei d'urbanisme de Catalunya, aprovat per Decret legislatiu 1/2010, de 3 d'agost, afegit per l'article 167.1 de la Llei 2/2014”.

Vuitena. Elaboració d'un nou text refós de la Llei de l'Institut Català de Finances S'autoritza el Govern perquè, en el termini d'un any a comptar de l'entrada en vigor d'aquesta llei, elabori un nou text refós de la Llei de l'Institut Català de Finances, en substitució del text refós aprovat pel Decret legislatiu 4/2002, del 24 de desembre. L'autorització per a la refosa inclou també la facultat de regularitzar-ne, aclarir-ne i harmonitzar-ne el contingut.

Hi ha dos vots particulars discrepants: un que formulen la magistrada senyora Adela Asua Batarrita i el magistrat senyor Fernando Valdés Dal-Ré, i un altre que formula el magistrat senyor Juan Antonio Xiol Ríos.



El suplement del BOE núm. 122, de 20.5.2016, publica la Sentència 73/2016, de 14 d'abril, dictada pel Ple del Tribunal Constitucional en el recurs d'inconstitucionalitat núm. 6513-2014, interposat per l'Advocat de l'Estat en representació del President del Govern contra l'article 167.1 i les disposicions transitòries cinquena i vuitena de la Llei 2/2014, del 27 de gener, de mesures fiscals, administratives, financeres i del sector públic de Catalunya.

Sentencia de interés

ISD. Alcance de la reducción del 95% en la base imponible del ISD contemplada en el art. 20.2. c) de la Ley 29/1987.

Cuestión de si procede para gozar de la bonificación fiscal analizada es necesario que la persona que forma parte del grupo familiar y que cumple el requisito de ejercer funciones efectivas de dirección de la empresa familiar, percibiendo por ello la mayoría de sus rendimientos, debe, además, ser titular de alguna participación en el capital de dicha empresa.

[Sentencia del TS de 20/05/2016](#)

En consecuencia, ante la duda, siempre se ha de estar a la interpretación finalista de la norma, de manera que si lo que se pretende es la concesión de un beneficio a las empresas familiares que facilite en lo posible su transmisión evitando una eventual liquidación para el pago del impuesto de donaciones lo lógico es interpretar la norma de una manera tendente a dicha finalidad. La preocupación por la continuidad de las empresas familiares.

El trasplante de la normativa del Impuesto sobre el Patrimonio al Impuesto de Sucesiones, que supone la previsión del artículo 20. 2. c) de la Ley de este último, no deja de plantear problemas interpretativos y entre ellos quien es el que, como sujeto pasivo, ha de tener participación en el capital de la entidad.

Pues bien, el hecho de que la empresa, el negocio o las participaciones de que se trate hayan de gozar de exención en el Impuesto sobre el Patrimonio, demuestra - como ha dicho la sentencia de esta Sala de 28 de abril de 2016(Casación 2639/2014)- que la participación en el capital ha de darse en el causante, si bien, como resulta lógico, a consecuencia de su fallecimiento, y a partir de entonces, el requisito habrá de darse en el heredero, por sí o en conjunción con otros. **En ningún lugar se exige que el sujeto pasivo, previamente al devengo del tributo, deba ostentar una titularidad distinta a la que se produce con la sucesión hereditaria.**



El Tribunal Supremo concluye al respecto que **la participación en el capital ha de darse** en sede del causante, si bien, como resulta lógico, a consecuencia de su fallecimiento, y a partir de entonces, el requisito habrá de darse **en el heredero, por sí o en conjunción con otros.**

Consultas de interés

Cuál es el asiento contable que debe hacerse por la salida de dinero de la sociedad para pagar al cónyuge el 50% por divorcio, y si dicha salida tiene alguna consecuencia fiscal en la sociedad.

Y cuál es la implicación fiscal al cónyuge que recibe ese 50% de la sociedad profesional en efectivo.

[NUM-CONSULTA V1854-16 de 27/04/2016](#)

De acuerdo con lo anterior, **los gastos relativos a las obligaciones del socio derivadas del divorcio, no son gastos fiscalmente deducibles a efectos del Impuesto sobre Sociedades, puesto que no cumplen las condiciones legalmente establecidas**, teniendo a estos efectos, de acuerdo con los datos aportados la condición de donativo o liberalidad, al no corresponder ninguna obligación de pago a la entidad consultante.

El consultante y su cónyuge firman en diciembre de 2012 un contrato de alquiler con opción a compra de una vivienda, satisfaciendo en ese momento una cuantía en concepto de fianza y haciéndose entrega, en ese mismo acto, de las llaves de la vivienda, la cual comienza a constituir su residencia habitual. En mayo de 2015 ejercitan la opción, adquiriendo la vivienda.

Si, al existir un compromiso de compra con anterioridad al 1 de enero de 2013, es de aplicación, una vez adquirida la vivienda, el régimen transitorio regulado en la disposición adicional decimoctava de la Ley del IRPF pudiendo así practicar la deducción por inversión en vivienda habitual.

[Consulta V1818-16 de 25/04/2016](#)

Siendo así, al adquirir jurídicamente la vivienda con posterioridad a 31 de diciembre de 2012 no le es de aplicación el régimen transitorio regulado en la disposición adicional decimoctava de la Ley del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, aprobada por la Ley 35/2006, de 28 de noviembre (BOE de 29 de noviembre), introducida por la Ley 16/2012, de 27 de diciembre (BOE de 28 de diciembre), que suprime el apartado 1 del artículo 68 de la Ley del Impuesto en el que se regulaba la deducción por inversión en vivienda habitual.



