

I. DISPOSICIONS GENERALS

MINISTERI D'HISENDA I FUNCIÓ PÚBLICA

- 15843** *Reial decret 1075/2017, de 29 de desembre, 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 de l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats, aprovat pel Reial decret 828/1995, de 29 de maig, el Reglament dels impostos especials, aprovat pel Reial decret 1165/1995, de 7 de juliol, el Reglament de l'impost sobre els gasos fluorats d'efecte d'hivernacle, aprovat per el Reial decret 1042/2013, de 27 de desembre, el Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació, aprovat pel Reial decret 1619/2012, de 30 de novembre, el Reial decret 3485/2000, de 29 de desembre, sobre franquícies i exempcions en règim diplomàtic, consular i d'organismes internacionals, i de modificació del Reglament general de vehicles, aprovat pel Reial decret 2822/1998, de 23 de desembre, i 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 desenvolupament de les normes comunes dels procediments d'aplicació dels tributs.*

I

Aquest Reial decret introdueix modificacions en el Reglament de l'impost sobre el valor afegit, aprovat pel Reial decret 1624/1992, de 29 de desembre; el Reglament de l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats, aprovat pel Reial decret 828/1995, de 29 de maig; el Reglament dels impostos especials, aprovat pel Reial decret 1165/1995, de 7 de juliol; el Reglament de l'impost sobre els gasos fluorats d'efecte d'hivernacle, aprovat pel Reial decret 1042/2013, de 27 de desembre; el Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació, aprovat pel Reial decret 1619/2012, de 30 de novembre; el Reial decret 3485/2000, de 29 de desembre, sobre franquícies i exempcions en règim diplomàtic, consular i d'organismes internacionals, i de modificació del Reglament general de vehicles, aprovat pel Reial decret 2822/1998, de 23 de desembre, i 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.

Amb caràcter general, aquestes modificacions incideixen en l'àmbit procedimental i gestor i, en determinats supòsits, aborden actualitzacions normatives necessàries per adequar la normativa a la realitat social i econòmica vigent.

Aquest Reial decret consta de set articles, una disposició transitòria, una disposició derogatòria i dues disposicions finals.

II

Des del passat 1 de juliol, els empresaris i professionals i altres subjectes passius de l'impost sobre el valor afegit el període de liquidació del qual coincideixi amb el mes natural utilitzen el nou sistema de 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 es va introduir en el nostre ordenament jurídic mitjançant el Reial decret 596/2016, de 2 de desembre, per a la modernització, la millora i l'impuls de l'ús de mitjans electrònics en la gestió de l'impost sobre el valor afegit, 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 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, i el Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació, aprovat pel Reial decret 1619/2012, de 30 de novembre.

Aquest nou sistema, conegut com a subministrament immediat d'informació, suposa una aposta important per modernitzar la gestió de l'impost, impulsar la facturació electrònica i, fonamentalment, reduir les càrregues administratives dels subjectes passius, sota la premissa que la tecnologia ha d'estar al servei dels contribuents de l'impost i que el compliment de les obligacions tributàries s'ha de basar en la necessària confiança recíproca entre aquests últims i l'Administració tributària.

Per facilitar l'adopció del nou sistema de gestió de llibres registre a determinats col·lectius o sectors d'activitat que requereixen més especialitat pel que fa a l'aplicació del nou model de gestió tributària, cal modificar el Reglament de l'impost a fi de permetre que l'Agència Estatal d'Administració Tributària pugui autoritzar en determinats supòsits, amb sol·licitud prèvia dels interessats, que no constin totes les mencions o tota la informació referida en els llibres registre de l'impost, o la realització d'assentaments resum de factures en condicions diferents de les assenyalades amb caràcter general, quan consideri que les pràctiques comercials o administratives del sector d'activitat de què es tracti ho justifiquin.

D'altra banda, s'aclareix que, en el procediment general per dur a terme assentaments resum, les factures s'han d'haver expedit en la mateixa data, sense perjudici que les operacions s'hagin meritat dins d'un mateix mes natural.

Així mateix, derivat de la seva mateixa regulació, s'estableix que en les operacions acollides al règim especial dels béns usats, objectes d'art, antiguitats i objectes de col·lecció i al règim especial de les agències de viatges, s'ha d'anotar l'import total de l'operació en els llibres registre.

També s'efectuen una sèrie d'ajustos tècnics en matèria de terminis per a la remissió electrònica dels registres de facturació per a les operacions a les quals s'apliqui el règim especial del criteri de caixa, i per a la comunicació de la rectificació de les anotacions registrals, que queda referenciada al moment en què l'obligat tributari té constància de l'error. Igualment, es fa necessari precisar que el termini de remissió queda referenciat a la data en què s'hagi efectuat l'operació que no va estar subjecta a l'impost per la qual s'hagi hagut d'expedir factura, i al mateix termini de l'expedició o, si s'escau, del registre comptable, quan es tracti de factures rectificatives.

Amb la intenció d'afavorir la implantació del nou sistema, es manté el període de liquidació trimestral per als subjectes passius que optin voluntàriament a aplicar-lo, que com a conseqüència de l'opció haurien passat a declarar l'impost amb periodicitat mensual.

Independentment del que s'acaba d'exposar, una vegada analitzada la millora del procediment de devolució a viatgers que ha suposat l'opció a la seva tramitació mitjançant un sistema electrònic de reemborsament previst en el Reial decret 596/2016, de 2 de desembre esmentat, es duen a terme una sèrie d'ajustos tècnics en el procediment, de manera que el sistema electrònic referit passa a ser obligatori, si bé fins a l'1 de gener de 2019 es pot utilitzar també la factura expedida pel proveïdor.

D'altra banda, s'incorpora una modificació del Reglament de l'impost referent al règim de control dels subjectes passius acollits al règim especial del grup d'entitats per adaptar-lo a la nova regulació que conté la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària, en matèria d'interrupció justificada i de dilacions per causa no imputable a l'Administració en actuacions de comprovació tributària en l'àmbit de les entitats que conformen el grup.

Per donar compliment a la Sentència del Tribunal Suprem 418/2016, de 9 de febrer de 2016, que va declarar nul·la per discriminatòria la regulació que conté el Reglament de l'impost per a l'exercici de l'opció per acollir-se al règim d'ajornament de l'impost en la importació, per excloure del seu exercici els subjectes que tributen exclusivament davant d'una administració tributària foral, s'inclouen aquests subjectes passius i es regula el procediment per exercir l'opció esmentada.

D'altra banda, amb caràcter general, s'estableix que els subjectes passius poden optar al règim d'ajornament de l'impost a la importació durant el mes de novembre de l'any anterior al qual hagi de tenir efecte. No obstant això, per permetre que els subjectes passius que tributen exclusivament davant d'una administració tributària foral puguin optar

per la seva aplicació l'any 2018 fora del termini general, s'inclou en aquest Reial decret una disposició transitòria a aquest efecte.

III

En el Reglament de l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats s'introdueix un procediment d'autoliquidació per als supòsits d'adquisicions de gran nombre de béns mobles a particulars per part d'empresaris o professionals de manera continuada en el temps, perquè puguin incloure en liquidacions mensuals una liquidació comprensiva de les transmissions de tot un mes. També s'hi introdueix un nou mitjà d'acreditació de la presentació i, si s'escau, el pagament de l'impost, davant de l'oficina gestora competent, per als contribuents que hagin de tributar a l'Administració tributària de l'Estat. A més, es deroguen una sèrie de preceptes del Reglament esmentat, en alguns casos perquè ja estan abrogats de manera tàcita per normes legals, de manera que se'n clarifica la no-aplicabilitat, i en d'altres, perquè el seu contingut és contrari al règim que estableix la Llei 22/2009, de 18 de desembre, per la qual es regula el sistema de finançament de les comunitats autònomes de règim comú i ciutats amb estatut d'autonomia i es modifiquen determinades normes tributàries.

IV

La Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques, ha donat un nou impuls a la utilització de les noves tecnologies en les relacions administratives. En aquest context, la modificació del Reglament dels impostos especials incorpora modificacions per donar compliment al dret dels ciutadans a relacionar-se electrònicament amb les administracions públiques, alhora que incorpora millores en la gestió i el control dels impostos especials de fabricació.

Com a conseqüència d'això, s'efectuen les modificacions oportunes perquè la gestió dels llibres de comptabilitat exigits per reglament mitjançant un sistema comptable en suport informàtic es faci a través de la seu electrònica de l'Agència Estatal d'Administració Tributària. Així mateix, amb l'autorització prèvia de l'oficina gestora, es permet als qui no estan obligats a portar la comptabilitat mitjançant un sistema comptable en suport informàtic que puguin presentar els seus llibres de comptabilitat reglamentària a través de la seu esmentada.

Adicionalment, atès que les bolles actuals que s'incorporen en les begudes derivades mantenen, pràcticament sense cap modificació, el seu disseny des de l'any 1992, i que el frau fiscal en aquest àmbit es produeix a través de la comercialització de productes sense bolles, la utilització de marques fiscals falses i, especialment, la reutilització de bolles, s'estableix un nou sistema de bolles que incorpora un codi electrònic de seguretat capaç d'emmagatzemar les dades relatives a la traçabilitat del producte, i així facilitar-ne el seguiment i rastreig amb l'objecte d'acabar amb el comerç il·lícit de les begudes derivades.

En aquesta mateixa línia, i per donar continuïtat al procediment de control informatitzat dels moviments dels productes objecte dels impostos especials de fabricació (EMCS-Excise Movement and Control System) iniciat amb el Reial decret 191/2010, de 26 de febrer, pel qual es modifica el Reglament dels impostos especials, aprovat pel Reial decret 1165/1995, de 7 de juliol, per a les circulacions intracomunitàries, i continuat amb el Reial decret 1715/2012, de 28 de desembre, pel qual es modifica el Reglament dels impostos especials, aprovat pel Reial decret 1165/1995, de 7 de juliol, i s'introdueixen altres disposicions relacionades amb l'àmbit tributari, per a les circulacions internes, es considera oportú implantar un procediment similar a l'EMCS per al procediment de vendes en ruta.

També s'incorporen modificacions exigides per la necessària actualització de la normativa a fi d'adaptar-la als nous processos industrials i comercials, així com per a l'acompliment dels objectius permanents de simplificar procediments i reduir formalitats. Exemples destacats d'això poden ser la modificació donada al procediment de circulació intracomunitària denominat «vendes a distància», la reducció de garanties per a petites

quantitats de begudes en règim suspensiu amb destinació a l'àmbit territorial comunitari no intern, la implantació de la possibilitat que tots els productes inclosos en l'àmbit objectiu de l'impost sobre hidrocarburs destinats a un dipòsit fiscal per mesclar-se en aquest amb altres productes objecte de l'impost es puguin efectuar al vaixell que transporta els productes referits, o la no-exigència de presentar autoliquidacions de l'impost especial sobre l'electricitat per als contribuents que no siguin comercialitzadors o distribuïdors en els períodes en què la quota a ingressar sigui zero euros.

Finalment, atès que segons la Sentència del Tribunal de Justícia de la Unió Europea de 6 d'abril de 2017, en l'afer C638/15, el tabac tallat o fraccionat d'una altra manera, filat o premsat en plaques, que es pugui fumar sense transformació industrial ulterior, té la consideració de labor de tabac compresa en l'àmbit objectiu de l'impost sobre les labors del tabac, cal establir normes específiques de control per als establiments en què es porti a terme la primera transformació del tabac cru.

V

Respecte al Reglament de l'impost sobre els gasos fluorats d'efecte d'hivernacle, en nom d'un control més efectiu de l'impost, es modifica la declaració recapitulativa d'operacions i s'especifica on s'ha de conservar el llibre registre d'existències, alhora que se suprimeix l'obligació d'aportar una declaració subscripta o, si s'escau, una comunicació subscripta per gaudir de determinats beneficis fiscals.

VI

La modificació del Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació té com a finalitat ampliar la competència de l'Agència Estatal d'Administració Tributària en matèria d'autorització dels procediments de rectificació de factures. A més, s'efectua un ajust tècnic pel que fa al termini per remetre les factures rectificatives.

D'altra banda, s'actualitza el règim de facturació de determinades prestacions de serveis en la realització de les quals intervenen agències de viatges en nom i a compte d'altres empresaris o professionals, per incloure nous serveis als quals és aplicable aquest procediment especial de facturació, una vegada que, implantat el nou sistema de gestió dels llibres registre de l'impost sobre el valor afegit a través de la seua electrònica de l'Agència Estatal d'Administració Tributària, es garanteix el control necessari de les operacions.

VII

Aquest Reial decret també incorpora una revisió del Reial decret 3485/2000, que regula les franquícies i exempcions en règim diplomàtic, consular i dels organismes internacionals i el procediment per a la seva aplicació, norma que ha complert eficaçment la funció de ser un text únic que efectua el desplegament reglamentari de manera sistemàtica i amb unitat de criteri per a tots els tributs afectats per la franquícia o l'exempció de l'impost sobre el valor afegit.

Ara bé, des de la seva aprovació s'han produït una sèrie de canvis normatius en l'àmbit de la Unió Europea que obliguen a actualitzar el procediment per fer plenament efectiva l'exempció. En efecte, el Reglament d'execució (UE) núm. 282/2011 del Consell, de 15 de març de 2011, pel qual s'estableixen disposicions d'aplicació de la Directiva 2006/112/CE relativa al sistema comú de l'impost sobre el valor afegit, d'eficàcia directa sense necessitat de transposició pels estats membres, recull un certificat d'exempció comú per als estats membres, per als lliuraments de béns i prestacions de serveis efectuats en el marc d'acords diplomàtics o consulars o que es destinin a organismes internacionals. Aquest Reglament va convertir en dret positiu una directriu unànime del Comitè de l'IVA de l'any 1996 que Espanya havia incorporat al seu ordenament mitjançant l'Ordre EHA/1729/2009, de 25 de juny, per la qual s'aprova el model de certificat d'exempció de l'impost sobre el valor afegit i dels impostos especials en els lliuraments de béns i

prestacions de serveis efectuats en el marc de les relacions diplomàtiques i consulars i en els destinats a organitzacions internacionals o a les forces armades d'estats membres que formin part del Tractat de l'Atlàntic Nord, diferents d'Espanya, i s'aprova el sobre d'enviament d'autoliquidacions de l'IVA.

D'altra banda, des de l'any 2000 s'han aprovat nombrosos convenis internacionals i acords de seu d'organismes internacionals que han establert les seves oficines a Espanya, amb la necessitat consegüent de regular les relacions d'aquestes oficines amb l'Estat espanyol i disposar d'un marc normatiu més ampli que permeti fer front a les diferents situacions que es poden plantejar. D'aquesta manera, s'amplia l'exempció a certs serveis, com els de seguretat, neteja, consultoria i traducció, per atendre les necessitats de les representacions diplomàtiques, oficines consulars i organismes internacionals, i afavorir així la reciprocitat de tracte per a les representacions diplomàtiques i consulars d'Espanya en altres països.

Així mateix, es procedeix a solucionar certs dubtes interpretatius i carències que s'han posat de manifest en els anys transcorreguts des de l'aprovació del Reial decret.

VIII

Finalment, la modificació que s'introdueix 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, obeeix a la necessitat d'establir els efectes de la falta de resolució en termini de la sol·licitud d'autorització del procediment de rectificació de factures.

IX

En la tramitació d'aquest Reial decret, en compliment del que estableix la Llei 50/1997, de 27 de novembre, del Govern, s'ha sol·licitat l'informe de diverses organitzacions així com de les comunitats autònomes i de les entitats locals.

Aquest Reial decret, de conformitat amb el que preceptua l'article 129 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques, s'ha elaborat amb adequació als principis de necessitat, eficàcia, proporcionalitat, seguretat jurídica, transparència i eficiència.

Aquest Reial decret es dicta en exercici de les habilitacions legals respectives que contenen els reglaments que són objecte de modificació, i a l'empara del que disposa l'article 149.1.14a de la Constitució, que atribueix a l'Estat la competència en matèria d'hisenda general.

En virtut d'això, a proposta del ministre d'Hisenda i Funció Pública, d'acord amb el Consell d'Estat i amb la deliberació prèvia del Consell de Ministres a la reunió del dia 29 de desembre de 2017,

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. Es modifica la lletra B) del número 2n de l'apartat 1 de l'article 9, que queda redactada de la manera següent:

«B) Lliuraments en règim de viatgers.

