

I. DISPOSICIONS GENERALS

CAP DE L'ESTAT

3366 *Llei 2/2010, d'1 de març, per la qual es transposen determinades directives en l'àmbit de la imposició indirecta i es modifica la Llei de l'Impost sobre la Renda de no-Residents per a adaptar-la a la normativa comunitària.*

JUAN CARLOS I

REI D'ESPANYA

A tots els qui vegen i entenguen esta llei.

Sapieu: que les Corts Generals han aprovat la llei següent i jo la sancione.

PREÀMBUL

I

En l'àmbit de l'Impost sobre el Valor Afegit, la present llei té com a finalitat la incorporació al dret intern del contingut essencial d'un conjunt de directives del Consell de la Unió Europea en la part que afecten la Llei 37/1992, de 28 de desembre, de l'Impost sobre el Valor Afegit.

En particular, estes directives són les següents:

Directiva 2008/8/CE, de 12 de febrer de 2008, per la qual es modifica la Directiva 2006/112/CE pel que fa al lloc de la prestació de servicis.

Directiva 2008/9/CE, de 12 de febrer de 2008, per la qual s'establixen disposicions d'aplicació relatives a la devolució de l'Impost sobre el Valor Afegit, prevista en la Directiva 2006/112/CE, a subjectes passius no establits en l'Estat membre de devolució, però establits en un altre Estat membre.

Directiva 2008/117/CE, de 16 de desembre de 2008, per la qual es modifica la Directiva 2006/112/CE, relativa al sistema comú de l'Impost sobre el Valor Afegit, a fi de combatre el frau fiscal vinculat a les operacions intracomunitàries.

A la vegada, preveu la transposició de la resta del seu contingut per mitjà d'una ulterior modificació reglamentària en relació amb la devolució de l'impost als empresaris o professionals no establits al territori d'aplicació d'este. Tot això, junt amb els necessaris ajustos que la Directiva 2008/117/CE del Consell de 16 de desembre de 2008, introduirà en el contingut dels estats recapitulatius o model 349 i que haurà d'incorporar-se així mateix al Reglament de l'Impost, completarà, des de l'1 de gener de 2010, una significativa actualització de la normativa de l'impost.

D'esta manera i en primer lloc, s'incorporen al dret intern la totalitat de les previsions de la Directiva 2008/8/CE del Consell de 12 de febrer de 2008, per la qual es modifica la Directiva 2006/112/CE pel que fa al lloc de la prestació de servicis, amb la sola excepció de la part del seu contingut que ha d'incorporar-se a la legislació nacional amb efectes 1 de gener de 2015. Al marge del dit contingut, la Directiva 2008/8/CE ha de transposar-se amb efectes 1 de gener de 2010, si bé amb efectes des d'1 de gener de 2011 i 1 de gener de 2013 obliga a la introducció de modificacions addicionals que igualment es preveuen ja en esta llei per via de les seues disposicions transitòries primera, segona i tercera.

La situació de partida respecte d'això i, per tant, la regulació existent fins a l'entrada en vigor de la present llei, s'ha fonamentat en un model de tributació de les prestacions de servicis en origen, de tal manera que un servicis s'havia d'entendre localitzat en el territori d'aplicació de l'impost, i quedava per tant subjecte a este, en la mesura que la seu del prestador o l'establiment permanent des del qual es prestara es trobara en eixe territori.

Esta era la regla general, si bé la seua aplicació pràctica havia quedat reduïda a supòsits residuals bàsicament referits a servicis d'arrendament de mitjans de transport, hotels, restaurants i aquells altres formats per una multiplicitat de servicis que no permetia el seu enquadrament en cap de les regles especials.

Precisament pel caràcter residual de la regla general, les dites regles especials, previstes per a una gran diversitat de servicis, s'havien convertit en les aplicables prioritàriament, molt més si es té en compte que la regla general no completava en cap cas aquells supòsits per als quals les regles especials concloïen la no-subjecció.

De totes les regles especials, les aplicables als servicis normalment denominats de professionals, els de telecomunicacions i els prestats per via electrònica, responien a un esquema de gravamen en destí, molt més d'acord amb la necessària coincidència del dit gravamen amb la jurisdicció on té lloc el consum. Per això, estes regles són les que, amb algun matís, passen a ser les aplicables amb caràcter general des de l'1 de gener de 2010.

D'esta manera, s'efectua una profunda modificació dels articles 69, 70 i 72 a 74 de la Llei de l'Impost sobre el Valor Afegit, amb els objectius prioritàris de simplificació, reducció de càrregues administratives, evitant en la mesura que siga possible el gravamen en jurisdiccions en què l'empresari destinatari no està establert, i més coincidència entre lloc de gravamen i lloc de consum.

En el nou sistema, l'article 69, en l'apartat u, disposa les regles generals de localització, distingint les operacions purament empresarials, en què prestador i destinatari tenen esta condició, d'aquelles altres el destinatari de les quals és un particular. En el primer grup, el gravamen es localitza en la jurisdicció de destí, mentres que en el segon ho fa en la d'origen.

El gravamen en destí en operacions concloses entre empresaris, permet la desaparició de la regla de deslocalització a través de la comunicació del número d'identificació fiscal assignat als efectes de l'Impost sobre el Valor Afegit al prestador en tots els casos en què estava prevista: servicis de mediació, servicis relatius a béns mobles i transports intracomunitaris de béns.

Les dites regles generals es completen en l'apartat dos de l'article 69 amb la lògica exclusió dels servicis que tenen per destinataris, particulars que residixen en països o territoris tercers. D'esta manera, es declara la no-subjecció d'estos amb la sola excepció dels servicis de professionals prestats a particulars residents a les illes Canàries, Ceuta o Melilla, com ha ocorregut fins a este moment.

Quant a les regles especials, s'han intentat mantindre en tant que siga possible les concordances numèriques amb els preceptes actuals, si bé la seua aplicació queda molt més limitada i, en tot cas, les regles generals passen a tindre sempre caràcter subsidiari per a tots aquells supòsits que no estan expressament regulats en les especials, bé per la naturalesa del servici, bé perquè la condició del destinatari en siga una altra de l'expressament regulada en la regla especial de què es tracte. D'altra banda, i a fi d'evitar una major complexitat, la modificació és continuïsta amb el model de definició de regles contingut en l'anterior redacció legal, ocupant-se la llei de fer referència exclusiva als servicis que s'entenen prestats al territori d'aplicació de l'impost.

Així, el nou article 70.U manté en el seu número 1r, com fins ara, la regla de radicació respecte dels servicis relatius a béns immobles.

En el seu número 2n, figuren els servicis de transport si bé en supòsits molt concrets fora dels quals, o bé s'apliquen les regles generals, o bé és procedent la regla disposada pel nou article 72. En tot cas, seguixen la regla general de tributació en destí els transports intracomunitaris de béns realitzats entre empresaris.

El contingut del número 3r coincidix substancialment amb el vigent en l'actualitat; no obstant això, la seua redacció es veurà profundament alterada des de l'1 de gener de 2011 com a conseqüència de les disposicions transitòries primera i segona d'esta llei. En efecte, a partir d'eixa data eixe ordinal passarà a regular, exclusivament, el servici d'accés a manifestacions culturals, artístiques o esportives en operacions realitzades entre empresaris. Al mateix temps, qualsevol servici cultural, artístic o esportiu, incloent-hi l'accés

a estos, el destinatari de quals siga un particular passarà a regular-se en una nova lletra c) de l'article 70.U.7m.

Per la seua banda, els números 4 i 8 continuen referint-se als servicis prestats per via electrònica i als de telecomunicacions, respectivament, si bé de manera ja exclusiva a aquells casos en què no hi hauria subjecció per aplicació de les regles generals. En el cas concret dels prestats per via electrònica, es tracta de supòsits als quals s'aplica el règim especial previst en els articles 163 bis a 163 quater de la Llei de l'Impost sobre el Valor Afegit.

En el número 5, els servicis de professionals, localitzables ja a través de les noves regles generals de l'article 69.U, deixen pas als servicis de restauració i càtering, i en el 6, els servicis de mediació que s'indiquen són, exclusivament, els conclusos amb particulars, la regla de localització dels quals és la que abans s'aplicava amb caràcter general a tots els servicis de mediació, és a dir, la que atén a on es localitza l'operació subjacent. La resta de servicis de mediació, sempre en nom i per compte d'altri, es localitzen d'acord amb les regles generals.

En el número 7m apareixen, com fins ara, els servicis relatius a béns mobles, la regla de subjecció dels quals continua atenent el lloc de prestació material. S'afigen al dit ordinal els servicis accessoris als transports i, des de l'1 de gener de 2011, els ja referits de caràcter cultural, esportiu o artístic. En tot cas, este número regula exclusivament servicis el destinatari del qual és un particular.

Finalment, el nou ordinal 9é estableix la regla aplicable als servicis d'arrendament a curt termini de mitjans de transport, basada en el lloc on s'efectue la posada en possessió d'estos. Els arrendaments a llarg termini, siga quin siga el seu destinatari, passen a ser gravats d'acord amb les regles generals, molt més coincidents en este cas amb el lloc de consum.

Esta última regla de localització, no obstant això, es modificarà des de l'1 de gener de 2013 a través de la disposició transitòria tercera d'esta llei, establint l'ordinal 9é des d'eixa data una segona regla especial per a la localització dels servicis d'arrendament a llarg termini el destinatari del qual siga un particular que tinguen com a finalitat una embarcació de recreació, per als quals deixen d'aplicar-se les regles generals que se substituïxen per una referència al lloc de posada en possessió.

La resta dels preceptes que fins ara regulaven regles especials, és a dir, els articles 72 a 74 de la Llei de l'Impost sobre el Valor Afegit, queden en part derogats i, en una altra, substancialment simplificats. Així, la present llei deroga els articles 73 i 74, el contingut dels quals passa a incloure's bé en les regles generals de l'article 69.U, bé en l'especial de la lletra a) de l'article 70.U.7m. Quant a l'article 72, el seu contingut queda limitat als transports intracomunitaris de béns el destinatari dels quals és un particular, i desapareix la menció existent fins ara als transports domèstics connectats amb els intracomunitaris, per als quals la regla general de gravamen en destí en operacions entre empresaris soluciona el problema per al qual la dita extinta regla especial estava dissenyada.

II

Les regles de localització dels servicis, d'acord amb els articles 69, 70 i 72 que acaben d'enunciar-se, es fonamenten en un criteri estrictament jurídic que ha d'atendre al seguiment de la ruta contractual, sense més excepció que la referència a l'ús o consum efectius prevista per als servicis de telecomunicacions regulats en l'article 70.U.8u.

No obstant això, el dit criteri jurídic de gravamen es complementa amb l'econòmic basat en l'ús o consum efectiu arrellegat en l'article 70.Dos, en correspondència amb el nou article 59 bis introduït en la Directiva 2006/112/CE per la Directiva 2008/8/CE. No obstant la substancial ampliació del marge de maniobra que el dret comunitari permet al legislador nacional en este àmbit, el dit precepte manté el seu contingut actual en el dret intern sense més canvis que l'addició dels servicis d'arrendament de mitjans de transport, arrellegant la Llei d'esta manera l'opinió majoritària, respecte d'això, d'altres estats membres i de la Comissió de les Comunitats Europees.

III

S'ha considerat igualment necessari realitzar un lleu ajust en l'article 75.U.2n de la Llei de l'Impost sobre el Valor Afegit relatiu a la meritació de les prestacions de servicis, motivat per la modificació que l'article 1.1) de la Directiva 2008/117/CE del Consell de 16 de desembre de 2008 fa a l'article 64.2 de la Directiva 2006/112/CE, atés que el seu contingut no apareixia cobert en tots els casos amb l'existent article 75.U.7m.

IV

D'altra banda, les noves regles de localització assenyalades es completen en el dret comunitari, Directiva 2008/8/CE, amb la generalització del mecanisme d'inversió del subjecte passiu, generalització que ja s'aplicava a Espanya però en virtut d'un règim opcional que no havia sigut implantat per tots els estats membres. Per això, la Llei de l'Impost sobre el Valor Afegit no ha necessitat cap ajust en este particular.

Altres modificacions que introduïx la Directiva 2008/8/CE i que completen la mencionada generalització sí que han determinat algun canvi en la Llei de l'Impost.

És el cas del nou apartat quatre de l'article 5, precepte que troba el seu ancoratge en l'article 43 de la Directiva 2006/112/CE modificat per l'article 2.1) de la Directiva 2008/8/CE.

Respecte d'això, cal recordar que la legislació nacional distingix entre empresaris o professionals i subjectes passius, mentres que la directiva parla de subjectes passius i deutors de l'impost, respectivament, per la qual cosa en la incorporació del dit precepte comunitari s'ha considerat convenient modificar l'article 5 en lloc de l'article 84 de la llei.

Adicionalment, la modificació que la Directiva 2008/8/CE realitza en l'article 192 bis de la Directiva 2006/112/CE obliga a revisar l'article 84.Dos de la Llei de l'Impost sobre el Valor Afegit, suprimint la denominada «vis atractiva» dels establiments permanents. El nou article 84.Dos substituïx esta regla per una de nova més flexible basada en la intervenció de l'establiment permanent en l'operació per a la qual es vol determinar qui és el seu subjecte passiu.

V

Amb l'objectiu essencial de reduir les càrregues administratives, el segon bloc de modificacions en la Llei de l'Impost sobre el Valor Afegit, referit a la devolució de l'impost a empresaris o professionals no establits al territori d'aplicació de l'impost i deduït de la Directiva 2008/9/CE del Consell de 12 de febrer de 2008, es realitza a través de la creació d'un nou article 117 bis i de la partició de l'anterior article 119, el contingut del qual, en la part que es referix als empresaris o professionals establits en territoris o països tercers, passa a regular-se en el nou article 119 bis. Amb això es pretén una millor sistemàtica que permeta una referència més clara a un sistema que necessàriament s'utilitzarà de manera molt més intensiva que fins ara.

El nou sistema de devolució, que afecta exclusivament empresaris o professionals establits a la Comunitat, es basa en un sistema de finestreta única, en el qual els sol·licitants hauran de presentar les sol·licituds de devolució de l'impost suportat en un Estat membre diferent d'aquell on estiguen establits per via electrònica; per a això, utilitzaran els formularis introduïts en la pàgina web corresponent al seu Estat d'establiment. La dita sol·licitud es remetrà per l'Estat d'establiment a l'Estat de devolució, és a dir, aquell en què s'haja suportat l'impost.

Així, a través del nou article 117 bis es dóna entrada en este sistema als supòsits en què Espanya siga l'Estat d'establiment, a fi de preveure el procediment de tramitació inicial de les sol·licituds que els empresaris o professionals establits al territori d'aplicació de l'impost dirigeixen a l'Estat de devolució per mitjà de la pàgina web de l'Agència Estatal d'Administració tributària. Este procediment haurà de desplegar-se reglamentàriament.

Quant a l'article 119, el seu contingut passa a fer referència exclusivament als supòsits de devolució de quotes suportades per empresaris o professionals establits a la Comunitat, illes Canàries, Ceuta o Melilla, i recull les necessàries previsions perquè siga així mateix el Reglament de l'Impost el que desplegue detalladament els terminis i el procediment de

devolució d'acord amb les disposicions de la Directiva 2008/9/CE. Al mateix temps, s'ha procedit a simplificar-ne el contingut, substituint les diverses referències particulars existents fins ara relatives al compliment de requisits de deduïbilitat o a aquelles relatives a quotes indegudament suportades, per una de general que preveja el necessari compliment de tots els requisits i limitacions continguts en el capítol I del títol VIII de la Llei de l'Impost sobre el Valor Afegit.

En tot cas i com ja ocorria en l'actualitat, les sol·licituds de devolució a través d'este sistema exigixen, d'acord amb el dret comunitari i amb la jurisprudència del Tribunal de Justícia de les Comunitats Europees, el compliment de tots els requisits establits per a l'exercici del dret a la deducció per l'Estat de devolució, junt amb el requisit d'activitat corresponent a l'Estat d'establiment, el qual, per al cas espanyol, està contingut en l'article 94.U de la Llei de l'Impost sobre el Valor Afegit.

VI

Les modificacions de la Llei de l'Impost sobre el Valor Afegit es completen, en fi, amb el necessari ajust de les referències encreuades incloses en els articles 26, 66, 163 bis, 163 ter i 163 quater, el contingut dels quals queda, d'altra banda, inalterat.

VII

L'Impost General Indirecte Canari no és un tribut harmonitzat en l'àmbit de la Unió Europea, per la qual cosa a la seua normativa no li són aplicables ni les directives comunitàries reguladores dels impostos sobre el volum de negocis ni les sentències del Tribunal de Justícia de les Comunitats Europees dictades en aplicació de dites directives.

No obstant això, es considera adequat mantindre una coherència i coordinació entre les regles essencials de l'Impost General Indirecte Canari i les de l'Impost sobre el Valor Afegit, molt més si es tracta d'aspectes que tenen a veure amb la subjecció, a fi de no generar possibles situacions de no imposició o de doble imposició en les transaccions concloses entre els territoris d'aplicació d'ambdós tributs o les que puguen realitzar-se entre les illes Canàries i la resta de la Comunitat.

En estes circumstàncies, la present llei adapta la Llei 20/1991, de 7 de juny, de modificació dels aspectes fiscals del Règim Econòmic Fiscal de Canàries als canvis que la Llei de l'Impost sobre el Valor Afegit experimenta en relació amb les regles que establixen la localització de les prestacions de servicis.

VIII

Igualment, la present llei procedix a la transposició de la Directiva 2008/118/CE del Consell, de 16 de desembre de 2008, relativa al règim general dels impostos especials, i per la qual es deroga la Directiva 92/12/CEE.

En efecte, la posada en marxa del procediment de control informatitzat dels moviments de productes objecte d'impostos especials ha exigít l'aprovació de la Directiva 2008/118/CE i la derogació de la Directiva 92/12/CEE, del Consell, de 25 de febrer de 1992, relativa al règim general, tinença, circulació i controls dels productes objecte d'impostos especials. El nou sistema de control establít en el nou marc legal comunitari generalitza el procediment de control informatitzat dels seus moviments i convertix en residual el procediment de control per mitjà de documents en suport paper dels moviments d'estos productes, en aquells casos en què els sistemes informàtics no es troben disponibles. Al mateix temps, s'ha realitzat una revisió completa de la directiva, i s'han incorporat modificacions que l'experiència adquirida en la seua aplicació ha aconsellat introduir. Per això, la Directiva 2008/118/CE deroga i substituïx la Directiva 92/12/CEE.

