

SUMARI

1. MODIFICACIONS EN L'IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT INCLOSES EN EL REIAL DECRET LLEI 7/2021, DE 27 D'ABRIL

Amb la reforma ara publicada es conclou la regulació del tractament de l'IVA del comerç electrònic i s'estableixen les regles de tributació dels lliuraments de béns i prestacions de serveis que, generalment contractats per internet o altres mitjans electrònics per consumidors finals de la Unió, són enviats o prestats per empresaris o professionals des d'un altre Estat membre o un país o territori tercer.

2. MESURES URGENTS PER PAL·LIAR ELS DANYS CAUSATS PER LA BORRASCA "FILOMENA"

S'ha publicat al BOE el Reial decret llei 10/2021 pel qual s'adopten mesures urgents per pal·liar els danys causats per la borrasca "Filomena".

3. ÉS EL DEPARTAMENT D'INSPECCIÓ I NO EL DE GESTIÓ QUI HA DE COMPROVAR ELS RÈGIMS ESPECIALS DE SOCIETATS, IRPF I IVA

El Tribunal Suprem en una recent sentència, qüestiona el control que realitza l'AEAT de determinats beneficis fiscals que gaudeixen les empreses.

4. MODIFICACIONS TRIBUTÀRIES REGLAMENTÀRIES

S'ha publicat al BOE el Reial Decret 366/2021, de 25 de maig, pel qual es desenvolupa el procediment de presentació i ingrés de les autoliquidacions de l'Impost sobre les Transaccions Financeres i es modifiquen altres normes tributàries.

1. MODIFICACIONS EN L'IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT INCLOSES EN EL REIAL DECRET LLEI 7/2021, DE 27 D'ABRIL

En el BOE de 28 d'abril de 2021 s'ha publicat el **Reial decret llei 7/2021, de 27 d'abril** (RDL 7/2021), ratificat per la **Resolució de 13 de maig de 2021, del Congrés dels Diputats**, per la qual s'ordena la publicació de l'Acord de convalidació del Reial decret llei 7/2021 (BOE del dia 19 de maig), pel qual s'incorporen a l'ordenament jurídic espanyol diverses directives de la Unió Europea (UE), entre d'altres matèries, en l'àmbit tributari, afectant l'Impost sobre el Valor Afegit (IVA). Es tracta de la Directiva (UE) 2017/2455, del Consell, de 5 de desembre de 2017; i de la Directiva (UE) 2019/1955, del Consell, de 21 de novembre de 2019, referides a la localització de les prestacions de serveis i a les vendes a distància de béns i a certs lliuraments nacionals de béns. Les dues havien de ser objecte de transposició abans de l'1 de juliol de 2021, d'aquí la urgència en la seva inclusió en aquest RDL 7/2021, al no haver-se tramitat el corresponent projecte de llei amb la deguda anticipació.

L'entrada en vigor de les modificacions introduïdes i que tot seguit comentarem és el dia 1 de juliol de 2021.

A l'espera de l'aprovació definitiva del règim de tributació de les operacions intracomunitàries, que està en estudi i elaboració per la UE, amb la reforma ara publicada es conclou la regulació del tractament de l'IVA del comerç electrònic i s'estableixen les regles de tributació dels lliuraments de béns i prestacions de serveis que, generalment contractats per internet o altres mitjans electrònics per consumidors finals de la Unió, són enviats o prestats per empresaris o professionals des d'un altre Estat membre o un país o territori tercer.

A continuació, resumim les novetats previstes en aquest Reial decret llei prenent com a font la informació de l'AEAT al respecte.

A. Comerç electrònic

L'article desè del RDL 7/2021 incorpora al nostre ordenament intern la Directiva (UE) 2017/2455 de Consell, de 5 de desembre de 2017 i la Directiva **(UE) 2019/1995 de Consell de 21 de novembre de 2019** amb el que es conclou la regulació del tractament de l'IVA del comerç electrònic.

