

I. DISPOSICIONS GENERALS

MINISTERI D'HISENDA I FUNCIÓ PÚBLICA

26454 *Reial decret 1171/2023, de 27 de desembre, pel qual es modifiquen el Reglament de l'impost sobre el valor afegit, aprovat pel Reial decret 1624/1992, de 29 de desembre; el Reglament dels impostos especials, aprovat pel Reial decret 1165/1995, de 7 de juliol, i el Reglament de procediments amistosos en matèria d'imposició directa, aprovat pel Reial decret 1794/2008, de 3 de novembre.*

I

Aquest Reial decret, que consta de tres articles i quatre disposicions finals, introdueix modificacions en el Reglament de l'impost sobre el valor afegit, aprovat pel Reial decret 1624/1992, de 29 de desembre, en el Reglament dels impostos especials, aprovat pel Reial decret 1165/1995, de 7 de juliol, i en el Reglament de procediments amistosos en matèria d'imposició directa, aprovat pel Reial decret 1794/2008, de 3 de novembre.

Aquest Reial decret conté en l'article primer el desplegament reglamentari de les modificacions que inclou la Llei 37/1992, de 28 de desembre, de l'impost sobre el valor afegit (en endavant, IVA), per la Llei 11/2023, de 8 de maig, de transposició de directives de la Unió Europea en matèria d'accessibilitat de determinats productes i serveis, de migració de persones altament qualificades, tributària i de digitalització d'actuacions notariales i registrals, i per la qual es modifica la Llei 12/2011, de 27 de maig, sobre responsabilitat civil per danys nuclears o produïts per materials radioactius, que inclou una modificació de la Llei 37/1992, de 28 de desembre, a fi de transposar parcialment a l'ordenament jurídic nacional la Directiva (UE) 2020/284 del Consell, de 18 de febrer de 2020, per la qual es modifica la Directiva 2006/112/CE pel que fa a la introducció de determinats requisits per als proveïdors de serveis de pagament.

La Directiva esmentada, aplicable des de l'1 de gener de 2024, estableix l'obligació als proveïdors de serveis de pagament de mantenir registres suficientment detallats dels pagaments transfronterers duts a terme en els quals intervinguin i de subministrar aquesta informació a l'Administració tributària, quan l'ordenant estigui ubicat en un Estat membre i el beneficiari estigui situat en un altre Estat membre o en un país o territori tercer.

Amb l'objecte de complir el principi de proporcionalitat i assegurar que el reial decret originí les càrregues mínimes de gestió als proveïdors de serveis de pagament, únicament es requereix la informació considerada necessària i suficient perquè les administracions tributàries dels estats membres puguin combatre les situacions de frau i evasió fiscal. En aquest sentit, es fixa un límit mínim de pagaments rebuts per un mateix beneficiari en un trimestre natural que s'estableix en 25 pagaments transfronterers, la qual cosa determina l'obligació de manteniment de registres i, si s'escau, el seu subministrament a l'Administració tributària.

Els proveïdors de serveis de pagament han de conservar els registres en format electrònic durant un període de tres anys naturals comptats des del final de l'any natural de la data del pagament i posar-los a disposició de l'Administració tributària.

Aquestes noves obligacions que pertocuen als proveïdors de serveis de pagament s'han incorporat en la Llei 37/1992, de 28 de desembre, a través de l'esmentada Llei 11/2023, de 8 de maig, de transposició de directives de la Unió Europea; no obstant això, la transposició completa de la Directiva (UE) 2020/284 del Consell, de 18 de febrer de 2020, requereix definir en el Reglament de l'IVA el contingut dels registres dels proveïdors de serveis de pagament en els termes que estableix el nou article 243 *quinquies* de la Directiva 2006/112/CE del Consell, de 28 de novembre de 2006, relativa

al sistema comú de l'impost sobre el valor afegit. En particular, les dades identificatives del proveïdor de serveis de pagaments, del beneficiari i els números i codis dels comptes bancaris de l'ordenant i del beneficiari (nou article 62 *ter*). En aquest sentit, tot i que no s'estableixen de manera expressa en l'esmentat article 243 *quinquies* de la Directiva 2006/112/CE del Consell, de 28 de novembre de 2006, amb l'objectiu de garantir la identificació completa del proveïdor de serveis de pagaments i del beneficiari i depurar errors en el tractament de la informació, també és necessari consignar el nom o la raó social del proveïdor de serveis de pagament i la funció que desenvolupa en nom del beneficiari. Així com les adreces del correu electrònic o de les pàgines web del beneficiari, en el cas que estiguin disponibles.

A aquests efectes, l'Agència Estatal d'Administració Tributària ha de garantir que el tractament de les dades i de la informació subministrada es faci amb subjecció a les bases legals del model europeu de protecció de dades que conté el Reglament (UE) 2016/679 del Parlament Europeu i del Consell, de 27 d'abril de 2016, relatiu a la protecció de les persones físiques pel que fa al tractament de dades personals i a la lliure circulació d'aquestes dades, i pel qual es deroga la Directiva 95/46/CE (Reglament general de protecció de dades), així com de la Directiva (UE) 2016/680 del Parlament Europeu i del Consell, de 27 d'abril de 2016, relativa a la protecció de les persones físiques pel que fa al tractament de dades personals per part de les autoritats competents per a fins de prevenció, investigació, detecció o enjudiciament d'infraccions penals o d'execució de sancions penals, i a la lliure circulació de les dades esmentades i per la qual es deroga la Decisió marc 2008/977/JAI del Consell, així com en els termes que estableix en l'àmbit intern la Llei orgànica 3/2018, de 5 de desembre, de protecció de dades personals i garantia dels drets digitals, i el respecte dels drets fonamentals i l'observança dels principis que reconeix la Carta dels Drets Fonamentals de la Unió Europea. També és objecte de regulació en el Reglament de l'IVA la presentació de la declaració relativa als registres que estan obligats a mantenir els proveïdors de serveis de pagament (nou article 81 *bis*).

D'altra banda, la Llei 31/2022, de 23 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2023, ha introduït diverses modificacions en la Llei 37/1992, de 28 de desembre, que exigeixen l'adaptació del Reglament de l'impost sobre el valor afegit.

En aquest sentit, es despleguen en l'àmbit reglamentari les modificacions dutes a terme en la Llei 37/1992, de 28 de desembre, per a l'harmonització i l'adaptació del seu contingut a la normativa duanera comunitària. En concret, en relació amb les exempcions aplicables a les exportacions de béns efectuades per qui tingui la condició d'exportador, de conformitat amb el que disposa la normativa duanera, diferent del transmissor o de l'adquirent del bé (article 9), així com la nova regulació legal de les situacions de dipòsit temporal (article 11) i els règims duaners i fiscals (article 12).

D'altra banda, les modificacions que efectua l'esmentada Llei de pressupostos generals de l'Estat en la Llei 37/1992, de 28 de desembre, en matèria de recuperació pel subjecte passiu de l'IVA meritat de crèdits incobrables, requereixen una modificació del Reglament en relació amb la modificació de la base imposable en cas de crèdits incobrables a conseqüència d'un procés d'insolvència declarada per un òrgan jurisdiccional d'un altre Estat membre (article 24).

Finalment, la Llei 31/2022, de 23 de desembre, exclou de l'aplicació de la regla d'inversió del subjecte passiu els serveis de mediació immobiliària efectuats per persones o entitats no establerts, per la qual cosa el concepte d'adquisicions intracomunitàries de serveis s'ha de delimitar exclusivament als supòsits en què el subjecte passiu sigui el destinatari (article 79).

Amb independència d'això, en l'àmbit del procediment de devolució de l'IVA suportat a Espanya per empresaris i professionals no establerts a la Comunitat, que regula l'article 119 *bis* de la Llei de l'impost, s'estableix la necessitat que en la primera sol·licitud de devolució que un representant presenti per compte d'un sol·licitant concret s'adjunti necessàriament el poder de representació corresponent. En canvi, no cal que aquest document s'aporti amb caràcter previ a la presentació de la sol·licitud.

A més, per equiparar aquest procediment al previst per a les devolucions d'IVA a empreses d'altres estats membres de la Unió Europea, s'exigeix que en la sol·licitud de devolució s'adjuntin també les factures que serien obligatòries si el sol·licitant estigués establert a la Comunitat (article 31 *bis*).

Finalment, s'actualitzen determinats articles del Reglament de l'IVA la redacció dels quals havia quedat obsoleta o feia referència a normativa no vigent. En aquest sentit, se suprimeix la referència a la inclusió de les subvencions en el denominador de la prorrata de deducció (article 28), així com la referència a la reglamentació de la matrícula turística derogada des de l'any 2018 (disposició addicional quarta); s'actualitza la normativa comunitària aplicable sobre mitjans de transport a l'efecte de la devolució de l'IVA suportat per subjectes passius del sector del transport en règim simplificat de l'impost (article 30 *bis*), i s'ajusta la redacció del Reglament a la redacció vigent dels articles 79 del Reglament de l'IVA i 119 *bis* de la Llei 37/1992, de 28 de desembre (articles 80 i 82, respectivament).