La Llei 38/1992, de 28 de desembre, d'Impostos Especials, en la qual es conté la transposició a l'ordenament espanyol de la Directiva 92/12/CEE, ha de modificar-se en conseqüència, i esta modificació ha de referir-se fonamentalment a les disposicions relatives a la circulació de productes. D'altra banda, este nou sistema de control ha sigut

incorporat a la Llei 38/1992, prestant especial atenció a la prevenció de qualsevol possible frau, evasió o abús.

De manera complementària, la Directiva 2008/118/CE estableix algunes novetats importants que és necessari traslladar, com el nou supòsit de no subjecció relatiu a la destrucció total o pèrdua irremeiable dels productes objecte dels impostos especials, sempre que es troben en règim suspensiu, com a conseqüència de l'autorització de les autoritats competents de l'Estat membre en què la dita destrucció o pèrdua s'haja produït. Igualment, es procedixen a regular novament les irregularitats en la circulació d'estos productes i es regula el règim aplicable a les entregues de productes en botigues lliures d'impostos. L'article 48 de la Directiva 2008 118/CE atorga als estats membres un termini que finalitza el dia 1 de gener de 2010 per a adoptar i publicar les disposicions legals, reglamentàries i administratives necessàries per a complir el que estableix la present directiva amb efecte d'1 d'abril de 2010.

IX

En relació amb l'Impost sobre la Renda de no-Residents, s'introdueixen modificacions en el Text Refós aprovat per Reial Decret Legislatiu 5/2004, de 5 de març, referides als articles 14, 24 i 31 d'este, que tenen com a objecte afavorir les llibertats de circulació de treballadors, de prestació de servicis i de moviment de capitals, d'acord amb el dret comunitari.

Les esmentades modificacions declaren exempts els dividendes i participacions en beneficis obtinguts sense mediació d'establiment permanent per fons de pensions equivalents als regulats en el Text Refós de la Llei de Plans i Fons de Pensions aprovat per Reial Decret Legislatiu 1/2002, de 29 de novembre, que siguen residents en un altre Estat membre de la Unió Europea o per establiments permanents de les dites institucions situats en un altre Estat membre de la Unió Europea.

D'altra banda, s'establixen regles especials per a la determinació de la base imposable corresponent a rendes que s'obtinguen sense mediació d'establiment permanent per contribuents residents en un altre Estat membre de la Unió Europea.

X

Finalment, es modifiquen determinats articles del Text Refós de la Llei de l'Impost sobre Societats, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 4/2004, de 5 de març; de la Llei 35/2006, de 28 de novembre, de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques i de modificació parcial de les lleis dels Impostos sobre Societats, sobre la Renda de no-Residents i sobre el Patrimoni i de la Llei 8/1991, de 25 de març, per la qual s'aprova l'arbitri sobre la producció i la importació a les ciutats de Ceuta i Melilla.

Article primer. *Modificació de la Llei 37/1992, de 28 de desembre, de l'Impost sobre el Valor Afegit.*

S'introdueixen les següents modificacions en la Llei 37/1992, de 28 de desembre, de l'Impost sobre el Valor Afegit:

U. S'afig una lletra c) a l'apartat dos de l'article 4, amb la redacció següent:

«c) Els servicis desenrotllats pels registradors de la propietat en la seua condició de liquidadors titulars d'una oficina liquidadora de districte hipotecari.»

Dos. S'afig un nou apartat quatre a l'article 5, amb la redacció següent:

«Quatre. Només als efectes del que disposen els articles 69, 70 i 72 d'esta llei, es reputaran empresaris o professionals actuant com a tals respecte de tots els servicis que els siguen prestats:

1r. Els que realitzen activitats empresarials o professionals simultàniament amb altres que no estiguen subjectes a l'impost d'acord amb el que disposa l'apartat u de l'article 4 d'esta llei.

2n. Les persones jurídiques que no actuen com a empresaris o professionals sempre que tinguen assignat un número d'identificació als efectes de l'Impost sobre el Valor Afegit subministrat per l'Administració espanyola.»

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

«Quatre. Les adquisicions intracomunitàries de béns respecte de les quals s'atribuïska a l'adquirent, en virtut del que disposen els articles 119 o 119 bis d'esta llei, el dret a la devolució total de l'impost que s'haja meritat per estes.»

Quatre. Es modifica l'article 34, que queda redactat de la manera següent:

«Article 34. *Importacions de béns d'escàs valor.*

Estaran exemptes de l'impost les importacions de béns el valor global de les quals no excedisca 22 euros.

S'exceptuen del que disposa el paràgraf anterior:

1r. Els productes alcohòlics compresos en els codis NC 22.03 a 22.08 de l'aranzel duaner.

2n. Els perfums i aigües de colònia.

3r. El tabac en brut o manufacturat.»

Cinc. Es modifica l'article 66, que queda redactat de la manera següent:

«Article 66. *Exempcions en les importacions de béns per a evitar la doble imposició.*

Estaran exemptes de l'impost les operacions següents:

1r. Les importacions de béns l'entrega dels quals s'entenga realitzada al territori d'aplicació de l'impost, en virtut del que estableix l'article 68, apartat dos, número 2, d'esta llei.

2n. Les importacions temporals de béns amb exempció parcial dels drets d'importació, quan siguen cedits pel seu propietari per mitjà de la realització de les prestacions de servicis a què es referix l'article 69, apartat dos, lletra j), d'esta llei, que es troben subjectes i no exemptes de l'impost.

3r. Les importacions de gas a través del sistema de distribució de gas natural o d'electricitat, amb independència del lloc on haja de considerar-se efectuada l'entrega dels dits productes.»

Sis. Es modifica l'article 69, que queda redactat de la manera següent:

«Article 69. *Lloc de realització de les prestacions de servicis. Regles generals.*

U. Les prestacions de servicis es consideraran realitzades al territori d'aplicació de l'impost, sense perjuí del que disposa l'apartat següent d'este article i els articles 70 i 72 d'esta llei, en els casos següents:

1r. Quan el destinatari siga un empresari o professional que actue com a tal i radique a l'esmentat territori la seu de la seua activitat econòmica, o tinga en este un establiment permanent o, si no, el lloc del seu domicili o residència habitual, sempre que es tracte de servicis que tinguen per destinataris la dita seu, establiment permanent, domicili o residència habitual, amb independència d'on es trobe establert el prestador dels servicis i del lloc des del qual els preste.

2n. Quan el destinatari no siga un empresari o professional que actua com a tal, sempre que els servicis es presten per un empresari o professional i la seua activitat econòmica o establiment permanent des del qual els preste o, si no, el lloc del seu domicili o residència habitual, es trobe en el territori d'aplicació de l'impost.

Dos. Per excepció del que disposa el número 2n de l'apartat u del present article, no es consideren realitzats al territori d'aplicació de l'impost els servicis que s'enumeren a continuació quan el destinatari d'estos no siga un empresari o professional que actua com a tal i estiga establert o tinga el seu domicili o residència habitual fora de la Comunitat, excepte en el cas que el dit destinatari estiga establert o tinga el seu domicili o residència habitual a les illes Canàries, Ceuta o Melilla i es tracte dels servicis a què es referixen les lletres a) a l) següents:

a) Les cessions i concessions de drets d'autor, patents, llicències, marques de fàbrica o comercials i els altres drets de propietat intel·lectual o industrial, així com qualssevol altres drets semblants.

b) La cessió o concessió de fons de comerç, d'exclusives de compra o venda o del dret a exercir una activitat professional.

c) Els de publicitat.

d) Els d'assessorament, auditoria, enginyeria, gabinet d'estudis, advocacia, consultors, experts comptables o fiscals i altres de similars, a excepció dels compresos en el número 1r de l'apartat u de l'article 70 d'esta llei.

e) Els de tractament de dades i el subministrament d'informacions, incloent-hi els procediments i experiències de caràcter comercial.

f) Els de traducció, correcció o composició de textos, així com els prestats per intèrprets.

g) Els d'assegurança, reassegurança i capitalització, així com els servicis financers, mencionats respectivament per l'article 20, apartat u números 16 i 18, d'esta llei, incloent-hi els que no estiguen exempts, a excepció del lloguer de caixes de seguretat.

h) Els de cessió de personal.

i) El doblatge de pel·lícules.

j) Els arrendaments de béns mobles corporals, a excepció dels que tinguen com a objecte qualsevol mitjà de transport i els contenidors.

k) La provisió d'accés als sistemes de distribució de gas natural o electricitat, el transport o transmissió de gas i electricitat a través dels dits sistemes, així com la prestació d'altres servicis directament relacionats amb qualssevol dels servicis compresos en esta lletra.

l) Les obligacions de no prestar, totalment o parcialment, qualsevol dels servicis enunciats en este número.

m) Els servicis prestats per via electrònica.

n) Els servicis de telecomunicacions, de radiodifusió i de televisió.

Tres. Als efectes d'esta llei, s'entendrà per:

1r. Seu de l'activitat econòmica: lloc on els empresaris o professionals centralitzen la gestió i l'exercici habitual de la seua activitat empresarial o professional.

2n. Establiment permanent: qualsevol lloc fix de negocis on els empresaris o professionals realitzen activitats empresarials o professionals.

En particular, tindran esta consideració:

a) La seu de direcció, sucursals, oficines, fàbriques, tallers, instal·lacions, botigues i, en general, les agències o representacions autoritzades per a contractar en nom i per compte del subjecte passiu.

- b) Les mines, pedreres o abocadors d'escòries, pous de petroli o de gas o altres llocs d'extracció de productes naturals.
- c) Les obres de construcció, instal·lació o muntatge la duració de les quals excedisca dotze mesos.
- d) Les explotacions agràries, forestals o pecuàries.
- e) Les instal·lacions explotades amb caràcter de permanència per un empresari o professional per a l'emmagatzemament i posterior entrega de les seues mercaderies.
- f) Els centres de compres de béns o d'adquisició de servicis.
- g) Els béns immobles explotats en arrendament o per qualsevol títol.

3r. Servicis de telecomunicació: aquells servicis que tinguen com a objecte la transmissió, emissió i recepció de senyals, textos, imatges i sons o informació de qualsevol naturalesa, per fil, ràdio, mitjans òptics o altres mitjans electromagnètics, incloent-hi la cessió o concessió d'un dret a l'ús de mitjans per a esta transmissió, emissió o recepció i, igualment, la provisió d'accés a xarxes informàtiques.

4t. Servicis prestats per via electrònica: aquells servicis que consistisquen en la transmissió enviada inicialment i rebuda en destí per mitjà d'equips de processament, incloent-hi la compressió numèrica i l'emmagatzemament de dades, i enterament transmesa, transportada i rebuda per cable, ràdio, sistema òptic o altres mitjans electrònics i, entre altres, els següents:

- a) El subministrament i allotjament de llocs informàtics.
- b) El manteniment a distància de programes i d'equips.
- c) El subministrament de programes i la seua actualització.
- d) El subministrament d'imatges, text, informació i la posada a disposició de bases de dades.
- e) El subministrament de música, pel·lícules, jocs, incloent-hi els d'atzar o de diners, i d'emissions i manifestacions polítiques, culturals, artístiques, esportives, científiques o d'oci.
- f) El subministrament d'ensenyança a distància.

A estos efectes, el fet que el prestador d'un servici i el seu destinatari es comuniquen per correu electrònic no implicarà, per si mateix, que el servici tinga la consideració de servici prestat per via electrònica.»

Set. Es modifica l'article 70, que queda redactat de la manera següent:

«Article 70. *Lloc de realització de les prestacions de servicis. Regles especials.*

U. Es consideraran prestats al territori d'aplicació de l'impost els servicis següents:

1r. Els relacionats amb béns immobles que radiquen en l'esmentat territori. Es consideraran relacionats amb béns immobles, entre altres, els servicis següents:

- a) L'arrendament o cessió d'ús per qualsevol títol dels dits béns, incloent-hi les vivendes moblades.
- b) Els relatius a la preparació, coordinació i realització de les execucions d'obra immobiliàries.
- c) Els de caràcter tècnic relatius a les dites execucions d'obra, incloent-hi els prestats per arquitectes, arquitectes tècnics i enginyers.
- d) Els de gestió relatius a béns immobles o operacions immobiliàries.
- e) Els de vigilància o seguretat relatius a béns immobles.
- f) Els de lloguer de caixes de seguretat.
- g) La utilització de vies de peatge.
- h) Els d'allotjament en establiments d'hostaleria, acampament i balneari.

2n. Els de transport que s'esmenten a continuació, per la part de trajecte que transcórrega pel territori d'aplicació de l'impost tal com este es definix en l'article 3 d'esta llei:

- a) Els de transport de passatgers, siga quin siga el seu destinatari.
- b) Els de transport de béns diferents dels mencionats en l'article 72 d'esta llei el destinatari dels quals no siga un empresari o professional que actua com a tal.

3r. Els relacionats amb manifestacions culturals, artístiques, esportives, científiques, educatives, recreatives, jocs d'atzar o semblants, com les fires o exposicions, incloent-hi els servicis d'organització d'estos i els altres servicis accessoris als anteriors, quan es presten materialment en este territori, siga quin siga el seu destinatari.

4t. Els prestats per via electrònica des de la seu d'activitat o un establiment permanent o, si no, el lloc del domicili o residència habitual d'un empresari o professional que es trobe fora de la Comunitat i el destinatari del qual no siga un empresari o professional que actua com a tal, sempre que este últim es trobe establert o tinga la seua residència o domicili habitual al territori d'aplicació de l'impost.

Als efectes del que disposa este número, es presumirà que el destinatari del servicis es troba establert o és resident al territori d'aplicació de l'impost quan s'efectue el pagament de la contraprestació del servicis amb càrrec a comptes oberts en establiments d'entitats de crèdit ubicades al dit territori.

5t. A) Els de restaurant i càtering en els supòsits següents:

- a) Els prestats a bord d'un barco, d'un avió o d'un tren, en el curs de la part d'un transport de passatgers realitzat a la Comunitat el lloc d'inici del qual es trobe al territori d'aplicació de l'impost.

Quan es tracte d'un transport d'anada i tornada, el trajecte de tornada es considerarà com un transport distint.

- b) La resta de servicis de restaurant i càtering quan es presten materialment al territori d'aplicació de l'impost.

B) Als efectes del que disposa l'apartat A), lletra a), d'este número, es considerarà com a:

- a) Part d'un transport de passatgers realitzat a la Comunitat: la part d'un transport de passatgers que, sense fer escala en un país o territori tercer, transcórrega entre els llocs d'inici i d'arribada situats a la Comunitat.

- b) Lloc d'inici: el primer lloc previst per a l'embarcament de passatgers a la Comunitat, inclús després de l'última escala fora de la Comunitat.

- c) Lloc d'arribada: l'últim lloc previst per al desembarcament a la Comunitat de passatgers embarcats també en esta, inclús abans d'una altra escala feta en un país o territori tercer.

6t. Els de mediació en nom i per compte d'altri el destinatari dels quals no siga un empresari o professional que actua com a tal, sempre que les operacions respecte de les quals es mitjance es consideren realitzades al territori d'aplicació de l'impost d'acord amb el que disposa esta llei.

7t. Els que s'enuncien a continuació, quan es presten materialment al dit territori i el seu destinatari no siga un empresari o professional que actua com a tal:

- a) Els servicis accessoris als transports com ara la càrrega i descàrrega, transbord, manipulació i servicis semblants.

- b) Els treballs i les execucions d'obra realitzats sobre béns mobles corporals i els informes pericials, valoracions i dictàmens relatius als dits béns.

8u. Els de telecomunicacions, de radiodifusió i de televisió, prestats des de la seu d'activitat o un establiment permanent o, si no, el lloc del domicili o residència

habitual d'un empresari o professional que es trobe fora de la Comunitat i el destinatari del qual no siga un empresari o professional que actua com a tal, sempre que este últim es trobe establert o tinga la seua residència o domicili habitual al territori d'aplicació de l'impost i la utilització o explotació efectives dels dits servicis es realitzen a l'esmentat territori.

Als efectes del que disposa este número, es presumirà que el destinatari del servici es troba establert o és resident al territori d'aplicació de l'impost quan s'efectue el pagament de la contraprestació del servici amb càrrec a comptes oberts en establiments d'entitats de crèdit ubicades al dit territori.

9é. Els servicis d'arrendament a curt termini de mitjans de transport quan estos es posen efectivament en possessió del destinatari en l'esmentat territori.

Als efectes del que disposa este número, s'entendrà per curt termini la tinença o l'ús continuat de mitjans de transport durant un període ininterromput no superior a trenta dies i, en el cas dels barcos, no superior a noranta dies.

Dos. Així mateix, es consideraran prestats al territori d'aplicació de l'impost els servicis que s'enumeren a continuació quan, d'acord amb les regles de localització aplicables a estos servicis, no es consideren realitzats a la Comunitat, illes Canàries, Ceuta o Melilla, però la seua utilització o explotació efectives es realitzen al dit territori:

1r. Els enunciats en les lletres a) a m) de l'apartat dos de l'article 69 d'esta llei, el destinatari dels quals siga un empresari o professional que actua com a tal, i els enunciats en la lletra n) del dit apartat dos de l'article 69, siga quin siga el seu destinatari.

2n. Els de mediació en nom i per compte d'altri el destinatari dels quals siga un empresari o professional que actua com a tal.

3r. Els d'arrendament de mitjans de transport.»

Huit. Es modifica l'article 72, que queda redactat de la manera següent:

«Article 72. Lloc de realització dels transports intracomunitaris de béns el destinatari dels quals no siga un empresari o professional que actua com a tal.

U. Els transports intracomunitaris de béns el destinatari dels quals no siga un empresari o professional que actua com a tal es consideraran realitzats al territori d'aplicació de l'impost quan s'inicien en este.

Dos. Als efectes del que disposa esta llei s'entendrà per:

a) Transport intracomunitari de béns: el transport de béns els llocs d'inici i de arribada dels quals estiguen situats en els territoris de dos estats membres diferents.

b) Lloc d'inici: el lloc on comence efectivament el transport dels béns, sense tindre en compte els trajectes efectuats per a arribar al lloc on es troben els béns.

c) Lloc d'arribada: el lloc on s'acabe efectivament el transport dels béns.»

