

I. Disposicions generals

CAP DE L'ESTAT

22718 REIAL DECRET 3422/2000, de 15 de desembre, pel qual es modifiquen el Reial decret 1624/1992, de 29 de desembre, pel qual s'aprova el Reglament de l'impost sobre el valor afegit; el Reial decret 2402/1985, de 18 de desembre, pel qual es regula el deure d'expedir i lliurar factura que incumbeix als empresaris i professionals, i el Reial decret 1041/1990, de 27 de juliol, pel qual es regulen les declaracions censals que han de presentar a efectes fiscals els empresaris, els professionals i altres obligats tributaris («BOE» 301, de 16-12-2000.)

La Llei 55/1999, de 29 de desembre, de mesures fiscals, administratives i de l'ordre social, ha incorporat a la Llei 37/1992, de 28 de desembre, de l'impost sobre el valor afegit, el règim especial d'operacions amb or d'inversió, cosa que determina la necessitat de dictar les normes reglamentàries que completin les disposicions legals en aquesta matèria. En particular, s'han d'establir les toleràncies de pes que s'accepten en els mercats de lingots, a l'efecte de delimitar el concepte d'or d'inversió; fixar els requisits per a l'exercici de la renúncia a l'exempció prevista en el règim especial esmentat i determinar les obligacions registrals relatives a les operacions amb or d'inversió, que constitueixen un sector diferenciat d'activitat. Així mateix, en relació amb el supòsit d'inversió del subjecte passiu que preveu l'article 84.u.2n.b) de la Llei de l'impost, cal delimitar els conceptes d'or sense elaborar i de producte semielaborat d'or, a fi que aquest supòsit compregui, com indica el preàmbul de la Directiva 98/80/CE, de 12 d'octubre, la major part dels lliuraments d'or que superi un determinat grau de puresa, per aconseguir la màxima eficàcia en l'aplicació del mecanisme d'inversió del subjecte passiu.

També convé modificar els textos vigents dels apartats 2n i 3r de l'article 9 del Reglament de l'impost, relatius als requisits que condicionen l'exempció de les exportacions de béns efectuades pels adquirents no establerts i l'exempció de les prestacions de serveis que consisteixen en treballs efectuats sobre béns adquirits o importats per ser objecte d'aquests treballs amb caràcter previ a la seva exportació, per tal d'aclarir-ne el contingut, simplificar-ne l'aplicació i adaptar-los a la terminologia de la normativa duanera comunitària.

En relació amb l'aplicació del tipus reduït del 7 per cent als serveis del ram de paleta, s'ha d'encarrilar la

responsabilitat del destinatari de les obres, i se li ha d'exigir que acrediti el compliment de determinats requisits que determinen l'aplicació del tipus esmentat, mitjançant una declaració expressa sobre les condicions de l'immoble al qual es refereixen aquestes obres o per qualsevol altre mitjà de prova admès en dret.

Es modifica l'article 71 per suprimir les regles relatives al lloc, la forma i el termini de presentació de les corresponents declaracions liquidacions, perquè aquesta matèria és convenient que es reguli mitjançant ordre. Igualment, s'incorporen a aquest precepte les regles relatives a la determinació dels períodes de liquidació en els casos en què s'hagin produït transmissions globals o parcials d'un patrimoni empresarial o professional.

També es recullen en aquest precepte les normes que regulen la col·laboració social en la gestió de l'impost sobre el valor afegit, en desplegament de les previsions que conté l'article 96 de la Llei 230/1963, de 28 de desembre, general tributària; es delimiten les matèries a què es poden referir els acords amb administracions públiques o entitats representatives de sectors o interessos socials, empresarials o professionals, i es faculta el ministre d'Hisenda per dictar les normes que regulin la utilització de mitjans telemàtics per a la presentació de documents o comunicacions amb transcendència tributària.

D'altra banda, la substitució de l'ecu per l'euro i la diferent equivalència d'ambdós respecte de la pesseta obliga a modificar els límits establerts per a les devolucions trimestrals o anuals en favor dels empresaris no establerts, que s'eleva a 33.500 pessetes i 4.200 pessetes, respectivament.

Així mateix, per evitar la producció de costos financers injustificats als empresaris que comercialitzen or sense elaborar o productes semielaborats d'or els lliuraments dels quals no estan exempts de l'impost sobre el valor afegit, que realitzen lliuraments d'or d'inversió amb renúncia a l'exempció, convé incloure aquestes operacions entre les compreses a l'article 30 del Reglament de l'impost, que es poden beneficiar d'un procediment ràpid per a la recuperació de l'impost suportat en les adquisicions de béns i serveis emprats en la realització de les operacions indicades.

També és convenient introduir determinats aclariments i precisions a l'article 38 del Reglament de l'impost, que regula la manera de liquidar el tribut pels subjectes passius acollits al règim especial simplificat. En particular, és convenient aclarir el tractament que cal donar a les subvencions de capital percebudes per a l'adquisició de determinats béns i serveis, de manera que s'unifiquin els criteris d'interpretació de la normativa aplicable a les operacions efectuades a l'empara del règim esmentat.

Igualment, en relació amb aquest règim especial, cal precisar també que la percepció de subvencions finançades amb càrrec al Fons Europeu d'Orientació i Garantia Agrària (FEOGA) o amb càrrec a l'Instrument Financer d'Orientació de la Pesca (IFOP), així com les percebudes pels centres especials d'ocupació no determinen cap limitació en el dret a deduir que correspon a l'empresari que les percep.

Finalment, la supressió del règim especial de determinació proporcional de les bases imposables exigeix la supressió correlativa dels preceptes reglamentaris en què es regulava el règim esmentat i una modificació d'aquells altres que hi contenien referències, i la reordenació, a més, dels articles corresponents al règim especial del recàrrec d'equivalència, sense que això representi cap canvi en els seus continguts, excepte pel que fa a la llista de productes exclosos del règim especial. De la llista esmentada s'elimina la menció a les cintes magnetoscòpiques gravades, per evitar la formació de sectors diferenciats en el cas habitual en què els béns esmentats es venen amb altres que tributen pel recàrrec d'equivalència i, en sentit contrari, s'hi inclou l'or d'inversió, bé per al qual s'ha establert un règim especial propi.

