

I. DISPOSICIONS GENERALS

MINISTERI D'HISENDA I ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES

11216 *Reial decret 828/2013, de 25 d'octubre, pel qual es modifiquen el Reglament de l'impost sobre el valor afegit, aprovat pel Reial decret 1624/1992, de 29 de desembre; el Reglament general de desplegament de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària, en matèria de revisió en via administrativa, aprovat pel Reial decret 520/2005, de 13 de maig; el Reial decret 1065/2007, de 27 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament general de les actuacions i els procediments de gestió i inspecció tributària i de desplegament de les normes comunes dels procediments d'aplicació dels tributs i el Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació, aprovat pel Reial decret 1619/2012, de 30 de novembre.*

El Reial decret modifica a l'article primer el Reglament de l'impost sobre el valor afegit, en primer lloc, per acomodar el seu contingut a les diverses reformes que s'han fet a la Llei 37/1992, de 28 de desembre, de l'impost sobre el valor afegit, la qual desplega, fetes per la Llei 7/2012, de 29 d'octubre, de modificació de la normativa tributària i pressupostària i d'adequació de la normativa financera per a la intensificació de les actuacions en la prevenció i lluita contra el frau, la Llei 16/2012, de 27 de desembre, per la qual s'adopten diverses mesures tributàries dirigides a la consolidació de les finances públiques i a l'impuls de l'activitat econòmica, i la Llei 17/2012, de 27 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2013.

L'adaptació obligada del desplegament reglamentari a les modificacions legals es produeix, entre d'altres, en els supòsits següents:

- La supressió de l'exigència legal de sol·licitud d'autorització prèvia per l'Administració tributària del requisit per a l'aplicació de determinades exempcions.
- La regulació dels nous supòsits d'inversió del subjecte passiu, que preveuen les lletres e) i f) de l'article 84.u.2n de la Llei 37/1992, de 28 de desembre, de l'impost sobre el valor afegit, que obliga a desplegar normes relatives a la seva aplicació, com la regulació de les comunicacions entre els empresaris i destinataris intervinents en les operacions afectades per la inversió del subjecte passiu.
- La regulació de l'obligació de presentar dues declaracions-liquidacions, dividint el període normal de declaració en dos períodes segons es tracti de fets imposables anteriors o posteriors a la interlocutòria de declaració de concurs que s'efectua a l'article 71 del Reglament, d'acord amb la previsió que conté l'article 99.cinc de la Llei de l'impost.

En segon lloc, es considera convenient fer altres modificacions del Reglament de l'impost sobre el valor afegit per revisar els articles relatius a les exempcions lligades a operacions duaneres, per adaptar-los als canvis en els procediments aplicables a aquestes operacions, en especial, al caràcter electrònic de les comunicacions entre administrat i Administració per donar compliment a la normativa duanera que les regula.

En relació amb els subministraments de béns o avituallament a vaixells i avions és necessari indicar que, en l'actualitat, la majoria d'aquestes operacions són documentades davant la duana pel proveïdor i no pel destinatari o titular de l'explotació marítima o aèria, per la qual cosa s'ha de preveure aquesta circumstància.

Així mateix, en nom d'una simplificació administrativa i reducció de càrregues administratives a l'operador econòmic, s'ha de suprimir l'obligació de declaració davant la duana de les operacions regulades en els articles 11 i 12 del Reglament de l'impost, i establir la responsabilitat de la justificació de l'exempció en l'adquirent dels béns o receptor dels serveis exempts, si bé, pels mateixos motius, s'inclou una referència a un formulari específic, que si s'escau es pot utilitzar, dissenyat per l'Agència Tributària,

disponible en la seva seu electrònica. Finalment, s'adapta l'acreditació de l'exempció dels serveis relacionats amb les importacions a la relació privada entre el declarant, l'importador i el prestador del servei exempt.

Un tercer grup de modificacions es produeix en l'àmbit de la modificació de les bases imposables, a l'efecte d'evitar el volum de frau associat a la imprecisió de la norma en aquest punt i, vista la interpretació que en fan els tribunals. Així, en virtut del que disposa la Sentència del Tribunal de Justícia de la Unió Europea de 26 de gener de 2012, dictada en l'afer C-588/10, Kraft Foods Polska, SA, la modificació de la base imposable queda condicionada a l'expedició i remissió de la factura rectificativa, i exigeix al subjecte passiu l'acreditació de la seva remissió al destinatari, amb llibertat de mitjans, per no obstaculitzar la facilitat que hi ha actualment d'utilització de mitjans electrònics.

En la mateixa línia, s'incorpora l'obligació que les factures rectificatives emeses a l'empara de l'article 80.tres de la Llei de l'impost també es remetin a les administracions concursals, òrgans que en definitiva tenen entre les seves funcions el reconeixement dels crèdits en el concurs. Per la seva banda, s'elimina dels documents que s'han de presentar a l'Agència Tributària acompanyant la comunicació de modificació de base imposable la còpia de la interlocutòria judicial de declaració de concurs.

En relació amb la modificació de la base imposable en cas de concurs del destinatari de les operacions, és necessari preveure que a vegades el destinatari-concurat de les operacions no té dret a la deducció total de l'impost, de manera que, quan el proveïdor rectifica la factura sobre la base de l'article 80.tres, aquest destinatari es converteix en deutor de l'impost per la part no deduïble, d'acord amb l'article 80.cinc.5a de la Llei de l'impost. Atès que l'ajust esmentat no deriva d'una rectificació de deduccions, s'ha d'aclarir el període de liquidació en què s'ha de fer aquest ajust, que ha de ser el corresponent a la declaració-liquidació relativa a fets imposables anteriors. En aquesta declaració-liquidació també s'hi han d'incloure els ajustos derivats dels supòsits en què el període de liquidació en què s'hauria d'efectuar la rectificació estigui prescrit.

Finalment, es considera convenient establir que l'obligació de comunicació de les modificacions de bases imposables, tant per al creditor com per al deutor dels corresponents crèdits o dèbits tributaris, s'hagi de fer per mitjans electrònics, en un formulari específic dissenyat per l'Agència Tributària, disponible en la seva seu electrònica.

Un quart grup de modificacions obeeixen al desplegament reglamentari del nou règim especial del criteri de caixa, la regulació legal del qual s'ha aprovat recentment a la Llei 14/2013, de 27 de setembre, de suport als emprenedors, pel que fa a l'exercici de la inclusió i la renúncia al règim, aquesta última amb efectes per a un període mínim de tres anys.

Es preveu l'exclusió del règim especial del criteri de caixa quan el volum d'operacions durant l'any natural que dugui a terme el subjecte passiu superi els 2.000.000 d'euros, així com quan el total de cobraments en efectiu que faci respecte d'un mateix destinatari durant l'any natural superi els 100.000 euros. Aquesta exclusió té efecte l'any immediatament posterior a aquell en què se superen els límits esmentats.

Amb l'objectiu de conjugar els mecanismes per a un control tributari efectiu amb el menor increment possible d'obligacions formals, s'amplia la informació a subministrar en els llibres registre generals, per incorporar les referències a les dates de cobrament o pagament i del mitjà utilitzat, per als subjectes passius acollits al règim especial del criteri de caixa, així com als no acollits però que resultin ser destinataris d'operacions afectades per aquest.

Finalment, un grup de modificacions diverses, entre les quals s'inclouen:

- la modificació del termini de presentació de les autoliquidacions de l'IVA, eliminant l'excepció existent per a la liquidació del mes de juliol, que els obligats tributaris han d'ingressar el dia 20 d'agost en lloc del 20 de setembre;

- la flexibilització de l'àmbit objectiu d'aplicació del tipus impositiu del 4 per cent a l'adquisició de vehicles per al transport habitual de persones amb mobilitat reduïda o amb discapacitat en cadenes de rodes, per persones o entitats que prestin serveis socials de

promoció de l'autonomia personal i d'atenció a la dependència i d'integració social de les persones amb discapacitat;

- la simplificació del procediment per a l'exercici de l'opció per l'aplicació de la regla de prorata especial, permetent-ne l'exercici en l'última declaració-liquidació de l'impost corresponent a cada any natural, amb l'excepció dels supòsits d'inici de l'activitat o de sector diferenciat, en què l'opció per a la seva aplicació es manté en la declaració-liquidació corresponent al període en què es produeixi aquest inici; l'exercici de l'opció esmentada vincula el subjecte passiu durant tres anys naturals, i es considera primer any natural el corresponent a aquell al qual es refereix l'opció exercitada;

- l'adaptació de les referències del Reglament de l'impost a les modificacions que hi ha hagut en matèria de facturació, després de l'entrada en vigor, l'1 de gener de 2013, del nou Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació, aprovat pel Reial decret 1619/2012, de 30 de novembre.

Juntament amb les modificacions en el Reglament de l'impost sobre el valor afegit, s'incorporen altres modificacions d'altres reglaments i reial decret:

A l'article segon, en relació amb el Reglament general de desplegament de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària, en matèria de revisió en via administrativa, aprovat pel Reial decret 520/2005, de 13 de maig, s'aclareixen els requisits que s'han de complir perquè l'Administració tributària pugui reconèixer el dret a la devolució d'unes quotes de l'impost sobre el valor afegit mal repercutides el titular de les quals és l'obligat que va suportar la repercussió indeguda, i també quan es considera ingressada la quota repercutida en les autoliquidacions amb resultat a ingressar. Al mateix temps, es fan una sèrie de correccions tècniques de caràcter terminològic.

L'article tercer, en relació amb el Reial decret 1065/2007, de 27 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament general de les actuacions i els procediments de gestió i inspecció tributària i de desplegament de les normes comunes dels procediments d'aplicació dels tributs, adapta la referència que determinats procediments fan al nou Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació, aprovat pel Reial decret 1619/2012, de 30 de novembre.

Per la seva banda, l'esmentat article tercer, en relació amb el Reglament general de les actuacions i els procediments de gestió i inspecció tributària i de desplegament de les normes comunes dels procediments d'aplicació dels tributs, modifica l'obligació de declaració d'operacions amb terceres persones com a conseqüència de diferents factors.

Sobre això, es passen a incloure com a obligats a presentar la declaració les comunitats de béns en règim de propietat horitzontal així com determinades entitats o establiments de caràcter social, amb determinades excepcions. Els subjectes passius acollits al règim simplificat de l'impost sobre el valor afegit també han de subministrar informació de les operacions per les quals rebin factura i que estiguin anotades en el llibre registre de factures rebudes.

Així mateix, s'introdueixen una sèrie de modificacions com a conseqüència de la creació del nou règim especial del criteri de caixa en l'impost sobre el valor afegit. Així, respecte a les operacions a les quals sigui aplicable aquest règim, s'exigeix que es declarin els imports efectivament cobrats o pagats així com els imports que es meritin a 31 de desembre. Les operacions acollides a aquest règim especial han de constar separatament en la declaració d'operacions amb terceres persones i s'han de consignar en la declaració de l'any natural en què es facin efectius aquests imports.

D'altra banda, és necessari assenyalar que la informació s'ha de subministrar exclusivament atenent el seu còmput anual, en els supòsits de la informació a presentar pels subjectes acollits al règim especial del criteri de caixa, per les comunitats de béns en règim de propietat horitzontal i, quant a les operacions afectades pel règim especial de criteri de caixa, pels destinataris d'aquestes.

Als efectes de la millora en la gestió tributària es produeix l'eliminació del límit mínim excoent de 3.005,06 euros exclusivament per obligar a declarar totes les subvencions atorgades per les diferents administracions públiques a una mateixa persona o entitat.

