

## I. DISPOSICIONS GENERALS

### MINISTERI D'HISENDA I FUNCIO PÚBLICA

- 5227** *Ordre HFP/386/2018, de 13 d'abril, per la qual es modifica l'Ordre EHA/2027/2007, de 28 de juny, per la qual es desplega parcialment el Reial decret 939/2005, de 29 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament general de recaptació, en relació amb les entitats de crèdit que presten el servei de col·laboració en la gestió recaptatòria de l'Agència Estatal d'Administració Tributària.*

Mitjançant el Reial decret 1071/2017, de 29 de desembre, s'han introduït diferents modificacions al Reglament general de recaptació, aprovat pel Reial decret 939/2005, de 29 de juliol.

Una de les modificacions introduïdes afecta el contingut de l'apartat 1 de l'article 29 del text reglamentari al·ludit que, entre altres matèries, regula els terminis en què les entitats col·laboradores en la gestió recaptatòria han d'ingressar en el compte del Tresor les quantitats recaptades a través seu.

Així, s'estableix la possibilitat que, mitjançant una ordre ministerial, es puguin establir terminis d'ingrés diferents dels que, amb caràcter general, es fixen en el precepte esmentat.

Amb la finalitat que no repercutixin negativament en la gestió de tresoreria de l'Estat els terminis d'autoliquidació i ingrés que estableix l'Ordre HFP/417/2017, de 12 de maig, per la qual es regulen les especificacions normatives i tècniques que despleguen la gestió dels llibres registre de l'impost sobre el valor afegit a través de la Seu Electrònica de l'Agència Estatal d'Administració Tributària que estableix l'article 62.6 del Reglament de l'impost sobre el valor afegit, aprovat pel Reial decret 1624/1992, de 29 de desembre, i es modifiquen altres normes tributàries, es considera necessari fer ús de l'habilitació reglamentària al·ludida anteriorment i anticipar el moment en què les entitats col·laboradores han de fer l'ingrés al Banc d'Espanya de les quantitats recaptades a través seu que corresponguin a les autoliquidacions els terminis de pagament de les quals ha modificat l'Ordre ministerial esmentada.

Aquesta circumstància determina la necessitat de modificar l'Ordre EHA/2027/2007, de 28 de juny, per la qual es desplega parcialment el Reglament general de recaptació en relació amb les entitats de crèdit que presten el servei de col·laboració en la gestió recaptatòria de l'Agència Estatal d'Administració Tributària, que, entre altres matèries, regula el procediment d'ingrés al Banc d'Espanya que han de dur a terme les entitats esmentades o l'aportació a l'Administració tributària de la informació de detall dels ingressos recaptats a través seu.

D'altra banda, l'experiència acumulada aconsella fer adaptacions respecte d'altres aspectes relatius a la prestació del servei de col·laboració en la gestió recaptatòria, també regulats a l'Ordre ministerial esmentada anteriorment. En particular, s'aborden modificacions en matèria de justificants de pagament, d'anotacions en els comptes restringits o de terminis de presentació d'informació de detall per part de les entitats col·laboradores a l'Agència Estatal d'Administració Tributària.

La disposició final única del Reglament general de recaptació, aprovat pel Reial decret 939/2005, de 29 de juliol, habilita el ministre d'Economia i Hisenda per dictar les disposicions que siguin necessàries per desplegar i executar el text reglamentari esmentat.

L'habilitació a què es refereix el paràgraf anterior s'ha de considerar conferida actualment al ministre d'Hisenda i Funció Pública, en virtut del que estableixen l'article 5 i la disposició final segona del Reial decret 415/2016, de 3 de novembre, pel qual es reestructuren els departaments ministerials.

