

I. DISPOSICIONS GENERALS

MINISTERI D'HISENDA I ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES

13252 *Reial decret 1073/2014, de 19 de desembre, pel qual es modifiquen el Reglament de l'impost sobre el valor afegit, aprovat pel Reial decret 1624/1992, de 29 de desembre, el Reglament 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, i el Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació, aprovat pel Reial decret 1619/2012, de 30 de novembre.*

Aquest Reial decret té com a objectiu fonamental modificar el Reglament de l'impost sobre el valor afegit, aprovat pel Reial decret 1624/1992, de 29 de desembre, per acomodar-ne el contingut als diversos canvis que hi ha hagut a la Llei 37/1992, de 28 de desembre, de l'impost sobre el valor afegit, que aquest desplega, fets per la Llei 28/2014, de 27 de novembre, per la qual es modifiquen la Llei 37/1992, de 28 de desembre, de l'impost sobre el valor afegit; la Llei 20/1991, de 7 de juny, de modificació dels aspectes fiscals del règim econòmic fiscal de Canàries; la Llei 38/1992, de 28 de desembre, d'impostos especials, i la Llei 16/2013, de 29 d'octubre, per la qual s'estableixen determinades mesures en matèria de fiscalitat mediambiental i s'adopten altres mesures tributàries i financeres.

El Reial decret consta de tres articles i de sis disposicions, dues transitòries, una derogatòria i tres finals. El primer dels articles esmentats conté, com s'ha indicat, les modificacions del Reglament de l'impost sobre el valor afegit, aprovat pel Reial decret 1624/1992, de 29 de desembre, el segon article modifica 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, i el tercer fa el mateix amb el Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació, aprovat pel Reial decret 1619/2012, de 30 de novembre.

De manera detallada, l'adaptació obligada del desplegament reglamentari a les modificacions legals de l'impost es produeix, entre d'altres, en els supòsits següents:

– S'ajusten les condicions per exercir la renúncia a les exempcions en determinades operacions immobiliàries als nous requisits que estableix la Llei de l'impost.

– S'adaptin les comunicacions i la resta de regles existents per a l'aplicació de la inversió del subjecte passiu als nous supòsits que s'incorporen a la Llei de l'impost, en concret, pel que fa als lliuraments de telèfons mòbils, consoles de videojocs, ordinadors portàtils i tauletes digitals; així, en cas de destinataris que es dediquin amb caràcter habitual a la revenda d'aquests béns, s'exigeix la comunicació, a través de la declaració censal corresponent, de la seva condició de revenedor a l'Administració tributària i l'acreditació d'aquesta condició al seu proveïdor mitjançant l'aportació d'un certificat que pot obtenir a través de la seu electrònica de l'Administració tributària, una vegada presentada aquesta declaració censal i que té una vigència màxima d'un any natural.

– L'opció pels nous règims especials aplicables als serveis de telecomunicacions, de radiodifusió o de televisió i als prestats per via electrònica, quan Espanya sigui l'Estat membre de consum, ha de determinar que la devolució de les quotes suportades en el territori d'aplicació de l'impost a empresaris o professionals no establerts en aquest, conseqüència de l'adquisició o importació de béns i serveis que es destinin a la prestació dels serveis esmentats, s'hagi de tramitar pels procediments de devolucions que preveuen a aquest efecte els articles 119 i 119 bis de la Llei de l'impost.

Pel que fa a aquests règims especials, s'afegeix un nou capítol IX al títol VIII del Reglament, on s'incorporen les condicions per poder optar-hi, així com l'exercici de la

renúncia o l'exclusió dels règims esmentats i els seus efectes, i que reproduïx en bona part la normativa comunitària que recull el Reglament (UE) núm. 967/2012, del Consell, de 9 d'octubre de 2012, pel qual es modifica el Reglament d'execució (UE) núm. 282/2011 pel que fa als règims especials dels subjectes passius no establerts que prestin serveis de telecomunicacions, de radiodifusió i televisió, o per via electrònica a persones que no tinguin la condició de subjectes passius, que és directament aplicable a cadascun dels estats membres. Aquesta execució normativa interna es justifica per motius de seguretat jurídica.

– El règim especial simplificat i el règim especial de l'agricultura, ramaderia i pesca s'adaptin als nous límits que per a la seva aplicació s'incorporen a la Llei de l'impost.

– Pel que fa al règim especial de les agències de viatges, es regula l'exercici de l'opció per l'aplicació del règim general de l'impost a què es refereix l'article 147 de la Llei, que s'ha d'efectuar operació per operació i s'ha de comunicar per escrit al destinatari amb caràcter previ o simultani a la prestació dels serveis a què aquesta es refereix, si bé, amb una finalitat simplificadora, es preveu que aquesta comunicació es pugui fer en el moment de l'expedició de la factura i a través d'aquesta.

– En el règim especial del grup d'entitats es defineixen els diferents ordres de vinculació, financera, econòmica i organitzativa, i s'estableix la presumpció *iuris tantum* que, un cop complerta la financera, s'entén que se satisfan la resta; així mateix, tenint en compte la finalitat i el funcionament d'aquest règim especial i d'acord amb la modificació feta a l'article 163 octies de la Llei de l'impost, es preveu l'aplicació obligatòria de la prorrata especial per al règim avançat.

– En relació amb l'opció que preveu la Llei de l'impost de diferir l'ingrés de les quotes de l'impost a la importació en el moment de presentar la corresponent declaració liquidació periòdica, es desplega el procediment pel qual determinats operadors, en concret els que tributin a l'Administració de l'Estat i disposin d'un període de liquidació mensual, l'han de poder exercir.

D'altra banda, el Reial decret també modifica a l'article primer el Reglament de l'impost sobre el valor afegit, per incorporar determinats ajustos tècnics o de millora de l'impost, així:

– Es flexibiliza l'aplicació de determinades exempcions, com les del règim de viatgers, per la doble via de permetre que el proveïdor dels béns pugui fer el reemborsament de l'impost a través de targeta de crèdit o un altre mitjà de pagament acreditatiu d'aquest i habilitar que les entitats col·laboradores en el reemborsament de l'impost puguin remetre als proveïdors les factures en format electrònic per obtenir el reemborsament de l'impost.

Per la seva banda, respecte de l'exempció en el lliurament de béns a determinats organismes reconeguts per a la seva exportació, es preveu que l'Agència Estatal d'Administració Tributària pugui ampliar, prèvia sol·licitud, el termini de tres mesos establert per a la seva exportació.