Per facilitar el control de les operacions a les quals sigui aplicable el règim especial de devolució que preveu l'article 119 de la Llei 37/1992, de 28 de desembre, de l'impost sobre el valor afegit, en els casos d'absència de NIF, s'ha de consignar, si s'escau, el número d'identificació fiscal atribuït a l'empresari o professional amb el qual s'efectuï l'operació per l'Estat membre d'establiment.

També per millorar el control, s'estableix la necessitat d'identificar separatament les operacions en les quals es produeixi l'aplicació de la inversió del subjecte passiu en l'impost sobre el valor afegit i les que es vinculin al règim de dipòsit diferent del duaner.

S'estableix la substitució de l'obligació de presentar el model de declaració d'operacions amb terceres persones per part de l'Administració General de l'Estat respecte a les operacions efectuades amb càrrec al pressupost de despeses de l'Estat pel procediment de pagament directe per l'enviament de la informació esmentada de manera única i centralitzada a través de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat.

Es redueix l'àmbit subjectiu de l'obligació d'informar sobre operacions incloses en els llibres registre. De manera que, a partir de l'1 de gener de 2014, només s'exigeix aquesta obligació respecte dels subjectes passius de l'IVA o de l'IGIC que estiguin inclosos en el registre de devolució mensual. En concordança amb la mesura esmentada es considera tàcitament derogada la disposició transitòria tercera.2 del Reglament general de les actuacions i els procediments de gestió i inspecció tributària i de desplegament de les normes comunes dels procediments d'aplicació dels tributs, que posposava l'entrada en vigor d'aquesta obligació per a determinats obligats, atès que aquests, no inscrits en el registre de devolució mensual, ja no estan obligats a l'esmentada obligació d'informació atesa la modificació normativa duta a terme.

Es clarifica el règim jurídic en relació amb la determinació de la persona amb la qual s'han d'entendre les actuacions administratives en cas de concurs de l'obligat tributari.

Per la seva banda, a l'article quart, en relació amb el Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació aprovat pel Reial decret 1619/2012, de 30 de novembre, s'inclouen les referències corresponents derivades del nou règim especial del criteri de caixa i s'exceptua la no-obligació d'emetre factura, en els casos de prestacions de serveis definides en els articles 20.u.16è i 18è de la Llei de l'impost sobre el valor afegit, en els casos d'operacions efectuades en el territori d'aplicació de l'impost, les Canàries, Ceuta o Melilla, per empresaris diferents d'entitats asseguradores i de crèdit.

Finalment, es preveu l'entrada en vigor del Reial decret per a l'endemà de la seva publicació al Butlletí Oficial de l'Estat, amb alguna excepció com la relativa a la regulació del règim especial del criteri de caixa, que entra en vigor l'1 de gener de 2014.

En virtut d'això, a proposta del ministre d'Hisenda i Administracions Públiques, d'acord amb el Consell d'Estat i amb la deliberació prèvia del Consell de Ministres en la reunió del dia 25 d'octubre de 2013,

DISPOSO:

Article primer. *Modificació del Reglament de l'impost sobre el valor afegit aprovat pel Reial decret 1624/1992, de 29 de desembre.*

S'introdueixen les modificacions següents en el Reglament de l'impost sobre el valor afegit, aprovat pel Reial decret 1624/1992, de 29 de desembre.

U. Se suprimeix l'article 5, que queda derogat.

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

«Article 6. *Qualificació com a entitat o establiment privat de caràcter social.*

La qualificació com a entitat o establiment privat de caràcter social es pot obtenir mitjançant sol·licitud a l'Agència Estatal d'Administració Tributària, adreçada

a la delegació o administració d'aquesta en la circumscripció territorial de la qual estigui situat el seu domicili fiscal.

En qualsevol cas, les exempcions corresponents als serveis prestats per entitats o establiments de caràcter social s'han d'aplicar sempre que es compleixin els requisits que s'estableixen a l'apartat tres de l'article 20 de la Llei de l'impost, independentment del moment en què, si s'escau, se n'obtingui la qualificació com a tals d'acord amb el que disposa el paràgraf anterior.»

Tres. Es modifica l'apartat 2 de l'article 8 que queda redactat de la manera següent:

«2. Als efectes del que disposa la lletra A) del número 22è de l'apartat u de l'article 20 de la Llei de l'impost sobre el valor afegit, s'han d'aplicar els criteris sobre definició de rehabilitació que conté la lletra B) de l'esmentat número 22è.»

Quatre. S'introdueixen les modificacions següents a l'article 9:

1. Les lletres a) i e) de l'apartat 1.2n.B) queden redactades de la manera següent:

«a) L'exempció només s'aplica respecte dels lliuraments de béns documentats en una factura l'import total de la qual, impostos inclosos, sigui superior a 90,15 euros.»

(...)

«e) El viatger ha de remetre la factura diligenciada per la duana al proveïdor, el qual li ha de retornar la quota repercutida en el termini dels quinze dies següents mitjançant xec o transferència bancària.

El reemborsament de l'impost també es pot efectuar a través d'entitats col·laboradores, autoritzades per l'Agència Estatal d'Administració Tributària, i correspon al ministre d'Hisenda i Administracions Públiques determinar les condicions a les quals s'ha d'ajustar l'operativa de les entitats esmentades i l'import de les seves comissions.

Els viatgers han de presentar les factures diligenciades per la duana a les entitats esmentades, que han d'abonar l'import corresponent i fer-hi constar la conformitat del viatger.

Posteriorment aquestes entitats han de remetre les factures originals als proveïdors, els quals estan obligats a efectuar el reemborsament corresponent.»

2. La lletra a) de l'apartat 1.5è.A) queda redactada de la manera següent:

«a) Que es prestin als qui facin les exportacions o enviaments dels béns, als adquirents d'aquests, o als intermediaris o representants duaners que actuïn per compte d'uns o altres.»

3. Les lletres b) i c) de l'apartat 1.5è.B) queden redactades de la manera següent:

«b) La sortida dels béns s'ha de justificar amb qualsevol mitjà de prova admès en dret.

c) Els documents que justifiquin la sortida s'han de remetre, si s'escau, al prestador del servei, dins dels tres mesos següents a la data de sortida dels béns.»

Cinc. S'introdueixen les modificacions següents a l'article 10:

1. El paràgraf primer de l'apartat 1.5è queda redactat de la manera següent:

«5è La incorporació d'objectes als vaixells s'ha d'efectuar en el termini dels tres mesos següents a la seva adquisició i el proveïdor ho ha d'acreditar mitjançant el corresponent document duaner d'embarcament, la còpia del qual l'ha de remetre, si s'escau, el titular de l'explotació dels mitjans de transport al proveïdor dels objectes, en el termini dels quinze dies següents a la seva incorporació.»

2. L'apartat 1.6è queda redactat de la manera següent:

«6è La posada dels productes d'avitualment a bord dels vaixells i aeronaus l'ha d'acreditar el proveïdor mitjançant el corresponent document duaner d'embarcament, la còpia del qual l'ha de remetre, si s'escau, el titular de l'explotació dels referits mitjans de transport al proveïdor dels productes esmentats, en el termini del mes següent al seu lliurament.

No obstant això, el ministre d'Hisenda i Administracions Públiques pot establir procediments simplificats per acreditar l'embarcament dels productes d'avitualment a què es refereix el paràgraf anterior.»

Sis. Es modifica l'apartat 3 de l'article 11, que queda redactat de la manera següent:

«3. L'adquirent dels béns o destinatari dels serveis ha de lliurar al transmissor o prestador dels serveis una declaració subscripta per ell en la qual manifesti la situació dels béns que justifiqui l'exempció.

A aquests efectes, l'adquirent o destinatari poden utilitzar el formulari disponible a aquest efecte a la seu electrònica de l'Agència Estatal de l'Administració Tributària.»

Set. Es modifica l'apartat 1.2n de l'article 12, que queda redactat de la manera següent:

«2n Que l'adquirent dels béns o destinatari dels serveis lliuri al transmissor o prestador dels serveis una declaració subscripta per ell en la qual manifesti la situació dels béns que justifiqui l'exempció.

A aquests efectes, l'adquirent o destinatari poden utilitzar el formulari disponible a aquest efecte a la seu electrònica de l'Agència Estatal de l'Administració Tributària.»

Vuit. Es modifica l'article 19, que queda redactat de la manera següent:

«Article 19. *Prestacions de serveis relacionats amb les importacions.*

L'exempció dels serveis relacionats amb les importacions a què es refereix l'article 64 de la Llei de l'impost s'ha de justificar amb qualsevol mitjà de prova admès en dret.

En particular, aquesta justificació es pot fer per mitjà de l'aportació d'una còpia de l'exemplar del DUA d'importació amb el codi segur de verificació i la documentació que justifiqui que el valor del servei ha estat inclòs en la base imposable que s'hi declara.

Els documents a què es refereix aquest article s'han de remetre, quan sigui procedent, al prestador del servei, en el termini dels tres mesos següents a la realització d'aquest. Si no és així, el prestador del servei ha de liquidar i repercutir l'impost que correspongui.»

Nou. Es modifica l'apartat 1 de l'article 23, que queda redactat de la manera següent:

«1. En els serveis de publicitat a què es refereix la lletra c) de l'apartat dos de l'article 69 de la Llei de l'impost també s'entenen compresos els serveis de promoció que impliquin la transmissió d'un missatge destinat a informar sobre l'existència i les qualitats del producte o servei objecte de publicitat.

No es comprenen en aquests serveis de promoció els d'organització per a tercers de fires i exposicions de caràcter comercial a què es refereix la lletra c) del número 7 de l'apartat u de l'article 70 de la Llei de l'impost sobre el valor afegit.»

Deu. Es modifiquen els apartats 1 i 2 de l'article 24, que queden redactats de la manera següent:

«1. En els casos a què es refereix l'article 80 de la Llei de l'impost, el subjecte passiu està obligat a expedir i remetre al destinatari de les operacions una nova factura en la qual es rectifiqui o, si s'escau, s'anul·li la quota repercutida, en la forma que preveu l'article 15 del Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació, aprovat pel Reial decret 1619/2012, de 30 de novembre. En els supòsits de l'apartat tres de l'article 80 de la Llei de l'impost, s'ha d'expedir i remetre també una còpia de la factura esmentada a l'administració concursal i en el mateix termini.

La disminució de la base imposable o, si s'escau, l'augment de les quotes que hagi de deduir el destinatari de l'operació estan condicionades a l'expedició i remissió de la factura que rectifiqui l'expedida anteriorment, i el subjecte passiu ha d'acreditar la remissió esmentada.

2. La modificació de la base imposable quan es dicti interlocutòria judicial de declaració de concurs del destinatari de les operacions subjectes a l'impost, així com en els altres casos en què els crèdits corresponents a les quotes repercutides siguin totalment o parcialment incobrables, s'ha d'ajustar a les normes que s'estableixen a continuació:

a) Queda condicionada al compliment dels requisits següents:

1r Les operacions la base imposable de les quals es pretengui rectificar han d'haver estat facturades i anotades en el llibre registre de factures expedides pel creditor dins del termini i en la forma escaients.

2n El creditor ha de comunicar per via electrònica, a través del formulari disponible a aquest efecte a la seu electrònica de l'Agència Estatal de l'Administració Tributària, en el termini d'un mes comptat des de la data d'expedició de la factura rectificativa, la modificació de la base imposable practicada, i ha de fer constar que aquesta modificació no es refereix a crèdits garantits, fiançats o assegurats, a crèdits entre persones o entitats vinculades, ni a operacions el destinatari de les quals no està establert en el territori d'aplicació de l'impost ni a les Canàries, Ceuta o Melilla, en els termes que preveu l'article 80 de la Llei de l'impost i, en el supòsit de crèdits incobrables, que el deutor no ha estat declarat en concurs o, si s'escau, que la factura rectificativa expedida és anterior a la data de la interlocutòria de declaració del concurs.

