

I. DISPOSICIONS GENERALS

MINISTERI D'HISENDA

26217 *Ordre HAC/1496/2025, de 17 de desembre, per la qual s'aprova el procediment per reconèixer la condició d'operador de confiança i per la qual es regula la creació i el manteniment d'un registre d'operadors de confiança en matèria de garanties de l'ingrés de l'impost sobre el valor afegit corresponent a determinats carburants que abandonen el règim de dipòsit distint del duaner.*

I

La disposició final primera de la Llei 7/2024, de 20 de desembre, per la qual s'estableixen un impost complementari per garantir un nivell mínim global d'imposició per als grups multinacionals i els grups nacionals de gran magnitud, un impost sobre el marge d'interessos i comissions de determinades entitats financeres i un impost sobre els líquids per a cigarrets electrònics i altres productes relacionats amb el tabac, i es modifiquen altres normes tributàries, en el seu apartat tres, afegeix un apartat onzè a l'annex de la Llei 37/1992, de 28 de desembre, de l'impost sobre el valor afegit, pel qual s'estableix l'obligatorietat de constituir una garantia d'ingrés de l'impost sobre el valor afegit corresponent a determinats carburants que abandonen el règim de dipòsit diferent del duaner, llevat que l'últim dipositant o, si s'escau, el titular del dipòsit fiscal, tingui reconeguda la condició d'operador econòmic autoritzat d'acord amb el que estableix el Reglament (UE) 952/2013, del Parlament Europeu i del Consell, de 9 d'octubre de 2013, pel qual s'estableix el codi duaner de la Unió, o bé tingui reconeguda la condició d'operador de confiança.

La principal finalitat perseguida amb aquesta modificació normativa és aturar el frau d'IVA que es produeix amb la sortida de determinats hidrocarburs del dipòsit fiscal, és a dir, quan s'enllesteix el règim suspensiu i s'ha d'efectuar l'ingrés de l'IVA vinculat al lliurament de béns subsegüent. L'obligatorietat de constituir una garantia d'ingrés de l'IVA esmentat amb caràcter previ a què es produeixi l'enllestiment del règim evita els posteriors impagaments de l'impost i el consegüent perjudici que aquest frau comporta, a més de per a la Hisenda Pública, per a la competència en el sector, ja que habitualment la quantitat deixada d'ingressar s'aprofitava per oferir preus anormalment baixos que causaven grans distorsions al mercat.

Concretament, en aquesta Ordre es regula la creació i el manteniment del registre d'operadors de confiança a què es refereix l'apartat onzè de l'annex de la Llei 37/1992, de 28 de desembre, de l'impost sobre el valor afegit, que està integrat per les entitats que compleixin les condicions que estableix la lletra b) del número 2n de l'apartat esmentat. La inclusió en aquest registre s'efectua amb la sol·licitud prèvia de l'interessat.

Així mateix, aquesta Ordre té per objecte regular el procediment per al reconeixement de la condició d'operador de confiança per part de l'Administració tributària de l'Estat a les entitats que compleixin els requisits necessaris per a això.

II

Aquesta Ordre consta de quatre articles, una disposició transitòria única, una disposició final primera i una disposició final segona.

A l'article 1 s'hi defineix l'objecte de l'Ordre.

A l'article 2 s'hi regula la creació i el manteniment del registre d'operadors de confiança.

A l'article 3 s'hi estableixen els requisits que han de complir els operadors per obtenir la condició de confiança, així com la documentació que han d'aportar per acreditar el compliment de les condicions anteriors.

A l'article 4 es determina la manera com s'ha de sol·licitar l'alta i la baixa de la condició d'operador de confiança, així com l'Administració que n'és competent en cada cas.

La disposició transitòria única determina un règim transitori que té una durada màxima d'un mes, ja que deixa de ser aplicable quan es resolgui la sol·licitud de reconeixement de la condició d'operador de confiança i, en tot cas, una vegada transcorregut el mes següent a l'entrada en vigor de l'Ordre.

La disposició final primera es refereix al títol competencial.

La disposició final segona es refereix a l'entrada en vigor, que es produeix l'1 de gener de 2026.

