

I. DISPOSICIONS GENERALS

MINISTERI D'ECONOMIA I HISENDA

18596 *Reial decret 1615/2011, de 14 de novembre, pel qual s'introdueixen modificacions en matèria d'obligacions formals en el Reglament general de les actuacions i els procediments de gestió i inspecció tributària i de desplegament de les normes comunes dels procediments d'aplicació dels tributs, aprovat per Reial decret 1065/2007, de 27 de juliol, i es modifica el Reial decret 1363/2010, de 29 d'octubre, pel qual es regulen supòsits de notificacions i comunicacions administratives obligatòries per mitjans electrònics en l'àmbit de l'Agència Estatal d'Administració Tributària.*

PREÀMBUL

I

Aquest Reial decret té per objecte introduir diverses modificacions en el règim jurídic de determinades obligacions formals que regula el Reglament general de les actuacions i els procediments de gestió i inspecció tributària i de desplegament de les normes comunes dels procediments d'aplicació dels tributs aprovat per Reial decret 1065/2007, de 27 de juliol.

Així mateix, es modifica el Reial decret 1363/2010, de 29 d'octubre, pel qual es regulen supòsits de notificacions i comunicacions administratives obligatòries per mitjans electrònics en l'àmbit de l'Agència Estatal d'Administració Tributària.

II

En primer lloc, i en relació amb el primer grup de modificacions indicades abans, es modifica la norma reglamentària i s'estableix, per al cas que la persona física disposi simultàniament de diversos números d'identificació fiscal (NIF), que el mecanisme de regularització de la situació sigui la rectificació del NIF, en lloc de la revocació, fet que implica que es reconegui de manera expressa la rectificació censal per a aquests casos.

D'altra banda, s'introdueixen una sèrie de modificacions en la declaració anual d'operacions amb terceres persones, de manera que es millora tècnicament la disposició, i s'estableix que determinades persones físiques i entitats en règim d'atribució que en principi no estan obligades a presentar la declaració d'operacions amb terceres persones només hagin de presentar la declaració per les operacions per les quals s'hagi expedit una factura. Així mateix, es modifica la redacció i s'exonera de l'obligació de presentació de la declaració d'operacions amb terceres persones als qui estiguin obligats a presentar la declaració d'operacions en llibres registre d'acord amb l'article 36 del Reglament anterior.

A més, es modifica la declaració d'operacions amb terceres persones per tal que les dades declarades quedin desglossades per trimestres, fet que permet, sense suposar un augment de càrregues formals, una millora considerable en la gestió de l'impost. Aquesta modificació es complementa amb la de les regles d'imputació temporal per a determinats casos particulars en els quals es modifica l'import de les operacions amb posterioritat a la seva realització.

Quant als criteris d'imputació temporal aplicables a la declaració d'operacions amb terceres persones, s'inclou com a criteri general el d'anotació registral de la factura o document substitutiu d'acord amb el que disposa l'article 69 del Reglament d'impost sobre el valor afegit aprovat per Reial decret 1624/1992, de 29 de desembre, que modifica el Reial decret 1041/1990, de 27 de juliol, sobre declaracions censals, el Reial decret 338/1990, de 9 de març, sobre el número d'identificació fiscal; el Reial decret 2402/1985,

de 18 de desembre, sobre el deure d'expedir i lliurar factura (els empresaris i els professionals), i el Reial decret 1326/1987, d'11 de setembre, sobre aplicació de les directives de la Comunitat.

En coherència amb la modificació a la qual s'ha fet referència abans, respecte a l'exempció de l'obligació de presentar la declaració d'operacions amb terceres persones als qui estan obligats a presentar la declaració d'operacions incloses en els llibres registre, en la mateixa declaració de llibres registre s'han de declarar determinades operacions que abans s'havien d'incloure com a excepció en la declaració d'operacions amb terceres persones.

En un altre aspecte, es regula expressament un nou supòsit de dilació no imputable a l'Administració com a conseqüència de la possibilitat dels obligats tributaris d'assenyalar dies en els quals no es poden posar a disposició notificacions en l'adreça electrònica habilitada.