Los gastos del socio derivados del divorcio no son gastos deducibles en la sociedad.

El contrato de alquiler con opción de compra firmado antes de 2012 y adquiriendo el inmueble en 2015 no da derecho a la deducción por adquisición de vivienda.

El consultante se encuentra en situación de desempleo como consecuencia de un expediente de regulación de empleo. Ha rescatado tres planes de pensiones en el año 2015. Es titular de otro plan de pensiones que pretende rescatar en forma de capital en un futuro, una vez acceda a la jubilación.

Posibilidad de aplicar la reducción de 40 por ciento a las cantidades percibidas de los tres planes de pensiones en el año 2015 y de volver a aplicar dicha reducción a la prestación que perciba en un futuro del otro plan de pensiones una vez acceda a la jubilación.

[Consulta V1825-16 de 25/04/2016](#)

En consecuencia, la reducción del 40 por 100 podrá aplicarse sólo en un año. El resto de cantidades percibidas en otros años, aun cuando se perciban en forma de capital, tributará en su totalidad sin aplicación de la reducción del 40 por 100.



La reducción del 40% a las cantidades percibidas por el plan de pensiones sólo es aplicable en un año.



Leído en los medios

CONFILLEGAL

El CGPJ rechaza suspender la norma de los 25 folios para los recursos al Supremo, como pedía la decana Gumpert

La Comisión Permanente del Consejo General del Poder Judicial (CGPJ) rechazó ayer la petición de la decana del Colegio de Abogados de Madrid, Sonia Gumpert, de dejar en suspenso las normas aprobadas a finales del pasado mes de abril por la Sala de Gobierno del Tribunal Supremo que limitan a "50.000 caracteres con espacio" -el equivalente a 25 folios- la extensión de los recursos.

Análisis de las principales novedades de la declaración del Impuesto sobre Sociedades – ejercicios iniciados durante 2015 – modelo 200 (página 1)

2015
Página 1
Modelo
200

Caracteres de la declaración: Marque con una "X" el o los que procedan

| | | |
|--|--|--|
| Tipo de entidad | | |
| <input type="checkbox"/> 00001 Entidad sin ánimo de lucro acogida régimen fiscal Título II Ley 49/2002 | <input type="checkbox"/> 00014 Agrupación europea de interés económico | <input type="checkbox"/> 00025 Entidad aseguradora |
| <input type="checkbox"/> 00002 Entidad parcialmente exenta | <input type="checkbox"/> 00017 Cooperativa protegida | <input type="checkbox"/> 00031 Entidades de capital-riesgo |
| <input type="checkbox"/> 00003 Sociedad de inversión de capital variable o fondo de inversión de carácter financiero | <input type="checkbox"/> 00018 Cooperativa especialmente protegida | <input type="checkbox"/> 00032 Sociedad de desarrollo industrial regional |
| <input type="checkbox"/> 00004 Sociedad de inversión inmobiliaria o fondo de inversión inmobiliaria | <input type="checkbox"/> 00019 Resto cooperativas | <input type="checkbox"/> 00036 Sociedad de garantía recíproca o de realfianzamiento |
| <input type="checkbox"/> 00005 Comunidades titulares de montes vecinales en mano común | <input type="checkbox"/> 00021 Establecimiento permanente | <input type="checkbox"/> 00048 Fondo de pensiones Real Decreto Legislativo 1/2002, de 29 de noviembre |
| <input type="checkbox"/> 00011 Entidad de tenencia de valores extranjeros | <input type="checkbox"/> 00023 Gran empresa | <input type="checkbox"/> 00058 Mutua de seguros o Mutualidad de previsión social |
| <input type="checkbox"/> 00013 Agrupación de interés económico española o Unión temporal de empresas | <input type="checkbox"/> 00024 Entidad de crédito | <input type="checkbox"/> 00060 Fondos o activos de titulización |
| Regímenes aplicables | | |
| <input type="checkbox"/> 00006 Incentivos entidad de reducida dimensión (Cap. XI, Tit. VII LIS) | <input type="checkbox"/> 00049 Regímenes especiales de normativa foral | <input type="checkbox"/> 00046 Entidad en rég. de atribución de rentas constituida en el extranjero con presencia en territorio español |
| <input type="checkbox"/> 00015 Entidad ZEC | <input type="checkbox"/> 00029 Régimen especial Canarias | <input type="checkbox"/> 00012 SOCIMI |
| <input type="checkbox"/> 00022 Régimen entidad navarra en función del tonaje | <input type="checkbox"/> 00033 Régimen especial minería | <input type="checkbox"/> 00064 Régimen fiscal entrada SOCIMI |
| <input type="checkbox"/> 00028 Tributo conjunta Estado/Diput. Cdad. Forales | <input type="checkbox"/> 00034 Régimen especial hidrocarburos | <input type="checkbox"/> 00057 Régimen fiscal salida SOCIMI |
| <input type="checkbox"/> 00047 Entidades sometidas a la normativa foral | <input type="checkbox"/> 00038 Entidad dedicada al arrend. de viviendas | <input type="checkbox"/> 00030 Otros regímenes especiales |
| <input type="checkbox"/> 00035 Aplicación rég. especial fusiones, escisiones, aportaciones activos y carjes valores (Cap. VII, Tit. VII) | | <input type="checkbox"/> 00062 Rég. fiscal de operaciones de aportación de activos a sociedades para la gestión de activos (Ley 8/2012). |
| Otros caracteres | | |
| <input type="checkbox"/> 00056 Tipo gravamen reducido mant. o creación empleo DT 22ª y 34ª LIS | <input type="checkbox"/> 00027 Base imponible negativa o cero | <input type="checkbox"/> 00069 Obligación información operaciones vinculadas (art. 13.4 RIS) |
| <input type="checkbox"/> 00007 Imputación en base imp. rentas positivas art. 100 LIS | <input type="checkbox"/> 00030 Transmisión elementos patrimoniales arts. 27.2.d) y 77.1 LIS | <input type="checkbox"/> 00045 Inversiones anticipadas-reserva inversiones en Canarias (art. 27.11 Ley 19/1994) |
| <input type="checkbox"/> 00009 Entidad dominante de grupo fiscal | <input type="checkbox"/> 00039 Entidad que forma parte de un grupo mercantil (art. 42 del Cód. Comercio) | <input type="checkbox"/> 00063 Tipo gravamen reducido para entd. de nueva creación DT 22ª LIS |
| <input type="checkbox"/> 00010 Entidad dependiente de grupo fiscal | <input type="checkbox"/> 00043 Obligación información DT 5ª RIS | <input type="checkbox"/> 00071 Tipo gravamen reducido para entd. de nueva creación (art. 29.1 LIS) |
| <input type="checkbox"/> 00016 Opción art. 46.2 LIS | <input type="checkbox"/> 00067 Obligación información art. 14 RIS | <input type="checkbox"/> 00059 Opciones arts. 39.2 y 39.3 LIS |
| <input type="checkbox"/> 00026 Entidad inactiva | <input type="checkbox"/> 00068 Documento normalizado art. 16.4 RIS | <input type="checkbox"/> 00065 Bonificación personal investigador (RD 475/2014) |