III

L'exercici de la potestat reglamentària desplegada mitjançant aquesta Ordre s'ajusta als principis de bona regulació que preveu l'article 129 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques, principis de necessitat, eficàcia, proporcionalitat, seguretat jurídica, transparència i eficiència.

Es compleixen els principis de necessitat i eficàcia per ser el desplegament d'una llei per expressa previsió d'aquesta mateixa llei.

Es compleix també el principi de proporcionalitat atès que conté la regulació necessària per aconseguir els objectius que en justifiquen l'aprovació.

Respecte al principi de seguretat jurídica, s'ha garantit la coherència del text amb la resta de l'ordenament jurídic nacional i europeu, generant un marc normatiu estable, previsible, integrat, clar i de certesa que facilita el seu coneixement i comprensió i, en conseqüència, l'actuació i la presa de decisions dels diferents subjectes afectats sense introducció de càrregues administratives innecessàries.

El principi de transparència, sense perjudici de la seva publicació oficial en el «Butlletí Oficial de l'Estat», s'ha garantit mitjançant la publicació del projecte d'ordre i la corresponent memòria d'anàlisi d'impacte normatiu en el portal web del Ministeri d'Hisenda, a l'efecte que tots els ciutadans puguin conèixer el text esmentat en el tràmit d'audiència i informació pública.

Finalment, en relació amb el principi d'eficiència, s'ha procurat que la norma generi les mínimes càrregues administratives per als contribuents, així com els mínims costos indirectes, fomentant l'ús racional dels recursos públics i el ple respecte als principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

S'ha dut a terme, durant el procediment d'elaboració de la norma, el tràmit de consulta pública prèvia.

Així mateix, s'ha habilitat el tràmit d'audiència i informació pública.

En la tramitació d'aquesta Ordre s'han obtingut les observacions dels diferents centres directius del Ministeri d'Hisenda, l'informe de la Secretaria General Tècnica del Ministeri d'Hisenda i els informes del Ministeri de Política Territorial i Memòria Democràtica i del Ministeri per a la Transició Ecològica i el Repte Demogràfic.

L'apartat onzè de l'annex de la Llei 37/1992, de 28 de desembre, de l'impost sobre el valor afegit, introduït per la Llei 7/2024, de 20 de desembre, habilita la persona titular del Ministeri d'Hisenda per establir el procediment per reconèixer la condició d'operador de confiança, així com per regular la creació i el manteniment d'un registre d'operadors de confiança.

Aquesta habilitació al titular del Ministeri d'Hisenda s'ha d'entendre conferida en l'actualitat a la vicepresidenta primera del Govern i ministra d'Hisenda, d'acord amb l'estructura ministerial que estableix el Reial decret 1230/2023, de 29 de desembre, pel qual es modifica el Reial decret 829/2023, de 20 de novembre, pel qual es reestructuren els departaments ministerials, i pel Reial decret 1231/2023, de 29 de desembre, pel qual

es modifica el Reial decret 830/2023, de 20 de novembre, sobre les vicepresidències del Govern.

En virtut d'això, amb l'aprovació prèvia del ministre per a la Transformació Digital i de la Funció Pública i d'acord amb el Consell d'Estat, dispo:

Article 1. *Objecte.*

L'objecte d'aquesta Ordre és determinar el procediment per reconèixer la condició d'operador de confiança així com la regulació de la creació i el manteniment d'un registre d'operadors de confiança, de conformitat amb el que preveu l'apartat onzè de l'annex de la Llei 37/1992, de 28 de desembre, de l'impost sobre el valor afegit, respecte al procediment per reconèixer la condició d'operador de confiança.

Article 2. *Registre d'operadors de confiança.*

1. Es crea el registre d'operadors de confiança que s'integra i forma part del registre d'extractors de dipòsits fiscals de productes inclosos en els àmbits objectius dels impostos sobre l'alcohol i les begudes que en deriven o sobre hidrocarburs, al qual es refereix l'article 3.7 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. Tots dos registres són independents i es poden consultar de manera separada. La inclusió en el registre d'operadors de confiança comporta necessàriament la pertinença de l'operador al registre d'extractors de dipòsits fiscals, ja que és una de les condicions que s'exigeixen per tenir la condició de confiança, però, per contra, un operador inclòs en el registre d'extractors de dipòsits fiscals pot no complir la resta de condicions exigibles i, per tant, no estar inclòs en el registre d'operadors de confiança.