D'altra banda, l'entrada en vigor de la Llei 16/2009, de 13 de novembre, de serveis de pagament, que transposa la Directiva 2007/64/CE del Parlament Europeu i del Consell, de 13 de novembre de 2007, sobre serveis de pagament en el mercat interior, ha regulat en el seu article 44 els denominats «identificadors únics incorrectes». En compliment d'aquesta normativa i amb la finalitat d'evitar dificultats gestores vinculades a la comprovació de la titularitat dels comptes bancaris es fa necessari modificar la norma reglamentària a fi i efecte que en les autoliquidacions, comunicacions de dades o sol·licituds s'identifiquin expressament aquests comptes com de titularitat de l'obligat tributari.

Finalment, es modifica el règim transitori regulador de la declaració d'operacions incloses en els llibres registre, en el sentit de posposar fins a l'any 2014, per a tots els subjectes passius que no estiguin inscrits en el registre de devolució mensual de l'impost sobre el valor afegit o de l'impost general indirecte canari, l'entrada en vigor de l'obligació de presentar electrònicament la informació dels llibres registre d'aquests impostos inclosa a l'article 36 del Reglament.

III

En relació amb el segon grup de modificacions, l'article 2 del Reial decret suposa una modificació del Reial decret 1363/2010, de 29 d'octubre, pel qual es regulen supòsits de notificacions i comunicacions administratives obligatòries per mitjans electrònics en l'àmbit de l'Agència Estatal d'Administració Tributària, en afegir una nova disposició addicional tercera. Aquest precepte es refereix a la possibilitat d'assenyalar per part dels obligats tributaris determinats dies en els quals no es poden posar a la seva disposició notificacions en l'adreça electrònica habilitada. En concordança, això implica la modificació del Reglament tributari a què es refereixen els apartats anteriors per al reconeixement de manera expressa d'aquests dies com a dilació no imputable a l'Administració.

En virtut d'això, a proposta de la ministra d'Economia i Hisenda, amb l'aprovació prèvia del vicepresident del Govern de Política Territorial i ministre de Política Territorial i Administració Pública, d'acord amb el Consell d'Estat i amb la deliberació prèvia del Consell de Ministres en la reunió del dia 11 de novembre de 2011,

DISPOSO:

Article 1. *Modificació del Reglament general de les actuacions i els procediments de gestió i inspecció tributària i de desplegament de les normes comunes dels procediments d'aplicació dels tributs, aprovat per Reial decret 1065/2007, de 27 de juliol.*

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

U. Es modifica l'apartat 3 de l'article 21, que queda redactat de la manera següent:

«3. Quan es detecti que una persona física disposa simultàniament d'un número d'identificació fiscal assignat per l'Administració tributària i d'un document nacional d'identitat o un número d'identitat d'estranger, aquest últim és el que preval. L'Administració tributària ha de notificar a l'interessat la pèrdua de validesa del número d'identificació fiscal prèviament assignat d'acord amb el que disposa l'apartat 1 d'aquest article, i ha de fer saber l'obligació de comunicar el seu número vàlid a totes les persones o entitats a les quals hagi de constar el dit número per raó de les seves operacions.»

Dos. Es modifica l'article 32, que queda redactat de la manera següent:

«No estan obligats a presentar la declaració anual:

a) Els qui realitzin a Espanya activitats empresarials o professionals sense tenir en el territori espanyol la seu de la seva activitat econòmica, un establiment permanent o el seu domicili fiscal o, en el cas d'entitats en règim d'atribució de rendes constituïdes a l'estranger, sense tenir presència en el territori espanyol.

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

c) Els obligats tributaris que no hagin realitzat operacions que en el seu conjunt, respecte d'una altra persona o entitat, hagin superat la xifra de 3.005,06 euros durant l'any natural corresponent o de 300,51 euros durant el mateix període, quan, en aquest últim supòsit, realitzin la funció de cobrament per compte de tercers d'honoraris professionals o de drets derivats de la propietat intel·lectual, industrial o d'autor o altres per compte de dels seus socis, associats o col·legiats.

d) Els obligats tributaris que hagin realitzat exclusivament operacions no sotmeses al deure de declaració, segons el que disposa l'article 33.

e) Els obligats tributaris que hagin d'informar sobre les operacions incloses en els llibres registre d'acord amb l'article 36.»