– S'estableix que l'acreditació de la remissió de la factura rectificativa al destinatari de l'operació, per procedir a la modificació de la base imposable, només s'exigeixi en els supòsits de deutor concursal o crèdits incobrables.

– S'ajusten les normes dels procediments administratius i judicials d'expropiació forçosa, en els supòsits en què sigui aplicable la regla de la inversió del subjecte passiu que disposa la Llei de l'impost.

A l'article segon es modifica 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, per ajustar-lo als canvis introduïts en la normativa de l'impost sobre el valor afegit, bàsicament quant a la incidència que aquests tenen en el contingut de la declaració censal.

Finalment, el Reial decret modifica a l'article tercer el Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació, també com a conseqüència dels canvis introduïts en la

normativa de l'impost sobre el valor afegit, principalment derivat de les modificacions en el règim especial d'agències de viatges i dels nous supòsits d'inversió del subjecte passiu.

La disposició transitòria primera permet, exclusivament per a l'any 2015, que la comunicació de la condició de revededor a l'Agència Estatal d'Administració Tributària es faci fins al 31 de març de 2015, en el cas d'empresaris o professionals que hagin exercit les seves activitats durant l'any 2014; així mateix, la disposició transitòria segona estableix, exclusivament per a l'any 2015, un termini addicional per poder optar per l'ajornament de l'ingrés de les quotes de l'impost sobre el valor afegit aquell any; la disposició derogatòria suprimeix la disposició addicional única del Reial decret 1496/2003, de 28 de novembre, i les disposicions finals recullen el títol competencial del Reial decret, la seva facultat de desplegament i la seva entrada en vigor.

El Reial decret estableix la seva entrada en vigor l'1 de gener de 2015, amb alguna excepció com la relativa a la regulació del règim especial simplificat i d'agricultura, ramaderia i pesca, que entra en vigor l'1 de gener de 2016.

En virtut d'això, a proposta del ministre d'Hisenda i Administracions Públiques, d'acord amb el Consell d'Estat i amb la deliberació prèvia del Consell de Ministres a la reunió del dia 19 de desembre de 2014,

DISPOSO:

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

El Reglament de l'impost sobre el valor afegit, aprovat pel Reial decret 1624/1992, de 29 de desembre, queda modificat de la manera següent:

U. L'apartat 1 de l'article 8 queda redactat de la manera següent:

«1. La renúncia a les exempcions que regulen els números 20è i 22è de l'apartat u de l'article 20 de la Llei de l'impost sobre el valor afegit s'ha de comunicar fefaentment a l'adquirent amb caràcter previ o simultani al lliurament dels béns corresponents.

La renúncia s'ha de practicar per cada operació duta a terme pel subjecte passiu i, en tot cas, s'ha de justificar amb una declaració subscripta per l'adquirent, en la qual aquest faci constar la seva condició de subjecte passiu amb dret a la deducció total o parcial de l'impost suportat per les adquisicions dels corresponents béns immobles o, si passa altrament, que la destinació previsible per a la qual hagin de ser utilitzats els béns adquirits l'habilita per a l'exercici del dret a la deducció, totalment o parcialment.»

Dos. El paràgraf e) de la lletra B) del número 2n i el número 4t de l'apartat 1 de l'article 9 queden redactats de la manera següent:

«e) El viatger ha de remetre la factura diligenciada per la duana al proveïdor, el qual li ha de tornar la quota repercutida en el termini dels quinze dies següents mitjançant xec, transferència bancària, abonament a targeta de crèdit o un altre mitjà que permeti acreditar el reemborsament.

El reemborsament de l'impost també es pot efectuar a través d'entitats col·laboradores, autoritzades per l'Agència Estatal d'Administració Tributària, i correspon al ministre d'Hisenda i Administracions Públiques determinar les condicions a les quals s'ha d'ajustar l'operativa de les entitats esmentades i l'import de les seves comissions.

Els viatgers han de presentar les factures diligenciades per la duana a les entitats esmentades, que han d'abonar l'import corresponent i fer-hi constar la conformitat del viatger.

Posteriorment aquestes entitats han de remetre les factures, en paper o en format electrònic, als proveïdors, els quals estan obligats a efectuar el reemborsament corresponent.»

«4t Lliuraments de béns a organismes reconeguts per a la seva exportació posterior.

Als efectes d'aquesta exempció, correspon al Departament de Gestió de l'Agència Estatal d'Administració Tributària el reconeixement oficial dels organismes que exerceixin les activitats humanitàries, caritatives o educatives, a sol·licitud d'aquests i amb l'informe previ del departament ministerial respectiu, en el qual s'acrediti que aquests organismes actuen sense fi de lucre.

En relació amb aquests lliuraments, també és aplicable el que disposa el número 1r d'aquest apartat.

L'exportació dels béns fora de la Comunitat s'ha d'efectuar en el termini dels tres mesos següents a la data de la seva adquisició o, prèvia sol·licitud, en un termini superior autoritzat per l'Agència Estatal d'Administració Tributària. L'organisme autoritzat queda obligat a remetre al proveïdor una còpia del document de sortida en el termini dels quinze dies següents a la data de la seva realització.»

Tres. L'apartat 1 de l'article 24 queda redactat de la manera següent:

«1. En els casos a què es refereix l'article 80 de la Llei de l'impost, el subjecte passiu està obligat a expedir i remetre al destinatari de les operacions una nova factura en la qual es rectifiqui o, si s'escau, s'anul·li la quota repercutida, en la forma que preveu l'article 15 del Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació, aprovat pel Reial decret 1619/2012, de 30 de novembre. En els supòsits de l'apartat tres de l'article 80 de la Llei de l'impost, s'ha d'expedir i remetre també una còpia de la factura esmentada a l'administració concursal i en el mateix termini.

La disminució de la base imposable o, si s'escau, l'augment de les quotes que hagi de deduir el destinatari de l'operació estan condicionades a l'expedició i remissió de la factura que rectifiqui l'expedida anteriorment. En els supòsits dels apartats tres i quatre de l'article 80 de la Llei de l'impost, el subjecte passiu ha d'acreditar així mateix la remissió esmentada.»

Quatre. Es modifica l'apartat 1, els actuals 5, 6 i 7 es passen a numerar 6, 7 i 8, respectivament, s'inclou un nou apartat 5 i es modifica l'apartat 8 (actual 7), de l'article 24 quater, que queden redactats de la manera següent:

«1. L'empresari o professional que faci el lliurament a què es refereix l'article 84, apartat u, número 2n, lletra e), segon guió, de la Llei de l'impost, ha de comunicar expressament i fefaentment a l'adquirent la renúncia a l'exempció per cada operació duta a terme.