Nou. Es modifica el número 2n de l'apartat u de l'article 75, que queda redactat de la manera següent:

«2n. En les prestacions de servicis, quan es presten, executen o efectuen les operacions gravades.

No obstant això, en les prestacions de servicis en què el destinatari siga el subjecte passiu de l'impost d'acord amb el que preveuen els números 2n i 3r de l'apartat u de l'article 84 d'esta llei, que es duguen a terme de manera continuada durant un termini superior a un any i que no donen lloc a pagaments anticipats durant el dit període, la meritació de l'impost es produirà el 31 de desembre de cada any per la part proporcional corresponent al període transcorregut des de l'inici de

l'operació o des de l'anterior meritació fins a l'esmentada data, mentres no es pose fi a les dites prestacions de servicis.

Per excepció del que disposen els paràgrafs anteriors, quan es tracte d'execucions d'obra amb aportació de materials, en el moment en què els béns als quals es fa referència es posen a disposició de l'amo de l'obra.»

Deu. Es modifica l'article 84, que queda redactat de la manera següent:

«Article 84. *Subjectes passius.*

U. Seran subjectes passius de l'impost:

1r. Les persones físiques o jurídiques que tinguen la condició d'empresaris o professionals i realitzen les entregues de béns o presten els servicis subjectes a l'impost, excepte el que disposen els números següents.

2n. Els empresaris o professionals per als quals es realitzen les operacions subjectes a l'impost en els supòsits que s'indiquen a continuació:

a) Quan estes siguen efectuades per persones o entitats no establides al territori d'aplicació de l'impost.

No obstant això, el que disposa esta lletra no s'aplicarà en els casos següents:

a') Quan es tracte de prestacions de servicis en què el destinatari tampoc estiga establert al territori d'aplicació de l'impost, excepte quan es tracte de prestacions de servicis compreses en el número 1r de l'apartat u de l'article 69 d'esta llei.

b') Quan es tracte de les entregues de béns als quals fa referència l'article 68, apartats tres i cinc d'esta llei.

c') Quan es tracte d'entregues de béns que estiguen exemptes de l'impost per aplicació del que preveuen els articles 21, números 1r i 2n, o 25 d'esta llei.

b) Quan es tracte d'entregues d'or sense elaborar o de productes semielaborats d'or, de llei igual o superior a 325 mil·lèsimes.

c) Quan es tracte de:

Entregues de rebutjos nous de la indústria, desperdicis i rebutjos de fosa, residus i la resta de materials de recuperació constituïts per metalls fèrrics i no fèrrics, els seus aliatges, escòries, cendres i residus de la indústria que continguen metalls o els seus aliatges.

Les operacions de selecció, tall, fragmentació i premsat que s'efectuen sobre els productes esmentats en el guió anterior.

Entregues de desperdicis o rebutjos de paper, cartó o vidre.

Entregues de productes semielaborats resultants de la transformació, elaboració o fosa dels metalls no fèrrics mencionats en el primer guió, a excepció dels compostos per níquel. En particular, es consideraran productes semielaborats els lingots, blocs, plaques, barres, gra, granalla i fil de màquina.

En tot cas, es consideraran compreses en els paràgrafs anteriors les entregues dels materials definits en l'annex d'esta llei.

d) Quan es tracte de prestacions de servicis que tinguen com a objecte drets d'emissió, reduccions certificades d'emissions i unitats de reducció d'emissions de gasos d'efecte hivernacle a què es referixen la Llei 1/2005, de 9 de març, per la qual es regula el règim del comerç de drets d'emissió de gasos d'efecte hivernacle i el Reial Decret 1031/2007, de 20 de juliol, pel qual es desenrotlla el marc de participació en els mecanismes de flexibilitat del Protocol de Kyoto.

3r. Les persones jurídiques que no actuen com a empresaris o professionals però siguen destinatàries de les operacions subjectes a l'impost que s'indiquen a

continuació realitzades per empresaris o professionals no establits al territori d'aplicació d'este:

a) Les entregues subsegüents a les adquisicions intracomunitàries a què es referix l'article 26, apartat tres, d'esta llei, quan hagen comunicat a l'empresari o professional que les realitza el número d'identificació que, als efectes de l'Impost sobre el Valor Afegit, tinguen assignat per l'Administració espanyola.

b) Les prestacions de servicis a què es referixen els articles 69 i 70 d'esta llei.

4t. Sense perjuí del que disposen els números anteriors, els empresaris o professionals, així com les persones jurídiques que no actuen com a empresaris o professionals, que siguen destinataris d'entregues de gas i electricitat que es consideren realitzades al territori d'aplicació de l'impost d'acord amb el que disposa l'apartat set de l'article 68, sempre que l'entrega l'efectue un empresari o professional no establert a l'esmentat territori i li hagen comunicat el número d'identificació que als efectes de l'Impost sobre el Valor Afegit tinguen assignat per l'Administració espanyola.

Dos. Als efectes del que disposa este article, es consideraran establits al territori d'aplicació de l'impost els subjectes passius que tinguen en este la seu de la seua activitat econòmica, el seu domicili fiscal o un establiment permanent que intervinga en la realització de les entregues de béns i prestacions de servicis subjectes a l'impost.

Es considerarà que el dit establiment permanent intervé en la realització d'entregues de béns o prestacions de servicis quan ordene els seus factors de producció materials i humans o un d'estos amb la finalitat de realitzar cada una d'estes.

Tres. Tenen la consideració de subjectes passius les herències jacents, comunitats de béns i la resta d'entitats que, no tenint personalitat jurídica, constituïsquen una unitat econòmica o un patrimoni separat susceptible d'imposició, quan realitzen operacions subjectes a l'impost.»

Onze. S'afeg un nou article 117 bis amb la redacció següent:

«Article 117 bis. Sol·licituds de devolució d'empresaris o professionals establits al territori d'aplicació de l'impost corresponents a quotes suportades per operacions efectuades a la Comunitat a excepció de les realitzades al dit territori.

Els empresaris o professionals que estiguen establits al territori d'aplicació de l'impost sol·licitaran la devolució de les quotes suportades per adquisicions o importacions de béns o servicis efectuades a la Comunitat, a excepció de les realitzades al dit territori, per mitjà de la presentació per via electrònica d'una sol·licitud a través dels formularis disposats a este efecte al portal electrònic de l'Agència Estatal de l'Administració Tributària.

La recepció i tramitació de la sol·licitud a què es referix este article es duran a terme a través del procediment que s'establisca reglamentàriament.»

Dotze. Es modifica el títol del capítol III del títol VIII, que queda redactat de la manera següent:

«CAPÍTOL III

Devolucions a empresaris o professionals no establits al territori d'aplicació de l'impost»

Tretze. Es modifica l'article 119, que queda redactat de la manera següent:

«Article 119. *Règim especial de devolucions a empresaris o professionals no establits al territori d'aplicació de l'impost però establits a la Comunitat, illes Canàries, Ceuta o Melilla.*

U. Els empresaris o professionals no establits al territori d'aplicació de l'impost però establits a la Comunitat, illes Canàries, Ceuta o Melilla, podran sol·licitar la devolució de les quotes de l'impost sobre el Valor Afegit que hagen suportat per les adquisicions o importacions de béns o servicis realitzades al dit territori, d'acord amb el que preveu este article i d'acord amb els terminis i al procediment que s'establisquen reglamentàriament.

A estos efectes, es consideraran no establits al territori d'aplicació de l'impost els empresaris o professionals que, sent titulars d'un establiment permanent situat al mencionat territori, no realitzen des del dit establiment entregues de béns ni prestacions de servicis durant el període a què es referix la sol·licitud.

Dos. Els empresaris o professionals que sol·liciten les devolucions a què es referix este article hauran de complir les següents condicions durant el període a què es referix la seua sol·licitud:

1r. Estar establits a la Comunitat o a les illes Canàries, Ceuta o Melilla.

2n. No haver realitzat al territori d'aplicació de l'impost entregues de béns o prestacions de servicis subjectes a este diferents de les que s'indiquen a continuació:

a) Entregues de béns i prestacions de servicis en què els subjectes passius de l'impost siguen els seus destinataris, d'acord amb el que disposen els números 2n, 3r i 4t de l'apartat u de l'article 84 d'esta llei.

b) Servicis de transport i els seus servicis accessoris que estiguen exempts de l'impost en virtut del que disposen els articles 21, 23, 24 i 64 d'esta llei.

3r. No ser destinataris d'entregues de béns ni de prestacions de servicis respecte de les quals tinguen els dits sol·licitants la condició de subjectes passius en virtut del que disposen els números 2n i 4t de l'apartat u de l'article 84 d'esta llei.

4t. Complir amb la totalitat dels requisits i limitacions establits en el capítol I del títol VIII d'esta llei per a l'exercici del dret a la deducció, en particular, els continguts en els articles 95 i 96 d'esta, així com els mencionats en este article.

5t. Destinar els béns adquirits o importats o els servicis dels quals hagen sigut destinataris al territori d'aplicació de l'impost a la realització d'operacions que originen el dret a deduir d'acord amb el que disposa la normativa vigent en l'Estat membre on estiguen establits i en funció del percentatge de deducció aplicable al dit Estat.

Si després de la presentació de la sol·licitud de devolució es regularitza el percentatge de deducció aplicable, el sol·licitant haurà de procedir en tot cas a corregir el seu import, rectificanc la quantitat sol·licitada o reembossant la quantitat tornada en excés d'acord amb el procediment que s'establisca reglamentàriament.

En la determinació de l'import a tornar s'aplicaran els criteris continguts en l'article 106 d'esta llei. A estos efectes, es tindrà en compte quina és la utilització dels béns o servicis per l'empresari o professional no establert en la realització d'operacions que li originen el dret a deduir, en primer lloc, segons la normativa aplicable en l'Estat membre en què estiga establert i, en segon lloc, segons el que disposa esta llei.

6t. Presentar la seua sol·licitud de devolució per via electrònica a través del portal electrònic disposat a este efecte per l'Estat membre en què estiguen establits.

Tres. El que preveu el número 5t de l'apartat dos d'este article serà igualment aplicable als empresaris o professionals establits a les illes Canàries, Ceuta o Melilla,

d'acord amb les característiques pròpies dels impostos indirectes generals sobre el consum vigents als dits territoris.

Quatre. No s'admetran sol·licituds de devolució per un import global inferior al llindar que, en funció del període de devolució, es determine reglamentàriament.

Cinc. Les sol·licituds de devolució hauran de referir-se als períodes anual o trimestral immediatament anteriors a la seua presentació.

No obstant això, les sol·licituds de devolució podran referir-se a un període de temps inferior a tres mesos quan el dit període constituísca el saldo d'un any natural.

Sis. Transcorreguts els terminis establits reglamentàriament sense que s'haja ordenat el pagament de la devolució per causa imputable a l'Administració tributària, s'aplicarà a la quantitat pendent de devolució l'interés de demora a què es referix l'article 26 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària, des de l'endemà de la finalització dels dits terminis i fins a la data d'ordenament del seu pagament, sense necessitat que el sol·licitant així ho reclame.

No obstant això, no es meritaren interessos de demora si el sol·licitant no atén en el termini previst reglamentàriament els requeriments d'informació addicional o ulterior que li siguen fets.

Tampoc serà procedent la meritació d'interessos de demora fins que no es presente còpia electrònica de les factures o documents d'importació a què es referix la sol·licitud en els casos previstos reglamentàriament.

Set. L'Administració tributària podrà exigir als sol·licitants, a l'Administració tributària de l'Estat membre d'establiment o a tercers, l'aportació d'informació addicional i, si és el cas, ulterior, així com els justificants necessaris per a poder apreciar el fonament de les sol·licituds de devolució que es presenten i, en particular, per a la correcta determinació de l'import de la devolució segons el que es preveu en este article i en el seu desplegament reglamentari.

Si després de l'abonament d'una devolució es posa de manifest la seua improcedència per no complir-se els requisits i limitacions establits per este article o pel seu desplegament reglamentari, o bé per haver-se obtingut aquella en virtut de dades falses, incorrectes o inexactes, l'Administració tributària procedirà directament a recuperar el seu import junt amb els interessos de demora meritats i la sanció que es puga imposar instruint l'expedient que corresponga, d'acord amb el procediment de recaptació regulat en el capítol V del títol III de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària, sense perjudici de les disposicions sobre assistència mútua en matèria de recaptació relatives a l'impost.

La falta de pagament pel sol·licitant en període voluntari de la quota de l'impost, d'una sanció o dels interessos de demora meritats, permetrà adoptar les mesures cautelars a què es referix l'article 81 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària.»

Catorze. S'afeg un nou article 119 bis al capítol III del títol VIII amb la redacció següent:

«Article 119 bis. Règim especial de devolucions a determinats empresaris o professionals no establits al territori d'aplicació de l'impost, ni a la Comunitat, illes Canàries, Ceuta o Melilla.

Els empresaris o professionals no establits al territori d'aplicació de l'impost ni a la Comunitat, illes Canàries, Ceuta o Melilla, podran sol·licitar la devolució de les quotes de l'Impost sobre el Valor Afegit que hagen suportat per les adquisicions o importacions de béns o servicis realitzades en el dit territori, quan concórreguen les condicions i limitacions previstes en l'article 119 d'esta llei sense més especialitats que les que s'indiquen a continuació i d'acord amb el procediment que s'establisca reglamentàriament:

1r. Els sol·licitants hauran de nomenar amb caràcter previ un representant que siga resident al territori d'aplicació de l'impost que haurà de complir les obligacions formals o de procediment corresponents i que respondrà solidàriament amb aquells en els casos de devolució improcedent. La Hisenda Pública podrà exigir al dit representant caució suficient a estos efectes.

2n. Els dits sol·licitants hauran d'estar establits en un Estat on hi haja reciprocitat de tracte a favor dels empresaris o professionals establits al territori d'aplicació de l'impost, illes Canàries, Ceuta i Melilla.

El reconeixement de l'existència de la reciprocitat de tracte a què es referix el paràgraf anterior serà efectuat per resolució del director general de Tributs del Ministeri d'Economia i Hisenda.»

Quinze. Es modifiquen els apartats u i dos de l'article 163 bis, que queden redactats de la manera següent:

«U. Els empresaris o professionals no establits a la Comunitat que presten servicis electrònics a persones que no tinguen la condició d'empresari o professional i que estiguen establides a la Comunitat o que tinguen en esta el seu domicili o residència habitual, podran acollir-se al règim especial previst en el present capítol.

El règim especial s'aplicarà a totes les prestacions de servicis que, d'acord amb el que disposa el número 4t de l'apartat u de l'article 70 d'esta llei, o els seus equivalents en les legislacions d'altres estats membres, hagen de considerar-se efectuades a la Comunitat.

Dos. Als efectes del present capítol, seran aplicables les definicions següents:

a) "Empresari o professional no establít a la Comunitat": tot empresari o professional que no tinga la seu de la seua activitat econòmica a la Comunitat ni posseísca un establiment permanent al territori de la Comunitat ni tampoc tinga l'obligació, per un altre motiu, d'estar identificat a la Comunitat conforme al número 2n de l'apartat u de l'article 164 d'esta llei o els seus equivalents en les legislacions d'altres estats membres;

b) "Servicis electrònics" o "servicis prestats per via electrònica": els servicis definits en el número 4t de l'apartat tres de l'article 69 d'esta llei;

c) "Estat membre d'identificació": l'Estat membre pel qual haja optat l'empresari o professional no establít per a declarar l'inici de la seua activitat com a tal empresari o professional al territori de la Comunitat, de conformitat amb el que disposa el present article;

d) "Estat membre de consum": l'Estat membre en què es considera que té lloc la prestació dels servicis electrònics conforme al número 4t de l'apartat u de l'article 70 o els seus equivalents en altres estats membres;

e) "Declaració i liquidació periòdica del règim especial aplicable als servicis prestats per via electrònica": la declaració i liquidació en què consta la informació necessària per a determinar la quantia de l'impost corresponent en cada Estat membre.»

Setze. Es modifica l'apartat dos de l'article 163 ter, que queda redactat de la manera següent:

«Dos. En el cas que l'empresari o professional no establít haja triat qualsevol altre Estat membre diferent d'Espanya per a presentar la declaració d'inici en este règim especial, i en relació amb les operacions que, d'acord amb el que disposa el número 4t de l'apartat u de l'article 70 d'esta llei, hagen de considerar-se efectuades al territori d'aplicació de l'impost, l'ingrés de l'impost corresponent a estes haurà d'efectuar-se per mitjà de la presentació a l'Estat membre d'identificació de la declaració a què es fa referència en l'apartat anterior.

Amés, l'empresari o professional no establít haurà de complir la resta d'obligacions contingudes en l'apartat u anterior a l'Estat membre d'identificació i, en particular,

les establides en la lletra d) del dit apartat. Així mateix, l'empresari o professional haurà d'expedir i entregar factura o document substitutiu quan el destinatari de les operacions es trobe establert o tinga la seua residència o domicili habitual al territori d'aplicació de l'impost.»

Dèsset. Es modifica l'article 163 quater, que queda redactat de la manera següent:

«Article 163 quater. *Dret a la deducció de les quotes suportades.*

Sense perjudi del que disposa el número 2n de l'apartat dos de l'article 119 d'esta llei, els empresaris o professionals no establits a la Comunitat que s'acullen a este règim especial tindran dret a la devolució de les quotes de l'Impost sobre el Valor Afegit suportades en l'adquisició o importació de béns i servicis que hagen de considerar-se realitzades al territori d'aplicació de l'impost, sempre que els dits béns i servicis es destinen a la prestació dels servicis a què es referix la lletra b) de l'apartat dos de l'article 163 bis d'esta llei. El procediment per a l'exercici d'este dret serà el previst en l'article 119 bis d'esta llei.

A estos efectes no s'exigirà que estiga reconeguda l'existència de reciprocitat de tracte a favor dels empresaris o professionals establits al territori d'aplicació de l'impost.

Els empresaris o professionals que s'acullen al que disposa este article no estaran obligats a nomenar representant davant de l'Administració tributària a estos efectes.»

Article segon. *Modificació de la Llei 20/1991, de 7 de juny, de modificació dels aspectes fiscals del Règim Econòmic Fiscal de Canàries.*

S'introdueixen les següents modificacions en la Llei 20/1991, de 7 de juny, de modificació dels aspectes fiscals del Règim Econòmic Fiscal de Canàries:

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

«Article 3. *Àmbit espacial.*

1. Estaran subjectes a l'Impost General Indirecte Canari les entregues de béns i prestacions de servicis realitzades a les illes Canàries, així com les importacions de béns al dit territori.