El compliment dels requisits que estableix la Llei de l'impost per a l'exempció d'aquests lliuraments s'ha d'ajustar a les normes següents:

a) L'exempció només s'aplica respecte dels lliuraments de béns documentats en una factura.

b) La residència habitual dels viatgers s'ha d'acreditar mitjançant el passaport, document d'identitat o qualsevol altre mitjà de prova admès en dret.

c) El venedor ha d'expedir la factura corresponent i el document electrònic de reemborsament disponible a la seu electrònica de l'Agència Estatal d'Administració Tributària, en els quals s'ha de consignar els béns adquirits i, separadament, l'impost que correspongui.

En el document electrònic de reemborsament s'ha de consignar la identitat, la data de naixement i el número de passaport o, si s'escau, el número del document d'identitat del viatger.

d) Els béns han de sortir del territori de la Comunitat en el termini dels tres mesos següents a aquell en què s'hagi fet el lliurament.

A aquest efecte, el viatger ha de presentar els béns a la duana d'exportació, que ha d'acreditar la sortida mitjançant el visat corresponent en el document electrònic de reemborsament. Aquest visat s'ha de fer per mitjans electrònics quan la duana d'exportació estigui situada en el territori d'aplicació de l'impost.

e) El viatger ha de remetre el document electrònic de reemborsament visat per la duana al proveïdor, el qual li ha de retornar la quota repercutida en el termini dels quinze dies següents mitjançant xec, transferència bancària, abonament en targeta de crèdit o un altre mitjà que permeti acreditar el reemborsament.

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 Funció Pública 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 els documents electrònics de reemborsament visats per la duana a les entitats esmentades, les quals han d'abonar l'import corresponent, fent-hi constar la conformitat del viatger.

Posteriorment, les entitats han de remetre els documents electrònics de reemborsament en format electrònic als proveïdors, els quals estan obligats a efectuar el reemborsament corresponent.

El proveïdor o, si s'escau, l'entitat col·laboradora han de comprovar el visat del document electrònic de reemborsament a la seu electrònica de l'Agència Estatal d'Administració Tributària i hi han de fer constar electrònicament que el reemborsament s'ha fet efectiu.»

Dos. Es modifica l'article 61 sexies, que queda redactat de la manera següent:

«Article 61 sexies. *Procediments de control.*

1. La comprovació de l'entitat dominant i del grup d'entitats s'ha de fer en un únic procediment, que ha d'incloure la comprovació de les obligacions tributàries del grup i de l'entitat dominant objecte del procediment.

2. En cada entitat dependent que sigui objecte de comprovació com a conseqüència de la comprovació d'un grup d'entitats s'ha de dur a terme un únic procediment. Aquest procediment ha d'incloure la comprovació de les obligacions tributàries que deriven del règim de tributació individual de l'impost sobre el valor afegit i les altres obligacions tributàries objecte del procediment, i ha d'incloure actuacions de col·laboració respecte de la tributació del grup pel règim del grup d'entitats.

3. D'acord amb el que preveu l'article 68.1.a) de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària, el termini de prescripció de l'impost sobre el valor afegit del grup d'entitats s'ha d'interrompre:

a) Per qualsevol actuació de comprovació efectuada amb l'entitat dominant del grup respecte a l'impost sobre el valor afegit.

b) Per qualsevol actuació de comprovació relativa a l'impost sobre el valor afegit efectuada amb qualsevol de les entitats dependents, sempre que l'entitat dominant del grup tingui coneixença formal d'aquestes actuacions.

4. Les circumstàncies a què es refereixen els apartats 4 i 5 de l'article 150 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària, amb relació al procediment inspector, així com les interrupcions justificades i les dilacions per causes no imputables a l'Administració tributària, amb relació a la resta de procediments tributaris, que es produeixin en el curs de les actuacions seguides amb qualsevol entitat del grup, afecten el termini de durada del procediment seguit prop de l'entitat dominant i del grup d'entitats, sempre que l'entitat dominant en tingui coneixença formal. La concurrència d'aquestes circumstàncies no impedeix que continuïn les actuacions relatives a la resta d'entitats integrants del grup.

El període d'extensió del termini a què es refereix l'article 150.4 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària, s'ha de calcular per a l'entitat dominant i el grup tenint en compte els períodes no coincidents sol·licitats per qualsevol de les entitats integrades en el grup d'entitats. Les societats integrades en el grup d'entitats poden sol·licitar fins a 60 dies naturals per a cadascun dels seus procediments, però el període pel qual s'estén el termini de resolució del procediment de l'entitat dominant i del grup no ha d'excedir en conjunt els 60 dies naturals.

5. La documentació del procediment seguit prop de cada entitat dependent s'ha de desglossar, a l'efecte de la tramitació, de la manera següent:

a) Un expedient relatiu a l'impost sobre el valor afegit, que ha d'incloure la diligència resum a què es refereix l'article 98.3.g) 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. Aquest expedient s'ha de remetre a l'òrgan que estigui executant les actuacions de comprovació de l'entitat dominant i del grup d'entitats.

b) Un altre expedient relatiu a les altres obligacions tributàries objecte del procediment.

6. La documentació del procediment seguit prop de l'entitat dominant del grup s'ha de desglossar, a l'efecte de la tramitació, de la manera següent:

a) Un expedient relatiu a l'impost sobre el valor afegit del grup d'entitats, que ha d'incloure les diligències resum a què es refereix l'apartat anterior.

b) Un altre expedient relatiu a les altres obligacions tributàries objecte del procediment.»

Tres. Es modifica l'apartat 5 de l'article 62, que queda redactat de la manera següent:

«5. El Departament de Gestió Tributària de l'Agència Estatal d'Administració Tributària pot autoritzar, amb les comprovacions prèvies que consideri oportunes:

a) La substitució dels llibres registre esmentats a l'apartat 1 d'aquest article per sistemes de registre diferents, així com la modificació dels requisits exigits per a les anotacions registrals, sempre que responguin a l'organització administrativa i comptable dels empresaris o professionals o subjectes passius i, alhora, quedi plenament garantida la comprovació de les seves obligacions tributàries per l'impost sobre el valor afegit.

b) Que en els llibres registre de factures expedides i rebudes no hi constin totes les mencions o tota la informació referida en l'apartat 3 o l'apartat 4 dels articles 63 i 64 d'aquest Reglament, respectivament, així com la realització

d'assentaments resum amb condicions diferents de les que s'assenyalen a l'apartat 4 o l'apartat 5, respectivament, dels articles referits d'aquest Reglament, quan consideri que les pràctiques comercials o administratives del sector d'activitat de què es tracti, o bé les condicions tècniques d'expedició de les factures, justificants comptables i documents de duanes, dificultin la consignació de les mencions i la informació esmentades.

Aquestes autoritzacions són revocables en qualsevol moment.»

Quatre. Es modifiquen els apartats 3 i 4 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 els cognoms, la raó social o la denominació completa i el número d'identificació fiscal del destinatari, la base imposable de les operacions, determinada d'acord amb els articles 78 i 79 de la Llei de l'impost i, si s'escau, el tipus impositiu aplicat i, opcionalment, també l'expressió «IVA inclòs», la quota tributària i si l'operació s'ha 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.

En el cas de les persones i entitats a què es refereix l'article 62.6 d'aquest Reglament, s'ha d'incloure a més la informació següent:

a) Tipus de factura expedida, amb indicació de si es tracta d'una factura completa o simplificada.

Els camps de registre electrònic que s'aprovin per ordre del ministre d'Hisenda i Funció Pública poden exigir que s'hi incloguin altres especificacions que serveixin per identificar determinades factures, com és el cas de les factures expedides per tercers, així com la identificació dels rebuts i altres documents d'ús en l'exercici de l'activitat empresarial o professional a què es refereixen l'article 16.1 i la disposició addicional primera del Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació, aprovat pel Reial decret 1619/2012, de 30 de novembre.

b) Identificació, si s'escau, de si es tracta d'una rectificació registral a la qual es refereix l'article 70 d'aquest Reglament.

c) Descripció de les operacions.

d) En el cas de factures rectificatives, s'han d'identificar com a tals i han d'incloure la referència a la factura rectificada o, si s'escau, les especificacions que es modifiquen.

e) En el cas de factures que s'expedeixin en substitució o bescanvi de factures simplifiades expedides amb anterioritat, s'ha d'incloure la referència de la factura que se substitueix o de la que es bescanvia o, si s'escau, les especificacions que se substitueixen o es bescanvien.

f) Les mencions a què es refereixen l'article 51 quater i l'apartat 2 de l'article 61 quinquies d'aquest Reglament, i les lletres j) i l) a p) de l'apartat 1 de l'article 6 del Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació, aprovat pel Reial decret 1619/2012, de 30 de novembre.

g) Període de liquidació de les operacions que es registren a les quals es refereixen les factures expedides.

h) Indicació que l'operació no està subjecta, si s'escau, a l'impost sobre el valor afegit.

i) En cas que la factura s'hagi expedit en virtut d'una autorització en matèria de facturació de les que preveu el Reial decret 1619/2012, de 30 de novembre, pel qual es regulen les obligacions de facturació, s'ha d'incloure la referència a l'autorització concedida.

j) En el cas de les operacions a les quals s'apliqui el règim especial dels béns usats, objectes d'art, antiguitats i objectes de col·lecció, s'ha de consignar l'import total de l'operació.

k) En el supòsit de les operacions a les quals s'apliqui el règim especial de les agències de viatges, s'ha de consignar l'import total de l'operació.

El ministre d'Hisenda i Funció Pública pot determinar mitjançant una ordre ministerial que, juntament amb el que s'ha expressat anteriorment, s'inclouï l'altra informació amb transcendència tributària a què es refereixen els articles 33 a 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, aprovat pel Reial decret 1065/2007, de 27 de juliol.

4. L'anotació individualitzada de les factures a què es refereix l'apartat anterior es pot substituir per la d'assentaments resum, en els quals s'ha de fer constar la data en què s'han expedit, la base imposable global corresponent a cada tipus impositiu, els tipus impositius, 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 preceptiu identificar-hi el 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.

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

Cinc. Es modifica l'apartat 4 de l'article 64, que queda redactat de la manera següent:

«4. En el llibre registre de factures rebudes s'hi 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 els cognoms, la raó social o la 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.

En el cas de les persones i entitats a què es refereix l'article 62.6 d'aquest Reglament, s'ha d'incloure a més la informació següent:

a) Número i, si s'escau, sèrie que figuri a la factura, que substitueix el número de recepció utilitzat pels qui no estan inclosos a l'article 62.6 d'aquest Reglament.

b) Identificació, si s'escau, de si es tracta d'una rectificació registral a què es refereix l'article 70 d'aquest Reglament.

c) Descripció de les operacions.

d) Les mencions a què es refereixen l'apartat 2 de l'article 61 quinques d'aquest Reglament i les lletres l) a p) de l'apartat 1 de l'article 6 del Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació, aprovat pel Reial decret 1619/2012, de 30 de novembre, i si es tracta d'una adquisició intracomunitària de béns.

e) Quota tributària deduïble corresponent al període de liquidació en què es fa l'anotació. La regularització de la deducció, si s'escau, s'ha de fer d'acord amb el que disposen els articles 105.quatre, 109, 110, 111 i 112 de la Llei de l'impost, segons que correspongui, sense que això impliqui la modificació de la quota deduïble registrada.

f) Període de liquidació en el qual es registren les operacions a què es refereixen les factures rebudes.

g) En el cas de les operacions a les quals és aplicable el règim especial dels béns usats, objectes d'art, antiguitats i objectes de col·lecció, s'ha de consignar l'import total de l'operació.

h) En el supòsit de les operacions a les quals és aplicable el règim especial de les agències de viatges, s'ha de consignar l'import total de l'operació.

En el supòsit d'operacions d'importació, s'ha de consignar la data de comptabilització de l'operació i el número del document duaner corresponent.

El ministre d'Hisenda i Funció Pública pot determinar mitjançant una ordre ministerial que, juntament amb el que s'ha expressat anteriorment, s'inclouï l'altra informació amb transcendència tributària a què es refereixen els articles 33 a 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, aprovat pel Reial decret 1065/2007, de 27 de juliol.»

Sis. Es modifica l'article 69 bis, que queda redactat de la manera següent:

«1. En el cas de les persones i entitats a què es refereix l'article 62.6 d'aquest Reglament, el subministrament dels registres de facturació s'ha de fer en els terminis següents:

a) La informació corresponent a les factures expedides, en el termini de quatre dies naturals des de l'expedició de la factura, llevat que es tracti de factures expedides pel destinatari o per un tercer, d'acord amb el que disposa l'article 164. dos de la Llei de l'impost, cas en què el termini és de vuit dies naturals. En tots dos supòsits, el subministrament s'ha de fer abans del dia 16 del mes següent a aquell en què s'hagi meritat l'impost corresponent a l'operació que s'ha de registrar. No obstant això, en el cas d'operacions no subjectes a l'impost per les quals s'hagi hagut d'expedir factura, aquest últim termini s'ha de determinar amb referència a la data en què s'hagi efectuat l'operació.

b) La informació corresponent a les factures rebudes, en un termini de quatre dies naturals des de la data en què es produeixi el registre comptable de la factura i, en tot cas, abans del dia 16 del mes següent al període de liquidació en què s'hagin inclòs les operacions corresponents.

En el cas operacions d'importació, els quatre dies naturals s'han de computar des que es produeixi el registre comptable del document en el qual consti la quota liquidada per les duanes i, en tot cas, abans del dia 16 del mes següent al final del període a què es refereixi la declaració en la qual s'hagin inclòs.

c) La informació de les operacions a què es refereix l'article 66.1 d'aquest Reglament, en un termini de quatre dies naturals, des del moment d'inici de l'expedició o transport o, si s'escau, des del moment de la recepció dels béns a què es refereixen.

d) La informació corresponent a les factures rectificatives expedides i rebudes, en el termini de quatre dies naturals des de la data en què es produeixi l'expedició o el registre comptable de la factura, respectivament.

No obstant això, en cas que la rectificació determini un increment de l'import de les quotes deduïdes inicialment d'acord amb el que disposa el número 1r de l'apartat dos de l'article 114 de la Llei de l'impost, el termini ha de ser el que preveu la lletra b) anterior per a les factures rebudes.

A l'efecte del còmput del termini de quatre o vuit dies naturals a què es refereixen les lletres a), b), c) i d) anteriors, se n'exclouen els dissabtes, els diumenges i els declarats festius nacionals.

2. El subministrament de la informació corresponent a les operacions a les quals és aplicable el règim especial del criteri de caixa s'ha de fer en els terminis que estableixen els apartats anteriors, com si a aquestes operacions no els hagués estat aplicable el règim especial esmentat, sense perjudici de les dades que s'hagin de subministrar en el moment en què s'efectuïn els cobraments o pagaments totals o parcials de les operacions.

La informació corresponent als cobraments i pagaments s'ha d'efectuar en el termini de quatre dies naturals des del cobrament o pagament corresponent.

3. En el cas de rectificacions registrals a què es refereix l'article 70 d'aquest Reglament, el subministrament dels registres de facturació que recullin aquestes rectificacions s'ha de fer abans del dia 16 del mes següent al final del període en què l'obligat tributari tingui constància de l'error en què ha incorregut.»

Set. Es modifica l'apartat 1 de l'article 70, que queda redactat de la manera següent:

«1. Quan els empresaris o professionals hagin incorregut en algun error material en efectuar les anotacions registrals a què es refereixen els articles anteriors, les han de rectificar tan aviat com tinguin constància que s'han produït. Aquesta rectificació s'ha de fer mitjançant una anotació o un grup d'anotacions que permeti determinar, per a cada període de liquidació, l'impost meritat i suportat corresponent, una vegada practicada la rectificació.

Això és aplicable per a les persones i entitats a què es refereix l'article 62.6 d'aquest Reglament, tal i com estableix l'apartat 3 del seu article 69 bis.»

Vuit. Se suprimeix el número 5è de l'apartat 3 i es modifica l'apartat 4 de l'article 71, que queda redactat de la manera següent:

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

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.

Les declaracions liquidacions corresponents a les persones i entitats a què es refereix l'article 62.6, paràgraf primer, d'aquest Reglament, s'han de presentar durant els trenta primers dies naturals del mes següent al període de liquidació mensual corresponent, o fins a l'últim dia del mes de febrer en el cas de la declaració liquidació corresponent al mes de gener.