Sense perjudici del que disposa l'apartat cinc de l'article 163 sexies de la Llei de l'impost, el transmissor només pot efectuar la renúncia a què es refereix el paràgraf anterior quan l'adquirent li acrediti la seva condició de subjecte passiu en els termes a què es refereix l'apartat 1 de l'article 8 d'aquest Reglament.»

«5. Els destinataris de les operacions a què es refereix l'article 84, apartat u, número 2n, lletra g), segon i tercer guions, de la Llei de l'impost, han de comunicar, si s'escau, expressament i fefaentment a l'empresari o professional que faci el lliurament les circumstàncies següents:

a) Que estan actuant, respecte a les operacions esmentades, en la seva condició d'empresaris o professionals.

b) Que estan actuant, respecte a les operacions esmentades, en la seva condició de revenedors, la qual cosa han d'acreditar mitjançant l'aportació d'un certificat específic emès a aquests efectes a través de la seu electrònica de l'Agència Estatal d'Administració Tributària a què es refereix l'article 24 quinquies d'aquest Reglament.»

«8. Si es donen les circumstàncies que preveu l'apartat u de l'article 87 de la Llei de l'impost, els destinataris esmentats han de respondre solidàriament del deute tributari corresponent, sense perjudici, així mateix, de l'aplicació del que disposen els números 2n, 6è i 7è de l'apartat dos de l'article 170 de la mateixa Llei.»

Cinc. S'afegeix un article 24 quinquies, en el títol IV bis, que queda redactat de la manera següent:

«Article 24 quinquies. *Concepte i obligacions de l'empresari o professional revenedor.*

Als efectes del que disposa l'article 84, apartat u, número 2n, lletra g), segon i tercer guions, de la Llei de l'impost, es considera revenedor l'empresari o professional que es dediqui habitualment a la revenda dels béns adquirits a què es refereixen les operacions esmentades.

L'empresari o professional revenedor ha de comunicar a l'òrgan competent de l'Agència Estatal d'Administració Tributària la seva condició de revenedor mitjançant la presentació de la declaració censal corresponent en el moment d'inici de l'activitat, o bé durant el mes de novembre anterior a l'inici de l'any natural en què hagi de tenir efecte.

La comunicació s'entén prorrogada per als anys següents mentre no es produeixi la pèrdua d'aquesta condició, que així mateix s'ha de comunicar a l'Administració tributària mitjançant l'oportuna declaració censal de modificació.

L'empresari o professional revenedor pot obtenir un certificat amb el codi segur de verificació a través de la seu electrònica de l'Agència Estatal d'Administració Tributària que té validesa durant l'any natural corresponent a la data de la seva expedició.».

Sis. El número 6è de la lletra d) de l'apartat 1 de l'article 31 queda redactat de la manera següent:

«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.

No obstant això, els empresaris o professionals no establerts en el territori d'aplicació de l'impost però establerts a la Comunitat, Illes Canàries, Ceuta o Melilla, que s'acullin als règims especials aplicables als serveis de telecomunicacions, de radiodifusió o de televisió i als prestats per via electrònica, que regula el capítol XI del títol IX de la Llei de l'impost, no estan obligats al compliment del que disposa aquest número 6è respecte de les operacions acollides a aquests règims.»

Set. El número 1r de la lletra d) de l'apartat 1 de l'article 31 bis queda redactat de la manera següent:

«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 la declaració esmentada que no s'han fet 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 als règims especials aplicables als serveis de telecomunicacions, de radiodifusió o de televisió i als prestats per via electrònica, que regula el capítol XI del títol IX de la Llei de l'impost, no estan obligats al compliment del que disposa aquest número 1r respecte de les operacions acollides a aquests règims.»

Vuit. Les lletres b) i f) de l'apartat 1 de l'article 36 queden redactades de la manera següent:

«b) Haver superat en un any natural qualssevol dels imports següents:

a) Per al conjunt de les seves activitats empresarials o professionals, excepte les agrícoles, forestals i ramaderes: 150.000 euros anuals.

A aquests efectes es computa la totalitat de les operacions, independentment del fet que hi hagi o no obligació d'expedir factura d'acord amb el que disposa el Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació, aprovat pel Reial decret 1619/2012, de 30 de novembre.

b) Per al conjunt de les seves activitats agrícoles, forestals i ramaderes que determini el ministre d'Hisenda i Administracions Públiques: 250.000 euros anuals.

A aquests efectes, només es computen les operacions que s'hagin d'anotar en els llibres registre que preveuen el tercer paràgraf de l'apartat 1 de l'article 40 i l'apartat 1 de l'article 47 d'aquest Reglament.

Quan l'any immediatament anterior s'hagi iniciat una activitat, aquests imports s'han d'eleva a l'any.

Els efectes d'aquesta causa d'exclusió tenen lloc l'any immediatament posterior a aquell en què es produeixi. Els subjectes passius prèviament exclosos per aquesta causa que no superin els límits esmentats en exercicis successius queden sotmesos al règim especial simplificat, llevat que hi renunciïn.»

«f) Haver superat en un any natural l'import de 150.000 euros anuals, exclòs l'impost sobre el valor afegit, per les adquisicions o importacions de béns i serveis per al conjunt de les activitats empresarials o professionals del subjecte passiu, excloses les relatives a elements de l'immobilitzat.

Quan l'any immediatament anterior s'hagi iniciat una activitat l'import d'aquestes adquisicions i importacions s'ha d'eleva a l'any.

Els efectes d'aquesta causa d'exclusió tenen lloc l'any immediatament posterior a aquell en què es produeixi. Els subjectes passius prèviament exclosos per aquesta causa que no superin els límits esmentats en exercicis successius queden sotmesos al règim simplificat, llevat que hi renunciïn.»

