

F

31

■ GENER 2018



.. 02

Editorial

.. 04

1. Modificacions en l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques

.. 05

2. Modificacions en l'Impost sobre Societats

.. 05

3. Modificacions en el Reglament de l'IVA

.. 06

4. Modificacions en models de declaracions

.. 07

5. Modificacions en el Reglament de l'Impost sobre Transmissions Patrimonials i l'Impost sobre Actes Jurídics Documentats

.. 08

6. Modificacions en l'Impost sobre Successions i Donacions

.. 08

7. Modificacions en el Reglament d'Impostos Especials i en altres tributs

.. 09

8. Modificacions introduïdes en els diferents reglaments de procediment tributari

.. 17

9. Miscelànea

.. 18

10. Novetats tributàries a Catalunya

.. 18

11. Novetats tributàries en la Comunitat Autònoma de Madrid

Editorial

Aquest Butlletí conté un resum de les modificacions tributàries d'àmbit estatal que s'han publicat en el mes de desembre de 2017, així com de les publicades en les Comunitats Autònomes de Catalunya i Madrid al gener de 2018 i desembre de 2017 respectivament.

Durant l'any 2017 hem anat informant mitjançant Alertes Fiscals de les novetats tributàries que s'han anat produint. Aquest no ha estat un any de reforma fiscal en majúscules. No s'ha publicat cap norma fiscal estatal amb rang de Llei, a banda de la Llei de Pressupostos Generals del 2017 aprovada al juny, i d'algunes disposicions tributàries contingudes en la Llei de Contractes del Sector Públic i en la Llei laboral de reformes urgents del treball autònom. Això no obstant, la complexitat cada vegada més gran del sistema fiscal, així com la continua implantació de canvis en la gestió dels tributs generen abundants disposicions de tipus reglamentari a través de les quals es desenvolupa el marc normatiu dels impostos i de la seva aplicació.

Tal com vàrem avançar en l'Alerta Fiscal de 10 de gener de 2018, el 29 de desembre de 2017 es van aprovar un conjunt de normes fiscals (un total de set Reials Decrets i dues Ordres ministerials), que es van publicar el 30 de desembre. La seva entrada en vigor tenia efecte, en la major part dels casos, l'1 de gener de 2018 i, en algun cas, efectes retroactius al 2017 i fins i tot al 2016. Les modificacions que s'havien de traslladar amb més urgència es van informar a través de l'Alerta esmentada, restant les altres pendents per a la seva explicació a través d'aquest Butlletí Fiscal.

A continuació es desgranen, ordenades per tributs i per temàtica, les principals modificacions introduïdes en les normes aprovades el 29 de desembre de 2017 i no comentades en l'última Alerta Fiscal, així com les introduïdes en l'Ordre ministerial HFP/1271/2017 de 21 de desembre, en la Llei 12/2017 de 26 de desembre, de Pressupostos Generals de la Comunitat de Madrid per a l'any 2018 i en l'Ordre VEH/1/2018, de 15 de gener de 2018 del Ministeri d'Hisenda de la Generalitat de Catalunya ■■

Principals modificacions introduïdes en les normes

1.

Modificacions en l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques

A. CANVIS AMB EFECTE A PARTIR DE L'1 DE GENER DE 2017

- A.1.** S'inclouen en les despeses per estudis per a la capacitació o el reciclatge del personal que no constitueixen rendes en espècie dels treballadors aquelles que també es financin indirectament. S'entendran finançades indirectament quan les financin altres empreses comercialitzadores de productes per als quals el treballador hagi de disposar de formació, sempre que es tingui l'autorització de l'empleador.

Un dels sectors d'activitat que es pot veure més afectat per aquesta modificació és el farmacèutic i sanitari quant a les despeses abonades a metges i professionals de la sanitat per l'assistència a congressos mèdics.

Segons la interpretació que, en aquest sentit, estaven realitzant la Direcció General de Tributs (DGT) i el Tribunal Económico-administratiu Central (TEAC), les despeses esmentades constituïen una retribució en espècie per al personal sanitari, amb independència de si es tractava d'una persona que treballés per compte d'altri (relació laboral: rendiments del treball) o de professionals independents (relació mercantil: rendiments de l'activitat econòmica). Això comporta, a més de tributació en l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques (IRPF) per al personal assistent als congressos, una obligació tributària per a l'empresa mateixa que satisfaci les despeses del congrés, que es concreta en l'obligatorietat de realitzar un ingrés a compte de l'IRPF.

Aquest tractament es devia, al mateix temps, al

fet que, si tenien la consideració de rendiments del treball, l'Administració no admetia l'aplicació de l'exempció per despeses per estudis o capacitació als esmentats rendiments en espècie, atès que no era l'empleador, sinó un tercer, qui organitzava i finançava els cursos.

Aquest darrer punt és el que ara s'ha volgut modificar, de tal manera que resulti d'aplicació l'exempció indicada, encara que siguin tercers els responsables de finançar el curs (per exemple, empreses farmacèutiques). No obstant això, s'imposa un requisit que pot suposar complicacions en l'àmbit pràctic: la necessària autorització per part de l'empleador del personal sanitari.

D'altra banda, cal recordar que els professionals independents (rendiments de l'activitat econòmica) no tenen regulació equivalent i, per tant, per a aquest col·lectiu se seguirà considerant retribució en espècie.

Així mateix, cal tenir en compte que aquesta norma reglamentària és aplicable amb efecte retroactiu a partir de l'1 de gener de 2017.

- A.2.** L'increment de 1.800 € previst per al mínim per descendents menors de 3 anys també resultarà d'aplicació als tercers diferents dels progenitors, en el cas de menors de 3 anys vinculats al contribuent per motius de tutela i acolliment, o deixant de banda aquests casos, a aquells que tinguin atribuïdes judicialment la guarda i custòdia.

S'amplia la possibilitat d'aplicar aquests mínims per descendents menors de 3 anys a altres situacions de convivència familiar que no siguin únicament les dels progenitors.

B. CANVIS AMB EFECTE A PARTIR DEL 30 DE DESEMBRE DE 2017

- B.1.** S'incrementa l'import dels rendiments del

treball exempts per despeses per malaltia fins a quedar en un total de 1.500 € per persona, en el cas del cònjuge o de descendents amb discapacitat, en comparació amb els 500 € previstos per a la resta de casos.

S'amplia l'import que es pot aplicar a aquests rendiments exempts en el cas de discapacitat del cònjuge o descendents.

- B.2.** Es regula un sistema de rectificació de l'autoliquidació mitjançant model aprovat pel Ministeri d'Hisenda.

Amb aquesta mesura es vol agilitzar aquests procediments, en assenyalar també en el procés telemàtic els canvis que s'insta l'Administració a incloure i que generen el dret a obtenir una devolució. Abans, únicament es podia realitzar per mitjà d'un escrit adreçat a l'Administració.

- B.3.** S'inclou un nou supòsit de retenció per a la transmissió de drets de subscripció preferent, tant pel que fa a societats cotitzades com per a societats no cotitzades. L'esmentada retenció s'haurà de practicar quan es formalitzi la transmissió, amb independència del pagament. El tipus serà del 19% i la base de la retenció correspondrà a l'import obtingut en l'operació.

En consonància amb la tributació en l'IRPF de la transmissió dels drets de subscripció preferent a partir de l'1 de gener de 2017, s'inclou ara una obligació de retenció per al pagador.

- B.4.** S'amplia l'àmbit dels obligats a retenir o ingressar a compte, incloses les entitats asseguradores i els fons de pensions (o entitats gestores, si s'escau). En el primer cas, quan operin a Espanya en règim de lliure prestació de serveis, i en el segon cas, en relació amb operacions realitzades a Espanya per fons domiciliats en un altre Estat Membre de la Unió Europea que desenvolupin plans de pensions d'ocupació subjectes a la legislació espanyola.

C. CANVIS AMB EFECTE A PARTIR DE L'1 DE GENER DE 2018

- C.1.** S'augmenta l'import exempt de les beques públiques i les atorgades per entitats beneficiàries del mecenatge per a la realització d'estudis. Amb caràcter general, l'import màxim exempt passarà a ser de 6.000 €; d'altra banda, serà de 18.000 € en cas que tinguin per objecte compensar despeses de transport i d'allotjament per a la realització

d'estudis reglats fins al nivell de màster o equivalent. Així mateix, si aquests estudis són a l'estranger, l'import s'incrementarà fins a 21.000 €. Finalment, si la beca és per a estudis de doctorat, l'import màxim serà de 24.600 € si es realitza a l'estranger, i de 21.000 € si es duu a terme en territori nacional.

