

I. DISPOSICIONS GENERALS

MINISTERI D'HISENDA I ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES

- 6006** *Reial decret 410/2014, de 6 de juny, pel qual es modifiquen el Reglament de l'impost sobre el valor afegit, aprovat pel Reial decret 1624/1992, de 29 de desembre, i el Reglament general de les actuacions i els procediments de gestió i inspecció tributària i de desplegament de les normes comunes dels procediments d'aplicació dels tributs, aprovat pel Reial decret 1065/2007, de 27 de juliol.*

I

Aquest Reial decret té per objecte introduir determinades modificacions en el règim jurídic de la declaració resum anual que regula el Reglament de l'impost sobre el valor afegit, aprovat pel Reial decret 1624/1992, de 29 de desembre.

Així mateix, s'introdueix una nova obligació d'informació 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 pel Reial decret 1065/2007, de 27 de juliol, i es modifica el règim jurídic de les notificacions en seu electrònica que regula el Reglament esmentat.

II

En l'àmbit de l'impost sobre el valor afegit, s'estableix la possibilitat d'exonerar de l'obligació de presentar la declaració resum anual determinats subjectes passius, la concreció de la qual es remet a desplegament per ordre ministerial, considerant el principi de limitació dels costos indirectes derivats del compliment d'obligacions formals i tenint en compte la informació que estan obligats a subministrar en les seves autoliquidacions de l'impost.

III

Per adaptar la normativa sobre assistència mútua als projectes actualment en desenvolupament d'intercanvi automàtic d'informació basats en un sistema global i estandarditzat, el qual té per objecte prevenir i lluitar contra el frau fiscal, s'afegeix un article al 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, l'article 37 bis, que regula l'obligació de les institucions financeres de subministrar informació sobre comptes financers i d'identificar la residència o, si s'escau, la nacionalitat de les persones que en tinguin la titularitat o el control de conformitat amb les normes de diligència deguda que s'han de determinar mitjançant una ordre del ministre d'Hisenda i Administracions Públiques.

El Reial decret 1/2010, de 8 de gener, de modificació de determinades obligacions tributàries formals i procediments d'aplicació dels tributs i de modificació d'altres normes amb contingut tributari, va introduir a l'apartat 6 de l'article 115 bis 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 la possibilitat de practicar notificacions per altres mitjans electrònics diferents de l'adreça electrònica assignada per l'Administració tributària sempre que aquest mitjà l'hagi consentit l'interessat.

Com a complement a aquesta possibilitat, ara s'incorpora la de poder efectuar notificacions a la seu electrònica de l'Administració tributària competent mitjançant l'accés voluntari de l'interessat.

En virtut d'això, a proposta del ministre d'Hisenda i Administracions Públiques, d'acord amb el Consell d'Estat i amb la deliberació prèvia del Consell de Ministres en la reunió del dia 6 de juny de 2014,

DISPOSO

Article primer. *Modificació del Reglament de l'impost sobre el valor afegit, aprovat pel Reial decret 1624/1992, de 29 de desembre.*

S'introdueixen les modificacions següents en el Reglament de l'impost sobre el valor afegit, aprovat pel Reial decret 1624/1992, de 29 de desembre.

Es modifiquen els apartats 1 i 7 de l'article 71, que queden redactats de la manera següent:

«1. Excepte el 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 que contenen els apartats següents.

Els empresaris i professionals han de presentar les declaracions liquidacions periòdiques a què fan referència els apartats 3, 4 i 5 d'aquest article, així com la declaració resum anual que preveu l'apartat 7, fins i tot en els casos en què no hi hagi quotes meritades ni es practiqui deducció de quotes suportades o satisfetes.

L'obligació que estableixen els paràgrafs anteriors no afecta els subjectes passius que efectuïn exclusivament les operacions exemptes que comprenen els articles 20 i 26 de la Llei de l'impost.

L'obligació de presentar la declaració resum anual que preveu l'apartat 7 no afecta els subjectes passius respecte dels quals l'Administració tributària ja tingui informació suficient als efectes de les actuacions i els procediments de comprovació o investigació, derivada del compliment d'obligacions tributàries per part dels esmentats subjectes passius o de tercers.

La concreció dels subjectes passius als quals afecta l'exoneració de l'obligació a què fa referència el paràgraf anterior es duu a terme mitjançant una ordre del ministre d'Hisenda i Administracions Públiques.»

«7. A més de les declaracions liquidacions a què fan referència els apartats 3, 4 i 5 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, s'aprovi per ordre del ministre d'Hisenda i Administracions Públiques.

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 que estableix el paràgraf anterior.