Nou. Els apartats 2 i 3 de l'article 43 queden redactats de la manera següent i se suprimeix l'apartat 5 de l'article esmentat:

«2. Queden exclosos del règim especial de l'agricultura, ramaderia i pesca:

a) Els subjectes passius que superin, per al conjunt de les operacions relatives a les activitats compreses en aquell règim, un import de 250.000 euros durant l'any immediatament anterior, llevat que la normativa reguladora de l'impost sobre la renda de les persones físiques estableixi una altra xifra als efectes de l'aplicació del mètode d'estimació objectiva per a la determinació del rendiment de les activitats a què es refereix l'apartat anterior, cas en què cal atènr-se a aquesta última.

b) Els subjectes passius que superin, per a la totalitat de les operacions realitzades, diferents de les que esmenta el paràgraf a) anterior, durant l'any immediatament anterior un import de 150.000 euros.

c) Els subjectes passius que hagin superat l'any immediatament anterior l'import de 150.000 euros anuals, exclòs l'impost sobre el valor afegit, per les adquisicions o importacions de béns i serveis per al conjunt de les activitats

empresarials o professionals del subjecte passiu, excloses les relatives a elements de l'immobilitzat.

Quan l'any immediatament anterior s'hagi iniciat una activitat, els imports esmentats en els paràgrafs anteriors s'han d'eleva a l'any.

3. La determinació de l'import d'operacions a què es refereixen els paràgrafs a) i b) de l'apartat 2 anterior es fa aplicant les regles següents:

a) En el cas d'operacions realitzades en l'exercici d'activitats a les quals hagi estat aplicable el règim especial de l'agricultura, ramaderia i pesca i el règim simplificat per al conjunt de les activitats agrícoles, forestals i ramaderes que determini el ministre d'Hisenda i Administracions Públiques, es computen únicament les que s'hagin d'anotar als llibres registre a què es refereixen el tercer paràgraf de l'apartat 1 de l'article 40 i l'apartat 1 de l'article 47, ambdós d'aquest Reglament.

b) En el cas d'operacions realitzades en l'exercici d'activitats que hagin tributat pel règim general de l'impost o un règim especial diferent dels esmentats en el paràgraf a) anterior, aquestes es computen segons el que disposa l'article 121 de la Llei de l'impost. Això no obstant, no es computen les operacions d'arrendament de béns immobles la realització de les quals no suposi l'exercici d'una activitat econòmica d'acord amb el que disposa la normativa reguladora de l'impost sobre la renda de les persones físiques.»

Deu. El primer paràgraf de l'article 45 queda redactat de la manera següent:

«Als efectes del que preveu el número 1r de l'apartat u de l'article 126 de la Llei de l'impost, no es consideren processos de transformació:»

Onze. L'apartat 2 de l'article 48 queda redactat de la manera següent:

«2. El reintegrament de les compensacions que, d'acord amb el que disposa el número 2n de l'article 131 de la Llei de l'impost, hagi de dur a terme l'adquirent dels béns o el destinatari dels serveis compresos en el règim especial, s'ha de fer en el moment en què tingui lloc el lliurament dels productes agrícoles, forestals, ramaders o pesquers o es prestin els serveis accessoris indicats, sigui quin sigui el dia fixat per al pagament del preu que li serveix de base. El reintegrament s'ha de documentar mitjançant l'expedició del rebut a què es refereix l'apartat 1 de l'article 16 del Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació, aprovat pel Reial decret 1619/2012, de 30 de novembre.

No obstant el que disposa el paràgraf anterior, el reintegrament de les compensacions es pot efectuar, si hi ha acord entre els interessats, en el moment del cobrament total o parcial del preu corresponent als béns o serveis de què es tracti i en proporció amb aquests.»

Dotze. Els apartats 1 i 2 de l'article 49 queden redactats de la manera següent:

«1. Per exercir el dret a la deducció de les compensacions a què es refereix l'article 134 de la Llei de l'impost, els empresaris o professionals que les hagin satisfet han de tenir el rebut expedid per ells mateixos a què es refereix l'apartat 1 de l'article 16 del Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació, aprovat pel Reial decret 1619/2012, de 30 de novembre. Aquest document constitueix el justificant de les adquisicions efectuades als efectes de la deducció esmentada.

2. Els documents esmentats han de justificar únicament el dret a la deducció quan s'ajustin al que disposa l'article 16 del Reglament esmentat i s'anotin en un llibre registre especial que els adquirents han d'emplenar. A aquest llibre registre li són aplicables, quan siguin procedents, els mateixos requisits que s'estableixen per al llibre registre de factures rebudes.»

Tretze. L'article 52 queda redactat de la manera següent:

«Article 52. *Opció per l'aplicació del règim general de l'impost.*

L'opció per l'aplicació del règim general de l'impost a què es refereix l'article 147 de la Llei de l'impost s'ha de practicar per cada operació duta a terme pel subjecte passiu. Aquesta opció s'ha de comunicar per escrit al destinatari de l'operació, amb caràcter previ o simultani a la prestació dels serveis d'allotjament, transport o altres accessoris o complementaris a aquests. No obstant això, es presumeix feta la comunicació quan la factura que s'expedeixi no contingui la menció a què es refereixen els articles 6.1.n) i 7.1.i) del Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació, aprovat pel Reial decret 1619/2012, de 30 de novembre.»

Catorze. L'apartat 3 de l'article 61 queda redactat de la manera següent:

«3. Els subjectes passius als quals sigui aplicable aquest règim especial també han de presentar les declaracions liquidacions que corresponguin en els casos següents:

1r Quan facin adquisicions intracomunitàries de béns, o bé siguin els destinataris de les operacions a què es refereix l'article 84, apartat u, número 2n, de la Llei de l'impost.

En aquests casos, han d'ingressar mitjançant aquestes declaracions l'impost i, si s'escau, el recàrrec que correspongui als béns o serveis a què es refereixen les operacions esmentades.

2n Quan facin lliuraments de béns a viatgers amb dret a la devolució de l'impost.

Mitjançant aquestes declaracions han de sol·licitar la devolució de les quantitats que hagin reemborsat als viatgers, acreditats amb les corresponents transferències als interessats o a les entitats col·laboradores que actuïn en aquest procediment de devolució de l'impost.

3r Quan facin lliuraments de béns immobles subjectes i no exemptes a l'impost, llevat que es tracti d'operacions a què es refereix l'article 84, apartat u, número 2n, lletra e), tercer guió, de la Llei de l'impost.

En aquests casos, han d'ingressar mitjançant les declaracions corresponents l'impost meritat per les operacions dutes a terme.»

Quinze. Es modifiquen el títol, el primer paràgraf i la lletra a) del segon paràgraf, ambdós de l'apartat 1, els apartats 2, 3 i 6, de l'article 61 bis i s'afegeix un apartat 7, que queden redactats de la manera següent:

«Article 61 bis. *Informació censal i definició de vinculació.*»

«1. Les entitats que formin part d'un grup d'entitats i que hagin d'aplicar el règim especial que preveu el capítol IX del títol IX de la Llei de l'impost han de comunicar aquesta circumstància a l'òrgan competent de l'Agència Estatal d'Administració Tributària.»