El ministre d'Hisenda i Funció Pública, atenent raons fundades de caràcter tècnic, pot ampliar el termini corresponent a les declaracions que es puguin presentar per via electrònica.»

Nou. Es modifica l'apartat 1 de l'article 74, que queda redactat de la manera següent:

«1. La recaptació i l'ingrés de les quotes tributàries corresponents a aquest impost i liquidades per les duanes en les operacions d'importació de béns s'han d'efectuar segons el que disposa el Reglament general de recaptació.

No obstant això, quan l'importador sigui un empresari o professional que actuï com a tal, i tingui un període de liquidació que coincideixi amb el mes natural, d'acord amb el que disposa l'article 71.3 d'aquest Reglament, pot optar per incloure la quota liquidada per les duanes en la declaració liquidació corresponent al període en què rebí el document en el qual consti la liquidació esmentada, cas en què el termini d'ingrés de les quotes liquidades en les operacions d'importació es correspon amb el que preveu l'article 72 d'aquest Reglament. En el supòsit de subjectes passius que no tributin íntegrament a l'Administració de l'Estat, la quota liquidada per les duanes s'ha d'incloure en la seva totalitat en la declaració liquidació presentada a l'Administració de l'Estat. Si es tracta de subjectes passius que tributen exclusivament davant d'una administració tributària foral, s'ha d'incloure en la seva totalitat en una declaració liquidació que presentin davant de l'Administració de l'Estat en el model, lloc, forma i terminis que estableixi el ministre d'Hisenda i Funció Pública.

L'opció s'ha d'exercir mitjançant la presentació d'una declaració censal davant de l'Agència Estatal d'Administració Tributària durant el mes de novembre anterior a l'inici de l'any natural en què hagi de tenir efecte, i es considera prorrogada per als anys següents mentre no es produeixi la renúncia a aquella o l'exclusió.

L'opció s'ha de referir a totes les importacions fetes pel subjecte passiu que s'hagin d'incloure en les declaracions liquidacions periòdiques.

La renúncia s'ha d'exercir mitjançant una comunicació a l'òrgan competent de l'Agència Estatal d'Administració Tributària, mitjançant la presentació de la declaració censal corresponent, i s'ha de formular el mes de novembre 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.

Els subjectes passius que hagin exercit l'opció a què es refereix aquest apartat queden exclosos de la seva aplicació quan el seu període de liquidació deixi de coincidir amb el mes natural.

L'exclusió té efectes des de la mateixa data en què es produeixi el cessament en l'obligació de presentar declaracions liquidacions mensuals.»

Deu. S'afegeix una disposició transitòria sisena amb la redacció següent:

«Disposició transitòria sisena. *Procediment per a l'aplicació de l'exempció dels lliuraments de béns en règim de viatgers durant l'exercici 2018.*

Durant l'exercici 2018 es pot utilitzar la factura en lloc del document electrònic de reemborsament a què es refereixen la lletra B) del número 2n de l'apartat 1 de l'article 9, en el procediment per a l'aplicació de l'exempció dels lliuraments de béns en règim de viatgers.»

Article segon. *Modificació del Reglament de l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats, aprovat pel Reial decret 828/1995, de 29 de maig.*

S'introdueixen les modificacions següents en el Reglament de l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats, aprovat pel Reial decret 828/1995, de 29 de maig:

U. S'afegeix un article 102 bis amb la redacció següent:

«Article 102 bis. *Autoliquidació i pagament de les operacions continuades d'adquisició de qualsevol tipus de béns mobles a particulars per part d'empresaris i professionals per incorporar-los a les seves activitats econòmiques.*

Quan els adquirents siguin empresaris o professionals que adquireixin regularment a particulars qualsevol tipus de béns mobles, per portar a terme la seva

activitat econòmica, en una quantitat superior a 100 adquisicions mensuals, poden autoliquidar totes les adquisicions de cada mes complet, sempre que l'import individual de cada adquisició no superi els 1.000 euros, presentant la documentació corresponent a totes les adquisicions i autoliquidant en un sol imprès, en el termini de trenta dies hàbils a comptar des de l'últim dia del mes que es liquidi, i ingressant la suma de les quotes corresponents a totes les adquisicions del mes en qüestió.»

Dos. S'afegeix un article 107 bis amb la redacció següent:

«Article 107 bis. *Regulació dels mitjans d'acreditació de la presentació i el pagament, si s'escau, de l'impost, davant de l'oficina gestora competent, per als contribuents que hagin de tributar a l'Administració tributària de l'Estat.*

Als efectes del que disposa la normativa reguladora d'aquest impost, la presentació davant de l'oficina gestora competent de l'autoliquidació juntament amb els documents que continguin actes o contractes subjectes a l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats, així com, si s'escau, el pagament de l'impost esmentat, o la no-subjecció o els beneficis fiscals aplicables, es poden acreditar, a més de pels mitjans que preveu la seva normativa reguladora, per qualsevol dels següents:

a) Certificació expedida a aquest efecte per l'oficina gestora competent de l'Agència Estatal d'Administració Tributària que contingui totes les mencions i requisits necessaris per identificar el document notarial, judicial, administratiu o privat que contingui o en què s'enumeri l'acte o contracte que origina l'impost, acompanyada, si s'escau, de la carta de pagament o de l'exemplar corresponent de l'autoliquidació.

b) Qualsevol altre mitjà determinat reglamentàriament pel ministre d'Hisenda i Funció Pública.»

Article tercer. *Modificació del Reglament dels impostos especials, aprovat pel Reial decret 1165/1995, de 7 de juliol.*

S'introdueixen les modificacions següents en el Reglament dels impostos especials, aprovat pel Reial decret 1165/1995, de 7 de juliol:

U. Es modifica la lletra c) de l'apartat 2 de l'article 11, que queda redactada de la manera següent:

«c) Els dipòsits fiscals s'han d'ubicar en instal·lacions independents d'aquelles en què s'exerceixi tota activitat que, per raons de seguretat o de control fiscal, no sigui compatible amb la que determini l'autorització del dipòsit. En particular, els dipòsits fiscals d'hidrocarburs s'han d'ubicar en instal·lacions independents de les instal·lacions de venda al públic o de subministrament a vehicles de carburants i combustibles petrolífers. Es considera que una instal·lació és independent quan no té comunicació amb cap altra i disposa d'accés directe a la via pública.

No obstant això, l'oficina gestora pot autoritzar que una zona delimitada del local en què estigui instal·lat el dipòsit es consideri fora d'aquell als únics efectes de l'emmagatzematge i la reexpedició ulterior de productes pels quals es va meritjar l'impost en ocasió de la conclusió del règim suspensiu i que posteriorment es van retornar al titular.

El moviment d'aquests productes s'ha de registrar en un llibre habilitat a l'efecte en el qual els assentaments de càrrec s'han de justificar amb l'albarà que expedeixi la persona o entitat que efectuï la devolució; els assentaments de data s'han de justificar amb l'albarà que s'emeti per emparar la circulació dels productes reexpedit.»

Dos. Es modifica l'apartat 3 i s'afegeix un apartat 12 a l'article 14, que queden redactats de la manera següent:

«3. Els productes sortits d'una fàbrica o dipòsit fiscal, en règim suspensiu, amb destinació a l'exportació, es poden emmagatzemar durant cent vint dies en els llocs autoritzats per l'autoritat duanera competent per a la presentació de les mercaderies a l'exportació, sense perdre la condició de productes en règim suspensiu. Aquestes introduccions s'han de comptabilitzar en el registre del titular de l'autorització esmentada anteriorment, amb referència al document administratiu electrònic que justifica l'assentament de càrrec i el document de despatx d'exportació que justifica l'assentament de data. Durant aquest mateix termini, els productes, o part d'aquests, es poden retornar a la fàbrica o dipòsit fiscal de sortida, amb l'autorització prèvia de l'oficina gestora en el registre territorial de la qual està inscrit l'establiment en qüestió, i la seva circulació s'empara en l'autorització esmentada.

Transcorregut aquest termini de cent vint dies, a comptar des de la data de recepció dels productes en els llocs autoritzats per l'autoritat duanera competent per a la presentació de les mercaderies a l'exportació, sense que els productes s'hagin exportat o retornat efectivament a la fàbrica o dipòsit fiscal d'origen, es considera conclòs el règim suspensiu. El titular de la fàbrica o del dipòsit fiscal de sortida dels productes, responsable del compliment de les obligacions tributàries derivades d'aquesta circumstància, l'ha de comunicar, en el termini de quinze dies naturals, a l'oficina gestora corresponent al lloc en què es troben els productes perquè aquesta procedeixi a practicar la liquidació corresponent. Als efectes que siguin procedents, es considera que la conclusió del règim suspensiu es va produir el primer dia hàbil següent al del venciment del termini referit.

En el supòsit que s'assenyala al paràgraf anterior, els productes en qüestió només els pot retirar dels llocs autoritzats l'autoritat duanera competent per a la presentació de les mercaderies a l'exportació, amb l'autorització prèvia de l'oficina gestora corresponent al lloc en què estan, una vegada que aquesta hagi constatat que s'ha procedit en els termes que s'assenyalen al paràgraf anterior i que s'han ingressat les quotes d'impostos especials. La sortida dels productes s'ha d'emparar en els documents previstos per reglament.»

«12. En el cas de circulació amb origen i destinació en l'àmbit territorial intern, en absència de la notificació de la recepció, per motius diferents dels que s'exposen a l'article 32, la prova que la circulació ha finalitzat es pot acreditar davant de l'oficina gestora competent de l'expedidor per qualsevol mitjà de prova admissible en dret que contingui les mateixes dades que la notificació de recepció.

Quan l'Agència Estatal d'Administració Tributària hagi admès la prova adequada d'acord amb el paràgraf anterior, ha de donar per conclosa la circulació en el document administratiu electrònic intern.»

Tres. Es modifiquen les lletres a i f de l'apartat 2 de l'article 22, que queden redactades de la manera següent:

«a. Quan es tracti d'avituallaments de combustibles i carburants a aeronaus des de fàbriques, dipòsits fiscals, magatzems fiscals i punts de subministrament autoritzats, situats en aeroports, que es documentin mitjançant els comprovants de lliurament que estableix l'article 101 d'aquest Reglament.»

«f. En els supòsits, previstos a l'article 14.3, de devolucions a fàbrica o dipòsit fiscal de productes amb destinació a l'exportació emmagatzemats en els llocs autoritzats per l'autoritat duanera competent per a la presentació de les mercaderies per a l'exportació, amb l'autorització prèvia de l'oficina gestora corresponent.»

Quatre. Es modifica l'apartat 2 de l'article 24, que queda redactat de la manera següent:

«2. Tenen la consideració d'albarans de circulació les factures, els albarans i altres documents comercials utilitzats habitualment per l'empresa expedidora.

Aquests documents, quan s'hagin emès en suport paper, no estan subjectes a model i han de constar, almenys, d'original i matriu; en aquests documents, quan tinguin la consideració d'albarans de circulació, s'hi han de consignar les dades següents: nom, número d'identificació fiscal i, si s'escau, CAE de l'expedidor i del destinatari, classe i quantitat de productes i data d'expedició, lloc d'expedició i lliurament i, si s'escau, la graduació del producte.»

Cinc. Es modifiquen la lletra a) de l'apartat 2, l'apartat 5 i s'afegeix l'apartat 18 a l'article 26, que queden redactats de la manera següent:

«a) Quan es tracti de recipients de begudes derivades, les bolles s'han d'adherir de manera indeleble en un lloc visible de l'envàs, sense que en cap cas puguin quedar dissimulades ni ocultes.

No obstant això, quan es tracti d'envasos de capacitat no superior a mig litre que s'agrupin condicionats per a la seva venda al detall en estoigs amb un contingut total de begudes derivades que no excedeixi els 5 litres, es pot adherir a l'estoig una única bolla corresponent a una capacitat igual o superior al contingut total de begudes derivades que el conformen.

En el cas de bolles per a recipients de begudes derivades, a més del codi d'identificació visible, han d'incorporar un codi electrònic de seguretat que permeti verificar-ne immediatament l'autenticitat i enllaçar de manera telemàtica cada bolla o marca fiscal amb les dades relatives a l'establiment al qual es lliuren (codi d'activitat i establiment) i al seu titular (número d'identificació fiscal), així com amb les dades relatives als establiments en què es trobin fins que conclouï el règim suspensiu.»

«5. Els fabricants i titulars de dipòsits fiscals i de dipòsits de recepció, així com, si s'escau, els destinataris registrats ocasionals, els receptors autoritzats, els representants fiscals de venedors a distància i els importadors, han de formular les comandes oportunes de bolles per via electrònica, de conformitat amb el procediment aprovat pel ministre d'Hisenda i Funció Pública, a l'oficina gestora en què estigui registrat l'establiment del sol·licitant o, si no n'hi ha, a la corresponent al domicili fiscal del sol·licitant, i s'ha d'emplenar íntegrament la sol·licitud.

L'oficina gestora, si escau, ha d'autoritzar el lliurament físic de les bolles sol·licitades, cosa que s'ha de fer amb rebut, amb anotació de la quantitat i la numeració.

Les marques fiscals les han d'adherir als recipients o envasos els qui les hagin rebut de l'oficina gestora, excepte si s'adhereixen en origen, fora de l'àmbit territorial intern, o si es remeten per ser adherides en una planta embotelladora independent.

Llevat dels casos anteriors, no es permet el traspàs entre diferents establiments o operadors de marques fiscals sense adherir als recipients o envasos als quals estan destinades.

No obstant això, si una mateixa persona és titular de diversos establiments i presta la garantia global a què es refereix l'apartat 2 de l'article 45 d'aquest Reglament, les bolles retirades de l'oficina gestora davant de la qual es constitueix la garantia global es poden col·locar en qualsevol de les fàbriques o dipòsits fiscals que comprèn la garantia global en qüestió.

En el supòsit de marques fiscals destinades a begudes derivades, després de rebre-les, el titular de l'establiment sol·licitant ha d'incorporar al sistema la informació corresponent a la data de recepció de les marques fiscals, a la identificació fiscal de l'establiment de recepció i al lloc d'adhesió de les marques fiscals, de conformitat amb el procediment aprovat pel ministre d'Hisenda i Funció Pública.

En el supòsit d'enviament de marques fiscals incorporades als envasos de begudes derivades a un altre establiment en règim suspensiu, els titulars de l'establiment tant d'enviament com de recepció han de comunicar aquesta circumstància a l'Agència Estatal d'Administració Tributària, de conformitat amb el procediment aprovat pel ministre d'Hisenda i Funció Pública.

En el supòsit d'enviament de les bolles per a begudes derivades a un altre establiment per col·locar-les en els envasos corresponents, els titulars de l'establiment tant d'enviament com de recepció han de comunicar aquesta circumstància a l'Agència Estatal d'Administració Tributària, de conformitat amb el procediment aprovat pel ministre d'Hisenda i Funció Pública.»

«18. En el moment en què es conclogui el règim suspensiu en la circulació de begudes derivades els envasos de les quals incorporin bolles, el titular de l'establiment en què es produeixi la sortida que conclou el règim suspensiu ha de sol·licitar l'activació dels codis de seguretat de cada marca fiscal, o d'un nombre determinat de marques fiscals de manera massiva, a l'Agència Estatal d'Administració Tributària de conformitat amb el procediment aprovat pel ministre d'Hisenda i Funció Pública.

La devolució de marques fiscals de begudes derivades a les oficines gestores, per inutilitzar-se o destruir-se sota el control de l'Administració tributària, l'ha de comunicar el titular de l'establiment, o si s'escau l'operador, que efectui la devolució a l'Agència Estatal d'Administració Tributària, de conformitat amb el procediment aprovat pel ministre d'Hisenda i Funció Pública. S'ha de procedir de la mateixa manera en els supòsits de destrucció de marques fiscals per cas fortuït o força major.

Els receptors de marques fiscals destinades a begudes derivades no estan obligats a portar el llibre de marques fiscals a què fa referència l'apartat 14 d'aquest article.

Al sol·licitant de l'activació dels codis de seguretat li corresponen les obligacions tributàries del sol·licitant de les marques fiscals que li siguin aplicables.»

Sis. Es modifica l'article 27, que queda redactat de la manera següent:

«Article 27. *Vendes en ruta.*

1. Amb caràcter general, la sortida de productes de fàbrica, dipòsit fiscal o magatzem fiscal es pot efectuar pel procediment de vendes en ruta sempre que s'hagi meritat l'impost amb aplicació d'un tipus ordinari o reduït.