L'article segon d'aquest Reial decret modifica els articles 2n, 8è, 8è bis i 9è del Reial decret 2402/1985, de 18 de desembre, pel qual es regula el deure d'expedir i lliurar factura que incumbeix als empresaris i professionals, per establir l'obligació d'expedir factura als subjectes passius que efectuïn obres del ram de paleta que tributen al 7 per cent i a aquells que realitzin lliuraments d'or d'inversió exempts de l'impost sobre el valor afegit; regular l'emissió del document equivalent a la factura pels subjectes passius als quals es refereix l'article 140 quinque de la Llei 37/1992 i, finalment, per ajustar a quatre anys el termini previst per rectificar factures en correlació amb el que estableix l'article 89 de la Llei esmentada.

L'article tercer modifica els articles 8è, 9è i 10è del Reial decret 1041/1990, de 27 de juliol, pel qual es regulen les declaracions censals que han de presentar a efectes fiscals els empresaris, els professionals i altres obligats tributaris, d'una banda, per ajustar la seva redacció com a conseqüència de la supressió del règim de determinació proporcional de les bases imposables de l'impost sobre el valor afegit i, de l'altra, per incloure en la declaració censal l'opció per la determinació del pagament fraccionat de l'impost sobre societats, segons el que preveu l'article 38.3 de la Llei 43/1995, de 27 de desembre.

En virtut d'això, a proposta del ministre d'Hisenda, d'acord amb el dictamen del Consell d'Estat i amb la deliberació prèvia del Consell de Ministres en la reunió del dia 15 de desembre de 2000,

DISPOSO:

Article primer. *Modificacions del Reglament de l'impost sobre el valor afegit, aprovat per l'article 1 del Reial decret 1624/1992, de 29 de desembre.*

1. Es modifica el número 2n, lletra A, i el número 3r de l'apartat 1 de l'article 9, que queden redactats de la manera següent:

«2n Lliuraments de béns exportats o enviats per l'adquiridor no establert al territori d'aplicació de l'impost o per un tercer que actuï en nom i per compte d'aquest en els casos següents:

A) Lliuraments en règim comercial.

Quan els béns objecte dels lliuraments constitueixin una expedició comercial, l'exempció queda

condicionada al compliment dels requisits següents:

a) Els establerts en el número anterior.

b) Sens perjudici, si s'escau, del que disposa la lletra d) del paràgraf quart del número 3r següent, els béns s'han de conduir a la duana en el termini d'un mes següent a la seva posada a disposició, on l'adquiridor ha de presentar el document duaner d'exportació corresponent.

En aquest document també s'ha de fer constar el nom del proveïdor establert a la Comunitat, a qui correspon la condició d'exportador, amb el seu número d'identificació fiscal i la referència a la factura expedida per aquest, i l'adquiridor ha de remetre a aquest proveïdor una còpia del document diligenciada per la duana de sortida.»

«3r Treballs efectuats sobre béns mobles que són exportats.

Sens perjudici del que estableix l'article 24, apartat u, número 3r, lletra g) de la Llei de l'impost, n'estan exempts els treballs efectuats sobre béns mobles adquirits o importats amb aquest objecte, i exportats o transportats fora de la Comunitat per qui ha dut a terme els treballs o pel seu destinatari no establert al territori d'aplicació de l'impost, o bé per una altra persona que actuï en nom i per compte de qualsevol d'ells.

Aquests treballs poden ser de perfeccionament, transformació, manteniment o reparació dels béns, fins i tot mitjançant la incorporació a aquests d'altres béns de qualsevol origen i sense necessitat que els béns es vinculin als règims duaners compresos a l'article 24 de la Llei.

L'exempció d'aquest número no comprèn els treballs efectuats sobre béns que estiguin a l'emparedament dels règims duaners d'importació temporal, amb exempció total o parcial dels drets d'importació, ni del règim fiscal d'importació temporal.

L'exempció dels treballs queda condicionada al compliment dels requisits següents:

a) Els que estableix el número 2n d'aquest apartat, acomplerts per part del destinatari dels treballs no establert al territori d'aplicació de l'impost o del prestador d'aquests, segons escaigui.

b) Els béns han de ser adquirits o importats per persones no establertes al territori d'aplicació de l'impost o pels qui actuïn en nom i per compte d'aquestes persones, per tal d'incorporar-hi determinats treballs.

c) Els treballs s'han de prestar per compte dels adquiridors o els importadors no establerts a efectes de l'impost sobre el valor afegit en el territori d'aplicació de l'impost.

d) Els treballs s'han d'efectuar en el termini dels sis mesos següents a la recepció dels béns pel prestador d'aquests, que ha de remetre un justificant de recepció a l'adquiridor dels béns no establert al territori d'aplicació de l'impost o, si s'escau, al proveïdor.

El termini indicat en el paràgraf anterior pot ser prorrogat a sol·licitud de l'interessat pel temps necessari per a la realització dels treballs. La sol·licitud s'ha de presentar al Departament de Duanes i Impostos Especials de l'Agència Estatal d'Administració Tributària, que l'ha d'autoritzar quan es justifiqui per la naturalesa dels treballs que s'han d'efectuar, i la pròrroga s'entén concedida quan l'Administració no contesti en el termini d'un mes següent a la presentació de la sol·licitud.

e) Una vegada acabats els treballs, els béns han de ser enviats en el termini del mes següent a la Duana per a la seva exportació.

L'exportació l'ha d'efectuar el destinatari dels treballs o el seu prestador, i s'ha de fer constar al document d'exportació la identificació del proveïdor establert a la Comunitat i la referència a la factura expedida per aquest.