«a) Identificació de les entitats que integren el grup i que han d'aplicar el règim especial.»

«2. Les entitats que formin part d'un grup i optin per l'aplicació del règim especial, de conformitat amb el que disposa l'apartat anterior, poden optar així mateix per l'aplicació del que disposa l'article 163 sexies.cinc de la Llei de l'impost. En tot cas, aquesta opció es refereix al conjunt d'entitats que apliquin el règim especial i formin part del mateix grup d'entitats.

Aquesta opció es pot exercir de manera simultània a l'opció per l'aplicació del règim especial o amb posterioritat a l'inici d'aquesta aplicació, però en tot cas s'ha

de comunicar durant el mes de desembre anterior a l'any natural en què hagi de tenir efecte.

L'opció té una validesa mínima d'un any natural, i s'entén prorrogada, llevat de renúncia. La renúncia té una validesa mínima d'un any i s'exerceix mitjançant comunicació a l'òrgan competent de l'Agència Estatal d'Administració Tributària. Aquesta renúncia no impedeix que les entitats que la formulin continuïn aplicant el règim especial del grup d'entitats amb exclusió del que disposa l'article 163 sexies. cinc de la Llei de l'impost, sense perjudici del que disposa l'apartat 1 d'aquest mateix article.

3. Les entitats que hagin exercit l'opció que estableix l'article 163 sexies. cinc de la Llei de l'impost han d'aplicar la regla de prorrata especial a què es refereix l'article 103.dos.1r de l'esmentada Llei de l'impost en relació amb el sector diferenciat de les operacions intragrup, sense perjudici de les opcions que es puguin exercir en relació amb la resta de sectors diferenciats que, si s'escau, tinguin cadascuna de les entitats del grup.»

«6. El ministre d'Hisenda i Administracions Públiques pot aprovar un model específic a través del qual se substanciïn les comunicacions que s'esmenten en els apartats anteriors d'aquest article, i es regulin la forma, el lloc i els terminis de presentació.

7. Es considera que hi ha vinculació financera quan l'entitat dominant, a través d'una participació de més del 50 per cent en el capital o en els drets de vot de les entitats del grup, tingui el control efectiu sobre aquestes.

Es considera que hi ha vinculació econòmica quan les entitats del grup duguin a terme una mateixa activitat econòmica o quan, tot i dur a terme activitats diferents, siguin complementàries o contribueixin a la realització d'aquestes.

Es considera que hi ha vinculació organitzativa quan hi hagi una direcció comuna en les entitats del grup.

Es presumeix, llevat que hi hagi una prova en contra, que una entitat dominant que compleix el requisit de vinculació financera també satisfà els requisits de vinculació econòmica i organitzativa.»

Setze. S'afegeix el capítol IX en el títol VIII, amb la redacció següent:

«CAPÍTOL IX

Règims especials aplicables als serveis de telecomunicacions, de radiodifusió o de televisió i als prestats per via electrònica

Article 61 duodecies. *Opció i renúncia. Efectes.*

1. L'opció per algun dels règims especials a què es refereix el capítol XI del títol IX de la Llei de l'impost s'ha de fer a través de la presentació, a l'Estat membre d'identificació, de la corresponent declaració d'inici en els règims especials i té efecte a partir del primer dia del trimestre natural següent a la presentació de la declaració indicada.

En cas que Espanya sigui l'Estat membre d'identificació la declaració d'inici es regula en els articles 163 noniesdecies i 163 duovicies de la Llei de l'impost.

No obstant això, quan un empresari o professional iniciï les operacions incloses en aquests règims especials amb caràcter previ a la data d'efectes a què fa referència el primer paràgraf, el règim especial té efecte a partir de la data en què comenci la prestació dels serveis, sempre que l'empresari o professional presenti aquesta declaració d'inici com a molt tard el desè dia del mes següent a la data d'inici de les operacions.

El que estableix aquest apartat s'entén sense perjudici de la facultat de l'Administració tributària de l'Estat membre d'identificació de denegar el registre als

règims especials quan l'empresari o professional no compleixi les condicions per acollir-se als règims en qüestió.

2. La renúncia voluntària a qualsevol dels règims especials a què es refereix aquest capítol s'ha de fer a través de la presentació de la declaració de cessament en els règims especials a l'Estat membre d'identificació, que s'ha d'efectuar almenys quinze dies abans de finalitzar el trimestre natural anterior a aquell en què es vulgui deixar d'utilitzar el règim especial i té efecte a partir del primer dia del trimestre natural següent a la presentació de la indicada declaració de cessament.

La renúncia té efectes per a un període mínim de dos trimestres naturals comptats a partir de la data en què aquesta tingui efecte i respecte al règim especial al qual s'apliqui.

En cas que Espanya sigui l'Estat membre d'identificació la declaració de cessament es regula en els articles 163 noniesdecies i 163 duovicies de la Llei de l'impost.

3. Quan un empresari o professional establert a la Comunitat traslladi la seu de la seva activitat econòmica d'un Estat membre a un altre o deixi d'estar establert a l'Estat membre d'identificació però continuï establert a la Comunitat i compleixi les condicions per poder seguir acollit al règim especial aplicable als serveis de telecomunicacions, de radiodifusió o de televisió i als serveis prestats per via electrònica per empresaris o professionals establerts a la Comunitat, però no a l'Estat membre de consum, pot presentar la declaració de cessament a l'Estat membre d'identificació en el qual deixi d'estar establert i presentar una nova declaració d'inici en un nou Estat membre en la data en què es produeixi el canvi de seu o d'establiment permanent.

El canvi d'Estat membre d'identificació té efecte des de la data en què es produeixi, sempre que l'empresari o professional presenti la declaració corresponent a cadascun dels estats membres d'identificació afectats en la qual informi del canvi d'Estat membre d'identificació com a molt tard el desè dia del mes següent a aquell en què s'hagi produït el canvi de seu o d'establiment permanent; en aquest cas no és aplicable a més el que disposa el segon paràgraf de l'apartat anterior.

El que preveu aquest apartat és igualment aplicable en els supòsits en què es produeixi un canvi en el règim especial d'entre els que preveuen les seccions 2a i 3a del capítol XI del títol IX de la Llei de l'impost.