- C.2.** La quantia exempta per a treballadors per fórmules indirectes en la prestació de serveis de menjador (tiquets restaurant, vals de menjar, etc.) s'incrementa a 11 euros diaris, en comparació amb els 9 euros previstos fins al 2017 (inclòs).
- C.3.** Es modifiquen les obligacions de subministrament d'informació en operacions de reducció de capital o de distribució de primes d'emissió per als subjectes passius que intervinguin en les operacions. L'esmentada modificació es limita a dades identificatives de les entitats que han dut a terme les operacions i la data en la qual s'han produït. Aquesta obligació de subministrar informació és independent de la prevista amb anterioritat per a determinats col·lectius que intervinguin en l'operació en qualitat de fedataris públics, etc.
- C.4.** Prorroga dels límits per aplicar el mètode d'estimació objectiva de l'IRPF i el règim simplificat d'IVA per al 2018

El Reial Decret Llei 20/2017, de 29 de desembre, ha prorrogat per al període impositiu 2018 els límits per a l'aplicació del mètode d'estimació objectiva de l'IRPF i el règim simplificat i el règim especial de l'agricultura, la ramaderia i la pesca en l'IVA. Els límits esmentats es modifiquen a la baixa per a l'exercici 2019:

Límits màxims	2015	2016 a 2018	2019
Volum de rendiments íntegres en l'any anterior. General	450.000 €	250.000 €	150.000 €
Volum de rendiments íntegres en l'any anterior. Activitats agrícoles, forestals i ramaderes	300.000 €	250.000 €	250.000 €
Facturació a empreses i professionals	225.000 €	125.000 €	75.000 €
Volum de compres (sense incloure inversions)	300.000 €	250.000 €	150.000 €
Retenció de factures d'autònoms	1%	1%	1%

El termini establert per a renúncies i revocacions és el 30 de gener de 2018.

Les renúncies i les revocacions presentades durant el mes de desembre de 2017 (abans de la publicació del Reial Decret Llei) es consideraran presentades en període hàbil. No obstant això, els subjectes passius tenen la possibilitat de modificar la seva opció fins al 30 de gener de 2018.

2.

Modificacions en l'Impost sobre Societats

A. CANVIS AMB EFECTE A PARTIR DE L'1 DE GENER DE 2016

- A.1.** Es modifica el reglament de l'Impost sobre Societats (IS) en introduir aclariments quant a l'àmbit subjectiu de les entitats que estan obligades a presentar informació país per país.

En concret, s'especifica que no estaran obligades a presentar l'esmentada informació aquelles entitats residents en territori espanyol dependents, de forma directa o indirecta, d'una entitat no resident en els supòsits següents:

- a)** Quan el grup multinacional hagi designat una entitat dependent constitutiva del grup que sigui resident en un Estat Membre de la UE.
- b)** Quan la informació hagi estat presentada al seu territori de residència fiscal (Estat Membre de la UE) per una altra entitat no resident que el grup hagi designat com a subrogada de l'entitat matriu a efectes de la presentació de la informació.

Així mateix, quan tot i existir diverses entitats dependents residents en territori espanyol, una d'elles hagués estat nomenada pel grup multinacional per presentar la informació, només aquesta estarà obligada a fer-ho i, per tant, la resta d'entitats espanyoles quedaran exemptes de complir aquesta obligació de presentació.

Finalment, si l'entitat no resident es negués a subministrar a l'entitat resident en territori espanyol la informació corresponent al grup, de forma total o parcial, aquesta darrera entitat presentarà la informació de la qual disposi i

caldrà que notifiqui aquesta circumstància a l'Administració Tributària.

- A.2.** Pel que fa a la informació específica que cal subministrar, se substitueix el concepte de fons propis existents un cop conclòs el període impositiu pel d'altres resultats no distribuïts en la data en qüestió.

Cal destacar, així mateix, el fet que aquesta modificació tingui efecte a partir de l'1 de gener de 2016, i això es deu al fet que es considera un aclariment de la normativa vigent en aquell moment. El període 2016 fou el primer en el qual va resultar obligatòria la presentació de la informació país per país a Espanya.

B. CANVIS AMB EFECTE A PARTIR DE L'1 DE GENER DE 2018

- B.1.** Es modifica el reglament de l'Impost sobre Societats en afegir un nou supòsit d'exempció de retenció per a les quantitats satisfetes pels fons de pensions oberts com a conseqüència del reintegrament o de la mobilització de participacions de fons de pensions inversors o de plans de pensions inversors.
- B.1.** En relació amb la conversió d'actius per impost diferit en crèdit exigible davant l'Administració, es modifica el reglament de l'Impost sobre Societats per tal d'adaptar-lo a les disposicions de la Llei de l'IS en conformitat amb les modificacions que es van aplicar l'any 2016.

3.

Modificacions en el Reglament de l'IVA

A. RÈGIM DE DEVOLUCIÓ A VIATGERS

Al nostre Butlletí Fiscal núm. 30 es va informar de la modificació que va introduir el Reial Decret 596/2016 al règim de devolució a viatgers, consistent en la possibilitat de tramitar la devolució mitjançant un document electrònic de reemborsament.

Davant la millora que ha suposat aquest procediment, s'ha decidit que esdevingui l'única opció disponible a partir de l'1 de gener de 2019. Durant el 2018 es podrà continuar optant per utilitzar la factura en lloc de la tramitació de la devolució pel sistema electrònic, en virtut de la disposició transitòria sisena.

B. PROCEDIMENT DE CONTROL DELS SUBJECTES ACOLLITS AL RÈGIM ESPECIAL DEL GRUP D'ENTITATS

Amb efecte a partir de l'1 de gener de 2018, s'ha modificat el règim de control dels subjectes passius aollits al Règim Especial del Grup d'Entitats (REGE).

Aquest canvi s'ha realitzat a fi d'ajustar la norma a la nova regulació en matèria d'interrupció justificada i de dilacions per causa no imputable a l'Administració, establerta en la Llei General Tributària, per als procediments que afecten entitats integrades en un grup de consolidació de l'Impost sobre Societats (IS), adaptat a les peculiaritats d'aquest règim especial.

Es preveu que, en els procediments de control dels subjectes passius aollits al REGE, la comprovació de l'entitat dominant i del grup d'entitats es realitzarà en un únic procediment, que inclourà la comprovació de les obligacions tributàries del grup i de l'entitat dominant objecte del procediment.

Es desenvoluparà un únic procediment per a cada entitat dependent que sigui objecte de comprovació com a conseqüència de la comprovació d'un grup d'entitats. Aquest procediment inclourà la comprovació de les obligacions tributàries que es deriven del règim de tributació individual de l'IVA i de la resta d'obligacions tributàries objecte del procediment.

S'estableix que el termini de prescripció s'interromprà amb qualsevol actuació de comprovació realitzada quant a l'IVA amb l'entitat dominant. Si l'actuació és amb una entitat dependent, aquest termini s'interromprà, sempre que l'entitat dominant tingui coneixement formal de les actuacions.

Es regulen també les interrupcions justificades i les dilacions per causes no imputables a l'Administració Tributària d'acord amb la nova regulació de la Llei General Tributària, i la documentació del procediment.

C. RÈGIM D'AJORNAMENT DE L'IVA A LA IMPORTACIÓ

Per donar compliment a la sentència del Tribunal Suprem 418/2016, per la qual es va declarar nul·la per discriminació la norma que exclou els subjectes passius que tributen exclusivament davant una Administració Tributària foral de la possibilitat d'acollir-se al règim d'ajornament de l'IVA meritat en les importacions, s'ha modificat aquest règim en incloure aquests subjectes passius i regular el procediment per tal que puguin exercir aquesta opció.

També s'ha establert que, amb caràcter general, els subjectes passius que vulguin optar per aquest règim hauran de presentar una declaració censal el mes de novembre anterior a l'inici de l'any natural en el qual hagi de tenir efecte. No obstant això, per permetre que els subjectes passius que tributen exclusivament davant una Administració Tributària foral puguin optar per la seva aplicació a partir del mes de febrer de l'any 2018, en la disposició transitòria única se'ls concedeix de termini fins al 15 de gener de 2018.

D. MODIFICACIONS EN EL REGLAMENT DE FACTURACIÓ

S'ha ampliat la competència de l'AEAT per poder autoritzar, prèvia sol·licitud dels interessats, procediments alternatius per a la rectificació de factures, quan així ho requereixin les pràctiques comercials o administratives del sector d'activitat.