La transposició de la primera part de la Directiva 2017/2455, l'entrada en vigor es va produir **l'1 de gener de 2019**, va ser incorporada al nostre ordenament intern per la Llei 6/2018, de 3 de juliol, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2018 i va suposar, en relació amb els **serveis prestats per via electrònica, de telecomunicacions i de radiodifusió i televisió**:

- L'establiment d'un llindar comú a escala comunitària de fins a 10.000€ anuals que permet que, mentre no es superi aquest import, els serveis prestats per microempreses establertes en un únic Estat membre estaran subjectes a l'IVA de l'Estat membre d'establiment del prestador.
- L'aplicació de la normativa de facturació existent a l'Estat membre d'identificació del proveïdor que s'aculli als règims especials de finestra única.
- Permetre la utilització dels règims especials de finestra única a empresaris o professionals no establerts en la Comunitat, però ja registrats a l'efecte de l'IVA en un Estat membre.

Aquestes modificacions es mantenen vigents i seran també d'aplicació en relació amb les operacions a què s'amplia la finestra única.

La transposició de la segona part de la Directiva 2017/2455, les normes són d'aplicació **des de l'1 de juliol de 2021**, introdueix importants modificacions en l'àmbit de la tributació dels lliuraments de béns i prestacions de serveis que, generalment contractats per internet i altres mitjans electrònics per consumidors finals comunitaris, són enviats o prestats per empresaris o professionals des d'un altre Estat membre o un país o territori tercer.

Aquestes operacions queden subjectes **a l'IVA a l'Estat membre d'arribada** de la mercaderia o d'establiment del destinatari, aconseguint amb això:

- Augmentar els ingressos tributaris, reduir les pèrdues de recaptació i aturar el frau del comerç transfronterer.
- Garantir la imparcialitat de les decisions de compra dels consumidors, protegint la competència entre els proveïdors comunitaris i de fora de la UE.
- Reduir les càrregues administratives i els costos de gestió de l'IVA per als operadors.

La **gestió tributària** del comerç electrònic en l'IVA es sustenta en l'ampliació dels règims especials de finestra única que passen a ser el procediment específic per a la gestió i recaptació de l'IVA meritat per aquestes operacions a nivell comunitari. Així mateix, per primera vegada, s'involucra als titulars de les interfícies digitals que faciliten el comerç electrònic, que es converteixen en col·laboradors de la pròpia recaptació, gestió i control de l'impost.

1. Definició de dues noves categories de béns (Articles 8. Tres i 8 bis LIVA)

Per determinar clarament l'àmbit d'aplicació de la finestra única es defineixen dues noves categories de lliuraments de béns:

- o **Vendes a distància intracomunitàries de béns**: Lliuraments de béns expedits o transportats pel proveïdor des d'un Estat membre a un altre de diferent als destinataris actius o tinguin la condició de consumidors finals. Els béns hauran de ser diferents de mitjans de transport nous o béns objecte d'instal·lació i muntatge.

- o **Vendes a distància de béns importats de països o territoris tercers:**
Lliuraments de béns que hagin estat expedits o transportats pel proveïdor a partir d'un país o territori tercer amb destinació a destinataris que actuïn o tinguin la condició de consumidors finals establerts en un Estat membre. Aquestes operacions són independents de la importació que realitza el destinatari dels béns importats. Els béns hauran de ser diferents de mitjans de transport nous o béns objecte d'instal·lació i muntatge.

2. Supressió de l'exempció en les importacions de béns d'escàs valor (Article 34 LIVA)

Se suprimeix l'exempció en les importacions de béns d'escàs valor aplicable en l'actualitat fins als 22€ de valor global de la mercaderia, de tal manera que les importacions de béns que no s'acullin a la finestra única hauran de liquidar l'IVA a la importació.

3. Exempció de l'IVA en les importacions que es declarin a través de la finestra única (Article 66. 4t LIVA)

Per afavorir l'aplicació del règim especial de finestra única d'importació (IOSS) i evitar la doble imposició, s'estableix una exempció de l'IVA a les importacions de béns que en el moment de la importació hagin de declarar-se d'acord amb aquest règim especial.