4. En els casos a què es refereix l'apartat 3 anterior i sempre que la declaració de cessament a l'Estat membre d'identificació en què deixi d'estar establert es presenti en un dia diferent a l'últim dia d'un trimestre natural, l'empresari o professional està obligat a presentar la primera declaració liquidació trimestral de l'impost que es produeixi després de la declaració de cessament i efectuar l'ingrés corresponent a l'impost en els dos estats membres d'identificació, atenent les prestacions de serveis efectuades durant els períodes en què cadascun dels estats membres hagin estat l'Estat membre d'identificació.

Article 61 terdecies. *Exclusió i efectes.*

1. L'exclusió d'un empresari o professional de qualsevol dels règims especials l'ha d'adoptar l'Estat membre d'identificació, la decisió del qual ha de notificar a l'empresari esmentat per via electrònica i té efecte a partir del primer dia del trimestre natural següent a la data de la comunicació.

No obstant això, quan l'exclusió porti causa en el canvi de seu d'activitat econòmica o d'establiment permanent, té efecte a partir de la data d'aquest canvi, sempre que l'empresari o professional presenti la declaració de modificació a cadascun dels dos estats membres d'identificació afectats, en què informi del canvi d'Estat membre d'identificació com a molt tard el desè dia del mes següent a aquell en què s'hagi produït el canvi de seu o d'establiment permanent.

2. Són causes d'exclusió dels règims especials qualssevol de les que s'esmenten a continuació:

a) La presentació per l'empresari o professional de la declaració de cessament per haver deixat de prestar serveis compresos en qualsevol dels règims especials; a aquest efecte l'empresari o professional ha de presentar aquesta declaració a l'Estat membre d'identificació com a molt tard el desè dia del mes següent que es produeixi aquesta situació.

En cas que Espanya sigui l'Estat membre d'identificació la declaració de cessament es regula en els articles 163 noniesdecies i 163 duovicies de la Llei de l'impost.

b) L'existència de fets que permetin presumir que l'empresari o professional ha deixat de dur a terme les seves activitats en qualsevol dels règims especials; es considera que s'ha produït això quan l'empresari o professional no presti en cap Estat membre de consum algun dels serveis a què es refereixen els règims especials durant un període de vuit trimestres naturals consecutius.

c) L'incompliment dels requisits necessaris per acollir-se a aquests règims.

d) L'incompliment reiterat de les obligacions imposades per la normativa d'aquests règims especials, el qual concorre quan, entre d'altres:

a') s'hagin enviat a l'empresari o professional comunicacions o recordatoris de l'obligació de presentar una declaració durant els tres trimestres naturals anteriors i no s'hagi presentat la declaració de l'impost corresponent en el termini de deu dies a comptar des de la recepció de cada recordatori o comunicació;

b') s'hagin enviat a l'empresari o professional comunicacions o recordatoris de l'obligació d'efectuar un pagament durant els tres trimestres naturals anteriors i no s'hagi abonat la suma íntegra en el termini de deu dies a comptar des de la recepció de cada recordatori o comunicació, llevat que l'import pendent corresponent a cada declaració sigui inferior a 100 euros;

c') l'empresari o professional hagi incomplert la seva obligació de posar a disposició de l'Estat membre d'identificació o de l'Estat membre de consum els seus registres per via electrònica en el termini d'un mes des del corresponent recordatori o comunicació remès per l'Estat membre d'identificació.

L'exclusió per motiu de la lletra a) anterior té efectes per a un període mínim de dos trimestres naturals comptats a partir de la data del cessament i respecte al règim especial al qual s'apliqui. Quan l'exclusió porti causa en els supòsits a què es refereix la lletra d) anterior té efectes per a un període mínim de vuit trimestres naturals comptats a partir de la data d'efecte de l'exclusió i respecte dels dos règims especials.

Article 61 quaterdecies. *Obligacions d'informació.*

L'empresari o professional acollit a qualssevol d'aquests règims especials ha de presentar una declaració de modificació a l'Estat membre d'identificació davant qualsevol canvi en la informació proporcionada a aquest; la declaració s'ha de presentar com a molt tard el desè dia del mes següent a aquell en què s'hagi produït el canvi corresponent.

En cas que Espanya sigui l'Estat membre d'identificació la declaració de modificació es regula en els articles 163 noniesdecies i 163 duovicies de la Llei de l'impost.

Article 61 quinquiesdecies. *Obligacions formals.*

1. Els empresaris i professionals han de portar un registre de les operacions incloses en aquests règims especials, amb el detall suficient perquè l'Administració

tributària de l'Estat membre de consum pugui comprovar les dades incloses en les declaracions de l'impost. A aquest efecte, el registre ha de contenir la informació següent:

- a) L'Estat membre de consum en què es presti el servei;
- b) el tipus de servei prestat;
- c) la data de la prestació del servei;
- d) la base imposable amb indicació de la moneda utilitzada;
- e) qualsevol augment o reducció posterior de la base imposable;
- f) el tipus de l'impost aplicat;
- g) l'import degut de l'impost amb indicació de la moneda utilitzada;
- h) la data i l'import dels pagaments rebuts;
- i) qualsevol avançament rebut abans de la prestació del servei;
- j) la informació continguda en la factura, en cas que s'hagi emès;
- k) el nom del client, sempre que es disposi d'aquest;
- l) la informació utilitzada per determinar el lloc d'establiment del client, o el seu domicili o residència habitual.

2. La informació anterior s'ha de conservar de manera que permeti la seva disposició per via electrònica, immediatament i per cadascun dels serveis prestats i ha d'estar disponible tant per a l'Estat de consum com per a l'Estat d'identificació.

3. L'expedició de factura, en els casos en què sigui procedent, s'ha de determinar i ajustar de conformitat amb les normes de l'Estat membre de consum.»

Disset. L'apartat 5 de l'article 64 queda redactat de la manera següent:

«5. Es pot fer un assentament resum global de les factures rebudes en una mateixa data, en què s'han de fer constar els números inicial i final de les factures rebudes assignats pel destinatari, sempre que procedeixin d'un únic proveïdor, la suma global de la base imposable, la quota impositiva global i, si les operacions estan afectades pel règim especial del criteri de caixa, cas en què s'han d'incloure les mencions a què es refereix l'apartat 2 de l'article 61 decies d'aquest Reglament, sempre que l'import total conjunt de les operacions, impost sobre el valor afegit no inclòs, no excedeixi els 6.000 euros, i que l'import de les operacions documentades en cada una d'aquestes no superi els 500 euros, impost sobre el valor afegit no inclòs.

Igualment és vàlida l'anotació d'una mateixa factura en diversos assentaments correlatius quan inclogui operacions que tributin a diferents tipus impositius.»