S'ha establert com a termini màxim per remetre les factures rectificatives, en els supòsits en els quals el destinatari sigui un empresari o professional, el dia 15 del mes següent a aquell en el qual s'hagi emès la factura.

S'ha actualitzat el règim de facturació de determinades prestacions de serveis en la realització de les quals intervenen agències de viatges actuant en qualitat de mitjanceres en nom i per compte d'altri, regulat en la disposició addicional quarta, per establir que es pot emprar amb independència de la condició del destinatari, ja sigui empresari o particular, i pot incloure nous serveis als quals els serà aplicable aquest procediment especial de facturació.

4.

Modificacions en models de declaracions

A. MODIFICACIONS EN RELACIÓ AMB EL RÈGIM D'AJORNAMENT DE L'IVA A LA IMPORTACIÓ PER A SUBJECTES PASSIUS QUE TRIBUTEN EXCLUSIVAMENT DAVANT UNA ADMINISTRACIÓ TRIBUTÀRIA FORAL

Es modifiquen els models censals 036 i 037, i els models d'IVA 303, 322 i 353, per tal que incloguin aquests col·lectius i el seu dret d'opció. Per la seva banda, s'estableix un règim transitori per tal que puguin acollir-se a l'aplicació d'aquest ajornament des de febrer de 2018, i el termini màxim per fer-ho, mitjançant la presentació d'un escrit, és el 15 de febrer.

La data del canvi en els models censals serà l'1 de juliol de 2018, i per a la resta de declaracions, serà febrer de 2018.

B. ALTRES CANVIS EN ELS MODELS CENSALS 036 I 037

Es modifiquen els models censals 036 i 037 amb data de l'1 de juliol de 2018 per tal d'incloure-hi modificacions com les que s'indiquen tot seguit:

- a) habilitació de camps per notificar successors en declaració de baixa del Cens d'empresaris, professionals o retenidors, en cas de mort de persones físiques o de dissolució de societats i b) autorització per rebre comunicacions informatives a l'adreça de correu electrònic o als números de telèfon inclosos en les esmentades declaracions.

C. IMPOST SOBRE LA RENDA DE NO RESIDENTS (IRNR)

Modificacions relatives als models aprovats per a declaracions i autoliquidacions de l'IRNR

Mitjançant l'Ordre HFP/1271/2017, de 21 de desembre, s'han introduït modificacions en l'Ordre EHA/3316/2010, per la qual s'aproven els models d'autoliquidació 210, 211 i 213 de l'Impost sobre la Renda de No Residents i en l'Ordre EHA/3290/2008, per la qual s'aproven els models 216 i 296 de l'Impost sobre la Renda de No Residents.

Amb caràcter general, llevat dels casos indicats expressament, les mesures s'apliquen amb efectes el 24 de desembre del 2017.

Modificacions que afecten el procediment de presentació dels models 210, 211 i 213:

En els casos en què sigui necessària l'aportació de documentació juntament amb l'autoliquidació de l'IRNR, es permet a partir d'ara utilitzar sobres ordinaris (sempre que s'hi faci constar el concepte de "Impost sobre la Renda de No Residents", així com el número de justificant del document d'ingrés o devolució que consti a l'autoliquidació); fins a aquesta modificació, això només era possible amb els sobres específics que fornia l'AEAT.

Aquests sobres també es podran presentar a la Delegació d'Hisenda a la qual estigui adscrit l'obligat tributari (o administracions dependents).

Es permet que la presentació telemàtica de les autoliquidacions es pugui fer amb el certificat electrònic associat al DNI electrònic (DNI-e).

S'estableix la possibilitat de presentar els models 210, 211 i 213 de forma telemàtica per part de representants voluntaris dels obligats tributaris.

D'altra banda, en el cas de voler sol·licitar la compensació, l'ajornament o el fraccionament d'una autoliquidació de l'IRNR presentada telemàticament, s'haurà de fer de manera simultània i vinculada a la presentació de l'autoliquidació en qüestió (obtenció de clau de liquidació). En cas contrari, no es podrà sol·licitar posteriorment.

Modificacions que afecten el contingut del model 210:

Com a novetat per a les meritacions produïdes a partir de 1-1-2018 es permet incloure en una sola autoliquidació els rendiments de l'arrendament (o subarrendament) provinents de tots els immobles de l'obligat tributari (codi de renda 35), i no com fins ara, que es requeria que els arrendaments provinguessin del mateix pagador.

Per a les meritacions produïdes a partir de 1-1-2017, es regula un nou procediment especial per a la declaració i acreditació de guanys exempts derivats de la transmissió de drets de subscripció procedents de valors no subjectes a retenció, sempre que s'ajusti a les regles establertes en l'Ordre. En aquests casos, s'estableixen certes especificacions que s'han de tenir en compte en el moment d'emplenar el model 210.

Modificacions que afecten el contingut del model 216 (declaració anual de retencions i ingressos a compte de l'IRNR sense Establiment Permanent):

S'afegeix una nova "Subclau 11" amb la finalitat de millorar la informació i identificació de contribuent de l'IRNR que hagi adquirit aquesta condició de subjecte passiu de l'IRNR a causa d'un canvi de residència. Aquesta subclau es podrà utilitzar per primera vegada en la declaració informativa corresponent a l'exercici 2017.

5.

Modificacions en el Reglament de l'Impost sobre Transmissions Patrimonials i l'Impost sobre Actes Jurídics Documentats

S'ha afegit un procediment per tal que els empresaris

o professionals que, per desenvolupar la seva activitat, adquireixin regularment béns mobles a particulars, en una quantitat superior a 100 adquisicions mensuals i sempre que l'import individual de cada adquisició no superi els 1.000 euros, puguin liquidar totes les adquisicions de cada mes complet presentant un únic imprès en el termini de 30 dies hàbils a comptar des de l'últim dia del mes que es liquidi i ingressant la suma de les quotes corresponents a totes les autoliquidacions del mes en qüestió. El motiu pel qual s'ha creat aquest nou procediment és per facilitar la declaració d'aquest impost per part dels empresaris o professionals que realitzen un gran volum de compres a particulars per mitjà d'aplicacions en línia, com, per exemple, Wallapop.

S'ha introduït també un nou mitjà d'acreditació de la presentació i, si s'escau, del pagament de l'impost davant l'oficina gestora competent per als contribuents que hagin de tributar a l'Administració Tributària de l'Estat.

6.

Modificacions en l'Impost sobre Successions i Donacions

A. CANVIS AMB EFECTE A PARTIR DEL 30 DE DESEMBRE DE 2017

- A.1. Es modifica el Reglament de l'Impost sobre Successions i Donacions en establir-se que, en cas d'adquisició de béns immobles, caldrà incloure la referència cadastral al contingut de la declaració.
- A.2. Es modifica l'esmentat Reglament pel que fa a l'acreditació dels documents que continguin actes o contractes subjectes a aquest impost, que cal adjuntar a la presentació de la declaració de l'esmentat impost, tot especificant-se que també serà vàlida la certificació emesa amb aquesta finalitat per l'oficina gestora competent de l'Agència Estatal de l'Administració Tributària.

7.

Modificacions en el Reglament d'Impostos Especials i en altres tributs

En aquest apartat s'exposaran breument altres modificacions de menor rellevància aprovades pel Reial Decret 1075/2017:

A. MODIFICACIÓ DEL REGLAMENT D'IMPOSTOS ESPECIALS

- S'incorporen modificacions per donar compliment al dret dels ciutadans a relacionar-se electrònicament amb les Administracions públiques, i s'incorporen millores en la gestió i el control dels impostos especials de fabricació.
- S'apliquen les modificacions oportunes per tal que la gestió dels llibres de comptabilitat exigits reglamentàriament mitjançant un sistema comptable en suport informàtic es realitzi a través de la Seu Electrònica de l'AEAT. Així mateix, prèvia autorització de l'oficina gestora, es permet que aquells que no estiguin obligats a portar la comptabilitat mitjançant un sistema comptable en suport informàtic puguin presentar els llibres de comptabilitat a través de l'esmentada Seu. Aquesta modificació serà d'aplicació a partir l'1 de gener de 2020.
- S'estableix un nou sistema de precintes per a les begudes derivades que incorpora un codi electrònic de seguretat capaç d'emmagatzemar les dades relatives a la traçabilitat del producte i, així, facilitar-ne el seguiment i rastreig per tal de posar punt i final al seu comerç il·lícit. Aquesta modificació serà d'aplicació a partir l'1 de gener de 2020.
- S'implanta un procediment de control informatitzat dels moviments dels productes per al procediment de vendes en ruta. Aquesta modificació entrarà en vigor l'1 de gener de 2019.
- S'inclouen modificacions per adaptar el Reglament als nous processos industrials i comercials, i per simplificar procediments i reduir formalitats. En relació amb aquest últim aspecte, cal destacar la supressió de l'obligació de presentar autoliquidacions de l'Impost Especial sobre l'Electricitat per part d'aquells contribuents que no siguin comercialitzadors o distribuïdors en aquells períodes en els quals no procedeixi l'ingrés de quota.
- Com a conseqüència de la sentència del Tribunal de Justícia de la Unió Europea, de 6 d'abril de 2017, en la qual s'estableix que el tabac tallat o fraccionat d'una altra manera, filat o premsat en plaques, que pugui fumar-se sense transformació industrial posterior, té la consideració de producte del tabac, es preveuen normes específiques de control per als establiments en els quals es duu a terme la primera transformació del tabac en cru.