0066 Entidad patrimonial

LIS Artículo 5. Concepto de actividad económica y entidad patrimonial.

2. A los efectos de lo previsto en esta Ley, se entenderá por entidad patrimonial y que, por tanto, no realiza una actividad económica, aquella en la que más de la mitad de su activo esté constituido por valores o no esté afecto, en los términos del apartado anterior, a una actividad económica. El valor del activo, de los valores y de los elementos patrimoniales no afectos a una actividad económica será el que se deduzca de la media de los balances trimestrales del ejercicio de la entidad o, en caso de que sea dominante de un grupo según los criterios establecidos en el artículo 42 del Código de Comercio, con independencia de la residencia y de la obligación de formular cuentas anuales consolidadas de los balances consolidados. A estos efectos no se computarán, en su caso, el dinero o derechos de crédito procedentes de la transmisión de elementos patrimoniales afectos a actividades económicas o valores a los que se refiere el que se haya realizado en el periodo impositivo o en los dos periodos impositivos anteriores.

A estos efectos, no se computarán como valores:

- Los poseídos para dar cumplimiento a obligaciones legales y reglamentarias.
- Los que incorporen derechos de crédito nacidos de relaciones contractuales establecidas como consecuencia del desarrollo de actividades económicas.
- Los poseídos por sociedades de valores como consecuencia del ejercicio de la actividad constitutiva de su objeto.
- Los que otorguen, al menos, el 5 por ciento del capital de una entidad y se posean durante un plazo mínimo de un año, con la finalidad de dirigir y gestionar la participación, siempre que se disponga de la correspondiente organización de medios materiales y personales, y la entidad participada no esté comprendida en este apartado. Esta condición se determinará teniendo en cuenta a todas las sociedades que formen parte de un grupo de sociedades según los criterios establecidos en el artículo 42 del Código de Comercio, con independencia de la residencia y de la obligación de formular cuentas anuales consolidadas.



