

## In this issue:

Commercial

Legislative amendments

Employment

Royal Decree-Law 2/2009

Tax

Approved tax

## Commercial

### **1.- Council Regulation (EC) No. 207/2009 of 26 February 2009 on the Community trademark (codified version).**

The aim of this Regulation is to clarify and structure the amendments made to the former Regulation on the Community trademark, i.e. Council Regulation (EC) No. 40/94, of 20 December 1993.

The Community trademark was adopted as an instrument to enable companies, within the single European market, to identify their products or services in an identical manner throughout the Community.

In order to acquire rights, a Community trademark must be registered. This registration may be refused if the trademark is not distinctive, is illegal or is contrary to previously registered rights.

As indicated in the codified Regulation the Community trademark will be unitary, meaning that it will have the same effects throughout the Community. Nevertheless, this principle will only apply if not otherwise provided in the Regulation.

Article 4 provides a definition of a Community trademark: "A *Community trademark may consist of any signs capable of being represented graphically, particularly words, including personal names, designs, letters, numerals, the shape of goods or of their packaging, provided that such signs are capable of distinguishing the goods or services of one undertaking from those of other undertakings*". This task is entrusted to the Office for Harmonization of the Internal Market.

Of significance is **Title X** (Jurisdiction and procedure in legal actions relating to Community trademarks), Arts. 94 to 108, regulating Community trademark proceedings: disputes concerning the infringement and validity of Community trademarks and other lawsuits regarding Community trademarks. Unless otherwise provided in the Regulation itself, all claims in Community trademark matters and applications, including proceedings related to simultaneous or successive actions brought on the grounds of Community and national trademarks, will be governed by the provisions of [EC Regulation No. 44/2001](#).

Said rule came into force on 13 April 2009. All Member States have a three-year term in which to implement the necessary jurisdictional measures, including formal requirements related to the main industrial property service that receives a request for change.

## Contacts

**John R. Gustafson**  
Corporate Department  
jgustafson@larg-abogados.com

**Sebastián Rivero**  
Litigation Department  
srg@larg-abogados.com

**Angela Toro**  
Employment Department  
at@larg-abogados.com

**Javier Zapata**  
Tax Department  
jzf@larg-abogados.com

**López Acosta, Rivero & Gustafson**  
Avda. de Burgos, 17 - 3º  
28036 (Madrid)  
Tel.: (34) 91 561 51 01  
Fax: (34) 91 561 50 66

**2.- Royal Decree-Law 3/2009, of 27 March, on urgent measures in tax, financial and bankruptcy matters given the current economic scenario.**

Of significance are the amendments made in financial matters, specifically empowering the Compensation and Insurance Consortium to act in credit reinsurance and caution activities, given the difficulties that have arisen in the international reinsurance market, a situation that has negatively affected commercial relations between companies. Furthermore, as established in the Preamble itself, "*international market experience has indicated the need for the State to pay default interest in the event of mandatory enforcement of the guarantees granted further to Royal Decree-Law 7/2008, of 13 October, on Urgent Measures in Economic and Financial Matters, in relation to the concerted Action Plan in Eurozone countries*".

**3.- Act 2/2009, of 31 March, regulating consumer loans or mortgage facilities and brokerage services to execute loan or facility agreements.**

The Act was published in Official State Gazette No. 79, on Wednesday 1 April 2009, in order to regulate the activity of companies which, albeit not credit institutions, grant mortgage loans to consumers as their corporate object, or which provide brokerage services to execute consumer loan or facility agreements for any purpose. Its scope of application excludes any operations carried out by credit institutions or their agents.

The aim of the Act is to regulate and establish the duties and obligations of non-banking institutions that provide "*debt reunification*" services, granting facilities and mortgage loans to consumers and users, as publicised on a daily basis in the media.

Any companies subject to this Act will have a three-month term in which to adjust to the foregoing duties and obligations, as of 2 April 2009.

**Act 3/2009, of 3 April, on structural changes in corporations.**

This Act, published in the Official State Gazette of 4 April, introduces a new regulatory framework for structural changes in stock companies (company transformations, mergers and splits; global assignment of assets and liabilities; international transfer of the registered address), establishing a common legal framework for all corporations.

Likewise, the Act regulates cross-border mergers for the first time, thereby implementing Directive 2005/56/EC into Spanish law and, specifically, mergers between Spanish and non-Community companies.

Furthermore, the Act amends certain provisions of the Spanish Corporations Act (LSA), Spanish Limited Liability Companies Act (LSRL), the Act on workers' involvement in Public Limited Companies and European Cooperatives, and the Act on Credit Cooperatives, as described below.

**I) Amendments to the Spanish Corporations Act (LSA)**

The most significant amendments are reflected below:

- *Non-monetary contributions*: the Act changes the provisions applicable to an independent expert's report, in non-monetary contributions, as follows:
  - The appraisal made by the independent expert on the assets or rights contributed will be included in said report.