2. El registre d'operadors de confiança està integrat per les entitats que hagin obtingut la condició d'operador de confiança d'acord amb el que disposa aquesta Ordre.

3. La inclusió o exclusió de qualsevol entitat al registre d'operadors de confiança és efectiva des de l'endemà que es notifiqui a l'interessat l'adopció per l'òrgan competent de l'acord motivat d'inclusió o exclusió corresponent.

4. La pertinença al registre d'operadors de confiança la poden consultar els titulars de dipòsits fiscals de productes compresos en l'àmbit objectiu de l'impost sobre hidrocarburs, en tot moment, per via electrònica. L'Administració tributària ha de proveir els sistemes tècnics necessaris per a la consulta de la situació dels operadors en el registre esmentat.

Article 3. *Requisits per obtenir la condició d'operador de confiança.*

1. Per obtenir la condició d'operador de confiança s'han de complir les condicions a què es refereix la lletra b) del número 2n de l'apartat onzè de l'annex de la Llei 37/1992, de 28 de desembre. Aquestes són:

- a) Estar inscrit en el registre d'extractors,
- b) tenir un volum d'extraccions durant l'any natural anterior de, com a mínim, 1.000 milions de litres de gasolines, gasoils i biocarburants destinats a ser usats com a carburant a què es refereix el paràgraf tercer de l'article 19.5è d'aquesta Llei,
- c) haver efectuat operacions com a operador a l'engròs durant els tres anys anteriors, i
- d) complir els requisits de solvència financera que estableixen l'article 39 del Reglament (UE) 952/2013 i l'article 26 del Reglament d'execució (UE) 2015/2447 de la Comissió, de 24 de novembre de 2015.

2. Respecte de la documentació acreditativa del compliment dels requisits que preveu la lletra b) del número 2n de l'apartat onzè de l'annex de la Llei 37/1992, de 28 de desembre, s'estableix el següent:

a) No cal aportar cap documentació per acreditar la inscripció en el registre d'extractors a què es refereix la lletra a) del punt 1 d'aquest article, atès que aquest fet el comprova l'Administració tributària en el moment de la concessió.

b) Per verificar el compliment de la condició que preveu la lletra b) del punt 1 d'aquest article, l'Administració tributària pot requerir als sol·licitants l'aportació del detall del volum de litres a 15 °C de les operacions assimilades a la importació dutes a terme l'any natural anterior, per a cadascun dels productes a què es refereix l'article 19.5è, paràgraf tercer, de la Llei 37/1992, de 28 de desembre.

c) Respecte a la condició c) del punt 1 d'aquest article, l'Administració tributària ha de comprovar que el sol·licitant consta inscrit en la llista d'operadors a l'engròs de productes petrolífers que publica la Comissió Nacional dels Mercats i la Competència de conformitat amb la Llei 34/1998, de 7 d'octubre, del sector d'hidrocarburs, que la inscripció té una antiguitat superior a tres anys i que consten en els registres fiscals en poder de l'Administració tributària dades que acrediten que ha efectuat operacions durant el període esmentat com a operador a l'engròs.

d) Per acreditar el compliment de la condició d) del punt 1 d'aquest article, els sol·licitants han d'aportar documentació justificativa suficient que en permeti la verificació corresponent per part de l'Administració tributària, com ara estats financers auditats, certificacions bancàries de saldos o dades de facturació.

Article 4. Alta i baixa de la condició d'operador de confiança.

1. La sol·licitud per obtenir la condició d'operador de confiança s'ha de presentar davant l'Administració competent per a la inspecció de l'impost sobre el valor afegit, sigui la Hisenda estatal o les hisendes forals de Bizkaia, Gipuzkoa, Araba/Àlaba i Navarra. Per determinar en cada cas l'Administració competent s'ha d'aplicar el que disposen l'article 29 del Concert econòmic entre l'Estat i la Comunitat Autònoma del País Basc, aprovat per la Llei 12/2002, de 23 de maig, i l'article 34 del Conveni econòmic entre l'Estat i la Comunitat Foral de Navarra, aprovat per la Llei 28/1990, de 26 de desembre.

