

## I. DISPOSICIÓN XERAIS

### MINISTERIO DE FACENDA E FUNCIÓN PÚBLICA

**5227** *Orde HFP/386/2018, do 13 de abril, pola que se modifica a Orde EHA/2027/2007, do 28 de xuño, pola que se desenvolve parcialmente o Real decreto 939/2005, do 29 de xullo, polo que se aproba o Regulamento xeral de recadación, en relación coas entidades de crédito que prestan o servizo de colaboración na xestión recadatoria da Axencia Estatal de Administración Tributaria.*

Mediante o Real decreto 1071/2017, do 29 de decembro, introducíronse diferentes modificacións no Regulamento xeral de recadación, aprobado polo Real decreto 939/2005, do 29 de xullo.

Unha das modificacións introducidas afecta o contido do número 1 do artigo 29 do aludido texto regulamentario que, entre outras materias, regula os prazos en que as entidades colaboradoras na xestión recadatoria deben ingresar na conta do Tesouro as cantidades recadadas a través delas.

Así, establécese a posibilidade de que, mediante orde ministerial, poidan establecerse prazos de ingreso diferentes dos que, con carácter xeral, se fixan no citado precepto.

Co fin de que non repercutan negativamente na xestión de tesouraría do Estado os prazos de autoliquidación e ingreso que se establecen na Orde HFP/417/2017, do 12 de maio, pola que se regulan as especificacións normativas e técnicas que desenvolven o mantemento dos libros rexistro do imposto sobre o valor engadido a través da sede electrónica da Axencia Estatal de Administración Tributaria establecida no artigo 62.6 do Regulamento do imposto sobre o valor engadido, aprobado polo Real decreto 1624/1992, do 29 de decembro, e se modifica outra normativa tributaria, considérase necesario facer uso da habilitación regulamentaria anteriormente aludida e anticipar o momento en que as entidades colaboradoras deben efectuar o ingreso no Banco de España das cantidades recadadas a través delas que correspondan ás autoliquidacións cuxos prazos de pagamento foron obxecto de modificación pola aludida orde ministerial.

Esta circunstancia determina a necesidade de modificar a Orde EHA/2027/2007, do 28 de xuño, pola que se desenvolve parcialmente o Regulamento xeral de recadación, en relación coas entidades de crédito que prestan o servizo de colaboración na xestión recadatoria da Axencia Estatal de Administración Tributaria que, entre outras materias, regula o procedemento de ingreso no Banco de España polas ditas entidades ou a achega á Administración tributaria da información de detalle dos ingresos recadados a través daquelas.

Por outra parte, a experiencia acumulada aconsella realizar adaptacións respecto doutros aspectos relativos á prestación do servizo de colaboración na xestión recadatoria, tamén regulados na orde ministerial anteriormente mencionada. En particular, abórdanse modificacións en materia de xustificantes de pagamento, de anotacións nas contas restrinxidas ou de prazos de presentación de información de detalle por parte das entidades colaboradoras á Axencia Estatal de Administración Tributaria.

A disposición derradeira única do Regulamento xeral de recadación, aprobado polo Real decreto 939/2005, do 29 de xullo, habilita o ministro de Economía e Facenda para ditar aquelas disposicións que resulten necesarias para o desenvolvemento e execución do dito texto regulamentario.

A habilitación a que se refire o parágrafo anterior debe considerarse conferida actualmente ao ministro de Facenda e Función Pública, en virtude do establecido no artigo 5 e na disposición derradeira segunda do Real decreto 415/2016, do 3 de novembro, polo que se reestruturan os departamentos ministeriais.

Na súa virtude, dispoño:

Artigo único. *Modificación da Orde EHA/ 2027/2007, do 28 de xuño, pola que se desenvolve parcialmente o Real decreto 939/2005, do 29 de xullo polo que se aproba o Regulamento xeral de recadación, en relación coas entidades de crédito que prestan o servizo de colaboración na xestión recadatoria da Axencia Estatal de Administración Tributaria.*

Introdúcense as seguintes modificacións na Orde EHA/ 2027/2007, do 28 de xuño, pola que se desenvolve parcialmente o Real decreto 939/2005, do 29 de xullo, polo que se aproba o Regulamento xeral de recadación, en relación coas entidades de crédito que prestan o servizo de colaboración na xestión recadatoria da Axencia Estatal de Administración Tributaria:

Un. Modifícase o punto 1 do artigo 3, que queda redactado da seguinte forma:

«1. Os documentos de ingreso de autoliquidacións e as cartas de pagamento correspondentes a liquidacións practicadas pola Administración validadas, mecánica ou manualmente, polas entidades colaboradoras.

