

# I. Disposicions generals

## MINISTERI D'HISENDA

**18665** REIAL DECRET 1082/2001, de 5 d'octubre, pel qual es modifiquen el Reglament de l'impost sobre el valor afegit, aprovat pel Reial decret 1624/1992, de 29 de desembre; el Reial decret 1041/1990, de 27 de juliol, pel qual es regulen les declaracions censals que han de presentar a efectes fiscals els empresaris, els professionals i altres obligats tributaris, i el Reial decret 2027/1995, de 22 de desembre, pel qual es regula la declaració anual d'operacions amb terceres persones, i es modifiquen els requisits per a la presentació de declaracions en euros. («BOE» 240, de 6-10-2001.)

Aquest Reial decret modifica determinats articles del Reglament de l'impost sobre el valor afegit, aprovat pel Reial decret 1624/1992, de 29 de desembre; del Reial decret 1041/1990, de 27 de juliol, pel qual es regulen les declaracions censals que han de presentar a efectes fiscals els empresaris, els professionals i altres obligats tributaris, i del Reial decret 2027/1995, de 22 de desembre, pel qual es regula la declaració anual d'operacions amb terceres persones, i es modifiquen els requisits per a la presentació de declaracions en euros.

Aquestes modificacions, les determina, en primer lloc, la incorporació al nostre ordenament jurídic de la doctrina que conté la sentència del Tribunal de Justícia de les Comunitats Europees de 21 de març de 2000 (sentència Gabalfrisa), en relació amb la deducció de les quotes suportades per l'adquisició de béns i serveis abans de l'inici dels lliuraments de béns i les prestacions de serveis que constitueixin l'objecte d'una activitat empresarial o professional.

En efecte, la Llei 14/2000, de 29 de desembre, de mesures fiscals, administratives i de l'ordre social, ha introduït modificacions en els articles 5, 93, 105, 111, 112 i 113 de la Llei 37/1992, de 28 de desembre, de l'impost sobre el valor afegit, per adequar-la a la doctrina esmentada. Ara és necessari fer una nova redacció de l'article 27 del Reglament de l'impost esmentat per desplegar determinades normes referents a la deducció de les quotes suportades o satisfetes abans de l'inici de la realització dels lliuraments de béns o les prestacions de serveis corresponents a activitats empresarials o professionals. Per la mateixa raó, també es modifica el Reial decret 1041/1990, de 27 de juliol, amb la finalitat d'adequar la regulació de la declaració censal de començament i de modificació als canvis introduïts en la Llei de l'impost respecte a la definició d'empresari i a la concreció del moment d'inici de l'activitat.

Així mateix, es modifiquen l'article 28 del Reglament esmentat i els articles 9 i 10 del Reial decret 1041/1990 quant al règim de les opcions i les sol·licituds en matèria de deduccions, amb la finalitat d'aclarir les diferents

situacions que es poden plantejar, i es determinen els terminis d'exercici i els efectes d'aquestes.

En segon lloc, cal desplegar reglamentàriament les facultats que la nova disposició adicional sisena de la Llei 37/1992, introduïda per la Llei 14/2000, atorga a l'adjudicatari de béns o drets en procediments administratius o judicials d'execució forçosa, i concretar les condicions per exercir aquestes facultats, així com les obligacions existents en relació amb aquestes.

Igualment, s'introdueixen altres modificacions al Reglament de l'impost sobre el valor afegit, amb la finalitat de simplificar-lo i aclarir-ne alguns aspectes del contingut. Per aquesta raó, es deroguen els apartats 3, 4 i 5 de l'article 10, en què es concretaven els requisits d'aplicació d'algunes exempcions que preveu l'article 22 de la Llei de l'impost.

Aquesta derogació està justificada, en part, per l'aprovació del Reial decret 3485/2000, de 29 de desembre, sobre franquícies i exempcions en règim diplomàtic, consular i d'organismes internacionals, i de modificació del Reglament general de vehicles, aprovat pel Reial decret 2822/1998, de 23 de desembre, que desplega reglamentàriament algunes de les exempcions en aquesta matèria. La previsió que conté la disposició derogatòria única del Reial decret 3485/2000 va suposar de facto la derogació dels apartats esmentats de l'article 10 del Reglament de l'impost sobre el valor afegit, per la qual cosa se'n considera adequada la derogació expressa.

D'altra banda, s'ha de tenir en compte que altres exempcions que preveu el dit article de la Llei tenen una regulació o un desplegament reglamentari propi, cosa que també fonamenta la derogació dels apartats 3, 4 i 5 de l'article 10 del Reglament de l'impost sobre el valor afegit. Així, l'aplicació de les exempcions previstes per a les operacions relatives a l'Organització del Tractat de l'Atlàntic Nord i als estats part del Tractat està desplegada en el Reial decret 1967/1999, de 23 de desembre.

Així mateix, i respecte a l'aplicació del Protocol de privilegis i immunitats de les Comunitats Europees en matèria de l'impost sobre el valor afegit, cal atènyer-se al Bescanvi de notes, constitutiu de l'Acord entre el Regne d'Espanya i la Comissió Europea, relatiu a les disposicions de desplegament del Protocol al Regne d'Espanya, fet «ad referendum» a Brussel·les el 24 de juliol de 1996 i el 2 d'octubre de 1996 («Butlletí Oficial de l'Estat» de 7 de febrer i de 27 de juny de 1997).