En virtut d'això, disposo:

Article únic. *Modificació de l'Ordre EHA/2027/2007, de 28 de juny, per la qual es desplega parcialment el Reial decret 939/2005, de 29 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament general de recaptació, en relació amb les entitats de crèdit que presten el servei de col·laboració en la gestió recaptatòria de l'Agència Estatal d'Administració Tributària.*

S'introdueixen les modificacions següents en l'Ordre EHA/2027/2007, de 28 de juny, per la qual es desplega parcialment el Reial decret 939/2005, de 29 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament general de recaptació, en relació amb les entitats de crèdit que presten el servei de col·laboració en la gestió recaptatòria de l'Agència Estatal d'Administració Tributària:

U. Es modifica el punt 1 de l'article 3, que queda redactat de la manera següent:

«1. Els documents d'ingrés d'autoliquidacions i les cartes de pagament corresponents a liquidacions practicades per l'Administració validades, mecànicament o manualment, per les entitats col·laboradores.

La validació dels documents admesos per les entitats col·laboradores, depenent del fet que sigui mecànicament o manualment, ha de contenir, com a mínim, les dades següents:

a) Validació mecànica:

Data de l'ingrés (o, si s'escau, data de presentació de la sol·licitud de devolució).

Import de l'operació.

Clau de l'entitat i oficina receptora.

El literal «ingrés» o «devolució» o abreviatura que permeti diferenciar els dos conceptes.

b) Validació manual:

Data de l'ingrés (o, si s'escau, data de presentació de la sol·licitud de devolució).

Clau de l'entitat i oficina receptora.

Segell de l'entitat.

Les entitats col·laboradores poden optar per substituir la validació mecànica en els documents d'ingrés d'autoliquidacions i en les cartes de pagament corresponents a liquidacions practicades per l'Administració per l'emissió de documents independents.

Els documents substitutius de la validació mecànica són considerats justificants d'ingrés, sempre que hi figurin, com a mínim, les dades següents:

Els que s'exigeixen per a la validació mecànica.

Codi de model.

Número de justificant.

Indicació expressa del mitjà de pagament utilitzat: metàl·lic o càrrec en compte (en aquest cas, s'ha d'indicar l'IBAN del compte en què s'ha produït el càrrec).

En els casos de sol·licituds de devolució, ha de constar l'IBAN del compte que hagi designat l'obligat tributari per rebre l'import de la devolució.

Hora en què s'ha produït l'ingrés (o s'ha rebut la sol·licitud de devolució).

Segell de l'entitat col·laboradora.

Sense perjudici del que estableix l'últim incís de l'article 34.4 del Reglament general de recaptació, l'efecte alliberador per a l'obligat davant de l'Agència Estatal d'Administració Tributària es produeix en funció de l'import, la data i la naturalesa de l'operació consignats per l'entitat col·laboradora en la validació mecànica o en el document substitutiu d'aquesta. En els supòsits de validació manual, els efectes alliberadors es produeixen en funció de les dades que figurin en el document

d'ingrés o en la carta de pagament i de la data d'operació consignada per l'entitat col·laboradora en la validació esmentada.

En els casos en què l'obligat hagi realitzat el pagament mitjançant càrrec en compte, no té efectes enfront de l'Agència Estatal d'Administració Tributària la data en què l'entitat col·laboradora valori comptablement l'operació en el compte en el qual degui l'import de l'ingrés.»

Dos. Es modifica l'apartat 3 de l'article 5, que queda redactat de la manera següent:

«3. Ingrés en compte restringit. L'abonament en el compte restringit del Tresor Públic s'ha de fer en la mateixa data en què es produeixi l'ingrés a l'entitat. En tot cas, l'esmentat abonament s'ha de fer de forma individualitzada, i s'ha de portar a terme una anotació en compte per cada document d'ingrés recaptat.