2015
Página 1
Modelo
200

Caracteres de la declaración: Marque con una "X" el o los que procedan

| | | |
|--|--|---|
| Tipo de entidad | | |
| <input type="checkbox"/> 00001 Entidad sin ánimo de lucro acogida régimen fiscal Título II Ley 49/2002 | <input type="checkbox"/> 00014 Agrupación europea de interés económico | <input type="checkbox"/> 00025 Entidad aseguradora |
| <input type="checkbox"/> 00002 Entidad parcialmente exenta | <input type="checkbox"/> 00017 Cooperativa protegida | <input type="checkbox"/> 00031 Entidades de capital-riesgo |
| <input type="checkbox"/> 00003 Sociedad de inversión de capital variable o fondo de inversión de carácter financiero | <input type="checkbox"/> 00018 Cooperativa especialmente protegida | <input type="checkbox"/> 00032 Sociedad de desarrollo industrial regional |
| <input type="checkbox"/> 00004 Sociedad de inversión inmobiliaria o fondo de inversión inmobiliaria | <input type="checkbox"/> 00019 Resto cooperativas | <input type="checkbox"/> 00036 Sociedad de garantía recíproca o de realfianzamiento |
| <input type="checkbox"/> 00005 Comunidades titulares de montes vecinales en mano común | <input type="checkbox"/> 00021 Establecimiento permanente | <input type="checkbox"/> 00048 Fondo de pensiones Real Decreto Legislativo 1/2002, de 29 de noviembre |
| <input type="checkbox"/> 00011 Entidad de tenencia de valores extranjeros | <input type="checkbox"/> 00023 Gran empresa | <input type="checkbox"/> 00058 Mutua de seguros o Mutua |
| <input type="checkbox"/> 00013 Agrupación de interés económico española o Unión temporal de empresas | <input type="checkbox"/> 00024 Entidad de crédito | <input type="checkbox"/> 00060 Fondos o activos de titulización |
| Regímenes aplicables | | |
| <input type="checkbox"/> 00006 Incentivos entidad de reducida dimensión (Cap. XI, Tit. VII LIS) | <input type="checkbox"/> 00049 Regímenes especiales de normativa foral | <input type="checkbox"/> 00046 Entidad en rég. de atribución de rentas constituida en el extranjero con presencia en territorio español |
| <input type="checkbox"/> 00015 Entidad ZEC | <input type="checkbox"/> 00029 Régimen especial Canarias | <input type="checkbox"/> 00012 SOCIMI |
| <input type="checkbox"/> 00022 Régimen entidad navarra en función del tonaje | <input type="checkbox"/> 00033 Régimen especial minería | <input type="checkbox"/> 00064 Régimen fiscal entrada SI |
| <input type="checkbox"/> 00028 Tributo conjunta Estado/Diput. Cdad. Forales | <input type="checkbox"/> 00034 Régimen especial hidrocarburos | <input type="checkbox"/> 00057 Régimen fiscal salida SOCI |
| <input type="checkbox"/> 00047 Entidades sometidas a la normativa foral | <input type="checkbox"/> 00038 Entidad dedicada al arrend. de viviendas | <input type="checkbox"/> 00020 Otros regímenes especiales |
| <input type="checkbox"/> 00035 Aplicación rég. especial fusiones, escisiones, aportaciones activos y carjes valores (Cap. VII, Tit. VII) | | <input type="checkbox"/> 00062 Rég. fiscal de operaciones de aportación de activos a sociedades para la gestión de activos |
| Otros caracteres | | |
| <input type="checkbox"/> 00056 Tipo gravamen reducido mant. o creación empleo DT 22ª y 34ª LIS | <input type="checkbox"/> 00027 Base imponible negativa o cero | <input type="checkbox"/> 00069 Obligación información operaciones vinculadas (art. 13.4 RIS) |
| <input type="checkbox"/> 00007 Imputación en base imp. rentas positivas art. 100 LIS | <input type="checkbox"/> 00030 Transmisión elementos patrimoniales arts. 27.2.d) y 77.1 LIS | <input type="checkbox"/> 00045 Inversiones anticipadas-reserva inversiones en Canarias (art. 27.11 Ley 19/1994) |
| <input type="checkbox"/> 00009 Entidad dominante de grupo fiscal | <input type="checkbox"/> 00039 Entidad que forma parte de un grupo mercantil (art. 42 del Cód. Comercio) | <input type="checkbox"/> 00063 Tipo gravamen reducido para entd. de nueva creación DT 22ª LIS |
| <input type="checkbox"/> 00010 Entidad dependiente de grupo fiscal | <input checked="" type="checkbox"/> 0043 Obligación de información DT 5ª RIS | <input type="checkbox"/> 00071 Tipo gravamen reducido para entd. de nueva creación (art. 29.1 LIS) |
| <input type="checkbox"/> 00016 Opción art. 46.2 LIS | <input type="checkbox"/> 00067 Obligación información art. 14 RIS | <input type="checkbox"/> 00059 Opciones arts. 39.2 y 39.3 LIS |
| <input type="checkbox"/> 00026 Entidad inactiva | <input type="checkbox"/> 00068 Documento normalizado art. 16.4 RIS | <input type="checkbox"/> 00065 Bonificación personal investigador (RD 475/2014) |

A los efectos de lo dispuesto en la DT 14ª de la LIS, los contribuyentes deberán presentar, conjuntamente con su declaración por el IS de los ejercicios en los que practiquen la deducción contemplada en dicha disposición, la siguiente información:

- Identificación y porcentaje de participación
- Descripción de sus actividades
- Valor y fecha de adquisición de las participaciones
Valor del Patrimonio Neto contable de éstas (cuentas anuales homogeneizadas)
- Justificación de los criterios de homogeneización

Disposición transitoria decimocuarta. Fondo de comercio financiero.

La deducción establecida en el apartado 5 del artículo 12 del Texto Refundido de la Ley del Impuesto sobre Sociedades, aprobado por el Real Decreto Legislativo 4/2004, de 5 de marzo, según redacción vigente para los periodos impositivos iniciados con anterioridad a 1 de enero de 2015, continuará siendo de aplicación, en los términos allí establecidos, respecto de las adquisiciones de valores representativos de la participación en fondos propios de entidades no residentes en territorio español, realizadas hasta 21 de diciembre de 2007, así como las realizadas con una obligación irrevocable convenida hasta 21 de diciembre de 2007, de acuerdo con lo señalado en el apartado 3 del artículo 1 de la Decisión de la Comisión Europea de 28 de octubre de 2009 y en el apartado 3 del artículo 1 de la Decisión de la Comisión Europea de 12 de enero de 2011. Asimismo, en el caso de adquisición de valores que confieran la mayoría de la participación en los fondos propios de entidades residentes en otro Estado no miembro de la Unión Europea, realizadas entre el 21 de diciembre de 2007 y el 21 de mayo de 2011, podrá aplicarse la deducción establecida en el referido apartado 5 del artículo 12 cuando se demuestre la existencia de obstáculos jurídicos explícitos a las combinaciones transfronterizas de empresas, en los términos establecidos en los apartados 4 y 5 del artículo 1 de la citada Decisión de la Comisión de 12 de enero de 2011.