No obstant això, el gasoil no es pot enviar pel procediment de vendes en ruta a un magatzem fiscal o a un detallista quan s'hagi meritat l'impost amb aplicació dels tipus reduïts que preveuen els epígrafs 1.4 i 1.16 de l'apartat 1 de l'article 50 de la Llei.

2. Per a l'aplicació del que disposa l'apartat anterior, s'han de complir les condicions següents:

a) L'expedidor ha de disposar d'un sistema de control que permeti conèixer en tot moment les sortides de producte de l'establiment, les lliurades a cada adquirent i les que retornen a l'establiment.

b) Amb caràcter previ a l'expedició, l'expedidor ha d'emplenar electrònicament un esborrany d'albarà de circulació en què hi han de figurar la classe i la quantitat de productes que s'han de subministrar mitjançant aquest procediment de vendes en ruta, la identificació de l'expedidor i del mitjà de transport, així com la data d'inici de la circulació, i l'ha d'enviar a l'Agència Estatal d'Administració Tributària perquè aquesta el validi amb una antelació no superior als set dies naturals anteriors a la data d'inici de la circulació indicada a l'albarà de circulació. S'ha de presentar a través d'un sistema informatitzat que compleixi les instruccions contingudes en les disposicions complementàries i de desplegament d'aquest Reglament que s'estableixin.

L'Agència Estatal d'Administració Tributària ha de verificar per via electrònica les dades de l'esborrany de l'albarà de circulació. Si aquestes dades no són vàlides, n'ha d'informar l'expedidor sense demora. Si les dades són vàlides, l'Agència Estatal d'Administració Tributària ha d'assignar a l'albarà de circulació un codi de referència electrònic i l'ha de comunicar a l'expedidor.

La circulació s'ha d'emparar amb un exemplar de l'albarà de circulació validat amb el codi de referència electrònic en què es faci constar que es tracta de productes que han sortit per al seu subministrament pel procediment de vendes en ruta.

c) En el moment del lliurament del producte a cada destinatari s'ha d'emetre una nota de lliurament ajustada al model que aprovi el ministre d'Hisenda i Funció Pública, amb càrrec a l'albarà de circulació, acreditativa de l'operació. L'exemplar de la nota de lliurament que queda en poder de l'expedidor d'aquesta l'ha de signar el destinatari. Si el vehicle que efectua la venda en ruta expedeix les notes de lliurament per via electrònica, els destinataris poden signar la nota de lliurament també per via electrònica.

En cas de no estar present en el moment del lliurament, la pot signar qualsevol persona que es trobi en el lloc o domicili i hi faci constar la seva identitat, així com els empleats de la comunitat de veïns o de propietaris en què radiqui el lloc assenyalat per al lliurament del producte, sense perjudici del que disposa l'apartat 4 de l'article 106 pel que fa a l'acreditació de la condició de consumidor final.

d) El retorn a l'establiment d'origen s'ha de produir dins dels tres dies naturals següents al de la sortida.

e) Tan aviat com es retorni a l'establiment d'origen i, en tot cas, dins dels cinc dies hàbils següents a la finalització de la circulació, excepte en els casos justificats prèviament davant de l'oficina gestora en què es pot ampliar el termini, l'expedidor ha de comunicar a l'Agència Estatal d'Administració Tributària, per via electrònica i de conformitat amb el procediment aprovat pel ministre d'Hisenda i Funció Pública, la informació continguda en les notes de lliurament amb càrrec a l'albarà de circulació.

Quan es tracti de productes pels quals s'ha meritat l'impost amb aplicació d'un tipus impositiu ordinari, la informació que s'ha de subministrar a l'Agència Estatal d'Administració Tributària es refereix únicament a la quantitat global de producte lliurat amb aplicació del tipus impositiu esmentat.

f) En el llibre d'existències s'ha d'efectuar un assentament negatiu de data corresponent als productes reintroduïts a la fàbrica, dipòsit fiscal o magatzem fiscal que s'ha de justificar amb l'albarà de circulació expedit en el moment de la sortida, en el qual constin els lliuraments efectuats, així com amb els duplicats de les notes de lliurament.

3. L'oficina gestora pot autoritzar el procediment de vendes en ruta per a la realització d'avituellaments de carburants a embarcacions amb aplicació de l'exempció que estableix la lletra b) de l'apartat 2 de l'article 51 de la Llei. En aquests casos cal seguir el procediment que s'exposa a l'apartat 2 d'aquest article.

Si per dur a terme els avituellaments s'utilitza una embarcació, el retorn a l'establiment d'origen s'ha de produir dins del termini de cinc dies naturals, comptats a partir de l'inici de la circulació.

4. No obstant el que disposen els apartats anteriors, l'expedidor pot donar inici a la circulació de productes subjectes a impostos especials en cas d'indisponibilitat del sistema informàtic de l'Agència Estatal d'Administració Tributària per presentar electrònicament l'esborrany d'albarà de circulació a condició que:

a) Els productes vagin acompanyats d'un albarà que contingui les mateixes dades que l'esborrany d'albarà que s'hauria d'haver presentat electrònicament d'acord amb la lletra b) de l'apartat 2 d'aquest article.

b) Comuniqui a l'oficina gestora corresponent a l'expedidor la indisponibilitat del sistema informàtic de l'Agència Estatal d'Administració Tributària per presentar electrònicament l'esborrany d'albarà de circulació a què es refereix la lletra b) de l'apartat 2 d'aquest article, abans de l'inici de la circulació, per qualsevol mitjà que permeti tenir constància de la recepció de la comunicació, i informar dels motius i de la durada prevista, si es coneix, d'aquesta indisponibilitat.

Tan aviat com el sistema torni a estar disponible, i com a molt tard el següent dia hàbil després del restabliment de la connexió, l'expedidor ha d'emplenar electrònicament l'esborrany d'albarà de circulació d'acord amb el que disposen l'apartat 2 d'aquest article i les disposicions complementàries i de desplegament que s'estableixin.

5. En el cas de vendes en ruta de productes objecte de l'impost sobre hidrocarburs des de magatzems fiscals, l'oficina gestora corresponent al magatzem fiscal pot autoritzar els subministraments directes des de fàbrica o dipòsit fiscal amb compliment dels requisits següents:

a) La fàbrica o el dipòsit fiscal ha d'emetre un document administratiu electrònic en què figuri com a destinatari el magatzem fiscal des del qual s'han de fer els lliuraments de productes.

b) El vehicle que rebí els productes ha d'estar dotat dels mitjans tècnics necessaris per emetre el certificat de recepció i transmetre el document administratiu electrònic a la comptabilitat d'existències del magatzem fiscal.

c) Una vegada feta la transmissió i amb la justificació informàtica de l'assentament de càrrec en la comptabilitat del magatzem fiscal, es poden efectuar els subministraments directes per mitjà de les notes de lliurament emeses pel sistema informàtic del vehicle.

d) El procediment de vendes en ruta s'ha de dur a terme amb compliment de la resta de condicions que s'assenyalen als apartats anteriors.

e) La realització de subministraments directes sense autorització de l'oficina gestora és causa de revocació del CAE de l'establiment expedidor.»

Set. Es dona redacció a l'apartat 2 i es modifica l'apartat 5 de l'article 28, que queden redactats de la manera següent:

«2. El que disposen els apartats 3, 4 i 5 següents no és aplicable respecte de la carència del codi administratiu de referència a què es refereix l'apartat 2.b) de l'article 19 de la Llei, que no és susceptible de ser esmenada.»

«5. a) L'absència d'esmena segons el que disposa l'apartat 3 pot donar lloc a l'aplicació de la sanció a què es refereix l'article 19.5 de la Llei.

b) L'absència d'esmena segons el que disposa l'apartat 4 pot donar lloc a l'aplicació de la sanció a què es refereix l'article 201.4 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària.»

Vuit. Es modifica l'apartat 1.c de la lletra B) de l'article 29, que queda redactat de la manera següent:

«c. L'expedidor ha de posar a disposició de la persona que acompanyi els productes subjectes a impostos especials una còpia del document administratiu electrònic o qualsevol altre document comercial que identifiqui el transport i que esmenti de manera clarament identificable l'ARC. Aquest document s'ha de poder presentar sempre que ho requereixin les autoritats competents durant tota la circulació en règim suspensiu d'impostos especials.»

Nou. Es modifiquen les lletres a) dels apartats 3 i 5 de l'article 33, que queden redactades de la manera següent:

«a. Els receptors autoritzats d'enviaments garantits i els representants fiscals de venedors a distància han de presentar a l'oficina gestora corresponent una sol·licitud, subjecta al model que estableixi el ministre d'Hisenda i Funció Pública, en la qual han de fer constar la classe i la quantitat de productes que es vol rebre. En una sol·licitud no es poden incloure més que productes expedits per un sol proveïdor i compresos en l'àmbit objectiu de l'impost sobre hidrocarburs o de l'impost sobre les labors del tabac o dels impostos sobre l'alcohol i les begudes alcohòliques. Cal respectar en tot cas, si n'hi ha, les condicions que prevegi la normativa sectorial en matèria de distribució.

En el cas dels receptors autoritzats, s'ha de presentar una sol·licitud per cada operació, i en el cas dels representants fiscals, una sol·licitud, o diverses, per cada període de liquidació.»

«a. La sol·licitud d'autorització de recepció s'ha de presentar a l'oficina gestora en el registre territorial del qual estigui inscrit el representant fiscal del venedor a distància. Sense perjudici del que estableix la lletra a) de l'apartat 3 d'aquest article, la sol·licitud d'autorització de recepció de vendes a distància es pot referir a una operació o a un conjunt d'operacions, i en cada sol·licitud hi ha de constar la classe i la quantitat de productes que es vol rebre. Els productes han de ser expedits per un sol proveïdor i estar compresos en l'àmbit objectiu de l'impost sobre hidrocarburs o de l'impost sobre les labors del tabac o dels impostos sobre l'alcohol i les begudes alcohòliques.

En la sol·licitud d'autorització de recepció referida a una sola operació s'hi ha de fer constar el nom i el número d'identificació fiscal, tant als efectes de l'impost sobre el valor afegit com dels impostos especials, del venedor a distància i del seu representant fiscal, així com el nom i el número d'identificació fiscal de l'adquirent.

En la sol·licitud d'autorització de recepció referida a diverses operacions s'hi ha de fer constar el nom i el número d'identificació fiscal, tant als efectes de l'impost sobre el valor afegit com dels impostos especials, del venedor a distància i del seu representant fiscal. Addicionalment, el representant fiscal ha de comunicar el nom i el número d'identificació fiscal de cadascun dels adquirents dels productes abans que no conclougui el període de liquidació, amb indicació de la classe i la quantitat de productes lliurats a cadascun.

La sol·licitud d'autorització s'ha d'ajustar al model que aprovi el ministre d'Hisenda i Funció Pública.»

Deu. Es modifica l'article 38, que queda redactat de la manera següent:

«Article 38. *Reintroducció a l'establiment d'origen i canvi de destinació.*

1. Quan els productes sortits de fàbrica o dipòsit fiscal, amb conclusió del règim suspensiu, no s'hagin pogut lliurar al destinatari, totalment o parcialment, per causes alienes al dipositari autoritzat expedidor, els productes es poden tornar a introduir en els establiments de sortida, sempre que no hagi transcorregut el termini de presentació de l'autoliquidació i que es compleixin les condicions que estableix aquest article, i es considera que no es va produir la meritació de l'impost en ocasió de la sortida.

La reintroducció a l'establiment d'origen dels productes no lliurats s'ha de fer a l'empara del document que va emparar la circulació d'aquests productes des de l'establiment esmentat.

Quan tingui lloc un lliurament parcial, el destinatari ha de diligenciar el document de circulació, i ha de certificar la quantitat rebuda efectivament. El representant de l'expedidor o el transportista ha de diligenciar seguidament el

document, i ha d'indicar que retorna a l'establiment d'origen i l'hora en què s'inicia el retorn. Aquest document diligenciat empara la circulació dels productes en el viatge de retorn.

En el supòsit que els productes hagin circulat emparats en un document administratiu electrònic, la notificació de recepció s'ha de formalitzar per la quantitat rebuda efectivament, i s'ha d'indicar a més tota informació complementària relativa a aquesta recepció. La reintroducció a l'establiment d'origen dels productes no lliurats s'ha de fer mitjançant un missatge electrònic de canvi de destinació formalitzat per l'expedidor inicial.

2. El canvi de destinatari i, si s'escau, del lloc de lliurament en la circulació interna, sense perjudici del que disposa el paràgraf anterior, es pot efectuar per la totalitat o part de la càrrega, d'acord amb el procediment següent:

a) En el cas d'operacions amb aplicació de l'impost al tipus general, és suficient que empleni el document de circulació l'expedidor o el seu representant, amb indicació del nou destinatari o lloc de destinació.

b) En el supòsit d'operacions a les quals s'ha aplicat un tipus reduït emparades en un document administratiu electrònic, l'expedidor o el seu representant ha de formalitzar el missatge corresponent de canvi de destinació, en els termes que preveu el sistema EMCS intern. Quan el missatge electrònic de canvi de destinació no es pugui formalitzar per causes no imputables a l'expedidor i sense perjudici del missatge electrònic posterior, la circulació pot quedar emparada, fins al moment en què l'expedidor estigui en condicions de formalitzar el missatge esmentat, mitjançant el diligenciat per l'expedidor, pel seu representant o pel transportista, del document de circulació que ha d'esmentar de manera clarament identificable l'ARC, amb indicació del nou destinatari o lloc de destinació, així com el seu número d'identificació fiscal i el seu CAE, si s'escau. L'expedidor s'ha d'assegurar que el producte amb aplicació del tipus reduït es pot lliurar al nou destinatari o en el nou lloc de destinació indicats, de conformitat amb el que estableix aquest Reglament.

c) En el cas d'operacions en règim suspensiu o que es beneficien de l'aplicació d'algun dels supòsits d'exempció emparades en un document administratiu electrònic, l'expedidor o el seu representant ha d'emplenar el missatge electrònic corresponent de canvi de destinació. Quan el missatge electrònic de canvi de destinació no es pugui formalitzar per causes no imputables a l'expedidor, i sense perjudici del missatge electrònic posterior, la circulació pot quedar emparada, fins al moment en què l'expedidor pugui emplenar aquest missatge, per l'autorització de l'oficina gestora competent de l'expedidor o de l'oficina gestora competent al lloc on es troben els productes en qüestió, quan es decideixi el canvi, o del servei d'intervenció de l'establiment on estaven destinats inicialment els productes objecte dels impostos especials. La identificació i la data d'aquesta autorització s'han de reflectir en el document de circulació, que ha d'esmentar de manera clarament identificable l'ARC.»

Onze. Es modifica la lletra d) de l'apartat 2 de l'article 40, que queda redactada de la manera següent:

«d) Pla a escala del recinte de l'establiment amb indicació dels elements d'emmagatzematge existents així com, si s'escau, dels elements i aparells de fabricació. L'oficina gestora pot autoritzar que una zona delimitada del local en què estigui instal·lada una fàbrica es consideri fora d'aquesta, als únics efectes de l'emmagatzematge i la reexpedició ulterior de productes pels quals es va meritjar l'impost en ocasió de la conclusió del règim suspensiu i que posteriorment es van retornar al seu titular.»

Dotze. Es modifica el número 3r de la lletra a) de l'apartat 11 de l'article 43, que queda redactat de la manera següent:

«3r Import mínim: 60.000 euros, amb les excepcions següents:

- Gas natural i gas liquat de petroli: 30.000 euros.
- Extractes i concentrats alcohòlics: 6.000 euros.
- Productes intermedis i cervesa: 6.000 euros, llevat que els enviaments no superin els 100.000 litres anuals en el cas dels productes intermedis i els 200.000 litres en el cas de la cervesa, en els quals l'import mínim és de 1.500 euros.
- Vi i begudes fermentades i productes no sensibles de la tarifa 2a de l'impost sobre hidrocarburs: 1.000 euros.
- Begudes derivades els enviaments anuals de les quals, en termes d'alcohol pur, no superin els 25.000 litres: 1 euro per cada litre d'alcohol pur amb un mínim de 3.000 euros.»