B. MODIFICACIÓ DEL REGLAMENT DE L'IMPOST SOBRE ELS GASOS FLUORATS D'EFFECTE HIVERNACLE

- S'especifica on cal conservar el llibre de registre d'existències i es modifica la declaració recapitulativa d'operacions.
- Se suprimeix l'obligació d'aportar una declaració subscrita o, si s'escau, una comunicació subscrita per al gaudi de determinats beneficis fiscals.

C. MODIFICACIÓ DEL REIAL DECRET 3485/2000 SOBRE FRANQUÍCIES I EXEMPCIONS EN RÈGIM DIPLOMÀTIC, CONSULAR I D'ORGANISMES INTERNACIONALS

- S'actualitza el procediment per fer plenament efectiva l'exempció.
- S'amplia l'exempció a determinats serveis (vigilància, seguretat, consultoria, traducció, correcció o composició de text, serveis prestats per intèrprets, i neteja) per atendre les necessitats de les representacions diplomàtiques, oficines consulars i organismes internacionals.

8.

Modificacions introduïdes en els diferents reglaments de procediment tributari

En el BOE de 30-12-2017 van aparèixer publicats quatre Reials Decrets (1070/2017, 1071/2017, 1072/2017 i 1073/2017) que modificaven, respectivament, els quatre reglaments existents en l'àmbit del procediment tributari: el Reglament d'Aplicació dels Tributs, el Reglament de Recaptació, el Reglament Sancionador i el Reglament de Revisió (recursos en matèria tributària). Les modificacions introduïdes responen en gran mesura a la necessitat d'adequar els reglaments al contingut de la Llei General Tributària (LGT) després de les diverses modificacions que s'hi han introduït en els darrers anys, principalment mitjançant les Lleis 7/2012 i 34/2015.

Els quatre Reials Decrets van entrar en vigor l'1 de gener del 2018.

A continuació passem a comentar les principals

modificacions introduïdes en els quatre reglaments esmentats:

A. MODIFICACIÓ DEL REGLAMENT D'APLICACIÓ DELS TRIBUTS

A.1. Modificacions en matèria d'obligacions censals i de comunicació amb l'Administració tributària

- S'estableix l'obligació de comunicar, en la declaració de baixa del Cens d'Empresaris, Professionals i Retenidors, la identificació dels successors en les activitats corresponents, en cas de defunció de persones físiques que desenvolupaven activitats econòmiques o professionals, així com en els supòsits de transformació, extinció, dissolució o liquidació de persones jurídiques i d'entitats sense personalitat. Aquesta obligació comporta l'obligació de presentar, per part de persones jurídiques i altres entitats, una còpia de les escriptures o documents que modifiquin els que eren vigents anteriorment.

Com a conseqüència directa de l'establiment d'aquesta nova obligació, es modifica la declaració censal (model 036), que inclou ara un apartat específic per consignar-hi aquesta informació.

- S'estableix la possibilitat que les persones físiques o les entitats que duguin a terme activitats econòmiques o professionals puguin presentar mitjançant el Document Únic Electrònic (DUE) no només la declaració censal d'alta, com fins ara, sinó també les declaracions posteriors de modificació i baixa.
- Amb el fi d'impedir que el NIF provisional pugui esdevenir permanent en el cas d'entitats que no s'hagin constituït de manera efectiva, s'estableix un període de validesa de sis mesos durant el qual es podran aplicar els procediments de rectificació censal i de revocació del número d'identificació fiscal.
- S'estableix la possibilitat de sol·licitar la rehabilitació del NIF prèviament revocat quan el sol·licitant acrediti que han desaparegut les causes de la revocació. En el cas de societats, s'haurà de comunicar la identificació de les persones que ostentin la titularitat del capital social, i s'identificaran els representants legals i el domicili fiscal.

A.2. Modificacions en matèria de subministrament d'informació

- a) S'incorpora al reglament l'obligació, establerta en la Llei i adreçada als subjectes passius d'IVA adscrits al règim de devolució mensual, de portar els llibres de registre per mitjans telemàtics a través de la Seu Electrònica de l'Agència Tributària, alhora que se'ls exigeix de l'obligació de presentar la declaració informativa sobre operacions incloses en els llibres de registre (model 340).
- b) Amb l'objectiu de prevenir casos de frau fiscal, s'estableix una obligació d'informació específica adreçada a persones o entitats que siguin mitjanceres en la **cessió de l'ús d'habitatges amb fins turístics** situats en el territori espanyol (plataformes col·laboratives), respecte de les cessions d'ús en les quals facin de mitjanceres. Aquesta obligació no s'estén als arrendaments d'habitatges, segons es defineix en la Llei 29/1994, d'Arrendaments Urbans; ni als allotjaments turístics, que es regeixen per la seva normativa específica; ni al dret d'aprofitament per torns de béns immobles.

En tot cas, es considerarà inclosa en aquest concepte la cessió temporal d'ús de la totalitat d'un habitatge moblat i equipat en condicions d'ús immediat, comercialitzat o promocionat a través de canals d'oferta turística i amb finalitat lucrativa, quan estigui sotmès a un règim específic derivat de la seva normativa sectorial.

A aquests efectes tindran la consideració de mitjancers les persones o entitats que, constituïdes com a plataformes col·laboratives, mitjancin en la cessió d'ús d'habitatges amb fins turístics i tinguin la consideració de prestador de serveis de la societat d'informació, amb independència que prestin o no el servei objecte de mitjanceria i de les condicions contractuals imposades als cedents o cessionaris.

La declaració informativa en qüestió haurà de consignar, entre altres dades, la identificació del titular de l'habitatge cedit o de l'arrendador, si fossin diferents, la identificació de l'immoble, la identificació dels cessionaris, els dies d'aprofitament de l'habitatge, l'import percebut pel titular cedent o el caràcter gratuït de la cessió, si escau.

El model de declaració i el termini de

declaració es determinaran segons l'Ordre Ministerial que aprovi el model.

A.3. Modificacions en matèria de notificacions electròniques

El règim de notificacions electròniques deixa de regular-se pel reglament actual per remetre's a les disposicions contingudes en la Llei 39/2015, del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques i la seva normativa de desenvolupament. No obstant això, es preveu que es puguin establir especialitats en matèria tributària.

A.4. Modificacions en matèria d'informació i assistència als obligats tributaris

- a) S'incorpora un nou mecanisme adreçat a l'Administració tributària als efectes d'informar i prestar assistència informativa als obligats tributaris: es tracta de les disposicions interpretatives o aclaridores. Aquestes disposicions seran dictades pels òrgans de l'Administració tributària que tinguin atribuïda la iniciativa per a l'elaboració de disposicions en l'ordre tributari, es publicaran en el butlletí oficial que escaigui i es podran sotmetre a informació pública si així ho aconsella la seva naturalesa.
- b) En relació amb la presentació de consultes tributàries, quan el consultant actuï mitjançant representant haurà d'aportar la documentació acreditativa de la representació.

D'altra banda, s'estableix l'obligació de presentació telemàtica de consultes tributàries quan qui la presenti estigui obligat a relacionar-se amb l'Administració tributària a través de mitjans telemàtics.

Finalment, la modificació reglamentària estableix que, en aquelles consultes tributàries l'objecte de les quals tracti de l'existència d'un establiment permanent o d'una transacció transfronterera, el consultant haurà de declarar aquesta circumstància de forma expressa, incloent-hi, a més, determinada informació addicional relacionada amb la identificació del grup mercantil o fiscal al qual pertanyi, la descripció de l'activitat o transacció realitzada o a desenvolupar, i els Estats i persones residents a altres Estats que

es puguin veure afectats per aquestes transaccions o operacions. Tot això amb la finalitat de facilitar el compliment de la normativa en matèria d'intercanvi automàtic i obligatori d'informació.