- The value assigned to the assets and rights in the public deed may not exceed the value given by the expert. This therefore removes the 20% margin foreseen in Art. 133.2 of the Commercial Register Regulations.
  - Regulation of the provisions on liability for damage caused by an independent expert's appraisal, when exemption is possible, and a four-year statute of limitations; and
  - Cases where an independent expert's report will not be necessary, specifically when securities are contributed that are listed on regulated markets, or assets that were appraised in the six preceding months, as long as the requirements established in the Act are met.
- Own funds: a change in the maximum allowed for the face value of own shares and shares in the controlling company: 20% of the capital stock for unlisted companies and 10% for listed companies. Likewise, the term in which to obtain the General Meeting's authorisation for the acquisition of own funds is increased from eighteen months to five years.
  - Preferential subscription right: (i) in capital increases with the issue of new shares, a preferential subscription right will only exist if there are monetary contributions, thereby excluding all subscription rights in capital increases carried out in exchange for non-monetary contributions or credit capitalization, without any requirements or additional conditions being foreseen in these cases; (ii) in the event of a capital increase and issue of new convertible obligations, the holders of convertible obligations will not have any preferential subscription rights.

## **II) Company transformations.**

The provisions applicable to the transformation of corporations is updated and unified and the number of possibilities is increased. The main aspects of this change are as follows:

- A resolution is required from the members' meeting, further to any applicable requirements. After publication in the Official Gazette of the Commercial Register and in a daily paper or, as applicable, further to an individual communication of the resolution to all the members and creditors, it will be raised to public document status. In order to be valid, the resolution must be recorded at the relevant Commercial Register.
- The following documents must be provided to the members from the moment the Meeting is called in order to agree on the transformation, further to the right of information they are entitled to: (i) directors' report; (ii) company balance sheet, closed during the six months prior to the date scheduled for the Meeting, plus the relevant report on any significant changes in equity that subsequently occurred; (iii) auditors' report on the balance sheet, if the company is obliged to conduct an audit; (iv) intended memorandum of incorporation or by-laws of the company resulting from the transformation.
- Any members not in favour of the transformation resolution are entitled to leave the company.

## **III) Mergers.**

With the amendment implemented by the legislator in this Act, significant changes are introduced without altering the stages of a merger process. Thus,

the main amendments are as follows:

- Ordinary mergers fall within the category of “special mergers”, without it being necessary now to obtain the approval of the General Meetings of the absorbed companies or of the absorbing company, unless this is requested by at least 1% of the capital stock.
- Furthermore, from now onwards, it will not be necessary for ordinary mergers to obtain the relevant reports from an independent expert and directors on the merger project, except for those cases foreseen by law. The content of the Merger Project is now simplified and there is no need for a resolution from the absorbing company to increase the capital stock.
- Specific provisions are established for absorptions of investee companies by at least 90%.
- An independent expert’s report is no longer necessary in ordinary mergers or if this is unanimously agreed by all the members.
- There are specific provisions to cover a merger between two or more companies if any debt is undertaken in the three immediately preceding years in order to take over control of another company participating in the merger.
- An out-of-court procedure to resolve disputes is foreseen.
- For the first time in Spanish law, intra-Community cross-border mergers are regulated.

**IV) Splits and assimilated situations.**

The main novelty is the application of the following to provisions on splits: (i) a non-monetary contribution of an activity branch (referred to as a segregation in current law); (ii) a non-monetary contribution of the entire business equity to a newly incorporated company.

**V) Global assignment of assets and liabilities.**

This figure is regulated and in a more complete and accurate manner- it may now apply to any corporate situation, and is no longer considered exclusive to liquidations; it is also included in Spanish law amongst structural modifications for company transfers.

**VI) Transitional provisions and effective date.**

The Act will come into force three months after it is published in the Official State Gazette, excepty for provisions regarding intra-Community cross-border mergers which will be effective on the day following the publication date.

\* \* \* \* \*

**Employment**  
.....

Royal Decree-Law 2/2009, of 6 March.

This Royal Decree-Law for urgent measures intends to maintain and encourage employment and the protection of the unemployed.

The following articles are of importance.

- Article 1 covers a measure aimed at encouraging the provisional

suspension of employment instead of contractual termination. Employer Social Security contributions for common contingencies will receive a 50% rebate, if there are economic, technical, organisational or production reasons for a provisional adjustment in employment in order to secure continuity of the company and its work posts, and as long as the employer assumes a commitment to maintain employment for at least one year after the contractual suspension or reduced working hours.

- Article 3 intends to reinstate unemployment benefits and Social Security contributions for those workers subject to suspension of their employment contract or reduced working hours as a result of collective dismissal proceedings, whose contract is subsequently terminated or suspended for economic, technical, organisation or production needs.
- Article 4 removes the one-month waiting period for receipt of unemployment benefits, which until now applied in certain cases.
- Article 5 foresees certain rebates for the indefinite hiring of workers who receive unemployment benefits. A company that hires an unemployed worker who is receiving unemployment benefits may enjoy a 100% rebate on its employer's Social Security payments for common contingencies, up to a maximum equivalent to the benefits outstanding at the effective date of the contract and for a maximum term of three years. This measure will not only apply to those persons receiving contribution benefits but also to unemployed individuals who receive a welfare subsidy and who are subject to the "Renta Activa de Inserción" plan.