Tretze. Es modifica l'apartat 5 de l'article 44, que queda redactat de la manera següent:

«5. Els subjectes passius estan obligats a presentar una declaració per cada establiment dels que siguin titulars, la qual ha de comprendre les operacions efectuades en cada mes o trimestre natural, segons el cas, fins i tot quan només tinguin existències, en els casos i segons els models o procediments que estableixi el ministre d'Hisenda i Funció Pública. No és exigible la declaració d'operacions als reexpedidors ni als titulars dels establiments que portin els seus llibres de comptabilitat reglamentària a través de la seua electrònica de l'Agència Estatal d'Administració Tributària.»

Catorze. Es modifica l'apartat 1 de l'article 45, que queda redactat de la manera següent:

«1. En les fàbriques de productes objecte dels impostos especials de fabricació es poden rebre i emmagatzemar, en règim suspensiu, productes objecte de la seva activitat, sense necessitat que se sotmetin a operacions de transformació.

L'activitat d'una fàbrica en relació amb els productes rebuts i emmagatzemats en règim suspensiu i no sotmesos a operacions de transformació s'ha de comptabilitzar de manera individualitzada respecte a la de fabricació o transformació.

La possibilitat d'acollir-se al que disposa el primer paràgraf queda condicionada a l'obligació que l'activitat de fabricació suposi, com a mínim, el 50 per 100 del total del volum de les sortides anuals de l'establiment.

L'incompliment de l'obligació a què es refereix el paràgraf anterior inhabilita el titular de la fàbrica per acollir-se a la possibilitat que preveu el primer paràgraf d'aquest apartat, llevat que es presti la garantia a què fa referència l'article 43.2.c) d'aquest Reglament, corresponent als dipòsits fiscals. La inhabilitació es produeix, si s'escau, per mitjà d'una resolució motivada de l'oficina gestora amb l'audiència prèvia al titular de la fàbrica.»

Quinze. Es modifiquen la lletra a) de l'apartat 1 i l'apartat 6 de l'article 50 i s'afegeixen els apartats 10 i 11 a l'article 50, que queden redactats de la manera següent:

«a) Sense perjudici del que estableix l'article 66, en el cas de fàbriques, dipòsits fiscals, dipòsits de recepció, magatzems fiscals i fàbriques de vinagre, l'obligació anterior s'ha d'acomplir mitjançant un sistema comptable en suport informàtic, que ha de complir les exigències i necessitats reglamentàries. No obstant això, l'oficina gestora pot autoritzar, a sol·licitud dels interessats, que els elaboradors de vi i begudes fermentades que tinguin un volum de producció anual, computant la de tots els establiments de què siguin titulars, no superior a 100.000 litres i els

destil·ladors artesanals puguin acomplir l'obligació mitjançant la utilització de llibres foliats en suport paper.»

«6. El moviment de productes en les zones delimitades fora d'una fàbrica a què es refereix la lletra d) de l'apartat 2 de l'article 40 d'aquest Reglament s'ha de registrar en un llibre habilitat a aquest efecte, i s'han de justificar els assentaments de càrrec amb l'albarà expedit per la persona o entitat que efectua la devolució; els assentaments de data s'han de justificar amb l'albarà que s'emeti per emparar la circulació dels productes reexpedit.»

«10. Els llibres de la comptabilitat reglamentària a què es refereix aquest article, que s'hagin de portar mitjançant un sistema comptable en suport informàtic, s'han de portar a través de la seu electrònica de l'Agència Estatal d'Administració Tributària, mitjançant el subministrament electrònic dels processos, els moviments i les existències que hagin de ser objecte de registre.

El subministrament electrònic dels processos, els moviments i les existències s'ha de fer a través de la seu electrònica de l'Agència Estatal d'Administració Tributària mitjançant un servei web o, si s'escau, a través d'un formulari electrònic, tot això de conformitat amb el procediment que aprovi el ministre d'Hisenda i Funció Pública.

El subministrament de la informació comptable s'ha de fer en els terminis que estableixen els apartats 4 i 5 d'aquest article, sense perjudici que, mitjançant l'ordre corresponent aprovada pel ministre d'Hisenda i Funció Pública, per a establiments que compleixin determinades condicions, s'estableixin altres terminis més amplis.

11. Els establiments afectats per la normativa reguladora dels impostos especials que no estiguin obligats a gestionar la comptabilitat mitjançant un sistema comptable en suport informàtic poden optar per la gestió, a través de la seu electrònica referida, dels llibres de comptabilitat reglamentària a què es refereix l'apartat anterior d'aquest article. Aquesta opció s'ha d'exercir durant el mes de novembre anterior a l'inici de l'any natural en el qual hagi de tenir efecte mitjançant la comunicació a l'oficina gestora corresponent.

No obstant això, els titulars dels establiments afectats per la normativa dels impostos especials que hagin iniciat la realització d'activitats l'any natural en curs, poden optar per aquest sistema de gestió dels llibres comptables en el moment de presentar la declaració de començament de l'activitat, i aquesta opció té efecte des del començament de l'activitat.

L'opció s'entén com a prorrogada per als anys següents mentre no s'hi renunciï.

Els qui optin per aquest sistema de gestió dels llibres comptables l'han de mantenir, almenys, durant l'any natural per al qual s'exerceix l'opció.

La renúncia a l'opció s'ha d'exercir mitjançant una comunicació a l'oficina gestora corresponent, i s'ha de formular el mes de novembre anterior a l'inici de l'any natural en el qual hagi de tenir efecte.»

Setze. Es modifica l'apartat 5 de l'article 53, que queda redactat de la manera següent:

«5. Per a l'aplicació de l'exempció que preveu l'article 21.1 de la Llei, l'alcohol destil·lat d'origen agrícola ha de portar incorporat vinagre d'alcohol en la proporció necessària perquè el contingut sigui com a mínim de sis quilos d'àcid acètic per cent litres d'alcohol pur, a una temperatura de 20 °C. A aquests efectes, s'entén per vinagre d'alcohol el producte obtingut per la fermentació acètica de l'alcohol destil·lat d'origen agrícola.»

Disset. Es modifiquen l'apartat 1 i la lletra d) de l'apartat 3 de l'article 56 bis, que queden redactats de la manera següent:

«1. Quan, com a conseqüència de les operacions de desalcoholització portades a terme en fàbriques de cervesa, vi o altres begudes fermentades o de

productes intermedis, s'obtingui residualment alcohol, aquesta circumstància ha de ser autoritzada prèviament per l'oficina gestora, a sol·licitud dels interessats, i amb l'informe previ dels serveis d'intervenció.

La sol·licitud s'ha de presentar davant de l'oficina gestora acompanyada d'una memòria tècnica descriptiva dels processos en què es produeix la desalcoholització i de les instal·lacions, elements i aparells de producció utilitzats. En la memòria s'hi ha de fer constar la quantitat de producte que constitueix la mescla hidroalcohòlica que s'obté, així com el contingut i la graduació alcohòlica en el producte i la destinació de l'alcohol obtingut.

Tota modificació que es produeixi en relació amb els processos que s'indiquen a la memòria s'ha de comunicar a l'oficina gestora abans que es faci efectiva. La modificació proposada s'entén autoritzada per l'oficina gestora, llevat que en el termini de 15 dies es denegui mitjançant un acord exprés.

La denegació d'una sol·licitud o l'exigència de modificar-la ha de ser, en tot cas, motivada.

En l'obtenció i la destinació de la mescla hidroalcohòlica cal atènyer-se al que disposa aquest article.»

«d) Sortida de l'establiment d'obtenció.

La sortida del producte des de l'establiment s'ha de fer amb compliment dels requisits en matèria de circulació de productes objecte d'impostos especials que estableix aquest Reglament.

Si la sortida es produeix amb destinació a un gestor de residus, s'ha de seguir el procediment que preveu l'article 75 bis d'aquest Reglament, sense perjudici de la desnaturalització de la mescla hidroalcohòlica tal com disposa l'apartat 3.b d'aquest article.»

Divuit. Es modifiquen l'apartat 1, la lletra a) de l'apartat 3 i la lletra a) de l'apartat 5 de l'article 60, que queden redactats de la manera següent:

«1. En les fàbriques de cervesa s'ha de portar un llibre resum d'activitat, de periodicitat mensual o trimestral, segons el període de liquidació aplicable al subjecte passiu, amb les seccions per processos següents:

- a) Primeres matèries.
- b) Mostos.
- c) Cerveses en elaboració.
- d) Cerveses a granel.
- e) Cervesa envasada.
- f) Cervesa emmagatzemada.

No tenen la consideració de primeres matèries als efectes de l'impost sobre la cervesa els ingredients que s'incorporin al procés productiu de la cervesa i no tinguin contingut en extracte.»

«a) Primeres matèries. En el càrrec s'han d'anotar separatament les primeres matèries segons la seva classe, en kg reals, amb expressió dels quilos-extracte continguts. En la data s'han d'anotar les primeres matèries posades en treball i les sortides per a altres usos.»

«a) Primeres matèries. La informació s'ha de subministrar amb la separació deguda segons les classes de primera matèria, amb indicació del contingut percentual en extracte natural i els quilos-extracte continguts, i aquests últims s'han de totalitzar.»

Dinou. Es modifica la lletra a) de l'apartat 1 de l'article 61, que queda redactada de la manera següent:

«a) En les primeres matèries: sobre el càrrec trimestral total, el 2 per 100 dels quilos-extracte continguts.»

Vint. Es modifica l'apartat 6 de l'article 73, que queda redactat de la manera següent:

«6. Queda prohibida la regeneració d'alcohol sense perjudici del que s'estableix per a les operacions de fabricació en una fàbrica d'alcohol.»

Vint-i-u. Es modifica l'apartat 7 de l'article 75, que queda redactat de la manera següent:

«7. L'alcohol parcialment desnaturalitzat només pot ser objecte d'utilització, en les condicions que estableix aquest Reglament, en un procés industrial determinat per obtenir productes no destinats al consum humà per ingestió, excepte quan ni l'alcohol ni el desnaturalitzant s'incorporin al producte final obtingut en el procés, i sempre que el producte utilitzat com a desnaturalitzant estigui autoritzat per a aquest consum per les autoritats sanitàries en la fabricació dels productes esmentats. L'aplicació de l'exempció es considera limitada als processos de fabricació dels productes que es descriuen en la memòria tècnica presentada en els termes que estableix l'article 57 bis.

Tota modificació de les dades contingudes en la memòria tècnica aportada d'acord amb l'article 57 bis s'ha de comunicar a l'oficina gestora tan aviat com se'n tingui coneixença, i produeix efectes a partir d'aquesta comunicació.»

Vint-i-dos. Es modifiquen els apartats 2 i 3 de l'article 75 bis, que queden redactats de la manera següent:

«2. La destrucció de residus alcohòlics inclosos en l'àmbit objectiu de l'impost sobre l'alcohol i begudes derivades s'ha de comunicar a l'oficina gestora corresponent a l'establiment en el qual hagi de tenir lloc perquè aquesta decideixi sobre la comprovació que sigui procedent. Si la destrucció es fa fora de l'establiment de l'usuari on s'han obtingut, s'ha de seguir el procediment següent:

a) L'usuari ha de comunicar a l'oficina gestora l'enviament dels productes, per a la seva destrucció en una fàbrica, dipòsit fiscal o en una empresa degudament autoritzada per a la gestió de residus de conformitat amb la normativa tècnica aplicable i inscrita en el registre territorial de l'oficina gestora corresponent a les instal·lacions on s'hagi de dur a terme la destrucció.

b) Els usuaris d'alcohol, els titulars de fàbriques i dipòsits fiscals, sense perjudici de les obligacions que els corresponguin com a tals amb caràcter general, i els gestors de residus, han de portar una comptabilitat d'existències dels productes o residus subjectes a l'impost especial amb indicació del contingut alcohòlic i amb compliment dels requisits que estableix l'article 50.

c) L'oficina gestora ha d'autoritzar l'usuari perquè expedeixi un document que empari la circulació dels residus des del seu establiment fins a aquell en què tingui lloc la destrucció. El document ha d'indicar la quantitat de producte i l'alcohol etílic que conté la mescla.

d) La fàbrica, el dipòsit fiscal o l'empresa gestora de residus ha de formalitzar la recepció i ha de retornar el document a l'usuari.

e) El destinatari, amb una antelació mínima d'un dia hàbil, ha de comunicar la destrucció a l'oficina gestora perquè aquesta decideixi sobre la comprovació de l'operació.

f) En tots els supòsits de destrucció, el titular de l'empresa en la qual s'ha dut a terme la destrucció ha de formalitzar una acta de destrucció que ha de comunicar

a l'usuari perquè aquest anoti l'operació en el llibre corresponent, i ha d'enviar una còpia a l'òrgan gestor que l'hagi autoritzat.

3. Si els residus o subproductes resultants de la destrucció contenen productes subjectes a impostos especials i es volen traslladar a un altre lloc on hagin de tenir un aprofitament energètic, l'oficina gestora, amb sol·licitud prèvia de l'interessat, pot autoritzar l'operació considerant que l'alcohol que contenen està parcialment desnaturalitzat amb la resta dels components que integren el residu o subproducte obtingut, amb indicació del document de circulació que ha d'emparar la circulació, podent tenir aquesta consideració la mateixa autorització de l'oficina gestora.

Una vegada autoritzada l'operació, l'oficina gestora corresponent al lloc en el qual s'hagin d'utilitzar els residus o subproductes resultants de la destrucció ha de decidir sobre la comprovació procedent.»

Vint-i-tres. S'afegeix l'article 75 ter amb la redacció següent:

«Article 75 ter. *Regeneració de residus alcohòlics.*

1. L'oficina gestora pot autoritzar als titulars dels establiments en què s'obtenen subproductes o residus alcohòlics amb un contingut alcohòlic superior a l'1,2 per 100, que per les seves característiques organolèptiques o per la naturalesa dels altres productes que acompanyen l'alcohol el facin impropis per al consum humà, el seu enviament a fàbriques d'alcohol per a la regeneració de l'alcohol que contenen o a gestors de residus per al seu enviament posterior a fàbriques d'alcohol també per a la regeneració, amb el compliment de les mesures de control que s'estableixin, considerant que l'alcohol està parcialment desnaturalitzat amb la resta dels components que integren el residu o el subproducte alcohòlic.

2. En el supòsit d'enviament dels subproductes o residus alcohòlics a fàbriques d'alcohol, s'ha de seguir el procediment següent:

a) L'usuari ha de sol·licitar a l'oficina gestora que enviï els subproductes o residus, per a la regeneració de l'alcohol que contenen, a una fàbrica d'alcohol. L'oficina gestora pot autoritzar l'operació, cas en què s'ha d'indicar en l'autorització expedida la quantitat de producte, l'alcohol contingut i el document de circulació que ha d'emparar l'expedició, podent tenir aquesta consideració la mateixa autorització de l'oficina gestora.

b) Els usuaris d'alcohol i els titulars de fàbriques d'alcohol, sense perjudici de les obligacions que els corresponguin com a tals amb caràcter general, han de portar una comptabilitat d'existències d'aquells subproductes o residus.

c) El titular de la fàbrica d'alcohol, quan rebi els subproductes o residus, ha de formalitzar la recepció i ha de retornar el document a l'usuari.

3. En el supòsit que s'enviïn els residus o subproductes a un gestor de residus per ser lliurats posteriorment a una fàbrica d'alcohol per a la seva regeneració, l'oficina gestora pot autoritzar l'operació i, si s'escau, indicar quin document de circulació ha d'emparar la circulació, podent tenir aquesta consideració la mateixa autorització de l'oficina gestora.

Una vegada autoritzada l'operació, l'oficina gestora corresponent a la fàbrica d'alcohol en què tingui lloc la regeneració ha de decidir sobre la comprovació procedent.»

Vint-i-quatre. Es modifiquen el títol i la lletra b) de l'apartat 2 de l'article 85 bis, que queden redactats de la manera següent:

«Article 85 bis. *Depuració i recuperació de l'alcohol utilitzat en processos industrials.*»

«b) Els titulars dels establiments han de complir les exigències que recullen els quatre primers apartats de l'article 81 i l'article 85. Igualment han de presentar, en

substitució de la declaració de treball a què es refereix l'article 82, una declaració anual d'obtenció i reutilització de l'alcohol depurat o recuperat. A sol·licitud degudament justificada de l'interessat, l'oficina gestora pot eximir del compliment d'alguna de les exigències que recullen els esmentats apartats de l'article 81.»