El venedor, o l'intermediari que actuï pel seu compte, haurà d'aportar a la duana el número d'identificació individual IOSS assignat, com a molt tard en el moment de presentar la declaració duanera d'importació.

Només és aplicable a enviaments el valor intrínsec no excedeixi els 150€, quedant exclosos els productes objecte d'impostos especials.

4. Lloc de realització de lliuraments de béns (Articles 68 i 73 LIVA)

Les vendes a distància intracomunitàries de béns, tributaran a l'Estat membre on el destinatari rep la mercaderia.

No obstant això, **tributaran en el lloc d'inici del transport** quan aquestes vendes siguin efectuades per empresaris establerts en un únic Estat membre i el seu import, juntament amb els serveis prestats per via electrònica, de telecomunicacions i de radiodifusió i televisió realitzats a la Comunitat, no superin un llindar comú a escala comunitària de 10.000€. En aquest cas, els empresaris podran optar per la tributació en destinació.

Els lliuraments de béns objecte d'impostos especials, quan els destinataris siguin les persones les adquisicions intracomunitàries de béns no estiguin subjectes en virtut de l'article 14 LIVA, tributaran en tot cas en destinació.

Les vendes a distància de béns importats de països o territoris tercers tributaran a l'Estat membre d'arribada de l'expedició o transport quan s'apliqui el règim especial d'importació de la finestra única.

5. Lloc de realització de prestacions de serveis (Article 70. Uno.4º i 8è, article 73 LIVA)

El llindar comú a escala comunitària de 10.000€ aplicat en el cas d'empresaris establerts en un únic Estat membre per permetre tributar els serveis prestats per via electrònica, de telecomunicacions i de radiodifusió i televisió a l'Estat membre d'establiment, passa a incloure l'import de les vendes a distància intracomunitàries efectuades.

6. Interfícies digitals: plataformes, portals i mercats en línia (Articles 8.bis, 20 bis, 75, 94. Uno.1º.cy 166 bis LIVA)

Per assegurar l'ingrés de l'IVA i reduir les càrregues administratives dels proveïdors, administracions tributàries i dels propis consumidors finals s'ha d'entendre que els empresaris o professionals titulars d'una interfície digital **han rebut i lliurat en nom propi** els béns quan facilitin (1 veure nota a al final) les següents vendes:

- Vendes a distància de béns importats de països o territoris tercers en enviaments el valor intrínsec no excedeixi els 150€.
- Lliuraments de béns a l'interior de la Comunitat per part d'un proveïdor no establert en la Comunitat a consumidors finals.

Aquesta ficció determina importants implicacions tributàries:

- Els titulars de les interfícies digitals tenen la consideració de subjectes passius de l'impost.
- Es realitzen dos lliuraments de béns, una de proveïdor a titular de la interfície i una altra per part de la titular de la interfície al consumidor final. La meritació de les dues entregues es produeix amb l'acceptació del pagament del client.
- El transport dels béns es troba vinculat al lliurament que realitzen els titulars de la interfície al consumidor final.
- El lliurament del bé que s'entén realitzada pel proveïdor a titular de la interfície està exempta d'IVA i no limita el dret a la deducció de l'IVA suportat per qui la realitzen.
- L'empresari o professional titular de la interfície digital podrà acollir-se als règims especials de finestra única per a la declaració-liquidació de l'IVA derivat d'aquestes operacions per les que tingui la condició de subjecte passiu, fins i tot quan es tracti de lliuraments interiors a consumidors finals en el mateix Estat membre on s'emmagatzemen les mercaderies.