A.5. Modificacions en matèria de certificats de deutes tributaris

S'estableix un nou requisit per tenir constància que l'obligat tributari està al corrent de les obligacions tributàries en supòsits de delictes contra la Hisenda Pública, atès que l'obligat tributari que pretengui obtenir aquest certificat no podrà tenir pendents d'ingrés ni responsabilitats civils ni quantitats en concepte de multes derivades d'un delictes contra Hisenda.

A.6. Modificacions en matèria de col·laboració social en l'aplicació dels tributs

Tot seguint la reforma duta a terme en la LGT el 2015, la reforma reglamentària incorpora els col·legis i associacions de professionals de l'assessoria fiscal com a subjectes col·laboradors en l'aplicació de tributs.

A.7. Modificacions en matèria d'entitats acollides al règim de consolidació fiscal

- a) La modificació del Reglament es fa ressò de la reforma duta a terme en la Llei 27/2014, de l'Impost sobre Societats, especialment en matèria de la representació del grup quan l'entitat dominant tingui la condició de no resident, i hi incorpora les conseqüències derivades d'aquesta modificació. Així doncs, en matèria de competència, s'estableix que el canvi de societat representant no alterarà la competència de l'òrgan actuant respecte dels procediments d'aplicació dels tributs que s'haguessin iniciat abans del canvi esmentat.
- b) Així mateix, s'adapta la regulació relativa a les actuacions inspectores en la seu d'un grup en règim de consolidació fiscal i s'hi incorporen les referències a l'entitat representant, d'acord amb la nova redacció de la Llei de l'Impost sobre Societats, i també les modificacions en matèria del termini del procediment inspector en aquelles disposicions especials que regulen les actuacions de comprovació en entitats que tributin en el règim fiscal especial esmentat.

A.8. Modificacions en matèria del procediment inspector

- a) A través de la Llei 34/2015 es va modificar la LGT pel que fa a la regulació de la durada dels procediments inspectors, durada que es va ampliar a 18 mesos, amb caràcter general, i a 27 mesos en casos especials. Així mateix, es van eliminar del còmput del termini màxim de durada els supòsits d'interrupció justificada i les dilacions no imputables a l'Administració tributària i s'hi van incorporar alguns supòsits de suspensió i d'extensió del termini. [\[Vegeu Alerta Fiscal de 29-9-2015\]](#)

Ara s'incorporen aquestes modificacions legals al text reglamentari i s'estableix la necessitat que els nous supòsits de suspensió i extensió del termini siguin documentats adequadament perquè constin en l'expedient.

Pel que fa als supòsits de suspensió del termini del procediment inspector, s'insisteix en la remissió de l'expedient a la comissió consultiva per a la declaració de conflicte en l'aplicació de la norma tributària. Es regula el còmput del termini de la suspensió i s'estableix que aquesta circumstància no constitueix un impediment per a la pràctica d'actuacions inspectores que no estiguin relacionades amb els actes o negocis analitzats per la comissió consultiva.

- b) Així mateix, es regula el règim de la publicitat dels criteris administratius derivats dels informes de la comissió consultiva. Se n'estableix la publicació a través de la Seu Electrònica de l'Agència Tributària, quan la competència per a l'emissió de la consulta sigui de l'Estat, o en els mitjans d'altres administracions tributàries quan es tracti de tributs l'òrgan competent dels quals per a l'emissió de les consultes s'integri en altres administracions. Aquests criteris s'hauran de publicar amb una periodicitat trimestral.
- c) S'estableix que en els casos de devolucions d'ingressos indeguts no es computaran, als efectes únics de la meritació d'interessos, els "períodes de cortesia", que són aquells que el contribuent tria perquè l'Administració no dugui a terme actuacions inspectores i en què ell no hagi de respondre a requeriments.
- d) D'altra banda, es redueix el termini per respondre a reiteracions de requeriments

d'informació emesos per la Inspecció i incomplets per l'obligat tributari. A partir d'ara, el termini per respondre al segon i al tercer requeriment serà de 5 dies (i no de 10).

- e) La documentació que s'aporti a la Inspecció en les compareixences d'obligats tributaris que estiguin obligats a relacionar-se amb l'Administració tributària per mitjans electrònics haurà de ser admesa per la Inspecció sense necessitat que l'obligat tributari la remeti per mitjans electrònics.
- f) S'inclou en la norma reglamentària la referència al règim especial del grup d'entitats de l'IVA per establir el deure de la societat representant o de les entitats dependents d'atendre els òrgans d'Inspecció.

En aquest sentit, la normativa reglamentària es remet a la normativa reglamentària de l'IVA per indicar com acabaran les actuacions de comprovació dutes a terme en entitats de règim especial del grup d'entitats que no en siguin representants.

- g) S'estableix la possibilitat que les actes d'inspecció i les diligències siguin subscrietes mitjançant signatura electrònica. En aquest cas, l'exemplar de l'obligat tributari es podrà substituir pel lliurament de les dades necessàries per accedir-hi per mitjans electrònics.
- h) D'altra banda, es modifica la redacció dels articles que estableixen quan es consideren notificades les liquidacions derivades d'actes amb acord i d'actes amb conformitat. En realitat, no s'estableix cap canvi en el còmput, però ara es dissipen els dubtes que es podien plantejar amb la redacció anterior:
 - i. En les actes amb acord, les notificacions es produiran l'endemà del transcurs dels 10 dies hàbils, si en aquest període no s'hagués notificat a l'interessat cap rectificació d'errors.
 - ii. En les actes de conformitat, la liquidació es considerarà notificada l'endemà del transcurs d'un mes, comptat a partir de l'endemà de la data de l'acta.

Abans de la modificació, hi havia el dubte de si la notificació es considerava produïda el dia 10 o 30, respectivament,

o l'endemà. Amb el redactat actual s'evita que algú pugui incórrer en un error en la determinació de quan es va considerar produïda la notificació de la liquidació.

- i) Es desenvolupa reglamentàriament la previsió legal del «període de cortesia» en el qual la Inspecció no podrà dur a terme actuacions amb l'obligat tributari i quedarà en suspens el termini per respondre als requisits que se li adrecin.

Així doncs, per tal que la sol·licitud formulada sigui atorgada, caldrà sol·licitar-la directament a l'òrgan actuant abans dels 7 dies naturals anteriors a l'inici al qual es refereixi la sol·licitud i sempre que es justifiqui la concurrència de causes que ho justifiquin i que aquesta sol·licitud no afecti el desenvolupament de les actuacions.

La sol·licitud que compleixi aquests requisits es considerarà automàticament concedida per al període sol·licitat, amb un límit màxim de 60 dies per a tot el procediment, llevat que abans d'iniciar-se se'n comuniqui la denegació.

La notificació expressa de la concessió abans de l'inici del període sol·licitat podrà fixar un període diferent del que hagi sol·licitat l'obligat tributari.

En el cas que la sol·licitud es refereixi a un període inferior als 7 dies es considerarà automàticament denegada.

- j) En matèria dels expedients de derivació de responsabilitat s'estableixen dues modificacions:
 - i. la necessitat que, durant el tràmit d'audiència, el responsable doni la seva conformitat expressa per poder-se acollir a la reducció del 30 % de l'import de les sancions derivades (la coneguda com a «reducció per conformitat»).
 - ii. Per tal que sigui competent l'òrgan d'Inspecció i no el de Recaptació, és suficient que existeixi un intent de notificació o la posada a disposició per mitjans electrònics de l'acord de derivació de responsabilitat dins del període voluntari de pagament del deutor principal. Fins ara s'exigia la notificació efectiva dins d'aquest termini. D'aquesta manera es redueixen els supòsits en què el procediment de

declaració de responsabilitat s'hagi de tramitar pels òrgans de recaptació.

A.9. Modificacions en supòsits de delictes contra la Hisenda Pública:

S'incorpora al Reglament un nou capítol en el qual es regulen tant les situacions en què es puguin apreciar indicis de delictes (incloent-hi l'òrgan i moment processal en què puguin concórrer aquests indicis) com també les qüestions procedimentals que caldrà seguir quan els indicis de la comissió d'un delictes es facin palesos durant el curs d'un procediment inspector. En aquests casos s'especifiquen els supòsits en què la Inspecció no podrà dictar liquidació i aquells en què podrà dictar liquidació vinculada al delictes. Així mateix, s'hi incorpora el mètode de càlcul i la tramitació de les liquidacions respecte d'un mateix tribut i període quan existeixin elements vinculats a l'existència de delictes fiscal i d'altres que no.