Divuit. El número 6è de l'apartat 8 de l'article 71 queda redactat de la manera següent:

«6è Els subjectes passius que realitzin exclusivament activitats a les quals sigui aplicable el règim especial del recàrrec d'equivalència, quan sol·licitin a la hisenda pública el reintegrament de les quotes que hagin reemborsat a viatgers, corresponents a lliuraments de béns exemptes de l'impost d'acord amb el que disposa l'article 21, número 2n, de la seva Llei reguladora, així com quan facin operacions de lliurament de béns immobles subjectes i no exemptes a l'impost, llevat que es tracti d'operacions a què es refereix l'article 84, apartat u, número 2n, lletra e), tercer guió, de la Llei de l'impost.»

Dinou. L'apartat 1 de l'article 74 queda redactat de la manera següent:

«1. La recaptació i l'ingrés de les quotes tributàries corresponents a aquest impost i liquidades per les duanes en les operacions d'importació de béns s'han d'efectuar segons el que disposa el Reglament general de recaptació.

No obstant això, quan l'importador sigui un empresari o professional que actuï com a tal, i sempre que tributi en l'Administració de l'Estat i que tingui un període de

liquidació que coincideixi amb el mes natural d'acord amb el que disposa l'article 71.3 del present Reglament, pot optar per incloure la quota liquidada per les duanes en la declaració liquidació corresponent al període en què rebí el document en el qual consti la liquidació, cas en què el termini d'ingrés de les quotes liquidades en les operacions d'importació es correspon amb el que preveu l'article 72 del mateix Reglament. En el cas de subjectes passius que no tributin íntegrament en l'Administració de l'Estat, la quota liquidada per les duanes s'ha d'incloure en la seva totalitat en la declaració liquidació presentada a l'Administració de l'Estat.

L'opció s'ha d'exercir en el moment de presentar la declaració censal de començament de l'activitat, o bé durant el mes de novembre anterior a l'inici de l'any natural en què hagi de tenir efecte, i s'entén prorrogada per als anys següents mentre no es produeixi la renúncia a aquesta o l'exclusió.

L'opció s'ha de referir a totes les importacions fetes pel subjecte passiu que hagin de ser incloses en les declaracions liquidacions periòdiques.

La renúncia s'ha d'exercir mitjançant comunicació a l'òrgan competent de l'Agència Estatal d'Administració Tributària, mitjançant presentació de la corresponent declaració censal i s'ha de formular el mes de novembre anterior a l'inici de l'any natural en què hagi de tenir efecte. La renúncia té efectes per a un període mínim de tres anys.

Els subjectes passius que hagin exercit l'opció a què es refereix aquest apartat queden exclosos de la seva aplicació quan el seu període de liquidació deixi de coincidir amb el mes natural.

L'exclusió produeix efectes des de la mateixa data en què es produeixi el cessament en l'obligació de presentació de declaracions liquidacions mensuals.»

Vint. La disposició addicional cinquena 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 per fer, si s'escau, la renúncia a les exempcions que preveu l'apartat dos de l'article 20 de la Llei esmentada; així mateix, estan facultats a fer repercutir la quota de l'impost en la factura que s'expedeixi, presentar la declaració liquidació corresponent i ingressar l'import de l'impost resultant, excepte en els supòsits dels lliuraments de béns i les prestacions de serveis en què el subjecte passiu d'aquestes en sigui el destinatari d'acord amb el que disposa l'article 84.U.2n de la Llei de l'impost.

En aquests procediments 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. Aquest enviament no és obligatori quan es tracti de lliuraments de béns i prestacions de serveis en què l'adjudicatari en sigui el subjecte passiu d'acord amb el que disposa l'article 84.U.2n de la Llei de l'impost.

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 a què es refereix l'article 11 del Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació, aprovat pel Reial decret 1619/2012, de 30 de novembre, i s'ha de prendre com a data de meritació aquella en què es dicta el decret d'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 8 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.

Això no s'aplica quan es tracti de lliuraments de béns i prestacions de serveis en què l'adjudicatari sigui el subjecte passiu d'aquestes d'acord amb el que disposa l'article 84.U.2n de la Llei de l'impost.

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, en el termini de set dies des del moment en què hi hagi constància de la impossibilitat, a l'Agència Estatal d'Administració Tributària, i s'ha d'indicar aquesta circumstància.»

Vint-i-u. S'afegeix una disposició addicional setena, que queda redactada de la manera següent:

«Disposició addicional setena. *Referència normativa.*

Els termes "la Comunitat" i "la Comunitat Europea", que es recullen en aquest Reglament, s'han d'entendre referits a "la Unió", els termes "de les Comunitats Europees" o "de la CEE" s'han d'entendre referits a "de la Unió Europea", i els termes "comunitari", "comunitària", "comunitaris" i "comunitàries" s'han d'entendre referits a "de la Unió".»

Vint-i-dos. S'afegeix una disposició addicional vuitena, que queda redactada de la manera següent:

«Disposició addicional vuitena. *Recaptació en període executiu de les quotes de l'impost sobre el valor afegit a la importació.*

El període executiu de les quotes de l'impost sobre el valor afegit a la importació, per als subjectes passius que hagin exercit l'opció pel sistema d'ajornament de l'ingrés que preveu l'article 74.1 del Reglament de l'impost sobre el valor afegit, s'inicia l'endemà del venciment del termini d'ingrés de la corresponent declaració liquidació, respecte de les quotes liquidades i no incloses en aquesta pel subjecte passiu; a aquest efecte, s'entén que les quotes consignades en la declaració

liquidació corresponen a les quotes liquidades d'acord amb la data de cadascuna de les liquidacions, començant per la data més antiga corresponent al període.»

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.*

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, queda modificat de la manera següent:

U. Es modifiquen les lletres c) i f) i s'afegeixen les lletres o) i p) a l'apartat 3 de l'article 9, que queden redactades de la manera següent:

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

«f) Optar per la 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 Llei 37/1992, de 28 de desembre, de l'impost sobre el valor afegit.»

«o) Comunicar la condició d'empresari o professional revenedor dels béns a què es refereix l'article 84.U.2n.g) de la Llei 37/1992, de 28 de desembre, de l'impost sobre el valor afegit.

p) Optar per l'aplicació de l'ajornament de l'ingrés de les quotes d'impost sobre el valor afegit en les operacions d'importació liquidades per la duana, a què es refereix l'article 167.dos de la Llei 37/1992, de 28 de desembre, de l'impost sobre el valor afegit»

Dos. Es modifiquen les lletres d) i h) de l'apartat 2 de l'article 10, que queden redactades de la manera següent:

«d) Optar per la 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 Llei 37/1992, de 28 de desembre, de l'impost sobre el valor afegit.»