A aquesta comunicació se li han d'adjuntar els documents següents, que s'han de remetre a través del registre electrònic de l'Agència Estatal de l'Administració Tributària:

a') La còpia de les factures rectificatives, en les quals s'hi han de consignar les dates d'expedició de les corresponents factures rectificades.

b') En el supòsit de crèdits incobrables, els documents que acreditin que el creditor ha instat el cobrament del crèdit mitjançant reclamació judicial al deutor o mitjançant requeriment notarial.

c') En el cas de crèdits deguts per ens públics, el certificat expedit per l'òrgan competent de l'ens públic deutor a què es refereix la condició 4a de la lletra A) de l'apartat quatre de l'article 80 de la Llei de l'impost.

b) En cas que el destinatari de les operacions tingui la condició d'empresari o professional:

1r Ha de comunicar per via electrònica, a través del formulari disponible a aquest efecte a la seu electrònica de l'Agència Estatal de l'Administració Tributària, la circumstància d'haver rebut les factures rectificatives que li enviï el creditor, i ha de consignar l'import total de les quotes rectificades incloses, si s'escau, el de les no deduïbles, en el mateix termini previst per a la presentació de la declaració-liquidació a què es refereix el número següent. L'incompliment d'aquesta obligació

no impedeix la modificació de la base imposable per part del creditor, sempre que es compleixin els requisits que assenyala el paràgraf a).

2n A més de la comunicació a què es refereix el número anterior, en la declaració-liquidació corresponent al període en què s'hagin rebut les factures rectificatives de les operacions, el destinatari esmentat ha de fer constar l'import total de les quotes rectificades com a minoració de les quotes deduïdes.

3r Si es tracta del supòsit que preveu l'article 80.tres de la Llei de l'impost, les quotes rectificades s'han de fer constar:

a') En les declaracions-liquidacions corresponents als períodes en què s'hagi exercit el dret a la deducció de les quotes suportades.

b') Com a excepció a l'anterior, en la declaració-liquidació relativa a fets imposables anteriors a la declaració de concurs que regula l'article 71.5 d'aquest Reglament quan:

a'') El destinatari de les operacions no tingui dret a la deducció total de l'impost i en relació amb la part de la quota rectificada que no sigui deduïble.

b'') El destinatari de les operacions tingui dret a la deducció de l'impost i hagi prescrit el dret de l'Administració tributària a determinar el deute tributari del període de liquidació en què s'hagi exercit el dret a la deducció de les quotes suportades que es rectifiquen.

4t La rectificació o rectificacions s'han de presentar en el mateix termini que la declaració-liquidació corresponent al període en què s'hagin rebut les factures rectificatives.

En cas que el destinatari de les operacions estigui en concurs, les obligacions que preveuen els números anteriors recauen en aquest o, sinó, en l'administració concursal, si està en règim d'intervenció de facultats i, en tot cas, quan s'hagin suspès les facultats d'administració i disposició.

c) Quan el destinatari no tingui la condició d'empresari o professional, l'Administració tributària pot requerir-li l'aportació de les factures rectificatives que li envii el creditor.

d) L'aprovació del conveni de creditors, si s'escau, no afecta la modificació de la base imposable que s'hagi efectuat prèviament.»

Onze. S'afegeix en el títol IV *bis* un nou article 24 *quater*, que queda redactat de la manera següent:

«Article 24 *quater*. *Aplicació de les regles d'inversió del subjecte passiu.*

1. L'empresari o professional que faci el lliurament a què es refereix l'article 84, apartat u, número 2n, lletra e), segon guió, de la Llei de l'impost, ha de comunicar expressament i feaentment a l'adquirent la renúncia a l'exempció per cada operació realitzada.

Sense perjudici del que disposa l'apartat cinc de l'article 163 *sexies* de la Llei de l'impost, el transmissor només pot efectuar la renúncia a què es refereix el paràgraf anterior quan l'adquirent li acrediti la seva condició de subjecte passiu amb dret a la deducció total de l'impost suportat per les adquisicions dels béns immobles corresponents.

2. Els destinataris de les operacions a què es refereix l'article 84, apartat u, número 2n, lletra e), tercer guió, de la Llei de l'impost, han de comunicar expressament i feaentment a l'empresari o professional que faci el lliurament que estan actuant, respecte a aquestes operacions, en la seva condició d'empresaris o professionals.

3. Els destinataris de les operacions a què es refereix l'article 84, apartat u, número 2n, lletra f), paràgraf primer, de la Llei de l'impost, si s'escau, han de

comunicar expressament i feaentment al contractista o contractistes principals amb els quals contractin les circumstàncies següents:

- a) Que estan actuant, respecte a les operacions esmentades, en la seva condició d'empresaris o professionals.
- b) Que aquestes operacions es duen a terme en el marc d'un procés d'urbanització de terrenys o de construcció o rehabilitació d'edificacions.

4. Els destinataris de les operacions a què es refereix l'article 84, apartat u, número 2n, lletra f), paràgraf segon, de la Llei de l'impost, si s'escau, han de comunicar expressament i feaentment als subcontractistes amb els quals contractin la circumstància que esmenta la lletra b) de l'apartat anterior d'aquest article.

5. Les comunicacions a què es refereixen els apartats anteriors s'han d'efectuar amb caràcter previ o simultani a l'adquisició dels béns o serveis en què consisteixen les referides operacions.

6. Els destinataris de les operacions a què es refereixen els apartats anteriors poden acreditar sota la seva responsabilitat, mitjançant una declaració escrita signada per aquests adreçada a l'empresari o professional que faci el lliurament o presti el servei, que concorren, en cada cas i segons que correspongui, les circumstàncies següents:

- a) Que estan actuant, respecte a les operacions esmentades, en la seva condició d'empresaris o professionals.
- b) Que tenen dret a la deducció total de l'impost suportat per les adquisicions dels béns immobles corresponents.
- c) Que les operacions es fan en el marc d'un procés d'urbanització de terrenys o de construcció o rehabilitació d'edificacions.

7. Si es donen les circumstàncies que preveu l'apartat u de l'article 87 de la Llei de l'impost, els destinataris esmentats han de respondre solidàriament del deute tributari corresponent, sense perjudici, així mateix, de l'aplicació del que disposa el número 2n de l'apartat dos de l'article 170 de la mateixa Llei.»

Dotze. Es modifica l'article 26, que queda redactat de la manera següent:

«Article 26. *Tipus impositiu reduït.*

Als efectes del que preveu l'article 91, apartat u.2, número 10è de la Llei de l'impost, les circumstàncies que el destinatari no actua com a empresari o professional, utilitza l'habitatge per a ús particular i que la construcció o rehabilitació de l'habitatge ha conclòs almenys dos anys abans de l'inici de les obres, es poden acreditar mitjançant una declaració escrita signada pel destinatari de les obres adreçada al subjecte passiu, en què aquell faci constar, sota la seva responsabilitat, les circumstàncies indicades anteriorment.

Si es donen les circumstàncies que preveu l'apartat u de l'article 87 de la Llei de l'impost, el destinatari esmentat ha de respondre solidàriament del deute tributari corresponent, sense perjudici, així mateix, de l'aplicació del que disposa el número 2n de l'apartat dos de l'article 170 de la mateixa Llei.»

Tretze. Es modifiquen els números 1 i 2 de l'apartat dos de l'article 26 *bis*, que queden redactats de la manera següent:

«Dos.1. S'ha d'aplicar el que preveu l'article 91.dos.1.4t, segon paràgraf, de la Llei de l'impost al lliurament, adquisició intracomunitària o importació dels vehicles per al transport habitual de persones amb mobilitat reduïda o per al transport de persones amb discapacitat en cadira de rodes, sempre que concorrin els requisits següents:

1r Que hagin transcorregut almenys quatre anys des de l'adquisició d'un altre vehicle en condicions anàlogues.

No obstant això, aquest requisit no s'exigeix en el supòsit de sinistre total dels vehicles, certificat per l'entitat asseguradora, o quan es justifiqui la baixa definitiva dels vehicles.

No es consideren adquirits en condicions anàlogues els vehicles adquirits per al transport habitual de persones amb discapacitat en cadira de rodes o amb mobilitat reduïda, per persones jurídiques o entitats que prestin serveis socials de promoció de l'autonomia personal i d'atenció a la dependència a què es refereix la Llei 39/2006, de 14 de desembre, de promoció de l'autonomia personal i atenció a les persones en situació de dependència, així com serveis socials a què es refereix la Llei 13/1982, de 7 d'abril, d'integració social dels minusvàlids, sempre que es destinin al transport habitual de diferents grups definits de persones o a la seva utilització en àmbits territorials o geogràfics diferents dels que van donar lloc a l'adquisició o adquisicions prèvies.

En tot cas, l'adquirent ha de justificar la concurrència d'aquestes condicions diferents de les que es van produir en l'adquisició del vehicle o vehicles anteriors.

2n Que no siguin objecte d'una transmissió posterior per actes *inter vivos* durant el termini de quatre anys següents a la seva data d'adquisició.

2. L'aplicació del tipus impositiu que preveu l'article 91.dos.1.4t, segon paràgraf, de la Llei de l'impost requereix el reconeixement previ del dret per l'Agència Estatal d'Administració Tributària, i s'inicia mitjançant una sol·licitud subscripta tant per l'adquirent com per la persona amb discapacitat. Aquest reconeixement, en cas que es produeixi, té efecte des de la data de la seva sol·licitud.

S'ha d'acreditar que la destinació del vehicle és el transport habitual de persones amb discapacitat en cadira de rodes o amb mobilitat reduïda. Entre altres mitjans de prova són admissibles els següents:

- a) La titularitat del vehicle a nom de la persona amb discapacitat.
- b) Que l'adquirent sigui cònjuge de la persona amb discapacitat o tingui una relació de parentesc en línia directa o col·lateral fins al tercer grau inclusivament.
- c) Que l'adquirent estigui inscrit com a parella de fet de la persona amb discapacitat en el Registre de parelles o unions de fet de la comunitat autònoma de residència.
- d) Que l'adquirent tingui la condició de tutor, representant legal o guardador de fet de la persona amb discapacitat.
- e) Que l'adquirent demostrï la convivència amb la persona amb discapacitat mitjançant un certificat d'empadronament o perquè té el domicili fiscal en el mateix habitatge.
- f) En el supòsit que el vehicle l'adquireixi una persona jurídica, que aquesta estigui duent a terme activitats d'assistència a persones amb discapacitat o, si s'escau, que tingui dins de la seva plantilla treballadors amb discapacitat contractats que hagin d'utilitzar habitualment el vehicle.

La discapacitat o la mobilitat reduïda s'han d'acreditar mitjançant un certificat o resolució expedit per l'Institut de Gent Gran i Serveis Socials (IMSERSO) o òrgan competent de la comunitat autònoma corresponent.

No obstant això, es consideren afectats per una discapacitat igual o superior al 33 per cent:

- a) Els pensionistes de la Seguretat Social que tinguin reconeguda una pensió d'incapacitat permanent total, absoluta o de gran invalidesa.
- b) Els pensionistes de classes passives que tinguin reconeguda una pensió de jubilació o retir per incapacitat permanent per al servei o inutilitat.

c) Quan es tracti de persones amb discapacitat la incapacitat dels quals sigui declarada judicialment. En aquest cas, la discapacitat acreditada és del 65 per cent encara que no assoleixi el grau esmentat.