També ho pot fer un tercer en nom i per compte del prestador o del destinatari dels treballs.

f) El destinatari no establert o, si s'escau, el prestador dels treballs han de remetre al proveïdor dels béns una còpia del document d'exportació diligenciada per la duana de sortida.»

2. S'afegeix un nou títol IV bis amb la redacció següent:

«TÍTOL IV BIS

Subjecte passiu

Article 24 bis. *Concepte d'or sense elaborar i de producte semielaborat d'or.*

Als efectes del que disposa l'article 84, apartat u, número 2n, lletra b) de la Llei de l'impost, es considera or sense elaborar o producte semielaborat d'or el que s'utilitzi normalment com a matèria primera per elaborar productes acabats d'or, com ara lingots, laminats, xapes, fulls, barnilles, fils, bandes, tubs, granalles, cadenes o qualsevol altre que, per les seves característiques objectives, no estigui normalment destinat al consum final.»

3. Es fa una nova redacció de l'article 26, que queda redactat com s'indica a continuació:

«Article 26. *Tipus impositiu reduït.*

A efectes del que preveu l'article 91, apartat u.2, número 15è de la Llei de l'impost, les circumstàncies que el destinatari no actua com a empresari o professional, utilitza l'habitatge per a ús particular i que la construcció o rehabilitació de l'habitatge hagi conclòs almenys dos anys abans de l'inici de les obres, es poden acreditar mitjançant una declaració escrita signada pel destinatari de les obres dirigida al subjecte passiu, en la qual aquell faci constar, sota la seva responsabilitat, les circumstàncies indicades anteriorment.

Si es donen les circumstàncies previstes en el número 1r de l'apartat u de l'article 87 de la Llei de l'impost, aquest destinatari ha de respondre solidàriament del deute tributari corresponent, sens perjudici, així mateix, de l'aplicació del que disposa el número 2n de l'apartat dos de l'article 170 de la mateixa Llei.»

4. Es modifica el número 2n de l'apartat 4 de l'article 30, que queda redactat com s'indica a continuació:

«2n Els lliuraments d'or sense elaborar i de productes semielaborats d'or a què es refereix l'article 84, apartat u, número 2n, lletra b) de la Llei de l'impost, i els lliuraments d'or d'inversió a què es refereix l'article 140 quinque de la mateixa Llei.»

5. Es modifica el número 4t de l'apartat 1 de l'article 31, que queda redactat de la manera següent:

«4t No són admissibles les sol·licituds de devolució per un import global inferior a 33.500 pesetes (201,34 euros).

No obstant això, es poden admetre les sol·licituds de devolució per un import superior a 4.200 pesetes (25,24 euros) quan el període de referència sigui l'any natural.»

6. Es deroga l'apartat 1 de l'article 33.

7. Es modifica l'apartat 2 de l'article 38, que queda redactat de la manera següent:

«2. L'import de les quotes a ingressar que resulti del que preveu l'apartat 1 anterior s'ha d'incrementar en les quotes meritedes per les operacions a què es refereix l'article 123, apartat u, paràgraf segon, de la Llei de l'impost, i es pot reduir en l'import de les quotes suportades o satisfetes per l'adquisició o importació dels actius fixos destinats a l'exercici de l'activitat, considerant-se com a tals els elements de l'immobilitzat.

No obstant això, les subvencions de capital concedides per finançar la compra de determinats béns i serveis, adquirits en virtut d'operacions subjectes i no exemptes de l'impost, minoren exclusivament l'import de la deducció de les quotes suportades o satisfetes per les esmentades operacions en la mateixa mesura que hagin contribuït al seu finançament. La minoració de les deduccions es practica en la declaració liquidació de l'últim període de l'any en què s'hagin percebut, i es regularitzen les deduccions que s'hagin practicat anteriorment, sense que, en cap cas, això suposi el pagament d'interessos o recàrrecs.

El que disposa el paràgraf anterior no és aplicable a les subvencions a què es refereix el tercer paràgraf del número 2n de l'apartat dos de l'article 104 de la Llei de l'impost.»

8. Es modifica l'apartat 3 de l'article 49, que queda redactat de la manera següent:

«3. Els originals i les còpies dels rebuts a què es refereixen els apartats anteriors s'han de conservar durant quatre anys a partir del dia de la meritació de l'impost.»

9. S'afegeix un nou capítol IV bis al títol VIII, amb la redacció següent:

«CAPÍTOL IV BIS

Règim especial de l'or d'inversió

Article 51 bis. *Concepte d'or d'inversió.*

A efectes del que disposa l'apartat novè de l'annex de la Llei de l'impost, es considera que s'ajusten en la forma acceptada pels mercats de lingots els pesos següents:

a) Per als lingots de 12,5 quilograms, aquells el contingut dels quals en or pur oscil·li entre 350 i 430 unces.

b) Per a la resta de pesos esmentats, les peces els pesos reals de les quals no difereixin d'aquells en més d'un 2 per 100.

Article 51 ter. *Renúncia a l'exempció.*

1. La renúncia a l'exempció que regula l'apartat u de l'article 140 ter de la Llei es practica per cada operació efectuada pel transmissor. Aquesta renúncia s'ha de comunicar per escrit a l'adquiridor amb caràcter previ o simultani al lliurament de l'or d'inversió. Així mateix, quan el lliurament resulti gravat per l'impost, el transmissor ha de comunicar per escrit a l'adquiridor que la condició de subjecte

passiu de l'impost recau sobre aquest últim, d'acord amb el que estableix l'article 140 quinque de la Llei.

2. La renúncia a l'exempció regulada a l'apartat dos de l'article 140 ter de la Llei de l'impost es practica per cada operació efectuada pel prestador del servei, el qual ha d'estar en possessió d'un document subscrit pel destinatari del servei en què aquest faci constar que en el lliurament d'or al qual el servei de mediació es refereix s'ha efectuat la renúncia a l'exempció de l'impost sobre el valor afegit.