\* \* \* \* \*

## Tax

### LEGISLATION.

**ORDER ISSUED BY THE MINISTRY OF ECONOMY AND FINANCE/3697/2008, dated 11 December**, which approves the average sale prices applicable to the management of Capital Transfer Tax and Stamp Duty, Inheritance Tax and Donations and the Special Tax on Certain Means of Transport.

**ORDER ISSUED BY THE MINISTRY OF ECONOMY AND FINANCE/3786/2008, dated 29 December**, which approves Form 303 (Self-settlement, Value Added Tax) and Form 308 (Application for Return, Value Added Tax: Additional VAT, Article 30.bis) of the VAT Regulations and occasional taxpayers), and amends Annexes I and II of the Order issued by the Ministry of Economy and Finance/3434/2007, dated 23 November, which approves Form 322 (Monthly Self-settlement: Individual Form) and Form 353 (Monthly Self-settlement: Aggregate Form), as well as other tax regulations.

- It approves a new Form 303 that replaces Forms 300, 320, 332 and 330.
- Of general application, except for taxpayers under simplified VAT provisions or Special provisions for groups of entities.
- It approves Form 308, implementing Article 30.bis) of the VAT Regulations, which allows road transportation companies for both travellers and merchandise to exercise their right to a VAT return, regulated in said article, including returns to exporters subject to passenger regulations, made by taxpayers under the special provisions for additional VAT and occasional taxpayers making deliveries exempt from new means of transport.

- It modifies Form 322 (Individual form, entity subject to Special provisions for groups of entities, VAT) and Form 353 (Aggregate self-settlement).
- An adjustment is made to Form 036 for an entry in the census, change and de-registration from the Census of entrepreneurs, professionals and withholders in order to apply for an entry or de-registration from the Census of entrepreneurs, professionals and withholders.

**ORDER ISSUED BY THE MINISTRY OF ECONOMY AND FINANCE/3787/2008**, dated 29 December, which approves Form 340 (Information statement regulated in Article 36 of the General Regulations for steps and procedures in tax management and inspection matters, and to implement common rules governing tax application procedures).

- The Form is mandatory for taxpayers obliged to file self-settlements or statements by electronic means in relation to Corporate Tax, VAT and IGIC, and who in turn apply for the monthly return option foreseen in Article 30 of the VAT Regulations, or in Articles 7 and 8 of Decree 182/1992, of 29 December, on General Canary Islands Tax (IGIC).
- An entry will be made of any operations recorded in the Ledgers of issued and received invoices, including certain intra-Community operations. Any operations related to investment assets will also be included for the last period of the calendar year or during the taxpayer's inactivity.
- The Form must be filed each month, during the term in which to file VAT or IGIC statements.

**ORDER ISSUED BY THE MINISTRY OF ECONOMY AND FINANCE/3788/2008**, dated 29 December, which approves Form 039 (Data communication, regarding the Special provisions applicable to groups of entities, VAT) and amends Order issued by the Ministry of Finance/3626/2003, dated 23 December, and Order issued by the Ministry of Finance/3398/2006, dated 26 October.

- Form 039 is modified to enable VAT taxpayers subject to the Special provisions applicable to groups of entities to decide whether or not to apply for a monthly tax return.
- Due to the removal of Wealth Tax, Form 214 is removed (Simplified statement for non-residents, Wealth Tax and Non-Resident Income Tax). Form 210 is changed in order to include any real estate income charged during the term formerly applicable to Form 214 (the calendar year following the year of accrual). Form 210 is also included amongst self-settlements subject to standing orders.

**COUNCIL DIRECTIVE 2008/117/EC, of 16 December 2008**, amending Directive 2006/112/EC on the common system of value added tax to combat tax evasion connected with intra-Community transactions.

- To be implemented by 1 January 2010, in relation to the obligation to file monthly recapitulative statements for intra-Community operations, provision of services and delivery of goods.
- It is implemented by virtue of Council Regulation (EC) No. 37/2009, of 16 December 2008, amending Regulation (EC) No. 1798/2003 on administrative cooperation in the field of value added tax, in order to combat tax evasion connected with intra-Community transactions.

**ORDER ISSUED BY THE MINISTRY OF ECONOMY AND FINANCE/396/2009**, dated 13 February, which approves the 2008 Personal Income Tax Statement Form, including the place, manner and deadlines for filing the same; it establishes procedures to apply for, send, amend and confirm or execute a draft Personal Income Tax statement; it determines the general terms and procedure with which to present both forms by electronic means or telephone; an amendment is made in Annexes I and VI of the Order issued by the Ministry of Economy and Finance/2027/2007, dated 28 June, which partly implements Royal Decree 939/2005, of 29 June, which

approves the General Regulations for Tax Collection, in relation to credit institutions that provide collaboration services related to AEAT tax collection management.