Es consideren persones amb mobilitat reduïda:

a) Les persones cegues o amb deficiència visual i, en tot cas, les afiliades a l'Organització Nacional de Cecs Espanyols (ONCE) que acreditin la pertinença a aquesta mitjançant el certificat corresponent.

b) Els titulars de la targeta d'estacionament per a persones amb discapacitat emesa per les corporacions locals o, si s'escau, per les comunitats autònomes, els quals, en tot cas, han de disposar del certificat o resolució expedit per l'Institut de Gent Gran i Serveis Socials (IMSERSO) o òrgan competent de la comunitat autònoma corresponent, acreditatiu de la mobilitat reduïda.»

Catorze. Es modifica la lletra c) de l'apartat 2 de l'article 27, que queda redactada de la manera següent:

«c) El compliment de les obligacions formals, registrals i comptables exigides per la normativa reguladora de l'impost, pel Codi de comerç o per qualsevol altra norma que sigui aplicable als qui tenen la condició d'empresaris o professionals.

Sobre això, s'ha de tenir en compte en particular el compliment de les obligacions següents:

a') La presentació de la declaració de caràcter censal en què s'ha de comunicar a l'Administració el començament d'activitats empresarials o professionals pel fet d'efectuar l'adquisició o importació de béns o serveis amb la intenció de destinar-los a la realització d'aquestes activitats, a què es refereixen el número 1r de l'apartat u de l'article 164 de la Llei de l'impost i l'apartat 1 de l'article 9è del Reglament general de les actuacions i procediments de gestió i inspecció tributària i de desplegament de les normes comunes dels procediments d'aplicació dels tributs, aprovat pel Reial decret 1065/2007, de 27 de juliol.

b') La gestió deguda de les obligacions comptables que exigeix el títol IX d'aquest Reglament, i en concret, del Llibre registre de factures rebudes i, si s'escau, del Llibre registre de béns d'inversió.»

Quinze. Es modifica l'apartat 1.1r i l'apartat 2 de l'article 28, que queden redactats de la manera següent:

«1. Els subjectes passius poden exercir l'opció i formular les sol·licituds en matèria de deduccions que s'indiquen a continuació, en els terminis i amb els efectes que així mateix s'assenyalen:

1r Opció per l'aplicació de la regla de prorrata especial, a què es refereix el número 1r de l'apartat dos de l'article 103 de la Llei de l'impost.

Aquesta opció es pot exercir:

a) En general, en l'última declaració-liquidació de l'impost corresponent a cada any natural, i en aquest cas es procedeix a la regularització de les deduccions practicades durant aquest.

b) En els supòsits d'inici d'activitats empresarials o professionals, constitueixin o no un sector diferenciat respecte de les que, si s'escau, s'estiguin duent a terme amb anterioritat, fins a la finalització del termini de presentació de la declaració-liquidació corresponent al període en què es produeixi el començament en la realització habitual dels lliuraments de béns o prestacions de serveis corresponents a aquestes activitats.

L'opció per l'aplicació de la regla de prorata especial té efectes mentre no sigui revocada pel subjecte passiu, si bé l'opció per la seva aplicació té una validesa mínima de tres anys naturals, inclòs l'any natural a què es refereix l'opció exercitada.

La revocació es pot efectuar, una vegada transcorregut el període mínim esmentat, en l'última declaració-liquidació corresponent a cada any natural, i en aquest cas s'ha de procedir a la regularització de les deduccions practicades durant aquest.»

«2. Les sol·licituds, la renúncia, i l'opció i revocació d'aquesta última, a què es refereix l'apartat anterior, s'han de formular, si s'escau, davant l'òrgan competent de l'Agència Estatal d'Administració Tributària.

En el cas de les sol·licituds esmentades, l'Administració disposa del termini d'un mes, a comptar de la data en què hagin tingut entrada en el registre de l'òrgan competent per a la seva tramitació, per notificar a l'interessat la resolució dictada respecte d'aquestes, i s'han d'entendre concedides una vegada transcorregut el termini esmentat sense que s'hagi produït la referida notificació.»

Setze. Es modifica el títol de l'article 30 *ter*, que queda redactat de la manera següent:

«Article 30 *ter*. *Sol·licituds de devolució d'empresaris o professionals establerts en el territori d'aplicació de l'impost, illes Canàries, Ceuta i Melilla corresponents a quotes suportades per operacions efectuades a la Comunitat a excepció de les realitzades en el territori d'aplicació de l'impost.*»

Disset. Es modifica l'apartat 3 de l'article 33, que queda redactat de la manera següent:

«3. Les opcions i renunciacions que preveu aquest article, així com la seva revocació, s'han d'efectuar de conformitat amb el que disposa el Reglament general de les actuacions i procediments de gestió i inspecció tributària i de desplegament de les normes comunes dels procediments d'aplicació dels tributs, aprovat pel Reial decret 1065/2007, de 27 de juliol.

El que disposa el paràgraf anterior no és aplicable en relació amb la modalitat de renúncia prevista en el paràgraf tercer de l'apartat anterior.»

Divuit. Es modifica l'apartat 2 de l'article 36, que queda redactat de la manera següent:

«2. El que preveu el paràgraf d) de l'apartat anterior té efectes el mateix any en què es produeixi l'exclusió a l'aplicació del règim d'estimació objectiva de l'impost sobre la renda de les persones físiques.

El que preveu el paràgraf e) de l'apartat anterior té efectes a partir de l'any immediatament posterior a aquell en què es produeixi, llevat que el subjecte passiu no estigui duent a terme activitats empresarials o professionals, cas en què l'exclusió té efectes des del moment en què es produeixi l'inici d'aquestes activitats.»

Dinou. Es modifica l'apartat 1 de l'article 50, que queda redactat de la manera següent:

«1. L'opció a què es refereix l'article 137, apartat dos, de la Llei de l'impost s'ha d'exercir en el moment de presentar la declaració d'inici de l'activitat, o bé durant el mes de desembre anterior a l'inici de l'any natural en què hagi de tenir efecte, i s'entén prorrogada, llevat de renúncia expressa en el mateix termini anteriorment assenyalat, per als anys següents i, com a mínim, fins a la finalització de l'any natural següent a aquell en què es va començar a aplicar el règim de

determinació de la base imposable mitjançant el marge de benefici global. Això s'entén sense perjudici de la facultat de l'Administració tributària de revocar l'autorització concedida per a l'aplicació de la modalitat del marge de benefici global, en els termes que assenyala l'article 137, apartat dos, número 1r, de la Llei de l'impost.

L'opció a què es refereix el paràgraf anterior i la seva revocació s'han d'efectuar d'acord amb el que disposa el Reglament general de les actuacions i procediments de gestió i inspecció tributària i de desplegament de les normes comunes dels procediments d'aplicació dels tributs aprovat pel Reial decret 1065/2007, de 27 de juliol.»

Vint. Es modifica l'apartat 3 de l'article 61 *bis*, que queda redactat de la manera següent:

«3. Les entitats que hagin exercit l'opció que estableix l'article 163 *sexies.cinc* de la Llei de l'impost poden optar per l'aplicació de la regla de prorata especial a què es refereix l'article 103.dos.1r de l'esmentada Llei de l'impost en relació amb el sector diferenciat de les operacions intragrup, sense perjudici de la seva aplicació obligatòria en els termes de l'article 103.dos.2n de la Llei esmentada.

Aquesta opció és individual per a cadascuna de les entitats esmentades i s'exercita sense perjudici de les opcions que es puguin exercir en relació amb la resta de sectors diferenciats que, si s'escau, tinguin aquestes entitats.

L'opció s'ha d'exercir:

a) En general, en l'última declaració-liquidació de l'impost corresponent a cada any natural, i en aquest cas es procedeix a la regularització de les deduccions practicades durant aquest.

b) En els supòsits d'inici d'activitats empresarials o professionals, i en els d'inici d'una activitat que constitueixi un sector diferenciat respecte de les que es duen a terme amb anterioritat, fins a la finalització del termini de presentació de la declaració-liquidació corresponent al període en què es produeixi l'inici en la realització habitual dels lliuraments de béns o prestacions de serveis corresponents a aquestes activitats.

L'opció per l'aplicació de la regla de prorata especial té efectes mentre no sigui revocada pel subjecte passiu, si bé l'opció per la seva aplicació té una validesa mínima de tres anys naturals, inclòs l'any natural a què es refereix l'opció exercitada.

La revocació es pot efectuar, una vegada transcorregut el període mínim esmentat, en l'última declaració-liquidació corresponent a cada any natural, i en aquest cas s'ha de procedir a la regularització de les deduccions practicades durant aquest.»

Vint-i-u. S'afegeix un capítol VIII en el títol VIII, amb la redacció següent:

«CAPÍTOL VIII

Règim especial del criteri de caixa

Article 61 *septies*. *Opció per l'aplicació del règim especial del criteri de caixa.*

1. L'opció a què es refereix l'article 163 *undecies* de la Llei de l'impost s'ha d'exercir en el moment de presentar la declaració de començament de l'activitat, o bé durant el mes de desembre anterior a l'inici de l'any natural en què hagi de tenir efecte, i s'entén prorrogada per als anys següents mentre no es produeixi la renúncia a aquest o l'exclusió d'aquest règim.

2. L'opció s'ha de referir a totes les operacions fetes pel subjecte passiu que no estiguin excloses del règim especial d'acord amb el que estableix l'apartat dos de l'article 163 *duodecies* de la Llei de l'impost.

Article 61 octies. Renúncia a l'aplicació del règim especial del criteri de caixa.

La renúncia al règim especial s'exerceix mitjançant comunicació a l'òrgan competent de l'Agència Estatal d'Administració Tributària, mitjançant presentació de la corresponent declaració censal i s'ha de formular el mes de desembre anterior a l'inici de l'any natural en què hagi de tenir efecte.

La renúncia té efectes per a un període mínim de tres anys.

Article 61 nonies. Exclusió del règim especial del criteri de caixa.

Els subjectes passius que hagin optat per l'aplicació d'aquest règim especial en queden exclosos quan el seu volum d'operacions durant l'any natural hagi superat els 2.000.000 euros.

Quan el subjecte passiu hagi iniciat la realització d'activitats empresarials o professionals l'any natural, aquest import s'eleva a l'any.

Queden exclosos del règim especial del criteri de caixa els subjectes passius els cobraments en efectiu dels quals respecte d'un mateix destinatari durant l'any natural superi la quantia de 100.000 euros.

L'exclusió produeix efecte l'any immediatament posterior a aquell en què es produeixin les circumstàncies que la determinin. Els subjectes passius exclosos per aquestes causes que no superin els límits esmentats en exercicis successius poden optar novament a l'aplicació del règim especial en els termes que assenyala l'article 61 *septies* d'aquest Reglament.

Article 61 decies. Obligacions registrals específiques.

1. Els subjectes passius acollits al règim especial del criteri de caixa han d'incloure en el llibre registre de factures expedides a què es refereix l'article 63 d'aquest Reglament la informació següent:

1r Les dates del cobrament, parcial o total, de l'operació, amb indicació per separat de l'import corresponent, si s'escau.

2n Indicació del compte bancari o del mitjà de cobrament utilitzat, que pugui acreditar el cobrament parcial o total de l'operació.