Article 51 quater. *Obligacions registrals específiques.*

Els empresaris o professionals que efectuïn operacions que tinguin per objecte or d'inversió i altres activitats a les quals no s'apliqui el règim especial, han de fer constar al llibre registre de factures rebudes, amb la separació deguda, les adquisicions o les importacions que corresponguin a cada sector diferenciat d'activitat.»

10. El capítol VI del títol VIII queda modificat de la manera següent:

1r Es modifica el títol del capítol VI del títol VIII, que queda redactat de la manera següent: «Règim especial del recàrrec d'equivalència».

2n Se suprimeixen els títols de les seccions 1a «Disposicions comunes», 2a «Règim especial de determinació proporcional de les bases imposables» i 3a «Règim especial del recàrrec d'equivalència» del capítol VI del títol VIII.

3r Es deroguen els articles 55 «Obligacions formals i registrals en els règims especials del comerç minorista», 56 «Exclusions del règim especial», 57 «Contingut del règim especial: percentatge aplicable el primer any d'exercici de l'activitat de venda a la menuda» i 58 «Obligacions comptables i registrals».

4t L'apartat 2 de l'article 59 queda redactat de la manera següent:

«2. En cap cas és aplicable aquest règim especial en relació amb els articles o productes següents:

1r Vehícles accionats amb motor per circular per carretera i els seus remolcs.

2n Embarcacions i vaixells.

3r Avions, avionetes, velers i altres aeronaus.

4t Accessoris i peces de recanvi dels mitjans de transport compresos en els números anteriors.

5è Joies, pedres precioses, perles naturals o cultivades, objectes elaborats totalment o parcialment amb or o platí, així com la bijuteria fina que contingui pedres precioses, perles naturals o els metalls esmentats, encara que sigui en forma de bany o xapat.

Als efectes d'aquest impost, es consideren pedres precioses, exclusivament, el diamant, el robí, el safir, la maragda, l'aiguamarina, l'òpal i la turquesa.

S'exceptuen del que disposa aquest número:

a) Els objectes que continguin or o platí en forma de bany o xapat amb un gruix inferior a 35 micres.

b) Els damasquinatges.

6è Peces de vestir o d'adornament personal confeccionades amb pells de caràcter sumptuari.

A aquests efectes es consideren de caràcter sumptuari les pells sense depilar d'ermíni, astracans, breistchwaz, burunduky, castor, gibelí, gibelí

xinès, civeta, xinxilla, viscatxa comuna, fagina, gat dels Andes, geneta, golut, guepard, jaguar, lleó, pantera de les neus, linx, llop, martes, martes del Canadà, martes del Japó, mufló, llúdria, llúdria kanchaska, ocelot, óssos, panda, pantera, pekan, piss-hiki, platipus, tigre, turons, vicunya, visons, guineu blava, guineu blanca, guineu encreuada, guineu argentada i guineu ombrejada.

S'exceptuen del que disposa aquest número les bosses, les carteres i els objectes similars, així com les peces confeccionades exclusivament amb retalls o deixalles, caps, potes, cues, etc., o amb pells corrents o d'imitació.

7è Els objectes d'art originals, antiguitats i objectes de col·lecció definits a l'article 136 de la Llei de l'impost.

8è Els béns que hagin estat utilitzats pel subjecte passiu transmissor o per tercers abans de la seva transmissió.

9è Els aparells per a l'avicultura i l'apicultura, i també els seus accessoris.

10è Els productes petrolífers la fabricació, la importació o la venda dels quals estigui subjecta als impostos especials.

11è Maquinària d'ús industrial.

12è Materials i articles per a la construcció d'edificacions o urbanitzacions.

13è Minerals, excepte el carbó.

14è Ferros, acers i altres metalls i els seus aliatges, no manufacturats.

15è L'or d'inversió definit a l'article 140 de la Llei de l'impost.»

5è S'afegeix un nou apartat 4 a l'article 61 amb la redacció següent:

«4. Els comerciants minoristes acollits a aquest règim especial que exerceixin simultàniament activitats econòmiques en altres sectors de l'activitat empresarial o professional, han de tenir documentades en factures diferents les adquisicions de mercaderies destinades a cada una de les diferents activitats efectuades per ells.»

11. Es modifica l'article 71, que queda redactat de la manera següent:

«Article 71. *Liquidació de l'impost. Normes generals.*

1. Llevat del que s'estableix en relació amb les importacions, els subjectes passius han de fer per si mateixos la determinació del deute tributari mitjançant declaracions liquidacions ajustades a les normes contingudes en els apartats següents.

L'obligació que estableix el paràgraf anterior no afecta els subjectes passius que exerceixin exclusivament les operacions exemptes compreses als articles 20 i 26 de la Llei de l'impost.

2. Les declaracions liquidacions s'han de presentar directament, o a través de les entitats col·laboradores, davant l'òrgan competent de l'Administració tributària.

3. El període de liquidació coincideix amb el trimestre natural.

No obstant això, el període de liquidació ha de coincidir amb el mes natural, quan es tracti dels subjectes passius que s'esmenten a continuació:

1r Aquells el volum d'operacions dels quals, calculat d'acord amb el que disposa l'article 121 de la Llei de l'impost, hagi excedit durant l'any natural immediatament anterior els mil milions de pessetes (6.010.121,04 euros).

1r bis. Aquells que hagin efectuat l'adquisició de la totalitat o d'una part d'un patrimoni empresarial o professional al qual es refereix el segon paràgraf de l'apartat u de l'article 121 de la Llei de l'impost, quan la suma del seu volum d'operacions de l'any natural immediatament anterior i la del volum d'operacions que hagi efectuat en el mateix període el transmissor del patrimoni esmentat mitjançant la utilització del patrimoni transmès hagi superat els 1.000 milions de pessetes (6.010.121,04 euros).