Una altra modificació rellevant en l'impost sobre el valor afegit, la constitueix l'obligació d'abonar interessos de demora en els casos en què s'hagi incorregut en un retard en la devolució als empresaris o als professionals no establerts en l'àmbit territorial d'aplicació de l'impost de les quantitats que hagin sol·licitat, d'acord amb el que preveu l'article 119 de la Llei de l'impost. Amb aquesta finalitat, s'afegeix un nou apartat 3 a l'article 31 del Reglament de l'impost, que reconeix aquesta obligació d'abonar interessos, de manera que la nostra legislació s'adeqüi a la jurisprudència del Tribunal de Justícia de les Comunitats Europees sobre aquesta matèria.

Respecte a les obligacions formals i a la gestió de l'impost sobre el valor afegit s'ha disposat, d'una banda, incloure els documents equivalents a la factura en el nou cas d'inversió del subjecte passiu que preveu l'article 140 quinquies de la Llei, entre els que s'han d'anotar en el llibre registre de factures emeses. D'altra banda, es remet a l'ordre corresponent l'establiment d'altres casos que obliguen a presentar declaracions liquidacions especials no periòdiques, per recollir els casos que actualment no preveu de manera expressa l'enumeració que conté el Reglament de l'impost.

D'altra banda, s'introdueix una modificació al Reial decret 2027/1995, de 22 de desembre, pel qual es regula la declaració anual d'operacions amb terceres persones, a fi d'estendre la col·laboració externa en la gestió tributària a l'àmbit d'aquesta declaració informativa, de manera similar a la regulació que ja hi ha respecte a l'impost sobre la renda de les persones físiques, l'impost sobre el valor afegit o l'impost sobre societats. Aquesta modificació permet de manera immediata la presentació telemàtica de la declaració anual d'operacions amb terceres persones (model 347), fet que beneficia no només els contribuents, ja que els evita desplaçaments, sinó també l'Administració tributària, perquè agilita molt considerablement el tractament de la informació rebuda.

Finalment, s'introdueix una disposició addicional amb la finalitat de flexibilitzar els requisits que estableix el Reial decret 1966/1999, de 23 de desembre, pel qual es modifiquen i s'introdueixen diverses normes tributàries i duaneres per adaptar-les a la introducció de l'euro durant el període transitori, que desplega la Llei 46/1998, de 17 de desembre, sobre introducció de l'euro, de manera que no sigui necessari que els obligats tributaris que optin per presentar les seves declaracions en euros tinguin adaptada a aquesta moneda la seva comptabilitat o els seus llibres registre des del primer dia de l'exercici, ni que hagin presentat la primera declaració de l'exercici en euros.

En aquest sentit, cal tenir en compte que durant l'any 2001 es produirà previsiblement una adaptació massiva a l'euro, per la qual cosa, en definitiva, s'ha de permetre l'exercici de l'opció de declarar en euros quan el contribuent hagi adaptat la seva comptabilitat o els seus llibres registre fiscals a aquesta unitat de compte, encara que l'adaptació no s'hagi fet el primer dia de l'inici del període impositiu. Amb això es tracta de limitar els costos indirectes derivats del compliment de les obligacions fiscals, facilitar la introducció de l'euro durant l'any 2001 i evitar que els contribuents que tenen adaptada la seva comptabilitat o els seus llibres registre a l'euro no puguin, tanmateix, presentar les seves declaracions o autoliquidacions en aquesta moneda.

En virtut d'això, a proposta del ministre d'Hisenda, d'acord amb el Consell d'Estat i amb la deliberació prèvia del Consell de Ministres en la reunió del dia 5 d'octubre de 2001,

## DISPOSO:

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

1. Es deroguen els apartats 3, 4 i 5 de l'article 10 i l'apartat 7 passa a ser l'apartat 3 de l'article esmentat.

2. L'article 27, actualment sense contingut, queda redactat de la manera següent:

«Article 27. *Deduccions de les quotes suportades o satisfetes abans de començar la realització de lliuraments de béns o prestacions de serveis corresponents a activitats empresarials o professionals.*

1. Els que no exercien anteriorment activitats empresarials o professionals i efectuïn adquisicions o importacions de béns o serveis amb la intenció de destinar-los a la realització d'aquestes activitats, han de poder acreditar els elements objectius que confirmen que en el moment en què van fer les adquisicions o les importacions tenien aquesta intenció, i l'Administració tributària els pot exigir aquesta acreditació.

2. L'acreditació a què es refereix l'apartat anterior es pot fer per qualsevol dels mitjans de prova admesos en dret.

Amb aquesta finalitat, es poden tenir en compte, entre altres, les circumstàncies següents:

a) La naturalesa dels béns i dels serveis adquirits o importats, que ha d'estar en consonància amb l'índole de l'activitat que es vol dur a terme.

b) El període transcorregut entre l'adquisició o la importació dels béns i els serveis i la utilització efectiva d'aquests per fer els lliuraments de béns o les prestacions de serveis que constitueixin l'objecte de l'activitat empresarial o professional.

c) El compliment de les obligacions formals, registrals i comptables que exigeixen la normativa reguladora de l'impost, el Codi de comerç o qualsevol altra norma que sigui aplicable als qui tenen la condició d'empresaris o professionals.