Als efectes d'este impost, l'àmbit espacial a què es referix el paràgraf anterior comprendrà el mar territorial, el límit exterior del qual està determinat per una línia traçada de manera que es trobe a una distància de dotze milles nàutiques dels punts més pròxims de les línies de base, seguint el perímetre resultant la configuració general de l'arxipèlag; també comprén l'àmbit espacial de l'impost l'espai aeri corresponent.

2. El que disposa el número anterior s'entendrà sense perjudi del que establixen els tractats o convenis internacionals.»

Dos. S'afeg una lletra c) al número 6 de l'article 5, amb la redacció següent:

«c) Els servicis desenrotllats pels registradors de la propietat en la seua condició de liquidadors titulars d'una oficina liquidadora de districte hipotecari o d'una oficina liquidadora comarcal.»

Tres. S'afeg un nou número 7 a l'article 5 amb la redacció següent:

«7. Només als efectes del que disposa l'article 17 d'esta llei, a més dels que ja tinguen esta consideració d'acord amb el que disposa l'article, es reputaran empresaris o professionals que actuen com a tals respecte de tots els servicis que els siguen prestats:

1r. Els que realitzen activitats empresarials o professionals simultàniament amb altres que no estiguen subjectes a l'impost d'acord amb el que disposa el número 1 de l'article 4 d'esta llei.

2n. Les persones jurídiques que no actuen com a empresaris o professionals.»

Quatre. Es modifica el número 4 de l'article 10 de la Llei 20/1991, de 7 de juny, de modificació dels aspectes fiscals del Règim Econòmic Fiscal de Canàries, que queda redactat de la manera següent:

«4. Les exempcions relatives als apartats 20, 21, 22 del número 1 anterior podran ser objecte de renúncia pel subjecte passiu, quan l'adquirent siga un subjecte passiu que actue en l'exercici de les seues activitats empresarials o professionals i, en funció del seu destí previsible, tinga dret a la deducció total de l'impost suportat per les corresponents adquisicions i complisca els requisits següents:

a) Comunicació fefaent a l'adquirent amb caràcter previ o simultani a l'entrega dels corresponents béns. Esta comunicació no serà necessària quan l'adquirent siga el subjecte passiu per inversió.

b) La renúncia es practicarà per cada operació realitzada pel subjecte passiu i, en tot cas, haurà de justificar-se amb una declaració subscripta per l'adquirent en què este faça constar la seua condició de subjecte passiu amb dret a la deducció total de l'impost suportat per les adquisicions dels corresponents béns immobles.

Es considerarà que l'adquirent té dret a la deducció total quan el percentatge de deducció provisionalment aplicable l'any de la meritació de l'impost permeta la seua deducció íntegra, inclús en el supòsit de quotes meritades amb anterioritat al començament de la realització d'entregues de béns o prestacions de servicis corresponents a activitats empresarials o professionals.»

Cinc. Es modifica l'article 17, que queda redactat de la manera següent:

«Article 17. *Lloc de realització de les prestacions de servicis.*

U. Regles generals.

Les prestacions de servicis es consideraran realitzades al territori d'aplicació de l'impost en els casos següents:

1. Quan el destinatari siga un empresari o professional que actue com a tal i radique a l'esmentat territori la seu de la seua activitat econòmica, o tinga en este un establiment permanent o, si no, el lloc del seu domicili o residència habitual, sempre que es tracte de servicis que tinguen per destinataris la dita seu, establiment permanent, domicili o residència habitual, amb independència d'on es trobe establert el prestador dels servicis i del lloc des del qual els preste.

2. Quan el destinatari no siga un empresari o professional que actua com a tal, sempre que els servicis es presten per un empresari o professional i la seu de la seua activitat econòmica o establiment permanent des de la qual els preste o, si no, el lloc del seu domicili o residència habitual, es trobe al territori d'aplicació de l'impost.

3. Per excepció al que expressa el número 2 anterior, no es consideraran realitzats al territori d'aplicació de l'impost:

a) Els servicis que s'enumeren a continuació quan el seu destinatari estiga establert o tinga el seu domicili o residència habitual fora de la Unió Europea:

– Les cessions i concessions de drets d'autor, patents, llicències, marques de fàbrica o comercials i els altres drets de propietat intel·lectual o industrial, així com qualssevol altres drets semblants.

- La cessió o concessió de fons de comerç, d'exclusives de compra o venda o del dret a exercir una activitat professional.
 - Els de publicitat.
 - Els d'assessorament, auditoria, enginyeria, gabinet d'estudis, advocacia, consultors, experts comptables o fiscals i altres similars, a excepció dels compresos en l'apartat 1 del número u del punt tres d'este article.
 - Els de tractament de dades i el subministrament d'informacions, incloent-hi els procediments i experiències de caràcter comercial.
 - Els de traducció, correcció o composició de textos, així com els prestats per intèrprets.
 - Els d'assegurança, reassegurança i capitalització, així com els servicis financers, mencionats respectivament per l'article 10, número 1, apartats 16 i 18, d'esta llei, incloent-hi els que no estiguen exempts, a excepció del lloguer de caixes de seguretat.
 - Els de cessió de personal.
 - El doblatge de pel·lícules.
 - Els arrendaments de béns mobles corporals, a excepció dels que tinguen com a objecte qualsevol mitjà de transport i els contenidors.
 - La provisió d'accés als sistemes de distribució de gas natural o electricitat, el transport o transmissió de gas i electricitat a través dels dits sistemes, així com la prestació d'altres servicis directament relacionats amb qualssevol dels servicis compresos en este paràgraf.
 - Les obligacions de no prestar, totalment o parcialment, qualsevol dels servicis enunciats en este número.
- b) Els servicis prestats per via electrònica quan el destinatari es trobe establert o tinga la seua residència o domicili habitual dins del territori de la Unió Europea excloent-ne les illes Canàries.
- c) Els servicis de telecomunicacions, de radiodifusió i de televisió quan el destinatari es trobe establert o tinga la seua residència o domicili habitual dins del territori de la Unió Europea excloent-ne les illes Canàries.

Dos. Als efectes d'esta llei, s'entendrà per:

- Seu de l'activitat econòmica: lloc en què els subjectes passius centralitzen la gestió i l'exercici habitual de la seua activitat empresarial o professional.
- Establiment permanent: qualsevol lloc fix de negocis on els subjectes passius realitzen activitats empresarials o professionals.

En particular, tindran esta consideració:

- a) La seu de direcció, sucursals, oficines, fàbriques, tallers, instal·lacions, botigues i, en general, les agències o representacions autoritzades per a contractar en nom i per compte del subjecte passiu.
 - b) Les mines, pedreres o abocadors d'escòries, pous de petroli o de gas o altres llocs d'extracció de productes naturals.
 - c) Les obres de construcció, instal·lació o muntatge la duració de les quals excedisca dotze mesos.
 - d) Les explotacions agràries, forestals o pecuàries.
 - e) Les instal·lacions explotades amb caràcter de permanència per un empresari o professional per a l'emmagatzemament i posterior entrega de les seues mercaderies.
 - f) Els centres de compres de béns o d'adquisició de servicis.
 - g) Els béns immobles explotats en arrendament o per qualsevol títol.
- Servicis de telecomunicació: aquells servicis que tinguen com a objecte la transmissió, emissió i recepció de senyals, textos, imatges i sons o informació de

qualsevol naturalesa, per fil, ràdio, mitjans òptics o altres mitjans electromagnètics, incloent-hi la cessió o concessió d'un dret a l'ús de mitjans per a tal transmissió, emissió o recepció i, igualment, la provisió d'accés a xarxes informàtiques.

– Servicis prestats per via electrònica: aquells servicis que consistisquen en la transmissió enviada inicialment i rebuda en destí per mitjà d'equips de processament, incloent-hi la compressió numèrica i l'emmagatzemament de dades, i enterament transmesa, transportada i rebuda per cable, ràdio, sistema òptic o altres mitjans electrònics i, entre altres, els següents:

- a) El subministrament i allotjament de llocs informàtics.
- b) El manteniment a distància de programes i d'equips.
- c) El subministrament de programes i la seua actualització.
- d) El subministrament d'imatges, text, informació i la posada a disposició de bases de dades.
- e) El subministrament de música, pel·lícules, jocs, incloent-hi els d'atzar o de diners, i d'emissions i manifestacions polítiques, culturals, artístiques, esportives, científiques o d'oci.
- f) El subministrament d'ensenyança a distància.

A estos efectes, el fet que el prestador d'un servici i el seu destinatari es comuniquen per correu electrònic no implicarà, per si mateix, que el servici prestat tinga la consideració de servici prestat per via electrònica.

Tres. Regles especials.

U. Es consideran prestats al territori d'aplicació de l'impost els servicis següents:

1. Els relacionats amb béns immobles que radiquen a l'esmentat territori.
Es consideraran relacionats amb béns immobles, entre altres, els servicis següents:
 - a) L'arrendament o cessió d'ús per qualsevol títol dels dits béns, incloent-hi les vivendes moblades.
 - b) Els relatius a la preparació, coordinació i realització de les execucions d'obra immobiliàries.
 - c) Els de caràcter tècnic relatius a les dites execucions d'obra, incloent-hi els prestats per arquitectes, arquitectes tècnics i enginyers.
 - d) Els de gestió relatius a béns immobles o operacions immobiliàries.
 - e) Els de vigilància o seguretat relatius a béns immobles.
 - f) Els de lloguer de caixes de seguretat.
 - g) La utilització de vies de peatge.
 - h) Els d'allotjament en establiments d'hostaleria, acampada i balneari.
2. Els de transport de passatgers i béns, siga quin siga el seu destinatari, per la part de trajecte que transcórrega pel territori d'aplicació de l'impost.
3. Els relacionats amb manifestacions culturals, artístiques, esportives, científiques, educatives, recreatives, jocs d'atzar o semblants, com les fires o exposicions, incloent-hi els servicis d'organització d'estos i la resta de servicis accessoris als anteriors, quan es presten materialment al dit territori, siga quin siga el seu destinatari.
4. Els prestats per via electrònica des de la seua d'activitat o un establiment permanent o, si no, el lloc del domicili o residència habitual d'un empresari o professional que es trobe fora del territori d'aplicació de l'impost i el destinatari del qual no siga un empresari o professional que actue com a tal, sempre que este últim es trobe establert o tinga la seua residència o domicili habitual al territori d'aplicació de l'impost.

Als efectes del que disposa este número, es presumirà que el destinatari del servici es troba establert o és resident al territori d'aplicació de l'impost quan s'efectue el pagament de la contraprestació del servici amb càrrec a comptes oberts en establiments d'entitats de crèdit ubicades al dit territori.

5. Els de restaurant i càtering que es presten materialment al territori d'aplicació de l'impost.

6. Els de restaurant i càtering prestats a bord d'un barco o d'un avió en el curs d'un transport de passatgers el lloc d'inici i finalització del qual es trobe al territori d'aplicació de l'impost i no efectue escala en ports o aeroports sitis fora del dit territori.

Quan es tracte d'un transport d'anada i tornada, el trajecte de tornada es considerarà com un transport distint.

Als efectes del que expressa el primer paràgraf d'este número, es considerarà lloc d'inici el primer lloc previst per a l'embarcament de passatger al territori d'aplicació de l'impost, inclús després de l'última escala fora del dit territori.

7. Els de mediació en nom i per compte d'altri el destinatari dels quals no siga un empresari o professional que actue com a tal, sempre que les operacions respecte de les quals es mitjance s'entenguen realitzades al territori d'aplicació de l'impost d'acord amb el que disposa esta llei.

8. Els que s'enuncien a continuació, quan es presten materialment al dit territori i el seu destinatari no siga un empresari o professional que actue com a tal:

a) Els servicis accessoris als transports com ara la càrrega i descàrrega, transbord, manipulació i servicis semblants.

b) Els treballs i les execucions d'obra realitzats sobre béns mobles corporals i els informes pericials, valoracions i dictàmens relatius als dits béns.

9. Els de telecomunicacions, de radiodifusió i de televisió, prestats des de la seu d'activitat o un establiment permanent o, si no, el lloc del domicili o residència habitual d'un empresari o professional que es trobe fora del territori d'aplicació de l'impost i el destinatari del qual no siga un empresari o professional que actue com a tal, sempre que este últim es trobe establert o tinga la seua residència o domicili habitual al territori d'aplicació de l'impost i la utilització o explotació efectives dels dits servicis es realitzen a l'esmentat territori.

Als efectes del que disposa este número, es presumirà que el destinatari del servici es troba establert o és resident al territori d'aplicació de l'impost quan s'efectue el pagament de la contraprestació del servici amb càrrec a comptes oberts en establiments d'entitats de crèdit ubicades al dit territori.

10. Els servicis d'arrendament a curt termini de mitjans de transport quan estos es posen efectivament en possessió del destinatari a l'esmentat territori.

Als efectes del que disposa este número, s'entendrà per curt termini la tinença o l'ús continuat de mitjans de transport durant un període ininterromput no superior a trenta dies i, en el cas dels barcos, no superior a noranta dies.

Dos. Així mateix, es consideraran prestats al territori d'aplicació de l'impost els servicis que s'enumeren a continuació quan no es consideren realitzats al territori d'aplicació de l'impost, a Ceuta, Melilla o a la Unió Europea per aplicació de les regles contingudes en el present article, però la seua utilització o explotació efectives es realitzen al dit territori:

1r. Els enunciats en les lletres a) i b) de l'apartat u.3 d'este article, el destinatari de les quals siga un empresari o professional que actua com a tal, i els enunciats en la lletra c) del dit apartat, siga quin siga el seu destinatari.

2n. Els de mediació en nom i per compte d'altri el destinatari dels quals siga un empresari o professional que actua com a tal.

3r. Els d'arrendament de mitjans de transport.»

Sis. Es modifica l'article 19, que queda redactat de la manera següent:

«Article 19. *Subjectes passius en les entregues de béns i en les prestacions de servicis.*

1. Són subjectes passius de l'impost:

1r. Amb caràcter general, les persones físiques o jurídiques que tinguen la condició d'empresaris o professionals i realitzen les entregues de béns o presten els servicis subjectes a l'impost.

2n. Excepcionalment, s'invertix la condició de subjecte passiu en els empresaris o professionals i, en tot cas, en els ens públics i persones jurídiques que no actuen com a empresaris o professionals, per als quals es realitzen les operacions subjectes a gravamen en els supòsits següents:

a) Quan les esmentades operacions s'efectuen per persones o entitats no establides a Canàries, llevat que el destinatari, al seu torn, no estiga establert al dit territori.

b) Quan consistisquen en entregues d'or sense elaborar o de productes semielaborats d'or, de llei igual o superior a 325 mil·lèsimes.

c) Quan les esmentades operacions tinguen lloc en virtut d'una resolució administrativa o judicial.

d) Quan es tracte de:

–Entregues de rebutjos nous de la indústria, desperdicis i rebutjos de fosa, residus i la resta de materials de recuperació constituïts per metalls fèrrics i no fèrrics, els seus aliatges, escòries, cendres i residus de la indústria que continguen metalls o els seus aliatges.

– Les operacions de selecció, tall, fragmentació i premsat que s'efectuen sobre els productes esmentats en el guió anterior.

– Entregues de desperdicis o rebutjos de paper, cartó o vidre.

– Entregues de productes semielaborats resultants de la transformació, elaboració o fosa dels metalls no fèrrics mencionats en el primer guió d'esta lletra, a excepció dels compostos per níquel. En particular, es consideraran productes semielaborats els lingots, blocs, plaques, barres, gra, granalla i fil de màquina.

En tot cas es consideraran compreses en els paràgrafs anteriors les entregues dels materials definits en l'annex III bis d'esta llei.

e) Quan es tracte de prestacions de servicis que tinguen com a objecte drets d'emissió, reduccions certificades d'emissions i unitats de reducció d'emissions de gasos d'efecte hivernacle a què es referixen la Llei 1/2005, de 9 de març, per la qual es regula el règim del comerç de drets d'emissió de gasos d'efecte hivernacle i el Reial Decret 1031/2007, de 20 de juliol, pel qual es desenrotlla el marc de participació en els mecanismes de flexibilitat del Protocol de Kyoto.

f) Quan les esmentades operacions constituïsquen dacions en recompensa de deutes.

2. Tenen la consideració de subjectes passius les herències jacents, comunitats de béns i la resta d'entitats que, no tenint personalitat jurídica, constituïxen una unitat econòmica o un patrimoni separat susceptible d'imposició, quan realitzen operacions subjectes a l'impost.

3. Als efectes del que disposa este article, es consideraran establerts al territori d'aplicació de l'impost els subjectes passius que tinguen en este la seua de la seua activitat econòmica, el seu domicili fiscal o un establiment permanent que intervinga en la realització de les entregues de béns i prestacions de servicis subjectes a l'impost.

Es considerarà que el dit establiment permanent intervé en la realització d'entregues de béns o prestacions de servicis quan ordene els seus factors de producció materials i humans o un d'estos amb la finalitat de realitzar cada una d'estes.»

Set. Es modifica el número 1 de l'article 48, que queda redactat de la manera següent:

«1. Els empresaris o professionals no establits en el territori d'aplicació de l'impost podran sol·licitar la devolució de les quotes de l'Impost General Indirecte Canari que hagen suportat per les adquisicions o importacions de béns o servicis, incloent-hi la càrrega impositiva implícita, realitzades en el dit territori, d'acord amb el que disposa el present article i d'acord amb els terminis i el procediment que s'establisquen reglamentàriament.

A estos efectes, es consideraran no establits en el territori d'aplicació de l'impost els empresaris o professionals que, sent titulars d'un establiment permanent situat al mencionat territori, no realitzen des del dit establiment entregues de béns ni prestacions de servicis durant el període a què es referisca la seua sol·licitud.»

Huit. Es modifica el número 4 de l'article 63, que queda redactat de la manera següent:

«4. Constituïx infracció tributària:

a) La repercussió improcedent en factura de quotes impositives per persones que no siguen subjectes passius de l'impost, sense que s'haja procedit a la seua declaració o devolució, degudament acreditada, a qui les van suportar.

La infracció prevista en este apartat serà greu.