Caracteres de la declaración: Marque con una "X" el o los que procedan

Tipo de entidad

| | | |
|--|--|---|
| <input type="checkbox"/> 00001 Entidad sin ánimo de lucro acogida régimen fiscal Título II Ley 49/2002 | <input type="checkbox"/> 00014 Agrupación europea de interés económico | <input type="checkbox"/> 00025 Entidad aseguradora |
| <input type="checkbox"/> 00002 Entidad parcialmente exenta | <input type="checkbox"/> 00017 Cooperativa protegida | <input type="checkbox"/> 00031 Entidades de capital-riesgo |
| <input type="checkbox"/> 00003 Sociedad de inversión de capital variable o fondo de inversión de carácter financiero | <input type="checkbox"/> 00018 Cooperativa especialmente protegida | <input type="checkbox"/> 00032 Sociedad de desarrollo industrial regional |
| <input type="checkbox"/> 00004 Sociedad de inversión inmobiliaria o fondo de inversión inmobiliaria | <input type="checkbox"/> 00019 Resto cooperativas | <input type="checkbox"/> 00036 Sociedad de garantía recíproca o de reafianzamiento |
| <input type="checkbox"/> 00005 Comunidades titulares de montes vecinales en mano común | <input type="checkbox"/> 00021 Establecimiento permanente | <input type="checkbox"/> 00048 Fondo de pensiones Real Decreto Legislativo 1/2002, de 29 de noviembre |
| <input type="checkbox"/> 00011 Entidad de tenencia de valores extranjeros | <input type="checkbox"/> 00023 Gran empresa | <input type="checkbox"/> 00058 Mutua de seguros o Mutualidad de previsión social |
| <input type="checkbox"/> 00013 Agrupación de interés económico española o Unión temporal de empresas | <input type="checkbox"/> 00024 Entidad de crédito | <input type="checkbox"/> 00060 Fondos o activos de titulización |
| | | <input type="checkbox"/> 00066 Entidad patrimonial |

Regímenes aplicables

| | | |
|---|---|--|
| <input type="checkbox"/> 00006 Incentivos entidad de reducida dimensión (Cap. XI, Tit. VII LIS) | <input type="checkbox"/> 00049 Regímenes especiales de normativa foral | <input type="checkbox"/> 00046 Entidad en rég. de atribución de rentas constituida en el extranjero con presencia en territorio español |
| <input type="checkbox"/> 00015 Entidad ZEC | <input type="checkbox"/> 00029 Régimen especial Canarias | <input type="checkbox"/> 00012 SOCIMI |
| <input type="checkbox"/> 00022 Régimen entidad naviera en función del tonelaje | <input type="checkbox"/> 00033 Régimen especial minería | <input type="checkbox"/> 00064 Régimen fiscal entrada SOCIMI |
| <input type="checkbox"/> 00028 Tribut. conjunta Estado/Diput. Cdad. Forales | <input type="checkbox"/> 00034 Régimen especial hidrocarburos | <input type="checkbox"/> 00057 Régimen fiscal salida SOCIMI |
| <input type="checkbox"/> 00047 Entidades sometidas a la normativa foral | <input type="checkbox"/> 00038 Entidad dedicada al arrend. de viviendas | <input type="checkbox"/> 00020 Otros regímenes especiales |
| <input type="checkbox"/> 00035 Aplicación rég. especial fusiones, escisiones, aportaciones activos y canjes valores (Cap. VII, Tit VII) | | <input type="checkbox"/> 00062 Rég. fiscal de operaciones de aportación de activos a sociedades para la gestión de activos (Ley 8/2012). |

Otros caracteres

| | | |
|--|--|---|
| <input type="checkbox"/> 00056 Tipo gravamen reducido mant. o creación empleo DT 22ª y 34ª LIS | <input type="checkbox"/> 00027 Base imponible negativa o cero | <input type="checkbox"/> 00069 Obligación de información art 13.4 RIS |
| <input type="checkbox"/> 00007 Imputación en base imp. rentas positivas art. 100 LIS | <input type="checkbox"/> 00030 Transmisión elementos patrimoniales arts. 27.2.d) y 77.1 LIS | <input type="checkbox"/> 00045 Inversiones anticipadas-reserva inversiones en Canarias (art. 27.11 Ley 18/1994) |
| <input type="checkbox"/> 00009 Entidad dominante de grupo fiscal | <input type="checkbox"/> 00039 Entidad que forma parte de un grupo mercantil (art. 42 del Cód. Comercio) | <input type="checkbox"/> 00063 Tipo gravamen reducido para entid. de nueva creación DT 22ª LIS |
| <input type="checkbox"/> 00010 Entidad dependiente de grupo fiscal | <input type="checkbox"/> 00043 Obligación información DT 5ª RIS | <input type="checkbox"/> 00071 Tipo gravamen reducido para entid. de nueva creación (art. 29.1 LIS) |
| <input type="checkbox"/> 00016 Opción art. 46.2 LIS | <input type="checkbox"/> 00067 Obligación información art. 14 RIS | <input type="checkbox"/> 00059 Opciones arts. 39.2 y 39.3 LIS |
| <input type="checkbox"/> 00026 Entidad inactiva | <input type="checkbox"/> 00068 Documento normalizado art. 16.4 RIS | <input type="checkbox"/> 00065 Bonificación personal investigador (RD 475/2014) |