A validación dos documentos admitidos polas entidades colaboradoras, dependendo de que sexa mecánica ou manual, deberá conter, como mínimo os seguintes datos:

a) Validación mecánica:

Data do ingreso (ou, se for o caso, data de presentación da solicitude de devolución).

Importe da operación.

Clave da entidade e oficina receptora.

O literal «Ingreso» ou «Devolución» ou abreviatura que permita diferenciar ambos os conceptos.

b) Validación manual:

Data do ingreso (ou, se for o caso, data de presentación da solicitude de devolución).

Clave da entidade e oficina receptora.

Selo da entidade.

As entidades colaboradoras poderán optar por substituír a validación mecánica nos documentos de ingreso de autoliquidacións e nas cartas de pagamento correspondentes a liquidacións practicadas pola Administración pola emisión de documentos independentes.

Os documentos substitutivos da validación mecánica serán considerados xustificantes de ingreso, sempre que neles figuren, como mínimo, os seguintes datos:

Os que se exigen para a validación mecánica.

Código de modelo.

Número de xustificante.

Indicación expresa do medio de pagamento utilizado: metálico ou cargo na conta (neste caso deberá indicarse o IBAN da conta en que se produciu o cargo).

Nos casos de solicitudes de devolución deberá constar o IBAN da conta designada polo obrigado tributario para recibir o importe da devolución.

Hora en que se produciu o ingreso (ou se recibiu a solicitude de devolución).

Selo da entidade colaboradora.

Sen prexuízo do establecido no último inciso do artigo 34.4 do Regulamento xeral de recadación, o efecto liberatorio para o obrigado fronte á Axencia Estatal de

Administración Tributaria producirase en función do importe, a data e a natureza da operación consignados pola entidade colaboradora na validación mecánica ou no seu documento substitutivo. Nos supostos de validación manual, os efectos liberatorios produciranse en función dos datos que figuren no documento de ingreso ou na carta de pagamento e da data de operación consignada pola entidade colaboradora na dita validación.

Nos casos en que o obrigado realizase o pagamento mediante cargo na conta, carecerá de efectos fronte á Axencia Estatal de Administración Tributaria a data en que a entidade colaboradora valore contablemente a operación na conta en que aboe o importe do ingreso.»

Dous. Modifícase o número 3 do artigo 5, que queda redactado do modo seguinte:

«3. Ingreso na conta restrinxida. O aboamento na conta restrinxida do Tesouro público deberá realizarse na mesma data en que se produza o ingreso na entidade. En todo caso, este aboamento realizarase de forma individualizada e levarase a cabo unha anotación na conta por cada documento de ingreso recadado.

Cando concorresen circunstancias excepcionais, a entidade colaboradora poderá efectuar o aboamento na conta restrinxida até dous días hábiles despois da data en que o obrigado realizase o pagamento, sen prexuízo de que a entidade efectúe o ingreso na conta do Tesouro no Banco de España en función da data que se consigne no xustificante de ingreso. Para estes efectos, considéranse circunstancias excepcionais as seguintes:

- a) Folgas e conflitos laborais.
- b) Problemas de seguridade na sucursal que obriguen ao seu desaloxo.
- c) Dificultades no funcionamento dos sistemas telemáticos que imposibiliten á entidade colaboradora o acceso aos correspondentes rexistros contables.

En todo caso, a entidade colaboradora deberá acreditar a existencia de calquera destas circunstancias por requirimento dos órganos de recadación da Axencia Estatal de Administración Tributaria.

As circunstancias excepcionais que permiten diferir o aboamento na conta restrinxida non poderán ser invocadas en ningún caso pola entidade colaboradora:

1.º Cando o xustificante do pagamento proporcionado pola entidade colaboradora ao obrigado ao pagamento sexa algún dos documentos de ingreso a que se refire o artigo 3.1 da presente orde, sempre que estea validado pola entidade de forma mecánica. Esta limitación esténdese aos casos en que a entidade emitise o documento substitutivo da validación mecánica aludido no citado precepto.

2.º Cando o xustificante subministrado ao obrigado pola entidade sexa un recibo dos citados no artigo 3.3 da presente orde, salvo que o recibo derive doutro anterior que deba ser anulado por conter un NRC erróneo (como consecuencia de erros da entidade colaboradora na captura dos datos necesarios para a súa xeración) ou, cando quedando rexistro de que a operación se intentou en prazo, exista constancia fidedigna de que a anotación na conta restrinxida non puido realizarse por motivos técnicos imputables á entidade.»