També es desenvolupen els efectes derivats de la resolució judicial sobre la liquidació vinculada a delictes que ja s'havien establert a grans trets en la LGT.

A.10. Modificacions en supòsits de procediments de recuperació d'ajudes d'Estat

S'incorpora un nou Títol VII dedicat al procediment de recuperació d'ajudes d'Estat en supòsits de regularització dels elements de l'obligació tributària afectats per la decisió de recuperació.

El desenvolupament reglamentari no només fa referència a les actuacions que caldrà desenvolupar en el procediment de recuperació en si, incloent-hi supòsits de concurrència de diverses decisions de recuperació, sinó també aquelles actuacions que caldrà dur a terme quan el procediment de recuperació es tramiti de manera simultània a un procediment inspector.

A.11. Nou supòsit de silenci administratiu negatiu

S'ha modificat la Disposició addicional primera del Real Decret 1065/2007 per tal d'establir un nou supòsit de silenci negatiu: els procediments de sol·licitud d'autorització de rectificació de factures es consideraran desestimats quan venci el termini màxim sense que s'hagi notificat cap resolució expressa.

B. MODIFICACIÓ DEL REGLAMENT GENERAL DE RECAPTACIÓ

B.1. Modificacions respecte dels ajornaments o fraccionaments

- a) S'aclareix la fórmula de càlcul de l'import de les garanties en el cas d'ajornaments o fraccionaments sol·licitats durant el període executiu. D'acord amb aquesta nova fórmula, s'haurà de garantir: l'import ajornat, el recàrrec del període executiu corresponent, els interessos de demora derivats de l'ajornament i un 5 % de la suma de les dues partides.
- b) En consonància amb la modificació introduïda a la LGT, s'elimina del reglament la possibilitat de sol·licitar l'ajornament o fraccionament dels deutes de retencions o ingressos a compte.
- c) S'estableix un requisit addicional per a qui es trobi en un procés concursal i vulgui sol·licitar un ajornament o fraccionament. Aquests sol·licitants hauran d'indicar i declarar, tot aportant la documentació escaient, que els deutes tributaris dels quals se sol·licita l'ajornament no tenen la consideració de crèdits contra la massa.
- d) S'inadmetran les sol·licituds d'ajornament o fraccionament quan es refereixin a autoliquidacions sobre les quals s'hagi iniciat un procediment d'inspecció i s'hagi suspès per haver-lo remès al Ministeri Fiscal o a la jurisdicció competent. La inadmissió afectarà exclusivament la sol·licitud d'ajornament o fraccionament que es pugui referir a conceptes i períodes respecte dels quals s'hagi remès coneixement al Ministeri Fiscal.

B.2. Embargaments i mesures cautelars

- a) Es facilita l'embargament de dipòsits i comptes en entitats de crèdit. Mitjançant la nova redacció, l'embargament es pot fer extensiu a tots els béns i drets existents en l'entitat de crèdit dins de l'àmbit corresponent a l'Administració (estatal, autonòmic o local). Segons la redacció anterior, l'embargament només es podia fer extensiu als béns dipositats a l'oficina a la qual s'hagués dirigit l'embargament. Aquesta mateixa regla regeix per al cas de valors dipositats.

- b)** L'Administració Tributària podrà acordar la prohibició de disposar sobre béns immobles d'una societat sense que calgui que el procediment recaptador es dirigeixi contra ella. Aquest supòsit es produeix quan s'haguessin embargat a l'obligat tributari accions o participacions d'una societat i aquest exercís el control efectiu total o parcial, directe o indirecte, sobre la societat titular dels immobles.

En aquests casos, l'Administració sol·licitarà l'anotació preventiva en el Registre de la Propietat de la prohibició de disposar sobre la base de l'embargament.

B.3. Sol·licituds de pagament en espècie de tributs

S'augmenten els requisits per tramitar els expedients de pagament en espècie de tributs. Així, s'inadmetran les sol·licituds si, per exemple, no s'hi acompanya la documentació acreditativa que el bé està inscrit en el Registre General de Béns d'Interès Cultural o inclòs en l'Inventari General, a més de no reunir els criteris per formar part del Patrimoni Històric Espanyol.

B.4. Obligacions tributàries connexes

En el cas d'obligacions connexes, si en l'execució del recurs o reclamació econòmica resulten quantitats a ingressar i a retornar, es procedirà d'ofici a la compensació de totes dues quantitats.

B.5. Execució de garanties

S'estableix que no serà d'aplicació a l'execució de garanties el requisit de fermesa de la liquidació. És a dir, l'Administració podrà executar les garanties aportades encara que no hi hagi un acte ferm de liquidació del deute tributari. Això és diferent del que s'escau amb els béns i drets embargats, supòsit en què l'Administració no pot alienar aquests béns fins que el deute tributari sigui ferm.

B.6. Subhastes

Amb l'objectiu d'agilització i simplificació, s'adapten els procediments de subhasta al procediment electrònic ja existent i previst en el Portal de Subhastes del BOE.

El desenvolupament del procediment de subhasta a través del Portal de Subhastes del BOE s'aplicarà als procediments iniciats a partir de l'1 de setembre del 2018.

S'estableix que la subhasta és electrònica i s'elimina qualsevol referència a la presentació de postures presencials. A més a més, es redueix l'import del dipòsit exigible al 5 %.

S'elimina l'adjudicació directa com a procediment posterior i subsegüent a la subhasta, que queda per a casos molt excepcionals. A més a més, s'elimina l'existència d'una primera i segona licitació a la subhasta.

C. MODIFICACIÓ DEL REGLAMENT SANCIONADOR TRIBUTARI

C.1. Exoneració de responsabilitat tributària per presentació de declaracions per mitjans diferents dels electrònics

S'estableix l'exoneració de responsabilitat per presentació d'autoliquidacions, declaracions, documents derivats d'obligacions duaneres o altres documents amb transcendència tributària, que incompleixi l'obligació de presentació per mitjans electrònics o telemàtics. Aquesta exoneració de responsabilitat es produirà si, sense que hi hagi requeriment per part de l'Administració, es corregeix la situació i es duu a terme la presentació per mitjans electrònics o telemàtics.

C.2. Modificacions del règim sancionador relatiu a l'SII

Quant a l'incompliment de l'obligació de subministrar les dades a l'Agència Tributària mitjançant el Subministrament Immediat d'Informació (SII), ens remetem a allò que ja vam explicar en la nostra Alerta Fiscal de 10-1-2018.

C.3. Altres modificacions en matèria del procediment sancionador:

- a)** Com a conseqüència de l'establiment d'una sanció específica prevista per a supòsits d'incompliment de l'obligació informativa sobre béns i drets a l'estranger (model 720), s'incorporen algunes modificacions en el règim sancionador amb el fi d'excloure'n l'aplicació de criteris de qualificació generals.

És a dir, a la pràctica funcionaran dos sistemes sancionadors independents: d'una banda, el del model 720, de l'altra, el general, sense que cap dels dos no serveixi per determinar l'aplicació d'agreujs en l'altre.

- b) Es preveu un supòsit en què el procediment pugui durar més de 6 mesos: quan hi hagi una ordre de completar l'expedient en un procediment inspector després de la incoació d'una acta, el termini entre aquesta ordre i la notificació de la nova acta o del nou tràmit d'audiència no computarà als efectes de la durada màxima de 6 mesos del procediment sancionador.
- c) La modificació incorpora alguns ajustaments en la regulació del procediment sancionador als efectes d'adaptar aquesta normativa a la regulació legal de la tramitació del delictes fiscal i d'altres delictes contra la Hisenda Pública en seu administrativa.

D. MODIFICACIÓ DEL REGLAMENT DE REVISIÓ

D.1. Suspensió del procediment de revisió per la tramitació de procediment amistós

Atès que la LGT ja contempla la suspensió d'un procediment de revisió en via administrativa com a conseqüència de la tramitació simultània d'un procediment amistós sobre les mateixes qüestions (a l'empara de convenis i tractats internacionals), la modificació del reglament estableix que l'autoritat competent espanyola (Direcció General de Tributs o l'AEAT, segons escaigui), comunicarà a l'òrgan revisor en via administrativa els recursos interposats pel sol·licitant que constin en la sol·licitud d'inici del procediment amistós, per tal que en procedeixi a la suspensió.