El que preveu aquest número és aplicable a partir del moment en què tingui lloc la transmissió, amb efectes a partir de l'endemà de l'acabament del període de liquidació en el curs del qual hagi tingut lloc.

Als efectes del que disposa el segon paràgraf de l'apartat u de l'article 121 de la Llei de l'impost, es considera transmissió de la totalitat o d'una part d'un patrimoni empresarial o professional la que compregui els elements patrimonials que constitueixin una o diverses branques d'activitat del transmissor, en els termes que preveu l'article 97 de la Llei 43/1995, de 27 de desembre, de l'impost sobre societats, amb independència que sigui aplicable o no a la transmissió esmentada algun dels supòsits de no-subjecció que preveu el número 1r de l'article 7 de la Llei de l'impost.

2n Els compresos a l'article 30 d'aquest Reglament autoritzats a sol·licitar la devolució del saldo existent al seu favor al terme de cada període de liquidació.

El que disposa el paràgraf anterior és aplicable fins i tot en cas que no resultin quotes a tornar a favor dels subjectes passius.

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

Tanmateix, les declaracions liquidacions que s'indiquen a continuació s'han de presentar en els terminis especials que s'esmenten:

1r La corresponent al període de liquidació del mes de juliol, durant el mes d'agost i els vint primers dies naturals del mes de setembre immediatament posteriors.

2n La corresponent a l'últim període de l'any, durant els trenta primers dies naturals del mes de gener.

Sens perjudici del que estableixen els paràgrafs anteriors d'aquest apartat, el ministre d'Hisenda, atenent raons fonamentades de caràcter tècnic, pot ampliar el termini corresponent a les declaracions que es puguin presentar per via telemàtica.

5. La declaració liquidació ha de ser única per a cada empresari o professional, sens perjudici del que prevegi el ministre d'Hisenda en consideració a les característiques dels règims especials que estableix l'impost.

No obstant això, l'òrgan competent de l'Administració tributària pot autoritzar la presentació conjunta, en un sol document, de les declaracions liquidacions corresponents a diversos subjectes passius, en els casos i amb els requisits que en cada autorització s'estableixin.

Les autoritzacions atorgades es poden revocar en qualsevol moment.

6. A més de les declaracions liquidacions a què es refereix l'apartat 4 d'aquest article, els subjectes passius han de formular una declaració resum anual en el lloc, la forma, els terminis i els impresos que, per a cada cas, aprovi el ministre d'Hisenda.

Els subjectes passius inclosos en declaracions liquidacions conjuntes han d'efectuar igualment la presentació de la declaració resum anual en el lloc, la forma, els terminis i els impresos establerts en el paràgraf anterior.

Els subjectes passius que duguin a terme exclusivament les operacions exemptes compreses als articles 20 i 26 de la Llei de l'impost no estan obligats a presentar la declaració resum anual que preveu aquest apartat.

7. Han de presentar la declaració liquidació especial de caràcter no periòdic, en el lloc, la forma, els terminis i els impresos que estableixi el ministre d'Hisenda:

1r Les persones a què es refereix l'article 5, apartat u, lletra e), de la Llei de l'impost sobre el valor afegit, pels lliuraments de mitjans de transport nous que efectuïn amb destinació a un altre Estat membre.

2n Els qui efectuïn adquisicions intracomunitàries de mitjans de transport nous subjectes a l'impost, d'acord amb el que disposa l'article 13, número 2n de la Llei de l'impost.

3r Les persones jurídiques que no actuïn com a empresaris o professionals, quan efectuïn adquisicions intracomunitàries de béns, diferents dels mitjans de transport nous, subjectes a l'impost.

4t Els subjectes passius que duguin a terme exclusivament operacions que no originen el dret a la deducció o activitats a les quals sigui aplicable el règim especial de l'agricultura, la ramaderia i la pesca o el règim especial del recàrrec d'equivalència, quan duguin a terme adquisicions intracomunitàries de béns subjectes a l'impost o bé siguin els destinataris de les operacions a què es refereix l'article 84, apartat u, número 2n, de la Llei de l'impost.

5è Els subjectes passius que duguin a terme exclusivament activitats a les quals sigui aplicable el règim especial de l'agricultura, la ramaderia i la pesca, quan duguin a terme lliuraments de béns d'inversió de naturalesa immobiliària, subjectes i no exemptes de l'impost, per les quals estan obligats a fer-ne la liquidació i el pagament d'acord amb el que disposa l'article 129, apartat u, segon paràgraf, de la Llei de l'impost.

6è Els subjectes passius que duguin a terme exclusivament activitats a les quals sigui aplicable el règim especial del recàrrec d'equivalència, quan sol·licitin de la Hisenda pública el reintegrament de les quotes que hagin reemborsat a viatgers, corresponents a lliuraments de béns exemptes de l'impost d'acord amb el que disposa l'article 21, número 2n de la seva Llei reguladora, així com quan duguin a terme operacions en relació amb les quals hagin efectuat la renúncia a l'aplicació de l'exempció que preveuen l'article 20, apartat dos, de la Llei de l'impost, i l'article 8, apartat 1, d'aquest Reglament.

8. L'Administració tributària pot fer efectiva la col·laboració social en la presentació de declaracions liquidacions per aquest impost a través d'acords amb les comunitats autònomes i altres administracions públiques, amb entitats, institucions i organismes representatius de sectors o interessos socials, laborals, empresarials o professionals.

Els acords a què es refereix el paràgraf anterior es poden referir, entre altres, als aspectes següents:

- 1r Campanyes d'informació i difusió.
- 2n Assistència a l'hora de fer les declaracions liquidacions i d'emplenar-les de manera correcta i veraç.
- 3r Tramesa de les declaracions liquidacions a l'Administració tributària.
- 4t Esmena de defectes, amb l'autorització prèvia dels subjectes passius.
- 5è Informació de l'estat de tramitació de les devolucions d'ofici, amb l'autorització prèvia dels subjectes passius.