**ROYAL DECREE-LAW 3/2009, of 17 March, on urgent measures in tax, financial and bankruptcy matters in light of the current economic scenario.**

- **Amendment of Act 2/2008, of 23 December, on General State Budgets for 2009**

- (i) The legal monetary interest rate is set at 4%/year; default interest is set at 5%. These rates will apply as of 1 April 2009.

- **Personal Income Tax.**

- (i) The necessary amendments are made to the Consolidated Version of the Personal Income Tax Act, in order to indefinitely maintain the deduction foreseen in Article 35 of the Consolidated Version of the Corporate Tax Act, i.e. a deduction for technological R+D+I.

- **Corporate Tax.**

- (i) The necessary amendments are made to the Consolidated Version of the Corporate Tax Act, in order to indefinitely maintain the deduction foreseen in Article 35 of the Consolidated Version of the Corporate Tax Act, i.e. a deduction for technological R+D+I.

**CASE LAW.**

- **Supreme Court Decision, Contentious-Administrative Chamber, 18 February 2009.**

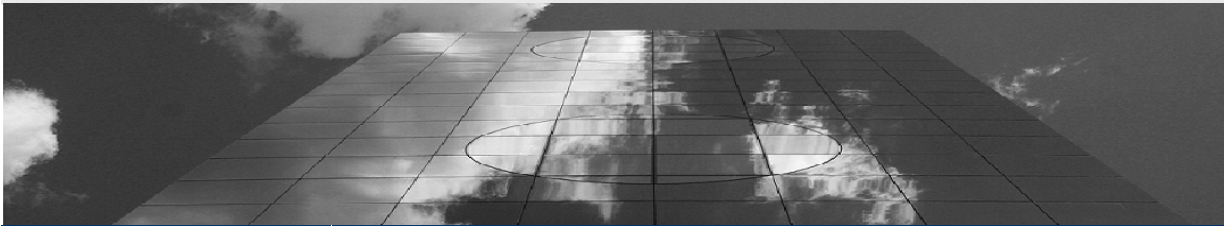
- (i) Article 38 of Royal Decree 1629/1991, of 8 November, which approves the Regulations on Inheritance Tax and Donations, is removed. Said article established that any donation by both spouses of common rights or assets acquired during marriage would be treated as a single donation. From now on, two donations are considered to take place.

- (ii) There is now a possibility to apply for a return of undue revenue resulting from settlements imposed on these transactions, carried out according to the literal wording of the repealed article and not statute-barred.

\* \* \* \* \*

This newsletter is designed to provide a summary of the matters examined therein. This document does not intend to provide an exhaustive analysis of these matters and is not a replacement for any specialised legal advice.

For more information, please contact our firm.



## En este número:

Mercantil

.....  
**Modificaciones  
legislativas.**

Laboral

.....  
**Real Decreto Ley 2/2009.**

Fiscal

.....  
**Aprobación impuestos.**

## Mercantil

### **1.- Reglamento (CE) nº 207/2009 del Consejo de 26 de febrero de 2009 sobre la marca comunitaria. (Versión codificada).**

El presente reglamento surge para dar claridad y ordenar las modificaciones realizadas a la anterior regulación sobre la marca comunitaria, esto es, al Reglamento (CE) nº 40/94 del Consejo, de 20 de diciembre de 1993.

Así la marca comunitaria es un instrumento adoptado a los efectos de conseguir que las empresas, dentro del mercado único europeo, puedan identificar sus productos o servicios de manera idéntica en toda la Comunidad.

Para la adquisición del derecho que otorga la marca comunitaria es necesario su registro, pudiendo ser éste denegado, cuando la marca carezca de carácter distintivo, sea ilícita o fuera contraria a derechos inscritos con anterioridad.

Cabe señalar, tal y como establece el Reglamento codificado que la marca comunitaria tendrá carácter unitario, esto significa, que producirá los mismos efectos en el conjunto de la Comunidad. No obstante dicho principio resultará de aplicación siempre y cuando no se establezca de forma distinta en el Reglamento.

El artículo 4 establece lo que se entiende por marca comunitaria comprendiendo ésta: *"todos los signos susceptibles de representación gráfica, y en particular, las palabras, incluidos los nombres de personas, los dibujos, las letras, las cifras, la forma del producto o de su presentación"* siempre que dichos signos *"sean apropiados para distinguir los productos o los servicios de una empresa de los de otras empresas"*. Dicha función corresponde a la Oficina de armonización del mercado interior.