«h) Revocar les opcions o modificar les sol·licituds a què es refereixen els paràgrafs d), e) i f) anteriors i els paràgrafs f), h) i p) de l'article 9.3 d'aquest Reglament, així com la comunicació dels canvis de les situacions a què es refereixen el paràgraf g) d'aquest apartat i els paràgrafs i) i o) de l'article 9.3 d'aquest Reglament.»

Tres. Es modifica la lletra d) de l'apartat 4 de l'article 139, que queda redactada de la manera següent:

«d) Els deutes tributaris meritats en concepte de l'impost sobre el valor afegit en les operacions d'importació, excepte en els casos en què s'hagi optat per l'aplicació de l'ajornament de l'ingrés de les quotes de l'impost sobre el valor afegit relatives a aquestes operacions liquidades per la duana a què es refereix l'article 167.dos de la Llei 37/1992, de 28 de desembre, de l'impost sobre el valor afegit.»

Article tercer. *Modificació del Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació, aprovat pel Reial decret 1619/2012, de 30 de novembre.*

El Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació, aprovat pel Reial decret 1619/2012, de 30 de novembre, queda modificat de la manera següent:

U. La lletra b) de l'apartat 1 de l'article 3 queda redactada de la manera següent:

«b) Les realitzades per empresaris o professionals en el desenvolupament d'activitats a les quals sigui aplicable el règim especial del recàrrec d'equivalència.

Tanmateix, s'ha d'expedir factura en tot cas pels lliuraments d'immobles subjectes i no exemptes a l'impost.»

Dos. Es modifica la lletra a) de l'apartat 1 de l'article 6, que queda redactada de la manera següent:

«a) Número i, si s'escau, sèrie. La numeració de les factures dins de cada sèrie ha de ser correlativa.

Es poden expedir factures mitjançant sèries separades quan hi hagi raons que ho justifiquin i, entre altres supòsits, quan l'obligat a expedir-ne tingui diversos establiments des dels quals efectuï les seves operacions i quan l'obligat a expedir-ne realitzi operacions de diferent naturalesa.

No obstant això, és obligatòria, en tot cas, l'expedició en sèries específiques de les factures següents:

1r Les expedides pels destinataris de les operacions o per tercers a què es refereix l'article 5, per a cada un dels quals hi ha d'haver una sèrie diferent.

2n Les rectificatives.

3r Les que s'expedeixin de conformitat amb la disposició addicional cinquena del Reglament de l'impost sobre el valor afegit, aprovat per l'article 1 del Reial decret 1624/1992, de 29 de desembre.

4t Les que s'expedeixin de conformitat amb el que preveu l'article 84, apartat u, número 2n, lletra g), de la Llei 37/1992, de 28 de desembre, de l'impost sobre el valor afegit.

5è Les que s'expedeixin de conformitat amb el que preveu l'article 61 quinquies, apartat 2, del Reglament de l'impost sobre el valor afegit, aprovat per l'article 1 del Reial decret 1624/1992, de 29 de desembre.»

Tres. La lletra b) de l'apartat 1 i l'apartat 3 de l'article 16 queden redactats de la manera següent:

«b) Nom i cognoms, raó o denominació social completa, número d'identificació fiscal i domicili de l'obligat a expedir-lo i del titular de l'explotació agrícola, ramadera, forestal o pesquera, amb indicació que està acollit al règim especial de l'agricultura, ramaderia i pesca.»

«3. En les operacions a les quals sigui aplicable el règim especial de les agències de viatges, els subjectes passius no estan obligats a consignar per separat a la factura que expedeixin la quota repercutida i, si s'escau, l'impost s'ha d'entendre inclòs en el preu de l'operació. En tot cas, en les factures on es documentin operacions a les quals sigui aplicable aquest règim especial s'hi ha de fer constar la menció a què es refereixen els articles 6.1.n) o 7.1.i).»

Disposició transitòria primera. *Comunicació de la condició de revenedor per a l'exercici 2015.*

La comunicació de la condició de revenedor a què es refereix l'article 24 quinquies del Reglament de l'impost sobre el valor afegit, aprovat pel Reial decret 1624/1992, de 29 de desembre, per a l'any 2015, es pot fer fins al 31 de març de l'any esmentat, per part dels

empresaris o professionals que hagin dut a terme activitats empresarials o professionals l'any 2014, mitjançant la presentació de la declaració censal corresponent.

Disposició transitòria segona. *Opció per l'ajornament de l'ingrés de les quotes de l'impost sobre el valor afegit a la importació.*

L'exercici de l'opció a què es refereix l'article 74.1 del Reglament de l'impost sobre el valor afegit, aprovat pel Reial decret 1624/1992, de 29 de desembre, per a l'any 2015, es pot realitzar fins al 31 de gener de l'any esmentat, i té efecte a partir del primer període de liquidació que s'iniciï amb posterioritat a la data en què s'hagi exercit l'opció.

Disposició derogatòria única. *Derogació normativa.*

A partir de l'1 d'abril de 2016 queda derogada la disposició addicional única del Reial decret 1496/2003, de 28 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació i es modifica el Reglament de l'impost sobre el valor afegit.

Disposició final primera. *Títol competencial.*

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

Disposició final segona. *Facultat de desplegament.*

S'autoritza el ministre d'Hisenda i Administracions Públiques per dictar, en l'àmbit de les seves competències, les normes que siguin necessàries per al desplegament d'aquest Reial decret.

Disposició final tercera. *Entrada en vigor.*

Aquest Reial decret entra en vigor l'1 de gener de 2015. No obstant això:

a) El que preveu l'apartat quatre de l'article primer, exclusivament pel que fa a la inclusió del nou apartat 5 de l'article 24 quater del Reglament de l'impost sobre el valor afegit, entra en vigor l'1 d'abril de 2015.

b) El que preveuen els apartats vuit i nou de l'article primer, aquest últim només pel que fa a la modificació dels apartats 2 i 3 de l'article 43 del Reglament de l'impost sobre el valor afegit, entra en vigor l'1 de gener de 2016.

Madrid, 19 de desembre de 2014.

FELIPE R.

El ministre d'Hisenda i Administracions Públiques,
CRISTÓBAL MONTORO ROMERO