

I. DISPOSICIONS GENERALS

MINISTERI D'ECONOMIA I HISENDA

13115 *Reial decret 1145/2011, de 29 de juliol, pel qual es modifica 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, aprovat pel Reial decret 1065/2007, de 27 de juliol.*

Aquest Reial decret té per objectiu principal simplificar les obligacions dels inversors no residents en instruments financers de renda fixa per a la percepció efectiva dels seus rendiments. En una situació com l'actual en què l'economia espanyola té importants necessitats de finançament o refinançament exterior, és necessari adaptar els requisits reglamentaris exigibles als inversors no residents al context legal vigent. De la mateixa manera se simplifiquen les obligacions relatives als subjectes passius de l'impost sobre societats respecte de la inversió en determinats instruments financers de renda fixa.

Així mateix, s'incorporen una sèrie de modificacions que són ajustos tècnics.

L'article únic modifica determinats preceptes 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, aprovat per Reial decret 1065/2007, de 27 de juliol.

En primer lloc s'aclareixen determinats dubtes respecte de la necessitat que els inversors no residents obtinguin un número d'identificació fiscal quan inverteixin en valors, de manera que no hagin d'obtenir ineludiblement un número d'identificació fiscal. Així, aquest mecanisme de control, imprescindible per al seguiment de totes les operacions amb transcendència tributària, en aquests casos es permet que pugui ser substituït per altres mecanismes alternatius.

Es regula en segona instància el procediment per fer efectius els pagaments als tenidors de deute, públic o privat, i que afecten, entre d'altres, inversors no residents que efectuen inversions en instruments financers de renda fixa, ja siguin emesos directament a Espanya o per entitats que pertanyen a una entitat de crèdit dominant o una entitat cotitzada titular dels drets de vot, per a l'aplicació dels beneficis fiscals previstos en l'ordenament.

El nou enfocament té per objecte simplificar el procediment actual com a conseqüència de l'evolució normativa que ha tingut lloc en els últims temps pel que fa al tractament del deute, ja sigui de l'Estat o privat.

Així, en primer lloc, el Reial decret llei 2/2008, de 21 d'abril, de mesures d'impuls a l'activitat econòmica, amplia l'àmbit de les exempcions en relació amb el deute públic i altres instruments de renda fixa per a tots els no residents amb independència del seu lloc de residència.

En segon lloc, la Llei 4/2008, de 23 de desembre, per la qual se suprimeix el gravamen de l'impost sobre patrimoni, es generalitza el sistema de devolució mensual en l'impost sobre el valor afegit, i s'introdueixen altres modificacions en la normativa tributària, ha efectuat dos canvis; d'una part, pel que fa al deute privat, s'indica, en la disposició final segona, que la informació a remetre a l'Administració tributària s'ha de referir en exclusiva als titulars que han de tributar a Espanya; d'una altra part, pel que fa la normativa tributària que afecta els no residents, a l'article segon s'elimina l'obligació d'informar respecte de les rendes derivades de deute públic obtingudes per no residents sense establiment permanent a Espanya. Això últim en coherència amb l'abast abans esmentat de l'exempció de rendes, que afecta igualment, pel joc de remissions de la normativa, el deute privat.

La normativa actualment vigent relativa a l'acreditació de la identitat dels inversors no residents es trobava, d'una part, pel que fa al deute de l'Estat, en el Reial decret 1285/1991, de 2 d'agost, pel qual s'estableix el procediment de pagament d'interessos de deute de l'Estat en anotacions a no residents que inverteixin a Espanya sense

mediació d'establiment permanent i, de l'altra, respecte al tractament de les participacions preferents, altres instruments de deute i fons de titulització, en els articles 43 i 44 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, aprovat pel Reial decret 1065/2007, de 27 de juliol.

Fins a l'aprovació de l'esmentat Reial decret llei 2/2008 era necessari distingir la procedència de la inversió dels no residents, ja que amb anterioritat determinats inversors no es podien beneficiar de l'exempció de la tributació per als instruments de deute públic que preveu l'article 14 del text refós de la Llei de l'impost sobre la renda de no residents, aprovat pel Reial decret legislatiu 5/2004, de 5 de març.

Amb l'aprovació del Reial decret llei 2/2008, de 21 d'abril, i de la Llei 4/2008, de 23 de desembre, és lògic simplificar el procediment vigent, tant pel que fa al deute públic com als instruments de deute privat.