La sanció consistirà en multa pecuniària proporcional del 150 per cent de les quotes indegudament repercutides.

b) La repercussió improcedent en factura de quotes impositives per persones que siguen subjectes passius de l'impost, respecte d'operacions exemptes o no subjectes, sense que s'haja procedit a la seua declaració o devolució, degudament acreditada, a qui les van suportar.

La infracció prevista en este número serà greu.

La sanció consistirà en multa pecuniària proporcional del 150 per cent de les quotes indegudament repercutides.

c) La repercussió improcedent en factura de quotes impositives per part de subjectes passius de l'impost a un tipus superior al legalment establert i que no hagen sigut declarades ni hagen sigut tornades a qui les van suportar, i així s'acredite degudament.

La sanció derivada de la comissió d'esta infracció serà compatible amb la que siga procedent per aplicació de l'article 191 de la Llei General Tributària.

La infracció prevista en este apartat serà greu.

La sanció consistirà en multa pecuniària proporcional del 150 per cent de les quotes indegudament repercutides.

La base de la sanció consistirà en la diferència entre la quota derivada de l'aplicació del tipus impositiu legalment aplicable i l'indegudament repercutit.»

Nou. Es modifica el número 6 de l'article 63, que queda redactat de la manera següent:

«6. Constituïx infracció tributària retirar els béns importats sense que l'Administració Tributària Canària haja autoritzat prèviament el seu alçament en els termes previstos reglamentàriament, així com disposar dels béns sense la preceptiva autorització abans que, per part del servicis de l'Administració Tributària Canària, s'haja procedit al seu reconeixement físic o extracció de mostres, en el cas que els

esmentats servicis hagen comunicat a l'importador o persona que actue pel seu compte la intenció d'efectuar les mencionades operacions.

La infracció prevista en este apartat serà greu.

La sanció consistirà en multa pecuniària percentual del 3 per cent del valor dels béns desplaçats, amb un mínim de 100 euros i un màxim de 6.000 euros.»

Deu. Es modifica el número 7 de l'article 63, que queda redactat de la manera següent:

«7. Constituïx infracció tributària desplaçar del lloc en què es troben els béns importats en relació als quals no s'haja concedit el seu alçament, o manipular-los sense la preceptiva autorització.

La infracció prevista en este apartat serà greu.

La sanció consistirà en multa pecuniària percentual del 5 per cent del valor dels béns desplaçats, amb un mínim de 200 euros i un màxim de 6.000 euros.»

Onze. S'afeg un número 5 a l'article 70, que queda redactat de la manera següent:

«5. Està exempta l'entrega dels articles d'alimentació específics per a celíacs certificats per la Federació d'Associacions de Celíacs d'Espanya.»

Dotze. Es modifica l'apartat 1r del número 3 de l'article 73, que queda redactat de la manera següent:

«1r. Els productes a què es referixen els números 1, 2, 3 i 5 de l'article 70 de la present llei.»

Article tercer. *Modificació de la Llei 38/1992, de 28 de desembre, d'Impostos Especials.*

S'introdueixen les següents modificacions en la Llei 38/1992, de 28 de desembre, d'Impostos Especials:

U. Es modifica l'article 4, que queda redactat de la manera següent:

«Article 4. *Conceptes i definicions.*

Als efectes d'este títol, s'entendrà per:

1. "Àmbit territorial intern": El territori en què s'exigiran els impostos especials de fabricació d'acord amb el que disposa l'article 3 d'esta llei.

2. "Àmbit territorial comunitari no intern": El territori de la Comunitat exclòs l'àmbit territorial intern.

3. "Autoconsum": El consum o utilització dels productes objecte dels impostos especials de fabricació efectuat en l'interior dels establiments on romanen els dits productes en règim suspensiu.

4. "Aviació privada de recreació": La realitzada per mitjà de la utilització d'una aeronau, que no siga de titularitat pública, pel seu propietari o per la persona que puga utilitzar-la, per mitjà d'arrendament o per qualsevol altre títol, per a fins no comercials i, en particular, per a fins distints del transport de passatgers o mercaderies o de la prestació de servicis a títol oneros.

5. "Codi Administratiu de Referència": Número de referència assignat per les autoritats competents de l'estat membre d'expedició al document administratiu electrònic, una vegada que les dades de l'esborrany han sigut validades. Les referències a este codi es faran per mitjà de les sigles "ARC".

6. "Codis NC": Els codis de la nomenclatura combinada establida pel Reglament (CEE) número 2658/87, de 23 de juliol de 1987. Per a la determinació de l'àmbit objectiu d'aplicació dels impostos especials de fabricació, seran aplicables, amb caràcter general, els criteris establits per a la classificació de mercaderies en la

nomenclatura combinada i, en particular, les regles generals per a la interpretació de la nomenclatura combinada, les notes de secció i de capítol de la dita nomenclatura, les notes explicatives del sistema harmonitzat de designació i codificació de mercaderies del Consell de Cooperació Duanera, els criteris de classificació adoptats pel dit Consell, i les notes explicatives de la nomenclatura combinada de les comunitats europees.

7. “Comunitat” i “Territori de la Comunitat”: Els territoris dels estats membres, tal com estan definits per a cada Estat membre en l'article 299 del Tractat Constitutiu de la Comunitat Europea, a excepció dels territoris nacionals següents:

- A la República Federal d'Alemanya: l'illa de Helgoland i el territori de Büsingen.
- A la República Francesa: els departaments francesos d'ultramar.
- A la República Italiana: Livigno, Campione d'Itàlia i les aigües italianes del llac de Lugano.
- A la República de Finlàndia: les illes Åland.
- Al Regne Unit: illes del Canal.
- Al Regne d'Espanya: illes Canàries, Ceuta i Melilla.

8. “Depositari autoritzat”: La persona o entitat a què es referix l'apartat 4 de l'article 35 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària, titular d'una fàbrica o d'un depòsit fiscal.

9. “Depòsit de recepció”: L'establiment del qual és titular un destinatari registrat que no siga ocasional on, en l'exercici de la seua professió i en virtut de l'autorització concedida per les autoritats competents de l'Estat membre de destí, poden rebre's productes objecte dels impostos especials que circulen en règim suspensiu procedents d'un altre Estat membre.

10. “Depòsit fiscal”: L'establiment o la xarxa d'oleoductes o gasoductes on, en virtut de l'autorització concedida i amb compliment de les condicions i requisits que s'establisquen reglamentàriament, poden emmagatzemar-se, rebre's, expedir-se i, si és el cas, transformar-se, en règim suspensiu, productes objecte dels impostos especials de fabricació.

11. “Destinatari registrat”: Qualsevol persona o entitat a què es referix l'apartat 4 de l'article 35 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària autoritzada, en l'exercici de la seua professió i en les condicions que s'establisquen reglamentàriament, a rebre en un depòsit de recepció del qual serà titular, productes subjectes a impostos especials que circulen en règim suspensiu procedents d'un altre Estat membre. El destinatari registrat podrà ser autoritzat, en compliment de les condicions i requisits que s'establisquen reglamentàriament, a rebre només a títol ocasional, en règim suspensiu, una determinada expedició de productes objecte dels impostos especials de fabricació procedents d'un altre Estat membre. En este últim cas, no serà necessàriament titular d'un depòsit de recepció.

12. “Entrega directa”: La circulació de productes objecte dels impostos especials en règim suspensiu fins a un lloc d'entrega directa autoritzat per les autoritats competents de l'Estat membre de destí, en les condicions que reglamentàriament s'establisquen, si el dit lloc ha sigut designat pel depositari autoritzat en eixe Estat membre o pel destinatari registrat.

13. “Enviaments garantits”: El procediment de circulació intracomunitària de productes objecte dels impostos especials de fabricació, pels quals ja s'ha meritat l'impost en l'Estat membre d'origen, amb destí a un receptor autoritzat en l'Estat membre de destí, amb les restriccions que s'establixen en l'article 63 quant a recepcions en l'àmbit territorial intern, sempre que estos productes no siguen enviats o transportats, directament o indirectament, pel venedor o a càrrec d'este i que es complisquen les condicions i requisits que s'establisquen reglamentàriament.

14. “Estat membre” i “Territori d'un Estat membre”: el territori de cada un dels estats membres de la Comunitat a què és aplicable el Tractat, d'acord amb el que

preveu el seu article 299, a excepció dels territoris tercers a què es referix el punt 30.

15. "Expedidor registrat": Qualsevol persona o entitat a què es referix l'apartat 4 de l'article 35 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària autoritzada per les autoritats competents de l'Estat membre d'importació a enviar, en l'exercici de la seua professió i en les condicions que fixen les dites autoritats, productes objecte dels impostos especials en règim suspensiu només des del lloc de la seua importació en el moment del seu despatx a lliure pràctica d'acord amb l'article 79 del Reglament (CEE) núm. 2913/92.

16. "Exportació": L'eixida de l'àmbit territorial intern de productes objecte dels impostos especials de fabricació amb destí fora del territori de la Comunitat. No obstant això, no es considerarà exportació l'eixida del territori de la Comunitat dels carburants continguts en els dipòsits normals de vehicles i contenidors especials i utilitzats en el funcionament d'estos en ocasió de la seua circulació d'eixida del mencionat àmbit.

17. "Fàbrica": L'establiment on, en virtut de l'autorització concedida, amb les condicions i requisits que s'establisquen reglamentàriament, poden extraure's, fabricar-se, transformar-se, emmagatzemar-se, rebre's i expedir-se, en règim suspensiu, productes objecte dels impostos especials de fabricació.

18. "Fabricació": L'extracció de productes objecte dels impostos especials de fabricació i qualsevol altre procés pel qual s'obtinguen els dits productes a partir d'altres, incloent-hi la transformació, tal com es defineix en l'apartat 32 d'este article, tot això sense perjudici del que estableix l'apartat 3 de l'article 15 d'esta llei.

19. "Importació": L'entrada al territori de la Comunitat de productes objecte dels impostos especials de fabricació, a menys que els productes, en el moment de la seua entrada en el dit territori, siguen inclosos en un procediment o règim duaner suspensiu, així com el seu despatx a consum partint d'un procediment o règim duaner suspensiu.

20. "Navegació marítima o aèria internacional": La realitzada partint de l'àmbit territorial intern i que concloga fora d'este o viceversa. Així mateix es considera navegació marítima internacional la realitzada per barcos destinats a la navegació en alta mar que es dediquen a l'exercici d'una activitat industrial, comercial o pesquera, diferent del transport, sempre que la duració de la navegació, sense escala, excedisca quaranta-huit hores.

21. "Navegació privada de recreació": La realitzada per mitjà de la utilització d'una embarcació, que no siga de titularitat pública, pel seu propietari o per la persona que pugua utilitzar-la, per mitjà d'arrendament o per qualsevol altre títol, per a fins no comercials i, en particular, per a fins distints del transport de passatgers o mercaderies o de la prestació de servicis a títol oneros.

22. "Productes d'avitallament": Les provisions de bord, els combustibles, carburants, lubricants i la resta d'olis d'ús tècnic.

23. "Productes objecte dels impostos especials de fabricació": Els productes inclosos en l'àmbit objectiu de cada un dels dits impostos.

24. "Provisions de bord": Els productes destinats exclusivament al consum de la tripulació i els passatgers.

25. "Receptor autoritzat": La persona o entitat a què es referix l'apartat 4 de l'article 35 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària; autoritzada, amb compliment de les condicions i requisits que s'establisquen reglamentàriament, a rebre, amb fins comercials, una determinada expedició de productes objecte dels impostos especials de fabricació procedent d'un altre Estat membre en què ja s'ha produït la meritació de l'impost.

26. "Règim duaner suspensiu": Qualsevol dels règims previstos en el Reglament (CEE) núm. 2913/92 en relació amb el control duaner del qual són objecte les mercaderies no comunitàries en el moment de la seua introducció al territori duaner de la Comunitat, en dipòsits temporals o en zones franques o dipòsits francs, així

com qualsevol dels règims a què es referix l'article 84, apartat 1. lletra a), de l'esmentat reglament.

27. "Règim suspensiu": El règim fiscal, consistent en la suspensió d'impostos especials, aplicable a la fabricació, transformació, tinença o circulació de productes objecte dels impostos especials no inclosos en un règim duaner suspensiu.

28. "Representant fiscal": La persona o entitat designada per un venedor dins del sistema de vendes a distància, establert en un altre Estat membre de la Comunitat i autoritzada per l'Administració tributària espanyola, després de complir els requisits que s'establisquen reglamentàriament, per a garantir el pagament, així com per a efectuar-lo posteriorment, en lloc del venedor a distància, dels impostos especials de fabricació corresponents als productes enviats pel venedor que representa.

29. "Tercer país": Tot Estat o territori on no s'aplique el Tractat.

El Principat de Mònaco, San Marino, les zones de sobirania del Regne Unit d'Akrotiri i Dhekelia, i l'illa de Man, no tindran la consideració de tercers països.

Sense perjudi de l'anterior, els moviments de productes subjectes a impostos especials amb origen o destí en:

a) el Principat de Mònaco tindran la mateixa consideració que els moviments amb origen o destí a França;

b) San Marino tindran la mateixa consideració que els moviments amb origen o destí a Itàlia;

c) les zones de sobirania del Regne Unit d'Akrotiri i Dhekelia tindran la mateixa consideració que els moviments amb origen o destí a Xipre;

d) l'illa de Man tindran la mateixa consideració que els moviments amb origen o destí al Regne Unit.

Els moviments de productes subjectes a impostos especials amb origen o destí a Jungholz i Mittelberg (Kleines Walsertal) tindran la mateixa consideració que els moviments amb origen o destí a Alemanya.

30. "Territori tercer":

a) Els territoris compresos al territori duaner de la Comunitat que es mencionen a continuació:

- Illes Canàries.
- Departaments francesos d'Ultramar.
- Illes Aland.
- Illes del Canal.

b) Els territoris a què es referix l'article 299, apartat 4, del Tractat.

c) Els següents territoris no compresos al territori duaner de la Comunitat:

- Illa d'Helgoland.
- Territori de Büsingen.
- Ceuta.
- Melilla.
- Livigno.
- Campione d'Itàlia.
- Les aigües italianes del llac de Lugano.

31. "Botigues lliures d'impostos": Establiments situats al recinte d'un aeroport o d'un port, ubicats al territori espanyol peninsular o a les illes Balears que, complint els requisits establerts reglamentàriament, efectuen entregues de begudes alcohòliques o de labors del tabac lliures d'impostos, a viatgers que els transporten com a equipatge personal, en un vol o travessia marítima, amb destí a un tercer país o a un territori tercer.

Els establiments a què es referix el paràgraf anterior no podran efectuar entregues de cervesa, productes intermedis i begudes derivades, lliures d'impostos, a viatgers que les transporten com a equipatge personal amb destí a les illes Canàries.

També es consideren botigues lliures d'impostos els establiments situats al recinte d'un aeroport o d'un port de les illes Canàries que, complint els requisits establits reglamentàriament, efectuen entregues de cervesa, productes intermedis i begudes derivades a viatgers que les transporten com a equipatge personal, en un vol o en una travessia marítima, amb destí fora de l'àmbit territorial intern.

S'assimilaran a entregues de productes efectuades per establiments lliures d'impostos les efectuades a bord d'una aeronau o d'un barco durant un vol o una travessia marítima de les assenyalades en els paràgrafs anteriors.

32. "Transformació": Procés de fabricació pel qual s'obtenen productes objecte dels impostos especials de fabricació a partir, totalment o parcialment, de productes que també ho són i que estan sotmesos a una tributació diferent de la que correspon al producte obtingut. També es considera transformació l'operació en què els productes de partida i finals estan sotmesos a la mateixa tributació, sempre que la quantitat de producte final obtingut siga superior a la de l'utilitzat. En tot cas, es consideren com a transformació les operacions de desnaturalització i les d'addició de marcadors o traçadors.

33. "Vendes a distància". Sistema de circulació intracomunitària de productes objecte d'impostos especials de fabricació pels quals ja s'ha meritat l'impost en l'Estat membre d'origen, que siguen adquirits per una persona que no siga ni un depositari autoritzat ni un destinatari registrat establert en un altre Estat membre, i que no exercisca activitats econòmiques independents en relació amb els dits productes, amb les restriccions que s'establixen en l'article 63, sempre que estos productes siguen enviats o transportats, directament o indirectament, pel venedor o a càrrec d'este i que es complisquen les condicions i requisits que s'establisquen reglamentàriament.»

Dos. Es modifica l'article 5, que queda redactat de la manera següent:

«Article 5. *Fet imposable.*

1. Estan subjectes als impostos especials de fabricació, la fabricació i importació dels productes objecte dels dits impostos dins del territori de la Comunitat.

2. El que disposa l'apartat anterior serà aplicable respecte dels productes que es troben en l'àmbit territorial intern de cada un dels impostos.

3. El que establixen els apartats anteriors s'entén sense perjudi del que disposen els articles 23 i 40 d'esta llei.»

Tres. S'afeg un nou apartat 3 a l'article 6, que queda redactat de la manera següent:

«3. La destrucció total o pèrdua irremeiable dels productes objecte dels impostos especials de fabricació com a conseqüència de l'autorització de les autoritats competents de l'Estat membre on la dita destrucció o pèrdua s'haja produït, sempre que els productes es troben en règim suspensiu.

Es considerarà que els productes han sigut destruïts totalment o han patit una pèrdua irremeiable quan no puguen utilitzar-se com a productes subjectes a impostos especials i es demostre a satisfacció de les autoritats competents de l'Estat membre on s'hagen produït o detectat.»

Quatre. Es modifica l'article 7, que queda redactat com següent:

«Article 7. *Meritació.*

Sense perjudi del que establixen els articles 23, 28, 37 i 40, l'impost es meritirà:

1. En els supòsits de fabricació, en el moment de l'eixida dels productes objecte dels impostos especials de fabricació de la fàbrica o depòsit fiscal o en el moment del seu autoconsum. No obstant això, s'efectuarà en règim suspensiu l'eixida dels esmentats productes de fàbrica o depòsit fiscal quan es destinen:

a) directament a altres fàbriques, depòsits fiscals, a una entrega directa, a un destinatari registrat o a l'exportació.

b) a la fabricació de productes que no siguen objecte dels impostos especials de fabricació amb destí a l'exportació, sempre que es complisquen les condicions que reglamentàriament s'establisquen.

c) a un dels destinataris a qui es referix l'article 17.1, lletra a), apartat iv), de la Directiva 2008/118/CE del Consell, de 16 de desembre de 2008, relativa al règim general dels impostos especials, i per la qual es deroga la Directiva 92/12/CEE.

