

I. DISPOSICIONS GENERALS

MINISTERI D'ECONOMIA I HISENDA

- 3370** *Reial decret 192/2010, de 26 de febrer, de modificació del Reglament de l'impost sobre el valor afegit, aprovat pel Reial decret 1624/1992, de 29 de desembre, i del Reglament general de les actuacions i els procediments de gestió i inspecció tributària i de desplegament de les normes comunes dels procediments d'aplicació dels tributs, aprovat pel Reial decret 1065/2007, de 27 de juliol, per a la incorporació de determinades directives comunitàries.*

I

La Directiva 2006/112/CE del Consell, de 28 de novembre de 2006, relativa al sistema comú de l'impost sobre el valor afegit, s'ha vist modificada per l'aprovació al llarg de l'any 2008 d'una sèrie de directives conegudes conjuntament amb el nom de «Paquet IVA». En particular, les esmentades directives comunitàries són les directives 2008/8/CE i 2008/9/CE del Consell, totes dues de 12 de febrer de 2008, i la Directiva 2008/117/CE del Consell, de 16 de desembre de 2008.

Una vegada incorporat el contingut d'aquestes directives a la Llei 37/1992, de 28 de desembre, de l'impost sobre el valor afegit, en la part que l'afecta, resulta procedent a través del present Reial decret completar-ne la transposició modificant el Reglament de l'impost sobre el valor afegit, aprovat pel Reial decret 1624/1992, de 29 de desembre, i concloure així la transposició del «Paquet IVA» en la part que ha d'entrar en vigor el 2010, 2011 i 2013.

De les directives esmentades deriven dues reformes rellevants del Reglament de l'impost: la relativa al nou sistema de finestra única, a fi que els empresaris o professionals no establerts en el territori d'aplicació de l'impost però establerts a la Comunitat sol·licitin la devolució de les quotes suportades en aquest, i la corresponent a la revisió del contingut i els terminis de presentació de la declaració recapitulativa d'operacions intracomunitàries o model 349.

Respecte de la devolució de l'impost a no establerts, es despleguen els nous articles 117 bis, 119 i 119 bis de la Llei 37/1992; aquests preceptes legals passen a correspondre's amb els articles 30 ter, 31 i 31 bis del Reglament, respectivament.

Amb anterioritat a aquest Reial decret, els articles 31 i 31 bis estaven recollits en un únic article, el 31. No obstant això, s'ha optat per portar al Reglament el mateix desglossament que ja preveu la Llei de l'impost en aquest particular, distingint clarament el sistema previst per a sol·licitants establerts en països o territoris tercers, inalterat pel dret de la unió, del dissenyat per als establerts a la Comunitat, que és el que modifica la Directiva 2008/9/CE.

Així, en el nou article 30 ter, desplegament de l'article 117 bis de la Llei de l'impost, s'estableix un dels aspectes més innovadors del nou sistema: la forma en què els empresaris o professionals establerts en el territori d'aplicació de l'impost han de sol·licitar, per mitjà dels formularis disposats a l'oficina virtual de la pàgina web de l'Agència Estatal d'Administració Tributària, les quotes a retornar per operacions localitzades en altres Estats de la comunitat. En concret, la sol·licitud electrònica, rebuda per l'esmentada Agència, s'ha de remetre sense demora a l'Estat de devolució si bé s'ha de realitzar prèviament una comprovació de determinats aspectes del seu contingut, molt especialment que el sol·licitant realitza operacions generadores del dret a la deducció.

L'article 31, per la seva part, es veu revisat en profunditat. Aquest precepte, desplegament de l'article 119 de la Llei de l'impost, es refereix als casos en què Espanya és l'Estat de devolució i, per tant, el seu contingut incumbeix als qui no estant establerts en el territori d'aplicació de l'impost hi hagin suportat quotes. En la seva redacció s'ha buscat la màxima coincidència amb els preceptes de la Directiva 2008/9/CE, ja que aquesta norma regula de

forma molt detallada els aspectes procedimentals pels quals s'ha de regir la tramitació de sol·licituds.

De l'esmentat precepte s'han de destacar aspectes com ara més precisió en el contingut de la sol·licitud a través d'un formulari pràcticament idèntic entre tots els estats membres, la no-petició de factures originals llevat que s'obri un procediment de comprovació sol·licitant informació addicional o ulterior i aquella s'estimi necessària, la possibilitat de presentar les sol·licituds trimestralment o anualment amb llistats revisats o la substancial reducció de terminis per resoldre, que es fixa en quatre mesos amb caràcter general o fins a un màxim de vuit si s'ha de realitzar l'esmentada comprovació. Transcorreguts els terminis, la Llei de l'impost preveu, com ja passava a Espanya però no en tots els estats membres, la meritació automàtica d'interessos de demora, meritació preceptiva d'acord amb el nou sistema.

Les novetats a l'article 31 bis, desplegament de l'article 119 bis de la Llei de l'impost, són molt més reduïdes i tenen per únic objecte actualitzar el seu contingut i acomodar determinats requisits quantitius, temporals i formals als que s'introdueixen a l'article 31, mantenint en tot cas els requeriments específics de nomenament de representant i existència de reciprocitat, elements distintius d'aquest sistema de devolució.

