

I. DISPOSICIÓN XERAIS

MINISTERIO DE ECONOMÍA E FACENDA

18596 *Real decreto 1615/2011, do 14 de novembro, polo que se introducen modificacións en materia de obrigas formais no Regulamento xeral das actuacións e os procedementos de xestión e inspección tributaria e de desenvolvemento das normas comúns dos procedementos de aplicación dos tributos, aprobado polo Real decreto 1065/2007, do 27 de xullo, e se modifica o Real decreto 1363/2010, do 29 de outubro, polo que se regulan supostos de notificacións e comunicacións administrativas obrigatorias por medios electrónicos no ámbito da Axencia Estatal de Administración Tributaria.*

PREÁMBULO

I

Este real decreto ten por obxecto introducir varias modificacións no réxime xurídico de determinadas obrigas formais reguladas no Regulamento xeral das actuacións e os procedementos de xestión e inspección tributaria e de desenvolvemento das normas comúns dos procedementos de aplicación dos tributos aprobado polo Real decreto 1065/2007, do 27 de xullo.

Así mesmo, modifícase o Real decreto 1363/2010, do 29 de outubro, polo que se regulan supostos de notificacións e comunicacións administrativas obrigatorias por medios electrónicos no ámbito da Axencia Estatal de Administración Tributaria.

II

En primeiro lugar, e en relación co primeiro grupo de modificacións sinaladas anteriormente, modifícase a norma regulamentaria, establecendo, para o caso de que a persoa física dispoña simultaneamente de varios números de identificación fiscal (NIF), que o mecanismo de regularización da situación sexa a rectificación do NIF, en lugar da revogación, o que implica que se recoñeza de forma expresa a rectificación censual para estes casos.

Por outro lado, introdúcese unha serie de modificacións na declaración anual de operacións con terceiras persoas, de forma que se mellora tecnicamente a disposición, e establece que determinadas persoas físicas e entidades en réxime de atribución que en principio non están obrigadas a presentar a declaración de operacións con terceiras persoas só deban presentar a dita declaración polas operacións polas cales se expedise factura. Así mesmo, modifícase a redacción para exonerar da obriga de presentación da declaración de operacións con terceiras persoas a aqueles que estivesen obrigados á presentación da declaración de operacións en libros rexistro de acordo co artigo 36 do regulamento anterior.

Ademais, modifícase a declaración de operacións con terceiras persoas para que os datos declarados queden desagregados por trimestres, o que permitirá, sen supor un aumento de cargas formais, unha considerable mellora na xestión do imposto. Esta modificación complementase coa das regras de imputación temporal para determinados casos particulares nos cales se modifica o importe das operacións con posterioridade á súa realización.

En canto aos criterios de imputación temporal aplicables á declaración de operacións con terceiras persoas, inclúese como criterio xeral o de anotación rexistral da factura ou documento substitutivo, de acordo co disposto no artigo 69 do Regulamento do imposto sobre o valor engadido aprobado polo Real decreto 1624/1992, do 29 de decembro, que modifica o Real decreto 1041/1990, do 27 de xullo, sobre

declaracións censuais; o Real decreto 338/1990, do 9 de marzo, sobre o número de identificación fiscal; o Real decreto 2402/1985, do 18 de decembro, sobre o deber de expedir e entregar factura (os empresarios e profesionais), e o Real decreto 1326/1987, do 11 de setembro, sobre aplicación das directivas da Comunidade.

En coherencia coa modificación a que se fixo referencia con anterioridade, respecto á exención da obriga de presentar a declaración de operacións con terceiras persoas a aqueles que están obrigados á presentación da declaración de operacións incluídas nos libros rexistro, na propia declaración de libros rexistro deberanse declarar determinadas operacións que antes se debían incluír como excepción na declaración de operacións con terceiras persoas.

Noutra orde, régulase expresamente un novo suposto de dilación non imputable á Administración como consecuencia da posibilidade de que os obrigados tributarios sinalen os días nos cales non se poderán pór á súa disposición notificacións no enderezo electrónico habilitado.