En aquest sentit, cal tenir en compte particularment el compliment de les obligacions següents:

a') Presentar la declaració de caràcter censal en la qual s'ha de comunicar a l'Administració l'inici d'activitats empresarials o professionals pel fet d'efectuar l'adquisició o la importació de béns o serveis amb la intenció de destinar-los a la realització d'aquestes activitats, a què es refereixen el número 1r de l'apartat u de l'article 164 de la Llei de l'impost i l'apartat 1 de l'article 9 del Reial decret 1041/1990, de 27 de juliol, pel qual es regulen les declaracions censals que han de presentar a efectes fiscals els empresaris, els professionals i altres obligats tributaris.

b') Portar en la forma escaient les obligacions comptables que exigeix el títol IX d'aquest Reglament i, en concret, el llibre registre de factures rebudes i, si s'escau, el llibre registre de béns d'inversió.

d) Disposar de les autoritzacions, els permisos o les llicències administratives que siguin necessàries per a l'exercici de l'activitat que es vol dur a terme, o haver-los sol·licitat.

e) Haver presentat declaracions tributàries corresponents a tributs diferents de l'impost sobre el valor afegit i relatives a l'activitat empresarial o professional esmentada.

3. Si l'adquirent o l'importador dels béns o serveis a què es refereix l'apartat 1 d'aquest article no pot acreditar que en el moment que va adquirir o va importar els béns o serveis ho va fer amb la intenció de destinar-los a la realització d'activitats empresarials o professionals, les adquisicions o les importacions no es poden considerar fetes en condició d'empresari o professional i, per tant, no poden ser objecte de deducció les quotes de l'impost que suporti o satisfaci per aquestes operacions, ni tan sols en el cas en què en un moment posterior a l'adquisició o la importació dels béns o els serveis decideixi destinar-los a exercir una activitat empresarial o professional.

4. El que assenyalen els apartats anteriors d'aquest article també és aplicable a qui ja tingui la

condició d'empresari o professional perquè ha dut a terme activitats d'aquesta naturalesa i iniciï una nova activitat empresarial o professional que constitueixi un sector diferenciat respecte de les activitats que exercia anteriorment.»

3. Es fa una nova redacció de l'article 28, que queda redactat de la manera següent:

«Article 28. *Opció i sol·licituds en matèria de deduccions.*

1. Els subjectes passius poden exercir l'opció i formular les sol·licituds en matèria de deduccions que s'indiquen a continuació, en els terminis i amb els efectes que s'assenyalen:

1r Opció per l'aplicació de la regla de prorrata especial, a què es refereix el número 1r de l'apartat dos de l'article 103 de la Llei de l'impost.

Aquesta opció es pot exercir en els terminis següents:

a) En general, durant el mes de desembre de l'any anterior a aquell a partir del qual es vol que comenci a tenir efectes.

b) En els casos d'inici d'activitats empresarials o professionals, i en els d'inici d'una activitat que constitueixi un sector diferenciat respecte de les que s'exercien anteriorment, fins a l'acabament del termini de presentació de la declaració liquidació corresponent al període en què es comenci la realització habitual dels lliuraments de béns o les prestacions de serveis corresponents a aquestes activitats.

L'opció per l'aplicació de la regla de prorrata especial té efectes mentre no la revoqui el subjecte passiu. La revocació es pot fer durant el mes de desembre de l'any anterior a aquell a partir del qual es vol que comenci a tenir efectes.

2n Sol·licitud d'aplicació d'un règim de deducció comuna per als sectors diferenciats compresos a l'article 9, número 1r, lletra c), lletra a'), de la Llei de l'impost, que preveu l'apartat dos de l'article 101 de la Llei esmentada.

La sol·licitud a què es refereix aquest número 2n es pot formular en els terminis següents:

a) En general, durant el mes de novembre de l'any anterior a aquell en què es vol que comenci a tenir efectes.

b) En els casos d'inici d'activitats empresarials o professionals, i en els d'inici d'activitats que constitueixin un sector diferenciat respecte de les que s'exercien anteriorment, fins a l'acabament del mes següent a aquell en el curs del qual es comenci la realització habitual dels lliuraments de béns o les prestacions de serveis corresponents a aquestes activitats.

El règim de deducció que s'autoritzi únicament es pot aplicar respecte de quotes que siguin suportades o satisfetes a partir del moment en què es comenci la realització habitual dels lliuraments de béns o les prestacions de serveis corresponents a activitats empresarials o professionals, i que ho siguin a partir de les dates que s'indiquen a continuació, tant en el cas d'autorització del règim notificada per l'Administració al subjecte passiu dins el termini d'un mes a què es refereix l'apartat dos d'aquest article, com en el cas d'autoritzacions que s'hagin d'entendre concedides perquè ha transcorregut el termini d'un mes sense que s'hagi notificat la resolució de l'Administració:

a) El dia 1 de gener de l'any següent a aquell en què es va presentar la sol·licitud, en el cas de

les sol·licituds presentades a l'empara del que disposa la lletra a) del segon paràgraf d'aquest número 2n.

b) La data en què es comenci la realització habitual dels lliuraments de béns i les prestacions de serveis en el cas de sol·licituds presentades segons el que preveu la lletra b) del segon paràgraf d'aquest número 2n.

El règim de deducció comuna autoritzat té efectes mentre no el revoqui l'Administració o hi renunciï el subjecte passiu. La renúncia es pot fer durant el mes de desembre de l'any anterior a aquell a partir del qual es vol que tingui efectes.

Per excepció al que assenyalava el paràgraf anterior, el règim de deducció comuna autoritzat no té efectes en cada un dels anys en què l'import total de les quotes deduïbles per aplicació d'aquest règim superi en un 20 per 100 o més el que resultaria d'aplicar amb independència el règim de deduccions respecte de cada sector diferenciat.