En un altre ordre de coses, el present Reial decret afecta els articles 78 a 81 del Reglament de l'impost com a conseqüència de les disposicions de les directives 2008/8/CE i 2008/117/CE del Consell. Amb això, es procedeix a revisar la declaració recapitulativa d'operacions intracomunitàries, declaració més coneguda pel model a través del qual es presenta, el 349. Al mateix temps, es reestructura el contingut dels dits preceptes amb vista a una millor comprensió.

L'esmentada declaració, eix central del sistema d'intercanvi d'informació entre els estats membres en relació amb els tràfics intracomunitaris de béns, ha de recollir informació sobre les denominades prestacions i adquisicions intracomunitàries de serveis, operacions que es localitzen i es graven a l'Estat on està establert el destinatari. El motiu de la inclusió d'aquestes operacions en la declaració recapitulativa no és un altre que la modificació de les regles de localització de les prestacions de serveis d'acord amb el que estableix el nou article 69 de la Llei de l'impost, el qual estableix el gravamen a l'Estat de destí quan prestador i destinatari són empresaris o professionals actuant com a tals. En la mesura que en aquests casos el servei està no subjecte en origen però gravat en destí, es fa necessari informar l'Estat de destí que s'ha realitzat o adquirit l'esmentat servei a fi que l'operació es pugui controlar adequadament en paral·lel al que passa amb els tràfics de béns.

Adicionalment, el present Reial decret revisa l'estructura de l'article 81 del Reglament de l'impost, i incorpora nous terminis de presentació. En aquest sentit, en els mateixos termes de la Directiva 2008/117/CE i utilitzant el marge de flexibilització que aquesta preveu, s'estableix un termini general mensual de presentació, si bé, en la mesura que la suma dels lliuraments de béns sobre els quals s'ha d'informar en la declaració esmentada i de les prestacions intracomunitàries de serveis no superin ni en un trimestre en curs ni en qualsevol dels quatre anteriors el llindar de 100.000 euros (50.000 euros des de l'1 de gener de 2012), la presentació ha de tenir freqüència trimestral.

Les novetats en el Reglament de l'impost sobre el valor afegit es completen amb la modificació del número 3r de l'apartat 7 del seu article 71, amb l'objectiu de preveure l'obligació de presentar declaració no periòdica per les persones jurídiques que no tinguin la condició d'empresaris o professionals però se'ls reputei com a tals de conformitat amb el nou apartat quatre de l'article 5 de la Llei de l'impost, així com amb l'actualització de les referències encreuades que contenen l'apartat 1 del seu article 23, el número 1r de l'apartat 1 del seu article 66, i l'apartat 3 del seu article 82.

II

D'altra banda, el present Reial decret introdueix determinades modificacions que afecten l'apartat 3 de l'article 3, l'apartat 2 de l'article 10 i l'apartat 2 de l'article 25, del Reglament general de les actuacions i els procediments de gestió i inspecció tributària i de desplegament de les normes comunes dels procediments d'aplicació dels tributs, aprovat pel Reial decret 1065/2007, de 27 de juliol.

Les modificacions esmentades deriven, així mateix, del dret de la unió, amb la finalitat que el Registre d'operadors intracomunitaris i, per tant, l'atribució del número d'identificació a efectes de l'impost s'adapti a l'ampliació que la Directiva 2008/8/CE realitza respecte dels empresaris o professionals que han d'estar identificats, i estableixen dos nous supòsits a l'article 214 de la Directiva 2006/112/CE [noves lletres d) i e) de l'esmentat article 214].

Aquests supòsits són els que es refereixen als prestadors i als destinataris de les prestacions intracomunitàries de serveis que tinguin com a subjecte passiu, per via del mecanisme d'inversió, el destinatari d'aquestes.

III

El present Reial decret s'estructura en dos articles, dues disposicions transitòries i tres disposicions finals.

En virtut d'això, a proposta de la ministra d'Economia i Hisenda, d'acord amb el Consell d'Estat i amb la deliberació prèvia del Consell de Ministres en la reunió de 26 de febrer de 2010.

DISPOSO:

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

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

U. Es modifica l'apartat 1 de l'article 23, que queda redactat de la manera següent:

«1. En els serveis de publicitat a què es refereix la lletra c) de l'apartat dos de l'article 69 de la Llei de l'impost s'hi entenen compresos també els serveis de promoció que impliquin la transmissió d'un missatge destinat a informar sobre l'existència i qualitats del producte o servei objecte de publicitat.

No es comprenen en els serveis de promoció esmentats els d'organització per a tercers de fires i exposicions de caràcter comercial a què es refereix el número 3r de l'apartat u de l'article 70 de la Llei de l'impost sobre el valor afegit.»