L'article segon d'aquest Reial decret modifica el Reglament dels impostos especials per adaptar la norma espanyola a les exigències derivades de la Directiva 2014/40/UE del Parlament Europeu i del Consell, de 3 d'abril de 2014, relativa a l'aproximació de les disposicions legals, reglamentàries i administratives dels estats membres en matèria de fabricació, presentació i venda dels productes del tabac i dels productes relacionats, i per la qual es deroga la Directiva 2001/37/CE, que preveu que les unitats d'envasament dels productes del tabac s'identifiquin de manera única i segura i se'n registrin els moviments per tal de facilitar la traçabilitat i reforçar la seguretat d'aquests productes a la Unió.

Per a això, els estats membres han de garantir que totes les unitats d'envasament de productes del tabac estiguin marcades amb un identificador únic. A més de l'identificador únic, els estats membres han d'exigir que s'integri en tots els envasos que es comercialitzen un marcatge de seguretat que sigui visible, indeleble i inamovible.

En un primer moment temporal d'entrada en vigor d'aquesta normativa, el 20 de maig de 2019, només estaven subjectes al sistema de traçabilitat i a les noves mesures de seguretat els cigarrets i la picadura per caragolar; a partir del 20 de maig de 2024, ho estaran els altres productes del tabac.

La Decisió d'execució (UE) 2018/576 de la Comissió, de 15 de desembre de 2017, sobre les normes tècniques de les mesures de seguretat que s'apliquen als productes del tabac, permet als estats membres de la Unió Europea incloure, totalment o parcialment, les mesures de seguretat a les marques fiscals exigibles per la normativa de l'impost sobre les labors del tabac.

En aquest sentit, l'article 13 de l'Ordre HAC/1365/2018, de 12 de desembre, per la qual s'aproven les normes tècniques relatives a la traçabilitat i les mesures de seguretat dels productes del tabac, en desplegament dels articles 21 i 22 del Reial decret 579/2017, de 9 de juny, pel qual es regulen determinats aspectes relatius a la fabricació, presentació i comercialització dels productes del tabac i els productes relacionats, estableix que, a Espanya, tots els elements d'autenticació exigits com a mesura de seguretat s'incloguin a les marques fiscals dels productes del tabac.

Com a conseqüència, mitjançant aquest Reial decret es modifica l'article 26 del Reglament dels impostos especials per fer extensiva l'obligació de l'ús de bolles en la circulació de totes les labors del tabac fora del règim suspensiu i, derivat de la modificació esmentada, s'efectuen els ajustaments tècnics pertinents en la resta de l'articulat de la norma.

En concret, mitjançant l'article 26 esmentat s'estableix que les labors del tabac que circulin fora del règim suspensiu amb una destinació dins l'àmbit territorial intern s'han de contenir en envasos proveïts d'una bolla de circulació, de manera que sempre sigui visible, en permeti la identificació i se situï per sota de l'embolcall transparent o translúcid que, si s'escau, envolti l'empaquetatge. Així mateix, en aquest precepte també es regula el procediment per a la sol·licitud d'aquestes marques fiscals, les garanties que s'han de prestar, les condicions de la seva adhesió en els supòsits d'importació o en els supòsits de la seva recepció procedents de l'àmbit territorial comunitari no intern.

L'article tercer d'aquest Reial decret modifica el Reglament de procediments amistosos en matèria d'imposició directa, per recollir l'obligació que les autoritats competents comuniquin les causes de finalització del procediment amistós a les altres autoritats competents dels estats membres afectats, i completa així la transposició adequada de la Directiva (UE) 2017/1852 del Consell, de 10 d'octubre de 2017, relativa als mecanismes de resolució de litigis fiscals a la Unió Europea.

Aquest Reial decret es completa amb quatre disposicions finals.

La disposició final primera fa referència al títol competencial a l'empara del qual s'aprova aquest Reial decret, és a dir, l'article 149.1.14a de la Constitució, que atribueix a l'Estat la competència en matèria d'hisenda general.

La disposició final segona assenyala que mitjançant aquest Reial decret es completa la incorporació al dret espanyol de la Directiva (UE) 2017/1852 del Consell, de 10 d'octubre de 2017, relativa als mecanismes de resolució de litigis fiscals a la Unió Europea, així com de la Directiva (UE) 2020/284 del Consell, de 18 de febrer de 2020, per la qual es modifica la Directiva 2006/112/CE pel que fa a la introducció de determinats requisits per als proveïdors de serveis de pagament.

La disposició final tercera conté l'habilitació normativa en la persona titular del Ministeri d'Hisenda i Funció Pública perquè adopti les mesures necessàries per al desplegament i l'execució d'aquest Reial decret.

Finalment, la disposició final quarta en regula l'entrada en vigor, que es fixa l'1 de gener de 2024, data en què s'ha de completar la transposició del contingut de l'esmentada Directiva (UE) 2020/284 del Consell, de 18 de febrer de 2020; l'article segon, el 20 de maig de 2024, i l'apartat set de l'article primer, l'1 de juliol de 2024.

II

D'acord amb el que disposa la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques, aquest Reial decret s'adequa als principis de necessitat, eficàcia, proporcionalitat, seguretat jurídica, transparència i eficiència.

Així, es compleixen els principis de necessitat i eficàcia, per tal com és necessària l'aprovació d'aquest Reial decret per completar el desplegament reglamentari de modificacions recents incloses en la Llei 37/1992, de 28 de desembre. D'altra banda, atès que els canvis que s'introdueixen en diverses normes de l'ordenament es refereixen al desplegament reglamentari de preceptes que conté la Llei, requereixen la seva incorporació a aquest a través d'una norma del mateix rang reglamentari.

Es compleix també el principi de proporcionalitat, ja que s'ha observat de forma exclusiva la manera d'atendre els objectius exigits estrictament. En particular, s'ha procurat que el compliment generi les càrregues mínimes als proveïdors de serveis de pagament i als operadors de labors de tabac dins dels límits que preveu la normativa comunitària.

Respecte al principi de seguretat jurídica, s'ha garantit la coherència del text amb la resta de l'ordenament jurídic nacional, així com amb el de la Unió Europea. De fet, aquest text respon a la necessitat de dur a terme el desplegament reglamentari de la normativa de transposició al dret espanyol de determinades normes de la Unió Europea, així com d'ajustar el contingut reglamentari a les modificacions recents incloses en la Llei de l'IVA. A aquest efecte, el contingut de l'esmentada Directiva (UE) 2020/284 del Consell, de 18 de febrer de 2020, s'aplica a partir de l'1 de gener de 2024.

El principi de transparència s'ha garantit mitjançant la publicació de la norma, així com de la seva memòria de l'anàlisi d'impacte normatiu, en el portal web del Ministeri d'Hisenda i Funció Pública, perquè aquest text pugui ser conegut per tots els ciutadans en el tràmit d'audiència i informació pública. En conseqüència, s'ha possibilitat l'accés senzill, universal i actualitzat a la norma, definint clarament els objectius de la iniciativa normativa i garantint que els destinataris de la norma hagin tingut una participació activa en la tramitació.

Finalment, en relació amb el principi d'eficiència, s'ha procurat que la norma generi les mínimes càrregues administratives per als ciutadans, així com els mínims costos indirectes, i s'ha fomentat l'ús racional dels recursos públics. En aquest sentit, les exigències d'informació i documentació que es demanen dels obligats tributaris són les estrictament imprescindibles per garantir l'aplicació dels tributs per part de l'Administració tributària. Per la seva banda, l'exigència de les bolles fiscals en la circulació de totes les labors del tabac fora del règim suspensiu és necessària per incorporar-hi les mesures de traçabilitat i seguretat que exigeix la normativa comunitària.

Les normes que conté aquest Reial decret, que, com s'ha indicat, es dicten a l'empara del que disposa l'article 149.1.14a de la Constitució espanyola, troben habilitació en la disposició final dissetena de la Llei 11/2023, de 8 de maig, de transposició de directives de la Unió Europea en matèria d'accessibilitat de determinats productes i serveis, de migració de persones altament qualificades, tributària i de digitalització d'actuacions notariales i registrals, i per la qual es modifica la Llei 12/2011, de 27 de maig, sobre responsabilitat civil per danys nuclears o produïts per materials radioactius; la disposició final segona de la Llei 37/1992, de 28 de desembre, de l'impost sobre el valor afegit; l'article 18.7, lletra c), de la Llei 38/1992, de 28 de desembre, d'impostos especials, i la disposició addicional primera i la disposició final segona del text refós de la Llei de l'impost sobre la renda de no residents, aprovat pel Reial decret legislatiu 5/2004, de 5 de març.