Cabe destacar el **Título X** (Competencia y procedimiento en materia de acciones judiciales relativas a marcas comunitarias), que comprende los arts. 94 a 108 y en los que se regulan los procesos sobre marcas comunitarias: litigios en materia de violación y de validez de las marcas comunitarias y otros litigios relativos a marcas comunitarias. Salvo disposición en contra del propio Reglamento, los procedimientos en materia de marcas comunitarias y de solicitudes de marca comunitaria, así como los procedimientos relativos a acciones simultáneas o sucesivas emprendidas sobre la base de marcas comunitarias y de marcas nacionales se registrarán por lo dispuesto en el [Reglamento \(CE\) nº 44/2001](#).

La citada norma entró en vigor el 13 de abril de 2009, teniendo los Estados Miembros un plazo de tres años para poner en marcha las medidas necesarias de tipo jurisdiccional, así como los requisitos formales relativos al servicio central de la propiedad industrial al que se transmita una petición de transformación.

## Contacto

.....  
**John R. Gustafson**  
Departamento Mercantil  
jgustafson@larg-  
abogados.com

**Sebastián Rivero**  
Departamento Procesal  
srg@larg-abogados.com

**Angela Toro**  
Departamento Laboral  
at@larg-abogados.com

**Javier Zapata**  
Departamento Fiscal  
jzf@larg-abogados.com

**Lopez Acosta, Rivero &  
Gustafson**  
Avda. de Burgos, 17 - 3º  
28036 (Madrid)  
Tel.: (34) 91 561 51 01  
Fax: (34) 91 561 50 66

**2.- Real Decreto ley 3/2009, de 27 de marzo, de medidas urgentes en materia, tributaria, financiera y concursal ante la evolución de la situación económica.**

Cabe destacar la modificación en materia financiera, concretamente la habilitación al Consorcio de Compensación y Seguros para que puedan desarrollar actividades de reaseguro del crédito y la caución, ante las dificultades aparecidas en el mercado internacional de reaseguros, circunstancia que incide de forma negativa en las relaciones comerciales entre empresas. Asimismo, según establece la propia exposición de motivos del texto, *"la experiencia en los mercados internacionales muestra la necesidad de que el Estado abone un interés de demora para el supuesto de que sea necesario ejecutar los avales otorgados al amparo del Real Decreto Ley 7/2008, de 13 de octubre, de Medidas Urgentes en Materia Económico-Financiera en relación con el plan de Acción concertada de los países de la zona euro"*.

**3.- Ley 2/2009, de 31 de marzo, por la que se regula la contratación con los consumidores de préstamos o créditos hipotecarios y de servicios de intermediación para la celebración de contratos de préstamo o crédito.**

Dicha disposición fue publicada en el BOE nº 79, el miércoles 1 de abril de 2009, y tiene por objeto regular la actuación de las empresas que careciendo de la condición de entidades de crédito tengan por objeto social la concesión de préstamos hipotecarios a consumidores, o que se dediquen a la intermediación para la celebración de contratos de préstamo o crédito con cualquier finalidad a consumidores. Su ámbito de aplicación excluye las operaciones que sean realizadas por entidades de crédito o sus agentes.

Esta ley busca regular y establecer los deberes y obligaciones de las empresas no integradas en el sistema bancario y que tienen por objeto la *"reunificación de deudas"* concediendo créditos y préstamos hipotecarios a consumidores y usuarios, tal y como se puede ver a diario publicitada en diferentes medios de comunicación social.

Las empresas que se encuentre sometidas a esta ley tendrán un plazo de tres meses para adaptarse a los deberes y obligaciones expuestos anteriormente a contar desde el 2 de abril de 2009.

**Ley 3/2009, de 3 de abril, sobre modificaciones estructurales de las sociedades mercantiles.**

Publicada en el BOE el 4 de abril, esta ley introduce un nuevo marco regulatorio de las modificaciones estructurales de las sociedades de capital (transformación, fusión y escisión de sociedades, cesión global de activo y pasivo y el traslado internacional del domicilio social), estableciendo un marco jurídico común para todas las sociedades mercantiles.

Igualmente, la ley regula por primera vez las fusiones transfronterizas incorporándose así al derecho patrio la Directiva 2005/56/CE, y más concretamente la fusión de sociedades españolas con sociedades extracomunitarias.

Además, la ley modifica algunas disposiciones de la LSA, LSRL, la Ley sobre implicación de los trabajadores en las Sociedades Anónimas y Cooperativas Europeas y en la Ley de Cooperativas de Crédito, como se detallan a continuación.