Dos. S'afegeix un nou article 30 ter amb la redacció següent:

«Article 30 ter. *Sol·licituds de devolució d'empresaris o professionals establerts en el territori d'aplicació de l'impost corresponents a quotes suportades per operacions efectuades a la Comunitat amb excepció de les realitzades en el territori esmentat.*

1. Les sol·licituds de devolució que regula l'article 117 bis de la Llei de l'impost s'han de presentar per via electrònica a través dels formularis disposats a l'efecte en el portal electrònic de l'Agència Estatal d'Administració Tributària. L'esmentat òrgan ha d'informar sense demora el sol·licitant de la recepció de la sol·licitud per mitjà de l'enviament d'un acusament de recepció electrònic i ha de decidir la seva remissió per via electrònica a l'Estat membre en el qual s'hagin suportat les quotes en el termini de 15 dies comptats des de la dita recepció.

2. No obstant això, s'ha de notificar per via electrònica al sol·licitant que no és procedent la remissió de la sol·licitud quan, durant el període al qual es refereixi, es doni qualsevol de les circumstàncies següents:

- a) Que no hagi tingut la condició d'empresari o professional actuant com a tal.
- b) Que hagi realitzat exclusivament operacions que no originin el dret a la deducció total de l'impost.
- c) Que realitzi exclusivament activitats que tributin pels règims especials de l'agricultura, ramaderia i pesca o del recàrrec d'equivalència.

3. El sol·licitant ha d'estar inscrit en el servei de notificacions en una adreça electrònica per a les comunicacions que realitzi l'Agència Estatal d'Administració Tributària relatives a les sol·licituds a què es refereix aquest article.»

Tres. Es fa una nova redacció de l'article 31, que queda redactat de la manera següent:

«Article 31. *Devolucions a empresaris o professionals no establerts en el territori d'aplicació de l'impost però establerts a la Comunitat, Illes Canàries, Ceuta o Melilla.*

1. Els empresaris o professionals no establerts en el territori d'aplicació de l'impost però establerts a la Comunitat, Illes Canàries, Ceuta o Melilla poden sol·licitar la devolució de les quotes de l'impost sobre el valor afegit a què es refereix l'article 119 de la Llei de l'impost mitjançant una sol·licitud que ha de reunir els requisits següents:

a) La presentació s'ha de realitzar per via electrònica a través del formulari disposat a l'efecte en el portal electrònic de l'Administració tributària de l'Estat membre on estigui establert el sol·licitant amb el contingut que aprovi el ministre d'Economia i Hisenda.

Quan es tracti de sol·licitants establerts a les Illes Canàries, Ceuta o Melilla, la sol·licitud s'ha de presentar a través del portal electrònic de l'Agència Estatal d'Administració Tributària.

L'esmentat òrgan, que és el competent tramitar i resoldre les sol·licituds a què es refereix aquest article, ha de comunicar al sol·licitant o al seu representant la data de recepció de la seva sol·licitud a través d'un missatge enviat per via electrònica.

b) La sol·licitud ha de comprendre les quotes suportades per les adquisicions de béns o serveis per les quals s'hagi meritat l'impost i s'hagi expedit la factura corresponent en el període a què es refereixin. En el cas de les importacions de béns, la sol·licitud s'ha de referir a les realitzades durant el període de devolució que defineix l'apartat 3 d'aquest article.

Així mateix, es pot presentar una nova sol·licitud referida a un any natural que compregui, si s'escau, les quotes suportades per operacions no consignades en altres d'anteriors sempre que aquestes s'hagin realitzat durant l'any natural considerat.

c) El ministre d'Economia i Hisenda pot determinar que la sol·licitud s'acompanyi d'una còpia electrònica de les factures o documents d'importació a què es refereixi quan la base imposable consignada a cada un d'aquests superi l'import de 1.000 euros amb caràcter general o de 250 euros quan es tracti de carburant.

d) La sol·licitud de devolució ha de contenir la informació següent:

1r Nom i cognoms o denominació social i direcció completa del sol·licitant.

2n Número d'identificació a efectes de l'impost sobre el valor afegit o número d'identificació fiscal del sol·licitant.

3r Una adreça de correu electrònic.

4t Descripció de l'activitat empresarial o professional del sol·licitant a la qual es destinen els béns i serveis corresponents a les quotes de l'impost la devolució de les quals se sol·licita. A aquest efecte, el ministre d'Economia i Hisenda pot establir que la descripció s'efectuï per mitjà d'uns codis d'activitat.

5è Identificació del període de devolució a què es refereixi la sol·licitud d'acord amb el que disposa l'apartat 3 d'aquest article.

6è Una declaració del sol·licitant en la qual manifesti que no realitza en el territori d'aplicació de l'impost operacions diferents de les indicades al número 2n de l'apartat dos de l'article 119 de la Llei.

Així mateix, quan es tracti d'un empresari o professional titular d'un establiment permanent situat en el territori d'aplicació de l'impost s'ha de manifestar en l'esmentada declaració que no s'han realitzat lliuraments de béns ni prestacions de

serveis des d'aquest establiment permanent durant el període a què es refereixi la sol·licitud.

7è Identificació i titularitat del compte bancari, amb menció expressa als codis IBAN i BIC que corresponguin.