Se mantiene la obligatoriedad de informar de todas las operaciones específicas realizadas en el período impositivo con la misma persona o entidad vinculada, siempre que sean del mismo tipo, se utilice el mismo método de valoración y superen el importe conjunto de 100.000 euros de valor de mercado. También se deberá informar de las operaciones realizadas con la misma persona o entidad vinculada, siempre que el importe de contraprestación del conjunto de operaciones supere los 250.000 euros, de acuerdo con el valor de mercado.

Página 22 Información operaciones con personas o entidades vinculadas (art. 13.4 RIS)

Declarar separadamente las operaciones de ingreso o pago, sin efectuar compensaciones entre ellas aunque correspondan al mismo concepto. Se declararán las operaciones por persona o entidad vinculada que agrupen un determinado tipo de operación siempre que se haya utilizado el mismo método de valoración. Se incluirán en registros distintos las operaciones de distinto tipo y las operaciones del mismo tipo pero que utilicen métodos de valoración diferentes.

| Persona o entidad vinculada. N.I.F. | F/I | Apellidos y nombre / Razón social | Tipo vinculación (art. 16.2 LIS) | Código provincia/país | Tipo operación | Ingreso/TY Pago (TY) | Método valoración (art. 16.4 LIS) | Importe operación |
|-------------------------------------|-----|-----------------------------------|----------------------------------|-----------------------|----------------|----------------------|-----------------------------------|-------------------|
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |

Caracteres de la declaración: Marque con una "X" el o los que procedan

Tipo de entidad

| | | |
|--|--|---|
| <input type="checkbox"/> 00001 Entidad sin ánimo de lucro acogida régimen fiscal Título II Ley 49/2002 | <input type="checkbox"/> 00014 Agrupación europea de interés económico | <input type="checkbox"/> 00025 Entidad aseguradora |
| <input type="checkbox"/> 00002 Entidad parcialmente exenta | <input type="checkbox"/> 00017 Cooperativa protegida | <input type="checkbox"/> 00031 Entidades de capital-riesgo |
| <input type="checkbox"/> 00003 Sociedad de inversión de capital variable o fondo de inversión de carácter financiero | <input type="checkbox"/> 00018 Cooperativa especialmente protegida | <input type="checkbox"/> 00032 Sociedad de desarrollo industrial regional |
| <input type="checkbox"/> 00004 Sociedad de inversión inmobiliaria o fondo de inversión inmobiliaria | <input type="checkbox"/> 00019 Resto cooperativas | <input type="checkbox"/> 00036 Sociedad de garantía recíproca o de reafianzamiento |
| <input type="checkbox"/> 00005 Comunidades titulares de montes vecinales en mano común | <input type="checkbox"/> 00021 Establecimiento permanente | <input type="checkbox"/> 00048 Fondo de pensiones Real Decreto Legislativo 1/2002, de 29 de noviembre |
| <input type="checkbox"/> 00011 Entidad de tenencia de valores extranjeros | <input type="checkbox"/> 00023 Gran empresa | <input type="checkbox"/> 00058 Mutua de seguros o Mutualidad de previsión social |
| <input type="checkbox"/> 00013 Agrupación de interés económico española o Unión temporal de empresas | <input type="checkbox"/> 00024 Entidad de crédito | <input type="checkbox"/> 00060 Fondos o activos de titulización |
| | | <input type="checkbox"/> 00066 Entidad patrimonial |

Regímenes aplicables

| | | |
|---|---|---|
| <input type="checkbox"/> 00006 Incentivos entidad de reducida dimensión (Cap. XI, Tit. VII LIS) | <input type="checkbox"/> 00049 Regímenes especiales de normativa foral | <input type="checkbox"/> 00046 Entidad en rég. de atribución de rentas constituida en el extranjero con presencia en territorio español |
| <input type="checkbox"/> 00015 Entidad ZEC | <input type="checkbox"/> 00029 Régimen especial Canarias | <input type="checkbox"/> 00012 SOCIMI |
| <input type="checkbox"/> 00022 Régimen entidad naviera en función del tonelaje | <input type="checkbox"/> 00033 Régimen especial minería | <input type="checkbox"/> 00064 Régimen fiscal entrada SOCIMI |
| <input type="checkbox"/> 00028 Tribut. conjunta Estado/Diput. Cdad. Forales | <input type="checkbox"/> 00034 Régimen especial hidrocarburos | <input type="checkbox"/> 00057 Régimen fiscal salida SOCIMI |
| <input type="checkbox"/> 00047 Entidades sometidas a la normativa foral | <input type="checkbox"/> 00038 Entidad dedicada al arrend. de viviendas | <input type="checkbox"/> 00020 Otros regímenes especiales |
| <input type="checkbox"/> 00035 Aplicación rég. especial fusiones, escisiones, aportaciones activos y canjes valores (Cap. VII, Tit VII) | | <input type="checkbox"/> 00062 Rég. fiscal de operaciones de aportación de activos a sociedades para la gestión de activos |