En virtut d'això, a proposta de la vicepresidenta quarta del Govern i ministra d'Hisenda i Funció Pública, d'acord amb el Consell d'Estat, i amb la deliberació prèvia del Consell de Ministres en la reunió del dia 27 de desembre de 2023,

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.

U. Es modifiquen els números 1r, 2n, lletra A), i 3r de l'article 9.1, que queden redactats de la manera següent:

«1r Lliuraments de béns exportats o enviats pel transmissor o per qui tingui la condició d'exportador, de conformitat amb el que disposa la normativa duanera, diferent del transmissor, o bé per una altra persona que actuï en nom i per compte dels anteriors.

En aquests casos l'exempció està condicionada a la sortida efectiva dels béns del territori de la Comunitat, i aquesta sortida s'entén produïda quan així resulti de la legislació duanera.

A l'efecte de justificar l'aplicació de l'exempció, el transmissor o qui tingui la condició d'exportador ha de conservar a disposició de l'Administració, durant el termini de prescripció de l'impost, les còpies de les factures, els contractes o les notes de comandes, els documents de transport, els documents acreditatius de la sortida dels béns i altres justificants de l'operació.

2n Lliuraments de béns exportats o enviats per l'adquirent no establert al territori d'aplicació de l'impost o per qui tingui la condició d'exportador, de conformitat amb el que disposa la normativa duanera, diferent de l'adquirent no establert, o bé per una altra persona que actuï en nom i per compte dels anteriors, 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 que estableix 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'adquirent ha de presentar el document duaner d'exportació corresponent.

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

Els requisits anteriors els ha de complir, si s'escau, qui tingui la condició d'exportador, de conformitat amb el que disposa la normativa duanera, diferent de l'adquirent no establert al territori d'aplicació de l'impost.»

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

Sens perjudici del que estableix l'article 24.U.3r 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 aquests treballs o pel seu destinatari no establert al territori d'aplicació de l'impost, o per una persona diferent de les anteriors que tingui la condició d'exportador de conformitat amb el que disposa la normativa duanera, o bé per una altra persona que actuï en nom i per compte de qualsevol d'aquests.

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 que comprèn l'article 24 de la Llei.

L'exempció d'aquest número no comprèn els treballs efectuats sobre béns que estiguin a l'empara 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 adquirents 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'adquirent 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 s'han d'enviar 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, o una persona diferent dels anteriors que tingui la condició d'exportador, de conformitat amb el que disposa la normativa duanera, 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 de qualsevol dels anteriors.

f) El destinatari no establert o, si s'escau, el prestador dels treballs, o la persona diferent dels anteriors que tingui la condició d'exportador, de conformitat amb el que disposa la normativa duanera, han de trametre al proveïdor dels béns una còpia del document d'exportació diligenciada per la duana de sortida.»

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

«Article 11. *Exempcions relatives a la situació de dipòsit temporal.*

1. Els lliuraments dels béns que estiguin en la situació de dipòsit temporal, així com les prestacions de serveis relatives als béns esmentats, estan exempts mentre els béns, de conformitat amb la legislació duanera, romanguin en aquesta situació.

2. L'adquirent dels béns o el destinatari dels serveis han de lliurar al transmissor o prestador dels serveis una declaració subscripta per aquest en la qual manifesti la situació dels béns que justifiqui l'exempció.

A aquest efecte, l'adquirent o el destinatari poden utilitzar el formulari disponible amb aquesta finalitat a la seu electrònica de l'Agència Estatal d'Administració Tributària.»

Tres. Es modifica el títol de l'article 12, que queda redactat de la manera següent:

«Article 12. *Exempcions relatives als règims duaners i fiscals.*»

Quatre. Es modifica l'article 24.2, que queda redactat de la manera següent:

«2. La modificació de la base imposable quan es dicti interlocutòria judicial de declaració de concurs del destinatari de les operacions subjectes a l'impost o aquest hagi estat declarat incurs en un procediment d'insolvència al qual sigui aplicable el Reglament (UE) 2015/848 del Parlament Europeu i del Consell, de 20 de maig de 2015, sobre procediments d'insolvència, així com en els altres casos en què els crèdits corresponents a les quotes repercutides siguin totalment o parcialment incobrables, s'ha d'ajustar a les normes que s'estableixen a continuació:

a) Queda condicionada al compliment dels requisits següents:

1r Les operacions la base imposable de les quals es pretengui rectificar s'han d'haver facturat i anotat en el llibre registre de factures expedides pel creditor dins del termini establert i en la forma legal.

2n El creditor ha de comunicar per via electrònica, a través del formulari disponible amb aquesta finalitat a la seu electrònica de l'Agència Estatal d'Administració Tributària, en el termini d'un mes comptat des de la data d'expedició de la factura rectificativa, la modificació de la base imposable practicada, i hi ha de fer constar que aquesta modificació no es refereix a crèdits garantits, avalats o assegurats, a crèdits entre persones o entitats vinculades, ni a operacions el destinatari de les quals no està establert al territori d'aplicació de l'impost ni a les Canàries, Ceuta o Melilla, excepte quan es tracti de destinataris no establerts en aquest territori però incursos en un procediment d'insolvència al qual sigui aplicable el Reglament (UE) 2015/848 del Parlament Europeu i del Consell, de 20 de maig de 2015, sobre procediments d'insolvència, en els termes que

preveu l'article 80 de la Llei de l'impost i, en el supòsit de crèdits incobrables, que el deutor no ha estat declarat en concurs o, si s'escau, que la factura rectificativa expedida és anterior a la data de la interlocutòria de declaració del concurs o de la resolució d'obertura del procediment d'insolvència al qual sigui aplicable el Reglament (UE) 2015/848.

A aquesta comunicació s'hi han d'adjuntar els documents següents, que s'han de remetre a través del registre electrònic de l'Agència Estatal d'Administració Tributària:

a') La còpia de les factures rectificatives, en les quals s'han de consignar les dates d'expedició de les factures rectificades corresponents.

b') En el supòsit de crèdits incobrables, els documents que acreditin que el creditor ha instat el cobrament del crèdit mitjançant reclamació judicial al deutor o mitjançant requeriment notarial o qualsevol altre mitjà que acrediti fefaentment la reclamació del cobrament al deutor.

c') En el cas de crèdits deguts per ens públics, el certificat expedit per l'òrgan competent de l'ens públic deutor a què es refereix la condició 4a de la lletra A) de l'apartat quatre de l'article 80 de la Llei de l'impost.

b) En cas que el destinatari de les operacions tingui la condició d'empresari o professional:

1r Ha de comunicar per via electrònica, a través del formulari disponible amb aquesta finalitat a la seu electrònica de l'Agència Estatal d'Administració Tributària, la circumstància d'haver rebut les factures rectificatives que li enviï el creditor, i ha de consignar l'import total de les quotes rectificades incloses, si s'escau, el de les no deduïbles, en el mateix termini previst per a la presentació de la declaració-liquidació a què es refereix el número següent. L'incompliment d'aquesta obligació no impedeix la modificació de la base imposable per part del creditor, sempre que es compleixin els requisits que assenyala el paràgraf a).

2n A més de la comunicació a què es refereix el número anterior, en la declaració-liquidació corresponent al període en què s'hagin rebut les factures rectificatives de les operacions, el destinatari esmentat ha de fer constar l'import total de les quotes rectificades com a minoració de les quotes deduïdes.

3r Si es tracta del supòsit que preveu l'apartat tres de l'article 80 de la Llei de l'impost, les quotes rectificades s'han de fer constar:

a') En les declaracions-liquidacions corresponents als períodes en què s'hagi exercit el dret a la deducció de les quotes suportades.

b') Com a excepció d'això, en la declaració-liquidació relativa a fets imposables anteriors a la declaració de concurs que regula l'article 71.5 d'aquest Reglament quan:

a'') El destinatari de les operacions no tingui dret a la deducció total de l'impost i en relació amb la part de la quota rectificada que no sigui deduïble.

b'') El destinatari de les operacions tingui dret a la deducció de l'impost i hagi prescrit el dret de l'Administració tributària a determinar el deute tributari del període de liquidació en què s'hagi exercit el dret a la deducció de les quotes suportades que es rectifiquen.

c'') El destinatari de les operacions hagi estat declarat incurs en un procediment d'insolvència al qual sigui aplicable el Reglament (UE) 2015/848 del Parlament Europeu i del Consell, de 20 de maig de 2015, sobre procediments d'insolvència.

4t La rectificació o rectificacions s'han de presentar en el mateix termini que la declaració-liquidació corresponent al període en què s'hagin rebut les factures rectificatives.