En cas que no es tracti d'un compte obert en un establiment d'una entitat de crèdit ubicat en el territori d'aplicació de l'impost, Illes Canàries, Ceuta o Melilla, totes les despeses que originin la transferència s'han de detreure de l'import de la devolució acordada.

8è Les dades addicionals i de codificació que se sol·licitin per cada factura o document d'importació en el formulari assenyalat a la lletra a) d'aquest apartat.

2. La sol·licitud de devolució únicament es considera presentada quan contingui tota la informació a què es refereix la lletra d) de l'apartat anterior d'aquest article.

3. La sol·licitud de devolució pot comprendre les quotes suportades durant un trimestre natural o en el curs d'un any natural. També es pot referir a un període inferior a un trimestre quan es tracti del conjunt d'operacions realitzades en un any natural.

4. El termini per a la presentació de la sol·licitud de devolució s'inicia l'endemà del final de cada trimestre natural o de cada any natural i conclou el 30 de setembre següent a l'any natural en el qual s'hagin suportat les quotes a què es refereixi.

5. L'import total de les quotes de l'impost consignades en una sol·licitud de devolució trimestral no pot ser inferior a 400 euros.

No obstant això, quan la sol·licitud es refereixi al conjunt d'operacions realitzades durant un any natural, el seu import no pot ser inferior a 50 euros.

6. Si amb posterioritat a la sol·licitud de les devolucions a què es refereix aquest article es regularitza el percentatge de deducció calculat provisionalment a l'Estat membre on el sol·licitant estigui establert, s'ha de procedir a corregir el seu import en una sol·licitud de devolució que es presenti durant l'any natural següent al període de devolució el percentatge del qual hagi estat objecte de rectificació.

Quan no s'hagin presentat sol·licituds de devolució durant l'esmentat any, la rectificació s'ha de fer mitjançant l'enviament d'una sol·licitud de rectificació per via electrònica que s'ha de presentar a través del portal electrònic de l'Administració tributària de l'Estat d'establiment amb el contingut que aprovi el ministre d'Economia i Hisenda.

7. Quan l'òrgan competent per resoldre la sol·licitud presentada consideri que no disposa de tota la informació que necessita, pot requerir la informació addicional necessària al sol·licitant, a l'autoritat competent de l'Estat membre on estigui establert aquell o a tercers, mitjançant un missatge enviat per via electrònica dins el termini dels quatre mesos comptats des de la recepció d'aquesta. Així mateix, l'òrgan pot sol·licitar qualsevol informació ulterior que consideri necessària.

Quan hi hagi dubtes sobre la validesa o exactitud de les dades contingudes en una sol·licitud de devolució o a la còpia electrònica de les factures o dels documents d'importació a què es refereixi, l'òrgan competent per a la tramitació pot requerir, si s'escau, al sol·licitant l'aportació dels originals a través de l'inici del procediment per a l'obtenció d'informació addicional o ulterior a què es refereix l'apartat set de l'article 119 de la Llei de l'impost. Els originals s'han de mantenir a disposició de l'Administració tributària durant el termini de prescripció de l'impost.

Les sol·licituds d'informació addicional o ulterior han de ser ateses pel seu destinatari en el termini d'un mes comptat des de la recepció.

8. La resolució de la sol·licitud de devolució s'ha d'adoptar i notificar al sol·licitant durant els quatre mesos següents a la data de la recepció per l'òrgan competent per adoptar-la.

No obstant això, quan sigui necessària la sol·licitud d'informació addicional o ulterior, la resolució s'ha d'adoptar i notificar al sol·licitant en el termini de dos mesos des de la recepció de la informació sol·licitada o des de la fi del transcurs d'un mes des que es va efectuar, si la sol·licitud no és atesa pel seu destinatari. En aquests

casos, el procediment de devolució té una durada mínima de sis mesos comptats des de la recepció de la sol·licitud per l'òrgan competent per resoldre-la.

En tot cas, quan sigui necessària la sol·licitud d'informació addicional o ulterior, el termini màxim per resoldre una sol·licitud de devolució és de vuit mesos comptats des de la data de la recepció, i s'entén desestimada si transcorreguts els terminis a què es refereix aquest apartat no s'ha rebut notificació expressa de la seva resolució.

9. Reconeguda la devolució, s'ha de procedir a l'abonament en els 10 dies següents a la finalització dels terminis a què es refereix l'apartat anterior d'aquest article.

10. La desestimació total o parcial de la sol·licitud presentada pot ser objecte de recurs pel sol·licitant d'acord amb el que disposa el títol V de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària.

11. El ministre d'Economia i Hisenda pot establir l'idioma en el qual s'hagi de formalitzar la sol·licitud de devolució i la informació addicional o ulterior que sigui requerida per l'òrgan competent per a la seva tramitació i resolució.»