Els empresaris o professionals titulars d'una interfície digital tindran les següents **obligacions registrals**:

- Quan facilitin el lliurament de béns o la prestació de serveis i no tinguin la condició de subjecte passiu: registre d'aquestes operacions el contingut s'ajustarà al que disposa l'article 54 quater.2 del Reglament (UE) n° 282/2011 de Consell, de 15 de març de 2011 i que ha d'estar per via electrònica, prèvia sol·licitud, a disposició dels Estats membres interessats. Aquest registre es mantindrà per un període de deu anys.
- Quan facilitin el lliurament de béns i tinguin la condició de subjecte passiu o quan participin en una prestació de serveis per via electrònica per a la qual es considerin que actuen en nom propi:
 - Els registres que estableix l'article 63 quater del Reglament (UE) n° 282/2011 si l'empresari s'acull als règims especials de finestra única.
 - Els registres que estableix l'article 164.Uno. 4t LIVA si no s'acullen a la finestra única.

7. Règims especials de finestra única

(Capítol XI del títol IX LIVA).

S'inclouen tres nous règims especials per a la declaració i liquidació de l'IVA meritat pels lliuraments de béns i prestacions de serveis efectuats a favor de consumidors finals per empresaris i professionals, generalment no establerts en l'Estat membre on queden subjectes les operacions, que substitueixen i s'amplien els règims especials vigents en l'actualitat per als serveis prestats per via electrònica, de telecomunicacions i de radiodifusió i televisió:

- **Règim exterior de la Unió (OSS)**. Aplicable als serveis prestats per empresaris o professionals no establerts a la Comunitat a consumidors finals.
- **Règim de la Unió (OSS)**. Aplicable a les següents operacions:

- Els serveis prestats per empresaris o professionals establerts a la Comunitat, però no a l'Estat membre de consum a consumidors finals.
 - Vendes a distància intracomunitàries de béns.
 - Lliuraments interiors de béns imputats 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 (IOSS).** Aplicable a les vendes a distància de béns importats de països o territoris tercers a què podran acollir-se, directament a través d'un intermediari establert a la Comunitat, en determinades condicions, els empresaris o professionals que realitzin vendes a distància de béns importats de països o territoris tercers en enviaments **el valor intrínsec no excedeixi els 150€**, A excepció dels productes objecte d'impostos especials.

Aquests règims presenten les següents característiques:

- Permetran, mitjançant una única declaració-liquidació presentada per via electrònica davant l'Administració Tributària de l'Estat membre pel qual hagi optat o sigui d'aplicació (Estat membre d'identificació), que l'empresari o professional pugui ingressar l'IVA meritat per totes les seves operacions efectuades en la Comunitat (Estats membres de consum) per cada trimestre o mes natural a què s'aplica, en cada cas, el règim especial.
- Quan Espanya sigui l'Estat membre d'identificació, l'empresari o professional està obligat a declarar davant l'Administració Tributària espanyola l'inici, la modificació o el cessament de les seves operacions i serà identificat mitjançant un número d'identificació individual assignat per la mateixa.
- Els empresaris i professionals han de mantenir durant deu anys un registre de les operacions incloses en els mateixos que estarà a disposició tant de l'Estat membre d'identificació com del de consum. També estan obligats a expedir i lliurar factures respecte de les operacions declarades d'acord amb els règims especials.
- No podran deduir l'IVA suportat per a la realització de les seves operacions a les referides declaracions-liquidacions. Si es tracta d'empresaris i professionals no establerts en el territori d'aplicació de l'impost, que no presentin autoliquidacions davant l'Administració Tributària espanyola per altres operacions, podran sol·licitar la devolució d'aquestes quotes pel procediment previst en els articles 119 i 119 bis LIVA, sense exigir el requisit de reciprocitat de tracte en el cas d'empresaris o professionals no establerts en la Comunitat.

8. Modalitat especial per a la declaració i el pagament de l'IVA sobre les importacions (Article 167 bis LIVA)

Quan l'empresari o professional no hagi optat per acollir-se al règim especial aplicable a les vendes a distància de béns importats podrà aplicar aquesta modalitat especial de declaració complint els següents requisits:

- Que el valor intrínsec de l'enviament no superi els 150€.
- Que es tracti de béns que no siguin objecte d'impostos especials.
- Que el destí final de l'expedició o transport sigui el territori d'aplicació de l'impost.