Vint-i-cinc. Es modifica l'article 101, que queda redactat de la manera següent:

«Article 101. *Avituallament a aeronaus.*

1. L'exempció que estableix l'article 51.2.a) de la Llei s'ha de justificar mitjançant els comprovants de lliurament, que s'han d'ajustar al model que aprovi el ministre d'Hisenda i Funció Pública.

Els comprovants de lliurament han de contenir, com a mínim, les dades identificatives del subministrador, del destinatari i de l'avituellament.

2. Una vegada efectuats els subministraments, el subministrador ha de numerar correlativament els comprovants de lliurament expedits. La numeració ha de ser única, sigui quin sigui el règim fiscal o duaner de les operacions efectuades. Les operacions s'han de registrar en la comptabilitat d'existències de l'establiment, amb referència als números dels comprovants de lliurament que han de servir de justificant.

3. El subministrador ha de conservar durant un període de quatre anys els comprovants de lliurament i la resta de la documentació que acrediti la realització de les operacions.

4. Quan els carburants per a navegació siguin lliurats pels obligats tributaris a titulars d'aeronaus que habitualment utilitzin instal·lacions privades per al seu enlairament i aterratge, els titulars de les aeronaus han de ser autoritzats prèviament, per les oficines gestores corresponents a aquestes instal·lacions, per rebre els carburants amb exempció de l'impost. L'oficina gestora ha d'expedir, si s'escau, la targeta d'inscripció en el registre territorial que formalitza l'autorització, que s'ha de presentar al subministrador del carburant. Els titulars han de portar la comptabilitat necessària a l'efecte de justificar la destinació donada als carburants adquirits amb exempció de l'impost.

En casos de força major, el carburant rebut es pot cedir a altres titulars d'aeronaus també autoritzats que utilitzin instal·lacions privades. El titular de l'aeronau cedent ho ha de comunicar a l'oficina gestora en un termini màxim de 48 hores.

5. El subministrador ha de presentar en el termini i pels mitjans i procediments electrònics, informàtics o telemàtics que determini el ministre d'Hisenda i Funció Pública la informació continguda en els comprovants de lliurament.»

Vint-i-sis. Es modifica l'article 102, que queda redactat de la manera següent:

«Article 102. *Avituallament a embarcacions.*

1. L'avituellament de carburants a embarcacions, per beneficiar-se de l'exempció que estableix l'article 51.2.b) de la Llei, s'ha d'ajustar al procediment que descriu l'apartat 2 de la lletra B de l'article 29 d'aquest Reglament, llevat que s'utilitzi el procediment de vendes en ruta a què es refereix l'article 27 d'aquest Reglament. Quan es tracti de vaixells de les Forces Armades, no és necessària la incorporació de traçadors i marcadors.

2. El subministrador ha de documentar l'operació d'avituellament amb un document administratiu electrònic que s'ha d'ajustar al model que aprovi el ministre d'Hisenda i Funció Pública i que ha de contenir, almenys, les dades identificatives del subministrador, del destinatari i de l'avituellament.

3. Si el vaixell té bandera no comunitària, el subministrament s'ha de documentar com a exportació.

4. L'expedidor ha de conservar, durant el període de prescripció de l'impost, l'albarà de circulació si l'avituallament es va fer mitjançant el procediment de vendes en ruta a què es refereix l'article 27 d'aquest Reglament.

Si l'avituallament es va dur a terme a l'empara del procediment que descriu l'apartat 2 de la lletra B de l'article 29 d'aquest Reglament, l'expedidor ha de conservar l'exemplar del document administratiu electrònic diligenciat pel receptor dels productes durant el període de prescripció de l'impost.»

Vint-i-set. Es modifiquen la lletra c) de l'apartat 3 i la lletra a) de l'apartat 4 de l'article 106, que queden redactades de la manera següent:

«c) El subministrament de gasoil bonificat fet per un detallista a un consumidor final autoritzat està condicionat al fet que el pagament s'efectuï mitjançant la utilització de les targetes gasoil bonificat o xecs gasoil bonificat a què es refereix l'article següent.

Sense perjudici d'això i del que estableix l'article 107 d'aquest Reglament, quan el detallista sigui una cooperativa agroalimentària i el consumidor final en sigui soci, l'oficina gestora pot autoritzar que el subministrament del gasoil bonificat es pugui fer amb condicions particulars d'utilització de la targeta gasoil bonificat o del xec gasoil bonificat.

Per tenir dret a la devolució de l'impost, en el supòsit que preveu l'article 52 ter de la Llei, és requisit imprescindible, en cas que el pagament del subministrament del gasoil s'efectuï mitjançant l'ús d'una targeta gasoil bonificat, que aquesta s'hagi expedit a nom del sol·licitant de la devolució.»

«a) Els consumidors finals de gasoil bonificat han d'acreditar, en cada subministrament, la seva condició davant del proveïdor mitjançant l'aportació de la declaració subscripta corresponent a aquest efecte, que s'ha d'ajustar al model que aprovi el ministre d'Hisenda i Funció Pública.

No obstant això, en el supòsit de diversos subministraments, els consumidors finals poden acreditar la seva condició davant del proveïdor mitjançant l'aportació de la declaració prèvia corresponent, ajustada al model que aprovi el ministre d'Hisenda i Funció Pública. En aquest supòsit, la recepció també la pot fer en el lloc assenyalat pel consumidor final qualsevol persona diferent d'aquest últim, sempre que el receptor es trobi en aquell lloc, exhibeixi la declaració prèvia esmentada i faci constar la seva relació amb el consumidor final.

Si els consumidors finals reben el gasoil bonificat mitjançant importació o per procediments de circulació intracomunitària, s'han d'inscriure prèviament en el registre territorial de l'oficina gestora corresponent al lloc de consum del gasoil, i han d'acreditar la seva condició d'«autoritzats» mitjançant la targeta d'inscripció corresponent en el registre territorial.

En tot cas, el proveïdor ha de comprovar que les dades que consten en la declaració i les dades del receptor es corresponen amb la realitat, i ha d'exigir si s'escau l'acreditació de la identitat d'aquest últim. L'incompliment d'aquesta obligació determina que s'incorri en l'obligació de pagament que preveu l'apartat 7 de l'article 8 de la Llei.»

Vint-i-vuit. Es modifiquen els apartats 1, 5 i 6 i s'afegeixen dos nous apartats, 8 i 9, a l'article 108, que queden redactats de la manera següent:

«1. L'aplicació dels tipus reduïts que estableixen els epígrafs 1.8, 1.10.1, 1.10.2, 1.12, 1.16, 2.10, 2.13.1 i 2.13.2 de l'article 50 de la Llei s'ha de fer en les mateixes condicions que les que preveu l'article 106 anterior per a l'epígraf 1.4, amb les excepcions següents:

a) L'addició de marcadors només és exigible en relació amb el querosè i amb el gasoil de l'epígraf 1.16, d'acord amb el que estableix l'article 114. A aquests

efectes, sota l'expressió «querosè» s'inclouen tant el querosè comprès en l'epígraf 1.12 com els olis mitjans compresos en l'epígraf 2.10.

b) No és aplicable el que disposa l'article 106.3 i, a canvi, els detallistes han de complir el que estableix l'apartat 2 d'aquest article.»

«5. En els subministraments de gas natural destinat a ser utilitzat en una central de cogeneració d'energia elèctrica i energia tèrmica útil, subjecta al requisit d'acreditar el compliment del rendiment elèctric equivalent a què es refereix la normativa aplicable de la Llei del sector elèctric, o en aquelles en què aquest rendiment hagi estat degudament auditat, s'han d'aplicar els tipus impositius que regulen els epígrafs 1.10.1 i 1.10.2 de l'apartat 1 de l'article 50 de la Llei, en funció del percentatge de gas natural que correspongui imputar a la producció d'electricitat mesurada en borns d'alternador i a l'obtenció d'energia tèrmica útil, i sempre que l'aprofitament final d'aquesta es produeixi en establiments industrials, de conformitat amb el procediment que s'estableix tot seguit.

Perquè els subjectes passius puguin aplicar el tipus impositiu que estableix l'epígraf 1.10.2 de l'article 50.1 de la Llei, els titulars de les centrals estan obligats a comunicar-los el percentatge provisional que cal aplicar sobre la quantitat subministrada de gas natural que s'ha d'utilitzar en la generació d'electricitat i en la producció d'energia tèrmica útil. Els subjectes passius han de conservar les comunicacions degudament signades.

Als efectes del que estableix el paràgraf anterior, el percentatge provisional aplicable cada any natural s'ha de fixar com a definitiu per a l'any precedent, i s'ha de determinar en funció del valor del rendiment elèctric equivalent aportat a la Comissió Nacional dels Mercats i la Competència o el valor auditat degudament i dels consums de gas natural efectuats durant aquell any.

En el cas que el subministrament de gas natural s'efectuï en una central de cogeneració amb una planta industrial associada i tingui el punt de subministrament que sigui únic, el subjecte passiu pot aplicar el tipus impositiu que estableix l'epígraf 1.10.2, tant a la quantitat de gas natural que s'hagi d'imputar a la producció d'energia tèrmica útil, com a la destinada directament a la planta industrial, sempre que el titular de la central de cogeneració inclogui en la declaració escrita la informació relativa al percentatge que correspon als usos esmentats, en els termes que s'indiquen en els paràgrafs anteriors.

No obstant això, quan per circumstàncies sobrevingudes o extraordinàries, el titular de la central de cogeneració justifiqui que l'aplicació del percentatge definitiu de l'any anterior en funció del qual se li ha d'efectuar la repercussió dels tipus impositius del gas natural difereix en gran mesura del que correspondria efectivament a l'any que estigui en curs, pot comunicar una altra dada al subjecte passiu amb l'autorització prèvia de l'oficina gestora.

Els titulars de centrals de cogeneració d'electricitat i energia tèrmica útil han de presentar dins del primer quadrimestre natural de cada any, pels mitjans que determini el ministre d'Hisenda i Funció Pública mitjançant una ordre ministerial, totes les dades necessàries per determinar la quantitat de gas natural que correspon imputar a la generació d'electricitat mesurada en borns d'alternador i a la producció d'energia tèrmica útil.

6. Els subjectes passius han de rectificar les quotes impositives repercutides quan el seu import, determinat en funció del percentatge provisional comunicat pel consumidor final, no coincideixi amb l'import de les quotes que s'haurien hagut de repercutir segons el percentatge o la quantitat definitiva utilitzada.

A aquests efectes, en els quatre primers mesos de cada any natural els consumidors finals han de comunicar als subjectes passius i a l'oficina gestora el percentatge definitiu de gas natural subjecte a cadascun dels tipus establerts pels epígrafs 1.10.1 i 1.10.2 de l'apartat 1 de l'article 50 de la Llei. Si en el termini dels quatre mesos no es comuniquen als subjectes passius i a l'oficina gestora noves

dades, es considera que no s'ha produït cap variació respecte dels percentatges que cal aplicar sobre la quantitat subministrada de gas natural.

La rectificació l'han d'efectuar els subjectes passius una vegada se'ls comuniqui el percentatge definitiu, i la regularització de la situació tributària s'ha de fer en l'autoliquidació corresponent al període en el qual s'ha de fer la rectificació.»

«8. Els consumidors finals del gasoil al qual és aplicable el tipus reduït de l'epígraf 1.16 de l'article 50 de la Llei s'han d'inscriure en el registre territorial d'impostos especials de l'oficina gestora corresponent al lloc en què s'hagi d'utilitzar aquest gasoil en la producció d'energia elèctrica o en la cogeneració d'energia elèctrica i de calor.

9. En els supòsits d'autoconsum i subministrament de productes diferents del gas natural als quals els corresponguin els mateixos tipus impositius, és aplicable, «mutatis mutandis», el procediment que descriuen els apartats anteriors d'aquest article per al gas natural.»

Vint-i-nou. Se suprimeix l'apartat 3 de l'article 108 bis.

Trenta. S'introdueix un article 108 ter, que queda redactat de la manera següent:

«Article 108 ter. *Autoritzacions especials per efectuar mescles d'hidrocarburs.*

L'oficina gestora pot autoritzar, quan hi hagi raons econòmiques que ho aconsellin i amb les condicions particulars que s'estableixin en cada cas amb motiu de l'autorització, que les operacions de mescla en règim suspensiu de productes inclosos en l'àmbit objectiu de l'impost sobre hidrocarburs destinats a un dipòsit fiscal per mesclar-se en aquest amb altres productes objecte de l'impost, es puguin efectuar al vaixell que transporta els productes referits. L'atorgament de l'autorització està condicionat al fet que l'operació es porti a terme mentre el vaixell estigui atracat al port en el qual radiqui el dipòsit fiscal.

Si les instal·lacions disposen simultàniament d'autorització per a règims duaners especials, les operacions que s'indiquen al paràgraf anterior han de respectar les disposicions que estableixi la normativa duanera i les condicions que fixi l'autorització respectiva per als règims duaners de què es tracti.»

Trenta-u. Es modifica l'article 110, que queda redactat de la manera següent:

«Article 110. *Avituallament de gasoil a embarcacions.*

1. La devolució de l'impost que estableix el paràgraf b) de l'article 52 de la Llei està limitada a l'avituallament de gasoil que porti incorporats, d'acord amb el que s'exposa a l'article 114, els marcadors exigibles per a l'aplicació del tipus reduït que estableix l'epígraf 1.4 de l'apartat 1 de l'article 50 de la Llei i hagi estat rebut pel subministrador amb repercussió de l'impost d'acord amb el tipus establert per a l'epígraf esmentat. El punt de subministrament ha d'estar inscrit en el registre territorial de l'oficina gestora corresponent al seu emplaçament.

2. La condició necessària per a l'aplicació del tipus reduït es considera complerta, pel que fa al subministrador del gasoil, mitjançant els rebuts de lliurament que s'han d'ajustar al model que aprovi el ministre d'Hisenda i Funció Pública.

3. Si el vaixell té bandera no comunitària, el subministrament s'ha de documentar com a exportació.

4. Una vegada fets els subministraments, el subministrador ha de numerar correlativament els rebuts de lliurament. La numeració ha de ser única, sigui quin sigui el règim fiscal o duaner de les operacions efectuades.

5. El subministrador ha de portar un compte en el qual es faci constar: en el càrrec, el gasoil rebut, amb referència a l'ARC del document administratiu electrònic que en va emparar la circulació; i en la data, els subministraments efectuats, amb

referència als rebuts de lliurament expedits. El subministrador ha de conservar a disposició dels serveis d'inspecció un exemplar d'aquests documents.

6. La sol·licitud de devolució s'ha d'efectuar mitjançant els subjectes passius proveïdors del gasoil, encara que aquests no siguin els propietaris del gasoil subministrat. A aquest efecte, els subministradors han de facilitar als proveïdors del gasoil la informació necessària perquè aquests puguin formalitzar la sol·licitud de devolució a què es refereix l'apartat següent.

7. Els subjectes passius proveïdors han de sol·licitar la devolució de l'impost a l'oficina gestora en els terminis i pels mitjans i procediments electrònics, informàtics o telemàtics que determini el ministre d'Hisenda i Funció Pública.»

Trenta-dos. S'afegeix un article 129 amb la redacció següent:

«Article 129. *Normes específiques sobre la primera transformació de tabac cru.*

1. Els establiments en què es porti a terme la primera transformació del tabac cru s'han d'inscriure en el registre territorial de l'oficina gestora en la demarcació de la qual s'instal·lin. A aquests efectes, s'entén per «primera transformació del tabac cru» el conjunt de primeres operacions que s'efectuen sobre la fulla de tabac després de la curació que incloquin el tall o fraccionament, de manera que el producte resultant sigui susceptible de ser fumats sense cap transformació industrial ulterior.

2. Pel que fa als establiments a què es refereix l'apartat 1 en els quals es duguin a terme exclusivament operacions de primera transformació del tabac cru en els termes que defineix l'apartat anterior i en els quals, sense perjudici del que estableix l'article 122 d'aquest Reglament, la totalitat dels productes obtinguts siguin objecte de lliurament a dipositaris autoritzats, siguin exportats o siguin rebuts en l'àmbit territorial comunitari no intern, s'apliquen les regles següents:

- a) Els seus titulars no estan obligats a constituir cap garantia.
- b) En els establiments referits s'ha de portar únicament un llibre de magatzem en suport informàtic, amb les característiques següents:

En el càrrec del llibre s'hi han d'anotar les entrades de tabac cru a la instal·lació, amb indicació de la data d'entrada, les quantitats en quilograms i el subministrador identificat amb el seu número d'identificació fiscal i CAE, si en té, o, si s'escau, el codi d'identificació als efectes dels impostos especials al país d'origen i el número d'identificació als efectes de l'impost sobre el valor afegit.