3r Sol·licitud d'aplicació d'un percentatge provisional de deducció diferent del fixat com a definitiu per a l'any precedent, a què es refereix l'apartat dos de l'article 105 de la Llei de l'impost.

La sol·licitud a què es refereix aquest número 3r es pot presentar en els terminis següents:

a) En general, durant el mes de gener de l'any en què es vol que tingui efectes.

b) En el cas que es produeixin durant l'any en curs les circumstàncies que determinen que el percentatge fixat com a definitiu l'any anterior no resulti adequat com a percentatge provisional, fins a l'acabament del mes següent a aquell en el curs del qual es produeixin aquestes circumstàncies.

El percentatge provisional autoritzat té efectes respecte de les quotes suportades a partir de les dates següents:

a') En el cas d'autorització del percentatge provisional de deducció notificada per l'Administració al subjecte passiu dins el termini d'un mes a què es refereix l'apartat 2 d'aquest article, la data que indiqui l'Administració en l'autorització.

b') En el cas d'autorització del percentatge provisional de deducció que s'hagi d'entendre concedida perquè ha transcorregut el termini d'un mes sense que s'hagi produït la notificació de la resolució de l'Administració, el primer dia del període de liquidació de l'impost següent a aquell en què s'hagi produït l'acabament del termini.

4t Sol·licitud per la qual es proposa el percentatge provisional de deducció a què es refereix l'apartat dos de l'article 111 de la Llei de l'impost, aplicable en els casos d'inici d'activitats empresarials o professionals i en els d'inici d'activitats que constitueixin un sector diferenciat respecte de les que s'exercien anteriorment, i en relació amb les quotes suportades o satisfetes abans del moment que comenci la realització habitual dels lliuraments de béns o les prestacions de serveis corresponents a les activitats esmentades.

No és necessari presentar aquesta sol·licitud quan els lliuraments de béns o les prestacions de serveis que constitueixen l'objecte de les activitats que s'inicien i, si s'escau, el de les que s'exercien anteriorment, siguin exclusivament operacions de les enumerades a l'apartat u de l'article 94 de la Llei de l'impost la realització de les quals origina el dret a deduir, i no s'hagin de percebre subvencions de les que preveu l'apartat dos de l'article 112 de la Llei de l'impost. A aquests efectes, no



es tenen en compte les operacions a què es refereix l'apartat tres de l'article 104 de la mateixa Llei.

La sol·licitud a què es refereix aquest número 4t s'ha de formular en el moment de presentar la declaració censal per la qual s'ha de comunicar a l'Administració l'inici de les activitats.

5è Sol·licitud del percentatge provisional de deducció a què es refereix el segon paràgraf de l'apartat tres de l'article 105 de la Llei de l'impost, aplicable en els casos d'inici d'activitats empresarials o professionals i en els d'inici d'activitats que constitueixin un sector diferenciat respecte de les que s'exercien anteriorment. Aquest percentatge és el que és aplicable l'any en què es comenci la realització habitual dels lliuraments de béns o les prestacions de serveis corresponents a aquestes activitats i respecte de les quotes suportades o satisfetes a partir del moment que es produeixi el començament, quan no sigui aplicable el percentatge provisional de deducció a què es refereix el número 4t anterior, perquè aquest últim no s'ha determinat.

No és necessari presentar aquesta sol·licitud quan els lliuraments de béns o les prestacions de serveis que constitueixen l'objecte de les activitats que s'inicien i, si s'escau, el de les que s'exercien anteriorment, siguin exclusivament operacions de les enumerades a l'apartat u de l'article 94 de la Llei de l'impost la realització de les quals origina el dret a deduir, i no s'hagin de percebre l'any en què sigui aplicable el percentatge provisional subvencions que s'hagin d'incloure en el denominador de la fracció de la regla de prorata segons el que disposa el número 2n de l'apartat dos de l'article 104 de la Llei de l'impost. A aquests efectes, no es tenen en compte les operacions a què es refereix l'apartat tres de l'article 104 de la mateixa Llei.

La sol·licitud a què es refereix aquest número 5è s'ha de formular fins a l'acabament del mes següent a aquell durant el qual es comenci la realització habitual dels lliuraments de béns o prestacions de serveis corresponents a les activitats esmentades.

2. Les sol·licituds, la renúncia, i l'opció i la revocació d'aquesta última, a què es refereix l'apartat anterior, s'han de formular davant l'òrgan competent de l'Agència Estatal d'Administració Tributària.

En el cas de les sol·licituds esmentades, l'Administració disposa d'un termini d'un mes, a comptar de la data en què hagin tingut entrada al registre de l'òrgan competent per a la seva tramitació, per notificar a l'interessat la resolució que hagi dictat, i s'han d'entendre concedides una vegada transcorregut el termini sense que s'hagi produït la notificació.»

4. Es modifica el número 2n de l'apartat 1 de l'article 31 i s'afegeix un nou apartat 3 al mateix article, que queden redactats de la manera següent:

«2n L'Agència Estatal d'Administració Tributària és la competent per tramitar i resoldre les sol·licituds de devolució que regula aquest article.»

«3. Transcorregut el termini que estableix el segon paràgraf de l'apartat anterior per notificar l'acord adoptat sense que s'hagi ordenat el pagament de la devolució per una causa imputable a l'Administració Tributària, s'ha d'aplicar a la quantitat pendent de devolució l'interès de demora a què es refereix l'article 58.2.c) de la Llei general tributària, des de l'endemà de l'acabament del termini i fins a la data de l'ordenació del seu pagament, sense necessitat que l'interessat ho reclami.»