L'Administració tributària ha de proporcionar l'assistència necessària per al desenvolupament de les dites actuacions sens perjudici d'oferir aquests serveis amb caràcter general als subjectes passius.

Mitjançant ordre del ministre d'Hisenda, s'han d'establir els supòsits i les condicions en què les entitats que hagin subscrit els acords esmentats poden presentar per mitjans telemàtics declaracions liquidacions, declaracions resum anual o qualssevol altres documents exigits per la normativa tributària, en representació de terceres persones.

L'ordre també pot preveure que altres persones o entitats accedeixin a aquest sistema de presentació per mitjans telemàtics en representació de terceres persones.»

Article segon. *Modificació del Reial decret 2402/1985, de 18 de desembre, pel qual es regula el deure d'expedir i lliurar factura que incumbeix als empresaris i professionals.*

1. S'afegeixen dues noves lletres f) i g) a l'article 2n, apartat 3, redactades de la manera següent:

«f) Les execucions d'obra a què es refereix l'article 91, apartat u.2, número 15è de la Llei de l'impost sobre el valor afegit.

g) Els lliuraments d'or d'inversió exempts en virtut del que disposa l'article 140 bis de la Llei de l'impost sobre el valor afegit.»

2. Es modifica l'apartat 5 de l'article 8è, que queda redactat de la manera següent:

«5. L'adquisició de valors mobiliaris es pot justificar mitjançant el document públic estès pel fedatari intervinent o el justificant bancari de l'operació. L'adquisició d'actius financers amb el rendiment implícit s'ha de justificar tal com preveuen l'article 59.2 del Reglament de l'impost sobre societats aprovat pel Reial decret 537/1997, de 14 d'abril, i l'article 85 del Reglament de l'impost sobre la renda de les persones físiques, aprovat pel Reial decret 214/1999, de 5 de febrer».

3. Es modifica el paràgraf primer de l'apartat 1 de l'article 8è bis, que queda redactat com s'indica a continuació:

«Els subjectes passius de l'impost sobre el valor afegit a què es refereixen els articles 84, apartat u, número 2n; 85 i 140 quinque de la Llei 37/1992, de 28 de desembre, de l'impost sobre el valor afegit, han d'emetre un document equivalent a la factura, que contingui la liquidació de l'impost i les dades que preveu l'article 3r d'aquest Reial decret, el qual s'ha d'adjuntar al justificant comptable de cada operació. Aquest document té els mateixos efectes que la factura per a l'exercici del dret a la deducció.»

4. Es modifica l'apartat 1 de l'article 9è, que queda redactat de la manera següent:

«1. Els empresaris i professionals han de rectificar les factures o els documents equivalents o que les substitueixin, emesos per ells en els casos en què les quotes impositives repercutides s'hagin determinat incorrectament o s'hagin produït les circumstàncies que, segons el que disposa l'article 80 de la Llei de l'impost sobre el valor afegit, donin lloc a la modificació de la base imposable, sempre que no hagin transcorregut quatre anys a partir del moment en què es va meritjar l'impost corresponent a l'operació gravada o, si s'escau, de la data en què s'hagin produït les circumstàncies a què es refereix l'article 80.

No poden ser objecte de rectificació les quotes impositives en els casos previstos a l'article 89, apartat tres, de la Llei de l'impost sobre el valor afegit.»

Article tercer. *Modificació del Reial decret 1041/1990, de 27 de juliol, pel qual es regulen les declaracions censals que han de presentar a efectes fiscals els empresaris, els professionals i altres obligats tributaris.*

1. Es modifica l'article 8è, que queda redactat de la manera següent:

«Article 8è *Situacions tributàries.*

1. En el cens d'empresaris, professionals o retenedors també han de constar les dades següents:

a) La condició d'entitat exempta, a efectes de l'impost sobre societats, d'acord amb els articles 9 i 133 de la Llei d'aquest impost.

b) La subjecció de l'obligat tributari al règim especial del recàrrec d'equivalència a efectes de l'impost sobre el valor afegit.

c) La renúncia, la inclusió o l'exclusió al règim especial simplificat o al règim especial de l'agricultura, la ramaderia i la pesca, en l'impost sobre el valor afegit.

d) La renúncia al règim d'estimació objectiva i a la modalitat simplificada del règim d'estimació directa en l'impost sobre la renda de les persones físiques.

e) La no-aplicació de les exempcions a què es refereixen l'article 20, apartat u, número 27, i l'article 26, apartat cinc, de la Llei de l'impost sobre el valor afegit, perquè s'han superat els límits de volum d'operacions previstos o en virtut de l'autorització concedida per l'Administració.

f) El règim de determinació del rendiment net de les activitats econòmiques i, si s'escau, la modalitat utilitzada en l'impost sobre la renda de les persones físiques.

2. Aquest cens es forma conjuntament amb el Registre d'exportadors i altres operadors econòmics que s'ha d'habilitar a les delegacions de l'Agència Estatal d'Administració Tributària per a les devolucions a què es refereixen els articles 115, apartat dos, i 116 de la Llei de l'impost sobre el valor afegit.»