2. En els supòsits d'importació, en el moment del naixement del deute duaner d'importació. No obstant això, quan els productes importats es destinen directament a la seua introducció en una fàbrica o un depòsit fiscal, a una entrega directa, quan circulen amb destí a un destinatari registrat, a un lloc on es produïska l'eixida del territori de la Comunitat dels productes subjectes a impostos especials o a un dels destinataris, situats en l'àmbit territorial comunitari no intern, a què es referix l'article 17.1, lletra a), apartat iv), de la Directiva 2008/118/CE del Consell, de 16 de desembre de 2008, relativa al règim general dels impostos especials, i per la qual es deroga la Directiva 92/12/CEE, la importació s'efectuarà en règim suspensiu.

3. En els supòsits d'expedicions amb destí a un destinatari registrat, en el moment de la recepció per este dels productes al lloc de destí.

4. En els supòsits d'entregues directes, la meritació es produirà en el moment de la recepció dels productes subjectes al lloc de la seua entrega directa.

5. En el moment de produir-se les pèrdues diferents de les que originen la no-subjecció a l'impost o, en cas de no conèixer-se este moment, en el de la comprovació d'estes pèrdues, en els supòsits de tinença o circulació en règim suspensiu dels productes objecte dels impostos especials de fabricació.

6. En els supòsits de vendes a distància, en el moment de l'entrega dels productes al destinatari.

7. En els supòsits d'expedicions amb destí a un receptor autoritzat, en el moment de la recepció per este dels productes al lloc de destí.

8. En el supòsit d'irregularitats en la circulació en règim suspensiu, en la data d'inici de la circulació, llevat que es prove quan va ser comesa, i en este cas, este serà el moment de la meritació.

9. En el supòsit d'irregularitats en la circulació intracomunitària de productes subjectes a impostos especials de fabricació amb l'impost meritat en un altre Estat membre, en el moment de la seua comissió i, de no conèixer-se, en el moment del seu descobriment.

10. En el supòsit de no-justificació del destí o ús indegut en la circulació de productes objecte dels impostos especials de fabricació que s'han beneficiat d'una exempció o de l'aplicació d'un tipus reduït quant al seu destí, en el moment de la seua entrega al destinatari facultat per a rebre'ls, excepte prova fefaent de la data en què s'ha procedit al seu ús indegut, i en este cas, este serà el moment de la meritació. Quan l'entrega d'estos productes es fera a un destinatari no facultat per a rebre'ls, en el moment d'inici de la circulació.

11. En els supòsits a què es referix l'apartat 8 de l'article 8 d'esta llei, en el moment de la meritació que corresponga d'acord amb els apartats anteriors; en cas de no conèixer-se eixe moment, en la data d'adquisició o inici de la possessió dels productes per l'obligat i, si no, el moment del seu descobriment.

12. No obstant el que estableix l'apartat 1 d'este article, quan els productes eixits de fàbrica o depòsit fiscal, fora del règim suspensiu, no hagen pogut ser entregats al destinatari, totalment o parcialment, per causes alienes al depositari

autoritzat expedidor, els productes podran tornar a introduir-se en els establiments d'eixida, sempre que es complisquen les condicions que s'establisquen reglamentàriament, i es considerarà que no es va produir la meritació de l'impost en ocasió de l'eixida.»

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

«Article 8. Obligats tributaris.

1. Als efectes d'esta llei tindran la consideració d'obligats tributaris les persones físiques o jurídiques i entitats a les quals esta imposa el compliment d'obligacions tributàries.

2. Són subjectes passius en qualitat de contribuents:

a) Els depositaris autoritzats en els supòsits en què la meritació es produïska a l'eixida d'una fàbrica o depòsit fiscal, o en ocasió de l'autoconsum.

b) Les persones físiques o jurídiques i entitats obligades al pagament del deute duaner quan la meritació es produïska amb motiu d'una importació.

c) Els destinataris registrats en relació amb l'impost meritat a la recepció dels productes.

d) Els receptors autoritzats en relació amb l'impost meritat en ocasió de la recepció dels productes a ells destinats.

e) Els depositaris autoritzats i els destinataris registrats en els supòsits d'entregues directes.

3. Són subjectes passius, en qualitat de substituïts del contribuent, els representants fiscals a què es referix l'apartat 28 de l'article 4 d'esta llei.

4. Els depositaris autoritzats estaran obligats al pagament del deute tributari en relació amb els productes expedits en règim suspensiu a qualsevol Estat membre, que no hagen sigut rebuts pel destinatari. A este efecte prestaran una garantia en la forma i quantia que s'establisca reglamentàriament, amb validesa en tota la Comunitat Europea. Així mateix, els obligats tributaris d'altres estats membres que hi presten la corresponent garantia, estaran obligats al pagament a Espanya del deute tributari corresponent a les irregularitats en la circulació intracomunitària que es produïsqen en l'àmbit territorial intern respecte dels béns expedits per aquells.

Quan el depositari autoritzat i el transportista hagen acordat compartir la responsabilitat a què es referix este apartat, l'Administració tributària podrà dirigir-se contra el dit transportista a títol de responsable solidari.

La responsabilitat cessarà una vegada que es prove que el destinatari s'ha fet càrrec dels productes o que s'ha realitzat l'exportació.

5. En els supòsits d'importacions, respondran solidàriament del pagament de l'impost les persones físiques o jurídiques i entitats que resulten obligades solidàriament al pagament del deute duaner d'acord amb la normativa vigent sobre la matèria.

6. En els supòsits d'irregularitats a què es referix l'article 17 d'esta llei, respondran solidàriament del pagament de l'impost les persones físiques o jurídiques i entitats obligades a garantir-lo segons la modalitat de circulació intracomunitària en què s'hagen produït les irregularitats.

7. En els supòsits d'irregularitats en relació amb la circulació i la justificació de l'ús o destí donat als productes objecte dels impostos especials de fabricació que s'han beneficiat d'una exempció o de l'aplicació d'un tipus reduït quant al seu destí, estaran obligats al pagament de l'impost i de les sancions que puguen imposar-se els expedidors, fins que no justifiquen la recepció dels productes pel destinatari facultat per a rebre'ls; a partir d'esta recepció, l'obligació recaurà sobre els destinataris.

8. Estaran obligats al pagament del deute tributari els qui posseïsqen, utilitzen, comercialitzen o transporten productes objecte dels impostos especials de fabricació,

fora dels casos previstos en l'article 16 d'esta llei, quan no acrediten que estos impostos han sigut satisfets a Espanya.

9. Els expedidors registrats estaran obligats al pagament del deute tributari en relació amb els productes expedits en règim suspensiu que no hagen sigut rebuts pel destinatari. La responsabilitat cessarà una vegada que es prove que el destinatari s'ha fet càrrec dels productes o que s'ha realitzat l'exportació.»

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

«Article 11. *Enllestiment del règim suspensiu.*

Sense perjudi del que estableixen els articles 23, 28 i 37, el règim suspensiu s'ultima, sempre que es complisquen les condicions que s'establisquen reglamentàriament:

- a. Per la realització de qualsevol dels supòsits que originen la meritació de l'impost.
- b. Per mitjà de l'exportació dels productes.»

Set. Es modifica l'apartat 2 de l'article 13, que queda redactat de la manera següent:

«2. No obstant el que disposa l'apartat anterior, en els supòsits a què es referix l'article 17.A).2 d'esta llei, el tipus aplicable serà el vigent en el moment de l'enviament dels productes.»

Huit. Es modifica l'article 16, que queda redactat de la manera següent:

«Article 16. *Circulació intracomunitària.*

1. Els productes objecte dels impostos especials de fabricació, adquirits per particulars en un altre Estat membre, dins del territori de la Comunitat, en el qual s'ha satisfet l'impost vigent en este, per a satisfer les seues pròpies necessitats i transportats per ells mateixos, no estaran sotmesos a l'impost vigent en l'àmbit territorial intern i la seua circulació i tinença pel dit àmbit no estarà subjecta a cap condició, sempre que no es destinen a fins comercials.

2. La destrucció total o pèrdua irremeiable dels productes objecte dels impostos especials, durant el seu transport en l'àmbit territorial intern en el curs d'un procediment de circulació intracomunitària fora del règim suspensiu que s'haja iniciat en l'àmbit territorial comunitari no intern, no produirà la meritació dels impostos especials en l'àmbit territorial intern.

3. Amb independència dels supòsits previstos en l'apartat 1 anterior, els productes objecte d'impostos especials de fabricació amb origen o destí en un altre Estat membre circularan dins de l'àmbit territorial intern, amb compliment dels requisits que reglamentàriament s'establisquen, a l'empara d'algun dels procediments següents:

- a) En règim suspensiu entre fàbriques o depòsits fiscals.
- b) En règim suspensiu amb destí a un destinatari registrat.
- c) En règim suspensiu des d'un establiment del qual és titular un depositari autoritzat a tot lloc d'eixida del territori de la Comunitat tal com està definit en l'apartat 7 de l'article 4 d'esta llei.
- d) En règim suspensiu des de l'establiment d'un depositari autoritzat establert en un Estat membre diferent del de la seu del beneficiari, als destins a què es referix l'article 12.1 de la Directiva 2008/118/CE del Consell, de 16 de desembre de 2008, relativa al règim general dels impostos especials, i per la qual es deroga la Directiva 92/12/CEE.

e) En règim suspensiu des del lloc d'importació, expedits per un expedidor registrat, a un lloc on s'haja autoritzat la recepció de productes en este règim.

f) En règim suspensiu, des de l'establiment d'un depositari autoritzat a un lloc d'entrega directa.

g) Fora de règim suspensiu, amb destí a un receptor autoritzat.

h) Fora de règim suspensiu, dins del sistema de vendes a distància.

4. La circulació intracomunitària en règim suspensiu es realitzarà únicament si té lloc a l'empara d'un document administratiu electrònic tramitat d'acord amb els requisits que reglamentàriament s'establisquen, sense perjuí de l'inici de la circulació en un document en suport paper en cas d'indisponibilitat del sistema informatitzat i amb compliment de les condicions fixades reglamentàriament.»

Nou. Es modifica l'article 17, que queda redactat de la manera següent:

«Article 17. *Irregularitats en la circulació intracomunitària.*

Si en el curs d'una circulació entre dos estats membres, o entre un Estat membre i un tercer país o territori tercer a través del territori d'un altre Estat membre, una expedició de productes objecte d'impostos especials de fabricació, o part d'esta, no és rebuda pel destinatari dels productes al territori de la Comunitat o no abandona efectivament el territori de la Comunitat, si el seu destí era l'exportació, per causes diferents de les que donen lloc a la no-subjecció a estos impostos, d'acord amb el que estableix l'article 6 o l'article 16, apartats 1 i 2, d'esta llei, es considerarà produïda una irregularitat.

A) Circulació en règim suspensiu.

1. En el cas que, en el curs d'una circulació intracomunitària de productes objecte d'impostos especials de fabricació en règim suspensiu:

a) Es produïska una irregularitat en l'àmbit territorial intern que done lloc a la meritació dels impostos especials de fabricació, els dits impostos seran exigibles per l'Administració tributària espanyola.

b) Es produïska una irregularitat que done lloc a la meritació dels impostos especials de fabricació, no siga possible determinar l'Estat membre on es va produir i es comprove en l'àmbit territorial intern, es considerarà que la irregularitat s'ha produït en el dit àmbit territorial i en el moment en què s'ha comprovat, i els impostos especials seran exigibles per l'Administració tributària espanyola.

2. Quan productes expedits des de l'àmbit territorial intern no arriben al seu destinatari en un altre Estat membre o no isquen efectivament del territori de la Comunitat, si el seu destí era l'exportació, i no s'haja comprovat durant la circulació cap irregularitat que done lloc a la meritació dels impostos especials, es considerarà que s'ha comés una irregularitat en l'àmbit territorial intern en el moment de l'inici de la circulació, i els impostos especials seran exigibles per l'Administració tributària espanyola excepte si, en un termini de quatre mesos a partir de l'inici de la circulació, s'aporta la prova, a satisfacció de la dita Administració, que els productes han sigut entregats al destinatari, que han abandonat efectivament el territori de la Comunitat o que la irregularitat ha tingut lloc fora de l'àmbit territorial intern.

3. En els supòsits previstos en les lletres a) i b) de l'apartat 1 anterior, l'Administració tributària espanyola informará, si és el cas, a les autoritats competents de l'Estat membre d'expedició.

4. No obstant això, si, en els supòsits previstos en la lletra b) de l'apartat 1 o en l'apartat 2 anteriors, abans de l'expiració d'un període de tres anys, a comptar de la data de començament de la circulació, s'arriba a determinar l'Estat membre, diferent d'Espanya, en el qual s'ha produït realment la irregularitat, els impostos especials seran exigibles pel dit Estat membre. En eixe cas, l'Administració tributària

espanyola procedirà a la devolució dels impostos especials percebuts, una vegada que s'aporten proves de la percepció d'estos impostos a l'Estat membre on realment es va produir la irregularitat.

5. Si, en supòsits semblants als que s'ha fet referència en la lletra b) de l'apartat 1 o en l'apartat 2 anteriors, havent-se presumit que una irregularitat ha tingut lloc en l'àmbit territorial comunitari no intern, abans de l'expiració d'un període de tres anys a comptar de la data de començament de la circulació, s'arriba a determinar que la dita irregularitat s'havia produït realment dins de l'àmbit territorial intern, els impostos especials seran exigibles per l'Administració tributària espanyola, que n'informarà d'això a les autoritats competents de l'Estat membre en què inicialment s'hagen percebut els dits impostos.

B) Circulació fora del règim suspensiu.

1. En el cas que, en el curs d'una circulació intracomunitària de productes objecte d'impostos especials de fabricació pels quals ja s'haja meritat l'impost en l'Estat membre d'expedició situat en l'àmbit territorial comunitari no intern:

a) Es produïska una irregularitat en l'àmbit territorial intern que done lloc a la meritació dels impostos especials de fabricació, els dits impostos seran exigibles per l'Administració tributària espanyola.

b) Es produïska una irregularitat que done lloc a la meritació dels impostos especials de fabricació, no siga possible determinar l'Estat membre on es va produir i es comprove en l'àmbit territorial intern, es considerarà que la irregularitat s'ha produït en el dit àmbit territorial i els impostos especials seran exigibles per l'Administració tributària espanyola.

2. No obstant això, si, en el supòsit previst en la lletra b) de l'apartat 1 anterior, abans de l'expiració d'un període de tres anys, a comptar de la data d'adquisició dels productes, s'arriba a determinar l'Estat membre, diferent d'Espanya, en el qual s'ha produït realment la irregularitat, els impostos especials seran exigibles pel dit Estat membre. En eixe cas, l'Administració tributària espanyola procedirà a la devolució dels impostos especials percebuts, una vegada que s'aporten proves de la percepció d'estos impostos a l'Estat membre on realment es va produir la irregularitat.

3. En el cas de productes objecte d'impostos especials de fabricació pels quals ja s'haja meritat l'impost en l'àmbit territorial intern que, havent sigut expedits des del dit àmbit amb destí a l'àmbit territorial comunitari no intern, siguen objecte d'una irregularitat fora de l'àmbit territorial intern que done lloc al fet que els impostos especials siguen percebuts a l'Estat membre on la dita irregularitat haja sigut produïda o comprovada, l'Administració tributària espanyola procedirà a la devolució dels impostos especials percebuts, una vegada que s'aporten proves de la percepció d'estos impostos en el dit Estat membre.»

Deu. Es modifica l'apartat 5 de l'article 19, que queda redactat de la manera següent:

«5. La circulació de productes objecte dels impostos especials de fabricació sense anar acompanyats dels documents que reglamentàriament s'establisquen i, si és el cas, sense l'ARC en la circulació intracomunitària dins de l'àmbit territorial intern, quan no constituïska infracció tributària greu, se sancionarà, en concepte d'infracció tributària lleu, amb multa pecuniària proporcional del 10 per cent de la quota que correspondria als productes en circulació, amb un mínim de 600 euros.»

Onze. S'afig un nou apartat 3 a l'article 21, que queda redactat de la manera següent:

«3. Les begudes alcohòliques destinades a ser entregades per botigues lliures d'impostos i transportades en l'equipatge personal dels viatgers que es traslladen, per via aèria o marítima, a un tercer país o territori tercer diferent de les illes Canàries.»

Dotze. Es modifica l'apartat 12 de l'article 23, que queda redactat de la manera següent:

«12. No seran aplicables, pel que fa a les illes Canàries, les següents disposicions d'esta llei:

- a) Els apartats 9, 11, 12, 13, 15, 25, 28 i 33 de l'article 4.
- b) Els apartats 4, 5, 7 i 8 de l'article 7.
- c) Les lletres c), d) i e) de l'apartat 2 i els apartats 3, 6 i 9 de l'article 8.
- d) Els apartats c), d) i e) de l'apartat 1 de l'article 10.
- e) L'apartat 2 de l'article 13.
- f) Els apartats 2, 3 i 4 de l'article 16.
- g) L'article 17.
- h) L'apartat 4 de l'article 8 i l'apartat 7 de l'article 15, pel que fa exclusivament, en ambdós casos, a la circulació intracomunitària.»

Tretze. Es modifica la lletra o) de l'apartat 1 de l'article 49, que queda redactada de la manera següent:

«o) Es considerarà definit en este article qualsevol altre producte al qual, d'acord amb el que disposa l'article 20.2 de la Directiva 2003/96/CE del Consell, de 27 d'octubre de 2003, per la qual es reestructura el règim comunitari d'imposició dels productes energètics i de l'electricitat, siguen aplicables les disposicions de control i circulació previstes en la Directiva 2008/118/CE, del Consell, de 16 de desembre de 2008, relativa al règim general dels impostos especials, i per la qual es deroga la Directiva 92/12/CEE.»

Catorze. Es modifica l'apartat 3 de l'article 50, que queda redactat de la manera següent:

«3. Sense perjudi del que estableix l'apartat 7 de l'article 8, l'aplicació dels tipus reduïts fixats per als epígrafs 1.4, 1.12 i 2.10 queda condicionada al compliment de les condicions que s'establisquen reglamentàriament quant a l'addició de traçadors i marcadors, així com a la utilització realment donada als productes. Estes condicions podran comprendre l'ús de mitjans de pagament específics.»