Per a això, es modifica l'article 44 del Reglament esmentat aprovat pel Reial decret 1065/2007, de 27 de juliol, i en aquest precepte s'unifica el procediment per al deute privat i el deute públic.

Amb l'esquema que es planteja se simplifiquen en bona mesura els condicionants d'índole formal fins ara existents per efectuar el pagament de rendiments a favor dels inversors no residents en instruments financers de renda fixa. Igualment, els rendiments a favor de subjectes passius de l'impost sobre societats han de seguir el mateix sistema de pagament, en nom de la simplificació d'obligacions formals.

La disposició derogatòria elimina de l'ordenament el règim vigent aplicable al deute de l'Estat establert pel Reial decret 1285/1991, de 2 d'agost, i les seves normes de desplegament. Així mateix, s'elimina el tall temporal respecte de l'obligació de retenir que existia per a determinats actius financers emesos amb anterioritat a l'1 de gener de 1999 i els tenidors dels quals siguin subjectes passius de l'impost sobre societats i determinat règim procedimental relatiu al pagament d'interessos de deute de l'Estat a favor d'entitats exemptes.

Finalment, la disposició final estableix la seva entrada en vigor l'endemà de la publicació en el Butlletí Oficial de l'Estat.

En virtut d'això, a proposta de la ministra d'Economia i Hisenda, d'acord amb el Consell d'Estat i amb la deliberació prèvia del Consell de Ministres en la reunió del dia 29 de juliol de 2011,

DISPOSO:

Article únic. *Modificació 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, aprovat per Reial decret 1065/2007, de 27 de juliol.*

S'introdueixen les modificacions següents en 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, aprovat per Reial decret 1065/2007, de 27 de juliol:

U. Es modifiquen les lletres b) i f) de l'apartat 2 de l'article 27, que queden redactades de la manera següent:

«b) Quan es pretengui adquirir o transmetre valors representats per mitjà de títols o anotacions en compte i situats a Espanya. En aquests casos, les persones o entitats que pretenguin l'adquisició o la transmissió han de comunicar, a l'hora de donar l'ordre corresponent, el seu número d'identificació fiscal a l'entitat emissora o intermediaris financers respectius, que no l'han d'atendre fins al compliment d'aquesta obligació, d'acord amb l'article 109 de la Llei 24/1988, de 28 de juliol, del mercat de valors.

Així mateix, el número d'identificació fiscal de l'adquirent ha de figurar en les certificacions acreditatives de l'adquisició d'actius financers amb rendiment implícit.

El que disposa aquest apartat no és aplicable a les adquisicions o transmissions de valors que es realitzin a través dels comptes a què es refereix l'article 28.7 d'aquest Reglament.»

«f) Quan es realitzin operacions de subscripció, adquisició, reemborsament o transmissió d'accions o participacions d'institucions d'inversió col·lectiva espanyoles o que es comercialitzin a Espanya conforme a la Llei 35/2003, de 4 de novembre, d'institucions d'inversió col·lectiva. En aquests casos, les persones o entitats que realitzin aquestes operacions han de comunicar el seu número d'identificació fiscal a les entitats gestores espanyoles o que operin a Espanya mitjançant sucursal o en règim de lliure prestació de serveis, o si no, a les societats d'inversió o entitats comercialitzadors. El número d'identificació fiscal ha de figurar en els documents relatius a les operacions esmentades.

El que disposa aquest apartat no és aplicable a les operacions que es realitzin a través dels comptes a què es refereix l'article 28.7 d'aquest Reglament.»

Dos. Es modifica l'apartat 7 i s'afegeix un nou apartat 9 de l'article 28, que queden redactats de la manera següent:

«7. Queden exceptuades del règim d'identificació que preveu aquest article els comptes en euros i en divises, siguin comptes d'actiu, de passiu o de valors, a nom de persones físiques o entitats que hagin acreditat la condició de no residents a Espanya. Aquesta excepció no s'ha d'aplicar als comptes els rendiments dels quals se satisfacin a un establiment del seu titular situat a Espanya.»

«9. La condició de no resident, als efectes exclusius que preveuen els supòsits a què es refereixen els apartats 2, 7 i 8 anteriors, es pot acreditar davant l'entitat que correspongui a través d'un certificat de residència fiscal expedit per les autoritats fiscals del país de residència o bé mitjançant una declaració de residència fiscal ajustada al model i les condicions que aprovi el ministre d'Economia i Hisenda.»