2. Quan la sol·licitud s'hagi de dirigir a l'Administració de l'Estat, els obligats tributaris han de presentar les sol·licituds d'alta i baixa a què es refereix aquesta Ordre a través de la seu electrònica de l'Agència Estatal d'Administració Tributària (d'ara endavant, Agència Tributària), i s'ha d'incorporar en el tràmit esmentat la documentació necessària que preveu l'article 3 d'aquesta Ordre. Aquesta presentació s'ha de dur a terme, en tot cas, per mitjans electrònics, de conformitat amb el que disposa l'article 14.2 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques.

3. La Delegació de l'Agència Estatal d'Administració Tributària del domicili fiscal del subjecte passiu o les dependències regionals d'Inspecció o la Delegació Central de Grans Contribuents, tractant-se de subjectes passius que hi estan adscrits, ha de resoldre la sol·licitud d'alta mitjançant un acord motivat que, en tot cas, s'ha de notificar a l'entitat interessada. Transcorregut un termini de tres mesos des de la presentació de la sol·licitud sense haver-se notificat la resolució expressa, es pot entendre desestimada per silenci administratiu.

L'acord que posi fi al procediment o l'acte presumpte desestimatori són susceptibles de recurs de reposició o reclamació econòmicoadministrativa.

4. Es pot disposar la baixa cautelar en el registre d'operadors de confiança, mitjançant acord motivat de l'òrgan competent de l'Agència Tributària, en els casos en què es produeixi l'incompliment de qualsevol dels requisits a què es refereix la lletra b) del número 2n de l'apartat onzè de l'annex de la Llei 37/1992, de 28 de desembre. La baixa cautelar esdevé definitiva quan s'efectuï la rectificació censal de l'obligat tributari, d'acord amb el que disposen els articles 145 i 146 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.

5. En tot cas, quan l'entitat que tingui reconeguda la condició d'operador de confiança deixi de complir algun dels requisits a què es refereix la lletra b) del número 2n de l'apartat onzè de l'annex de la Llei 37/1992, de 28 de desembre, està obligada a presentar la sol·licitud de baixa en el registre d'operadors de confiança en el termini de 30 dies des que es produeixi l'incompliment.

Disposició transitòria única. *Règim transitori.*

Amb caràcter transitori, durant el mes següent a l'entrada en vigor d'aquesta Ordre, l'últim dipositant dels productes, o el titular del dipòsit en cas que sigui el propietari dels productes, no està obligat a garantir l'ingrés de l'impost sobre el valor afegit corresponent al lliurament subjecte i no exempt que ell mateix faci posteriorment dels béns esmentats. Durant aquest mateix període, el dipositant o, si s'escau, el titular del dipòsit fiscal, poden sol·licitar el reconeixement de la condició d'operador de confiança en els termes que preveu aquesta Ordre. Aquest règim transitori deixa de ser d'aplicació quan es dicti i es notifiqui la resolució de reconeixement de la condició d'operador de confiança i, en tot cas, una vegada transcorregut el mes següent a l'entrada en vigor d'aquesta Ordre. La finalització del període transitori pel transcurs del termini anterior sense que s'hagi dictat i notificat la resolució de reconeixement de la condició d'operador de confiança determina l'obligació de garantir l'ingrés de l'impost sobre el valor afegit corresponent al lliurament subjecte i no exempt que l'últim dipositant dels productes, o el titular del dipòsit en cas que sigui el propietari dels productes, faci posteriorment dels béns esmentats.

Disposició final primera. *Títol competencial.*

Aquesta Ordre es dicta a l'empara del que disposa l'article 149.1.14a de la Constitució espanyola, que atribueix a l'Estat la competència exclusiva en matèria d'Hisenda General.

Disposició final segona. *Entrada en vigor.*

Aquesta Ordre entra en vigor l'1 de gener de 2026.

Madrid, 17 de desembre de 2025.—La vicepresidenta primera del Govern i ministra d'Hisenda, María Jesús Montero Cuadrado.