En aquests casos, el destinatari dels béns importats serà responsable del pagament de l'IVA, però la persona que presenti els béns per al seu despatx a la duana recaptarà l'impost del destinatari i efectuarà el pagament de l'IVA recaptat a través d'una modalitat especial de declaració corresponent a les importacions realitzades durant el mes natural.

Aquestes importacions quedaran gravades al tipus general.

B. Tipus impositiu del 0% en el lliurament, importació i adquisició intracomunitària de material sanitari

La disposició adicional primera del RDL 7/2021, amb efectes des de l'1 de maig de 2021:

- Manté fins al 31 de desembre de 2021 l'aplicació del tipus impositiu del 0% als lliuraments interiors, importacions i adquisicions intracomunitàries de material sanitari per combatre la COVID-19, els seus destinataris siguin entitats públiques, centres hospitalaris i entitats privades de caràcter social.
- Actualitza la relació de béns als quals és d'aplicació aquesta mesura en el seu annex.

2. MESURES URGENTS PER PAL·LIAR ELS DANYS CAUSATS PER LA BORRASCA "FILOMENA"

S'ha publicat al BOE del dia 19 de maig el Reial decret llei 10/2021 pel qual s'adopten mesures urgents per pal·liar els danys causats per la borrasca "Filomena".

Segons el que disposa l'article 1 d'aquesta norma, les mesures no es circumscriuen als danys de l'esmentada borrasca, sinó que s'estableix, mitjançant Acord de Consell de Ministres, es pot acordar, amb delimitació de les zones afectades, l'aplicació de les mesures necessàries que preveu aquesta norma a successos causats per pluges torrencials, neu, calamarsa, pedra, vent, inundacions, desbordaments de rius i torrents, fenòmens costaners, incendis forestals o altres fets catastròfics **esdevinguts des de l'1 d'abril de 2020 fins al 30 de juny de 2021**.

En concret, s'estableixen els següents beneficis fiscals:

IMPOST SOBRE BÉNS IMMOBLES

Exempció de les quotes de l'IBI -i, si escau, dels recàrrecs- corresponents a l'exercici 2020 per als sinistres que hagin tingut lloc en el 2020, i a l'exercici 2021 per als sinistres que ocorrin, que afecten habitatges, establiments industrials, turístics, mercantils, marítim-pesquers i professionals, explotacions agràries i forestals, locals de treball i similars, danyats com a conseqüència directa dels sinistres.

Requisits que s'han de complir per aplicar l'exempció: Quan s'acrediti que tant les persones com els béns que s'hi ubiquen han hagut de ser objecte de reallotjament total o parcial en altres habitatges o locals diferents fins a la reparació dels danys soferts, o pèrdues en les produccions agrícoles i ramaderes que constitueixin sinistres la cobertura no sigui possible mitjançant fórmula alguna d'assegurament públic o privat.

Ha d'acreditar pèrdues en les produccions agrícoles i ramaderes que constitueixin sinistres la cobertura no sigui possible mitjançant fórmula alguna d'assegurament públic o privat.

Els contribuents que, tenint dret a aquests beneficis hagin satisfet els rebuts corresponents als esmentats exercicis fiscals podran demanar la devolució de les quantitats ingressades.

IMPOST SOBRE ACTIVITATS ECONÒMIQUES

Reducció en l'IAE -i, si és el cas, els recàrrecs- corresponent a l'exercici 2020 per als sinistres que hagin tingut lloc en el 2020, i a l'exercici 2021 per als sinistres que ocorrin, a les indústries de qualsevol naturalesa, establiments mercantils, marítim-pesquers, turístics i professionals els locals de negoci o béns afectes a aquesta activitat que hagin estat danyats com a conseqüència directa dels sinistres.

Requisits que s'han de complir:

Que haguessin hagut de ser objecte de reallotjament.

S'hagin produït danys que obliguin al tancament temporal de l'activitat.