Quan concorrin circumstàncies excepcionals, l'entitat col·laboradora pot efectuar l'abonament en el compte restringit fins a dos dies hàbils després de la data en què l'obligat hagi realitzat el pagament, sense perjudici que l'entitat efectuï l'ingrés en el compte del Tresor en el Banc d'Espanya en funció de la data que es consignï en el justificant d'ingrés. A aquests efectes, es consideren circumstàncies excepcionals les següents:

- a) Vagues i conflictes laborals.
- b) Problemes de seguretat a la sucursal que obliguin al seu desallotjament.
- c) Dificultats en el funcionament dels sistemes telemàtics que impossibilitin a l'entitat col·laboradora l'accés als registres comptables corresponents.

En tot cas, l'entitat col·laboradora ha d'acreditar l'existència de qualsevol d'aquestes circumstàncies a requeriment dels òrgans de recaptació de l'Agència Estatal d'Administració Tributària.

Les circumstàncies excepcionals que permeten diferir l'abonament en el compte restringit no poden ser invocades en cap cas per l'entitat col·laboradora quan:

1r El justificant del pagament proporcionat per l'entitat col·laboradora a l'obligat al pagament sigui algun dels documents d'ingrés a què es refereix l'article 3.1 de la present Ordre, sempre que estigui validat per l'entitat de forma mecànica. Aquesta limitació s'estén als casos en què l'entitat hagi emès el document substitutiu de la validació mecànica previst al precepte esmentat.

2n El justificant subministrat a l'obligat per l'entitat sigui un rebut dels esmentats a l'article 3.3 de la present Ordre, llevat que el rebut porti causa d'un altre d'anterior que hagi de ser anul·lat per contenir un NRC erroni (com a conseqüència d'errors de l'entitat col·laboradora en la captura de les dades necessàries per a la seva generació) o, quan tot i quedar enregistrat que l'operació es va intentar en termini, hi hagi constància fefaent que l'anotació en el compte restringit no es va poder fer per motius tècnics imputables a l'entitat.»

Tres. Es modifica l'article 9, que queda redactat de la manera següent:

«Article 9. *Terminis per efectuar l'ingrés.*

Les entitats col·laboradores han d'ingressar en el compte del Tresor al Banc d'Espanya el que han recaptat cada quinzena, i han d'atendre per a això els terminis següents:

1. Les quantitats recaptades durant la quinzena que finalitza el dia 5 de cada mes s'han d'ingressar, amb caràcter general, el dia 18 d'aquell mateix mes o l'immediat hàbil anterior.

No obstant això, els imports que es refereixin a les autoliquidacions que figuren a l'annex XVII els han d'ingressar les entitats col·laboradores el dia 5 de cada mes o l'immediat hàbil posterior.

2. Els imports recaptats durant la quinzena que finalitza el dia 20 de cada mes s'han d'ingressar el penúltim dia hàbil d'aquell mes.

Als efectes de l'ingrés, es consideren dies inhàbils els dissabtes, els diumenges i les festivitats (nacionals, autonòmiques i locals) que afectin la localitat en què estigui situada l'oficina central del Banc d'Espanya.

En cas que el dia d'ingrés determinat d'acord amb els paràgrafs anteriors estigui tancat el sistema automatitzat transeuropeu de transferència urgent per a la liquidació bruta en temps real, les entitats col·laboradores han d'efectuar l'ingrés el dia hàbil immediatament anterior.

Les associacions representatives de les entitats col·laboradores han de comunicar al Departament de Recaptació de l'Agència Estatal d'Administració Tributària els dies en què estigui tancat el sistema automatitzat transeuropeu de transferència urgent per a la liquidació bruta en temps real, tan aviat com aquests siguin coneguts i, en tot cas, abans de l'1 de desembre de cada any.»

Quatre. Es modifica el punt 1 de l'article 11, que queda redactat de la manera següent:

«1. Informació prèvia: Saldos dels comptes restringits. El segon dia hàbil següent al del fi de cada quinzena, l'oficina centralitzadora de cada entitat ha d'enviar al Departament de Recaptació, via teleprocés, o per fax o correu electrònic davant causes de força major, els saldos dels comptes restringits detallats a l'article 5.2.a), b) i c) de la present Ordre, corresponents a la quinzena de què es tracti. Aquesta informació s'ha d'ajustar a les especificacions tècniques i al model de remissió per fax o correu electrònic que figuren en l'annex IX.