En cas que el destinatari de les operacions estigui en concurs, les obligacions que preveuen els números anteriors recauen en aquest o, si no, en l'administració concursal, si està en règim d'intervenció de facultats i, en tot cas, quan s'hagin suspès les facultats d'administració i disposició.

c) Quan el destinatari no tingui la condició d'empresari o professional, l'Administració tributària pot requerir-li l'aportació de les factures rectificatives que li enviï el creditor.

d) L'aprovació del conveni de creditors, si s'escau, no afecta la modificació de la base imposable que s'hagi efectuat prèviament.»

Cinc. Es modifica el segon paràgraf de l'article 28.1.5è, que queda redactat de la manera següent:

«No és necessari presentar aquesta sol·licitud quan els lliuraments de béns o les prestacions de serveis que constitueixen l'objecte de les activitats que s'inicien i, si s'escau, el de les que s'exerceixen anteriorment, siguin exclusivament operacions de les enumerades a l'apartat u de l'article 94 de la Llei de l'impost la realització de les quals origina el dret a deduir.»

Sis. Es modifica el 30 *bis*.1, que queda redactat de la manera següent:

«1. Sens perjudici del que estableix l'article 30 d'aquest Reglament, els subjectes passius que exerceixen l'activitat de transport de viatgers o de mercaderies per carretera, tributin pel règim simplificat de l'impost i, complint els requisits que estableixen les lletres b) i c) de l'article 30.3 d'aquest Reglament, hagin suportat quotes deduïbles de l'impost a conseqüència de l'adquisició de mitjans de transport afectes a aquestes activitats, poden sol·licitar la devolució de les esmentades quotes deduïbles durant els primers 20 dies naturals del mes següent a aquell en què hagin adquirit els mitjans de transport, d'acord amb el procediment, el lloc i la forma que estableixi a aquest efecte la persona titular del Ministeri d'Hisenda i Funció Pública.

Els mitjans de transport a què es refereix el paràgraf anterior que hagin estat adquirits pels subjectes passius que exerceixen l'activitat de transport de mercaderies per carretera han d'estar compresos en la categoria N1 i tenir almenys 2.500 quilos de massa màxima autoritzada o en les categories N2 i N3, totes aquestes de l'article 4 del Reglament (UE) 2018/858 del Parlament Europeu i del Consell, de 30 de maig de 2018, sobre l'homologació i la vigilància del mercat dels vehicles de motor i els seus remolcs i dels sistemes, els components i les unitats tècniques independents destinats als vehicles esmentats, pel qual es modifiquen els reglaments (CE) núm. 715/2007 i (CE) núm. 595/2009 i pel qual es deroga la Directiva 2007/46/CE.»

Set. S'afegeixen els números 4t i 5è a l'article 31 *bis*.1.d), amb la redacció següent:

«4t La persona titular del Ministeri d'Hisenda i Funció Pública pot determinar que amb la sol·licitud s'aporti còpia electrònica de les factures o documents d'importació a què es refereixi quan la base imposable consignada a cadascun d'aquests superi l'import de 1.000 euros amb caràcter general o de 250 euros quan es tracti de carburant.

5è Quan es tracti de la primera sol·licitud que un representant presenta per compte d'un determinat sol·licitant o quan no estigui vigent el poder que s'hagi aportat amb anterioritat, s'ha d'adjuntar a la sol·licitud el poder de representació, atorgat amb caràcter previ a la presentació de la sol·licitud de devolució, que

compleixi els requisits que es determinin per ordre de la persona titular del Ministeri d'Hisenda i Funció Pública.

La sol·licitud no es considera presentada mentre no consti aportada la documentació que assenyalen els apartats 3r i 5è d'aquesta lletra.»

Vuit. S'afegeix un article 62 *ter* amb la redacció següent:

«Article 62 *ter*. *Contingut dels registres de proveïdors de serveis de pagament.*

1. Els registres que mantenen els proveïdors de serveis de pagament, segons preveu l'article 166 *quater*.a) de la Llei de l'impost, han d'incloure la informació següent:

a) el codi BIC o qualsevol altre codi identificador de l'entitat que identifiqui inequívocament el proveïdor de serveis de pagament; així com el seu nom o raó social i la funció que exerceix en nom del beneficiari;

b) el nom o nom comercial del beneficiari, segons consti en els registres del proveïdor de serveis de pagament;

c) si se'n disposa, qualsevol número d'identificació a l'efecte de l'impost sobre el valor afegit, així com qualsevol altre número d'identificació fiscal nacional del beneficiari;

d) el número IBAN o, si no se'n disposa, qualsevol altre mitjà identificatiu que permeti identificar inequívocament i proporcioni la ubicació del beneficiari;

e) el codi BIC o qualsevol altre codi identificador de l'entitat que identifiqui inequívocament i proporcioni la ubicació del proveïdor de serveis de pagament que actuï en nom del beneficiari, quan aquest últim rebi fons sense disposar de compte de pagament;

f) si se'n disposa, l'adreça o adreces del beneficiari segons constin en els registres del proveïdor de serveis de pagament; i també s'ha de comunicar, si estan disponibles, les adreces del correu electrònic o de les pàgines web del beneficiari;

g) els detalls de qualsevol dels pagaments transfronterers a què es refereix l'article 166 *quater*.a) de la Llei de l'impost;

h) els detalls de qualssevol devolucions de pagaments reconegudes com a tals en relació amb els pagaments transfronterers a què es refereix la lletra g).

2. La informació esmentada a l'apartat 1, lletres g) i h), ha d'incloure les dades següents:

a) la data i l'hora del pagament o de la devolució del pagament;

b) l'import i la divisa del pagament o de la devolució del pagament;

c) l'Estat membre d'origen del pagament percebut pel beneficiari o en nom seu, l'Estat membre de destinació de la devolució, si s'escau, i la informació utilitzada per determinar l'origen o la destinació del pagament o devolució del pagament, de conformitat amb l'article 166 *quinquies* de la Llei de l'impost;

d) qualsevol referència que identifiqui inequívocament el pagament;

e) si s'escau, la dada del fet que el pagament s'ha iniciat als locals físics del comerciant.

3. Així mateix, les definicions que preveu l'article 166 *ter* de la Llei de l'impost són aplicables a l'efecte d'aquest article.

4. L'Agència Estatal d'Administració Tributària ha de garantir que el tractament de la informació subministrada, atès el seu caràcter sensible i la necessària protecció de les dades personals, es faci amb subjecció als límits de proporcionalitat i necessitat, de conformitat amb la normativa de protecció de dades de caràcter personal amb subjecció a les bases legals del model europeu de protecció de dades que conté el Reglament (UE) 2016/679 del Parlament

Europeu i del Consell, de 27 d'abril de 2016, relatiu a la protecció de les persones físiques pel que fa al tractament de dades personals i a la lliure circulació d'aquestes dades, i pel qual es deroga la Directiva 95/46/CE (Reglament general de protecció de dades), així com de la Directiva (UE) 2016/680 del Parlament Europeu i del Consell, de 27 d'abril de 2016, relativa a la protecció de les persones físiques pel que fa al tractament de dades personals per part de les autoritats competents per a fins de prevenció, investigació, detecció o enjudiciament d'infraccions penals o d'execució de sancions penals, i a la lliure circulació de les dades esmentades i per la qual es deroga la Decisió marc 2008/977/JAI del Consell, així com els termes que estableix la Llei orgànica 3/2018, de 5 de desembre, de protecció de dades personals i garantia dels drets digitals, i el respecte dels drets fonamentals i l'observança dels principis que reconeix la Carta dels Drets Fonamentals de la Unió Europea, en particular el dret de protecció de les dades de caràcter personal.»

Nou. Es modifica l'article 79.1.4t, que queda redactat de la manera següent:

«4t Les adquisicions intracomunitàries de serveis.

Als efectes d'aquest Reglament, es consideren adquisicions intracomunitàries de serveis les prestacions de serveis subjectes i no exemptes en el territori d'aplicació de l'impost que siguin prestades per un empresari o professional amb una seu d'activitat econòmica o establiment permanent des d'on les presti o, si no, el lloc del seu domicili o residència habitual, que es trobi a la Comunitat però fora del territori d'aplicació de l'impost i el subjecte passiu sigui el destinatari.»

Deu. Es modifica l'article 80.1.3r, que queda redactat de la manera següent:

«3r En les operacions a què es refereix el número 5è de l'apartat 1 de l'article 79 d'aquest Reglament, s'han de consignar separatament els lliuraments subsegüents, fent-hi constar, en relació amb aquests, les dades següents:

- a) El número d'identificació a efectes de l'impost sobre el valor afegit que utilitzi l'empresari o professional per a la realització de les operacions esmentades.
- b) El número d'identificació a efectes de l'impost sobre el valor afegit assignat per l'Estat membre d'arribada de l'expedició o transport, subministrat per l'adquirent de l'esmentat lliurament subsegüent.
- c) L'import total dels lliuraments efectuats pel subjecte passiu a l'Estat membre d'arribada de l'expedició o transport de béns corresponent a cada destinatari.»