Quatre. S'afegeix un nou article 31 bis amb la redacció següent:

«Article 31 bis. *Devolucions a determinats empresaris o professionals no establerts en el territori d'aplicació de l'impost ni a la Comunitat, Illes Canàries, Ceuta o Melilla.*

1. Els empresaris o professionals no establerts en el territori d'aplicació de l'impost ni a la Comunitat, Illes Canàries, Ceuta o Melilla poden sol·licitar la devolució de les quotes de l'impost sobre el valor afegit a què es refereix l'article 119 bis de la Llei de l'impost mitjançant una sol·licitud que ha de reunir els requisits següents:

a) La presentació s'ha de realitzar per via electrònica a través del model i amb els requisits d'acreditació aprovats pel ministre d'Economia i Hisenda que s'allotgen en el portal electrònic de l'Agència Estatal d'Administració Tributària, òrgan competent per a la seva tramitació i resolució.

b) La sol·licitud de devolució pot comprendre les quotes suportades durant un trimestre natural o en el curs d'un any natural. També es pot referir a un període inferior a un trimestre quan es tracti del conjunt d'operacions realitzades en un any natural.

c) A la sol·licitud s'han de consignar les quotes suportades per les adquisicions de béns o serveis per les quals s'hagi meritat l'impost i s'hagi expedit la corresponent factura en el període a què es refereixin. En el cas de les importacions de béns, la sol·licitud s'ha de referir a les realitzades durant el període de devolució definit a la lletra b) d'aquest apartat.

Així mateix, es pot presentar una nova sol·licitud referida a un any natural que compregui, si s'escau, les quotes suportades per operacions no consignades en altres anteriors sempre que aquestes s'hagin realitzat durant l'any natural considerat.

d) La sol·licitud de devolució ha de contenir:

1r Una declaració subscripta pel sol·licitant o el seu representant en la qual manifesti que no realitza en el territori d'aplicació de l'impost operacions diferents de les indicades al número 2n de l'apartat dos de l'article 119 de la Llei de l'impost.

Així mateix, quan es tracti d'un empresari o professional titular d'un establiment permanent situat en el territori d'aplicació de l'impost, s'ha de manifestar en l'esmentada declaració que no s'han realitzat lliuraments de béns ni prestacions de serveis des d'aquest establiment permanent durant el període a què es refereixi la sol·licitud.

No obstant això, els empresaris o professionals no establerts a la Comunitat que s'acullin al règim especial aplicable als serveis prestats per via electrònica, regulat en els articles 163 bis a 163 quater de la Llei del impost, no estan obligats al compliment del que disposa aquest número 1r.

2n Compromís subscrit pel sol·licitant o el seu representant de reemborsar a la hisenda pública l'import de les devolucions que siguin improcedents.

3r Certificació expedida per les autoritats competents de l'Estat on radiqui l'establiment del sol·licitant en la qual s'acrediti que hi realitza activitats empresarials o professionals subjectes a l'impost sobre el valor afegit o a un tribut anàleg durant el període en el qual s'hagin meritat les quotes la devolució de les quals se sol·licita.

2. El termini per a la presentació de la sol·licitud s'inicia l'endemà al final de cada trimestre natural o de cada any natural i conclou el 30 de setembre següent a l'any natural en el qual s'hagin suportat les quotes a les quals es refereixi.

3. Els originals de les factures i altres documents justificatius del dret a la devolució s'han de mantenir a disposició de l'Administració tributària durant el termini de prescripció de l'impost.

4. L'import total de les quotes de l'impost consignades en una sol·licitud de devolució trimestral no pot ser inferior a 400 euros.

No obstant això, quan la sol·licitud es refereixi al conjunt d'operacions realitzades durant un any natural, el seu import no pot ser inferior a 50 euros.

5. La tramitació i resolució de les sol·licituds de devolució a què es refereix aquest article s'han de realitzar d'acord amb el que disposen els apartats 6 a 11 de l'article 31 d'aquest Reglament.»

Cinc. Es modifica l'apartat 1 de l'article 66, que queda redactat de la manera següent:

«1. Els subjectes passius de l'impost sobre el valor afegit han de portar un llibre registre de determinades operacions intracomunitàries, on s'han d'anotar les que es descriuen a continuació:

1r L'enviament o recepció de béns per a la realització dels informes pericials o treballs esmentats a la lletra b) del número 7è de l'apartat u de l'article 70 de la Llei de l'impost.

2n Les transferències de béns i les adquisicions intracomunitàries de béns compreses al número 3r de l'article 9 i al número 2n de l'article 16 de la Llei de l'impost, incloses, en els dos casos, les previstes en les excepcions corresponents als paràgrafs e), f) i g) de l'esmentat número 3r de l'article 9.»

Sis. Es modifica el número 3r de l'apartat 7 de l'article 71, que queda redactat de la manera següent:

«3r Les persones jurídiques que no actuïn com a empresaris o professionals quan efectuïn adquisicions intracomunitàries de béns diferents dels mitjans de transport nous que estiguin subjectes a l'impost, així com quan es reputin empresaris o professionals d'acord amb el que disposa l'apartat quatre de l'article 5 de la Llei de l'impost.»

Set. Es modifica l'article 78, que queda redactat de la manera següent:

«Article 78. *Declaració recapitulativa.*

Els empresaris i professionals han de presentar una declaració recapitulativa dels lliuraments i adquisicions intracomunitàries de béns i de les prestacions i adquisicions intracomunitàries de serveis que realitzin en la forma que s'indica en el present capítol.»