2. Els subjectes passius acollits al règim especial del criteri de caixa així com els subjectes passius no acollits al règim especial del criteri de caixa però que siguin destinataris de les operacions afectades per aquest han d'incloure en el llibre registre de factures rebudes a què es refereix l'article 64 d'aquest Reglament la informació següent:

1r Les dates del pagament, parcial o total, de l'operació, amb indicació per separat de l'import corresponent, si s'escau.

2n Indicació del mitjà de pagament pel qual se satisfà l'import parcial o total de l'operació.

Article 61 undecies. Obligacions específiques de facturació.

1. Als efectes del que estableix l'article 6 del Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació, aprovat pel Reial decret 1619/2012, de 30 de novembre, qualsevol factura, i les seves còpies, expedida per subjectes passius acollits al règim especial del criteri de caixa referents a operacions a les quals els sigui aplicable, ha de contenir la menció de "règim especial del criteri de caixa".

2. Als efectes del que estableix l'article 11 del Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació aprovat pel Reial decret 1619/2012, de 30 de novembre, l'expedició de la factura de les operacions acollides al règim especial

del criteri de caixa s'ha de produir en el moment de la seva realització, excepte quan el destinatari de l'operació sigui un empresari o professional que actuï com a tal, cas en què l'expedició de la factura s'ha de fer abans del dia 16 del mes següent a aquell en què s'hagin efectuat.»

Vint-i-dos. Es modifiquen els apartats 3, 4 i 6 de l'article 63, que queden redactats de la manera següent:

«3. En el llibre registre de factures expedides s'hi han d'inscriure, una per una, les factures expedides i s'ha de consignar el número i, si s'escau, la sèrie, la data d'expedició, la data de realització de les operacions, en cas que sigui diferent de l'anterior, el nom i cognoms, raó social o denominació completa i número d'identificació fiscal del destinatari, la base imposable de les operacions, determinada de conformitat amb els articles 78 i 79 de la Llei de l'impost i, si s'escau, el tipus impositiu, la quota tributària i si l'operació s'ha efectuat d'acord amb el règim especial del criteri de caixa; en aquest cas, s'han d'incloure les mencions a què es refereix l'apartat 1 de l'article 61 *decies* d'aquest Reglament.

4. L'anotació individualitzada de les factures a què es refereix l'apartat anterior es pot substituir per la d'assentaments resums en què s'han de fer constar la data o el període en què s'hagin expedit, la base imposable global, el tipus impositiu, la quota global de factures numerades correlativament i expedides en la mateixa data, els números inicial i final d'aquestes i si les operacions s'han efectuat d'acord amb el règim especial del criteri de caixa, cas en què s'han d'incloure les mencions a què es refereix l'apartat 1 de l'article 61 *decies* d'aquest Reglament, sempre que es compleixin simultàniament els requisits següents:

a) Que en les factures expedides no sigui preceptiva la identificació del destinatari, d'acord amb el que disposa el Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació, aprovat pel Reial decret 1619/2012, de 30 de novembre.

b) Que la meritació de les operacions documentades s'hagi produït dins d'un mateix mes natural.

c) Que a les operacions que s'hi documenten els sigui aplicable el mateix tipus impositiu.

Igualment és vàlida l'anotació d'una mateixa factura en diversos assentaments correlatius quan inclogui operacions que tributin a diferents tipus impositius.»

«6. Igualment, s'han d'anotar per separat les factures rectificatives a què es refereix l'article 15 del Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació, aprovat pel Reial decret 1619/2012, de 30 de novembre, consignant el número, la data d'expedició, la identificació del proveïdor, la base imposable, el tipus impositiu i la quota.»

Vint-i-tres. Es modifiquen els apartats 4 i 5 de l'article 64, que queden redactats de la manera següent:

«4. En el llibre registre de factures rebudes s'han d'anotar, una per una, les factures rebudes i, si s'escau, els documents de duanes i els altres indicats anteriorment. Se n'ha de consignar el número de recepció, la data d'expedició, la data de realització de les operacions, en cas que sigui diferent de l'anterior i consti així en el document esmentat, el nom i cognoms, la raó social o denominació completa i el número d'identificació fiscal de l'obligat en el moment de la seva expedició, la base imposable, determinada d'acord amb els articles 78 i 79 de la Llei de l'impost, i, si s'escau, el tipus impositiu, la quota tributària i si l'operació està afectada pel règim especial del criteri de caixa, cas en què s'han d'incloure les mencions a què es refereix l'apartat 2 de l'article 61 *decies* d'aquest Reglament.

En el cas de les factures a què es refereix el paràgraf segon de l'apartat 2 d'aquest article, les quotes tributàries corresponents a les adquisicions

intracomunitàries de béns a què donin lloc els lliuraments que s'hi documenten s'han de calcular i consignar en l'anotació relativa a aquestes factures.

Igualment, en el cas de les factures o, si s'escau, dels justificants comptables a què es refereix el paràgraf tercer de l'apartat 2 d'aquest article, les quotes tributàries corresponents als lliuraments de béns o prestacions de serveis que s'hi documenten s'han de calcular i consignar en l'anotació relativa a aquestes factures o justificants comptables.

5. Es pot fer un assentament resum global de les factures rebudes en una mateixa data, en el qual s'hi han de fer constar els números inicial i final de les factures rebudes assignats pel destinatari, sempre que procedeixin d'un únic proveïdor, la suma global de la base imposable, la quota impositiva global i si les operacions estan afectades pel règim especial del criteri de caixa, cas en què s'han d'incloure les mencions a què es refereix l'apartat 2 de l'article 61 *decies* d'aquest Reglament, sempre que l'import total conjunt de les operacions, impost sobre el valor afegit no inclòs, no excedeixi els 6.000 euros, i que l'import de les operacions documentades en cadascuna d'aquestes no superi els 500 euros, impost sobre el valor afegit no inclòs.»

Vint-i-quatre. S'inclou un nou apartat 5 a l'article 69, que queda redactat de la manera següent:

«5. Les operacions a les quals sigui aplicable el règim especial del criteri de caixa que hagin de ser objecte d'anotació registral han d'estar assentades en els corresponents llibres registre generals en els terminis que estableixen els números anteriors com si a aquestes operacions no els hagués estat aplicable l'esmentat règim especial, sense perjudici de les dades que s'hagin de completar en el moment en què s'efectuïn els cobraments o pagaments totals o parcials de les operacions.»

Vint-i-cinc. Es modifiquen els apartats 4 i següents de l'article 71, que queden redactats de la manera següent:

«4. La declaració-liquidació s'ha d'emplenar i ajustar al model que, per a cada supòsit, determini el ministre d'Hisenda i Administracions Públiques i s'ha de presentar durant els vint primers dies naturals del mes següent al corresponent període de liquidació mensual o trimestral, segons que correspongui.

Tanmateix, la declaració-liquidació corresponent a l'últim període de l'any s'ha de presentar durant els trenta primers dies naturals del mes de gener.

Sense perjudici del que estableix el paràgraf anterior, el ministre d'Hisenda i Administracions Públiques, atenent raons fundades de caràcter tècnic, pot ampliar el termini corresponent a les declaracions que es puguin presentar per via telemàtica.

5. En cas que el subjecte passiu hagi estat declarat en concurs, ha de presentar, en els terminis que assenyala l'apartat anterior, dues declaracions-liquidacions pel període de liquidació trimestral o mensual en què s'hagi declarat el concurs, una referida als fets imposables anteriors a la declaració esmentada i una altra referida als posteriors.

En aquest cas, quan la declaració-liquidació relativa als fets imposables anteriors a la declaració del concurs doni un saldo a favor del subjecte passiu, aquest saldo es pot compensar en la declaració-liquidació relativa als fets imposables posteriors a aquesta declaració.

En cas que el subjecte passiu no opti per la compensació que preveu el paràgraf anterior, el saldo a favor seu que doni la declaració-liquidació relativa als fets imposables anteriors a la declaració del concurs està subjecte a les normes generals sobre compensació i dret a sol·licitar la devolució. En cas que el subjecte passiu opti per la compensació indicada, el saldo a favor seu que doni la declaració-liquidació relativa als fets imposables posteriors a la declaració del concurs, una

vegada practicada la compensació esmentada, està subjecte a les normes generals sobre compensació i dret a sol·licitar la devolució.

6. La declaració-liquidació, amb l'excepció que preveu l'apartat anterior, és única per a cada empresari o professional, sense perjudici del que estableixi el ministre d'Hisenda i Administracions Públiques atenent les característiques dels règims especials que estableix l'impost, i del que preveu la disposició addicional cinquena d'aquest Reglament.

No obstant això, l'òrgan competent de l'Administració tributària pot autoritzar la presentació conjunta, en un únic document, de les declaracions-liquidacions corresponents a diversos subjectes passius, en els supòsits i amb els requisits que s'estableixin en cada autorització.

Les autoritzacions atorgades es poden revocar en qualsevol moment.

7. A més de les declaracions-liquidacions a què es refereixen els apartats 4 i 5 d'aquest article, els subjectes passius han de formular una declaració-resum anual en el lloc, la forma, els terminis i els impresos que, per a cada supòsit, aprovi el ministre d'Hisenda i Administracions Públiques.

Els subjectes passius inclosos en declaracions-liquidacions conjuntes han d'efectuar igualment la presentació de la declaració-resum anual en el lloc, la forma, els terminis i els impresos que estableix el paràgraf anterior.

Els subjectes passius que duguin a terme exclusivament les operacions exemptes compreses en els articles 20 i 26 de la Llei de l'impost no estan obligats a presentar la declaració-resum anual que preveu aquest apartat.

8. Han de presentar declaració-liquidació especial de caràcter no periòdic en el lloc, la forma, els terminis i els impresos que estableixi el ministre d'Hisenda i Administracions Públiques:

1r Les persones a què es refereix l'article 5, apartat u, lletra e), de la Llei de l'impost sobre el valor afegit, pels lliuraments de mitjans de transport nous que efectuïn amb destinació a un altre Estat membre.

2n Els qui efectuïn adquisicions intracomunitàries de mitjans de transport nous subjectes a l'impost, d'acord amb el que disposa l'article 13, número 2n, de la Llei de l'impost.

3r Les persones jurídiques que no actuïn com a empresaris o professionals quan efectuïn adquisicions intracomunitàries de béns diferents dels mitjans de transport nous que estiguin subjectes a l'impost, així com quan es reputin empresaris o professionals d'acord amb el que disposa l'apartat quatre de l'article 5 de la Llei de l'impost.

4t Els subjectes passius que duguin a terme exclusivament operacions que no originen el dret a la deducció o activitats a les quals els sigui aplicable el règim especial de l'agricultura, ramaderia i pesca o el règim especial del recàrrec d'equivalència, quan facin adquisicions intracomunitàries de béns subjectes a l'impost o bé siguin els destinataris de les operacions a què es refereix l'article 84, apartat u, número 2n, de la Llei de l'impost.

5è Els subjectes passius que duguin a terme exclusivament activitats a les quals sigui aplicable el règim especial de l'agricultura, ramaderia i pesca, quan facin lliuraments de béns d'inversió de naturalesa immobiliària, subjectes i no exemptes de l'impost, per les quals estan obligats a efectuar-ne la liquidació i el pagament d'acord amb el que disposa l'article 129, apartat u, segon paràgraf, de la Llei de l'impost.

6è Els subjectes passius que duguin a terme exclusivament activitats a les quals sigui aplicable el règim especial del recàrrec d'equivalència, quan sol·licitin de la hisenda pública el reintegrament de les quotes que hagin reemborsat a viatgers, corresponents a lliuraments de béns exemptes de l'impost d'acord amb el que disposa l'article 21, número 2n, de la seva Llei reguladora, així com quan facin operacions en relació amb les quals hagin efectuat la renúncia a l'aplicació de

l'exempció que preveu l'article 20, apartat dos, de la Llei de l'impost, i a l'article 8, apartat 1, d'aquest Reglament.