La reducció serà proporcional al temps transcorregut des del dia en què s'hagi produït el cessament de l'activitat fins al seu reinici en condicions de normalitat, ja sigui en els mateixos locals, ja sigui en altres habilitats a l'efecte.

Sense perjudici de considerar, quan la gravetat dels danys produïts hi dona origen, el supòsit de cessament en l'exercici d'aquella, que té efectes des del dia 31 de desembre de 2019 quan el sinistre hagi tingut lloc en el 2020, i des del 31 de desembre de 2020 quan el sinistre esdevingui en el 2021.

Les exempcions i reduccions de quotes comprendran les dels recàrrecs legalment autoritzats sobre aquests.

Els contribuents que, tenint dret a aquests beneficis hagin satisfet els rebuts corresponents als esmentats exercicis fiscals podran demanar la devolució de les quantitats ingressades.

IMPOST SOBRE LA RENDA DE LES PERSONES FÍSQUES

Exempció de les ajudes excepcionals per danys personals (Art. 2 RDL 10/2021).

Reducció dels índexs de rendiment net (Ordre HAC/1155/2020, de 25 de novembre).

Requisits que s'han de complir:

Aplicable a les explotacions i activitats agràries en què s'hagin produït danys com a conseqüència directa dels sinistres.

TAXES

Exempció en la tramitació de les baixes de vehicles sol·licitades com a conseqüència dels danys produïts pels sinistres.

Exempció en l'expedició de duplicats de permisos de circulació o de conducció destruïts o extraviables.

Requisits que s'han de complir:

Sempre que la persona titular del vehicle acreditat disposi de l'assegurança obligatòria de responsabilitat civil de l'automòbil en el moment en què es va produir el dany.

3. ÉS EL DEPARTAMENT D'INSPECCIÓ I NO EL DE GESTIÓ QUI HA DE COMPROVAR ELS RÈGIMS ESPECIALS DE SOCIETATS, IRPF I IVA

El Tribunal Suprem, Sala del Contenciós, en la Sentència 412/2021 del passat 21 de març ha fallat que és l'àrea d'Inspecció Tributària i no la de Gestió **la qual ha de comprovar els règims especials de l'Impost de Societats en els casos d'entitats parcialment exemptes**, com els col·legis professionals i altres.

En aquesta Sentència, que fixa doctrina, rebutja el recurs presentat per l'Advocacia de l'Estat contra una sentència del Tribunal Superior de Justícia de Castella i Lleó que donava la raó al Col·legi Oficial de Perits i Enginyers Tècnics Industrials de Valladolid.

El que ha analitzat el Suprem és si Hisenda aplica correctament l'Impost sobre Societats a entitats parcialment exemptes, entre les quals figuren els col·legis professionals, i **ha conclòs que no**.

Per l'Alt Tribunal, és el **Departament d'Inspecció i no el de Gestió què està habilitat per comprovar aquest impost**. De manera que totes les actuacions en què ha intervingut el departament de gestió **no són correctes**.

L'Advocacia de l'Estat, en representació de l'Agència Tributària, al·legava que la diferència entre tots dos rau únicament en els mitjans que emprava cada un, però el Suprem es remet a la llei que regula l'Impost sobre Societats, que especifica que **el competent és el departament d'Inspecció**.

Hisenda sostenia que el rellevant és "la major o menor dificultat previsible d'una comprovació", de manera que si es tracta d'un cas "senzill" ho pot fer Gestió i si és més complicat, Inspecció, extrem que rebutja el Suprem.

Per això, al Col·legi Oficial de Perits i Enginyers Tècnics Industrials de Valladolid li és aplicable el règim d'entitats parcialment exemptes, i això comporta la seva adscripció a la

Inspecció i no a la Gestió Tributària en les liquidacions referides a l'Impost sobre Societats, assenyala el Suprem.