Vuit. Es modifica l'article 79, que queda redactat de la manera següent:

«Article 79. *Obligació de presentar la declaració recapitulativa.*

Estan obligats a presentar la declaració recapitulativa els empresaris i professionals, fins i tot quan tinguin l'esmentada condició d'acord amb el que disposa l'apartat quatre de l'article 5 de la Llei de l'impost, que realitzin qualsevol de les operacions següents:

1r Els lliuraments de béns destinats a un altre Estat membre que n'estiguin exempts en virtut del que disposen els apartats u, dos i tres de l'article 25 de la Llei de l'impost.

S'inclouen entre aquestes operacions les transferències de béns compreses al número 3r de l'article 9 de la Llei de l'impost i, en particular, els lliuraments ulteriors de béns la importació dels quals n'hagués estat exempta d'acord amb el que disposa el número 12è de l'article 27 de la Llei de l'impost.

Queden excloses dels lliuraments de béns a què es refereix aquest número les següents:

a) Les que tinguin per objecte mitjans de transport nous realitzades a títol ocasional per les persones compreses a la lletra e) de l'apartat u de l'article 5 de la Llei de l'impost.

b) Les realitzades per subjectes passius de l'impost per a destinataris que no tinguin atribuït un número d'identificació a efectes de l'esmentat tribut en qualsevol altre Estat membre de la Comunitat.

2n Les adquisicions intracomunitàries de béns subjectes a l'impost realitzades per persones o entitats identificades a efectes d'aquest en el territori d'aplicació de l'impost.

S'inclouen entre aquestes operacions les transferències de béns des d'un altre Estat membre a què es refereix el número 2n de l'article 16 de la Llei de l'impost i, en particular, les adquisicions intracomunitàries de béns que hagin estat prèviament importats en un altre Estat membre on la importació hagi estat exempta de l'impost en condicions anàlogues a les que estableix l'apartat 12è de l'article 27 de la Llei de l'impost.

3r Les prestacions intracomunitàries de serveis.

Als efectes d'aquest Reglament, es consideren prestacions intracomunitàries de serveis les prestacions de serveis en les quals concorrin els requisits següents:

a) Que, de conformitat amb les regles de localització que els són aplicables, no s'entenguin prestades en el territori d'aplicació de l'impost.

b) Que estiguin subjectes i no exemptes en un altre Estat membre.

c) Que el seu destinatari sigui un empresari o professional actuant com a tal i radiqui en l'esmentat Estat membre la seu de la seva activitat econòmica, o hi tingui un establiment permanent o, si no, el lloc del seu domicili o residència habitual, o que el destinatari sigui una persona jurídica que no actuï com a empresari o professional però tingui assignat un número d'identificació a efectes de l'impost subministrat per aquest Estat membre.

d) Que el subjecte passiu sigui el destinatari esmentat.

4t Les adquisicions intracomunitàries de serveis.

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

5è Els lliuraments subsegüents a les adquisicions intracomunitàries de béns a què es refereix l'apartat tres de l'article 26 de la Llei de l'impost, realitzats en un altre Estat membre utilitzant un número d'identificació als efectes d'impost sobre el valor afegit assignat per l'Administració tributària espanyola.»

Nou. Es modifica l'article 80, que queda redactat de la manera següent:

«Article 80. *Contingut de la declaració recapitulativa.*

1. La declaració recapitulativa ha de contenir la informació següent:

1r Les dades d'identificació dels proveïdors i adquirents dels béns i els prestadors i destinataris dels serveis, així com la base imposable total relativa a les operacions efectuades amb cada un d'aquests.

Si la contraprestació de les operacions s'ha establert en una unitat de compte diferent de l'euro, la base imposable de les operacions s'ha de reflectir en euros amb referència a la data de la meritació.

2n En els casos de transferència de béns compresos a l'apartat 3r de l'article 9 i a l'apartat 2n de l'article 16 de la Llei de l'impost, s'ha de consignar el número d'identificació assignat al subjecte passiu en l'altre Estat membre.

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

a) El número d'identificació a efectes de l'impost sobre el valor afegit que utilitzi l'empresari o professional per a la realització de les operacions esmentades.

b) El número d'identificació a efectes de l'impost sobre el valor afegit assignat per l'Estat membre d'arribada de l'expedició o transport, subministrat per l'adquirent de l'esmentat lliurament subsegüent.

c) L'import total dels lliuraments efectuats pel subjecte passiu a l'Estat membre d'arribada de l'expedició o transport de béns corresponent a cada destinatari.

2. Les dades contingudes en la declaració recapitulativa s'han de rectificar quan s'hagi incorregut en errors o s'hagin produït alteracions derivades de les circumstàncies a què es refereix l'article 80 de la Llei de l'impost.

3. Les operacions s'han de consignar en la declaració recapitulativa corresponent al període de declaració en el qual s'hagin meritat.

En els casos a què es refereix l'apartat 2 anterior, la rectificació s'ha d'anotar en la declaració recapitulativa del període de declaració en el qual hagi estat notificada al destinatari dels béns o serveis.»