2. Es modifica l'apartat 4 de l'article 9è, que queda redactat de la manera següent:

«4. Així mateix, aquesta declaració inicial serveix per a les finalitats següents:

a) Sol·licitar l'assignació del número d'identificació fiscal, si no se'n disposa.

b) Presentar la declaració prèvia a l'inici de les operacions a què es refereix l'article 111 de la Llei de l'impost sobre el valor afegit.

c) Renunciar al règim d'estimació objectiva i a la modalitat simplificada del règim d'estimació directa en l'impost sobre la renda de les persones físiques o als règims especials simplificat i de l'agricultura, la ramaderia i la pesca de l'impost sobre el valor afegit.

d) Optar pel mètode de determinació de la base imposable en el règim especial de les agències de viatges a què es refereix l'article 146 de la Llei de l'impost sobre el valor afegit i pel de determinació de la base imposable mitjançant el marge de benefici global en el règim especial dels béns usats, objectes d'art, antiguitats i objectes de col·lecció a què es refereix l'apartat dos de l'article 137 de la mateixa Llei.

e) Optar per la subjecció a l'impost sobre el valor afegit de les adquisicions intracomunitàries de béns, segons el que estableix l'article 14, apartat quatre, de la Llei de l'impost sobre el valor afegit, quan el declarant no estigui ja registrat en el cens.

f) Optar per la no-subjecció a l'impost sobre el valor afegit dels lliuraments de béns a què es refereix l'article 68, apartat quatre, de la Llei de l'impost esmentat.

g) Comunicar la subjecció a l'impost sobre el valor afegit dels lliuraments de béns a què es refereix l'article 68, apartats tres i cinc, de la Llei de l'impost esmentat, quan el declarant no estigui ja registrat en el cens.

h) Optar per la determinació del pagament fraccionat de l'impost sobre societats, d'acord amb la modalitat que preveu l'apartat 3 de l'article 38 de la Llei 43/1995, de 27 de desembre, de l'impost sobre societats.»

3. Es modifica l'article 10, que queda redactat com s'indica a continuació:

«Article 10. *Declaracions de modificació.*

1. Quan variï qualsevol de les dades recollides en la declaració de començament d'una activitat a què es refereix l'article 9è anterior, l'obligat tributari ha de comunicar a l'Administració, mitjançant la declaració corresponent, la seva modificació.

2. Aquesta declaració, en particular, serveix per:

a) Posar en coneixement de l'Administració tributària el canvi de domicili fiscal, d'acord amb el que preveuen l'apartat segon de l'article 45 de la Llei 230/1963, de 28 de desembre, general tributària, i l'apartat 1 de l'article 147 de la Llei 43/1995, de 27 de desembre, de l'impost sobre societats.

b) Comunicar a l'Administració tributària la variació de qualsevol de les situacions tributàries que recull l'article 8è d'aquest Reial decret.

c) Indicar el començament habitual efectiu dels lliuraments de béns o prestacions de serveis que constitueixin l'objecte de l'activitat a efectes de l'impost sobre el valor afegit, quan la declaració de començament de l'activitat hagi servit per formular la declaració prèvia a l'inici de les operacions.

d) Optar pel mètode de determinació de la base imposable en el règim especial de les agències de viatge a què es refereix l'article 146 de la Llei de l'impost sobre el valor afegit i pel de determinació

de la base imposable mitjançant el marge de benefici global en el règim especial dels béns usats, objectes d'art, antiguitats i objectes de col·lecció a què es refereix l'apartat dos de l'article 137 de la mateixa Llei.

e) Comunicar a l'Administració tributària, per opció o pel fet d'haver superat els imports que s'assenyalen en la normativa de l'impost sobre el valor afegit, la subjecció a l'esmentat tribut de les adquisicions intracomunitàries de béns que efectuïn els subjectes passius a què es refereix l'article 14, apartat u, números 1r, 2n i 3r de la Llei de l'impost i segons el que estableixen els apartats dos i quatre del mateix precepte legal.

Els subjectes passius a què es refereix el paràgraf anterior també han de presentar, si s'escau, declaració de modificació, a l'efecte de comunicar a l'Administració tributària la no-subjecció de les seves adquisicions intracomunitàries de béns quan, no havent exercit l'opció assenyalada, hagin presentat abans la comunicació a la qual es refereix aquesta lletra e) i aquestes adquisicions no superin els imports esmentats.

f) Optar per la no-subjecció a l'impost sobre el valor afegit dels lliuraments de béns als quals es refereix l'article 68, apartat quatre, de la Llei de l'impost.

g) Comunicar la subjecció a l'impost sobre el valor afegit dels lliuraments de béns a què es refereix l'article 68, apartats tres i cinc, de la Llei de l'impost.

h) Revocar les opcions a les quals es refereixen les lletres d), e) i f) anteriors i les lletres d), e) i f) de l'apartat 4 de l'article 9è, així com comunicar els canvis de les situacions a què es refereixen la lletra g) d'aquest apartat i la lletra g) de l'apartat 4 de l'article 9è.

i) Comunicar a l'Administració la superació dels límits de volum d'operacions a què es refereix l'article 20, apartat u, número 27, de la Llei de l'impost sobre el valor afegit, així com la modificació d'aquesta circumstància.

j) Optar o renunciar a l'opció per determinar el pagament fraccionat de l'impost sobre societats, d'acord amb la modalitat que preveu l'apartat 3 de l'article 38 de la Llei 43/1995, de 27 de desembre, de l'impost sobre societats.

3. Aquesta declaració no és necessària quan la modificació d'una de les dades que figurin en el cens s'hagi produït per iniciativa d'un òrgan de la mateixa Administració tributària.

4. La declaració s'ha de presentar en el termini d'un mes, a comptar de l'endemà d'aquell en què s'hagin produït els fets que la determinen. No obstant això, la declaració necessària per modificar les opcions a què es refereix la lletra c) de l'apartat 1 de l'article 8è d'aquest Reial decret, i les relatives a la lletra d) de l'apartat 2 del present article i les seves revocacions corresponents s'han de presentar en el termini previst, per a cada cas, a les disposicions pròpies de l'impost sobre el valor afegit.

Així mateix, les declaracions a què es refereixen les lletres e), f) i g) de l'apartat 2 d'aquest article i les seves revocacions corresponents, així com les revocacions de les opcions a les quals es refereixen les lletres e), f) i g) de l'apartat 4 de l'article 9è, s'han de presentar, sens perjudici del que preveuen normes especials, en la forma i els terminis que determini el ministre d'Hisenda.»