## **I) Modificaciones de la LSA**

Las modificaciones más relevantes aparecen reflejadas a continuación:

- Aportaciones no dinerarias: la ley modifica el régimen aplicable al informe del experto independiente para las aportaciones no dinerarias concretamente:
  - la valoración efectuada por el experto independiente de los bienes o derechos objeto de aportación, deberá expresarse en dicho informe.
  - El valor asignado en la escritura de los bienes y derechos no podrá ser superior al valor atribuido por el experto, suprimiéndose por tanto el margen del 20% contenido en el art. 133.2 del RRM.
  - Regulación del régimen de responsabilidad de los daños derivados de la valoración practicada por el experto independiente, cuando podrá exonerarse, estableciéndose como plazo de prescripción de cuatro años y;
  - Supuestos en los que la exigencia de informe de experto independiente no será necesaria, concretamente cuando se aporten valores cotizados en mercados regulados o de bienes que hubieren sido objeto de valoración en los seis meses anteriores, siempre que cumplan los requisitos establecidos en la norma.
- Autocartera: modificación del límite máximo permitido del valor nominal de las acciones propias y de las acciones de la sociedad dominante, pasando al 20% del capital en caso de sociedades no cotizadas y de 10% en caso de sociedades cotizadas. Igualmente se amplía el plazo de vigencia de la autorización de la Junta General para la adquisición de autocartera de dieciocho meses a cinco años.
- Derecho de suscripción preferente: (i) se limita el derecho de suscripción preferente en los aumentos de capital con emisión de nuevas acciones, a aquellos que se realicen mediante aportaciones dinerarias, excluyéndose por tanto, el derecho de suscripción en los aumentos cuyo contravalor consista en aportaciones no dinerarias o en capitalización de créditos, sin que se establezcan requisitos o condiciones adicionales para estas modalidades; (ii) se suprime el derecho de suscripción preferente a los titulares de obligaciones convertibles en los supuestos de aumento de capital y de emisión de nuevas obligaciones convertibles.

## **II) Transformación de Sociedades.**

Se actualiza y unifica para todas las sociedades mercantiles el régimen aplicable a la transformación, ampliando sus posibilidades, siendo los puntos esenciales de esta modificación los siguientes:

- Se necesita el acuerdo de la junta de socios, conforme a los requisitos que le fueran de aplicación, debiéndose elevar a público, tras su publicación en el BORME y en un diario o, en un su caso, comunicación individual del mismo a todos los socios y acreedores. Siendo necesaria para su eficacia la inscripción en el correspondiente Registro Mercantil.
- Los siguientes documentos tendrán que estar a disposición de los socios desde la convocatoria de la Junta que acuerde la transformación, en cumplimiento del derecho de información que les

asiste: (i) informe de administradores; (ii) balance de la sociedad, cerrado dentro de los seis meses anteriores a la fecha prevista para la junta, más el correspondiente informe acerca de aquellas modificaciones patrimoniales relevantes acaecidas posteriormente; (iii) informe de auditores sobre el balance, siempre que la sociedad tenga la obligación de auditoría; (iv) proyecto de escritura social o estatutos de la sociedad que resulte de la transformación.

- Aquellos socios que no aprueben el acuerdo de transformación tienen el derecho de separación de la compañía.

### **III) Fusión.**

La modificación operada por el legislador mediante la presente ley introduce cambios significativos aunque sin alterar las fases del proceso de fusión. En dicho sentido podemos reseñar como principales modificaciones las siguientes:

- Las fusiones simplificadas se encuadran dentro de la categoría de las denominadas "fusiones especiales", sin que sea necesario a partir de ahora la aprobación por parte de las Juntas Generales de las sociedades absorbidas, ni de la sociedad absorbente a no ser que lo solicite al menos un 1% del capital.
- Asimismo en las fusiones simplificadas a partir de ahora no será necesario recabar los preceptivos informes de experto independiente y administradores sobre el proyecto de fusión, a excepción de los casos mencionados en la ley. Se simplifica el contenido del Proyecto de Fusión y se excluye la necesidad de que se acuerde un aumento de capital por la sociedad absorbente.
- Destaca la regulación específica del supuesto de absorción de sociedades participadas en al menos un 90%.
- No será preceptivo el informe de experto independiente, tanto en las fusiones simplificadas, como en caso de que así se acuerde unánimemente por todos los socios.
- Se regula de forma específica la fusión entre dos o más sociedades si se ha contraído alguna deuda en los tres años inmediatamente anteriores para adquirir el control de otra que participe en la fusión.
- Se establece un procedimiento extrajudicial de conflictos.
- Se regula por primera vez en nuestro Derecho las fusiones transfronterizas intracomunitarias.

### **IV) Escisión y supuestos asimilados.**

Cabe destacar como novedad principal la aplicación al régimen de la escisión de: (i) la aportación no dineraria de rama de actividad (conocida como segregación en la Ley actual); (ii) aportación no dineraria de la totalidad del patrimonio empresarial a una sociedad de nueva creación.

### **V) Cesión global de activo y pasivo.**

Esta figura se regula de forma más completa y precisa, reconociéndose su aplicación a cualquier tipo social, prescindiendo de su consideración como una operación exclusiva de liquidación, y añadiendo a nuestro ordenamiento, dentro de las modificaciones estructurales, para la transmisión de una empresa.

## **VI) Régimen transitorio y entrada en vigor.**

La ley de continua referencia entrará en vigor a los tres meses de su publicación en el BOE, salvo las disposiciones relativas a las antes mencionadas fusiones transfronterizas intracomunitarias, que entrarán en vigor al día siguiente de su publicación.