En la data s'hi han d'anotar les sortides de producte, amb indicació de la data, la quantitat en quilograms i el comprador identificat amb el seu número d'identificació fiscal i CAE, si en té, o, si s'escau, el codi d'identificació als efectes dels impostos especials al país de destinació i el número d'identificació als efectes de l'impost sobre el valor afegit.

- c) No han de presentar autoliquidacions quan l'import per ingressar sigui de zero euros, ni presentar declaracions recapitulatives d'operacions.

d) Sense perjudici del que estableix la normativa comunitària, la circulació dels productes sortits d'aquestes instal·lacions s'ha d'efectuar a l'empara d'un albarà de circulació.

3. Tret de les especialitats que recull l'apartat 2 d'aquest article, als altres establiments referits en l'apartat 1 els són aplicables totes les normes que preveuen la llei i aquest Reglament per a les fàbriques de labors del tabac.»

Trenta-tres. Es modifica la lletra c) i se suprimeix el segon paràgraf de la lletra e) de l'apartat 1, tots dos de l'article 137, de manera que queda redactada com s'indica tot seguit:

«c) Quan es tracti de vehicles automòbils que es matriculin a nom de minusvàlids per al seu ús exclusiu, el certificat de la minusvalidesa o de la invalidesa emès per l'Institut Nacional de Serveis Socials o per les entitats gestores competents.

La mateixa Administració tributària ha de verificar, com a requisit perquè es reconegui l'exempció, que han transcorregut almenys quatre anys des de la matriculació d'un altre vehicle en condicions anàlogues a l'efecte de l'aplicació del tipus normal de l'impost sobre el valor afegit o del gaudi de l'exempció en l'impost especial sobre determinats mitjans de transport.»

Trenta-quatre. Es modifica l'apartat 2 de l'article 140, que queda redactat de la manera següent:

«2. La presentació de l'autoliquidació i, si s'escau, el pagament simultani del deute tributari l'ha de fer, amb caràcter general, cadascun dels establiments o llocs de recepció. L'oficina gestora pot autoritzar als contribuents la centralització de la presentació de les autoliquidacions i l'ingrés simultani del deute tributari, mitjançant la presentació d'una única autoliquidació tributària en una entitat col·laboradora autoritzada.»

Trenta-cinc. Es modifica l'apartat 1 de l'article 145, que queda redactat de la manera següent:

«1. Per a l'aplicació de la reducció que estableix l'article 98 de la Llei, els titulars dels establiments en què es duguin a terme les activitats amb dret a la reducció han de presentar a l'oficina gestora corresponent al lloc d'ubicació de cada establiment una comunicació per cadascuna de les activitats que compleixen els requisits per poder gaudir del benefici fiscal esmentat.

El ministre d'Hisenda i Funció Pública pot establir el model i altres requisits per a la presentació de la comunicació a què es refereix el paràgraf anterior.

Quan l'electricitat subministrada per a regs agrícoles s'efectuï a través de contractes el titular dels quals sigui una comunitat de regants o una confederació hidrogràfica, són aquestes les que han de fer la comunicació per beneficiar-se de la reducció. La comunicació s'ha de presentar a l'oficina gestora en què radiqui el domicili fiscal de la comunitat de regants o de la confederació hidrogràfica.

En el supòsit que l'establiment no disposi de punts de subministrament individualitzats per activitats, en la comunicació s'ha d'indicar el percentatge d'energia elèctrica que en cada subministrament s'ha de consumir en l'activitat que compleix els requisits per a la reducció.»

Trenta-sis. Es modifica l'apartat 1 de l'article 146, que queda redactat de la manera següent:

«1. Els obligats a sol·licitar la inscripció en el registre territorial, d'acord amb el que estableix l'article 102.2 de la Llei i, si s'escau, les comunitats de regants, han de figurar d'alta en el cens d'empresaris, professionals i retenidors en l'epígraf corresponent a l'activitat que hagin de dur a terme, i els qui vulguin gaudir d'exempcions o de reduccions de la base imposable han d'acreditar que estan al corrent en el compliment de les seves obligacions tributàries.

La inscripció en el cens d'empresaris, professionals i retenidors no és necessària per a les confederacions hidrogràfiques l'electricitat subministrada de les quals es destini a regs agrícoles.»

Trenta-set. Es modifica l'apartat 1 de l'article 147, que queda redactat de la manera següent:

«1. Els contribuents i altres obligats tributaris per aquest impost estan obligats a presentar les autoliquidacions corresponents, així com a efectuar, simultàniament, el pagament del deute tributari.

El ministre d'Hisenda i Funció Pública estableix el procediment per presentar les autoliquidacions a què es refereix el paràgraf anterior.

Els contribuents que no siguin comercialitzadors o distribuïdors no estan obligats a presentar autoliquidacions en els períodes de liquidació en què no resultin quotes per ingressar.»

Trenta-vuit. S'afegeix una disposició transitòria primera amb la redacció següent:

«Disposició transitòria primera. *Termini d'inscripció en el registre territorial per a determinats consumidors finals de gasoil.*

Els consumidors finals del gasoil al qual sigui aplicable el tipus reduït de l'epígraf 1.16 de l'article 50 de la Llei s'han d'inscriure en el registre territorial de l'oficina gestora corresponent al lloc en què s'hagi d'utilitzar aquest gasoil en la producció d'energia elèctrica o en la cogeneració d'energia elèctrica i de calor, en el termini dels tres primers mesos de l'any 2018.»

Trenta-nou. S'afegeix una disposició transitòria segona amb la redacció següent:

«Disposició transitòria segona. *Termini d'inscripció en el registre territorial per als establiments en què es porta a terme la primera transformació del tabac cru.*

Els establiments en què es porta a terme la primera transformació del tabac cru s'han d'inscriure en el registre territorial de l'oficina gestora en la demarcació de la qual s'instal·lin durant el primer mes de l'exercici 2018.»

Article quart. *Modificació del Reglament de l'impost sobre els gasos fluorats d'efecte d'hivernacle, aprovat pel Reial decret 1042/2013, de 27 de desembre.*

S'introdueixen les modificacions següents en el Reglament de l'impost sobre els gasos fluorats d'efecte d'hivernacle, aprovat pel Reial decret 1042/2013, de 27 de desembre.

U. S'afegeix un apartat 3 a l'article 4, que queda redactat de la manera següent:

«3. Els obligats a la gestió del registre d'existències l'han de conservar, durant el període de prescripció de l'impost, en l'establiment on exerceixen la seva activitat. Si es tracta d'establiments que s'estenen per l'àmbit territorial de més d'una oficina gestora, s'ha de conservar on radiqui el centre de gestió i control de l'establiment esmentat. Quan els obligats no disposin d'establiment per exercir la seva activitat, l'han de conservar al seu domicili fiscal o en un altre lloc autoritzat prèviament per l'oficina gestora.»

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

«Article 5. *Declaració recapitulativa d'operacions amb gasos fluorats d'efecte d'hivernacle.*

1. Els fabricants, importadors, adquirents intracomunitaris, revenedors i gestors de residus han de presentar una declaració anual recapitulativa comprensiva de les operacions d'adquisició, importació, adquisició intracomunitària, venda o lliurament, o autoconsum que, durant l'any natural a què es refereixi la declaració, duguin a terme amb gasos fluorats d'efecte d'hivernacle objecte de l'impost.

2. En la declaració anual d'operacions amb gasos fluorats d'efecte d'hivernacle s'hi han de consignar les dades següents:

a) Identificació del declarant.

b) Identificació de cadascuna de les persones o entitats amb les quals el declarant ha efectuat operacions a què es refereix el número anterior.

c) Quantitats expressades en quilograms agrupades per operador i epígraf que correspongui d'acord amb l'apartat onze de l'article 5 de la Llei 16/2013, de 29

d'octubre, que hagin estat objecte de les operacions a què es refereix el número anterior.

d) Indicació de si les operacions a què es refereix el número anterior estan subjectes, no subjectes o exemptes.

3. Les declaracions s'han de presentar durant el mes de març amb relació a les operacions de l'any natural anterior.

4. El ministre d'Hisenda i Funció Pública és qui fixa el procediment i el model per presentar aquesta declaració.»

Tres. Es modifica l'apartat 2 de l'article 10, que queda redactat de la manera següent:

«2. L'aplicació de les exempcions queda condicionada al fet que la destinació dels gasos fluorats adquirits sigui efectivament la que genera el dret a l'exempció.»

Quatre. S'afegeix una disposició addicional primera, amb la redacció següent:

«Disposició addicional primera. *Supressió de la presentació de declaracions o comunicacions subscrietes per al gaudi de beneficis fiscals.*

Amb efectes des de l'1 de gener de 2018, se suprimeix l'obligació d'aportar una declaració subscripta o, si s'escau, una comunicació subscripta per gaudir dels beneficis fiscals a què fan referència els articles 11, 12, 13, 14, 15, 17 i la disposició transitòria segona d'aquest Reglament.»

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

S'introdueixen les modificacions següents 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 4 de l'article 15, que queda redactat de la manera següent:

«4. La rectificació s'ha de fer mitjançant l'emissió d'una nova factura en la qual es facin constar les dades identificatives de la factura rectificada. Es poden rectificar diverses factures en un únic document de rectificació, sempre que s'hi identifiquin totes les factures rectificades. No obstant això, si la modificació de la base imposable té origen en la concessió de descomptes o bonificacions per volum d'operacions, així com en els altres casos en què així ho autoritzi el Departament de Gestió Tributària de l'Agència Estatal d'Administració Tributària, no és necessari identificar les factures, sinó que n'hi ha prou de determinar el període a què es refereixen.

El Departament de Gestió Tributària de l'Agència Estatal d'Administració Tributària pot autoritzar altres procediments de rectificació de factures, amb sol·licitud prèvia dels interessats, quan ho justifiquin les pràctiques comercials o administratives del sector d'activitat de què es tracti.»

Dos. Es modifica l'article 18, que queda redactat de la manera següent:

«Article 18. *Termini per a la remissió de les factures.*

L'obligació de remetre les factures que estableix l'article 17 s'ha de complir en el mateix moment de l'expedició o bé, si el destinatari és un empresari o professional que actua com a tal, abans del dia 16 del mes següent a aquell en què s'hagi produït la meritació de l'impost corresponent a l'operació esmentada o, en el cas de les operacions acollides al règim especial del criteri de caixa o de factures rectificatives, abans del dia 16 del mes següent a aquell en què s'hagi efectuat l'operació o s'hagi expedit la factura, respectivament.»

Tres. Es modifiquen els apartats 1, 2, 3, 6 i 7 de la disposició addicional quarta, que queden redactats de la manera següent:

«1. S'han d'expedir d'acord amb el que estableix aquesta disposició les factures que documentin les prestacions de serveis en què concorrin els requisits següents:

a) Que consisteixin en prestacions de serveis en la contractació dels quals intervinguin com a mediadors en nom i per compte d'altri empresaris o professionals que tinguin la condició d'agències de viatges d'acord amb la normativa pròpia del sector.

b) Que, sigui quina sigui la condició del destinatari, sol·liciti a l'agència de viatges l'expedició de la factura corresponent a aquests serveis.

c) Que es tracti de qualsevol dels serveis següents:

a') transport de viatgers i equipatges;

b') hostaleria, campament i balneari;

c') restauració i «catering»;

d') arrendament de mitjans de transport a curt termini;

e') visites a museus, galeries d'art, pinacoteques, monuments, llocs històrics, jardins botànics, parcs zoològics i parcs naturals i altres espais naturals protegits de característiques similars;

f') accés a manifestacions culturals, artístiques, esportives, científiques, educatives, recreatives, fires i exposicions;

g') assegurances de viatges.

2. Les factures han de contenir les dades o els requisits que s'indiquen tot seguit, sense perjudici de la possibilitat d'incloure qualsevol altra menció:

a) La indicació expressa que es tracta d'una factura expedida per l'agència de viatges a l'empara del que preveu aquesta disposició addicional.

b) Les dades i requisits a què es refereix l'article 6 o, si s'escau, l'article 7 d'aquest Reglament. No obstant això, com a dades relatives a l'obligat a expedir la factura a què es refereix l'apartat 1.c), d) i e) de l'article 6 i l'apartat 1.d) de l'article 7, s'hi han de fer constar les relatives a l'agència de viatges, i no les corresponents a l'empresari o professional que presta el servei a què es refereix la mediació.

c) Addicionalment, les factures expedides han de contenir una referència inequívoca que identifiqui tots i cadascun dels serveis que s'hi documenten, així com les mencions a què es refereix l'apartat 1.c), d) i e) de l'article 6 del destinatari de les operacions. Així mateix, aquestes factures s'han d'expedir en sèrie separada de la resta.

3. Els serveis de mediació en nom i per compte d'altri relatius als serveis que l'agència de viatges presta al seu destinatari també els pot documentar l'agència mitjançant les factures a què es refereix aquesta disposició addicional. En aquest cas, en la factura corresponent hi han de figurar per separat les dades relatives al servei de mediació esmentat que hagin de constar en factura segons el que preveu aquest Reglament.»

«6. Les agències de viatges que expedeixen aquestes factures les han d'anotar en el llibre registre de factures expedides que preveu l'article 63 del Reglament de l'impost sobre el valor afegit, aprovat pel Reial decret 1624/1992, de 29 de desembre. Aquestes anotacions s'han de fer de manera que els imports corresponents a les operacions a què es refereix l'apartat 1 d'aquesta disposició es puguin diferenciar dels imports corresponents als imports dels serveis a què es refereix l'apartat 3 i dels imports corresponents a operacions recollides en altres documents o factures diferents.

7. Les agències de viatges que expedixin aquestes factures han de consignar, si s'escau, la informació següent en la declaració anual d'operacions amb terceres persones:

- a) En concepte de vendes, la informació relativa als serveis documentats mitjançant les factures referides, degudament diferenciada.
- b) En concepte de compres, la informació relativa a les prestacions de serveis en la realització dels quals intervenen actuant com a mediadores en nom i per compte d'altri a què es refereix aquesta disposició, degudament diferenciada.»

Article sisè. *Modificació del Reial decret 3485/2000, de 29 de desembre, sobre franquícies i exempcions en règim diplomàtic, consular i d'organismes internacionals, i de modificació del Reglament general de vehicles, aprovat pel Reial decret 2822/1998, de 23 de desembre.*

S'introdueixen les modificacions següents en el Reial decret 3485/2000, de 29 de desembre, sobre franquícies i exempcions en règim diplomàtic, consular i d'organismes internacionals, i de modificació del Reglament general de vehicles, aprovat pel Reial decret 2822/1998, de 23 de desembre:

U. Es modifica l'apartat 1 i s'afegeixen dos nous apartats, 3 i 4, a l'article 1, amb la redacció següent:

«1. Les franquícies duaneres i fiscals a la importació, les exempcions de l'impost sobre el valor afegit en els lliuraments i les adquisicions intracomunitàries de béns i prestacions de serveis, així com les exempcions que preveu la Llei 38/1992, de 28 de desembre, d'impostos especials, en el marc de les relacions diplomàtiques, consulars i d'organismes internacionals, s'apliquen amb l'abast i les condicions i seguint el procediment que estableix aquest Reial decret.»

«3. El que preceptua aquest Reial decret s'aplica sense perjudici del que disposin els convenis internacionals que formen part de l'ordenament intern espanyol, així com els acords de seu dels organismes internacionals.

4. Als efectes d'aquest Reial decret, s'entén per organisme internacional tota entitat amb personalitat jurídica internacional pròpia i capacitat d'obrar nascuda de l'acord d'almenys dos estats sobirans.»

Dos. Es modifiquen els apartats 1, 3 i 4, i s'afegeix un apartat 6, a l'article 3, que queden redactats de la manera següent:

«1. Estan exempts de l'impost sobre el valor afegit:

a) Els lliuraments de béns la importació dels quals hauria estat exempta d'acord amb el que disposen els paràgrafs a), b), c) i d) de l'apartat 1 de l'article 2 d'aquest Reial decret.

b) Els lliuraments i arrendaments d'edificis o part d'aquests i dels terrenys annexos, adquirits o arrendats per estats estrangers per ser utilitzats com a seu de les seves representacions diplomàtiques o oficines consulars o com a residència del cap de la missió diplomàtica o cap de l'oficina consular quan, en aquest últim cas, es tracti de funcionaris consulars de carrera.