Tres. Es modifica la rúbrica de la subsecció 4a de la secció 2a del capítol V del títol II, que queda redactada de la manera següent:

«Subsecció 4a Obligacions d'informació respecte de determinades operacions amb deute públic de l'Estat, participacions preferents i altres instruments de deute».

Quatre. Es modifica l'article 44, que queda redactat de la manera següent:

«Article 44. Règim d'informació respecte de determinades operacions amb deute públic de l'Estat, participacions preferents i altres instruments de deute.

1. El que disposa aquest article es aplicable als rendiments següents:

a) Interessos de valors de deute públic de l'Estat negociats al mercat de deute públic en anotacions, així com altres rendiments derivats de valors de la mateixa naturalesa emesos al descompte o segregats.

b) Interessos dels valors que regula la disposició addicional segona de la Llei 13/1985, de 25 de maig, de coeficients d'inversió, recursos propis i obligacions d'informació dels intermediaris financers, així com rendiments derivats dels instruments de deute previstos en aquesta disposició emesos al descompte a un termini igual o inferior a dotze mesos.

2. Tractant-se de deute públic de l'Estat, l'emissor o el seu agent de pagaments autoritzat ha d'abonar en cada venciment i pel seu import íntegre, a les entitats gestores del mercat de deute públic en anotacions i a les entitats que gestionen els sistemes de compensació i liquidació de valors amb seu a l'estranger, que tinguin un conveni subscrit amb una entitat de compensació i liquidació de valors domiciliada en el territori espanyol, els rendiments corresponents als valors que figurin registrats en els seus comptes de tercers a favor de:

- a) No residents sense establiment permanent en el territori espanyol.
- b) Subjectes passius de l'impost sobre societats, així com no residents amb establiment permanent en el territori espanyol.
- c) Contribuents de l'impost sobre la renda de les persones físiques, per la part corresponent a cupons segregats i principals segregats, quan en el reemborsament hi intervingui una entitat gestora.

De la mateixa manera s'han d'abonar, pel seu import íntegre, els rendiments corresponents als saldos que figurin registrats en el compte propi dels titulars de compte en el mercat de deute públic en anotacions.

3. Als efectes del que preveu l'apartat 2, les entitats gestores i les entitats que gestionen els sistemes de compensació i liquidació de valors amb seu a l'estranger, esmentades en el dit apartat, han de presentar davant l'emissor, si s'escau a través del Banc d'Espanya, una declaració, ajustada al model que figura com a annex a aquest Reglament, que d'acord amb el que consti en els seus registres contingui la informació següent:

- a) Identificació dels valors.
- b) Import total dels rendiments.
- c) Import dels rendiments corresponents a contribuents de l'impost sobre la renda de les persones físiques, excepte quan es tracti de cupons segregats i principals segregats de deute públic de l'Estat en el reemborsament dels quals intervingui una entitat gestora.
- d) Import dels rendiments que, d'acord amb el que preveu l'apartat 2, s'hagin d'abonar pel seu import íntegre.

Aquesta declaració no s'ha de presentar respecte de les lletres del Tresor, ni per part de les entitats gestores respecte dels cupons segregats i principals segregats de deute públic de l'Estat.

4. Tractant-se de valors a què es refereix la lletra b) de l'apartat 1, registrats originàriament en una entitat de compensació i liquidació de valors domiciliada en el territori espanyol, aquesta declaració s'ha de presentar, en els mateixos termes que indica l'apartat 3, per les entitats que mantinguin els valors registrats en els seus comptes de tercers, així com per les entitats que gestionen els sistemes de compensació i liquidació de valors amb seu a l'estranger que tinguin un conveni subscrit amb l'entitat de compensació i liquidació de valors domiciliada en el territori espanyol.

Els rendiments corresponents als titulars esmentats a les lletres a) i b) de l'apartat 2 s'han d'abonar igualment pel seu import íntegre.

De la mateixa manera s'han d'abonar, pel seu import íntegre, els rendiments corresponents als saldos que figurin registrats en el compte propi de les entitats dipositàries.