7è Qualsevol altres persones o entitats per a les quals es determini per ordre del ministre d'Hisenda i Administracions Públiques.

9. L'Administració tributària pot fer efectiva la col·laboració social en la presentació de declaracions-liquidacions per aquest impost a través d'acords amb les comunitats autònomes i altres administracions públiques, amb entitats, institucions i organismes representatius de sectors o interessos socials, laborals, empresarials o professionals.

Els acords a què es refereix el paràgraf anterior es poden referir, entre d'altres, als aspectes següents:

- 1r Campanyes d'informació i difusió.
- 2n Assistència en la realització de declaracions-liquidacions i en la seva formalització correcta i veraç.
- 3r Remissió de declaracions-liquidacions a l'Administració tributària.
- 4t Esmena de defectes, prèvia autorització dels subjectes passius.
- 5è Informació de l'estat de tramitació de les devolucions d'ofici, prèvia autorització dels subjectes passius.

L'Administració tributària proporciona l'assistència necessària per dur a terme les actuacions indicades sense perjudici d'oferir aquests serveis amb caràcter general als subjectes passius.

Mitjançant ordre del ministre d'Hisenda i Administracions Públiques s'han d'establir els supòsits i les condicions en què les entitats que hagin subscrit els acords esmentats poden presentar per mitjans telemàtics declaracions-liquidacions, declaració-resum anual o qualsevol altres documents exigits per la normativa tributària, en representació de terceres persones.

L'ordre esmentada pot preveure igualment que altres persones o entitats accedeixin a l'esmentat sistema de presentació per mitjans telemàtics en representació de terceres persones.»

Vint-i-sis. Es modifica l'apartat 3 de l'article 75, que queda redactat de la manera següent:

«3. Les liquidacions provisionals d'ofici han de determinar el deute tributari estimat que hauria d'haver autoliquidat el subjecte passiu, i, si s'escau, s'ha d'obrir el corresponent expedient sancionador d'acord amb el que preveu el Reglament general del règim sancionador tributari, aprovat pel Reial decret 2063/2004, de 15 d'octubre.»

Vint-i-set. Se suprimeixen les referències a «document substitutiu» o «documents substitutius» recollides en els següents preceptes del Reglament de l'impost: el paràgraf 4t de la lletra a) de l'article 51, el paràgraf 4t de la lletra b) de l'article 51, primer paràgraf de l'apartat 1 de l'article 63, apartat 2 de l'article 69 i lletra b) de l'apartat 1 de la disposició addicional sisena.

Article segon. *Modificació del Reglament general de desplegament de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària, en matèria de revisió en via administrativa, aprovat pel Reial decret 520/2005, de 13 de maig.*

S'introdueixen les següents modificacions en el Reglament general de desplegament de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària, en matèria de revisió en via administrativa, aprovat pel Reial decret 520/2005, de 13 de maig.

U. Es modifica la lletra c) de l'apartat 2 de l'article 14, que queda redactat de la manera següent:

«c) La persona o entitat que hagi suportat la repercussió, quan l'ingrés indegut es refereixi a tributs que hagin de ser legalment repercutits a altres persones o entitats. No obstant això, únicament escau la devolució quan concorrin els requisits següents:

1r Que la repercussió de l'import del tribut s'hagi efectuat mitjançant factura quan ho estableixi la normativa reguladora del tribut.

2n Que les quotes repercutides indegudament hagin estat ingressades. Quan la persona o entitat que repercuteix indegudament el tribut tingui dret a la deducció total o parcial de les quotes suportades o satisfetes per aquesta, s'entén que les quotes repercutides indegudament han estat ingressades quan l'esmentada persona o entitat les hagi consignat en la seva autoliquidació del tribut, independentment del resultat d'aquesta autoliquidació.

No obstant això, en els casos d'autoliquidacions a ingressar sense ingrés efectiu del resultat de l'autoliquidació, només és procedent retornar la quota repercutida indegudament que excedeixi el resultat de l'autoliquidació que estigui pendent d'ingrés, el qual no és exigible a qui va repercutir en l'import concurrent amb la quota repercutida indegudament que no ha estat objecte de devolució.

L'Administració tributària condiona la devolució al resultat de la comprovació que, si s'escau, faci de la situació tributària de la persona o entitat que repercuteixi indegudament el tribut.

3r Que les quotes repercutides indegudament i la devolució de les quals se sol·licita no hagin estat retornades per l'Administració tributària a la qual es van repercutir, a qui les va repercutir o a un tercer.

4t Que l'obligat tributari que hagi suportat la repercussió no tingui dret a la deducció de les quotes suportades. En cas que el dret a la deducció sigui parcial, la devolució es limita a l'import que no hagi resultat deduïble.»

Dos. Es modifica l'article 16, que queda redactat de la manera següent:

«Article 16. *Contingut del dret a la devolució d'ingressos indeguts.*

La quantitat que s'ha de retornar com a conseqüència d'un ingrés indegut està constituïda per la suma de les quantitats següents:

a) L'import de l'ingrés indegudament efectuat.

En els tributs que s'hagin de fer repercutir legalment en altres persones o entitats, quan qui efectui la repercussió indeguda tingui dret a la deducció total o parcial de les quotes suportades o satisfetes per aquest, es té en compte el que disposa l'article 14.2.c).2n d'aquest Reglament.

b) Les costes satisfetes quan l'ingrés indegut s'hagi efectuat durant el procediment de constrenyiment.

c) L'interès de demora vigent al llarg del període en què sigui exigible, sobre les quantitats indegudament ingressades, sense necessitat que l'obligat tributari ho sol·liciti, d'acord amb el que preveu l'article 32.2 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre.»

Article tercer. *Modificació del Reial decret 1065/2007, de 27 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament general de les actuacions i els procediments de gestió i inspecció tributària i de desplegament de les normes comunes dels procediments d'aplicació dels tributs.*

S'introdueixen les següents modificacions en el Reial decret 1065/2007, de 27 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament general de les actuacions i els procediments de gestió i inspecció tributària i de desplegament de les normes comunes dels procediments d'aplicació dels tributs, així com en el Reglament general de les actuacions i els procediments de gestió i inspecció tributària.

U. Es modifica l'apartat u.86, 87, 88, 91 i 94 de la disposició addicional primera del Reial decret 1065/2007, de 27 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament general de les actuacions i els procediments de gestió i inspecció tributària i de desplegament de les normes comunes dels procediments d'aplicació dels tributs, que queden redactats de la manera següent:

«86. Procediment d'autorització per no expedir factura, d'acord amb el que preveu l'article 3.1.d) del Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació, aprovat pel Reial decret 1619/2012, de 30 de novembre.»

«87. Procediment d'autorització perquè l'obligació d'expedir factura pugui ser complerta mitjançant l'expedició de factura simplificada, d'acord amb el que preveu l'article 4.3 del Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació, aprovat pel Reial decret 1619/2012, de 30 de novembre.»

«88. Procediment d'autorització perquè en les factures simplificades no hi constin determinades mencions de l'article 7.1 del Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació, aprovat pel Reial decret 1619/2012, de 30 de novembre, d'acord amb el que preveu l'article 7.4.b) d'aquest Reglament.»

«91. Procediment d'autorització perquè en les factures rectificatives no sigui necessària l'especificació de les factures rectificades, on basta la simple determinació del període al qual es refereixin, d'acord amb el que preveu l'article 15.4 del Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació, aprovat pel Reial decret 1619/2012, de 30 de novembre.»

«94. Procediment per a l'aplicació de les exempcions en l'impost sobre el valor afegit en les operacions interiors i intracomunitàries, que regula l'article 5 del Reglament pel qual es despleguen les exempcions fiscals relatives a l'Organització del Tractat de l'Atlàntic Nord, a les casernes generals internacionals d'aquesta Organització i als estats part del Tractat esmentat, i s'estableix el procediment per a la seva aplicació, aprovat pel Reial decret 160/2008, de 8 de febrer.»

Dos. Es modifica l'apartat dos.2 de la disposició addicional primera del Reial decret 1065/2007, de 27 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament general de les actuacions i els procediments de gestió i inspecció tributària i de desplegament de les normes comunes dels procediments d'aplicació dels tributs, que queda redactat de la manera següent:

«2. Procediment per a la qualificació de la condició d'entitats o establiments de caràcter social, que regula l'article 6 del Reglament de l'impost sobre el valor afegit, aprovat pel Reial decret 1624/1992, de 29 de desembre.»

Tres. Es modifica l'apartat 6è de la lletra b) de l'article 5 del Reglament general de les actuacions i els procediments de gestió i inspecció tributària i de desplegament de les normes comunes dels procediments d'aplicació dels tributs, que queda redactat de la manera següent:

«6è La inclusió, renúncia, revocació de la renúncia o exclusió del règim simplificat, del règim especial de l'agricultura, ramaderia i pesca i del règim especial del criteri de caixa de l'impost sobre el valor afegit.»

Quatre. Es modifica la lletra c) de l'apartat 3 de l'article 9 del Reglament general de les actuacions i els procediments de gestió i inspecció tributària i de desplegament de les normes comunes dels procediments d'aplicació dels tributs, que queda redactat de la manera següent:

«c) Renunciar al mètode d'estimació objectiva i a la modalitat simplificada del règim d'estimació directa en l'impost sobre la renda de les persones físiques o als règims especials simplificats, de l'agricultura, ramaderia i pesca i del criteri de caixa de l'impost sobre el valor afegit.»

Cinc. Se suprimeix la lletra i) i es fa una nova redacció de la lletra j) de l'apartat 2 de l'article 10 del Reglament general de les actuacions i els procediments de gestió i inspecció tributària i de desplegament de les normes comunes dels procediments d'aplicació dels tributs, que queda redactada de la manera següent:

«j) En el cas d'aquells que, tenint ja la condició d'empresaris o professionals perquè realitzen activitats d'aquesta naturalesa, iniciïn una nova activitat empresarial o professional, tant si constitueix com si no, als efectes de l'impost sobre el valor afegit, un sector diferenciat respecte de les activitats que duïen a terme amb anterioritat, i estiguin en qualssevol de les circumstàncies que s'indiquen a continuació, per comunicar a l'Administració la seva concurrència:

1r Que exerceixen l'opció per la regla de prorata especial que preveu l'article 103.dos.1r de la Llei 37/1992, de 28 de desembre, de l'impost sobre el valor afegit.

2n Que en els casos d'inici d'activitat que constitueixi un sector diferenciat, el començament de la realització habitual dels lliuraments de béns o prestacions de serveis corresponents a la nova activitat es produirà amb posterioritat al començament de l'adquisició o importació de béns o serveis destinats al seu desenvolupament i sigui aplicable el règim de deducció que preveuen els articles 111, 112 i 113 de la Llei 37/1992, de 28 de desembre, de l'impost sobre el valor afegit. En aquest cas, la declaració també ha de contenir la proposta del percentatge provisional de deducció a què es refereix l'esmentat article 111.dos de la Llei esmentada.»

Sis. Es modifica l'apartat 1 de l'article 31 del Reglament general de les actuacions i els procediments de gestió i inspecció tributària i de desplegament de les normes comunes dels procediments d'aplicació dels tributs, que queda redactat de la manera següent:

«1. D'acord amb el que disposa l'article 93 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària, les persones físiques o jurídiques, públiques o privades, així com les entitats a què es refereix l'article 35.4 de l'esmentada Llei, que duguin a terme activitats empresarials o professionals han de presentar una declaració anual relativa a les seves operacions amb terceres persones.

