

SUMARI

1. RESTABLIMENT DE L'OBLIGACIÓ D'INFORMACIÓ SOBRE LA CESSIÓ D'ÚS D'HABITATGES AMB FINALITATS TURÍSTIQUES I MODIFICACIONS EN EL REGLAMENT DE L'IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT

S'introdueixen modificacions en els Reials decrets 1624/1992, de 29 de desembre (Reglament de l'IVA), 1065/2007, de 27 de juliol (Reglament General de les actuacions i els procediments de gestió i inspecció tributària i de desenvolupament de les normes comunes dels procediments d'aplicació dels tributs) i el RD 1021/2015, de 13 de novembre, pel qual s'estableix l'obligació d'identificar la residència fiscal de les persones que ostentin la titularitat o el control de determinats comptes financers i d'informar sobre les mateixes en l'àmbit de l'assistència mútua.

2. APROVAT EL PROJECTE DE LLEI CONTRA EL FRAU AL CONGRÉS DELS DIPUTATS, QUE PROHIBEIX LES AMNISTIES FISCALS I AMPLIA EL LLISTAT DE DEUTORS A LA HISENDA PÚBLICA

En el Butlletí Oficial de les Corts Generals (Senat) d'1 de juny de 2021, s'ha publicat el text del Projecte de Llei de Mesures de Prevenció i Lluita contra el Frau Fiscal.

3. APROVAT EL MODEL 490 D'AUTOLIQUIDACIÓ DE L'IMPOST SOBRE DETERMINATS SERVEIS DIGITALS

S'ha publicat l'Ordre HAC/590/2021 que aprova el model 490 d'autoliquidació de l'Impost sobre Determinats Serveis Digitals.

4. EL TRIBUNAL ECONÒMIC ADMINISTRATIU CENTRAL (TEAC) UNIFICA CRITERI EN ELS INICIS D'UN PROCEDIMENT DE COMPROVACIÓ LIMITADA MITJANÇANT NOTIFICACIÓ DE PROPOSTA DE LIQUIDACIÓ PROVISIONAL

El Tribunal Central, en recurs extraordinari d'alçada per a la unificació de criteri, resol la qüestió consistent a determinar si resulta possible iniciar el procediment de comprovació limitada mitjançant la notificació d'una proposta de liquidació provisional, quan l'Administració disposi d'informació suficient.

5. RÈGIMS ESPECIALS DE FINESTRETA ÚNICA: GESTIÓ DE L'IVA DERIVAT DE L'E-COMMERCE

S'estableix la regulació del comerç electrònic en l'àmbit de l'IVA i les regles de tributació dels lliuraments de béns i prestacions de serveis contractats per mitjans electrònics per consumidors finals comunitaris i enviats o prestats per empresaris o professionals des d'un altre Estat membre o un país o territori tercer.

6. REDUCCIÓ D'IMPOSTOS, UNA SOLUCIÓ PROVISIONAL AL COST DE LA FACTURA ELÈCTRICA

Com a reacció a l'alça dels preus de l'electricitat al mercat majorista espanyol, el Govern minimitza el seu impacte en la factura de subministrament que ha d'abonar el consumidor mitjançant l'aplicació de mesures tributàries.

1. RESTABLIMENT DE L'OBLIGACIÓ D'INFORMACIÓ SOBRE LA CESSIÓ D'ÚS D'HABITATGES AMB FINALITATS TURÍSTIQUES I MODIFICACIONS EN EL REGLAMENT DE L'IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT

*El Reial decret 366/2021, de 25 de maig, a més de desenvolupar el procediment de presentació i ingrés de les autoliquidacions de l'Impost sobre les Transaccions Financeres, **conté en les seves disposicions finals modificacions en el Reglament de l'IVA i a les declaracions informatives** sobre la cessió d'ús d'habitatges amb finalitats turístiques (la qual es restableix) i en la de l'obligació d'identificar la residència fiscal de les persones que ostentin la titularitat o el control de determinats comptes financers i d'informar sobre els mateixos en l'àmbit de l'assistència mútua.*

Modificacions en el Reglament de l'IVA

En la disposició final primera i, en vigor des del 27 de maig de 2021, **s'introdueixen dues modificacions tècniques en el Reglament de l'IVA**, aprovat pel Reial decret 1624/1992, de 29 de desembre, concretament en els **articles 66 i 69 bis, relatius al Llibre Registre de determinades operacions intracomunitàries i als terminis per a la remissió electrònica dels registres de facturació**, respectivament.