Així mateix, l'esmentada autoritat competent haurà de comunicar a l'òrgan de revisió la terminació del procediment amistós, i li remetrà còpia de l'acord de terminació, per tal d'aixecar la suspensió del procediment de revisió i de la resolució.

D.2. Suspensió d'actes administratius

- a) D'una banda, el reglament actual preveu la suspensió automàtica de l'execució de sancions que hagin estat objecte de

recurs sense aportació de garantia fins que siguin fermes en via administrativa. La novetat rau en el fet que aquesta suspensió automàtica sense aportació de garantia no s'estén a les responsabilitats pel pagament de sancions previstes per als responsables solidaris esmentats en l'art. 42.2 LGT (els qui col·laborin en l'ocultació de béns per tal d'evitar l'acció recaptadora de l'Administració, els qui incompleixin ordres d'embargament i altres supòsits).

- b) D'altra banda, quan el recurs afecti un deute tributari que hagi determinat una devolució a favor del contribuent com a conseqüència de l'estimació total o parcial del recurs o de la reclamació de quantitats derivades d'obligacions connexes (art. 224.5 LGT), les garanties aportades per obtenir la suspensió garantirán així mateix les quantitats de l'esmentada devolució connexa.
- c) Finalment, s'introdueix en el Reglament (ja constava en la LGT) el requisit que, per obtenir la suspensió amb aportació de garanties, aquestes hauran de cobrir també els recàrrecs que escaiguin en cas d'execució de la garantia.

D.3. Quantia de la reclamació econòmicoadministrativa

Es modifica l'explicació de com es determina la quantia litigiosa en les reclamacions econòmicoadministratives. La determinació de la quantia litigiosa pot ser rellevant a l'hora de determinar quin és el Tribunal Econòmicoadministratiu o de Justícia que correspon.

La quantia de la reclamació serà l'import de l'acte o actuació objecte de la reclamació. A aquests efectes, es consideraran de quantia indeterminada els actes que no continguin quantificació econòmica, com també les sancions no pecuniàries.

No obstant això, la nova norma introdueix un seguit de supòsits que s'aparten del principi general enunciat més amunt, i indica en cada cas quina serà la quantia de la reclamació. Heus aquí els més rellevants:

- a) En les reclamacions contra actes pels quals es minori o es denegui una devolució o compensació sol·licitada pel reclamant, la diferència entre la devolució

o compensació sol·licitada i la reconeguda per l'Administració, més, si s'escau, l'import que resulti a ingressar.

- b) En las reclamacions contra actes de disminució de bases imposables negatives declarades per l'obligat tributari, la base imposable negativa que hagi estat regularitzada per l'Administració. Si l'acte administratiu exigeix, a més, un deute tributari a ingressar, s'atendrà al major valor de la base imposable negativa declarada que hagi estat regularitzada o el deute tributari a ingressar.
- c) En les reclamacions contra diligències d'embargament, l'import pel qual se segueix l'execució.
- d) En les reclamacions contra acords de derivació de responsabilitat, l'import objecte de derivació.
- e) En les reclamacions contra sancions, l'import d'aquestes amb anterioritat a l'aplicació de les possibles reduccions.
- f) En les reclamacions contra resolucions de procediments iniciats per una sol·licitud de devolució d'ingressos indeguts, per una sol·licitud de rectificació d'una autoliquidació o per una sol·licitud de compensació, la diferència entre allò sol·licitat i allò reconegut per l'Administració.

D.4. Acumulació de reclamacions economico-administratives

Fins ara s'entenia que l'interessat sol·licitava l'acumulació quan interposava una única reclamació que incloïa diversos deutes, bases, actes, etc., o quan diversos interessats reclamaven en un mateix escrit.

A partir de l'entrada en vigor de la modificació, caldrà sol·licitar l'acumulació de manera expressa.

D.5. Notificacions en el procediment economicoadministratiu

En matèria de notificacions en el procediment economicoadministratiu s'introdueixen algunes novetats:

- a) Els tribunals economicoadministratius

notificaran les seves resolucions tant als interessats com als òrgans legitimats per interposar recurs d'alçada ordinari, el recurs extraordinari d'alçada per a la unificació de criteri i el recurs extraordinari per a la unificació de doctrina.

- b) Les notificacions es practicaran pel mitjà indicat per l'interessat, i serà per mitjans electrònics en els casos en què sigui obligatori relacionar-se d'aquesta manera amb l'Administració.
- c) Quan la notificació s'hagi de fer en el domicili, i en l'expedient figurin diversos domicilis designats per l'interessat, es prendrà en consideració el darrer que s'hagi indicat a aquests efectes.

D.6. Costes del procediment economicoadministratiu

La LGT estableix que es poden imposar costes en via economicoadministrativa en els supòsits on el Tribunal motivi l'existència de temeritat o mala fe. La novetat en aquest punt és que s'estableix la seva quantificació: el 2 % de la quantia de la reclamació, amb un mínim de 150 € per a les reclamacions o recursos resolts per òrgan unipersonal, i de 500 € per als que es resolguin per òrgan col·legiat. En cas de reclamacions de quantia indeterminada, les costes es quantificaran en aquestes quanties mínimes, que es podran actualitzar per ordre ministerial.

Contra la condemna en costes no es podrà interposar cap mena de recurs administratiu, sense perjudici que puguin ser revisades juntament amb el recurs d'alçada que es pogués interposar.

D.7. Qüestió prejudicial davant el Tribunal de Justícia de la Unió Europea (TJUE)

Es regula per primera vegada reglamentàriament el procediment per tramitar la qüestió prejudicial davant el TJUE.

Tant si s'inicia d'ofici com a instància del reclamant, el Tribunal Economicoadministratiu concedirà un termini de 15 dies al reclamant i a l'òrgan competent de l'Administració tributària (directors de departament de l'AEAT) que va dictar l'acte impugnat, per tal que formulin

al·legacions en relació exclusivament amb l'oportunitat del plantejament de la qüestió prejudicial. Si un cop plantejada la qüestió prejudicial, el Tribunal considerés necessària la presentació d'al·legacions complementàries o reformulacions de la qüestió prejudicial, o bé que se'n desistís, concedirà un termini addicional de 10 dies al reclamant i a l'òrgan de l'Administració tributària perquè al·leguin allò que considerin oportú.

El Tribunal notificarà a les parts que s'ha plantejat la qüestió prejudicial i que, per tant, se suspèn el procediment economicoadministratiu.

La resolució de la qüestió prejudicial plantejada es considerarà rebuda en l'òrgan economicoadministratiu competent quan es publiqui la versió en espanyol de la sentència del TJUE en el Diari Oficial de la Unió Europea.

D.8. Execució de resolucions administratives

En aquest àmbit s'estableix que l'Administració haurà de regularitzar, ja sigui d'ofici o a instància d'una part, en el termini d'un mes, les obligacions connexes vinculades a la resolució objecte de la reclamació.

D.9. Reducció proporcional de garanties

No es podrà reduir proporcionalment la garantia aportada en els casos d'estimació total o parcial de la reclamació interposada quan la resolució no es pugui executar perquè els òrgans de gestió de l'Administració n'hagin sol·licitat la suspensió, en haver-se interposat recurs d'alçada ordinari.

Aquesta norma serà d'aplicació quan la sol·licitud de suspensió pels òrgans de l'Administració es dugui a terme a partir de l'1 de gener del 2018.

9.

Miscelànea

A. COEFICIENTS D'ACTUALITZACIÓ DE VALORS CADASTRALS PER A 2018

El Reial Decret Llei 20/2017 ha fixat els coeficients d'actualització dels valors cadastrals per a 2018:

Any d'entrada en vigor ponència de valors	Coefficients d'actualització
1984, 1985, 1986, 1987, 1988, 1989, 1990	1,08
1994	1,07
1995	1,06
1996	1,05
1997, 1998, 1999 y 2000	1,04
2001, 2002 y 2003	1,03
2005, 2006, 2007, 2009 y 2010	0,96
2011	0,95
2012	0,91

Cal recordar que els esmentats coeficients d'actualització de valor no es poden aplicar als municipis que hagin aprovat una revisió dels valors cadastrals en els darrers cinc anys. Tal i com es va comentar a la nostra [Alerta informativa de 21 de juliol de 2017](#), el municipi de Barcelona va aprovar el 25 de maig una actualització dels valors cadastrals que va entrar en vigor el propassat 1 de gener de 2018. Per aquest motiu, els coeficients d'actualització del quadre anterior no es poden aplicar als immobles ubicats al municipi de Barcelona.