\* \* \* \* \*

## **Laboral**

Real Decreto Ley 2/2009, de 6 de marzo.

Con este Real Decreto Ley de medidas urgentes se pretende el mantenimiento y el fomento del empleo y la protección de las personas desempleadas.

Cabe destacar los siguientes artículos.

- El artículo 1 recoge una medida dirigida a favorecer la suspensión temporal de empleo en lugar de la extinción de los contratos, bonificando las cotizaciones empresariales por contingencias comunes a la Seguridad Social en un 50 por 100 en aquellos supuestos en que se proceda por causas económicas, técnicas, organizativas o de producción a un ajuste temporal del empleo con la perspectiva de garantizar la continuidad de la empresa y de los puestos de trabajo, siempre que el empresario asuma el compromiso de mantener el empleo durante al menos un año después de finalizada la situación de suspensión de contratos o reducción de jornada.
- El artículo 3 pretende reponer la prestación por desempleo y la cotización a la Seguridad Social de los trabajadores a los que se les haya suspendido su contrato de trabajo o reducido su jornada por un expediente de regulación de empleo y, posteriormente, se les extinga o suspenda el contrato por causas económicas, técnicas, organizativas o de producción.
- EL artículo 4 suprime el plazo de espera de un mes para el percibo del subsidio de desempleo que hasta ahora se aplicaba en determinados supuestos.
- El artículo 5 establece unas bonificaciones por la contratación indefinida de trabajadores beneficiarios de las prestaciones por desempleo. La empresa que contrate a un trabajador desempleado que perciba prestaciones por desempleo podrá bonificarse el 100 por 100 de la cuota empresarial por contingencias comunes de la Seguridad Social, hasta alcanzar como máximo el equivalente del importe de la prestación que tuviera pendiente de percibir a la fecha de entrada en vigor del contrato, con un máximo de duración de la bonificación de tres años. Esta medida se aplicará, no sólo a quienes perciben prestaciones contributivas, sino también a desempleados que perciben el subsidio asistencial y la renta activa de inserción.

\* \* \* \* \*

## Fiscal

### LEGISLACION.

**ORDEN EHA/3697/2008, de 11 de diciembre**, por la que se aprueban los precios medios de venta aplicables en la gestión del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados, Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones e Impuesto Especial sobre Determinados Medios de Transporte.

**ORDEN EHA/3786/2008, de 29 de diciembre**, por la que se aprueban el modelo 303 Impuesto sobre el Valor Añadido, Autoliquidación, y el modelo 308 Impuesto sobre el Valor Añadido, solicitud de devolución: Recargo de equivalencia, artículo 30 bis del Reglamento del IVA y sujetos pasivos ocasionales y se modifican los Anexos I y II de la Orden EHA/3434/2007, de 23 de noviembre, por la que se aprueban los modelos 322 de autoliquidación mensual, modelo individual, y 353 de autoliquidación mensual, modelo agregado, así como otra normativa tributaria.

- Aprueba un nuevo modelo 303 que sustituye a los 300, 320, 332 y 330.
- De aplicación generalizada salvo para los sujetos pasivos del régimen simplificado de IVA o del Régimen especial del grupo de entidades.
- Aprueba el modelo 308, en desarrollo del artículo 30 bis del RIVA, que permite a los transportistas de viajeros o de mercancías por carretera ejercitar su derecho a la devolución del IVA regulado en el citado artículo reglamentario, así como las devoluciones a exportadores en régimen de viajeros realizadas por sujetos pasivos en el régimen especial del recargo de equivalencia y de aquellos sujetos pasivos ocasionales que realicen entregas exentas de medios de transporte nuevos.
- Modifica los modelos 322 individual de entidad en Régimen especial de grupo de entidades de IVA y 353 de autoliquidación agregado.
- Se ajusta el modelo 036 de declaración censal de alta, modificación y baja en el Censo de empresarios, profesionales y retenedores para crear la solicitud de inscripción o baja en el Censo de empresarios, profesionales y retenedores.

**ORDEN EHA/3787/2008**, de 29 de diciembre, por la que se aprueba el modelo 340 de declaración informativa regulada en el artículo 36 del Reglamento General de las actuaciones y los procedimientos de gestión e inspección tributaria y de desarrollo de las normas comunes de los procedimientos de aplicación de los tributos.

- De presentación obligatoria para los sujetos pasivos que deban presentar autoliquidaciones o declaraciones por medios telemáticos correspondientes a los IS, IVA e IGIC y que opten a su vez por el sistema de devolución mensual regulado en el artículo 30 del Reglamento del IVA, o en los artículos 7º y 8º del Decreto 182/1992, de 29 de diciembre, regulador del IGIC.
- Son objeto de anotación las operaciones registradas en los Libros registros de facturas expedidas, recibidas, y de determinadas operaciones intracomunitarias. En el último período del año natural o en el de cese de la actividad económica del sujeto pasivo se incorporarán, asimismo, las operaciones concernientes a bienes de inversión.
- La periodicidad de presentación es mensual, en el plazo de presentación de las declaraciones de IVA o IGIC.