Por outra parte, a entrada en vigor da Lei 16/2009, do 13 de novembro, de servizos de pagamento, que traspón a Directiva 2007/64/CE do Parlamento Europeo e do Consello, do 13 de novembro de 2007, sobre servizos de pagamento no mercado interior, regulou no seu artigo 44 os denominados «identificadores únicos incorrectos». En cumprimento desta normativa e co fin de evitar dificultades xestoras vinculadas á comprobación da titularidade das contas bancarias, cómpre modificar a norma regulamentaria ao obxecto de que nas autoliquidacións, comunicacións de datos ou solicitudes se identifiquen expresamente as ditas contas como de titularidade do obrigado tributario.

Finalmente, modifícase o réxime transitorio regulador da declaración de operacións incluídas nos libros rexistro, no sentido de pospor ata o ano 2014, para todos os suxeitos pasivos que non estean inscritos no rexistro de devolución mensual do imposto sobre o valor engadido ou do imposto xeral indirecto canario, a entrada en vigor da obriga de presentar electronicamente a información dos libros rexistro dos ditos impostos contida no artigo 36 do regulamento.

III

En relación co segundo grupo de modificacións, o artigo 2 do real decreto supón unha modificación do Real decreto 1363/2010, do 29 de outubro, polo que se regulan supostos de notificacións e comunicacións administrativas obrigatorias por medios electrónicos no ámbito da Axencia Estatal de Administración Tributaria, ao engadir unha nova disposición adicional terceira. Este precepto refírese á posibilidade de que os obrigados tributarios sinalen determinados días nos cales non se poderán poñer á súa disposición notificacións no enderezo electrónico habilitado. En concordancia, isto implicará a modificación do regulamento tributario a que se refiren os puntos anteriores para o recoñecemento, de forma expresa, destes días como dilación non imputable á Administración.

Na súa virtude, por proposta da ministra de Economía e Facenda, coa aprobación previa do vicepresidente do Goberno de Política Territorial e ministro de Política Territorial e Administración Pública, de acordo co Consello de Estado e logo de deliberación do Consello de Ministros na súa reunión do día 11 de novembro de 2011,

DISPONGO:

Artigo 1. *Modificación do Regulamento xeral das actuacións e dos procedementos de xestión e inspección tributaria e de desenvolvemento das normas comúns dos procedementos de aplicación dos tributos, aprobado polo Real decreto 1065/2007, do 27 de xullo.*

Introdúcense as seguintes modificacións no Regulamento xeral das actuacións e dos procedementos de xestión e inspección tributaria e de desenvolvemento das normas comúns dos procedementos de aplicación dos tributos, aprobado polo Real decreto 1065/2007, do 27 de xullo.

Un. Modifícase o punto 3 do artigo 21, que queda redactado da seguinte forma:

«3. Cando se detecte que unha persoa física dispón simultaneamente dun número de identificación fiscal asignado pola Administración tributaria e dun documento nacional de identidade ou un número de identidade de estranxeiro, prevalecerá este último. A Administración tributaria deberalle notificar ao interesado a perda de validez do número de identificación fiscal previamente asignado de acordo co disposto no punto 1 deste artigo, e porá no seu coñecemento a obriga de lles comunicar o seu número válido a todas as persoas ou entidades ás cales lles deba constar o dito número por razón das súas operacións.»

Dous. Modifícase o artigo 32, que queda redactado da seguinte forma:

«Non estarán obrigados a presentar a declaración anual:

a) Os que realicen en España actividades empresariais ou profesionais sen ter en territorio español a sede da súa actividade económica, un establecemento permanente ou o seu domicilio fiscal ou, no caso de entidades en réxime de atribución de rendas constituídas no estranxeiro, sen ter presenza en territorio español.

b) As persoas físicas e entidades en atribución de rendas no imposto sobre a renda das persoas físicas, polas actividades que tributen no dito imposto polo método de estimación obxectiva e, simultaneamente, no imposto sobre o valor engadido polos réximes especiais simplificado ou da agricultura, gandaría e pesca ou da recarga de equivalencia, salvo polas operacións polas que emitan factura.

c) Os obrigados tributarios que non realizasen operacións que no seu conxunto, respecto doutra persoa ou entidade, superasen a cifra de 3.005,06 euros durante o ano natural correspondente ou de 300,51 euros durante o mesmo período, cando, neste último suposto, realicen a función de cobramento por conta de terceiros de honorarios profesionais ou de dereitos derivados da propiedade intelectual, industrial ou de autor ou outros por conta dos seus socios, asociados ou colexiados.

d) Os obrigados tributarios que realizasen exclusivamente operacións non sometidas ao deber de declaración, segundo o disposto no artigo 33.

e) Os obrigados tributarios que deban informar sobre as operacións incluídas nos libros rexistro de acordo co artigo 36.»