Disposició final única. *Entrada en vigor.*

Aquesta disposició entra en vigor el dia de la publicació en el «Butlletí Oficial de l'Estat».

Madrid, 15 de desembre de 2000.

JUAN CARLOS R.

El ministre d'Hisenda,
CRISTÓBAL MONTORO ROMERO

MINISTERI D'AGRICULTURA PESCA I ALIMENTACIÓ

23503 REIAL DECRET 1888/2000, de 22 de novembre, pel qual s'estableixen les condicions de sanitat animal aplicables als intercanvis intracomunitaris i les importacions d'ocells de corral i d'ous per covar, procedents de països tercers («BOE» 306, de 22-12-2000.)

El desenvolupament de l'avicultura, activitat ramadera d'innegable importància i que constitueix una sòlida font d'ingressos per a la població agrària, requereix l'harmonització de les normes de policia sanitària que regulen els intercanvis intracomunitaris dels ocells o dels seus ous per covar.

Només a través de l'exercici constant de controls veterinaris sobre les granges de reproductors i sobre les importacions d'animals procedents de països tercers es pot aconseguir una evolució harmònica d'un sector que representa un paper important en l'alimentació humana actual.

Aquests aspectes van ser tinguts en compte per la Directiva del Consell 90/539/CEE, de 15 d'octubre, incorporada al nostre ordenament jurídic en el Reial decret 1317/1992, de 30 d'octubre, pel qual s'estableixen les condicions de sanitat animal aplicables als intercanvis intracomunitaris i les importacions d'ocells de corral i d'ous per covar, procedents de països tercers.

L'evolució dels coneixements científics sobre el virus de la malaltia de Newcastle i l'establiment de normes uniformes d'ús de vacunes contra aquesta malaltia, a més del desenvolupament de normatives comunitàries específiques de lluita i eradicació de les principals malalties aviàries, malaltia de Newcastle i influença aviària, propicien la publicació del Reial decret 361/1995, que modifica l'esmentat anteriorment i que trasllada a la nostra legislació diverses disposicions comunitàries: la Directiva 93/120/CE, del Consell, i les decisions de la Comissió 92/340, 92/369, 93/152 i 94/327.

A més, el desenvolupament de noves pràctiques d'avicultura, però, sobretot, la incorporació dels ocells de l'ordre de les struthioniformes en la definició d'ocells de corral, obliga a tenir en compte determinades diferències relacionades amb la cria d'aquests animals, la majoria representats pels estruços.

Amb aquesta finalitat, es publica la Directiva 1999/90/CE, del Consell, de 15 de novembre, per la qual es modifica la Directiva 90/539/CEE relativa a les condicions de policia sanitària que regulen els intercanvis intracomunitaris i les importacions d'ocells de corral i d'ous per covar, procedents de tercers països.

Aquest projecte incorpora la Directiva 1999/90/CE i refon en una norma única el contingut del Reial decret 1317/1992 i les seves modificacions posteriors,

excloent la referència a les proves de laboratori incorporades a la nostra normativa interna per altres reials decrets.

En el procediment d'elaboració d'aquesta disposició, han estat consultats les comunitats autònomes i els sectors afectats.

Aquest Reial decret es dicta en virtut de la competència estatal exclusiva en matèria de comerç exterior, sanitat exterior i bases i coordinació general de la sanitat, que estableix l'article 149.1.10a i 16a de la Constitució.

En virtut d'això, a proposta del ministre d'Agricultura, Pesca i Alimentació, d'acord amb el Consell d'Estat i amb la deliberació prèvia del Consell de Ministres en la reunió del dia 17 de novembre de 2000,

DISPOSO:

CAPÍTOL I

Disposicions generals

Article 1. *Objecte i àmbit d'aplicació.*

1. Aquest Reial decret té per objecte definir les condicions de policia sanitària que regulen els intercanvis intracomunitaris i les importacions d'ocells de corral i d'ous per covar, procedents de països tercers.

2. No és aplicable als ocells de corral destinats a exposicions, concursos o competicions.

Article 2. *Definicions.*

A efectes d'aquesta disposició s'entén per:

1. País tercer: el país no membre de la Unió Europea autoritzat per al comerç amb aquesta.

2. Autoritat competent: els òrgans competents de les comunitats autònomes o de l'Administració General de l'Estat, en l'àmbit de les seves competències respectives.

3. Veterinari oficial: l'inspector veterinari designat per l'Administració General de l'Estat, en l'àmbit de les importacions procedents de tercers països, i pels òrgans competents de les comunitats autònomes, en relació amb els intercanvis intracomunitaris.

4. Ocells de corral: gallines, galls dindis, pintades, ànecs, oques, guatlles, coloms, faisans, perdius i ocells corredors (ratites) criats o mantinguts en captiveri per a la reproducció, la producció de carn o d'ous de consum o el subministrament d'espècies de cacera per a repoblació.

5. Ous per covar: els ous produïts pels ocells de corral (definit a l'apartat 4) i destinats a la incubació.

6. Pollets d'un dia de vida: tots els ocells de corral amb menys de setanta-dues hores i que encara no hagin estat alimentats; tanmateix, els ànecs de Berberia («cairina moschata») o els seus encreuaments poden haver estat alimentats.

7. Ocells de cria: els ocells de corral amb setanta-dues hores o més de vida i destinats a la producció d'ous per covar.

8. Ocells d'explotació: els ocells de corral amb setanta-dues hores o més de vida i criats per a la producció de carn o d'ous de consum o el subministrament d'espècies de cacera per a repoblació.

9. Ocells per a escorxadors: els ocells de corral directament conduïts a l'escorxadors per ser-hi sacrificats al més aviat possible i, a tot tardar, en el termini de les setanta-dues hores següents a la seva arribada.

10. Bandada: el conjunt dels ocells de corral del mateix estatut sanitari que estiguin en el mateix local o recinte i que constitueixin una unitat epidemiològica.