No estan obligats a presentar la declaració resum anual que preveu aquest apartat els subjectes passius que duguin a terme exclusivament les operacions exemptes compreses en els articles 20 i 26 de la Llei de l'impost ni els subjectes passius per als quals es determini així per ordre del ministre d'Hisenda i Administracions Públiques en els mateixos supòsits als quals fa referència el quart paràgraf de l'apartat 1 d'aquest article.»

Article segon. *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 pel 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 pel Reial decret 1065/2007, de 27 de juliol.

U. S'introdueix un nou article 37 bis, amb la redacció següent:

«Article 37 bis. *Obligació d'informar sobre comptes financers en l'àmbit de l'assistència mútua.*

1. D'acord amb el que disposen els articles 1.2 i 29.bis de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària, i 30.2 d'aquest Reglament, les institucions financeres estan obligades a presentar una declaració informativa sobre comptes financers oberts en aquelles quan concorrin les circumstàncies especificades en la normativa sobre assistència mútua que, en cada cas, sigui aplicable.

2. Respecte als comptes a què fa referència el paràgraf anterior, i atenent la normativa sobre assistència mútua, les institucions financeres han d'identificar la residència o, si s'escau, la nacionalitat de les persones que, en els termes que estableix la normativa esmentada, en tinguin la titularitat o el control. L'esmentada identificació s'ha de dur a terme de conformitat amb les normes de diligència deguda que s'han de determinar mitjançant una ordre del ministre d'Hisenda i Administracions Públiques.

3. La informació a subministrar ha de comprendre la que es derivi de la normativa sobre assistència mútua i, en tot cas, la identificació completa dels comptes i el nom i els cognoms o la raó social o la denominació completa i, si s'escau, el número d'identificació fiscal o anàleg, de les persones esmentades en el paràgraf anterior.

4. Quan en la norma sobre assistència mútua que sigui aplicable es prevegi la possibilitat d'aplicar-ne una altra de diferent perquè aquesta última és més favorable, la declaració de concurrència d'aquesta circumstància s'ha de dur a terme mitjançant una ordre del ministre d'Hisenda i Administracions Públiques que s'ha de publicar en el «Butlletí Oficial de l'Estat» prèviament al moment en què s'hagi de complir l'obligació d'informació a què fa referència aquest article.

5. Mitjançant una ordre del ministre d'Hisenda i Administracions Públiques s'ha d'aprovar el model de declaració corresponent.»

Dos. S'introdueix un nou article 115 ter, amb la redacció següent:

«Article 115 ter. *Notificacions voluntàries en seu electrònica.*

1. Les administracions tributàries poden habilitar en la seva seu electrònica la possibilitat que, de manera voluntària, els interessats puguin accedir al contingut de les seves notificacions. L'habilitació ha de complir els requisits següents:

a) Ha de quedar acreditació de la identificació del contribuent que accedeix a la notificació. Aquesta identificació es pot fer mitjançant qualsevol sistema de signatura electrònica, avançada i no avançada, que sigui conforme amb el que disposen la Llei 59/2003, de 19 de desembre, de signatura electrònica, i la Llei 11/2007, de 22 de juny, d'accés electrònic dels ciutadans als serveis públics.

b) S'ha d'informar de manera clarament identificable que l'accés de l'interessat al contingut té el caràcter de notificació als efectes legals oportuns.

c) Ha de quedar constància de l'accés de l'interessat al contingut de la notificació amb indicació de la data i l'hora en què es produeix.

2. La pràctica de notificacions de conformitat amb el que disposa aquest article no és incompatible amb les efectuades a través de l'adreça electrònica. Si per qualsevol causa es produeix la notificació per ambdós sistemes té efectes jurídics la realitzada en primer lloc.

Així mateix, si la notificació s'efectua a través de la seva seu electrònica i per mitjans no electrònics té efectes jurídics la primera que es practica.»

Disposició final única. *Entrada en vigor.*

1. Aquest Reial decret entra en vigor l'endemà de la publicació en el «Butlletí Oficial de l'Estat», sense perjudici del que disposa l'apartat següent.

2. L'obligació d'informació que regula l'article 37 bis 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, a què fa referència l'article segon.u d'aquest Reial decret, és exigible per primera vegada en el moment en què així s'estableixi en la norma d'assistència mútua que sigui aplicable.

Les normes de diligència deguda a què fa referència l'article esmentat s'han d'aplicar a partir de la data que s'estableixi mitjançant l'ordre del ministre d'Hisenda i Administracions Públiques que les ha de determinar.

Madrid, 6 de juny de 2014.

JUAN CARLOS R.

El ministre d'Hisenda i Administracions Públiques,
CRISTÓBAL MONTORO ROMERO