Otros caracteres

| | | |
|--|--|---|
| <input type="checkbox"/> 00056 Tipo gravamen reducido mant. o creación empleo DT 22ª y 34ª LIS | <input type="checkbox"/> 00027 Base imponible negativa o cero | <input type="checkbox"/> 00069 Obligación información operaciones art. 13.4 RIS |
| <input type="checkbox"/> 00007 Imputación en base imp. rentas positivas art. 100 LIS | <input type="checkbox"/> 00030 Transmisión elementos patrimoniales arts. 27.2.d) y 77.1 LIS | <input type="checkbox"/> 00045 Inversiones anticipadas-reserva inversiones en Canarias (art. 27.11 Ley 18/1994) |
| <input type="checkbox"/> 00009 Entidad dominante de grupo fiscal | <input type="checkbox"/> 00039 Entidad que forma parte de un grupo mercantil (art. 42 del Cód. Comercio) | <input type="checkbox"/> 00063 Tipo gravamen reducido para entid. de nueva creación DT 22ª LIS |
| <input type="checkbox"/> 00010 Entidad dependiente de grupo fiscal | <input type="checkbox"/> 00043 Obligación información DT 5ª RIS | <input type="checkbox"/> 00071 Tipo gravamen reducido para entid. de nueva creación (art. 29.1 LIS) |
| <input type="checkbox"/> 00016 Opción art. 46.2 LIS | <input type="checkbox"/> 00067 Obligación información art. 14 RIS | |
| <input type="checkbox"/> 00026 Entidad inactiva | <input type="checkbox"/> 00068 Documento normalizado art. 16.4 RIS | <input type="checkbox"/> 00065 Bonificación personal investigador (RD 475/2014) |

Se introduce como novedad la información país por país, información que, no obstante, no será exigible para los períodos impositivos iniciados antes del 1 de enero de 2016 y no se exigirá a través de los modelos que aprueba esta orden ministerial.

Caracteres de la declaración: Marque con una "X" el o los que procedan

Tipo de entidad

| | | | | | |
|--------------------------------|---|--------------------------------|---|--------------------------------|--|
| <input type="checkbox"/> 00001 | Entidad sin ánimo de lucro acogida régimen fiscal Título II Ley 49/2002 | <input type="checkbox"/> 00014 | Agrupación europea de interés económico | <input type="checkbox"/> 00025 | Entidad aseguradora |
| <input type="checkbox"/> 00002 | Entidad parcialmente exenta | <input type="checkbox"/> 00017 | Cooperativa protegida | <input type="checkbox"/> 00031 | Entidades de capital-riesgo |
| <input type="checkbox"/> 00003 | Sociedad de inversión de capital variable o fondo de inversión de carácter financiero | <input type="checkbox"/> 00018 | Cooperativa especialmente protegida | <input type="checkbox"/> 00032 | Sociedad de desarrollo industrial regional |
| <input type="checkbox"/> 00004 | Sociedad de inversión inmobiliaria o fondo de inversión inmobiliaria | <input type="checkbox"/> 00019 | Resto cooperativas | <input type="checkbox"/> 00036 | Sociedad de garantía recíproca o de realfianzamiento |
| <input type="checkbox"/> 00005 | Comunidad vecinal | | | | |
| <input type="checkbox"/> 00011 | Entidad Agrupación o Unión | | | | |
| <input type="checkbox"/> 00013 | Entidad inactiva | | | | |

Presentación de documentación previa en la sede electrónica

2015
Página 19

Referencias a:

00006 Incentivos entidad de reducida dimensión (Cap. XI, Tit. VII LIS)

00015 Entidad ZEC

00022 Régimen entidad naviera en función del tonelaje

00028 Tribut. conjunta Estado/Diput. Cdad. Forales

00047 Entidades sometidas a la normativa foral

00035 Aplicación rég. especial fusiones, sucesiones, aportaciones activos y cambios valores (Cap. VII, Tit. VII)

Otros caracteres

00056 Tipo gravamen reducido mant. o creación empleo DT 22ª y 34ª LIS

00007 Imputación en base imp. rentas positivas art. 100 LIS

00009 Entidad dominante de grupo fiscal

00010 Entidad dependiente de grupo fiscal

00016 Opción art. 46.2 LIS

00026 Entidad inactiva

00027 Base imponible negativa o cero

00030 Transmisión elementos patrimoniales arts. 27.2.d) y 77.1 LIS

00039 Entidad que forma parte de un grupo mercantil art. 42 del Cód. Comercio

00043 Obligación información DT 5ª RIS

00067 Obligación información art. 14 RIS

00068 Documento normalizado art. 16.4 RIS

00069 Obligación información operaciones vinculadas (art. 13.4 RIS)

00025 Canarias (art. 27.11 Ley 19/1994)

00063 Tipo gravamen reducido para entid. de nueva creación DT 22ª LIS

00071 Tipo gravamen reducido para entid. de nueva creación (art. 29.1 LIS)

00059 Opciones arts. 39.2 y 39.3 LIS

**ANEXO V
DOCUMENTO NORMALIZADO**
Formulario documentación específica operaciones con personas o entidades vinculadas incluidas en el ámbito de aplicación del art. 101 LIS (art. 16.4 RIS)