Tres. Modifícanse os puntos 1 e 2 do artigo 33, que quedan redactados da seguinte forma:

«1. Os obrigados tributarios a que se refire o artigo 31.1 deste regulamento deberán relacionar na declaración anual todas aquelas persoas ou entidades, calquera que sexa a súa natureza ou carácter, coas cales efectuasen operacións que no seu conxunto para cada unha das ditas persoas ou entidades superasen a cifra de 3.005,06 euros durante o ano natural correspondente. A información sobre as ditas operacións subministrárase desagregada trimestralmente. Para tales efectos, computáranse de forma separada as entregas e as adquisicións de bens e servizos.

Para efectos do disposto no parágrafo anterior, terán a consideración de operacións tanto as entregas de bens e prestacións de servizos como as adquisicións destes. En ambos os casos, incluíranse as operacións típicas e habituais, as ocasionais, as operacións inmobiliarias e as subvencións, auxilios ou axudas non reintegrables que poidan outorgar.

Coas excepcións que se sinalan no punto seguinte, na declaración anual incluíranse as entregas, prestacións ou adquisicións de bens e servizos suxeitas e

non exentas no imposto sobre o valor engadido, así como as non suxeitas ou exentas do dito imposto.

As entidades aseguradoras incluírán na súa declaración anual as operacións de seguro. Para estes efectos, atenderase ao importe das primas ou contraprestacións percibidas e ás indemnizacións ou prestacións satisfeitas e non será de aplicación a estas operacións, en ningún caso, o disposto na alínea a) do número seguinte.

2. Non obstante o disposto no número anterior, quedan excluídas do deber de declaración as seguintes operacións:

a) Aquelas que supuxesen entregas de bens ou prestacións de servizos polas cales os obrigados tributarios non deberon expedir e entregar factura ou documento substitutivo, así como aquelas nas cales non deberon consignar os datos de identificación do destinatario ou non deberon asinar o recibo emitido polo adquirente no réxime especial da agricultura, gandaría e pesca do imposto sobre o valor engadido.

b) Aquelas operacións realizadas á marxe da actividade empresarial ou profesional do obrigado tributario.

c) As entregas, prestacións ou adquisicións de bens ou servizos efectuadas a título gratuíto non suxeitas ou exentas do imposto sobre o valor engadido.

d) Os arrendamentos de bens exentos do imposto sobre o valor engadido realizados por persoas físicas ou entidades sen personalidade xurídica á marxe de calquera outra actividade empresarial ou profesional.

e) As adquisicións de efectos timbrados ou estancados e signos de franqueo postal, excepto os que teñan a consideración de obxectos de colección, segundo a definición que contén o artigo 136.un.3.ºa) da Lei 37/1992, do 28 de decembro, do imposto sobre o valor engadido.

f) As operacións realizadas polas entidades ou establecementos de carácter social a que se refire o artigo 20.tres da Lei 37/1992, do 28 de decembro, do imposto sobre o valor engadido, e que correspondan ao sector da súa actividade, cuxas entregas de bens e prestacións de servizos estean exentos do dito imposto.

g) As importacións e exportacións de mercadorías, así como as operacións realizadas directamente desde ou para un establecemento permanente do obrigado tributario situado fóra do territorio español, salvo que aquel teña a súa sede en España e a persoa ou entidade coa cal se realice a operación actúe desde un establecemento situado en territorio español.

h) As entregas e adquisicións de bens que supoñan envíos entre o territorio peninsular español ou as illas Baleares e as illas Canarias, Ceuta e Melilla.

i) En xeral, todas aquelas operacións respecto das que exista unha obriga periódica de subministración de información á Administración tributaria estatal mediante declaracións específicas diferentes á regulada nesta subsección e cuxo contido sexa coincidente.»