5. Es modifica l'apartat 5 de l'article 63, que queda redactat de la manera següent:

«5. Els documents relatius a les operacions a què es refereixen els articles 84, apartat u, número 2n, 85 i 140 quinquies de la Llei de l'impost sobre el valor afegit s'han d'anotar en aquest llibre registre amb la separació deguda, reflectint-ne exactament el nombre, la data, el proveïdor, la naturalesa de l'operació, la base imposable, el tipus impositiu i la quota.»

6. Es modifiquen els apartats 1 i 5 i s'afegeix un nou número 7è a l'apartat 7 de l'article 71, que queden redactats de la manera següent:

U.

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

Els empresaris i els professionals han de presentar les declaracions liquidacions periòdiques a les quals es refereixen els apartats 3 i 4 d'aquest article, així com la declaració resum anual que preveu l'apartat 6, fins i tot en els casos en què no hi hagi quotes meritades ni es practiqui deducció de quotes suportades o satisfetes.

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

Dos.

«5. La declaració liquidació ha de ser única per a cada empresari o professional, sens perjudici del que estableixi el ministre d'Hisenda en consideració a les característiques dels règims especials establerts en l'impost i del que preveu la disposició addicional cinquena d'aquest Reglament.

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

Les autoritzacions atorgades es poden revocar en qualsevol moment.»

Tres.

«7è Qualsevol altres subjectes passius per als quals es determini així per ordre del ministre d'Hisenda.»

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

«Quarta. Disposicions que continuen en vigor.—Continuen en vigor les disposicions que s'indiquen a continuació:

a) El Reial decret 669/1986, de 21 de març, pel qual es precisa l'abast de la substitució de determinats impostos per l'impost sobre el valor afegit, en aplicació de convenis amb els Estats Units d'Amèrica ("Butlletí Oficial de l'Estat" de 10 d'abril).

b) El Reial decret 1617/1990, de 14 de desembre, pel qual es precisa l'abast de determinades exempcions de l'impost sobre el valor afegit, en aplicació del Conveni de 30 de maig de 1975, pel qual es crea l'Agència Espacial Europea ("Butlletí Oficial de l'Estat" de 19 de desembre).

Les sol·licituds de devolució que escaiguin en compliment de la disposició anterior s'han de referir a les quotes suportades en cada trimestre natural

i s'han de formular davant l'Agència Estatal d'Administració Tributària en el termini dels sis mesos següents a l'acabament del període a què corresponguin.

c) El Reial decret 1571/1993, de 10 de setembre, pel qual s'adapta la reglamentació de la matrícula turística a les conseqüències de l'harmonització fiscal del mercat interior ("Butlletí Oficial de l'Estat" de 15 de setembre).»

8. S'afegeix una nova disposició addicional cinquena, que queda redactada de la manera següent:

«Disposició addicional cinquena. *Procediments administratius i judicials d'execució forçosa.*

En els procediments administratius i judicials d'execució forçosa a què es refereix la disposició addicional sisena de la Llei de l'impost, els adjudicataris que tinguin la condició d'empresari o professional estan facultats, en nom i per compte del subjecte passiu, i respecte als lliuraments de béns i les prestacions de serveis subjectes a aquest que es produeixin en aquells procediments, per expedir la factura on es documenti l'operació i es faci repercutir la quota de l'impost, presentar la declaració liquidació corresponent i ingressar l'import de l'impost resultant, com també per fer la renúncia, si s'escau, a les exempcions que preveu l'apartat dos de l'article 20 de la Llei esmentada, i hi són aplicables les regles següents:

1a L'exercici per l'adjudicatari d'aquestes facultats s'ha de manifestar per escrit davant de l'òrgan judicial o administratiu que desenvolupi el procediment respectiu, de manera prèvia o simultània al pagament de l'import de l'adjudicació.

En aquesta comunicació s'ha de fer constar, si s'escau, el compliment dels requisits que estableix l'article 8 d'aquest Reglament per a la renúncia a l'exempció de les operacions immobiliàries, així com l'exercici d'aquesta.

L'adjudicatari està obligat a posar en coneixement del subjecte passiu de l'impost corresponent a aquesta operació o als seus representants que ha exercit aquestes facultats i li ha d'enviar una còpia de la comunicació presentada davant l'òrgan judicial o administratiu, en el termini dels set dies següents al de la presentació davant d'aquell.

L'exercici d'aquesta facultat per l'adjudicatari determina que el subjecte passiu o els seus representants no puguin efectuar la renúncia a les exempcions que preveu l'apartat dos de l'article 20 de la Llei de l'impost, ni procedir a la confecció de la factura on es documenti l'operació, ni incloure l'operació en les seves declaracions liquidacions, ni ingressar l'impost meritat amb aquest motiu.

2a L'expedició de la factura on es documenti l'operació s'ha d'efectuar en el termini de trenta dies a partir del moment de l'adjudicació.

L'adjudicatari ha de confeccionar la factura i hi ha de fer constar, com a expedidor, el subjecte passiu titular dels béns o els serveis objecte de l'execució i, com a destinatari de l'operació, l'adjudicatari.

Aquestes factures han de tenir una sèrie especial de numeració.

L'adjudicatari ha d'enviar una còpia de la factura al subjecte passiu de l'impost, o als seus representants, en el termini dels set dies següents a la data de l'expedició, i l'original ha de quedar en poder de l'adjudicatari.