Declare separadamente las operaciones de ingreso o gasto, sin efectuar compensaciones entre ellas aunque correspondan al mismo concepto. Se declararán las operaciones por persona o entidad vinculada agrupadas según su naturaleza siempre que se haya utilizado el mismo método de valoración. Se incluirán en registros distintos las operaciones de distinto tipo y las operaciones de la misma naturaleza pero que utilicen métodos de valoración diferentes.

| | | | | | | | | | |
|---------------------------------------|--------------------------|--|-------------------|----------------------------|--------|------|--------|------------------|------|
| Persona o entidad vinculada: NF | F/J | Apellidos / Razón social (persona o entidad vinculada) | | | Nombre | | | | |
| Calle/Plaza/Avia. | Nombre de la vía pública | | | Número | Escala | Piso | Puerta | Código provincia | País |
| Tipo vinculación | Ingreso (I) Pago (P) | Método valoración | Importe operación | Naturaleza de la operación | | | | | |
| Otras características de la operación | | Valor o intervalo de valores | | | | | | | |



Caracteres de la declaración: Marque con una "X" el o los que procedan

Tipo de entidad

| | | | | | |
|--------------------------------|---|--------------------------------|---|--------------------------------|---|
| <input type="checkbox"/> 00001 | Entidad sin ánimo de lucro acogida régimen fiscal Título II Ley 49/2002 | <input type="checkbox"/> 00014 | Agrupación europea de interés económico | <input type="checkbox"/> 00025 | Entidad aseguradora |
| <input type="checkbox"/> 00002 | Entidad parcialmente exenta | <input type="checkbox"/> 00017 | Cooperativa protegida | <input type="checkbox"/> 00031 | Entidades de capital-riesgo |
| <input type="checkbox"/> 00003 | Sociedad de inversión de capital variable o fondo de inversión de carácter financiero | <input type="checkbox"/> 00018 | Cooperativa especialmente protegida | <input type="checkbox"/> 00032 | Sociedad de desarrollo industrial regional |
| <input type="checkbox"/> 00004 | Sociedad de inversión inmobiliaria o fondo de inversión inmobiliaria | <input type="checkbox"/> 00019 | Resto cooperativas | <input type="checkbox"/> 00036 | Sociedad de garantía recíproca o de realfianzamiento |
| <input type="checkbox"/> 00005 | Comunidades titulares de montes vecinales en mano común | <input type="checkbox"/> 00021 | Establecimiento permanente | <input type="checkbox"/> 00048 | Fondo de pensiones Real Decreto Legislativo 1/2002 de 29 de noviembre |
| <input type="checkbox"/> 00011 | Entidad de tenencia de valores extranjeros | <input type="checkbox"/> 00023 | Gran empresa | <input type="checkbox"/> 00058 | Mutua de seguros o Mutua |
| <input type="checkbox"/> 00013 | Agrupación de interés económico español o Unión temporal de empresas | <input type="checkbox"/> 00024 | Entidad de crédito | <input type="checkbox"/> 00060 | Fondos o activos de tit. |
| | | | | <input type="checkbox"/> 00066 | Entidad patrimonial |

Regímenes aplicables

00006 Incentivos entidad de reducida dimensión (Cap. XI, Tit. VII LIS)

00015 Entidad ZEC

00022 Régimen entidad naviera en función del tonelaje

00028 Tribut. conjunta Estado/Diput. Cdad. Forales

00047 Entidades sometidas a la normativa foral

00035 Aplicación rég. especial fusiones, sucesiones, aportaciones activos y cambios valores (Cap. VII, Tit. VII)

Otros caracteres

00027 Base imponible negativa o cero

00030 Transmisión elementos patrimoniales arts. 27.2.d) y 77.1 LIS

00039 Entidad que forma parte de un grupo mercantil art. 42 del Cód. Comercio

00043 Obligación información DT 5ª RIS

00067 Obligación información art. 14 RIS

00068 Documento normalizado art. 16.4 RIS

00069 Obligación información operaciones vinculadas (art. 13.4 RIS)

00046 Entidad en rég. de abtib. en el extranjero con pies

00012 SOCIMI

00064 Régimen fiscal entrada

00057 Régimen fiscal salida SC

00020 Otros regímenes espec

00062 Rég. fiscal de operación sociedades para la ges

Las entidades de nueva creación constituidas entre 1 de enero de 2013 y 31 de diciembre de 2014, que realicen actividades económicas, tributarán - en el primer periodo impositivo en que la base imponible resulte positiva y en el siguiente - de acuerdo con lo establecido en la Disposición adicional decimonovena del texto refundido de la Ley del Impuesto sobre Sociedades, aprobado por el Real Decreto Legislativo 4/2004, de 5 de marzo:

a) Por la parte de base imponible comprendida entre 0 y 300.000 euros, al tipo del 15 por ciento.

b) Por la parte de base imponible restante, al tipo del 20 por ciento.

0063 Tipo gravamen reducido para nuevas entidades de nueva creación DT 22ª LIS

0071 Tipo de gravamen reducido para entidades de nueva creación art 29.1 LIS

En el caso de entidades de nueva creación constituidas a partir del 1 de enero de 2015, el tipo de gravamen será del 15 por ciento para el primer periodo impositivo en que obtienen una base imponible positiva y el siguiente, sin que este tipo reducido pueda aplicarse a las entidades patrimoniales.