A aquests efectes, es consideren activitats empresarials o professionals totes les definides com a tals a l'article 5.dos de la Llei 37/1992, de 28 de desembre, de l'impost sobre el valor afegit. Així mateix, tenen aquesta consideració les activitats dutes a terme pels qui siguin qualificats d'empresaris o professionals a l'article 5.u d'aquesta Llei, a excepció del que disposa el paràgraf e).

Les entitats a les quals sigui aplicable la Llei 49/1960, de 21 de juny, sobre la propietat horitzontal, així com les entitats o els establiments privats de caràcter social a què es refereix l'article 20.tres de la Llei 37/1992, de 28 de desembre, de l'impost sobre el valor afegit, han d'incloure també en la declaració anual d'operacions amb terceres persones les adquisicions en general de béns o serveis que efectuïn al marge de les activitats empresarials o professionals, fins i tot encara que no duguin a terme activitats d'aquesta naturalesa.»

Set. Es modifica el paràgraf b) de l'article 32 del Reglament general de les actuacions i els procediments de gestió i inspecció tributària i de desplegament de les normes comunes dels procediments d'aplicació dels tributs, que queda redactat de la manera següent:

«b) Les persones físiques i entitats en atribució de rendes en l'impost sobre la renda de les persones físiques, per les activitats que tributin en dit impost pel mètode d'estimació objectiva i, simultàniament, en l'impost sobre el valor afegit pels règims especials simplificat o de l'agricultura, ramaderia i pesca o del recàrrec d'equivalència, excepte per les operacions per les quals emetin factura.

No obstant això, els subjectes passius acollits al règim simplificat de l'impost sobre el valor afegit han d'incloure en la declaració anual d'operacions amb terceres persones les adquisicions de béns i serveis que duguin a terme que hagin de ser objecte d'anotació en el llibre registre de factures rebudes de l'article 40.1 del Reglament de l'impost sobre el valor afegit aprovat pel Reial decret 1624/1992, de 29 de desembre.»

Vuit. Es modifica l'article 33 del Reglament general de les actuacions i els procediments de gestió i inspecció tributària i de desplegament de les normes comunes dels procediments d'aplicació dels tributs, que queda redactat de la manera següent:

«Article 33. *Contingut de la declaració anual d'operacions amb terceres persones.*

1. Els obligats tributaris a què es refereix l'article 31.1 d'aquest Reglament han de relacionar en la declaració anual totes les persones o entitats, sigui quina sigui la seva naturalesa o caràcter, amb els qui hagin efectuat operacions que en el seu conjunt per a cada una de les esmentades persones o entitats hagin superat la xifra de 3.005,06 euros durant l'any natural corresponent.

La informació sobre les operacions a què es refereix el paràgraf anterior s'ha de subministrar desglossada trimestralment. A aquests efectes, s'han de computar de forma separada els lliuraments i les adquisicions de béns i serveis.

Als efectes del que disposen els paràgrafs anteriors, tenen la consideració d'operacions tant els lliuraments de béns i prestacions de serveis com les adquisicions d'aquests. En tots dos casos, s'han d'incloure les operacions típiques i habituals, les ocasionals, les operacions immobiliàries i les subvencions, auxilis o ajudes no reintegrables que puguin atorgar o rebre.

Amb les excepcions que assenyala l'apartat següent, en la declaració anual s'han d'incloure els lliuraments, prestacions o adquisicions de béns i serveis subjectes i no exemptes a l'impost sobre el valor afegit, així com les no subjectes o exemptes d'aquest impost.

Les entitats asseguradores han d'incloure en la seva declaració anual les operacions d'assegurança. A aquests efectes, s'ha d'atendre l'import de les primes o contraprestacions percebudes i les indemnitzacions o prestacions satisfetes i no és aplicable a aquestes operacions, en cap cas, el que disposa el paràgraf a) de l'apartat següent.

Els subjectes passius que facin operacions a les quals sigui aplicable el règim especial del criteri de caixa de la Llei 37/1992, de 28 de desembre, de l'impost sobre el valor afegit, així com els subjectes passius que siguin destinataris de les operacions incloses en aquest, han d'incloure en la seva declaració anual els imports meritats durant l'any natural, d'acord amb la regla general de meritació que conté l'article 75 de la Llei 37/1992, de l'impost sobre el valor afegit; aquestes operacions també s'han d'incloure en la declaració anual pels imports meritats durant l'any natural d'acord amb el que estableix l'article 163 *terdecies* de la Llei 37/1992, de l'impost sobre el valor afegit.

Com a excepció al que disposa el segon paràgraf d'aquest apartat, els subjectes passius que facin operacions a les quals sigui aplicable el règim especial del criteri de caixa de la Llei 37/1992, de 28 de desembre, de l'impost sobre el valor afegit i, les entitats a les quals sigui aplicable la Llei 49/1960, de 21 de juny, sobre la propietat horitzontal, han de subministrar tota la informació que estiguin obligats a fer constar en la seva declaració anual, sobre una base de còmput anual. Així mateix, els subjectes passius que siguin destinataris de les operacions incloses en el règim especial del criteri de caixa han de subministrar la informació relativa a aquestes a què es refereix el paràgraf anterior sobre una base de còmput anual.

2. No obstant el que disposa l'apartat anterior, queden excloses del deure de declaració les operacions següents:

a) Les que hagin suposat lliuraments de béns o prestacions de serveis per les quals els obligats tributaris no van haver d'expedir i lliurar factura, així com aquelles en què no van haver de consignar les dades d'identificació del destinatari o no van haver de signar el rebut emès per l'adquirent en el règim especial de l'agricultura, ramaderia i pesca de l'impost sobre el valor afegit.

b) Les operacions realitzades al marge de l'activitat empresarial o professional de l'obligat tributari.

c) Els lliuraments, prestacions o adquisicions de béns o serveis efectuades a títol gratuït no subjectes o exemptes de l'impost sobre el valor afegit.

d) Els arrendaments de béns exempts de l'impost sobre el valor afegit realitzats per persones físiques o entitats sense personalitat jurídica al marge de qualsevol altra activitat empresarial o professional.

e) Les adquisicions d'efectes timbrats o estancats i signes de franqueig postal, excepte els que tinguin la consideració d'objectes de col·lecció, segons la definició que conté l'article 136.uno.3r.a) de la Llei 37/1992, de 28 de desembre, de l'impost sobre el valor afegit.

f) Les operacions realitzades per les entitats o establiments de caràcter social a què es refereix l'article 20.tres de la Llei 37/1992, de 28 de desembre, de l'impost sobre el valor afegit, i que corresponguin al sector de la seva activitat, els lliuraments de béns i prestacions de serveis dels quals estiguin exempts de l'esmentat impost, sense perjudici del que estableix l'apartat 1 de l'article 31 d'aquest Reglament.

g) Les importacions i exportacions de mercaderies, així com les operacions fetes directament des de o per a un establiment permanent de l'obligat tributari situat fora del territori espanyol, llevat que aquell tingui la seva seu a Espanya i la persona o entitat amb qui es faci l'operació actuï des d'un establiment situat en territori espanyol.

h) Els lliuraments i les adquisicions de béns que suposin enviaments entre el territori peninsular espanyol o les illes Balears i les illes Canàries, Ceuta i Melilla.

i) En general, totes les operacions respecte de les quals existeixi una obligació periòdica de subministrament d'informació a l'Administració tributària estatal i que com a conseqüència d'això hagin estat incloses en declaracions específiques diferents de la que regula aquesta subsecció i el contingut de la qual sigui coincident.

3. Els obligats tributaris a què es refereix del 31.2 d'aquest Reglament han d'incloure, a més, en la declaració anual d'operacions, totes les persones o entitats, sigui quina sigui la seva naturalesa o caràcter, als quals hagin efectuat adquisicions de béns o serveis al marge de qualsevol activitat empresarial o professional, que en el seu conjunt, per a cada una d'aquelles, hagin superat la xifra de 3.005,06 euros durant l'any natural corresponent, amb les excepcions següents:

a) Les importacions de mercaderies.

b) Les adquisicions de béns que suposin enviaments entre el territori peninsular espanyol o les illes Balears i les illes Canàries, Ceuta i Melilla.

c) Les que estableixen el paràgraf e) i el paràgraf i) de l'apartat 2 d'aquest article.

Així mateix, les entitats integrades en les diferents administracions públiques a què es refereix l'apartat 2 de l'article 3 del Reial decret legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de contractes del sector públic, han de fer constar en l'esmentada declaració totes les persones o entitats a les quals hagin satisfet subvencions, auxilis o ajudes, sigui quin sigui el seu import, sense perjudici de l'aplicació en aquest supòsit de l'excepció que preveu el paràgraf i) de l'apartat anterior.

4. Els obligats tributaris a què es refereix l'article 31.3 d'aquest Reglament han d'incloure en la declaració anual d'operacions amb terceres persones els

pagaments a què es refereix l'esmentat precepte, sempre que el total de la quantitat satisfeta a cada persona imputada hagi superat la xifra de 300,51 euros.

5. L'obligació de declarar a què es refereix l'article 31.1 d'aquest Reglament, respecte de les entitats a les quals sigui aplicable la Llei 49/1960, de 21 de juliol, sobre propietat horitzontal, no inclou les operacions següents:

Les de subministrament d'energia elèctrica i combustibles de qualsevol tipus amb destinació al seu ús i consum comunitari.

Les de subministrament d'aigua amb destinació al seu ús i consum comunitari.

Les derivades d'assegurances que tinguin per objecte l'assegurament de béns i drets relacionats amb zones i elements comuns.

6. L'obligació de declarar a què es refereix l'article 31.1 d'aquest Reglament, respecte de les entitats o establiments privats de caràcter social a què es refereix l'article 20.tres de la Llei 37/1992, no inclou les operacions següents:

Les de subministrament d'aigua, energia elèctrica i combustibles.

Les derivades d'assegurances.»

Nou. Es modifica l'apartat 1 de l'article 34 del Reglament general de les actuacions i els procediments de gestió i inspecció tributària i de desplegament de les normes comunes dels procediments d'aplicació dels tributs, que queda redactat de la manera següent:

«1. En la declaració anual d'operacions amb terceres persones s'han de consignar les dades següents:

a) Nom i cognoms o raó social o denominació completa, així com el número d'identificació fiscal i el domicili fiscal del declarant.

b) Nom i cognoms o raó social o denominació completa, així com el número d'identificació fiscal de cadascuna de les persones o entitats incloses en la declaració, o si s'escau, el número d'identificació fiscal als efectes de l'impost sobre el valor afegit atribuït a l'empresari o professional amb el qual s'efectuï l'operació per l'Estat membre d'establiment.

c) L'import total, expressat en euros, de les operacions realitzades amb cada persona o entitat durant l'any natural al qual es refereixi la declaració.

d) En particular, s'han de fer constar separatament d'altres operacions que, si s'escau, es duuguin a terme entre les mateixes parts, els arrendaments de locals de negocis, sense perjudici de la seva consideració unitària als efectes del que disposa l'article 33.1 d'aquest Reglament. En aquests casos, l'arrendador ha de consignar el nom i cognoms o raó social o denominació completa i el número d'identificació fiscal dels arrendataris, així com les referències cadastrals i les dades necessàries per a la localització dels immobles arrendats.

e) Les entitats asseguradores han de consignar, separatament d'altres operacions, les d'assegurances. A aquests efectes, han de consignar l'import de les primes o contraprestacions percebudes i les indemnitzacions o prestacions satisfetes en l'exercici de la seva activitat asseguradora. Aquesta identificació separada s'entén sense perjudici de la seva inclusió en l'import total de les operacions realitzades amb cada persona o entitat, als efectes del que disposa l'article 33.1 d'aquest Reglament.

f) Les agències de viatges han de consignar separatament les prestacions de serveis en la contractació de les quals intervinguin com a mediadores en nom i per compte d'altri que compleixin amb els requisits a què es refereix la disposició adicional quarta del Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació, aprovat pel Reial decret 1619/2012, de 30 de novembre.