Quinze. Es modifica l'article 53, que queda redactat de la manera següent:

«Article 53. *Normes particulars de gestió.*

1. Sense perjudi del que estableix l'apartat 17 de l'article 4 d'esta llei, tindran la consideració de fàbrica:

- a) Els establiments on se sotmeten els productes objecte de l'impost definits en l'apartat 1 de l'article 49 d'esta llei a un tractament definit, segons el concepte establert en la nota complementària número 5 del capítol 27 de la nomenclatura combinada.
- b) Sempre que ho sol·liciten els seus titulars, els establiments on se sotmeten productes objecte de l'impost, compresos en la tarifa 1r d'este, a una transformació química. A estos efectes, s'entendrà per "transformació química" qualsevol operació que tinga com a objecte la transformació molecular del producte que se sotmet a esta.

2. No obstant el que estableix l'apartat 18 de l'article 4 d'esta llei, no tindran la consideració de fabricació les operacions per mitjà de les quals l'usuari d'un producte objecte de l'impost torne a utilitzar-lo en el mateix establiment, sempre que l'impost satisfet per este no siga inferior al que corresponga al producte reutilitzat.

3. No obstant el que estableix l'apartat 17 de l'article 4 d'esta llei, no tindran la consideració de fàbrica els establiments on s'obtinguen, de manera accessòria, xicotetes quantitats de productes objecte de l'impost. Reglamentàriament s'establirà un procediment simplificat per a la liquidació i pagament de l'impost en estos supòsits.

4. La circulació, tinença i utilització de gas natural i la dels productes inclosos en l'àmbit objectiu de l'Impost sobre Hidrocarburs i no compresos en les definicions de l'article 49.1 d'esta llei no estarà sotmesa a requisits formals específics en relació amb el dit impost, sense perjudi del que disposa l'apartat 6 i de l'obligació de justificar el seu origen i procedència pels mitjans de prova admissibles en dret.

5. En relació amb els productes compresos en la tarifa 2a i amb el gas natural a què s'aplique l'exempció establida en l'article 51.1 d'esta llei, s'observaran les següents regles particulars:

a) Sense perjudi del que disposa l'apartat 1.a) del present article, no tindrà la consideració de fabricació l'obtenció de productes compresos en la tarifa 2.a, a partir d'altres igualment inclosos en la dita tarifa pels quals ja s'haja ultimat el règim suspensiu. Això no obstarà el compliment dels requisits que, si és el cas, siguen exigibles en relació amb l'aplicació de l'exempció prevista en l'article 51.1 d'esta llei.

b) Quan el gas natural o els productes compresos en la tarifa 2a als quals es referix este apartat es destinen de manera sobrevinguda a un ús com a combustible o carburant, l'impost serà exigible a qui els destine o comercialitze amb destí a estos fins d'acord amb el procediment que reglamentàriament s'establisca.

6. En els intercanvis intracomunitaris de gas natural s'observaran les regles següents:

a) No seran aplicables els procediments a què es referixen els apartats 2, 3 i 4 de l'article 16 d'esta llei.

b) Quan la recepció, en l'àmbit territorial intern, de gas natural procedent de l'àmbit territorial comunitari no intern es produísca directament en un depòsit fiscal, inclosos els gasoductes i xarxes de gasoductes de conformitat amb el que estableix l'article 4.10, la dita recepció es considerara efectuada en règim suspensiu i seran aplicables, amb caràcter general, les normes previstes en esta llei per als productes objecte dels impostos especials de fabricació que es troben a l'empara del dit règim.

c) En els supòsits, diferents dels assenyalats en la lletra anterior, de recepció en l'àmbit territorial intern de gas natural procedent de l'àmbit territorial comunitari no intern, els receptors estaran sotmesos al mateix règim que els destinataris registrats a què es referix l'apartat 11 de l'article 4, sense perjudi del que estableix l'apartat 4 del present article.

d) En els enviaments de gas natural efectuats des de l'àmbit territorial intern amb destí a l'àmbit territorial comunitari no intern, els expedidors hauran d'acreditar, quan siguen requerits per a això, que el destinatari és una empresa registrada a este efecte en l'Estat membre de destí de què es tracte, d'acord amb la Normativa que el dit estat membre establisca i que el gas natural ha sigut rebut pel destinatari.»

Setze. S'afig un apartat 3 a l'article 61, que queda redactat de la manera següent:

«3. Les labors del tabac destinades a ser entregades per botigues lliures d'impostos i transportades en l'equipatge personal dels viatgers que es traslladen, per via aèria o marítima, a un tercer país o territori.»

Dèsset. Es modifica l'article 63, que queda redactat de la manera següent:

«Article 63. *Normes particulars de gestió.*

La recepció de labors del tabac procedents d'altres estats membres de la Comunitat quedarà restringida als depositaris autoritzats, destinataris registrats, receptors autoritzats o destinataris en el sistema de vendes a distància que complisquen, en tots els casos, les condicions previstes en la normativa vigent en matèria de distribució.»

Díhuit. Es modifica l'article 64 bis, que queda redactat de la manera següent:

«Article 64 bis. *Definicions i adaptacions de les disposicions comunes als impostos especials de fabricació.*

A) Als efectes de l'Impost sobre l'Electricitat s'entendrà per:

1. "Depòsit fiscal". Als efectes de l'apartat 10 de l'article 4 d'esta llei es consideraran "depòsit fiscal":

a) La xarxa de transport d'energia elèctrica constituïda per línies, parcs, transformadors i altres elements elèctrics amb tensions iguals o superiors a 220 quilovolts (kV) i aquelles altres instal·lacions que, siga quina siga la seua tensió, complisquen funcions de transport o d'interconnexió internacional.

b) Les instal·lacions de distribució d'energia elèctrica, es consideren com a tals totes aquelles xarxes i instal·lacions per al trànsit d'energia elèctrica no incloses en la lletra a) anterior quan no estiguen destinades a l'ús exclusiu dels seus titulars.

2. "Fàbrica". Als efectes de l'apartat 17 de l'article 4 d'esta llei es consideraran "fàbriques":

a) Les instal·lacions de producció d'energia elèctrica que, d'acord amb la normativa reguladora del sector elèctric, estiguen incloses en el règim ordinari o en el règim especial.

b) Qualsevol altres instal·lacions on es duga a terme "producció d'energia elèctrica".

3. "Producció d'energia elèctrica". La fabricació tal com es definix en l'apartat 18 de l'article 4 d'esta llei. No obstant això, no es considerarà producció d'energia elèctrica l'obtenció d'energia elèctrica fora de les instal·lacions a què es referix la lletra a) de l'apartat 2 d'este article, per mitjà de generadors o conjunts de generadors de potència total no superior a 100 quilovats (kW).

4. "Subjectes passius". A més dels que tinguen esta consideració d'acord amb el que disposa l'article 8 d'esta llei, tindran la consideració de subjectes passius, en qualitat de substituïts del contribuent, els qui, en el supòsit previst en la lletra a) de l'apartat 5 d'este article, realitzen els subministraments d'energia elèctrica a títol oneros.

5. "Meritació":

a) No obstant el que disposa l'article 7 d'esta llei, quan l'eixida de l'energia elèctrica de les instal·lacions considerades fàbriques o depòsits fiscals es produïska en el marc d'un contracte de subministrament d'energia elèctrica efectuat a títol oneros, la meritació de l'Impost sobre l'Electricitat es produirà en el moment en què siga exigible la part del preu corresponent a l'energia elèctrica subministrada en cada període de facturació.

b) Per a l'aplicació del que preveu l'apartat 1 de l'article 7 d'esta llei, en relació amb subministraments d'energia elèctrica diferents d'aquells a què es referix la lletra a) anterior del present apartat, els subjectes passius podran considerar que el conjunt de l'energia elèctrica subministrada durant períodes de fins a seixanta dies consecutius, ha eixit de fàbrica o depòsit fiscal el primer dia del primer mes natural següent a la conclusió del mencionat període.

6. "Repercussió". El que disposa l'article 14 d'esta llei serà aplicable en relació amb l'Impost sobre l'Electricitat tenint en compte les següents regles específiques:

a) Quan la contraprestació per un subministrament d'energia elèctrica haja de satisfer-se a més d'un subjecte passiu, cada un d'estos repercutirà la porció de quota imputable a la part de la contraprestació que li corresponga percebre. En particular, la repercussió de la porció de quota corresponent als peatges per utilització d'una xarxa de transport que tinga la condició de "depòsit fiscal" serà efectuada, quan este concepte es facture separadament, pel titular de la dita xarxa en la seua condició de subjecte passiu de l'impost.

b) Sense perjudi del que disposa la lletra a) anterior, en els casos d'entregues d'energia elèctrica efectuades amb la intermediació de l'operador del mercat a què es referix l'article 33 de la Llei 54/1997, de 27 de novembre, del Sector Elèctric, la repercussió sobre els adquirents de les quotes meritades que corresponguen serà efectuada pel subjecte passiu per mitjà del mencionat operador del mercat.

B) No seran aplicables en relació amb l'Impost sobre l'Electricitat les següents disposicions contingudes en el capítol I del títol I de la present llei:

- a) Els apartats 9, 11, 12, 13, 15, 22, 24, 25, 28, 29, 32 i 33 de l'article 4.
- b) La lletra b) de l'apartat 1 i els apartats 4, 5, 7 i 8 de l'article 7.
- c) Les lletres c), d) i e) de l'apartat 2 i els apartats 3 i 4 de l'article 8.
- d) Les lletres e) i f) de l'apartat 1 de l'article 9.
- e) Les lletres b), c), d) i e) de l'apartat 1 de l'article 10.
- f) L'apartat 2 de l'article 13.
- g) L'apartat 7 de l'article 15.
- h) L'article 16.
- i) L'article 17.»

Dènou. Es modifica l'article 64 sext, que queda redactat de la manera següent:

«Article 64 sext. *Disposicions especials en relació amb els intercanvis intracomunitaris d'energia elèctrica.*

No obstant el que disposen els articles 5, 7, 8 i 11 d'esta llei, l'exacció de l'impost en relació amb l'energia elèctrica amb procedència o destí en l'àmbit territorial comunitari no intern s'efectuarà d'acord amb les següents disposicions especials:

1. Estarà subjecta a l'Impost sobre l'Electricitat l'adquisició intracomunitària d'energia elèctrica procedent de l'àmbit territorial comunitari no intern.

2. Als efectes del que disposa l'apartat anterior es consideraran adquisició intracomunitària d'energia elèctrica:

a) Les operacions que respecte de l'energia elèctrica tinguen la consideració d'adquisició intracomunitària de béns, d'acord amb el que disposa la Llei 37/1992, de 28 de desembre, de l'Impost sobre el Valor Afegit. En este cas seran subjectes passius de l'impost els qui tinguen esta consideració als efectes d'este últim impost.

b) Qualsevol altra operació que, sense tindre esta consideració als efectes de l'Impost sobre el Valor Afegit, tinga per resultat la recepció en l'àmbit territorial intern de l'Impost sobre l'Electricitat d'energia elèctrica procedent de l'àmbit territorial

comunitari no intern. En este cas seran subjectes passius els receptors de l'energia elèctrica en el mencionat àmbit.

3. En el supòsit previst en l'apartat 1, l'impost es meritara quan es produísca la meritació de l'impost sobre el Valor Afegit que recaiga sobre les dites operacions, o bé, si és el cas, en el moment de la recepció en l'àmbit territorial intern de l'energia elèctrica procedent de l'àmbit territorial comunitari no intern. No obstant això, quan l'energia elèctrica es reba directament en una fàbrica o depòsit fiscal, tal com es definixen en l'article 64 bis d'esta llei, l'adquisició intracomunitària s'efectuarà en règim suspensiu.

4. L'enviament amb destí a l'àmbit territorial comunitari no intern d'energia elèctrica que es trobe en règim suspensiu constituirà una operació exempta i es considerarà ultimat el dit règim una vegada acreditada l'eixida de l'àmbit territorial intern.»

Vint. Es modifica la lletra a) de l'apartat 2 de l'article 78, que queda redactat de la manera següent:

«a) Si l'enviament té lloc amb destí al "territori de la Comunitat" definit en l'apartat 7 de l'article 4 d'esta llei, diferent de l'àmbit territorial definit en l'article 76 d'esta llei, l'empresari remitent haurà d'acreditar, quan siga requerit per a això, que el receptor del carbó és una empresa registrada a este efecte en l'Estat membre del qual es tracte, d'acord amb la normativa que el dit Estat membre establisca i que el carbó ha sigut rebut pel destinatari. Els enviaments de carbó amb destí a la Comunitat Autònoma de Canàries es regiran pel que disposa la lletra següent.»

Article quart. *Modificació del Text Refós de l'Impost sobre la Renda de no-Residents, aprovat per Reial Decret Legislatiu 5/2004, de 5 de març.*

S'introdueixen les següents modificacions en 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.

U. Es modifica la lletra g) de l'apartat 1 de l'article 14, que queda redactada de la manera següent:

«g) Les rendes obtingudes en territori espanyol, sense mediació d'establiment permanent en este, procedents de l'arrendament, cessió o transmissió de contenidors o de barcos i aeronaus sense dotació, utilitzats en la navegació marítima o aèria internacional.

En el cas d'aeronaus, l'exempció s'aplicarà també quan el grau d'utilització en trajectes internacionals represente més del 50 per cent de la distància total recorreguda en els vols efectuats per totes les aeronaus utilitzades per la companyia arrendatària.»

Dos. S'afigen dos noves lletres, k) i l), a l'apartat 1 de l'article 14 amb la redacció següent:

«k) Els dividendes i participacions en beneficis obtinguts sense mediació d'establiment permanent per fons de pensions equivalents als regulats en el Text Refós de la Llei de Plans i Fons de Pensions aprovat per Reial Decret Legislatiu 1/2002, de 29 de novembre, que siguen residents en un altre Estat membre de la Unió Europea o per establiments permanents de les dites institucions situats en un altre Estat membre de la Unió Europea.

Es consideren fons de pensions equivalents aquelles institucions de previsió social que complisquen els requisits següents:

– Que tinguen com a objecte exclusiu proporcionar una prestació complementària en el moment de la jubilació, defunció, incapacitat o dependència

en els mateixos termes previstos en l'article 8.6 del Text Refós de la Llei de Regulació dels Plans i Fons de Pensions.

– Que les contribucions empresarials que pogueren realitzar-se s'imputen fiscalment al partícip a qui es vincula la prestació, transmetent-li de manera irrevocable el dret a la percepció de la prestació futura.

– Que compten amb un règim fiscal preferencial de diferiment impositiu tant respecte de les aportacions com de les contribucions empresarials realitzades a estos. El dit règim ha de caracteritzar-se per la tributació efectiva de totes les aportacions i contribucions així com de la rendibilitat obtinguda en la seua gestió en el moment de la percepció de la prestació.»

«l) Els dividendes i participacions en beneficis obtinguts sense mediació d'establiment permanent per les institucions d'inversió col·lectiva regulades per la Directiva 2009/65/CE del Parlament Europeu i del Consell, de 13 de juliol de 2009, per la qual es coordinen les disposicions legals, reglamentàries i administratives sobre determinats organismes d'inversió col·lectiva en valors mobiliaris; no obstant això en cap cas l'aplicació d'esta exempció podrà donar lloc a una tributació inferior a la tributació que haguera resultat d'haver-se aplicat a les dites rendes el mateix tipus de gravamen pel qual tributen en l'Impost sobre Societats les institucions d'inversió col·lectiva domiciliades en territori espanyol.»

Tres. S'afeg un nou apartat 6 a l'article 24 amb la redacció següent:

«6. Quan es tracte de contribuents residents en un altre Estat membre de la Unió Europea, s'aplicaran les següents regles especials:

1a. Per a la determinació de la base imposable corresponent als rendiments que obtinguen sense mediació d'establiment permanent, es podran deduir els gastos previstos en la Llei 35/2006, de 28 de novembre, de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques i de modificació parcial de les lleis dels Impostos sobre Societats, sobre la Renda de no-Residents i sobre el Patrimoni, sempre que el contribuent acredite que estan relacionats directament amb els rendiments obtinguts a Espanya i que tenen un vincle econòmic directe i indissociable amb l'activitat realitzada a Espanya.

2a. La base imposable corresponent als guanys patrimonials es determinarà aplicant, a cada alteració patrimonial que es produïska, les normes previstes en la secció 4a del capítol II del títol III i en la secció 6a del títol X excepte l'article 94.1.a), segon paràgraf, de la Llei 35/2006, de 28 de novembre, de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques i de modificació parcial de les lleis dels Impostos sobre Societats, sobre la Renda de no-Residents i sobre el Patrimoni.»

Quatre. Es modifica l'apartat 2 de l'article 31, que queda redactat de la manera següent:

«2. Els subjectes obligats a retindre hauran de retindre o ingressar a compte una quantitat equivalent a la que resulte d'aplicar les disposicions previstes en esta llei per a determinar el deute tributari corresponent als contribuents per este impost sense establiment permanent o les establides en un conveni per a evitar la doble imposició que siga aplicable, sense tindre en consideració el que disposen els articles 24.2, 24.6, 26 i 44.

Sense perjudi de l'anterior, per al càlcul de l'ingrés a compte caldrà ajustar-se al que es disposa reglamentàriament.»

Cinc. Es modifica l'apartat 4 de l'article 31, que queda redactat de la manera següent:

«4. No serà procedent practicar retenció o ingrés a compte respecte de:

a) Les rendes que estiguen exemptes en virtut del que disposa l'article 14 o en un conveni per a evitar la doble imposició que siga aplicable, sense perjudi de l'obligació de declarar prevista en l'apartat 5 d'este article.

No obstant això, sí que hi haurà obligació de practicar retenció o ingrés a compte respecte de les rendes a què es referixen les lletres j), k) i l) de l'apartat 1 de l'article 14.

No hi haurà obligació de presentar declaració respecte dels rendiments a què es referix l'article 14.1 d).

b) El rendiment derivat de la distribució de la prima d'emissió d'accions o participacions, o de la reducció de capital. Reglamentàriament podrà establir-se l'obligació de practicar retenció o ingrés a compte en estos supòsits.

c) Les rendes satisfetes o abonades a contribuents per este impost sense establiment permanent, quan s'acredite el pagament de l'impost o la procedència d'exempció.

d) Les rendes a què es referix l'article 118.1.c) del Text Refós de la Llei de l'Impost sobre Societats, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 4/2004, de 5 de març.

e) Les rendes que s'establisquen reglamentàriament.»