Onze. S'afegeix un nou capítol III *bis* en el títol X, amb la redacció següent:

«CAPÍTOL III *bis*

Declaració relativa als registres mantinguts per proveïdors de serveis de pagament

Article 81 bis. Obligació de presentar la declaració relativa als registres mantinguts per proveïdors de serveis de pagament, termini, forma i model.

1. Els proveïdors de serveis de pagament esmentats a l'article 166 *quater* de la Llei de l'impost han de presentar una declaració relativa als registres que estan obligats a mantenir d'acord amb el que preveu aquest article.
2. Aquesta declaració s'ha de presentar abans que acabi el mes següent al trimestre natural corresponent.
3. La presentació de la declaració esmentada s'ha de fer en la forma i el model que aprovi la persona titular del Ministeri d'Hisenda i Funció Pública.»

Dotze. Es modifica l'article 82.3, que queda redactat de la manera següent:

«3. El que disposa aquest article s'entén sens perjudici del que preveu l'article 119 *bis*.U.1r de la Llei de l'impost.»

Tretze. Es modifica la disposició addicional quarta, que queda redactada de la manera següent:

«Disposició addicional quarta. *Disposicions que continuen en vigor.*

Segueixen en vigor les disposicions que s'indiquen a continuació:

a) El Reial decret 669/1986, de 21 de març, pel qual es precisa l'abast de la substitució de determinats impostos per l'impost sobre el valor afegit, en aplicació de convenis amb els Estats Units d'Amèrica, llevat del que disposa la lletra a) de l'apartat 2 de l'article 3.

b) El Reial decret 1617/1990, de 14 de desembre, pel qual es precisa l'abast de determinades exempcions de l'impost sobre el valor afegit, en aplicació del Conveni de 30 de maig de 1975, pel qual es crea l'Agència Espacial Europea.

Les sol·licituds de devolució que escaiguin en compliment del que estableix l'article 2 del Reial decret esmentat s'han de referir a les quotes suportades en cada trimestre natural i s'han de formular davant l'Agència Estatal d'Administració Tributària en el termini dels sis mesos següents a l'acabament del període a què corresponguin.»

Article segon. *Modificació del Reglament dels impostos especials, aprovat pel Reial decret 1165/1995, de 7 de juliol.*

S'introdueixen les modificacions següents en el Reglament dels impostos especials, aprovat pel Reial decret 1165/1995, de 7 de juliol:

U. Es modifica l'article 19.3, que queda redactat de la manera següent:

«3. Les adquisicions de productes objecte dels impostos especials de fabricació que, en el seu àmbit territorial, els particulars efectuïn per al seu propi consum i transportin ells mateixos no necessiten cap document que empari la seva circulació, sempre que no es destinin a fins comercials de conformitat amb les normes següents:

a) Adquisicions efectuades en l'àmbit territorial comunitari no intern.

Quan els béns adquirits:

1r No excedeixin les quantitats que figuren a l'apartat 9 de l'article 15 de la Llei si es tracta de begudes alcohòliques, o de tabac, o de 5 litres si es tracta d'alcohol no desnaturalitzat o d'alcohol totalment desnaturalitzat.

2n No circulin mitjançant formes de transport atípiques, tal com defineix l'apartat 10 de l'article 15 de la Llei, si es tracta d'hidrocarburs i sens perjudici del que disposa el paràgraf 3r següent.

3r No excedeixin els 40 quilograms de contingut net si es tracta de gasos líquats de petroli en bombones o els 20 quilograms si es tracta de querosè.

b) Adquisicions efectuades a detallistes en l'àmbit territorial intern. Quan els béns adquirits:

1r No excedeixin les quantitats que figuren a l'apartat 9 de l'article 15 de la Llei si es tracta de begudes alcohòliques o de tabac. No obstant això, si es tracta de begudes derivades o de labors del tabac, han d'anar proveïts de la bolla corresponent.

2n No excedeixin els 5 litres si es tracta d'alcohol no desnaturalitzat o d'alcohol totalment desnaturalitzat.

3r No excedeixin els 200 litres o quilograms i no circulin mitjançant formes de transport atípiques, tal com defineix l'apartat 10 de l'article 15 de la Llei, si es tracta d'hidrocarburs i sens perjudici del que disposa el número següent.

4t No excedeixin els 40 quilograms de contingut net si es tracta de gasos líquats de petroli en bombones o els 20 quilograms si es tracta de querosè.»

Dos. Es modifica l'article 26, que queda redactat de la manera següent:

«Article 26. *Marques fiscals.*

1. Amb independència dels requisits que s'hagin de complir, en matèria tecnicosanitària i d'etiquetatge i envasament, les begudes derivades, i les labors del tabac que circulin, fora de règim suspensiu, amb una destinació dins l'àmbit territorial intern que no sigui una planta embotelladora o envasadora independent s'han de contenir en recipients o envasos proveïts d'una bolla de circulació o una altra marca fiscal en les condicions que preveu aquest Reglament.

No obstant això, no requereixen estar proveïts d'una bolla o marca fiscal els envasos de capacitat no superior a 0,5 litres que continguin begudes derivades la graduació de les quals no excedeixi el 8 per 100 volum i els envasos de fins a 1 decilitre, sigui quina sigui la seva graduació.

2. Les bolles són documents timbrats i numerats subjectes als models aprovats per la persona titular del Ministeri d'Hisenda i Funció Pública. Les confecciona la Fàbrica Nacional de Moneda i Timbre i s'han d'adherir als recipients o envasos d'acord amb les normes següents:

a) Quan es tracti de recipients de begudes derivades, les bolles s'han d'adherir en qualsevol lloc visible dels recipients o envasos, de manera que no es puguin reutilitzar. Aquestes bolles han d'incorporar un codi d'identificació visible i un codi electrònic de seguretat que permeti verificar-ne immediatament l'autenticitat i enllaçar telemàticament cada marca fiscal amb les dades relatives a l'establiment al qual són lliurades (codi d'activitat i establiment) i al seu titular (número d'identificació fiscal). En el cas d'envasos, de capacitat no superior a mig litre, que s'agrupin condicionats per a la venda al detall en estoigs el contingut total de begudes derivades dels quals no excedeixi els 5 litres, es pot adherir a l'estoig una única bolla, que en la informació que s'ha d'incorporar en el seu codi de seguretat indiqui el contingut total de begudes derivades que conté l'estoig esmentat.

b) Quan es tracti de labors del tabac, les bolles s'han d'incorporar en l'empaquetatge que constitueixi la unitat mínima de venda per al consumidor, de manera que sempre siguin visibles i permetin la identificació i la verificació de la seva autenticitat, i s'han de situar per sota de l'embolcall transparent o translúcid que, si s'escau, envolti l'empaquetatge.

c) Quan es tracti de labors del tabac, destinades a la venda a viatgers amb destinació al territori de la Unió, així com en les vendes a viatgers amb destinació a països tercers, tant a bord d'embarcacions o d'aeronaus els productes de les quals hagin estat lliurats prèviament per dipòsits fiscals autoritzats exclusivament per als subministraments esmentats com per dipòsits fiscals situats en ports i aeroports que funcionin exclusivament com a establiments minoristes, tots dos definits respectivament a l'article 11.2.10è 1' i 2' d'aquest Reglament, les marques fiscals s'han d'adherir de manera inamovible a l'envàs autoritzat per a la seva comercialització, de manera que sempre siguin visibles i permetin la identificació i verificació de la seva autenticitat.

Els destinataris d'expedicions de begudes derivades o labors del tabac que els rebin sense que tots o una part dels recipients o envasos portin perfectament

adherides les marques exigides i llegibles els seus codis o les mesures de seguretat exigides per emparar la circulació han de comunicar aquesta circumstància, immediatament, a l'oficina gestora corresponent al lloc de recepció.

3. La persona titular del Ministeri d'Hisenda i Funció Pública pot autoritzar que les bolles, amb les garanties necessàries, puguin ser substituïdes per un altre tipus de marques.

4. Les sol·licituds de marques fiscals s'han de formular per via electrònica de conformitat amb el procediment aprovat per la persona titular del Ministeri d'Hisenda i Funció Pública. En tot cas, l'oficina gestora on s'hagi registrat l'establiment sol·licitant o, si no, la corresponent al domicili fiscal del sol·licitant, ha d'autoritzar amb caràcter previ el lliurament físic de les marques fiscals.

Les marques fiscals poden ser sol·licitades per dipositaris autoritzats, destinataris registrats, destinataris certificats, representants fiscals d'expedidors en els supòsits de vendes a distància i importadors.

Les marques fiscals han de ser adherides als recipients o envasos per part del titular de l'establiment sol·licitant, llevat que s'adhereixin en origen, fora de l'àmbit territorial intern, o que es remetin per ser adherides en una planta embotelladora independent.