5. Tractant-se de valors a què es refereix la lletra b) de l'apartat 1, registrats originàriament en les entitats que gestionen sistemes de compensació i liquidació de valors amb seu a l'estranger, reconegudes a aquests efectes per la normativa espanyola o per la d'un altre país membre de l'OCDE, l'agent de pagaments designat per l'emissor ha de presentar una declaració davant l'emissor, ajustada al model que figura a l'annex d'aquest Reglament, que informi sobre la identificació dels valors i l'import total dels rendiments corresponents a cada entitat que gestiona el sistema de compensació i liquidació de valors amb seu a l'estranger, els quals s'han d'abonar pel seu import íntegre.

6. Les declaracions esmentades en els apartats anteriors s'han de presentar el dia hàbil anterior a la data de cada venciment dels interessos o, en el cas de valors emesos al descompte o segregats, el dia hàbil anterior a la data de cada amortització dels valors, i han de reflectir la situació al tancament del mercat d'aquest mateix dia. Aquestes declaracions es poden remetre per mitjans telemàtics.

Tractant-se de valors emesos al descompte o segregats, la informació de rendiments s'ha de substituir per la informació sobre imports a reemborsar. No obstant això, respecte dels rendiments derivats de l'amortització d'aquests valors que estiguin sotmesos a retenció, la declaració ha d'incloure a més l'import d'aquests rendiments.

En el cas que preveu el paràgraf anterior, la declaració s'ha de presentar davant de l'emissor o, si s'escau, davant de l'entitat financera a la qual l'emissor hagi encomanat la materialització de l'amortització o el reemborsament.

7. En el cas de venciment d'interessos, la falta de presentació de la declaració a què es refereix aquest article, per alguna de les entitats obligades, en la data que preveu el primer paràgraf de l'apartat 6 anterior determina, per a l'emissor o el seu agent de pagaments autoritzat, l'obligació d'abonar els interessos que corresponguin a l'entitat esmentada per l'import líquid que resulti de l'aplicació del tipus general de retenció a la totalitat d'aquests.

Posteriorment, si dins dels trenta dies naturals a comptar de la data de venciment dels interessos en el supòsit de valors de deute públic de l'Estat, o abans del dia 10 del mes següent al mes en què vencin els interessos derivats dels valors a què es refereix l'apartat 1.b) d'aquest article, l'entitat obligada presenta la corresponent declaració que regula aquest article, l'emissor o el seu agent de pagaments autoritzat ha d'abonar, tan aviat com la rebí, les quantitats retingudes en excés.

8. Tot el que preveuen els apartats anteriors s'ha d'aplicar sense perjudici de les obligacions d'informació establertes amb caràcter general en la normativa tributària, per als emissors, així com per a les entitats residents a Espanya que en la qualitat d'intermediaris financers actuïn com a dipositaris dels valors a què es refereix l'apartat 1 d'aquest article, en relació amb els contribuents de l'impost sobre la renda de les persones físiques, els subjectes passius de l'impost sobre societats i els contribuents de l'impost sobre la renda de no residents amb establiment permanent a Espanya, que siguin titulars dels valors d'acord amb el que consti en els registres d'aquestes entitats.»

Cinc. S'afegeix una nova disposició addicional setzena, que queda redactada de la manera següent:

«Disposició addicional setzena. *Habilitacions sobre el procediment de pagament de rendiments de deute públic de l'Estat.*

1. S'habilita el Banc d'Espanya perquè, d'acord amb el procediment que preveu l'apartat 7 de l'article 44 d'aquest Reglament, aboni a les entitats gestores les quantitats retingudes en excés per la Direcció General del Tresor i Política Financera als titulars de deute públic de l'Estat.

2. El ministre d'Economia i Hisenda ha de determinar la forma i els terminis en què el Banc d'Espanya ha d'enviar la informació pertinent a la Direcció General del Tresor i Política Financera i a l'Administració tributària per a la seva comprovació pels procediments d'intercanvi d'informació que preveu l'ordenament vigent.

3. El ministre d'Economia i Hisenda i el Banc d'Espanya han d'adoptar les disposicions necessàries per al desplegament del procediment que preveu l'article 44 d'aquest Reglament.»

Sis. S'afegeix l'annex següent, que queda redactat de la manera següent:

«Annex al Reglament al 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, aprovat per Reial decret 1065/2007

Model de declaració a què es refereixen els apartats 3, 4 i 5 de l'article 44 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

El senyor/La senyora (nom), amb número d'identificació fiscal ⁽¹⁾ (...), en nom i representació de (entitat declarant), amb número d'identificació fiscal ⁽¹⁾ (...) i domicili a (...) en qualitat de (marqueu la lletra que escaigui):

- (a) Entitat gestora del mercat de deute públic en anotacions.
- (b) Entitat que gestiona el sistema de compensació i liquidació de valors amb seu a l'estranger.
- (c) Altres entitats que mantenen valors per compte de tercers en entitats de compensació i liquidació de valors domiciliades en el territori espanyol.
- (d) Agent de pagaments designat per l'emissor.