Deu. Es modifica l'article 81, que queda redactat de la manera següent:

«Article 81. *Lloc, forma i terminis de presentació de la declaració recapitulativa.*

1. La presentació de la declaració recapitulativa s'ha de fer en el lloc, la forma i a través del model aprovats pel ministre d'Economia i Hisenda.

2. El període de declaració i els terminis per a la presentació de la declaració recapitulativa són els següents:

1r Amb caràcter general, la declaració recapitulativa s'ha de presentar per cada mes natural durant els vint primers dies naturals del mes immediatament següent, llevat de la corresponent al mes de juliol, que es pot presentar durant el mes d'agost i els vint primers dies naturals del mes de setembre.

2n Quan ni durant el trimestre de referència ni en cada un dels quatre trimestres naturals anteriors l'import total acumulat dels lliuraments de béns que s'hagin de consignar en la declaració recapitulativa i de les prestacions intracomunitàries de serveis efectuades sigui superior a 50.000 euros, exclòs l'impost sobre el valor

afegit, la declaració recapitulativa s'ha de presentar durant els vint primers dies naturals del mes immediatament següent al període trimestral corresponent.

Si al final de qualsevol dels mesos que componen cada trimestre natural se supera l'import esmentat en el paràgraf anterior, s'ha de presentar una declaració recapitulativa per al mes o els mesos transcorreguts des del començament de l'esmentat trimestre natural durant els vint primers dies naturals immediatament següents.

3. En tots els casos a què es refereix l'apartat 2 aquest article, la declaració recapitulativa corresponent a l'últim període de l'any s'ha de presentar durant els trenta primers dies naturals del mes de gener.

4. No obstant el que disposa l'apartat 2 d'aquest article, el ministre d'Economia i Hisenda pot autoritzar que la declaració recapitulativa es refereixi a l'any natural respecte dels empresaris o professionals obligats a presentar-la en els quals concorrin les dues circumstàncies següents:

1r Que l'import total dels lliuraments de béns i prestacions de serveis, exclòs l'impost sobre el valor afegit, realitzats durant l'any natural anterior no sigui superior a 35.000 euros.

2n Que l'import total dels lliuraments de béns, que no siguin mitjans de transport nous, exempts de l'impost d'acord amb el que disposen els apartats u i tres de l'article 25 de la Llei de l'impost realitzats durant l'any natural anterior, no sigui superior a 15.000 euros.

5. El còmput dels imports a què es refereix l'apartat 4 anterior, en l'exercici d'inici de l'activitat, s'ha de realitzar mitjançant l'elevació a l'any de les operacions efectuades en el primer trimestre natural d'exercici de l'activitat.»

Onze. Es modifica l'apartat 3 de l'article 82, que queda redactat de la manera següent:

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

Article segon. *Modificació del Reglament general de les actuacions i els procediments de gestió i inspecció tributària i de desplegament de les normes comunes dels procediments d'aplicació dels tributs, aprovat pel Reial decret 1065/2007, de 27 de juliol.*

S'introdueixen les modificacions següents en el Reglament general de les actuacions i els procediments de gestió i inspecció tributària i de desplegament de les normes comunes dels procediments d'aplicació dels tributs, aprovat pel Reial decret 1065/2007, de 27 de juliol:

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

«3. El Registre d'operadors intracomunitaris està format per les persones o entitats que tinguin assignat el número d'identificació fiscal regulat a efectes de l'impost sobre el valor afegit a l'article 25 d'aquest Reglament i que estiguin inclosos en algun dels casos següents:

a) Les persones o entitats que hagin d'efectuar lliuraments o adquisicions intracomunitàries de béns subjectes a l'esmentat tribut.

b) Les persones o entitats a les quals es refereix l'article 14 de la Llei 37/1992, de 28 de desembre, de l'impost sobre el valor afegit, quan hagin de realitzar adquisicions intracomunitàries de béns subjectes al dit impost. En aquest cas, la inclusió en aquest registre determina l'assignació a la persona o entitat sol·licitant del número d'identificació fiscal regulat a l'article 25 d'aquest Reglament.

La circumstància que les persones o entitats a què es refereix l'article 14 de la Llei 37/1992, de 28 de desembre, de l'impost sobre el valor afegit, deixin d'estar

incloses en el Registre d'operadors intracomunitaris, perquè es dona el supòsit que les adquisicions intracomunitàries de béns que realitzin resultin no subjectes a l'impost en atenció al que estableix el precepte esmentat, determina la revocació automàtica del número d'identificació fiscal específic que regula l'article 25 d'aquest Reglament.

c) Els empresaris o professionals que siguin destinataris de serveis prestats per empresaris o professionals no establerts en el territori d'aplicació de l'impost sobre el valor afegit respecte dels quals siguin subjectes passius.

d) Els empresaris o professionals que prestin serveis que, d'acord amb les regles de localització, s'entenguin realitzats en el territori d'un altre Estat membre quan el subjecte passiu en sigui el destinatari.

Aquest registre forma part del Cens d'empresaris, professionals i retenidors.»