S'entén que formen part de la seu d'una representació diplomàtica o oficina consular els locals destinats a albergar els serveis o oficines que la integren i que constin en els registres del Ministeri d'Afers Exteriors i de Cooperació com a part de la representació diplomàtica o oficina consular de què es tracta.

L'exempció s'estén a les execucions d'obra, amb aportació de materials o sense, formalitzades directament entre l'Estat estranger corresponent i el contractista, que tinguin per objecte construir, reformar, ampliar o rehabilitar els edificis a què es refereix el paràgraf anterior, així com als treballs de reparació o conservació dels

mateixos edificis quan el seu import, referit a cada operació aïllada, excedeixi els 750 euros.

c) Els lliuraments de material d'oficina per a ús oficial quan l'import total dels documentats en cada factura excedeixi els 300 euros.

d) Els subministraments d'aigua, gas, electricitat i combustibles, així com les prestacions de serveis de telecomunicacions, radiotelegrafia, de vigilància i seguretat, efectuades per als locals de les representacions diplomàtiques o oficines consulars, així com de la residència del cap de la missió diplomàtica o del cap d'una oficina consular, quan, en aquest últim cas, es tracti d'un funcionari consular de carrera.

e) Les següents prestacions de serveis efectuades per a ús oficial de les representacions diplomàtiques o oficines consulars:

- La prestació de serveis de consultoria.
- Els serveis de traducció, correcció o composició de textos i els prestats per intèrprets.
- Els serveis de neteja.»

«3. Les exempcions de les operacions que recull l'apartat 1 anterior i les condicions per fer-les efectives són aplicables als organismes internacionals amb seu o oficina a Espanya i als membres amb estatut diplomàtic d'aquests organismes, llevat que els acords de seu estableixin altres límits o condicions, cas en què són aplicables aquests.

A l'efecte de l'aplicació del que prevegin convenis o tractats internacionals que només reconeixin l'exempció de l'impost en el supòsit d'operacions que es qualifiquin d'importants, s'entén que reuneixen aquest requisit aquelles la base imposable de les quals sigui igual o superior a 300 euros.

4. N'estan exempts els lliuraments de béns o les prestacions de serveis que regula l'apartat 1 d'aquest article, que s'entenguin efectuats en el territori d'aplicació de l'impost, quan els destinataris d'aquests béns o serveis siguin les persones o entitats a què es refereix l'article 2 d'aquest Reial decret, acreditades o amb seu en un altre Estat membre, i justifiquin la concessió per les autoritats competents de l'Estat de destinació del dret a adquirir amb exempció els béns o serveis esmentats.

Quan l'acord de seu d'una entitat a què es refereix l'article 2 d'aquest Reial decret, acreditada o amb seu en un altre Estat membre, estableixi altres exempcions, són igualment aplicables en les condicions que regula l'article 10.»

«6. En cap cas les exempcions que preveu aquest article s'han d'estendre als membres amb estatut diplomàtic de les missions diplomàtiques, oficines consulars i organismes internacionals que siguin nacionals espanyols o residents fiscals a Espanya amb caràcter previ a la seva incorporació a la seu o oficina a Espanya.»

Tres. S'afegeix un article 3.bis amb la redacció següent:

«Article 3 bis. *Lliuraments de béns a les persones a què es refereix l'article 2 acreditades en un país diferent d'un Estat membre de la Comunitat.*

Els lliuraments de béns que s'entenguin efectuats en el territori d'aplicació de l'impost sobre el valor afegit, quan els destinataris d'aquests béns siguin les persones a què es refereix l'article 2 d'aquest Reial decret, amb residència habitual en un país diferent dels estats membres de la Comunitat, estan exempts en els termes de l'article 21. 2n A) de la Llei 37/1992, de 28 de desembre, de l'impost sobre el valor afegit, de conformitat amb el procediment previst per als lliuraments de béns a viatgers.»

Quatre. Es modifiquen els apartats 2 i 4 de l'article 8, que queden redactats de la manera següent:

«2. Les destinacions que s'indiquen als paràgrafs d) i e) de l'apartat anterior han de ser objecte de comunicació prèvia al centre gestor. A aquests efectes, els beneficiaris de la franquícia o l'exempció han de presentar la comunicació referida al Ministeri d'Afers Exteriors i de Cooperació, amb indicació detallada de les característiques de l'operació, del seu destinatari i l'acreditació, si s'escau, del dret a la franquícia o exempció d'aquest últim. El Ministeri d'Afers Exteriors i de Cooperació ha de remetre la comunicació al centre gestor.

No obstant això, la comunicació també es pot fer dins dels tres mesos següents a la venda o transferència quan es tracti de la destinació que s'esmenta al paràgraf d).»

«4. La realització de les operacions que s'assenyalen a l'apartat 2 sense comunicació determina la ineficàcia de la franquícia o exempció, amb liquidació o ingrés, a càrrec dels beneficiaris, dels drets o impostos corresponents al moment en què es van efectuar els previs lliuraments, adquisicions intracomunitàries o importacions exemptes i abonament dels interessos que siguin procedents, amb aplicació, als efectes de l'impost sobre el valor afegit, del procediment que preveu l'article 73, apartat 3, paràgraf tercer, lletra a).1r, del Reglament de l'impost sobre el valor afegit, aprovat pel Reial decret 1624/1992, de 29 de desembre, per a la liquidació de les operacions assimilades a les importacions.»

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

«Article 9. *Cessament d'activitat dels beneficiaris de les franquícies.*

Els agents diplomàtics, els funcionaris consulars de carrera i els funcionaris amb estatut diplomàtic que exerceixin les seves funcions en organismes internacionals amb seu o oficina a Espanya han de donar als objectes d'ús admès amb franquícia o exempció de drets i impostos regulats en aquest Reial decret alguna de les destinacions que preveu l'article 8 anterior, en el termini màxim de tres mesos, comptats a partir de la data del seu cessament.

En el cas de vehicles automòbils importats o adquirits amb exempció en els termes que preveu aquest Reial decret que hagin estat utilitzats per les persones esmentades en el paràgraf anterior durant un període superior a dotze mesos abans del seu cessament, no es perd l'exempció de l'impost sobre el valor afegit sempre que segueixi afecte al seu patrimoni personal durant almenys quatre anys.»

Sis. Es modifiquen els apartats 2 i 3, i s'afegeix un nou apartat 4, a l'article 10, que queden redactats de la manera següent:

«2. a) Les exempcions que regula l'apartat 4 de l'article 3 d'aquest Reial decret s'apliquen directament mitjançant la presentació del certificat ajustat al model assenyalat a la disposició addicional tercera d'aquest Reial decret que justifiqui la concessió, per les autoritats competents de l'Estat membre de destinació, del dret a adquirir amb exempció els béns o serveis esmentats.

Si no es pot aportar el certificat degudament emplenat en el moment de fer-se l'operació, l'exempció s'ha de fer efectiva seguint el procediment que recull l'apartat 3 següent.

El certificat ha d'anar visat quan la normativa de l'Estat membre de destinació no exoneri d'aquesta obligació.

b) L'acreditació per adquirir béns o serveis en altres estats membres amb exempció, la poden sol·licitar les persones o entitats a què es refereix el paràgraf a) anterior, acreditades o amb seu al territori d'aplicació de l'impost, d'acord amb el

procediment que determini el ministre d'Hisenda i Funció Pública i utilitzant els formularis aprovats a aquest efecte.

3. Les altres exempcions de l'article 3 s'han de fer efectives mitjançant el reemborsament de les quotes suportades per repercussió, amb sol·licitud prèvia del destinatari de les operacions exemptes, amb subjecció al procediment següent:

a) Les sol·licituds de devolució s'han de referir a les quotes suportades en cada trimestre natural, i s'han de formular en el termini dels sis mesos següents a la terminació del període a què corresponguin. A més, s'han d'acompanyar de les factures o els justificants comptables originals o d'una còpia comparada per la missió diplomàtica, oficina consular de carrera o organisme internacional corresponent, que han de complir els requisits que exigeix el Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació, aprovat pel Reial decret 1619/2012, de 30 de novembre.

b) Aquestes factures o justificants comptables s'han de retornar als interessats quan aquests ho sol·licitin, una vegada efectuades les comprovacions oportunes i fent-hi constar les expressions «IVA reemborsat» o «IVA no reemborsable», segons que correspongui.

c) Les peticions de franquícia o exempció segueixen el procediment que regula el paràgraf a) de l'apartat 1 anterior.

En el cas de les exempcions que regula l'apartat 4 de l'article 3 d'aquest Reial decret, quan s'aporta el certificat posteriorment a la realització de l'operació, aquest s'ha d'adjuntar a la factura per a la seva tramitació davant del centre gestor. El certificat ha d'anar visat si la normativa de l'Estat membre de destinació no exonera d'aquesta obligació.

A més, no es requereix que la petició de franquícia o exempció estigui signada pel cap de la missió, de l'oficina consular, o pel secretari general o la persona que exerceixi la representació i direcció de l'organisme internacional

4. Quan un conveni o l'acord de seu d'un organisme internacional prevegi una exempció prèvia o directa per a les operacions que tinguin com a destinatari l'organisme esmentat o el seu personal, s'aplica el procediment que preveu l'apartat 1 d'aquest article.»

Set. Es modifica l'apartat 1 de l'article 12, que queda redactat de la manera següent:

«1. S'admet amb franquícia o exempció de tota classe de drets i impostos la importació, el lliurament, l'arrendament amb opció de compra o l'adquisició intracomunitària dels vehicles següents:

a) Automòbils importats, arrendats amb opció de compra o adquirits per l'Estat estranger corresponent, que siguin raonablement necessaris per a les necessitats de la missió i de les oficines consulars de carrera, dins dels límits d'aplicació del principi de reciprocitat. Aquests automòbils s'han de dedicar exclusivament al servei oficial.

b) Automòbils importats, arrendats amb opció de compra o adquirits per organismes internacionals amb seu o oficina a Espanya, dins dels límits i amb les condicions que fixin els convenis internacionals respectius.

c) Automòbils importats o adquirits, en el nombre d'unitats que fixi el ministre d'Hisenda i Funció Pública, pels agents diplomàtics i pels funcionaris consulars de carrera per al seu ús i per al del seu cònjuge i fills, sempre que convisquin i depenguin econòmicament del titular, no exerceixin cap activitat lucrativa a Espanya i estiguin degudament acreditats i documentats pel Ministeri d'Afers Exteriors i de Cooperació.

d) Automòbils importats i adquirits pels funcionaris amb estatut diplomàtic dels organismes internacionals amb seu o oficina a Espanya. Les condicions per aplicar

la franquícia són les mateixes que les que preveu el paràgraf c), excepte quan els acords de seu estableixin altres condicions, que són les que s'han d'aplicar.

e) Automòbils importats o adquirits, en el nombre d'unitats que fixi el ministre d'Hisenda i Funció Pública, pels membres del personal tecnicoadministratiu de les missions diplomàtiques acreditades i residents a Espanya i dels organismes internacionals amb seu o oficina en territori espanyol, així com pels empleats consulars de les oficines consulars de carrera acreditades i residents a Espanya, sempre que, en tots els casos, no siguin espanyols ni tinguin residència permanent a Espanya, i estiguin degudament acceptats i documentats pel Ministeri d'Afers Exteriors i de Cooperació en les categories corresponents. Tanmateix, quan els convenis internacionals pels quals es creen els organismes internacionals o els acords de seu corresponents estableixin altres límits o requisits, són aquests els que s'han d'aplicar al personal tecnicoadministratiu dels organismes internacionals.

f) Automòbils adquirits per les persones o entitats a què es refereixen els paràgrafs anteriors d'aquest apartat, acreditades o amb seu en un altre Estat membre, i que justifiquin la concessió per les autoritats competents de l'Estat de destinació del dret a adquirir amb exempció els automòbils esmentats.»

Vuit. Es modifica l'apartat 1 de l'article 13, que queda redactat de la manera següent:

«1. L'aplicació de les exempcions a què es refereix el paràgraf f) de l'apartat 1 de l'article 12 anterior s'ha de fer amb subjecció al procediment que regula l'apartat 2 de l'article 10 d'aquest Reial decret.

En el cas de no poder aportar el certificat degudament emplenat en el moment d'efectuar-se l'operació, l'exempció s'ha de fer efectiva seguint el procediment que recull l'apartat 3 de l'article 10 esmentat.»

Nou. S'afegeix un article 14 bis amb la redacció següent:

«Article 14 bis. *Transmissió dels vehicles que s'han beneficiat de l'exempció en altres estats o territoris que no formen part de la Unió Europea.*

Els vehicles proveïts de motor mecànic per circular per carretera importats als quals s'apliqui l'exempció que inclou l'article 28, apartat dos, número 4t, de la Llei 37/1992, de 28 de desembre, de l'impost sobre el valor afegit, no es poden transmetre, cedir ni arrendar dins dels dotze mesos posteriors a la importació, tret de causa justificada.»

Deu. Es modifica la disposició addicional segona, que queda redactada de la manera següent:

«Disposició addicional segona. *Exempcions relatives a l'Organització del Tractat de l'Atlàntic Nord.*

L'aplicació de les exempcions relatives a l'Organització del Tractat de l'Atlàntic Nord i als estats part d'aquest Tractat es continuen regint pel que preveu el Reial decret 160/2008, de 8 de febrer, sense perjudici de l'aplicació supletòria dels articles 8, 9 i 10 d'aquest Reial decret.»

Onze. S'afegeix una disposició addicional tercera amb la redacció següent:

«Disposició addicional tercera. *Certificat acreditatiu del dret a l'exempció.*

El certificat a què es refereix l'article 10.2.a) i 3.c) d'aquest Reial decret és el que regulen l'article 51 i l'annex II del Reglament d'execució (UE) núm. 282/2011 del Consell, de 15 de març de 2011, pel qual s'estableixen disposicions d'aplicació de la Directiva 2006/112/CE relativa al sistema comú de l'impost sobre el valor afegit, d'acord amb el model aprovat per cadascun dels estats membres en cada territori respectiu.»

Article setè. *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'incorpora l'apartat u.89 a 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:

«89. Procediment d'autorització d'altres procediments de rectificació de factures, d'acord amb el que preveu l'article 15.4, segon paràgraf, del Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació, aprovat pel Reial decret 1619/2012, de 30 de novembre.»

Disposició transitòria única. *Opció per l'ajornament de l'ingrés de les quotes de l'impost sobre el valor afegit a la importació per a determinats subjectes passius.*

Els subjectes passius que tributin exclusivament davant d'una administració tributària foral poden exercir l'opció a què es refereix l'article 74.1 del Reglament de l'impost sobre el valor afegit, aprovat pel Reial decret 1624/1992, de 29 de desembre, per a les quotes liquidades per la duana corresponents al període del mes de febrer de 2018 i següents, fins al dia 15 de gener de 2018.

Disposició derogatòria única.

Se suprimeixen els articles 17, 21, 43.1.b), 52, 53, 57, 59, 80, 86, 91.5, 100, 104, 105, 106.1 i 2, 118 i 119 del Reglament de l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats, aprovat pel Reial decret 828/1995, de 29 de maig.

Disposició final primera. *Títol competencial.*

Aquest Reial decret s'aprova a l'empara del que disposa l'article 149.1.14a de la Constitució, que atribueix a l'Estat la competència en matèria d'hisenda general.

Disposició final segona. *Entrada en vigor.*

Aquest Reial decret entra en vigor el dia 1 de gener de 2018. Tanmateix:

- a) El que disposa l'apartat cinc de l'article tercer és aplicable a partir de l'1 de gener de 2020.
- b) El que disposen el primer paràgraf de l'apartat tres i els apartats sis, vint-i-cinc, vint-i-sis i trenta-u de l'article tercer és aplicable a partir de l'1 de gener de 2019.
- c) El que disposa l'apartat quinze de l'article tercer, pel que fa a la introducció dels apartats 10 i 11 de l'article 50, és aplicable a partir de l'1 de gener de 2020.

Madrid, 29 de desembre de 2017.

FELIPE R.

El ministre d'Hisenda i Funció Pública,
CRISTÓBAL MONTORO ROMERO