3a L'adjudicatari ha de fer la declaració i l'ingrés de la quota resultant de l'operació mitjançant

la presentació d'una declaració liquidació especial de caràcter no periòdic de les que regula l'apartat 7 de l'article 71 d'aquest Reglament.

L'adjudicatari ha d'enviar una còpia de la declaració liquidació, on consti la validació de l'ingrés efectuat, al subjecte passiu, o als seus representants, en el termini dels set dies següents a la data de l'ingrés, i l'original ha de quedar en poder de l'adjudicatari.

4a Quan no sigui possible enviar al subjecte passiu o als seus representants la comunicació de l'exercici d'aquestes facultats, la còpia de la factura o de la declaració liquidació a la qual es refereixen les regles 1a, 2a i 3a anteriors per una causa no imputable a l'adjudicatari, aquests documents s'han d'enviar a l'Agència Estatal d'Administració Tributària en el termini de set dies des del moment que hi hagi constància de la impossibilitat, i s'ha d'indicar aquesta circumstància.»

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

1. Es modifica l'article 9, que queda redactat en els termes següents:

«Article 9. *Declaració de començament.*

1. Els empresaris o els professionals que hagin de començar l'exercici d'una o de diverses activitats empresarials o professionals en el territori espanyol han de presentar una declaració d'alta en el cens.

A efectes de l'impost sobre el valor afegit, en aquesta declaració s'ha d'indicar:

a) Si la realització habitual dels lliuraments de béns o les prestacions de serveis que constitueixen l'objecte de l'activitat es produeix amb caràcter previ o simultani al començament de l'adquisició o la importació de béns o serveis destinats a l'exercici de l'activitat empresarial o professional.

b) O bé si, al contrari, el començament en la realització habitual dels lliuraments de béns o les prestacions de serveis es produirà després del començament de les activitats esmentades.

2. Les persones jurídiques que, sense ser empresaris o professionals, satisfacin, abonin o carreguin rendiments de treball, del capital mobiliari o d'activitats professionals, artístiques o esportives, subjectes a retenció, han de presentar, així mateix, una declaració d'alta en el cens.

També han de presentar una declaració d'alta en el cens les persones jurídiques que, sense actuar com a empresaris o professionals ni satisfer rendiments subjectes a retenció, facin adquisicions intracomunitàries de béns subjectes a l'impost sobre el valor afegit.

3. Aquesta declaració permet comunicar a l'Administració tributària les dades que contenen tant els articles 4 al 7 com l'apartat primer de l'article 8 d'aquest Reial decret.

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

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

b) En els casos a què es refereix la lletra b) del segon paràgraf de l'apartat 1 d'aquest article, per proposar a l'Administració el percentatge provisional de deducció a què es refereix l'apartat dos

de l'article 111 de la Llei de l'impost sobre el valor afegit.

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

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

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

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

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

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

i) Optar per l'aplicació de la regla de prorrata especial en l'impost sobre el valor afegit, que preveu el número 1r de l'apartat dos de l'article 103 de la Llei de l'impost sobre el valor afegit.

5. Aquesta declaració s'ha de presentar, segons els casos, abans de l'inici de les activitats corresponents, de la realització de les operacions o del naixement de l'obligació de retenir sobre els rendiments que se satisfacin, s'abonin o es carreguin.

A efectes del que disposa aquest Reial decret, s'entén produït el començament d'una activitat empresarial o professional des que es facin qualssevol lliuraments, prestacions o adquisicions de béns o serveis, s'efectuïn cobraments o pagaments o es contracti personal laboral, amb la finalitat d'intervenir immediatament o en el futur en la producció o la distribució de béns o serveis.»

2. Es modifica l'article 10, que queda redactat de la manera següent:

«Article 10. *Declaracions de modificació.*

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

2. Aquesta declaració, en particular, serveix per:

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

43/1995, de 27 de desembre, de l'impost sobre societats.

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

c) Comunicar l'inici de la realització habitual dels lliuraments de béns o les prestacions de serveis corresponents a activitats empresarials o professionals, quan la declaració de començament d'activitats empresarials o professionals s'hagi formulat segons el que preveu la lletra b) del segon paràgraf de l'apartat 1 de l'article 9 d'aquest Reial decret, pel fet d'haver-se produït l'inici de la realització dels lliuraments de béns o les prestacions de serveis després del començament de l'adquisició o la importació de béns o serveis destinats a l'activitat.

Així mateix, la declaració de modificació serveix perquè els qui hagin presentat anteriorment la declaració a què es refereix la lletra a') de la lletra l) d'aquest apartat comuniquin el començament de la realització habitual dels lliuraments de béns o les prestacions de serveis corresponents a la nova activitat constitutiva d'un sector diferenciat a efectes de l'impost sobre el valor afegit.

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

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

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

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

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

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

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

j) Optar o renunciar a l'opció per determinar el pagament fraccionat de l'impost sobre societats,



d'acord amb la modalitat que preveu l'apartat 3 de l'article 38 de la Llei 43/1995, de 27 de desembre, de l'impost sobre societats.

k) Efectuar l'opció per l'aplicació de la regla de prorata especial en l'impost sobre el valor afegit, en els casos següents:

a') El que preveu la lletra a) del segon paràgraf del número 1r de l'apartat 1 de l'article 28 del Reglament del dit impost.

b') El que preveu la lletra b) del paràgraf esmentat, en el cas que no s'hagi exercit aquesta opció en el moment de presentar la declaració de començament d'activitats empresarials o professionals.