Article quint. *Modificació del Text Refós de la Llei de l'Impost sobre Societats, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 4/2004, de 5 de març.*

S'introdueixen les següents modificacions en el Text Refós de la Llei de l'Impost sobre Societats, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 4/2004, de 5 de març.

U. Es modifica l'apartat 2 de l'article 12, que queda redactat de la manera següent:

«2. Seran deduïbles les pèrdues per deteriorament dels crèdits derivades de les possibles insolvències dels deutors, quan en el moment de la meritació de l'impost concórrega alguna de les circumstàncies següents:

a) Que haja transcorregut el termini de sis mesos des del venciment de l'obligació.

b) Que el deutor estiga declarat en situació de concurs.

c) Que el deutor estiga processat pel delicte d'alçament de béns.

d) Que les obligacions hagen sigut reclamades judicialment o siguen objecte d'un litigi judicial o procediment arbitral de la solució de les quals depenga el seu cobrament.

No seran deduïbles les pèrdues respecte dels crèdits que a continuació es mencionen, excepte que siguen objecte d'un procediment arbitral o judicial que verse sobre la seua existència o quantia:

1r. Els deguts o refermats per entitats de dret públic.

2n. Els refermats per entitats de crèdit o societats de garantia recíproca.

3r. Els garantits per mitjà de drets reals, pacte de reserva de domini i dret de retenció, excepte en els casos de pèrdua o enviliment de la garantia.

4t. Els garantits per mitjà d'un contracte d'assegurança de crèdit o caució.

5t. Els que hagen sigut objecte de renovació o pròrroga expressa.

No seran deduïbles les pèrdues per a la cobertura del risc derivat de les possibles insolvències de persones o entitats vinculades amb el creditor, excepte en el cas d'insolvència judicialment declarada, ni les pèrdues basades en estimacions globals del risc d'insolvències de clients i deutors.

Reglamentàriament s'establiran les normes relatives a les circumstàncies determinants del risc derivat de les possibles insolvències dels deutors de les entitats financeres i les concernents a l'import de les pèrdues per a la cobertura de l'esmentat risc, així com les normes relatives a la deduïbilitat de les correccions valoratives per deteriorament de valor dels instruments de deute valorats pel seu cost amortitzat

que posseïsquen els fons de titulització hipotecària i els fons de titulització d'actius a què es referixen les lletres g) i h), respectivament, de l'apartat 1 de l'article 7 de la present llei.»

Dos. S'afeg una disposició transitòria trenta-una, que queda redactada de la manera següent:

«Disposició transitòria trenta-una. *Deteriorament d'instruments de deute dels fons de titulització.*

Fins que no s'establisquen reglamentàriament les normes relatives a la deduïbilitat de les correccions valoratives per deteriorament de valor dels instruments de deute valorats pel seu cost amortitzat que posseïsquen els fons de titulització hipotecària i els fons de titulització d'actius a què es referixen les lletres g) i h), respectivament, de l'apartat 1 de l'article 7 de la present llei, s'aplicaran els criteris establits per a les entitats de crèdit sobre la deduïbilitat de la cobertura específica del risc d'insolvència del client.»

Article sext. *Modificació de la Llei 35/2006, de 28 de novembre, de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques i de modificació parcial de les lleis dels impostos sobre Societats, sobre la Renda de no-Residents i sobre el Patrimoni.*

Es modifica la lletra ñ) de l'article 7 de la Llei 35/2006, de 28 de novembre, de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques i de modificació parcial de les lleis dels impostos sobre Societats, sobre la Renda de no-Residents i sobre el Patrimoni, que queda redactada en els termes següents:

«ñ) els premis de les loteries i apostes organitzades per l'entitat pública empresarial Loteries i Apostes de l'Estat i pels òrgans o entitats de les comunitats autònomes, així com dels sortejos organitzats per la Creu Roja Espanyola i de les modalitats de jocs autoritzades a l'Organització Nacional de Cegos Espanyols.

Igualment, els premis de loteries, apostes i sortejos organitzats per organismes públics o entitats que exercisquen activitats de caràcter social o assistencial sense ànim de lucre establits en altres estats membres de la Unió Europea o de l'Espai Econòmic Europeu i que perseguisquen objectius idèntics als dels organismes o entitats assenyalats en el paràgraf anterior.»

Article setètim. *Modificació de l'article 23 de la Llei 8/1991, de 25 de març, per la qual s'aprova l'arbitri sobre la producció i la importació a les ciutats de Ceuta i Melilla.*

«Article 23. *Infraccions i sancions.*

El règim d'infraccions i sancions aplicables a este impost serà, amb caràcter general, el regulat en la Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària i en les disposicions que la complementen i despleguen i, amb caràcter especial, el previst en la Llei 37/1992, de 28 de desembre, de l'Impost sobre el Valor Afegit.»

Disposició addicional. *Compliment de la decisió de la Comissió Europea relativa a l'amortització fiscal del Fons de Comerç Financer per a l'adquisició de participacions estrangeres.*

A partir de la notificació de la decisió de la Comissió Europea relativa a l'amortització fiscal del Fons de Comerç Financer per a l'adquisició de participacions estrangeres, en l'assumpte Ajuda d'Estat núm. C45/2007-Espanya, es procedirà a la modificació de l'article 12.5 del Text Refós de la Llei de l'Impost sobre Societats, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 4/2004, de 5 de març, a fi d'adoptar les mesures necessàries en aplicació de la dita decisió.

Disposició transitòria primera. *Lloc de realització en l'Impost sobre el Valor Afegit dels servicis d'accés relatius a manifestacions culturals, artístiques o esportives, fires i exposicions prestats a un empresari o professional actuant com a tal.*

A partir de l'1 de gener de 2011, el número 3r de l'apartat u de l'article 70 de la Llei 37/1992, de 28 de desembre, de l'Impost sobre el Valor Afegit, quedarà redactat de la manera següent:

«3r. L'accés a manifestacions culturals, artístiques, esportives, científiques, educatives, recreatives o semblants, com les fires i exposicions, i els servicis accessoris a este, sempre que el seu destinatari siga un empresari o professional actuant com a tal i les dites manifestacions tinguen lloc efectivament a l'esmentat territori.»

Disposició transitòria segona. *Lloc de realització en l'Impost sobre el Valor Afegit dels servicis relacionats amb béns mobles, dels accessoris als transports i els relatius a manifestacions culturals, artístiques o esportives, fires i exposicions el destinatari de les quals no siga un empresari o professional que actue com a tal.*

A partir de l'1 de gener de 2011, el número 7m de l'apartat u de l'article 70 de la Llei 37/1992, de 28 de desembre, de l'Impost sobre el Valor Afegit, quedarà redactat de la manera següent:

«7m. Els que s'enuncien a continuació, quan es presten materialment en el dit territori i el seu destinatari no siga un empresari o professional que actue com a tal:

a) Els servicis accessoris als transports com ara la càrrega i descàrrega, transbord, manipulació i servicis semblants.

b) Els treballs i les execucions d'obra realitzats sobre béns mobles corporals i els informes pericials, valoracions i dictàmens relatius als dits béns.

c) Els servicis relacionats amb manifestacions culturals, artístiques, esportives, científiques, educatives, recreatives, jocs d'atzar o semblants, com les fires i exposicions, incloent-hi els servicis d'organització d'estos i els altres servicis accessoris als anteriors.»

Disposició transitòria tercera. *Lloc de realització en l'Impost sobre el Valor Afegit dels servicis d'arrendament de mitjans de transport.*

A partir de l'1 de gener de 2013, el número 9é de l'apartat u de l'article 70 de la Llei 37/1992, de 28 de desembre, de l'Impost sobre el Valor Afegit, quedarà redactat de la manera següent:

«9é A) Els servicis d'arrendament de mitjans de transport en els casos següents:

a) Els d'arrendament a curt termini quan els mitjans de transport es posen efectivament en possessió del destinatari a l'esmentat territori.

b) Els d'arrendament a llarg termini quan el destinatari no tinga la condició d'empresari o professional que actue com a tal sempre que es trobe establert o tinga el seu domicili o residència habitual a l'esmentat territori.

No obstant això, quan els arrendaments a llarg termini el destinatari dels quals no siga un empresari o professional que actue com a tal tinguen com a objecte embarcacions de recreació, es consideraran prestats al territori d'aplicació de l'impost quan estes es posen efectivament en possessió del destinatari en este sempre que el servici siga realment prestat per un empresari o professional des de la seu de la seua activitat econòmica o un establiment permanent situat al dit territori.

B) Als efectes del que disposa este número, s'entendrà per curt termini la tinença o l'ús continuat dels mitjans de transport durant un període ininterromput no superior a trenta dies i, en el cas dels barcos, no superior a noranta dies.»

Disposició transitòria quarta. *Lloc de realització en l'Impost General Indirecte Canari dels servicis d'accés relatiu a manifestacions culturals, artístiques o esportives, fires i exposicions prestats a un empresari o professional actuant com a tal.*

A partir de l'1 de gener de 2011, el número 3 de l'article 17.Tres.U de la Llei 20/1991, de 7 de juny, de modificació dels aspectes fiscals del Règim Econòmic Fiscal de Canàries, quedarà redactat de la manera següent:

«3. L'accés a manifestacions culturals, artístiques, esportives, científiques, educatives, recreatives o semblants, com les fires i exposicions, i els servicis accessoris a este, sempre que el seu destinatari siga un empresari o professional que actua com a tal i les dites manifestacions tinguen lloc efectivament a l'esmentat territori.»

Disposició transitòria quinta. *Lloc de realització en l'Impost General Indirecte Canari dels servicis relacionats amb béns mobles, dels accessoris als transports i els relatiu a manifestacions culturals, artístiques o esportives, fires i exposicions el destinatari dels quals no siga un empresari o professional que actua com a tal.*

A partir de l'1 de gener de 2011, el número 8 de l'article 17.Tres.U de la Llei 20/1991, de 7 de juny, de modificació dels aspectes fiscals del Règim Econòmic Fiscal de Canàries, quedarà redactat de la manera següent:

«8. Els que s'enuncien a continuació, quan es presten materialment al dit territori i el seu destinatari no siga un empresari o professional que actua com a tal:

- a) Els servicis accessoris als transports com ara la càrrega i descàrrega, transbord, manipulació i servicis semblants.
- b) Els treballs i les execucions d'obra realitzats sobre béns mobles corporals i els informes pericials, valoracions i dictàmens relatiu als dits béns.
- c) Els servicis relacionats amb manifestacions culturals, artístiques, esportives, científiques, educatives, recreatives, jocs d'atzar o semblants, com les fires i exposicions, incloent-hi els servicis d'organització d'estos i els altres servicis accessoris als anteriors.»

Disposició transitòria sexta. *Lloc de realització en l'Impost General Indirecte Canari dels servicis d'arrendament de mitjans de transport.*

A partir de l'1 de gener de 2013, el número 10 de l'article 17.Tres.U de la Llei 20/1991, de 7 de juny, de modificació dels aspectes fiscals del Règim Econòmic Fiscal de Canàries, quedarà redactat de la manera següent:

«10. A) Els servicis d'arrendament de mitjans de transport en els casos següents:

- a) Els d'arrendament a curt termini quan els mitjans de transport es posen efectivament a disposició del destinatari a l'esmentat territori.
- b) Els d'arrendament a llarg termini quan el destinatari no tinga la condició d'empresari o professional que actua com a tal sempre que es trobe establert o tinga el seu domicili o residència habitual a l'esmentat territori.

No obstant això, quan els arrendaments a llarg termini el destinatari dels quals no siga un empresari o professional que actua com a tal tinguen com a objecte embarcacions de recreació, es consideren prestats en el territori d'aplicació de l'impost quan estes es posen efectivament a disposició del destinatari en este sempre que el servici siga realment prestat per un empresari o professional des de

la seua de la seua activitat econòmica o un establiment permanent situat al dit territori.

B) Als efectes del que disposa este número, s'entendrà per curt termini la tinença o l'ús continuat dels mitjans de transport durant un període ininterromput no superior a trenta dies i, en el cas dels barcos, no superior a noranta dies.»

Disposició transitòria sèptima. *Sol·licituds de devolució presentades per empresaris o professionals no establits en el territori d'aplicació de l'Impost sobre el Valor Afegit corresponents a quotes suportades en 2009.*

Les sol·licituds de devolució d'empresaris o professionals no establits al territori d'aplicació de l'Impost sobre el Valor Afegit però establits a la Comunitat, illes Canàries, Ceuta o Melilla presentades fins al 31 de desembre de 2009, es tramitaran d'acord amb l'article 119 de la Llei 37/1992, de 28 de desembre, de l'Impost sobre el Valor Afegit, segons la seua redacció vigent fins eixa data.

Disposició derogatòria.

Queden derogats, amb efectes des de l'1 de gener de 2010, els articles 73 i 74 de la Llei 37/1992, de 28 de desembre, de l'Impost sobre el Valor Afegit.

Disposició final primera. *Títol competencial.*

Esta llei es dicta a l'empara del que disposa l'article 149.1.14a de la Constitució, que atribueix a l'Estat la competència exclusiva sobre Hisenda General i Deute de l'Estat.

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

Per mitjà d'esta llei s'incorporen al dret espanyol la Directiva 2008/8/CE del Consell de 12 de febrer de 2008 per la qual es modifica la Directiva 2006/112/CE pel que fa al lloc de la prestació de servicis, la Directiva 2008/9/CE del Consell de 12 de febrer de 2008, per la qual s'establixen disposicions d'aplicació relatives a la devolució de l'Impost sobre el Valor Afegit, prevista en la Directiva 2006/112/CE, a subjectes passius no establits en l'Estat membre de devolució, però establits en un altre Estat membre, la Directiva 2008/117/CE de 16 de desembre de 2008 per la qual es modifica la Directiva 2006/112/CE, relativa al sistema comú de l'Impost sobre el Valor Afegit, a fi de combatre el frau fiscal vinculat a les operacions intracomunitàries, i la Directiva 2008/118/CE del Consell de 16 de desembre de 2008 relativa al règim general dels impostos especials, i per la qual es deroga la Directiva 92/12/CEE.

Disposició final tercera. *Modificació del Text Refós de la Llei de l'Impost sobre Societats, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 4/2004, de 5 de març.*

S'introdueixen les següents modificacions en el Text Refós de la Llei de l'Impost sobre Societats, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 4/2004, de 5 de març:

U. La lletra b) de l'apartat 2 de l'article 67 queda redactada de la manera següent:

«b) Que tinga una participació, directa o indirecta, almenys, del 75 per cent del capital social d'una altra societat o d'unes altres societats el primer dia del període impositiu en què s'aplique este règim de tributació, o, almenys, del 70 per cent del capital social, si es tracta de societats les accions de les quals estiguen admeses a negociació en un mercat regulat. Este últim percentatge també serà aplicable quan es tinguen participacions indirectes en altres societats sempre que s'aconsegueisca el dit percentatge a través de societats dependents les accions de les quals estiguen admeses a negociació en un mercat regulat.»

Dos. S'afegirà una lletra e) a l'apartat 4 de l'article 67 que queda redactada de la manera següent:

«e) Les societats dependents l'exercici social de les quals, determinat per imperatiu legal, no puga adaptar-se al de la societat dominant.»

Tres. L'article 69 queda redactat de la manera següent:

«Article 69. *Determinació del domini indirecte.*

1. Quan una societat tinga en una altra societat almenys el 75 per cent del seu capital social o, almenys, el 70 per cent del capital social, si es tracta de societats les accions de les quals estiguen admeses a negociació en un mercat regulat i, al seu torn, esta segona es trobe en la mateixa situació respecte a una tercera, i així successivament, per a calcular la participació indirecta de la primera sobre les altres societats, es multiplicaran, respectivament, els percentatges de participació en el capital social, de manera que el resultat dels dits productes haurà de ser, almenys, el 75 per cent o, almenys, el 70 per cent del capital social, si es tracta bé de societats les accions de les quals estiguen admeses a negociació en un mercat regulat o de societats participades, directament o indirectament, per estes últimes sempre que a través d'estes s'aconseguisca eixe percentatge, perquè la societat indirectament participada puga i haja d'integrar-se en el grup fiscal i, a més, serà necessari que totes les societats intermèdies integren el grup fiscal.

2. Si en un grup fiscal coexistixen relacions de participació, directa i indirecta, per a calcular la participació total d'una societat en una altra, directament i indirectament controlada per la primera, se sumaran els percentatges de participació directa i indirecta. Perquè la societat participada puga i haja d'integrar-se en el grup fiscal de societats, la dita suma haurà de ser, almenys, el 75 per cent o, almenys, el 70 per cent del capital social, si es tracta bé de societats les accions de les quals estiguen admeses a negociació en un mercat regulat o de societats participades, directament o indirectament, per estes últimes sempre que a través d'estes s'aconseguisca eixe percentatge.

3. Si hi ha relacions de participació recíproca, circular o complexa, haurà de provar-se, si és el cas, amb dades objectives la participació de, si més no, el 75 per cent del capital social o, almenys, el 70 per cent del capital social, si es tracta bé de societats les accions de les quals estiguen admeses a negociació en un mercat regulat o de societats participades, directament o indirectament, per estes últimes sempre que a través d'estes s'aconseguisca eixe percentatge.»

Disposició final quarta. *Entrada en vigor.*

Esta llei entrarà en vigor l'endemà de la seua publicació en el «Boletín Oficial del Estado», si bé produirà efectes des del dia 1 de gener de 2010, amb les excepcions següents:

- a) Els apartats sis, set i huit de l'article segon i l'article octau tindran efectes des del dia d'entrada en vigor de la present llei.
- b) L'article tercer produirà efectes des del dia 1 d'abril de 2010.
- c) L'article quint serà aplicable als períodes impositius que s'inicien a partir d'1 de gener de 2009.
- d) L'article sèptim serà aplicable des d'1 de gener de 2009.

Per tant,

Mane a tots els espanyols, particulars i autoritats, que complisquen esta llei i que la facen complir.

Madrid, 1 de març de 2010.

JUAN CARLOS R.

El president del Govern,
JOSÉ LUIS RODRÍGUEZ ZAPATERO