Formula la declaració següent, d'acord amb el que consta en els seus propis registres:

- 1. En relació amb els apartats 3 i 4 de l'article 44:
 - 1.1 Identificació dels valors
 - 1.2 Data de pagament dels rendiments (o de reemborsament si són valors emesos al descompte o segregats).....
 - 1.3 Import total dels rendiments (o import total a reemborsar, en tot cas, si són valors emesos al descompte o segregats)
 - 1.4 Import dels rendiments corresponent a contribuents de l'impost sobre la renda de les persones físiques, excepte cupons segregats i principals segregats en el reemborsament dels quals intervingui una entitat gestora.....
 - 1.5 Import dels rendiments que d'acord amb l'apartat 2 de l'article 44 s'ha d'abonar pel seu import íntegre (o import total a reemborsar si són valors emesos al descompte o segregats).
- 2. En relació amb l'apartat 5 de l'article 44.
 - 2.1 Identificació dels valors.....
 - 2.2 Data de pagament dels rendiments (o de reemborsament si són valors emesos al descompte o segregats)
 - 2.3 Import total dels rendiments (o import total a reemborsar si són valors emesos al descompte o segregats)
 - 2.4 Import corresponent a l'entitat que gestiona el sistema de compensació i liquidació de valors amb seu a l'estranger A.
 - 2.5 Import corresponent a l'entitat que gestiona el sistema de compensació i liquidació de valors amb seu a l'estranger B.
 - 2.6 Import corresponent a l'entitat que gestiona el sistema de compensació i liquidació de valors amb seu a l'estranger C.

Ho declaro a....., de/d'.....de

⁽¹⁾ En cas de persones, físiques o jurídiques, no residents sense establiment permanent s'hi ha de fer constar el número o codi d'identificació que correspongui de conformitat amb el seu país de residència.»

Disposició derogatòria única. *Derogació normativa.*

A partir de l'entrada en vigor d'aquest Reial decret queden derogades totes les disposicions que s'oposin al que aquest estableix i en particular:

1. L'apartat 1 de la disposició transitòria quarta del Reglament de l'impost sobre societats, aprovat per Reial decret 1777/2004, de 30 de juliol.

2. El Reial decret 1285/1991, de 2 d'agost, pel qual s'estableix el procediment de pagament d'interessos de deute de l'Estat en anotacions a no residents que inverteixin a Espanya sense mediació d'establiment permanent.

3. L'Ordre de 16 de setembre de 1991, per la qual es desplega el Reial decret 1285/1991, de 2 d'agost, pel qual s'estableix el procediment de pagament d'interessos de deute de l'Estat en anotacions a no residents que inverteixin a Espanya sense mediació d'establiment permanent.

4. Les lletres b) a g) del número 6 de l'apartat primer de l'Ordre de 19 de juny de 1997, per la qual es regulen les operacions de segregació de principal i cupons dels valors de deute de l'Estat i la seva reconstitució i s'autoritza la Direcció General del Tresor i Política Financera a formalitzar préstecs singulars amb institucions financeres.

5. L'Ordre de 20 d'abril de 1998, relativa al procediment de pagament d'interessos de deute de l'Estat en anotacions a les entitats a què es refereix l'article 9 de la Llei 43/1995, de 27 de desembre, de l'impost sobre societats.

6. La Resolució de la Direcció General del Tresor i Política Financera de 24 de setembre de 1991, relativa al procediment de pagament d'interessos a no residents que inverteixin en deute de l'Estat anotat sense mediació d'establiment permanent.

Disposició final. *Entrada en vigor.*

Aquest Reial decret entra en vigor l'endemà de la publicació en el «Butlletí Oficial de l'Estat» i s'ha d'aplicar als pagaments d'interessos, o amortització o reemborsament de valors emesos al descompte o segregats, que s'efectuïn a partir de la data esmentada.

Madrid, 29 de juliol de 2011.

JUAN CARLOS R.

La vicepresidenta del Govern d'Afers Econòmics i ministra d'Economia i Hisenda,
ELENA SALGADO MÉNDEZ