Als efectes de la comunicació de saldos, es consideren dies inhàbils els dissabtes i les festivitats (nacionals, autonòmiques o locals) que afectin tant la localitat en què radiqui l'oficina centralitzadora designada per cada entitat com aquella en què radiqui la seu del Departament de Recaptació.

L'Entitat transmissora pot incloure la informació relativa a altres entitats col·laboradores.

En cas que, amb posterioritat a la comunicació dels saldos, aquests experimentessin variacions significatives, l'entitat ha de comunicar al Departament de Recaptació el saldo final correcte. L'esmentada comunicació s'ha d'efectuar en tot cas abans de l'ingrés en el Banc d'Espanya i s'ha de portar a terme mitjançant fax o correu electrònic, utilitzant el model recollit a aquest efecte a l'annex IX. A aquests efectes exclusivament, s'entén que la data d'ingrés al Banc d'Espanya de les quinzenes que finalitzen el dia 5 de cada mes és el dia 18 d'aquell mateix mes o l'immediat hàbil anterior.

Es consideren significatives (per a cada tipus d'ingrés) les diferències entre el saldo comunicat inicialment i el saldo correcte que excedeixin de 100.000 euros o d'un 1 per 100 calculat sobre el saldo comunicat inicialment. No obstant això, les entitats poden comunicar al Departament de Recaptació variacions inferiors a les assenyalades anteriorment.

Una vegada que l'entitat hagi efectuat l'ingrés en el Banc d'Espanya de la quinzena corresponent, l'Equip Central de Control d'Entitats Col·laboradores ha de comprovar que el total de cadascun dels ingressos coincideix amb els saldos dels comptes corresponents, i pot sol·licitar a l'entitat justificació de les diferències que, si s'escau, es produeixin.»

Cinc. Es modifica l'article 12, que queda redactat de la manera següent:

«Article 12. *Terminis i forma de presentació.*

La informació que, conforme al que preveu l'article 29.2 del Reglament general de recaptació, les entitats col·laboradores estan obligades a aportar a l'Agència Estatal d'Administració Tributària s'ha de presentar centralitzadament per teleprocés en els terminis següents:

A. Informació relativa a les quinzenes el venciment genèric de les quals sigui el dia 5 de cada mes:

Quan es tracti d'autoliquidacions incloses a l'annex XVII, dins dels cinc primers dies hàbils de cada mes.

Quan es tracti d'autoliquidacions no incloses a l'annex XVII, el mateix dia en què l'entitat efectuï l'ingrés al Banc d'Espanya. Respecte d'aquest tipus d'autoliquidacions, no s'admeten presentacions d'informació fetes amb anterioritat al dia 13 del mes. Aquestes presentacions poden contenir informació relativa a autoliquidacions incloses a l'annex XVII.

Quan es tracti d'autoliquidacions especials i liquidacions practicades per l'Administració i altres ingressos no tributaris i de la Caixa General de Dipòsits, al cap dels quatre dies hàbils següents a la finalització de la quinzena corresponent.

Quan es tracti de taxes, el mateix dia en què l'entitat efectuï l'ingrés al Banc d'Espanya.

B. Informació relativa a les quinzenes el venciment genèric de les quals sigui el dia 20 de cada mes:

Quan es tracti d'autoliquidacions (incloses i no incloses a l'annex XVII), el mateix dia en què l'entitat efectuï l'ingrés al Banc d'Espanya.

Quan es tracti d'autoliquidacions especials i liquidacions practicades per l'Administració i altres ingressos no tributaris i de la Caixa General de Dipòsits, al cap dels quatre dies hàbils següents a la finalització de la quinzena corresponent.