Excepte en els casos anteriors, no es permet el traspàs entre diferents establiments o operadors de marques fiscals sense adherir als recipients o envasos als quals estan destinades.

Quan l'embotellament de les begudes derivades o l'envasament de les labors del tabac es faci fora de fàbrica o dipòsit fiscal, el dipositari autoritzat, sota la seva responsabilitat, ha de proveir la planta embotelladora o envasadora de les bolles necessàries.

No obstant això, en els casos en què una mateixa persona sigui titular de diversos establiments i presti la garantia global a què es refereix l'apartat 2 de l'article 45 d'aquest Reglament, les bolles el lliurament de les quals hagi autoritzat l'oficina gestora davant la qual es constitueix la garantia global es poden col·locar en qualsevol de les fàbriques o els dipòsits fiscals que comprèn la garantia global esmentada.

A través del codi electrònic de seguretat es pot accedir a la informació següent: la data de recepció de la marca fiscal, la identificació fiscal de l'establiment de recepció, el lloc on es va adherir al producte, el número de lot al qual pertanyi el producte, la capacitat dels envasos o recipients on s'adhereixin, el grau alcohòlic de la beguda derivada i la descripció comercial del producte. Quan la marca fiscal es col·loqui sobre un estoig que conté envasos de capacitat no superior a mig litre, que s'agrupin condicionats per a la seva venda al detall, la informació anterior s'ha de referir al contingut total de begudes derivades.

La informació anterior és subministrada per qui ha rebut les marques fiscals a través de la seu electrònica de l'Agència Estatal d'Administració Tributària i de conformitat amb el procediment aprovat per la persona titular del Ministeri d'Hisenda i Funció Pública.

En el supòsit d'enviament de marques fiscals incorporades als envasos de begudes derivades a un altre establiment en règim suspensiu, així com en el supòsit d'enviament de les bolles per a begudes derivades a un altre establiment per a la seva col·locació en els envasos corresponents, els titulars de l'establiment d'enviament han de comunicar aquesta circumstància a l'Agència Estatal d'Administració Tributària de conformitat amb el procediment aprovat per la persona titular del Ministeri d'Hisenda i Funció Pública.

5. El lliurament de marques fiscals s'ha d'efectuar, sempre que es compleixi el que s'estableix en matèria de garanties, d'acord amb les normes següents:

a) Dins de cada mes natural, l'oficina gestora ha de lliurar, com a màxim, un nombre de bolles tal que l'import de les quotes teòriques corresponents a les

begudes derivades i les labors del tabac a què es puguin aplicar les bolles esmentades no sigui superior a l'import resultant del que disposen els apartats 2, 3 o 7 de l'article 43 d'aquest Reglament multiplicat pel coeficient:

1r 1,4 si es tracta de begudes derivades per a fàbriques i dipòsits fiscals.

2n 4,2 si es tracta de begudes derivades per a dipòsits de recepció i destinataris certificats.

3r 83,4 si es tracta de labors del tabac per a fàbriques i dipòsits fiscals.

4t 166,8 si es tracta de labors del tabac per a dipòsits de recepció i destinataris certificats.

L'oficina gestora no ha d'atendre peticions de bolles en una quantitat que superi aquest límit llevat que es presti una garantia complementària, del 50 per 100 de la quota, per l'excés.

b) Les bolles que, essent susceptibles de ser lliurades de conformitat amb el que disposa la lletra a), no hagin estat sol·licitades pels interessats, poden ser lliurades dins del mateix any natural.

c) Si l'interessat no està al corrent en el pagament del seu deute tributari pel concepte corresponent dels impostos especials de fabricació, ha de prestar una garantia especial que respon exclusivament de la totalitat de les quotes teòriques que es puguin meritjar en relació amb els productes per als quals es demanen les bolles.

En cas que la prestació d'aquesta garantia pugui perjudicar greument la continuïtat de l'activitat, el delegat de l'Agència Estatal d'Administració Tributària pot dispensar d'aquesta obligació, sense perjudici de la possibilitat d'adoptar mesures cautelars en la seva substitució, en els termes que estableix l'article 81 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària.

d) Als efectes del que disposa aquest article, s'entén per quotes teòriques:

1r En relació amb les begudes derivades, les que es meritarien a la sortida de fàbrica o dipòsit fiscal, amb conclusió del règim suspensiu i sense aplicació d'exempcions, d'unes begudes derivades amb la graduació mitjana de les elaborades o emmagatzemades per l'interessat durant l'any natural anterior i d'acord amb les capacitats mitjanes dels envasos o les ampolles que hagin sortit de l'establiment autoritzat l'any natural anterior.

2n En relació amb les labors del tabac, les que es meritarien a la sortida de fàbrica o dipòsit fiscal, amb conclusió del règim suspensiu i sense aplicació d'exempcions, d'unes labors amb un preu de venda al públic igual al de la mitjana de les fabricades o emmagatzemades per l'interessat durant l'any natural anterior.

e) Les garanties complementària i especial a què al·ludeixen respectivament les lletres a) i c) anteriors s'han de desafectar quan, respecte d'una quantitat de begudes derivades o labors del tabac a què serien aplicables les bolles la retirada de les quals van emparar les esmentades garanties, s'acrediti, alternativament:

1r El pagament del deute tributari corresponent.

2n La seva recepció en una altra fàbrica o dipòsit fiscal on hi hagi prestada una garantia que cobreixi les quotes teòriques corresponents a la quantitat de begudes derivades o labors del tabac a rebre.

f) Quan s'apliquin les marques als productes subjectes a impostos especials, tot import garantit per a l'obtenció d'aquestes ha de ser alliberat si els impostos especials s'han meritat i recaptat en un altre Estat membre.

g) La garantia amb càrrec a la qual s'hagi efectuat el lliurament de les bolles respon de totes les obligacions fiscals que es puguin derivar de l'aplicació d'aquest article, inclòs el pagament dels deutes resultants de les liquidacions practicades.

h) Quan, d'acord amb el que disposa l'apartat 6 següent, relatiu a importacions, sigui procedent executar la garantia prestada, perquè no s'ha produït la importació de les begudes derivades o labors del tabac amb les marques fiscals adherides o la devolució d'aquestes últimes, l'Administració ha de determinar, mitjançant la liquidació corresponent, l'import de la garantia a executar, que és el de la quota teòrica de l'impost especial corresponent a la quantitat de begudes derivades o labors del tabac a què es puguin aplicar les marques fiscals no justificades, calculada de conformitat amb el que preveu l'apartat 6 de la lletra a) d'aquest article.

i) La circulació en règim suspensiu de begudes derivades o labors del tabac que portin adherides marques fiscals entre fàbriques i dipòsits fiscals, o entre establiments d'un sol tipus dels precedents, situats en l'àmbit territorial intern, no es pot efectuar sense que l'establiment de destinació tingui garantia suficient per emparar les marques fiscals rebudes, tal com estableix l'apartat 5.a) d'aquest article. L'oficina gestora ha de desenvolupar el procediment i les normes de control que siguin aplicables a aquests casos.

El que assenyala el paràgraf anterior també és aplicable als supòsits de recepció en fàbriques o dipòsits fiscals ubicats en l'àmbit territorial intern, de begudes derivades o labors del tabac que portin incorporades les marques fiscals procedents de l'àmbit territorial comunitari no intern o de duanes d'importació després del seu despatx de lliure pràctica.

6. En la importació de begudes derivades o labors del tabac, l'adhesió de les marques fiscals es pot efectuar, a elecció de l'importador, en destinació o en origen, d'acord amb el procediment aprovat per la persona titular del Ministeri d'Hisenda i Funció Pública, amb les condicions següents:

a) Adhesió en destinació: l'expedidor registrat, en el supòsit d'importació amb aplicació d'una exempció, o l'importador, en el supòsit d'importació a tipus ple, han de fer constar en el document de circulació que els envasos o recipients no tenen marca fiscal, així com el nombre d'envasos o recipients importats. Els expedidors registrats o importadors esmentats han de sol·licitar les marques fiscals necessàries per via electrònica de conformitat amb el procediment aprovat per la persona titular del Ministeri d'Hisenda i Funció Pública, perquè aquestes siguin adherides al lloc designat per aquests, sempre en presència i sota el control dels serveis d'intervenció o inspecció de l'Agència Estatal d'Administració Tributària.

b) Adhesió en origen: si l'importador opta perquè les marques fiscals es col·loquin a la fàbrica d'origen, l'oficina gestora corresponent al seu domicili li ha d'autoritzar la recepció de les bolles necessàries, amb la prestació prèvia de garantia per un import del 100 per 100 de les quotes que correspondrien a la quantitat de begudes derivades o de labors del tabac a què es puguin aplicar. Per al càlcul de l'import a garantir, si es tracta de begudes derivades, es té en compte la capacitat dels envasos en què s'han d'embotellar i se suposa que aquestes begudes tenen un grau alcohòlic volumètric del 40 per 100 vol. Si es tracta de labors del tabac, el preu que s'utilitza per al càlcul de la garantia és el que fixen els fabricants o importadors per a la classe de labor més venuda.