Tres. Es modifiquen els apartats 1 i 2 de l'article 33, que queden redactats de la manera següent:

«1. Els obligats tributaris a què es refereix l'article 31.1 d'aquest Reglament han d'indicar en la declaració anual totes les persones o entitats, sigui quina sigui la seva naturalesa o caràcter, amb les qui hagin efectuat operacions que en el seu conjunt per a cada una de les persones o entitats esmentades hagin superat la xifra de 3.005,06 euros durant l'any natural corresponent. La informació sobre aquestes operacions s'ha de subministrar desglossada trimestralment. A aquests efectes, s'han de computar de forma separada els lliuraments i les adquisicions de béns i serveis.

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

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

Les entitats asseguradores han d'incloure en la seva declaració anual les operacions d'assegurança. A aquests efectes, s'ha d'atendre l'import de les primes

o contraprestacions percebudes i les indemnitzacions o prestacions satisfetes i no és aplicable a aquestes operacions, en cap cas, el que disposa el paràgraf a) de l'apartat següent.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Quatre. Es modifiquen els apartats 1 i 2 de l'article 35, que queden redactats de la manera següent:

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

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

2. En tots els casos que preveu l'article 34.4, quan aquests tinguin lloc en un any natural diferent d'aquell al qual correspongui la declaració anual d'operacions amb terceres persones en la qual es va haver d'incloure l'operació, han de ser consignats en la declaració de l'any natural en què s'hagin produït les circumstàncies modificatives esmentades. A aquests efectes, l'import total de les operacions realitzades amb la mateixa persona o entitat s'ha de declarar tenint en compte les modificacions esmentades.

Així mateix, en tots els casos que preveu l'article 34.4, quan aquests tinguin lloc en un trimestre natural diferent d'aquell en el qual s'hagi d'incloure l'operació, han de ser consignats en l'apartat corresponent al trimestre natural en què s'hagin produït les circumstàncies modificatives esmentades.»

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

«1. D'acord amb el que disposa l'article 29.2.f) de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària, els obligats tributaris que hagin de presentar autoliquidacions o declaracions corresponents a l'impost sobre societats, a l'impost sobre el valor afegit o a l'impost general indirecte canari per mitjans telemàtics, estan obligats a presentar una declaració informativa amb el contingut dels llibres registre a què es refereix l'article 62.1 del Reglament de l'impost sobre el valor afegit, aprovat pel Reial decret 1624/1992, de 29 de desembre, i l'article 30.1 del Decret 182/1992, de 15 de desembre, de la Comunitat Autònoma de les Canàries, pel qual s'aproven les normes de gestió, liquidació recaptació i inspecció de l'impost general indirecte canari i la revisió dels actes dictats en aplicació d'aquest.

2. A la mateixa declaració s'ha d'informar, si s'escau, de la realització de les operacions següents:

a) Les subvencions, els auxilis o les ajudes satisfetes per les entitats integrades en les diferents administracions públiques a què es refereix el paràgraf segon de l'article 31.2.

b) Les operacions a què es refereixen els paràgrafs d), e), f), g), h) i i) de l'article 34.1.

c) Les operacions subjectes a l'impost sobre la producció, els serveis i la importació a les ciutats de Ceuta i Melilla.

d) Les operacions per les quals els empresaris o professionals que satisfacen compensacions agrícoles hagin expedit el rebut a què es refereix l'article 14.1 del Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació, aprovat per Reial decret 1496/2003, de 28 de novembre.

3. Hi ha obligació de presentar aquesta declaració informativa per cada període de liquidació de l'impost sobre el valor afegit o de l'impost general indirecte canari. Aquesta declaració ha de contenir les dades anotades fins a l'últim dia del període de liquidació a què es refereix i s'ha de presentar en el termini establert per a la presentació de l'autoliquidació de l'impost corresponent al període esmentat.»

Sis. S'afegeix un nou paràgraf i) a l'article 104:

«i) El retard en la notificació derivat del que disposa la disposició addicional tercera del Reial decret 1363/2010, de 29 d'octubre, pel qual es regulen supòsits de notificacions i comunicacions administratives obligatòries per mitjans electrònics en l'àmbit de l'Agència Estatal d'Administració Tributària, en supòsits en què els actes a notificar es refereixin a procediments d'aplicació dels tributs ja iniciats. A aquest efecte, ha de quedar acreditat que la notificació es va poder posar a disposició de l'obligat tributari en la data seleccionada per ell d'acord amb el que disposa aquesta disposició addicional tercera.»