Catro. Modifícanse os puntos 1 e 2 do artigo 35, que quedan redactados da seguinte forma:

«1. As operacións que se deben incluír na declaración anual son as realizadas polo obrigado tributario no ano natural a que se refire a declaración.

Para estes efectos, as operacións entenderanse producidas no período en que, de acordo co previsto no artigo 69 do Regulamento do imposto sobre o valor engadido, se debe realizar a anotación rexistral da factura ou documento substitutivo que sirva de xustificante destas.

2. En todos os casos previstos no artigo 34.4, cando estes teñan lugar nun ano natural diferente a aquel ao cal corresponda a declaración anual de operacións con terceiras persoas en que se debeu incluír a operación, deberán ser consignados na declaración do ano natural en que se producen as ditas

circunstancias modificativas. Para estes efectos, o importe total das operacións realizadas coa mesma persoa ou entidade declararase tendo en conta as ditas modificacións.

Así mesmo, en todos os casos previstos no artigo 34.4, cando estes teñan lugar nun trimestre natural diferente a aquel no cal se deba incluír a operación, deberán ser consignados no punto correspondente ao trimestre natural en que se producen as ditas circunstancias modificativas.»

Cinco. Modifícase o artigo 36, que queda redactado da seguinte forma:

«1. De acordo co disposto no artigo 29.2.f) da Lei 58/2003, do 17 de decembro, xeral tributaria, os obrigados tributarios que deban presentar autoliquidacións ou declaracións correspondentes ao imposto sobre sociedades, ao imposto sobre o valor engadido ou ao imposto xeral indirecto canario por medios telemáticos estarán obrigados a presentar unha declaración informativa co contido dos libros rexistro a que se refiren o artigo 62.1 do Regulamento do imposto sobre o valor engadido, aprobado polo Real decreto 1624/1992, do 29 de decembro, e o artigo 30.1 do Decreto 182/1992, do 15 de decembro, da Comunidade Autónoma de Canarias, polo que se aproban as normas de xestión, liquidación recadación e inspección do imposto xeral indirecto canario e a revisión dos actos ditados en aplicación deste.

2. Na mesma declaración deberase informar, se é o caso, da realización das operacións seguintes:

a) As subvencións, os auxilios ou as axudas satisfeitas polas entidades integradas nas distintas administracións públicas a que se refire o parágrafo segundo do artigo 31.2.

b) As operacións a que se refiren as alíneas d), e), f), g), h) e i) do artigo 34.1.

c) As operacións suxeitas ao imposto sobre a produción, os servizos e a importación nas cidades de Ceuta e Melilla.

d) As operacións polas cales os empresarios ou profesionais que satisfagan compensacións agrícolas expedisen o recibo a que se refire o artigo 14.1 do Regulamento polo que se regulan as obrigas de facturación, aprobado polo Real decreto 1496/2003, do 28 de novembro.

3. Existirá obriga de presentar esta declaración informativa por cada período de liquidación do imposto sobre o valor engadido ou do imposto xeral indirecto canario. A dita declaración conterá os datos anotados ata o último día do período de liquidación a que se refira e deberase presentar no prazo establecido para a presentación da autoliquidación do imposto correspondente ao dito período.»

Seis. Engádese unha nova alínea i) ao artigo 104:

«i) O atraso na notificación derivado do disposto na disposición adicional terceira do Real decreto 1363/2010, do 29 de outubro, polo que se regulan supostos de notificacións e comunicacións administrativas obrigatorias por medios electrónicos no ámbito da Axencia Estatal de Administración Tributaria, en supostos en que os actos que se vaian notificar se refiran a procedementos de aplicación dos tributos xa iniciados. Para tal efecto, deberá quedar acreditado que a notificación se puido pór á disposición do obrigado tributario na data por el seleccionada conforme o disposto na citada disposición adicional terceira.»