Quan les bolles es col·loquin en origen, la importació de les begudes derivades o de les labors del tabac amb les bolles adherides, o la devolució d'aquestes últimes, s'ha d'efectuar en el termini d'un any, comptat des de la data del seu lliurament. Aquest termini es pot prorrogar per un període de fins a sis mesos que no pot ser superior al que resti de vigència a la garantia prestada, llevat que es presti una nova garantia. Si, transcorregut aquest termini i, si s'escau, la seva pròrroga, no s'ha produït la importació o devolució, s'ha de procedir a l'execució de les garanties prestades.

c) Quan les begudes derivades o les labors del tabac siguin importades per un dipositari autoritzat, per a la seva introducció en una fàbrica o dipòsit fiscal, les

bolles poden ser col·locades en destinació o en origen. En els dos casos, l'autorització per al lliurament de bolles a l'interessat l'ha d'efectuar l'oficina gestora que correspongui al domicili de la fàbrica o dipòsit fiscal, amb les condicions generals que preveuen els apartats 4 i 5 d'aquest article.

La importació de les begudes derivades o de les labors del tabac amb les bolles adherides, o la devolució d'aquestes últimes, s'ha d'efectuar en el termini d'un any, comptat des de la data del seu lliurament. Aquest termini es pot prorrogar per un període de fins a sis mesos que no pot ser superior al que resti de vigència a la garantia prestada, llevat que es presti una nova garantia. Si, transcorregut aquest termini i, si s'escau, la seva pròrroga, no s'ha produït la importació o devolució, s'ha de procedir a l'execució de les garanties prestades.

d) Quan es tracti de begudes derivades o de labors del tabac la importació de les quals es formalitzi mitjançant un taló de deute per declaració verbal, no cal col·locar bolles si les quantitats importades no excedeixen els 10 litres, els 800 cigarrets, els 400 cigars petits, els 200 cigars o un quilogram de picadura per caragolar o altres labors del tabac.

7. En els supòsits de recepció de begudes derivades o de labors del tabac procedents de l'àmbit territorial comunitari no intern, per a l'adhesió de les marques fiscals s'hi apliquen les regles següents:

a) En la recepció en règim suspensiu o pel procediment d'enviaments garantits: per a l'adhesió de marques fiscals hi és aplicable el que estableix la lletra c) de l'apartat 6 anterior, el lliurament de les quals ha de ser autoritzat per l'oficina gestora que correspongui a la fàbrica, dipòsit fiscal, destinatari registrat o destinatari certificat que correspongui.

b) Recepció pel procediment de vendes a distància: les marques fiscals s'han de col·locar en origen i s'autoritza el lliurament d'aquestes al representant fiscal per l'oficina gestora on aquest figuri inscrit i amb càrrec a la garantia que té prestada.

Quan, en els casos a què es refereix aquest apartat 7, no es produeixi la recepció de les begudes derivades o de les labors del tabac amb les bolles adherides o bé la devolució d'aquestes últimes amb els terminis que preveu l'apartat 6 anterior, s'ha de procedir a l'execució de la garantia prestada. A aquest efecte, l'Administració ha de determinar el deute tributari garantit, mitjançant la liquidació corresponent, l'import del qual és el de les quotes teòriques de l'impost especial a què es refereix la lletra a) de l'apartat 6 d'aquest article, corresponent a les marques fiscals que no s'hagin rebut adherides a les begudes derivades o a les labors del tabac, o no hagin estat objecte de devolució dins el termini assenyalat.

No pertoca l'execució de les garanties prestades quan s'acrediti que la falta de recepció o devolució és deguda a la destrucció de les marques fiscals per cas fortuït o per força major, i sempre que això consti de forma fefaent, especialment mitjançant el certificat expedit a aquest efecte per les autoritats fiscals de l'Estat membre on s'hagi produït la destrucció. A aquests efectes, s'ha d'admetre la pèrdua del 0,5 per 1.000 de les marques fiscals utilitzades, encara que no es puguin presentar per a la seva destrucció o no se'n justifiqui la destrucció de manera fefaent.

En cas d'irregularitats en la circulació intracomunitària la resolució de les quals tingui lloc amb posterioritat a l'execució de la garantia, però dins dels terminis que assenyalava l'apartat anterior, cal atènyer-se al que preveu l'apartat 5 de l'article 17 d'aquest Reglament.

8. Quan, en els casos que preveuen els apartats anteriors, la importació o la recepció de les begudes derivades o de les labors del tabac es produeixi en la

demarcació d'una oficina gestora diferent de la que va efectuar el lliurament de les bolles per a la seva col·locació en origen, aquella ha de comunicar a aquesta tal circumstància als efectes corresponents.

9. Almenys un cop l'any els serveis d'inspecció o, si s'escau, d'intervenció han de fer el recompte de marques fiscals en els establiments als titulars dels quals els han estat lliurades.

Amb independència d'això, l'oficina gestora pot dur a terme, en qualsevol moment, tots els controls que consideri necessaris per comprovar la situació de les bolles en els establiments als titulars dels quals els han estat lliurades, així com per verificar el compliment dels requisits que exigeix la normativa en relació amb les marques fiscals lliurades.

Als efectes dels controls i recomptes efectuats per l'Administració tributària, s'admet la baixa en comptabilitat, sense conseqüències ulteriors, de les bolles següents:

- a) Les que s'hagin destruït sota control de l'Administració.
- b) Les que es presentin deteriorades a la intervenció o a la inspecció, i s'hagi de procedir a la seva destrucció sota control de l'Administració.
- c) Les que representin el 0,5 per 1.000 de les utilitzades, encara que no es puguin presentar per a la seva destrucció.
- d) Les que, en els termes de l'article 14 d'aquest Reglament, s'acrediti que han estat destruïdes per cas fortuït o força major, i sempre que la destrucció hagi estat comunicada a l'oficina gestora abans de dur a terme el recompte. En el cas de bolles per a envasos de begudes derivades, s'ha de demanar la baixa electrònica dels codis de seguretat que aquestes incorporen de conformitat amb el procediment aprovat per la persona titular del Ministeri d'Hisenda i Funció Pública.

La falta de marques fiscals que es posi de manifest en els controls duts a terme per l'Administració, una vegada deduïdes les que es consideren justificades d'acord amb l'apartat anterior, dona lloc a l'execució de la garantia prestada, per a la qual cosa l'Administració ha de determinar, mitjançant la liquidació corresponent, el deute tributari garantit, que ha de coincidir amb les quotes teòriques de l'impost especial a què es refereix la lletra a) de l'apartat 5 d'aquest article, corresponents a les marques fiscals no justificades.

10. Els receptors de marques fiscals han de portar un llibre de comptabilitat en el qual s'han d'anotar, si s'escau, les marques fiscals que els són lliurades i les que s'adhereixen als recipients o envasos corresponents.

A més d'això, també han de portar un llibre en el qual s'ha de comptabilitzar el moviment de recipients o envasos amb bolla adherida, tant les que romanen al mateix establiment com les que en surten, i s'ha de distingir, en aquestes sortides, si es produeixen en règim suspensiu, reflectint el CAE de l'establiment destinatari, o si són sortides amb meritació de l'impost especial corresponent.

Mitjançant un procediment aprovat per la persona titular del Ministeri d'Hisenda i Funció Pública s'han d'establir els requisits i les condicions de gestió d'aquesta comptabilitat de marques fiscals. En tot cas, els titulars dels establiments i altres persones obligades han de subministrar, dins dels primers vint dies de cada mes, a la seu electrònica de l'Agència Estatal d'Administració Tributària, els apunts comptables que s'hagin efectuat durant el mes natural anterior.

En cas de gestió d'aquests llibres de comptabilitat en paper, han de ser habilitats per l'oficina gestora corresponent a la demarcació del peticionari.

No obstant el que disposa la lletra b) de l'apartat 5 d'aquest article, les existències de marques fiscals en fàbrica o dipòsit fiscal, tant de les ja adherides als recipients o envasos com de les que encara no hi han estat adherides, no poden ser en cap moment superiors, en més d'un 200 per 100, al nombre màxim de bolles que li puguin lliurar durant cada mes, segons assenyala la lletra a) de l'apartat 5 d'aquest article, llevat que es presti una garantia complementària pel

100 per 100 de les quotes teòriques que corresponguin a les bolles que hagin d'excedir aquest límit. Aquesta garantia complementària es cancel·la, si s'escau, en el moment en què les existències de marques fiscals que romanguin a l'establiment deixin de ser superiors, en més d'un 200 per 100, al nombre de bolles que, com a màxim, es poden lliurar mensualment al titular.