D'una banda, en relació a l'exigència d'emplenament de les obligacions formals referides en el Llibre Registre de determinades operacions intracomunitàries i respecte a l'enviament o recepció dels béns compresos en un acord de vendes de béns en consigna de l'article 9 bis, s'amplien les dades que ha de fer constar el venedor, exigint-se la data en què tingui lloc la substitució de l'empresari o professional (Article 9 bis, apartat 3, segon paràgraf LIVA) que substitueix a l'empresari o professional al que inicialment van ser destinats els béns.

D'altra banda, perquè els subjectes passius que subscriuen acords de vendes de béns en consigna acollits al SII puguin complir amb l'obligació de dur a terme el registre de determinades operacions intracomunitàries mitjançant la Seu Electrònica de l'AEAT s'estableix el següent termini per al subministrament de la informació d'aquestes operacions: abans del dia 16 del mes següent a la data d'arribada dels béns al magatzem, de la posada a la disposició de l'adquirent o de l'operació que hagi de registrar-se.

Modificacions en declaracions informatives:

I. Restabliment de l'obligació d'informar sobre la cessió d'ús d'habitatges amb finalitats turístiques.

La sentència del Tribunal Suprem de 23 de juliol de 2020 va anul·lar i deixa sense efecte l'obligació d'informar sobre la cessió d'ús d'habitatges amb finalitats turístiques.

Doncs bé, la disposició final segona d'aquesta norma que estem ressenyant (Reial decret 366/2021) i, **en vigor el 26 de juny de 2021**, modifica el citat reglament, **per introduir novament l'article 54 ter que regula l'obligació d'informar sobre la cessió d'ús d'habitatges amb finalitats turístiques, en els mateixos termes de l'anterior article 54 ter.**

Aquesta norma estableix una obligació específica d'informació per a les persones o entitats, en particular, **les denominades "plataformes col·laboratives"**, que mitjancin en la cessió de l'ús d'habitatges amb finalitats turístiques. No obstant això, **queden exclosos d'aquest concepte**: l'arrendament o subarrendament d'habitatges tal com es defineixen en la Llei d'Arrendaments Urbans; els allotjaments turístics regulats per la seva normativa específica (establiments hotelers, albergs...); el dret d'aprofitament per torn de béns immobles i els usos i contractes de l'article 5 de la Llei d'Arrendaments Urbans (l'ús dels habitatges que els porters, guardes, assalariats, empleats i funcionaris, tinguin assignats per raó del càrrec que exerceixen o del servei que prestin; l'ús dels habitatges militars, qualsevol que va ser la seva qualificació i règim; l'ús dels habitatges universitaris, quan aquestes hagin estat qualificades expressament com a tals per la pròpia Universitat propietària o responsable de les mateixes, que siguin assignades als alumnes matriculats a la corresponent Universitat i al personal docent i d'administració i serveis depenent d'aquella, per raó del vincle que s'estableixi entre cadascun d'ells i la Universitat respectiva, a la qual correspondrà en cada cas l'establiment de les normes al fet que se sotmetrà el seu ús i els contractes en què, arrendant-se una finca amb casa-habitació, sigui l'aprofitament agrícola, pecuari o forestal de la finca la finalitat primordial de l'arrendament).

II. Modificació en l'obligació d'identificar la residència fiscal de les persones que ostentin la titularitat o el control de determinats comptes financers i d'informar sobre les mateixes en l'àmbit de l'assistència mútua.

En la disposició final tercera i en vigor des del 27 de maig de 2021, i d'aplicació a les declaracions informatives que calgui presentar a partir d'1 de gener de 2022 respecte de la informació relativa a l'any immediat anterior, **es modifica l'article 4 del Reial decret 1021/2015, de 13 de novembre**, que regula aquesta declaració informativa per precisar **l'obligació per part de les institucions financeres de presentar-la tot i que l'aplicació de les normes de diligència deguda conclouin que no existeixen comptes subjectes a comunicació d'informació.**

2. APROVAT EL PROJECTE DE LLEI CONTRA EL FRAU AL CONGRÉS DELS DIPUTATS, QUE PROHIBEIX LES AMNISTIES FISCALS I AMPLIA EL LLISTAT DE DEUTORS A LA HISENDA PÚBLICA

En el Butlletí Oficial de les Corts Generals (Senat) d'1 de juny de 2021, s'ha publicat el text del Projecte de Llei de Mesures de Prevenció i Lluita contra el Fraud Fiscal, de transposició de la Directiva (UE) 2016/1164, del Consell, de 12 de juliol de 2016, per la qual s'estableixen normes contra les pràctiques d'elusió fiscal que incideixen directament en el funcionament del mercat interior, de modificació de diverses normes tributàries i en matèria de regulació del joc, que va ser remès a aquesta Càmera pel text aprovat per la Comissió d'Hisenda del Congrés dels Diputats.