Tres. Modifícase o artigo 9, que queda redactado da seguinte forma:

«Artigo 9. *Prazos para efectuar o ingreso.*

As entidades colaboradoras ingresarán na conta do Tesouro no Banco de España o recadado en cada quincena, atendendo para isto aos prazos seguintes:

1. As cantidades recadadas durante a quincena que finaliza o día 5 de cada mes deberán ingresarse, con carácter xeral, o día 18 dese mesmo mes ou o inmediato hábil anterior.

Non obstante, aqueles importes que se refiran ás autoliquidacións que figuran no anexo XVII deberán ser ingresados polas entidades colaboradoras o día 5 de cada mes ou o inmediato hábil posterior.

2. Os importes recadados durante a quincena que finaliza o día 20 de cada mes deberán ser ingresados o penúltimo día hábil dese mes.

Para efectos do ingreso, consideraranse días inhábiles os sábados, os domingos e as festividades (nacionais, autonómicas e locais) que afecten a localidade en que se encuentre situada a oficina central do Banco de España.

En caso de que o día de ingreso determinado de acordo cos parágrafos anteriores permanecese cerrado o Sistema automatizado transeuropeo de transferencia urxente para a liquidación bruta en tempo real, as entidades colaboradoras deberán efectuar o ingreso o día hábil inmediatamente anterior.

As asociacións representativas das entidades colaboradoras deberán comunicar ao Departamento de Recadación da Axencia Estatal de Administración Tributaria os días en que vaia permanecer cerrado o Sistema automatizado transeuropeo de transferencia urxente para a liquidación bruta en tempo real, tan pronto como estes sexan cofecidos e, en todo caso, antes do 1 de decembro de cada ano.»

Catro. Modifícase o punto 1 do artigo 11, que queda redactado do seguinte modo:

«1. Información previa: saldos das contas restrinxidas. O segundo día hábil seguinte ao da fin de cada quincena, a oficina centralizadora de cada entidade enviará ao Departamento de Recadación, vía teleproceso, ou por fax ou correo electrónico ante causas de forza maior, os saldos das contas restrinxidas detalladas no artigo 5.2.a), b) e c) da presente orde, correspondentes á quincena de que se trate. Esta información axustarase ás especificacións técnicas e ao modelo de remisión por fax ou correo electrónico que figuran no anexo IX.

Para efectos da comunicación de saldos, consideraranse días inhábiles os sábados e as festividades (nacionais, autonómicas ou locais) que afecten tanto a localidade en que radique a oficina centralizadora designada por cada entidade como aquela en que radique a sede do Departamento de Recadación.

A entidade transmisora poderá incluír a información relativa a outras entidades colaboradoras.

En caso de que, con posterioridade á comunicación dos saldos, estes experimenten variacións significativas, a entidade comunicará ao Departamento de Recadación o saldo final correcto. Esta comunicación efectuarase, en todo caso, antes do ingreso no Banco de España e levarase a cabo mediante fax ou correo electrónico, utilizando o modelo recollido para tal efecto no anexo IX. Para estes exclusivos efectos, entenderase que a data de ingreso no Banco de España das quincenas que finalizan o día 5 de cada mes é o día 18 dese mesmo mes ou o inmediato hábil anterior.

Consideraranse significativas (para cada tipo de ingreso) as diferenzas entre o saldo inicialmente comunicado e o saldo correcto que excedan os 100.000 euros ou dun 1 por 100 calculado sobre o saldo inicialmente comunicado. Non obstante o anterior, as entidades poderán comunicar ao Departamento de Recadación variacións inferiores ás anteriormente sinaladas.

Unha vez que a entidade efectuase o ingreso no Banco de España da quincena correspondente, o Equipo Central de Control de Entidades Colaboradoras comprobará que o total de cada un dos ingresos coincide cos saldos das contas correspondentes, podendo solicitar á entidade xustificación das diferenzas que, se for o caso, se produzan.»

Cinco. Modifícase o artigo 12, que queda redactado da forma seguinte:

«Artigo 12. *Prazos e forma de presentación.*

A información que, conforme o previsto no artigo 29.2 do Regulamento xeral de recadación, as entidades colaboradoras están obrigadas a achegar á Axencia

Estatal de Administración Tributaria presentárase centralizadamente por teleproceso nos prazos seguintes:

A. Información relativa ás quincenas cuxo vencemento xenérico sexa o día 5 de cada mes:

Cando se trate de autoliquidacións incluídas no anexo XVII, dentro dos cinco primeiros días hábiles de cada mes.

Cando se trate de autoliquidacións non incluídas no anexo XVII, o mesmo día en que a entidade efectúe o ingreso no Banco de España. Respecto deste tipo de autoliquidacións, non se admitirán presentacións de información realizadas con anterioridade ao día 13 do mes. Estas presentacións poderán conter información relativa a autoliquidacións incluídas no anexo XVII.