Quan es tracti de taxes, el mateix dia en què l'entitat efectuï l'ingrés al Banc d'Espanya.

Als efectes del que preveu aquest article, es consideren dies inhàbils els dissabtes i les festivitats (nacionals, autonòmiques i locals) que afectin tant la localitat on s'ubiqui l'oficina centralitzadora de l'entitat com la localitat en què radiqui la seu del Departament d'Informàtica Tributària de l'Agència Estatal d'Administració Tributària.

La informació s'ha de transmetre al Departament d'Informàtica Tributària conforme a les especificacions que conté l'annex XII, i ha de contenir les dades identificatives següents:

- a) Import total de l'ingrés i nombre de documents que aquest comprèn.
- b) Indicació del codi corresponent a cada tipus d'ingrés amb desglossament, si s'escau, per models i import de cadascun d'aquests.
- c) Clau de l'entitat.
- d) Quinzena a la qual correspon l'ingrés.
- e) Data d'ingrés en el Banc d'Espanya quan es refereixi a autoliquidacions.

L'entitat transmissora pot incloure la informació relativa a altres entitats col·laboradores.»

Sis. Es modifica l'apartat «Tipus de registre 3 (registre de detall) (Autoliquidacions excepte especials)» de l'annex XIII «Presentació centralitzada ingressos entitats col·laboradores: especificacions tècniques. Validacions», que queda redactat de la manera següent:

«TIPUS DE REGISTRE 3 (REGISTRE DE DETALL)  
(Autoliquidacions excepte especials)

Tipus de registre diferent de 3.	Greu.
Número de seqüència amb salts en la numeració.	Greu.
Exercici no vàlid (sense iniciar el període de meritació).	Lleu.
Període no vàlid (diferent de 1T, 2T, 3T 4T, 1P, 2P, 3P o OA, o el període de meritació del qual encara no s'hagi iniciat).	Lleu.
El període no es correspon a la periodicitat de presentació del model.	Lleu.
Model d'autoliquidació diferent dels autoritzats.	Greu.
Model d'autoliquidació no inclòs a l'annex XVII d'aquesta Ordre (per a presentacions corresponents a primeres quinzenes, fetes abans del dia 13 del mes).	Greu.
No es correspon amb el grup subtotal en què es presenta.	Greu.
Número de justificant. Més de 10 números de justificant ficticis. No es compleix rutina c/control.	Greu.
Configuració del NIF no existent o amb dígit de control erroni.	Lleu.
Anagrama o començament del cognom: inexistència en persones físiques.	Lleu.
No es compleix rutina c/control o no coincideix amb els quatre primers caràcters del cognom.	Lleu.
Codi de sucursal de l'ingrés desconeguda.	Greu.
Import de l'ingrés = 0.	Greu.
Data d'ingrés il·lògica.	Lleu.
Dada específica no capturada quan sigui exigida.	Lleu.»

Set. S'afegeix un nou annex XVII, amb la redacció següent:

«ANNEX XVII

**Models d'autoliquidació que les entitats col·laboradores han d'ingressar al Banc d'Espanya anticipadament**

Model	Denominació	Períodes d'ingrés
303	Impost sobre el valor afegit. Autoliquidació.	M (01 a 12)
303	Impost sobre el valor afegit. Autoliquidació.	4T
353	Impost sobre el valor afegit. Grup d'entitats. Model agregat. Autoliquidació mensual.	M (01 a 12)

Disposició final única. *Entrada en vigor.*

Aquesta Ordre entra en vigor l'endemà de la publicació en el «Butlletí Oficial de l'Estat».

No obstant això, els apartats tres i cinc de l'article únic no són aplicables fins que, en els termes que preveu l'article 29 del Reglament general de recaptació, s'iniciï la primera quinzena del mes d'agost de 2018.

Madrid, 13 d'abril de 2018.—El ministre d'Hisenda i Funció Pública, Cristóbal Montoro Romero.