3. APROVAT EL MODEL 490 D'AUTOLIQUIDACIÓ DE L'IMPOST SOBRE DETERMINATS SERVEIS DIGITALS

S'ha publicat l'Ordre HAC/590/2021 que aprova el model 490 d'autoliquidació de l'Impost sobre Determinats Serveis Digitals, aprovat per la Llei 4/2020, el Reglament de la qual es va aprovar per Reial decret 400/2021, el passat dia 9 de juny.

En aquest Reglament es desenvolupen alguns aspectes de la llei com les regles de localització dels usuaris i les obligacions formals dels contribuents. En general, s'entenen realitzades al territori d'aplicació de l'impost les prestacions de serveis digitals quan l'usuari es trobi en el mateix, la qual cosa s'entén pel lloc en el qual s'utilitzin els dispositius. La localització del dispositiu ve donada pels detalls de l'adreça proporcionats per la tecnologia de geolocalització empleada amb coordenades de latitud i longitud, presumint-se que el dispositiu es troba en el lloc determinat per l'adreça IP, enumerant-se alguns mitjans de prova que poden utilitzar-se per demostrar que la localització és diferent.

Quant a les obligacions formals, els contribuents hauran de portar, conservar i posar a la disposició de l'Administració tributària registres separats per cada tipus de serveis, detallant els ingressos i la localització dels usuaris. També hauran d'elaborar una memòria descriptiva amb reflex de processos, mètodes, algorisme.

4. EL TRIBUNAL ECONÒMIC ADMINISTRATIU CENTRAL (TEAC) UNIFICA CRITERI EN ELS INICIS D'UN PROCEDIMENT DE COMPROVACIÓ LIMITADA MITJANÇANT NOTIFICACIÓ DE PROPOSTA DE LIQUIDACIÓ PROVISIONAL

El Tribunal Econòmic Administratiu Central, en recurs extraordinari d'alçada per a la unificació de criteri, resol la qüestió consistent a determinar si resulta possible iniciar el procediment de comprovació limitada mitjançant la notificació d'una proposta de liquidació provisional, quan l'Administració disposi de prou informació i en els termes de l'article 137.2 de la Llei 58/2003 (LGT), tot i que es vagi a regularitzar la situació d'un obligat tributari que **no ha presentat la declaració del tribut objecte de regularització**.

Amb caràcter general, el procediment de comprovació limitada s'inicia amb la corresponent comunicació a l'obligat tributari, exigeix amb posterioritat la notificació d'una proposta de liquidació enfront de la qual l'interessat pot formular quantes al·legacions tingui per convenient i finalitza amb la notificació de la liquidació provisional. Excepcionalment, no obstant això, l'article 137.2 de la Llei 58/2003 (LGT) permet que l'inici del procediment es produeixi amb la notificació de la proposta de liquidació quan l'Administració disposi de dades suficients en el seu poder per formular-la. No hi ha dubte que aquesta possibilitat pretén aconseguir una major celeritat en la tramitació del procediment de comprovació limitada quan l'Administració no necessita requerir informació a l'obligat tributari o a tercers per formular la proposta de liquidació per disposar de dades suficients per a això. En aquests casos el que succeeix és, en definitiva, que a la comunicació a l'interessat de l'inici del procediment de comprovació limitada s'acompanya la proposta de liquidació.

D'altra banda, de l'apartat c) de l'article 163 del RD 1065/2007 (RGAT) s'infereix inequívocament que l'Administració Tributària pot iniciar un procediment de comprovació limitada quan **el contribuent no ha presentat la seva autoliquidació i obrin en poder d'aquella antecedents que posin de manifest la seva obligació de fer-ho**. I aquesta és precisament la situació que es planteja en el cas examinat. En efecte, de les dades en

poder de l'Administració posats de manifest a l'interessat amb la notificació de la proposta de liquidació, es dedueix que el contribuent tenia obligació de presentar autoliquidació per l'IRPF de l'exercici 2016.

Com hem avançat, la possibilitat contemplada en el paràgraf segon de l'article 137.2 de la Llei 58/2003 (LGT) pretén aconseguir una major celeritat en la tramitació del procediment de comprovació limitada quan l'Administració no necessita requerir informació a l'obligat tributari o a tercers per formular la proposta de liquidació per disposar de dades suficients per a això, de manera que, en aquests casos, la comunicació de l'inici del procediment i la proposta de liquidació es formulen i notifiquen a l'interessat en unitat d'acte. Doncs bé, aquesta major celeritat en la tramitació del procediment no depèn de si l'interessat ha presentat o no declaració sinó exclusivament de si l'Administració compta amb dades suficients per formular la proposta de liquidació.