Cando se trate de autoliquidacións especiais e liquidacións practicadas pola Administración e outros ingresos non tributarios e da Caixa Xeral de Depósitos, aos catro días hábiles seguintes á finalización da quincena correspondente.

Cando se trate de taxas, o mesmo día en que a entidade efectúe o ingreso no Banco de España.

B. Información relativa ás quincenas cuxo vencemento xenérico sexa o día 20 de cada mes:

Cando se trate de autoliquidacións (incluídas e non incluídas no anexo XVII), o mesmo día en que efectúe a entidade o ingreso no Banco de España.

Cando se trate de autoliquidacións especiais e liquidacións practicadas pola Administración e outros ingresos non tributarios e da Caixa Xeral de Depósitos, aos catro días hábiles seguintes á finalización da quincena correspondente.

Cando se trate de taxas, o mesmo día en que a entidade efectúe o ingreso no Banco de España.

Para efectos do previsto neste artigo, consideraranse días inhábiles os sábados e as festividadeas (nacionais, autonómicas e locais) que afecten tanto a localidade onde se localice a oficina centralizadora da entidade como a localidade en que radique a sede do Departamento de Informática Tributaria da Axencia Estatal de Administración Tributaria.

A información transmitirase ao Departamento de Informática Tributaria conforme as especificacións contidas no anexo XII e conterá os datos identificativos seguintes:

- a) Importe total do ingreso e número de documentos que comprende este.
- b) Indicación do código correspondente a cada tipo de ingreso con desagregación, se é o caso, por modelos e importe de cada un deles.
- c) Clave da entidade.
- d) Quincena a que corresponde o ingreso.
- e) Data de ingreso no Banco de España cando se refira a autoliquidacións.

A entidade transmisora poderá incluír a información relativa a outras entidades colaboradoras.»

Seis. Modifícase o punto «Tipo de rexistro 3 (rexistro de detalle) (autoliquidacións excepto especiais)» do anexo XIII «Presentación centralizada ingresos entidades colaboradoras: especificacións técnicas. Validacións», que queda redactado do seguinte modo:

«TIPO DE REXISTRO 3 (REXISTRO DE DETALLE)  
(Autoliquidacións excepto especiais)

Tipo de rexistro distinto de 3.

Número de secuencia con saltos na numeración.

Grave.

Grave.

Exercicio non válido (sen iniciar o período de devindicación).	Leve.
Período non válido (distinto a 1T, 2T, 3T 4T, 1P, 2P, 3P ou OA, ou cuxo período de devindicación aínda non se iniciase).	Leve.
O período non se corresponde á periodicidade de presentación do modelo.	Leve.
Modelo de autoliquidación distinto dos autorizados.	Grave.
Modelo de autoliquidación non incluído no anexo XVII desta orde (para presentacións correspondentes a primeiras quincenas, efectuadas antes do día 13 do mes).	Grave. Grave.
Non se corresponde co grupo subtotal en que se presenta.	
Número de xustificante. Máis de 10 números de xustificante ficticios Non se cumpre rutina c/control.	Grave.
Configuración do NIF non existente ou con dígito de control erróneo.	Leve.
Anagrama ou comezo do apelido: inexistencia en persoas físicas.	Leve.
Non se cumpre rutina c/control ou non coincide cos catro primeiros caracteres do apelido.	Leve.
Código de sucursal do ingreso descoñecido.	Grave.
Importe do ingreso = 0.	Grave.
Data de ingreso ilóxica.	Leve.
Dato específico non capturado cando sexa exixido.	Leve.»

Sete. Engádesse un novo anexo XVII, coa seguinte redacción:

#### «ANEXO XVII

#### Modelos de autoliquidación cuxo ingreso no Banco de España debe ser anticipado polas entidades colaboradoras

Modelo	Denominación	Períodos ingreso
303	Imposto sobre o valor engadido. Autoliquidación.	M (01 a 12)
303	Imposto sobre o valor engadido. Autoliquidación.	4T
353	Imposto sobre o valor engadido. Grupo de entidades. Modelo agregado. Autoliquidación mensual.	M (01 a 12)

Disposición derradeira única. *Entrada en vigor.*

A presente orde entrará en vigor o día seguinte ao da súa publicación no «Boletín Oficial del Estado».

Non obstante, os números tres e cinco do seu artigo único non serán de aplicación até que, nos termos previstos no artigo 29 do Regulamento xeral de recadación, se inicie a primeira quincena do mes de agosto de 2018.

Madrid, 13 de abril de 2018.–O ministro de Facenda e Función Pública, Cristóbal Montoro Romero.