Així mateix, la declaració de modificació serveix per efectuar la revocació de l'opció per la regla de prorata especial, a què es refereix el tercer paràgraf del número 1r.

l) En el cas d'aquells que, tenint ja la condició d'empresaris o professionals perquè han dut a terme activitats d'aquesta naturalesa, iniciïn una nova activitat empresarial o professional que constitueixi, a efectes de l'impost sobre el valor afegit, un sector diferenciat respecte de les activitats que exercien anteriorment, i estiguin en qualsevol de les circumstàncies que s'indiquen a continuació, per comunicar a l'Administració la seva concurrència:

a') Que el començament de la realització habitual dels lliuraments de béns o les prestacions de serveis corresponents a la nova activitat es produirà després del començament de l'adquisició o la importació de béns o serveis destinats al desenvolupament d'aquesta nova activitat, cas en què és aplicable el règim de deducció que preveuen els articles 111, 112 i 113 de la Llei de l'impost sobre el valor afegit. En aquest cas, la declaració també ha de contenir la proposta del percentatge provisional de deducció a què es refereix l'apartat dos de l'article 111.

b') Que exerceixen l'opció per la regla de prorata especial que preveu el número 1r de l'apartat dos de l'article 103 de la Llei de l'impost sobre el valor afegit.

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

4. La declaració s'ha de presentar en el termini d'un mes, a comptar de l'endemà del dia que s'hagin produït els fets que la determinen, excepte en els casos que s'indiquen a continuació:

a) S'han de presentar en el termini que preveuen per a cada cas les disposicions pròpies de l'impost sobre el valor afegit les declaracions següents:

a') La declaració necessària per modificar les situacions tributàries a què es refereix la lletra c) de l'apartat 1 de l'article 8 d'aquest Reial decret i les declaracions a què es refereix la lletra d) de l'apartat 2 del present article, així com les revocacions corresponents.

b') La declaració a la qual es refereix la lletra k) de l'apartat 2 d'aquest article, i la que preveu la lletra b') de la lletra l) del mateix apartat.

b) Les declaracions a les quals es refereix la lletra a') de la lletra l) de l'apartat 2 d'aquest article s'han de presentar abans del moment en el qual s'iniciï la nova activitat empresarial o professional que constitueixi, a efectes de l'impost sobre el valor

afegit, un sector diferenciat d'activitat respecte de les activitats que s'exercien anteriorment.

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

3. Es modifica l'apartat 1 de l'article 17, que queda redactat de la manera següent:

«1. La presentació de les declaracions a què es refereix aquest Reial decret produeix els efectes propis de la presentació de les declaracions relatives al començament, la modificació o el cessament en l'exercici de les activitats econòmiques subjectes a l'impost sobre el valor afegit.»

**Article tercer.** *Modificació del Reial decret 2027/1995, de 22 de desembre, pel qual es regula la declaració anual d'operacions amb terceres persones.*

S'afegeix un nou apartat 5 a l'article 6, amb la redacció següent:

«5. L'Administració tributària pot fer efectiva la col·laboració social en la presentació de la declaració anual d'operacions a través d'acords amb les comunitats autònomes i altres administracions públiques, amb entitats, institucions i organismes representatius de sectors o interessos socials, laborals, empresarials o professionals.

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

- a) Campanyes d'informació i difusió.
- b) Assistència en la realització de declaracions i en l'emplenament correcte i veraç.
- c) Tramesa de declaracions a l'Administració tributària.

Mitjançant una ordre del ministre d'Hisenda s'han d'establir els casos i les condicions en què les entitats que hagin subscrit els acords esmentats poden presentar per mitjans telemàtics la declaració en representació de terceres persones.

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

**Disposició addicional única.** *Presentació de declaracions en euros.*

A partir de l'entrada en vigor d'aquest Reial decret i fins al 31 de desembre de 2001, els obligats tributaris que hagin optat o optin per expressar en euros les anotacions en tots els seus llibres registre exigits per la normativa fiscal, així com els obligats tributaris que duguin o hagin dut a terme l'adaptació a l'euro de les anotacions en els seus llibres de comptabilitat exigits pel Codi de comerç o la legislació específica que els sigui aplicable, poden exercir en qualsevol moment l'opció per presentar les declaracions i autoliquidacions tributàries en la unitat monetària esmentada, dins els terminis de presentació que estableix la normativa legal i reglamentària vigent.

**Disposició final única.** *Entrada en vigor.*

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

Madrid, 5 d'octubre de 2001.

JUAN CARLOS R.

El ministre d'Hisenda,  
CRISTÓBAL MONTORO ROMERO

**18666** *ORDRE de 4 d'octubre de 2001 per la qual s'aprova el model 192 de declaració informativa anual d'operacions amb lletres del Tresor, així com els dissenys físics i lògics per a la seva presentació per suport llegible directament per ordinador, i s'estableix el procediment per a la seva presentació telemàtica per teleprocés i es modifica l'Ordre de 22 de desembre de 1999, per la qual s'aproven els models 198 de declaració anual d'operacions amb actius financers i altres valors mobiliaris. («BOE» 240, de 6-10-2001.)*

Les obligacions d'informar l'Administració tributària sobre les operacions habituals fetes al Mercat de Deute Públic en Anotacions, les regulen, amb caràcter general, l'article 111 de la Llei general tributària, la disposició addicional quarta de la Llei 43/1995, de 27 de desembre, de l'impost sobre societats, i el Reial decret 2281/1998, de 23 d'octubre, pel qual es despleguen les disposicions aplicables a determinades obligacions de subministrament d'informació a l'Administració tributària («Butlletí Oficial de l'Estat» de 14 de novembre). A més, l'article 4 del Reial decret 215/1999, de 5 de febrer, pel qual es modifiquen els reglaments de plans i fons de pensions, de l'impost sobre societats i de l'impost sobre el valor afegit i altres normes tributàries («Butlletí Oficial de l'Estat» del 9), regula, amb caràcter específic, l'obligació d'informar l'Administració tributària sobre determinades operacions amb deute de l'Estat.