Sete. Modifícase o punto 1 do artigo 132, que queda redactado da seguinte forma:

«1. O pagamento da cantidade que hai que devolver realizarase mediante transferencia bancaria ou mediante cheque cruzado á conta bancaria que o

obligado tributario ou o seu representante legal autorizado indiquen como da súa titularidade na autoliquidación tributaria, na comunicación de datos ou na solicitude correspondente, sen que o obrigado tributario poida exixir ningunha responsabilidade no caso en que a devolución se envíe ao número de conta bancaria por el designado.»

Oito. Engádesse unha nova alínea e) ao punto 1 do artigo 146:

«e) Cando conforme o disposto no artigo 21.3 deste regulamento proceda a rectificación censual.»

Nove. Modifícase o punto 2 da disposición transitoria terceira, que queda redactado da seguinte forma:

«2. A obriga de informar sobre as operacións incluídas nos libros rexistro a que se refire o artigo 36 deste regulamento será exixible desde o 1 de xaneiro de 2009 unicamente para aqueles suxeitos pasivos do imposto sobre o valor engadido inscritos no rexistro de devolución mensual regulado no artigo 30 do Regulamento do imposto sobre o valor engadido, aprobado polo Real decreto 1624/1992, do 29 de decembro, e para aqueles suxeitos pasivos do imposto xeral indirecto canario inscritos no rexistro de devolución mensual regulado no artigo 8 do Decreto 182/1992, do 15 de decembro, polo que se aproban as normas de xestión, liquidación, recadación e inspección do imposto xeral indirecto canario e a revisión dos actos ditados en aplicación deste. Para os restantes obrigados tributarios, o cumprimento desta obriga será exixible por primeira vez para a información que haxa que subministrar correspondente ao ano 2014, de acordo coa forma, prazos e demais condicións para o seu cumprimento que estableza o ministro de Economía e Facenda.»

Artigo 2. *Modificación do Real decreto 1363/2010, do 29 de outubro, polo que se regulan supostos de notificacións e comunicacións administrativas obrigatorias por medios electrónicos no ámbito da Axencia Estatal de Administración Tributaria.*

Engádesse unha nova disposición adicional terceira ao Real decreto 1363/2010, do 29 de outubro, polo que se regulan supostos de notificacións e comunicacións administrativas obrigatorias por medios electrónicos no ámbito da Axencia Estatal de Administración Tributaria:

«Disposición adicional terceira. *Posibilidade de sinalar días en que non se porán notificacións no enderezo electrónico habilitado.*

1. Os obrigados tributarios que estean incluídos, con carácter obrigatorio ou voluntario, no sistema de enderezo electrónico habilitado en relación coa Axencia Estatal de Administración Tributaria poderán sinalar, nos termos que mediante orde ministerial se dispoña, un máximo de 30 días en cada ano natural durante os cales a dita axencia non poderá por notificacións á súa disposición no enderezo electrónico habilitado.

2. O atraso na notificación derivado da designación realizada polo obrigado tributario segundo o disposto no punto anterior considerarase dilación non imputable á Administración, nos termos establecidos no artigo 104.i) do Regulamento xeral das actuacións e os procedementos de xestión e inspección tributarias e de desenvolvemento das normas comúns dos procedementos de aplicación dos tributos, aprobado polo Real decreto 1065/2007, do 27 de xullo.

3. Non obstante, cando o disposto no punto 1 anterior resulte incompatible coa inmediatez ou celeridade que requira a actuación administrativa para

asegurar a súa eficacia, será de aplicación o disposto na alínea b) do punto 2 do artigo 3 deste Real decreto, e a Axencia Estatal de Administración Tributaria poderá, nestes casos, desenvolver as actuacións de notificación reguladas na Lei 58/2003, do 17 de decembro, xeral tributaria, e na súa normativa de desenvolvemento.»

Disposición derradeira única. *Entrada en vigor.*

Este real decreto entrará en vigor o día seguinte ao da súa publicación no «Boletín Oficial del Estado».

Dado en Madrid o 14 de novembro de 2011.

JUAN CARLOS R.

A vicepresidenta do Goberno de Asuntos Económicos
e ministra de Economía e Facenda,
ELENA SALGADO MÉNDEZ