Set. Es modifica l'apartat 1 de l'article 132, que queda redactat de la manera següent:

«1. El pagament de la quantitat a tornar s'ha de fer mitjançant transferència bancària o mitjançant xec barrat al compte bancari que l'obligat tributari o el seu representant legal autoritzat indiquin com de la seva titularitat en l'autoliquidació tributària, comunicació de dades o en la sol·licitud corresponent, sense que l'obligat

tributari pugui exigir cap responsabilitat en el cas en què la devolució s'envii al número de compte bancari designat per ell.»

Vuit. S'afegeix un nou paràgraf e) a l'apartat 1 de l'article 146:

«e) Quan, d'acord amb el que disposa l'article 21.3 d'aquest Reglament, sigui procedent la rectificació censal.»

Nou. Es modifica l'apartat 2 de la disposició transitòria tercera, que queda redactada de la manera següent:

«2. L'obligació d'informar sobre les operacions incloses en els llibres registre a què es refereix l'article 36 d'aquest Reglament és exigible des de l'1 de gener de 2009 únicament per a aquells subjectes passius de l'impost sobre el valor afegit inscrits en el registre de devolució mensual que regula l'article 30 del Reglament de l'impost sobre el valor afegit, aprovat pel Reial decret 1624/1992, de 29 de desembre, i per a aquells subjectes passius de l'impost general indirecte canari inscrits en el registre de devolució mensual que regula l'article 8 del Decret 182/1992, de 15 de desembre, pel qual s'aproven les normes de gestió, liquidació, recaptació i inspecció de l'impost general indirecte canari i la revisió dels actes dictats en aplicació d'aquest impost. Per als restants obligats tributaris, el compliment d'aquesta obligació és exigible per primera vegada per a la informació a subministrar corresponent a l'any 2014, d'acord amb la forma, els terminis i les altres condicions per al compliment d'aquesta obligació que estableixi el ministre d'Economia i Hisenda.»

Article 2. *Modificació del Reial decret 1363/2010, de 29 d'octubre, pel qual es regulen supòsits de notificacions i comunicacions administratives obligatòries per mitjans electrònics en l'àmbit de l'Agència Estatal d'Administració Tributària.*

S'afegeix una nova disposició addicional tercera al Reial decret 1363/2010, de 29 d'octubre, pel qual es regulen supòsits de notificacions i comunicacions administratives obligatòries per mitjans electrònics en l'àmbit de l'Agència Estatal d'Administració Tributària:

«Disposició addicional tercera. *Possibilitat d'assenyalar dies en els quals no s'han de posar notificacions en l'adreça electrònica habilitada.*

1. Els obligats tributaris que estiguin inclosos, amb caràcter obligatori o voluntari, en el sistema d'adreça electrònica habilitada en relació amb l'Agència Estatal d'Administració Tributària poden assenyalar, en els termes que per mitjà d'una ordre ministerial es disposi, un màxim de 30 dies en cada any natural durant els quals l'Agència no pot posar notificacions a la seva disposició en l'adreça electrònica habilitada.

2. El retard en la notificació derivat de la designació realitzada per l'obligat tributari segons el que disposa l'apartat anterior es considera dilació no imputable a l'Administració, en els termes que estableix l'article 104.i) del Reglament general de les actuacions i els procediments de gestió i inspecció tributàries i de desplegament de les normes comunes dels procediments d'aplicació dels tributs, aprovat per Reial decret 1065/2007, de 27 de juliol.

3. No obstant això, quan el que disposa l'apartat 1 anterior sigui incompatible amb la immediatesa o celeritat que requereixi l'actuació administrativa per assegurar la seva eficàcia, és aplicable el que disposa la lletra b) de l'apartat 2 de l'article 3 d'aquest Reial decret, i l'Agència Estatal d'Administració Tributària, en aquests casos, pot desenvolupar les actuacions de notificació que regulen la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària, i la seva normativa de desplegament.»

Disposició final única. *Entrada en vigor.*

Aquest Reial decret entra en vigor l'endemà de la publicació en el «Butlletí Oficial de l'Estat».

Madrid, 14 de novembre de 2011.

JUAN CARLOS R.

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