En concret, la informació que se subministra periòdicament a l'Administració tributària respecte de les lletres del Tresor es du a terme a través del model 192 de declaració anual en suport magnètic d'operacions amb lletres del Tresor, aprovat per l'Ordre del ministre d'Economia i Hisenda de 9 de febrer de 1994 («Butlletí Oficial de l'Estat» del 16).

El temps transcorregut des de l'entrada en vigor de l'Ordre esmentada ha posat de manifest que és convenient adaptar el model 192 a les característiques i les directrius actuals que regulen la resta dels models informatius de declaració, conveniència que exigeix modificar el contingut d'aquest model. En aquest sentit, es pretén equiparar les condicions i els dissenys dels suports llegibles directament per ordinador als establerts per a un altre tipus de declaracions informatives que s'han de presentar davant de l'Administració tributària.

A més, a fi de facilitar les relacions dels contribuents amb l'Administració i d'agilitar el compliment de les obligacions tributàries de subministrament informatiu periòdic a l'Administració tributària, s'ha considerat oportú establir un sistema de presentació i transmissió de les dades que configuren el contingut d'aquest model 192 a través d'un sistema electrònic per teleprocés. A aquests efectes, aquesta Ordre estén l'aplicabilitat al model 192 de la regulació de l'Ordre de 21 de desembre de 2000 per la qual s'estableix el procediment per a la presentació telemàtica per teleprocés de les declaracions correspo-

nents als models 187, 188, 190, 193, 194, 196, 198, 296, 345 i 347 («Butlletí Oficial de l'Estat» del 28).

D'altra banda, cal remarcar la circumstància que el model que aprova aquesta Ordre s'ha de fer servir per primera vegada a partir de l'1 de gener de 2002, per la qual cosa, d'acord amb el que disposa l'article 23 de la Llei 46/1998, de 17 de desembre, sobre introducció de l'euro, els imports monetaris que hi hagin de figurar s'han de consignar exclusivament en la unitat de compte euro.

D'acord amb el que disposa l'article 4 del Reial decret 215/1999, de 5 de febrer, la Central d'Anotacions o les entitats gestores que intervinguin en la subscripció i la transmissió del deute de l'Estat representat en anotacions en compte estan obligades a facilitar la informació relativa a aquestes operacions a l'Administració tributària, de conformitat amb el model establert pel ministre d'Economia i Hisenda, el qual, en virtut del que disposa l'apartat 2 de l'article 7 del Reial decret 2281/1998, de 23 d'octubre, pot determinar el lloc per presentar-la i establir les circumstàncies en les quals sigui obligatori fer-ho en suport llegible directament per ordinador.

La disposició final cinquena de la Llei 66/1997, de 30 de desembre, de mesures fiscals, administratives i de l'ordre social, autoritza el ministre d'Economia i Hisenda perquè determini, mitjançant una ordre, els casos i les condicions en què les grans empreses han de presentar per mitjans telemàtics les seves declaracions, declaracions liquidacions, autoliquidacions o qualssevol altres documents que exigeixi la normativa tributària.

La disposició final primera de la Llei 50/1998, de 30 de desembre, de mesures fiscals, administratives i de l'ordre social, autoritza el ministre d'Economia i Hisenda perquè determini, mitjançant una ordre, els casos i les condicions en què les petites i mitjanes empreses poden presentar per mitjans telemàtics les seves declaracions, declaracions liquidacions, autoliquidacions o qualssevol altres documents que exigeixi la normativa tributària, entenent per petites i mitjanes empreses les no compreses en la definició de grans empreses als efectes de l'impost sobre el valor afegit.

L'article 2 del Reial decret 557/2000, de 27 d'abril, de reestructuració dels departaments ministerials («Butlletí Oficial de l'Estat» del 28), estableix que correspon al Ministeri d'Hisenda, a través dels òrgans als quals es refereix l'apartat 1 del mateix article, exercir les competències atribuïdes fins ara al Ministeri d'Economia i Hisenda.

En conseqüència, i fent ús de les autoritzacions que tinc conferides, disposo:

*Primer. Aprovació del model 192 i del suport llegible directament per ordinador.*

U. S'aprova el model 192, «Declaració informativa anual d'operacions amb lletres del Tresor en euros», el qual figura a l'annex I d'aquesta Ordre, així com els dissenys físics i lògics per a la seva presentació obligatòria en suport llegible directament per ordinador, que conté l'annex II. Aquest model de declaració anual es compon dels documents següents:

- Full resum, que comprèn dos exemplars, un per a l'Administració i un altre per a l'interessat.
- Sobre anual.

El número de justificant que cal que figurei en el model 192 ha de ser un número seqüencial els tres primers dígitos del qual s'han de correspondre amb el codi 172.

Dos. En tot cas, és obligatòria la presentació del model 192 en suport llegible directament per ordinador,