Així mateix, han de fer constar separatament els serveis de mediació en nom i per compte d'altri relatius als serveis de transport de viatgers i dels seus equipatges

que l'agència de viatges presti al destinatari dels esmentats serveis de transport, de conformitat amb el que disposa l'apartat 3 de l'esmentada disposició addicional quarta.

g) S'han de declarar separadament els cobraments a compte de tercers d'honoraris professionals o de drets derivats de la propietat intel·lectual, industrial, d'autor o altres a compte dels seus socis, associats o col·legiats efectuats per societats, associacions, col·legis professionals o altres entitats que, entre les seves funcions, realitzin les de cobrament segons el que disposa l'article 31.3 d'aquest Reglament.

h) S'han de fer constar els imports superiors a 6.000 euros que s'hagin percebut en metàl·lic de cadascuna de les persones o entitats esmentades en la declaració.

i) S'han de fer constar separadament d'altres operacions que, si s'escau, es realitzin entre les mateixes parts les quantitats que es percebin en contraprestació per transmissions d'immobles, efectuades o que s'hagin d'efectuar, que constitueixin lliuraments subjectes en l'impost sobre el valor afegit.

j) S'han de fer constar separadament d'altres operacions que, si s'escau, es facin entre les mateixes parts les operacions a les quals sigui aplicable el règim especial del criteri de caixa de l'impost sobre el valor afegit. Aquestes operacions s'han de consignar atenent els criteris següents:

En el moment en què s'hagin meritat d'acord amb la regla general de meritació que conté l'article 75 de la Llei 37/1992, de l'impost sobre el valor afegit, com si a aquestes operacions no els hagués estat aplicable el règim especial.

En el moment en què es produeixi la seva meritació total o parcial de conformitat amb els criteris que conté l'article 163 *terdecies* de la Llei 37/1992, de l'impost sobre el valor afegit, pels imports corresponents.

k) S'han de fer constar separadament d'altres operacions que, si s'escau, es facin entre les mateixes parts les operacions en què el subjecte passiu sigui el destinatari d'acord amb el que estableix l'article 84.u.2n de la Llei 37/1992, de l'impost sobre el valor afegit.

l) S'han de fer constar separadament d'altres operacions que, si s'escau, es facin entre les mateixes parts les operacions que hagin resultat exemptes de l'impost sobre el valor afegit perquè es refereixen a béns vinculats o destinats a vincular-se al règim de dipòsit diferent dels duaners que defineix l'apartat cinquè de l'annex de la Llei 37/1992, de 28 de desembre, de l'impost sobre el valor afegit.»

Deu. Es modifica l'apartat 1 de l'article 35 del Reglament general de les actuacions i els procediments de gestió i inspecció tributària i de desplegament de les normes comunes dels procediments d'aplicació dels tributs, que queda redactat de la manera següent:

«1. Les operacions que s'han d'incloure en la declaració anual són les realitzades per l'obligat tributari l'any natural al qual es refereix la declaració.

A aquests efectes, les operacions s'entenen produïdes en el període en què, d'acord amb el que preveu l'article 69 del Reglament de l'impost sobre el valor afegit, s'ha de fer l'anotació registral de la factura o document comptable que serveixi de justificant d'aquestes.

No obstant això, les operacions a les quals sigui aplicable el règim especial del criteri de caixa de l'impost sobre el valor afegit a què es refereix el paràgraf tercer de la lletra j) de l'apartat 1 de l'article anterior, s'han de consignar l'any natural corresponent al moment de la meritació total o parcial d'aquestes, de conformitat amb els criteris que conté l'article 163 *terdecies* de la Llei 37/1992, de l'impost sobre el valor afegit, pels imports corresponents.»

Onze. Es modifiquen l'apartat 1 i el paràgraf d) de l'apartat 2 de l'article 36 del Reglament general de les actuacions i els procediments de gestió i inspecció tributària i de desplegament de les normes comunes dels procediments d'aplicació dels tributs, que queden redactats, respectivament, de la manera següent:

«1. D'acord amb el que disposa l'article 29.2.f) de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària, els subjectes passius de l'impost sobre el valor afegit inscrits en el registre de devolució mensual que regula l'article 30 del Reglament de l'impost sobre el valor afegit, aprovat pel Reial decret 1624/1992, de 29 de desembre, i els subjectes passius de l'impost general indirecte canari inscrits en el registre de devolució mensual que regulen els articles 9 i 10 del Reglament de gestió dels tributs derivats del règim econòmic i fiscal de les Canàries aprovat pel Decret 268/2011, de 4 d'agost, estan obligats a presentar una declaració informativa amb el contingut dels llibres registre a què es refereixen els articles 62.1 del Reglament i 30.1 del Decret esmentats.»

«d) Les operacions per les quals els empresaris o professionals que satisfacin compensacions agrícoles hagin expedit el rebut a què es refereix l'article 16.1 del Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació, aprovat pel Reial decret 1619/2012, de 30 de novembre.»

Dotze. Es modifica l'apartat 2 de l'article 108 del Reglament general de les actuacions i els procediments de gestió i inspecció tributària i de desplegament de les normes comunes dels procediments d'aplicació dels tributs, que queda redactat de la manera següent:

«En els supòsits de concurs, les actuacions administratives s'entenen amb el concursat o el seu representant quan el jutge no hagi acordat la suspensió de les facultats d'administració i disposició.

Si s'ha acordat la suspensió de facultats, les actuacions s'entenen amb el concursat per mitjà de l'administració concursal.»

Tretze. Es modifica la disposició addicional setena del Reglament general de les actuacions i els procediments de gestió i inspecció tributària i de desplegament de les normes comunes dels procediments d'aplicació dels tributs, que queda redactada de la manera següent:

«Disposició addicional setena. *Declaració d'operacions amb terceres persones de l'Administració de l'Estat.*

1. La tramesa a l'Administració tributària de la informació d'operacions amb terceres persones a què es refereix aquest Reglament l'ha de canalitzar, en l'àmbit de l'Administració General de l'Estat, la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, que ha de centralitzar i agrupar en un suport únic les dades sobre les operacions realitzades amb càrrec al pressupost de despeses de l'Estat pel procediment de pagament directe.

Amb l'abast que preveu l'article 33 d'aquest Reglament, la informació relativa a pagaments directes comprèn totes les obligacions reconegudes en l'exercici a què es refereix l'esmentada informació.

2. La Intervenció General de l'Administració de l'Estat ha de remetre al Departament d'Informàtica de l'Agència Estatal d'Administració Tributària per via telemàtica un únic fitxer comprensiu de totes les persones o entitats amb qui s'hagin efectuat operacions pel procediment de pagament directe.

3. La Intervenció General de l'Administració de l'Estat s'ha de responsabilitzar de la tramesa de les dades que es dedueixin del sistema d'informació comptable de l'Administració General de l'Estat.»

Article quart. *Modificació del Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació, aprovat pel Reial decret 1619/2012, de 30 de novembre.*

S'introdueixen les següents modificacions en el Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació, aprovat pel Reial decret 1619/2012, de 30 de novembre.

U. Es modifica l'apartat 2 de l'article 3, que queda redactat de la manera següent:

«2. No hi ha obligació d'expedir factura quan es tracti de les prestacions de serveis definides a l'article 20.u.16è i 18è, apartats a) a n) de la Llei de l'impost, llevat que:

De conformitat amb les regles de localització que els són aplicables, s'entenguin realitzades en el territori d'aplicació de l'impost o en un altre Estat membre de la Unió Europea i hi estiguin subjectes i no exemptes.

De conformitat amb les regles de localització que els són aplicables, s'entenguin realitzades en el territori d'aplicació de l'impost, les Canàries, Ceuta o Melilla, hi estiguin subjectes i exemptes i les duguin a terme empresaris o professionals, diferents d'entitats asseguradores i entitats de crèdit, a través de la seu de la seva activitat econòmica o establiment permanent situat en el territori esmentat.»

Dos. S'inclou una nova lletra p) a l'article 6.1, amb la redacció següent:

«p) En el cas d'aplicació del règim especial del criteri de caixa la menció «règim especial del criteri de caixa.»

Tres. Es modifica la lletra i) de l'apartat 1 de l'article 7, que queda redactada de la manera següent:

«En els casos a què es refereixen les lletres j) a p) de l'article 6.1 d'aquest Reglament, s'ha de fer constar les mencions que s'hi estableixen.»

Quatre. S'inclou un nou apartat 3 a l'article 11 amb la redacció següent:

«3. En les operacions acollides al règim especial del criteri de caixa regulat en el capítol X del títol IX de la Llei de l'impost, l'expedició de la factura s'ha de fer en el moment de la realització d'aquestes operacions, excepte quan el destinatari de l'operació sigui un empresari o professional que actuï com a tal, cas en què s'han d'expedir abans del dia 16 del mes següent a aquell en què s'hagi fet l'operació.»

Cinc. S'afegeix una nova disposició addicional setena amb la redacció següent:

«Als efectes del que disposa l'apartat 2 de l'article 3 d'aquest Reglament, la Societat de Gestió d'Actius Procedents de la Reestructuració Bancària (SAREB) té la consideració d'entitat de crèdit.»

Disposició transitòria única. *Opció per l'aplicació de la regla de la prorrata especial per a l'exercici 2013.*

L'opció per l'aplicació de la regla de prorrata especial, a què es refereix la lletra a) de l'apartat 1.1r de l'article 28 i la lletra a) de l'apartat 3 de l'article 61 bis del Reglament de l'impost sobre el valor afegit, per a l'exercici 2013, es pot exercir mitjançant presentació de la corresponent declaració censal, que s'ha de presentar el mes de desembre de 2013 i té efectes per a l'exercici esmentat.

Disposició derogatòria única. *Falta de resolució a termini de determinats procediments tributaris.*

Queden derogats els apartats u. 89, 90, 92 i 93 i dos.1 i 3 de la disposició addicional primera del Reial decret 1065/2007, de 27 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament

general de les actuacions i els procediments de gestió i inspecció tributària i de desplegament de les normes comunes dels procediments d'aplicació dels tributs.

Disposició final única. *Entrada en vigor.*

Aquest Reial decret entra en vigor l'endemà de la publicació al «Butlletí Oficial de l'Estat», amb les excepcions següents:

Els apartats vint-i-u, vint-i-dos, vint-i-tres i vint-i-quatre de l'article primer i els articles tercer i quart del Reial decret entren en vigor l'1 de gener de 2014.

L'ús de la via electrònica per dur a terme les comunicacions a què es refereix l'apartat deu de l'article primer del Reial decret, relatiu a la comunicació de modificació de base imposable i de recepció de factures rectificatives a realitzar a l'Administració tributària pel creditor i destinatari de les operacions, respectivament, entra en vigor l'1 de gener de 2014.

Madrid, 25 d'octubre de 2013.

JUAN CARLOS R.

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