**ORDEN EHA/3788/2008, de 29 de diciembre**, por la que se aprueba el modelo 039 de Comunicación de datos, relativa al Régimen especial del Grupo de Entidades en el IVA y se modifican la Orden HAC/3626/2003, de 23 de

diciembre, y la Orden EHA/3398/2006, de 26 de octubre.

- Modifica el modelo 039 citado para posibilitar a los sujetos pasivos de IVA sujetos al Régimen especial de grupo de entidades acogerse o no al sistema de devolución mensual del impuesto.
- Por motivo de la supresión del Impuesto sobre el Patrimonio, se suprime el modelo 214 de declaración simplificada de no residentes de los Impuestos sobre el Patrimonio y sobre la Renta de no Residentes, y modifica el modelo 210 para que puedan declararse en el mismo las rentas imputadas de bienes inmuebles en el plazo antes aplicable al modelo 214 –el año natural siguiente al de devengo- y se incluye el modelo 210 entre las autoliquidaciones susceptibles de domiciliación.

**DIRECTIVA 2008/117/CE DEL CONSEJO, de 16 de diciembre de 2008,** por la que se modifica la Directiva 2006/112/CE, en relación al sistema común del IVA, a fin de combatir el fraude fiscal vinculado a las operaciones intracomunitarias.

- Debe ser transpuesta con fecha 1 de enero de 2010, y afecta a la obligación de presentar declaraciones recapitulativas mensuales de operaciones intracomunitarias, prestaciones de servicios y entregas de bienes.
- Se desarrolla mediante el Reglamento (CE) nº 37/2009 del Consejo, de 16 de diciembre de 2008, por el que se modifica el Reglamento (CE) nº 1798/2003 relativo a la cooperación administrativa en el ámbito del IVA, a fin de combatir el fraude fiscal vinculado a las operaciones intracomunitarias.

**ORDEN EHA/396/2009, de 13 de febrero,** por la que se aprueba el modelo de declaración del IRPF, ejercicio 2008, se determinan el lugar, forma y plazos de presentación del mismo, se establecen los procedimientos de solicitud, remisión, modificación y confirmación o suscripción del borrador de declaración del IRPF, y se determinan las condiciones generales y el procedimiento para la presentación de ambos por medios telemáticos o telefónicos y se modifican los anexos I y VI de la Orden EHA/2027/2007, de 28 de junio, por la que se desarrolla parcialmente el Real Decreto 939/2005, de 29 de junio, por el que se aprueba el Reglamento General de Recaudación, en relación con las entidades de crédito que prestan el servicio de colaboración en la gestión recaudatoria de la AEAT.

**REAL DECRETO-LEY 3/2009, de 27 de marzo, de medidas urgentes en materia tributaria, financiera y concursal ante la evolución de la situación económica.**

- **Modificación de la Ley 2/2008, de 23 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2009**
  - (i) Fija en el 4 por ciento anual el tipo del interés legal del dinero, y en el 5 por ciento el de demora, tipos vigentes desde el 1 de abril de 2009.
- **Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.**
  - (i) Se introducen las modificaciones necesarias en el Texto Refundido de la LIRPF a fin de mantener sin límite temporal la deducción del artículo 35 del Texto Refundido de la LIS, esto es, la deducción por actividades de investigación y desarrollo e innovación tecnológica.
- **Impuesto sobre Sociedades.**
  - (i) Se introducen las modificaciones necesarias en el Texto Refundido de la LIS a fin de mantener sin límite temporal la deducción del artículo 35 del Texto Refundido de la LIS, esto es, la deducción por actividades de investigación y desarrollo e innovación tecnológica.

## **JURISPRUDENCIA.**

- **Sentencia del Tribunal Supremo de la Sala de lo Contencioso-Administrativo de 18 de febrero de 2009.**

- (i) Anula el artículo 38 del Real Decreto 1629/1991, de 8 de noviembre, por el que se aprueba el Reglamento del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones, en el que se establecía que en la donación por ambos cónyuges de bienes o derechos comunes de la sociedad conyugal se entendería que existiría una sola donación. Desde ahora, se deberá considerar que existen dos donaciones.
- (ii) Abre el paso para la posible solicitud de devoluciones de ingresos indebidos por las liquidaciones que gravasen estas operaciones hechas de conformidad a la literalidad del artículo derogado que se hubiesen practicado en período no prescrito.

\* \* \* \* \*

Este boletín está diseñado para proporcionar un resumen de las materias que en el mismo se tratan. El presente documento no pretende ser un análisis exhaustivo de dichas materias ni sustituye el asesoramiento legal especializado.

Si desea más información, por favor contacte con nuestro despacho.