Finalment, ha de recordar-se que **la proposta de liquidació no és més que això, una proposta**. Amb la seva notificació se li obre a l'interessat **la possibilitat de formular quantes al·legacions convinguin al seu dret, tant per qüestionar, si escau, les dades de partida en els quals ha basat l'Administració la seva proposta de liquidació, a l'empara de l'article 108.4 de la Llei 58/2003 (LGT), com per acreditar la concurrència de circumstàncies personals i/o patrimonials que exigeixin modificar aquesta proposta**.

5. RÈGIMS ESPECIALS DE FINESTRETA ÚNICA: GESTIÓ DE L'IVA DERIVAT DE L'E-COMMERCE

Mitjançant el Reial decret 424/2021, de 15 de juny, B.O.E. del dia 16 de juny de 2021, si estableix la regulació del comerç electrònic en l'àmbit de l'IVA i les regles de tributació dels lliuraments de béns i prestacions de serveis contractats per mitjans electrònics per consumidors finals comunitaris i enviats o prestats per empresaris o professionals des d'un altre Estat membre o un país o territori tercer, convertint-se els règims especials de finestra única («Règim exterior de la Unió», «Règim de la Unió» i «Règim d'importació») en el procediment específic per a la gestió i recaptació de l'IVA reportat pel comerç electrònic a nivell comunitari.

A aquest efecte, si introdueixen tres nous règims especials de finestra única als quals poden acollir-se, opcionalment, els empresaris i professionals i que resumim seguidament. L'entrada en vigor serà el dia 1 de juliol de 2021.

Règim exterior de la Unió, que serà aplicable als serveis prestats per empresaris o professionals no establerts en la Comunitat a destinataris particulars.

Règim de la Unió, aplicable als serveis prestats per empresaris o professionals establerts en la Unió Europea però no en l'Estat membre de consum, a destinataris particulars, en relació amb les vendes a distància intracomunitàries de béns i els lliuraments interiors de béns imputades als titulars d'interfícies digitals que facilitin el lliurament d'aquests béns per part d'un proveïdor no establert en la Comunitat al consumidor final.

Règim d'importació, aplicable a les vendes a distància de béns importats de països o territoris tercers, al que podran acollir-se, directament o a través d'un intermediari establert en la Comunitat, en determinades condicions, els empresaris o professionals que realitzin vendes a distància de béns importats de països o territoris tercers en enviaments que el seu valor intrínsec no excedeixi de 150€, a excepció dels productes que siguin objecte d'impostos especials.

Modificació del Reglament de l'Impost sobre el Valor Afegit

Amb independència de l'anterior també es modifica el Reglament de l'IVA per ajustar els procediments de devolució de l'Impost suportat al territori d'aplicació de l'Impost per empresaris o professionals no establerts en el mateix.

Modificació del Reglament de Facturació i el Reglament General de les actuacions i dels procediments de gestió i inspecció tributària

Finalment, es modifiquen el Reglament de Facturació i el Reglament General de les actuacions i els procediments de gestió i inspecció tributària per adaptar-los a la nova regulació del comerç electrònic en l'IVA.

6. REDUCCIÓ D'IMPOSTOS, UNA SOLUCIÓ PROVISIONAL AL COST DE LA FACTURA ELÈCTRICA

Com a reacció a l'alça dels preus de l'electricitat al mercat majorista espanyol, el Govern minimitza el seu impacte en la factura de subministrament que ha d'abonar el consumidor mitjançant l'aplicació de mesures tributàries.

Així, en el BOE de 25 de juny de 2021, s'ha publicat el RD-Llei 12/2021, de 24 de juny, pel qual s'aproven les següents mesures de reducció temporal de determinats impostos:

- Aplicació del 10% d'IVA fins al 31 de desembre de 2021 per a tots els consumidors **amb potència contractada fins a 10 kW**, sempre que el preu mitjà mensual del mercat majorista de l'electricitat estigui per sobre dels 45€ per MWh.
- Aplicació del 10% d'IVA a tots els consumidors vulnerables severes fins a 31 de desembre de 2021, amb independència de la seva potència contractada i del preu del mercat.
- Suspensió del 7% de l'IVPEE (Impost sobre el Valor de la Producció d'Energia Elèctrica) durant el tercer trimestre de 2021.

BOU & ASSOCIATS