B. MODIFICACIÓ DEL CONSELL PER A LA DEFENSA DEL CONTRIBUENT

El Reial Decret 1070/2017, a més de modificar el Reglament d'Aplicació dels Tributs, també reforma el RD 1676/2009 que regula el Consell per a la Defensa del Contribuent. Les modificacions obeeixen a l'àmbit d'organització i funcionament del Consell per a la Defensa del Contribuent a fi d'adaptar-lo a les noves normes administratives generals i a la nova estructura del Ministeri d'Hisenda i Funció Pública.

En aquest sentit, es limita a 5 anys el mandat dels membres elegits en representació dels sectors professionals i acadèmics, i de la societat en general.

Es modifiquen les referències de la normativa administrativa a la qual es remetia el Reial Decret en la seva redacció inicial, per tal d'adaptar-la a les noves normes dictades en els darrers anys.

Es modifica el règim d'inadmissió de queixes i suggeriments i s'estableix la possibilitat que no s'admetin les queixes i els suggeriments que constitueixin reiteracions d'altres queixes i suggeriments ja presentats pel mateix obligat tributari, fins i tot quan encara no hagin estat resolts, sempre que existeixi identitat substancial d'objecte entre l'anterior i el nou.

Així mateix, s'estableixen com a supòsit d'inadmissió les queixes i els suggeriments que tinguin un caràcter abusiu no justificat en la finalitat de la queixa o del suggeriment. Tampoc no s'admetran les queixes o els suggeriments que utilitzin paraules ofensives, insults o faltin al respecte tant a la mateixa institució com als seus funcionaris o als interessos públics en general.

10.

Novetats tributàries a Catalunya

A. APROVADA L'ORDRE PER A LA DECLARACIÓ DE L'IMPOST SOBRE BEGUDES ENSUCRADES ENVASADES

En el DOGC de 19-1-2018 s'ha aprovat l'Ordre per la qual s'aproven els models (523, 524 i 525) per al subministrament de la informació de l'impost sobre begudes ensucrades envasades. El model 520, d'autoliquidació de l'impost, va ser aprovat el mes de juny del 2017 (Ordre publicada en el DOGC de 26-6-2017), però encara estava pendent l'aprovació dels models de subministrament d'informació.

Tal com es va indicar en el seu dia [\[vegeu Alertes de dates 6-4-2017 i 27-6-2017\]](#), els substituïts dels contribuents (és a dir, els distribuïdors que venen les begudes envasades als contribuents -que són els qui subministren les begudes envasades als consumidors finals-) tenen l'obligació de presentar unes declaracions informatives que identifiquin els contribuents a qui hagin subministrat les begudes objecte d'aquest impost, i que indiquin aquells a qui no els han exigit l'impost perquè aquests hagin declarat ser substituïts del contribuent.

Els models aprovats ara s'han de presentar de forma telemàtica a través de la Seu Electrònica de l'Agència Tributària de Catalunya. El termini de presentació és de l'1 al 28 de febrer de cada exercici.

B. IMPOST SOBRE BÉNS NO PRODUCTIUS DE PERSONES JURÍDIQUES

Tot i que no hi ha hagut cap novetat en relació amb l'impost sobre béns no productius de persones jurídiques, volem aprofitar, atesa la controvèrsia que va generar la seva aprovació (incloent-hi la impugnació davant el Tribunal Constitucional), per informar de quin és l'estat de la situació.

Quan el Parlament de Catalunya va aprovar aquest impost [\[vegeu Alerta de 22-5-2017\]](#), el Govern d'Espanya

el va recórrer davant el Tribunal Constitucional i es va suspendre l'aplicació de l'impost. A data d'avui ja s'ha aixecat la suspensió, però encara no s'ha produït el desenvolupament reglamentari corresponent. La conseqüència d'això és que encara no es pot ni autoliquidar ni exigir el pagament d'aquest impost.

11.

Novetats tributàries en la Comunitat Autònoma de Madrid

A. MODIFICACIONS INTRODUÏDES PER LA LLEI DE PRESSUPOSTOS GENERALS DE LA COMUNITAT AUTÒNOMA DE MADRID

El passat 28 de desembre de 2017 es va publicar, en el Butlletí Oficial de la Comunitat de Madrid, la Llei 12/2017, de 26 de desembre, de Pressupostos Generals de la Comunitat de Madrid per l'any 2018.

En aquesta Llei s'han introduït algunes modificacions en relació al Text Refós de les Disposicions Legals de la Comunitat de Madrid en matèria de tributs cedits per l'Estat, aprovat pel Decret Legislatiu 1/2010, de 21 d'octubre. En concret, les modificacions de caràcter fiscal introduïdes per la citada Llei són les següents:

- Deducció autonòmica, relativa a l'IRPF, per naixement o adopció de fills: Els contribuents podran deduir 600 euros per cada fill nascut o adoptat, en el període impositiu en el que es produeixi el naixement. Aquesta deducció podrà ser aplicada en els dos períodes impositius següents a aquell en el que es produeixi el naixement o adopció del fill.
- El límit de tributació individual i conjunta ja no resultarà aplicable a aquesta deducció. No obstant, aquesta deducció no podrà ser aplicada quan la suma de les bases imposables de tots els membres de la unitat familiar de la que pugui formar part el contribuent excedeixi de 60.000 euros.
- Deducció autonòmica, relativa al IRPF, per arrendament d'habitatge habitual: S'augmenta el percentatge de deducció per arrendament d'habitatge habitual pels contribuents menors de trenta-cinc anys. El percentatge de deducció s'amplia del 20% al 30% i s'incrementa simultàniament el màxim d'aquesta deducció, passant de 840 euros a 1.000 euros.

- S'introdueix l'opció que aquesta deducció sigui aplicada pels contribuents menors de 40 anys sempre que, durant el període impositiu, s'hagin trobat en situació d'atur i hagin suportat càrregues familiars.
- Es manté vigent per l'exercici 2018, la bonificació de la quota tributària per adquisició d'immobles per l'exercici d'activitats industrials en el Corredor del Henares, Sud-est i Sud Metropolità en les modalitats Transmissions Patrimonials Oneroses i Actes Jurídics Documentats ■■

OFICINAS & NETWORKING

www.rocajunyent.com



OFICINES

BARCELONA

Roca Junyent Barcelona
Aribau, 198
08036 Barcelona
TEL.: +34 93 241 92 00
FAX: +34 93 414 50 30

MADRID

Roca Junyent Madrid
José Abascal, 56, 7è
28003 Madrid
TEL.: +34 91 781 97 60
FAX: +34 91 781 97 64

GIRONA

Roca Junyent Girona
Gran Via Jaume I, 37, 5è
17001 Girona
TEL.: +34 972 48 71 11
FAX: +34 972 48 32 11

PALMA DE MALLORCA

Roca Junyent Palma de Mallorca
Riutord Advocats
Paraires, 34 A
07001 Palma de Mallorca
TEL.: +34 971 22 90 27
FAX: +34 971 22 90 30

LLEIDA

Roca Junyent Lleida
Estudi Jurídic Alonso
Rambla Ferran, 2, 3r D
25007 Lleida
TEL.: +34 973 24 60 62
FAX: +34 973 23 00 70

XANGAI

Roca Junyent Xangai
Suite 2209 Westgate Mall
1038 Nanjing Xi Rd.
200041 Shanghai
Xina
TEL.: +86 21 621 80 666
FAX: +86 21 631 12 291

NETWORKING

TerraLex
International Legal Network
www.terralex.org

Broadlaw Group
www.gsk.de
www.nunziantemagrone.it
www.lpalaw.com

ARGENTINA

Estudio O' Farrell
Av. de Mayo, 645-651
1084 Buenos Aires
Argentina
TEL.: +54 11 43 46 1000
FAX: +54 11 43 34 4655

CONSELL DE REDACCIÓ:

Andrea Barrio Morro
Blanca Usón Vegas
Joaquim Botanch Albó
Màxim Rapetti Serra
Susana Ibarz Vinzo

DIRECCIÓ:

Blanca Usón Vegas

EDITA:

Departament de Marketing:
marketing@rocajunyent.com

La informació continguda en aquest butlletí no es pot aplicar a cap cas particular sense un assessorament legal previ.

Aquest butlletí es un complement de l'edició en paper del Dret & Societat i dels butlletins Xina, Laboral, Administratiu i Immobiliari, Competition, Assegurances, Latam Desk que es publiquen per via telemàtica.