Dos. Es modifica el paràgraf e) de l'apartat 2 de l'article 10, que queda redactat de la manera següent:

«e) Sol·licitar la inclusió en el Registre d'operadors intracomunitaris quan s'hagin de donar, una vegada presentada la declaració censal d'alta, les circumstàncies que ho requereixin previstes a l'article 3.3 d'aquest Reglament.

Els subjectes passius de l'impost sobre el valor afegit que cessin en l'exercici de les activitats que hi estan subjectes sense que això determini la seva baixa en el Cens d'empresaris, professionals i retenidors, i les persones o entitats que durant els 12 mesos anteriors no hagin realitzat lliuraments o adquisicions intracomunitàries de béns subjectes a l'impost sobre el valor afegit o no hagin prestat o estat destinataris de les prestacions de serveis a què es refereixen els paràgrafs c) i d) de l'article 3.3 d'aquest Reglament, han de presentar, així mateix, una declaració censal de modificació per sol·licitar la baixa en el Registre d'operadors intracomunitaris.»

Tres. Es modifica l'apartat 2 de l'article 25, que queda redactat de la manera següent:

«2. El número d'identificació fiscal que defineix l'apartat anterior s'ha d'assignar a les persones o entitats següents:

a) Els empresaris o professionals que realitzin lliuraments de béns o adquisicions intracomunitàries de béns subjectes a l'esmentat impost, fins i tot si els béns objecte de les adquisicions intracomunitàries s'utilitzen en la realització d'activitats empresarials o professionals a l'estranger.

b) Els empresaris o professionals que siguin destinataris de serveis prestats per empresaris o professionals no establerts en el territori d'aplicació de l'impost sobre el valor afegit respecte dels quals siguin subjectes passius.

c) Els empresaris o professionals que prestin serveis que, de conformitat amb les regles de localització, s'entenguin realitzats en el territori d'un altre Estat membre quan el subjecte passiu en sigui el destinatari

d) Les persones jurídiques que no actuïn com a empresaris o professionals, quan les adquisicions intracomunitàries de béns que efectuïn estiguin subjectes a l'impost sobre el valor afegit, d'acord amb el que disposen els articles 13.1r i 14 de la Llei reguladora d'aquest.»

Disposició transitòria primera. *Llindar per a la presentació de la declaració recapitulativa d'operacions intracomunitàries a efectes de l'impost sobre el valor afegit durant 2010 i 2011.*

El llindar a què es refereix el número 2n de l'apartat 2 de l'article 81 del Reglament de l'impost sobre el valor afegit, aprovat pel Reial decret 1624/1992, de 29 de desembre, és de 100.000 euros per a les declaracions recapitulatives corresponents als anys 2010 i 2011.

Disposició transitòria segona. *Sol·licituds de devolució presentades per empresaris o professionals no establerts en el territori d'aplicació de l'impost sobre el valor afegit corresponents a quotes suportades el 2009.*

Les sol·licituds de devolució d'empresaris o professionals no establerts en el territori d'aplicació de l'impost sobre el valor afegit però establerts a la Comunitat, Illes Canàries, Ceuta o Melilla presentades fins al 31 de desembre de 2009 s'han de tramitar d'acord amb el que disposa l'article 31 del Reglament de l'impost sobre el valor afegit, aprovat pel Reial decret 1624/1992, de 29 de desembre, segons la seva redacció vigent en aquesta data.

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

Mitjançant aquest Reial decret 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 serveis, la Directiva 2008/9/CE del Consell, de 12 de febrer de 2008, per la qual s'estableixen disposicions aplicables relatives a la devolució de l'impost sobre el valor afegit, prevista a la Directiva 2006/112/CE, a subjectes passius no establerts a l'Estat membre de devolució, però establerts en un altre Estat membre, i la Directiva 2008/117/CE del Consell, 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.

Disposició final segona. *Falta de resolució en termini de determinats procediments tributaris.*

El subapartat 11 de l'apartat u de la disposició addicional primera del Reial decret 1065/2007, de 27 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament general de les actuacions i els procediments de gestió i inspecció tributària i de desplegament de les normes comunes dels procediments d'aplicació dels tributs, queda redactat de la manera següent:

«Procediment per a la realització de devolucions a empresaris o professionals no establerts en el territori d'aplicació de l'impost sobre el valor afegit, regulat en els articles 31 i 31 bis del reglament de l'esmentat impost, aprovat pel Reial decret 1624/1992, de 29 de desembre.»

Disposició final tercera. *Entrada en vigor.*

Aquest Reial decret entra en vigor l'endemà de la publicació en el «Butlletí Oficial de l'Estat». En particular, la informació de les adquisicions intracomunitàries de serveis a què es refereix el número 4t de l'article 79 del Reglament de l'impost sobre el valor afegit, aprovat pel Reial decret 1624/1992, de 29 de desembre, s'ha de contenir en les declaracions recapitulatives que es presentin des de l'entrada en vigor d'aquest Reial decret.

Madrid, 26 de febrer de 2010.

JUAN CARLOS R.

La vicepresidenta segona del Govern
i ministra d'Economia i Hisenda,
ELENA SALGADO MÉNDEZ