S'admet la baixa en aquesta comptabilitat de les marques fiscals que preveu l'apartat 9 d'aquest article que s'hagin posat de manifest en els controls i recomptes de marques fiscals practicats per l'Administració en establiments no subjectes a intervenció.

11. Sens perjudici del que estableix l'article 123 *bis* d'aquest Reglament, per a les labors del tabac, en els supòsits d'exportació i en els d'enviament, per qualsevol procediment de circulació intracomunitària, a l'àmbit territorial comunitari no intern, de begudes derivades que hagin d'incorporar marques fiscals, és un requisit previ perquè aquestes operacions es considerin autoritzades i, si s'escau, perquè el règim suspensiu es consideri conclòs que, abans de la sortida de l'àmbit territorial intern, aquestes marques fiscals s'inutilitzin o es destrueixin, després de comunicar-ho a l'Administració tributària. Aquesta destrucció o inutilització s'ha de dur a terme pel procediment que preveu el paràgraf segon de l'apartat 5 de l'article 6 d'aquest Reglament.

En els supòsits que esmenta el paràgraf anterior i en relació amb les marques fiscals adherides a recipients o envasos de begudes derivades, la inutilització de les marques es pot efectuar, sempre sota control de l'Administració tributària i amb caràcter previ a la sortida de l'àmbit territorial intern, mitjançant la sol·licitud de baixa electrònica dels codis de seguretat incorporats en les marques fiscals esmentades, pel procediment aprovat per la persona titular del Ministeri d'Hisenda i Funció Pública.»

Tres. Es modifica l'article 39.7, que queda redactat de la manera següent:

«7. No obstant el que estableix l'apartat 5 anterior, el pagament de l'impost, pel que fa a les labors del tabac i les begudes derivades, s'ha d'acreditar:

a) Mitjançant les marques fiscals que estableix l'article 26, quan la quantitat posseïda o en circulació no excedeixi els 800 cigarrets, els 400 cigars petits, els 200 cigars o 1 quilogram de picadura per caragolar o altres labors del tabac, o els 10 litres de begudes derivades o, en tot cas, quan els cigarrets, la picadura per caragolar o les begudes derivades estiguin en poder de particulars que els hagin adquirit en l'àmbit territorial intern per al seu propi consum. El que disposa aquest paràgraf no és aplicable en els supòsits que regula l'article 26.6.d), cas en què el pagament de l'impost s'acredita mitjançant el taló de deute per declaració verbal.

b) Mitjançant les marques a què es refereix el paràgraf a) i els documents que acreditin que els productes estan en alguna de les situacions esmentades a l'apartat 1 d'aquest article, en els altres casos.»

Quatre. Es modifica l'article 45, apartats 4 i 5, que queden redactats de la manera següent:

«4. Els adjudicataris en subhasta pública i en els altres procediments d'alienació de béns embargats que preveu el Reglament general de recaptació, aprovat pel Reial decret 939/2005, de 29 de juliol, de productes objecte dels impostos especials de fabricació, s'han d'inscriure en el registre territorial si la seva activitat respecte als productes esmentats ho determina així d'acord amb les normes d'aquest Reglament.

Un cop realitzada l'adjudicació dels productes objecte dels impostos especials de fabricació, per a la seva retirada és necessari, si s'escau, el document de circulació corresponent, expedit per l'adjudicatari, amb l'autorització prèvia de

l'oficina gestora i, si es tracta de begudes derivades o de labors del tabac, la col·locació de les bolles de circulació corresponents.

Els procediments d'alienació dels productes objecte dels impostos especials de fabricació, excepte en els casos de gèneres procedents de contraban, s'han de posar en coneixement de l'oficina gestora, abans de la data de celebració, perquè, si s'escau, practiqui les liquidacions que siguin procedents respecte als béns objecte d'alienació.

5. La persona titular del Ministeri d'Hisenda i Funció Pública pot establir els casos i les condicions en què la presentació de declaracions i documents davant l'òrgan corresponent que sigui procedent de conformitat amb el que estableix aquest Reglament pot ser substituïda pel subministrament de les dades corresponents pels mitjans i procediments electrònics, informàtics o telemàtics que ella mateixa determini.»

Cinc. Es modifica l'article 123 *bis*.3, que queda redactat de la manera següent:

«3. En el supòsit de labors del tabac, els envasos han de portar adherida la marca fiscal a què es refereix l'article 26, sense que en cap cas s'hagi de retirar o destruir en el moment de la sortida de l'àmbit territorial intern.»

Sis. S'afegeix una disposició transitòria cinquena, amb la redacció següent:

«Disposició transitòria cinquena. *Règim transitori per a labors del tabac diferents dels cigarrets o de la picadura per caragolar.*

Les labors del tabac, diferents dels cigarrets o de la picadura per caragolar, fabricades o importades a la Unió Europea abans del 20 de maig de 2024 els envasos de les quals no portin adherides les marques fiscals que incorporen les mesures de seguretat que preveu l'article 16 de la Directiva 2014/40/UE del Parlament Europeu i del Consell, de 3 d'abril de 2014, relativa a l'aproximació de les disposicions legals, reglamentàries i administratives dels estats membres en matèria de fabricació, presentació i venda dels productes del tabac i els productes relacionats i per la qual es deroga la Directiva 2001/37/CE, poden seguir en circulació fins al 20 de maig de 2026.»

Article tercer. *Modificació del Reglament de procediments amistosos en matèria d'imposició directa, aprovat pel Reial decret 1794/2008, de 3 de novembre.*

Es modifica l'article 52 del Reglament de procediments amistosos en matèria d'imposició directa, aprovat pel Reial decret 1794/2008, de 3 de novembre, que queda redactat de la manera següent:

«Article 52. *Acabament del procediment.*

El procediment amistós pot acabar per alguna de les causes següents:

a) Per desistiment de la persona que va demanar l'inici del procediment amistós en els termes de l'article 53 d'aquest Reglament.

b) Per inexistència o desaparició de la qüestió objecte del procediment.

En aquest cas, tots els procediments que preveu aquest títol han d'acabar amb efecte immediat, i l'autoritat competent ha d'informar sense demora l'obligat tributari d'aquesta situació i de les seves raons generals.

c) Per falta d'atenció reiterada, per part de l'obligat tributari, dels requeriments d'informació addicional durant el procediment amistós duts a terme per qualsevol de l'autoritat competent de qualsevol dels estats afectats, després de consultar-ho amb l'autoritat competent dels altres estats.

d) Per sentència ferma d'un tribunal espanyol o per qualsevol altra decisió equivalent d'un tribunal d'un altre Estat afectat, sempre que es compleixin les condicions següents:

1a Que aquesta sentència o decisió equivalent es refereixi als elements de l'obligació tributària que hagin estat objecte del procediment amistós, i

2a Sempre que, en virtut del dret nacional de l'Estat els tribunals del qual han dictat la sentència o decisió equivalent, l'autoritat competent quedi vinculada per aquesta decisió.

e) Per acord de l'autoritat competent espanyola quan consideri que la sol·licitud és fundada i pot trobar per si mateixa una solució de conformitat amb el que estableixen els apartats 3, 4 i 5 de l'article 54.

f) Per acord entre les autoritats competents dels estats membres afectats de conformitat amb el que estableix l'article 54.

Les autoritats competents han de notificar a les altres autoritats competents dels estats membres afectats les causes d'acabament pertinents.»

Disposició final primera. *Títol competencial.*

Aquest Reial decret s'aprova a l'empara del que disposa l'article 149.1.14a de la Constitució, que atribueix a l'Estat la competència en matèria d'hisenda general.

Disposició final segona. *Incorporació de dret de la Unió Europea.*

Mitjançant aquest Reial decret es completa la incorporació al dret espanyol de:

a) La Directiva (UE) 2017/1852 del Consell, de 10 d'octubre de 2017, relativa als mecanismes de resolució de litigis fiscals a la Unió Europea.

b) La Directiva (UE) 2020/284 del Consell, de 18 de febrer de 2020, per la qual es modifica la Directiva 2006/112/CE pel que fa a la introducció de determinats requisits per als proveïdors de serveis de pagament.

Disposició final tercera. *Habilitació normativa.*

S'habilita la persona titular del Ministeri d'Hisenda i Funció Pública perquè adopti les disposicions necessàries per al desplegament i l'execució d'aquest Reial decret.

Disposició final quarta. *Entrada en vigor.*

Aquest Reial decret entra en vigor el dia 1 de gener de 2024.

No obstant això, l'article segon entra en vigor el 20 de maig de 2024, i l'apartat set de l'article primer, l'1 de juliol de 2024.

Madrid, 27 de desembre de 2023.

FELIPE R.

La vicepresidenta quarta del Govern
i ministra d'Hisenda i Funció Pública,
MARÍA JESÚS MONTERO CUADRADO