A l'haver establert la nul·litat de ple dret de la liquidació aplicada a Col·legi, **el Suprem obre la porta a futurs plets d'altres entitats parcialment exemptes d'aquest impost.**

La Sentència del Suprem i els seus efectes no es circumscriuen als col·legis professionals ni a la resta d'entitats que se situen en la mateixa esfera de control que enumera l'article 9.3 de la Llei de l'Impost sobre Societats, als quals afecta directament (unions, federacions, confederacions de cooperatives, col·legis professionals, associacions empresarials, cambres, sindicats, fons de promoció d'ocupació i Mútues, Ports de l'Estat i altres entitats i institucions sense ànim de lucre). El Suprem adverteix que **"arriba a una realitat extraordinàriament més àmplia i comprensiva, la d'aplicació dels règims tributaris especials que, a l'efecte de l'Impost sobre Societats"**. Són els que s'enuncien en el Títol VII de la norma, precisament sota la rúbrica de "règims tributaris especials" (articles 47 a 129 de la llei, més de la meitat del seu articulat)". Aquí s'inclouen elements transcendents de l'impost, com la consolidació fiscal, els grups, els pagaments fraccionats, la xifra de negoci, els establiments permanents, a més de SICAV i ETVE. És a dir, bona part de les comprovacions en els últims quatre anys d'un impost que recapta prop de 23.000 milions en cada exercici. El Suprem assenyala als règims tributaris especials, no només els de l'Impost sobre Societats, sinó que també existeixen en altres impostos, i que en el cas de l'IRPF afectarien el d'esportistes i professionals d'elit o Llei Beckham, entre d'altres.

En l'IRPF, Es refereixen a rendes immobiliàries, atribució de rendes, drets d'imatge, expatriats- 'Llei Beckham', transparència fiscal internacional, tributació de partícips de SICAV i canvi de residència. **En l'IVA**, Són els de l'agricultura, ramaderia i pesca, béns usats, objectes d'art, operacions amb or, agències de viatges, recàrrec d'equivalència, de serveis de telecomunicacions, de el grup i de caixa.

4. MODIFICACIONS TRIBUTÀRIES REGLAMENTÀRIES

S'ha publicat al BOE el Reial Decret 366/2021, de 25 de maig, pel qual es desenvolupa el procediment de presentació i ingrés de les autoliquidacions de l'Impost sobre les Transaccions Financeres i es modifiquen altres normes tributàries.

Tot seguit fem un resum de les modificacions introduïdes:

I. Procediment de presentació i ingrés de les autoliquidacions de l'Impost sobre les Transaccions Financeres:

- S'estableix un procediment de presentació i ingrés d'autoliquidacions a través d'un dipositari central de valors establert en territori espanyol, distingint els diferents supòsits en què resulta aplicable tal procediment i detallant la canalització de la informació i de l'import del deute tributari des del subjecte passiu fins a l'Administració Tributària.
- Es tracta d'un procediment innovador en el nostre ordenament tributari, mitjançant el qual el dipositari central de valors presentarà en nom i per compte del subjecte passiu una autoliquidació per cada subjecte passiu i ingressarà l'import del deute tributari corresponent.
- Es preveu, amb caràcter general, la canalització de l'import de l'impost a pagar i de les dades que han de constar a l'autoliquidació a través dels subjectes que participen en la liquidació i registre de l'adquisició de les accions que dona lloc a la meritació de l'impost.
- Aquest procediment serà obligatori per a aquells casos en què el subjecte passiu tingui una relació directa amb el dipositari central de valors o amb alguna de les seves entitats participants, per considerar-se que aquesta relació de proximitat permet la possibilitat d'utilitzar aquesta via. Per la resta de supòsits, la presentació i

ingrés a través d'un dipositari central de valors es configura com a optativa per al subjecte passiu.

- Si el subjecte passiu s'acollís a alguna de les opcions o concorregués el supòsit de presentació obligatòria a través del dipositari central de valors, haurà d'utilitzar aquesta mateixa via per declarar i ingressar l'impost per totes les adquisicions subjectes corresponents al mateix període.
- Es preveu presentació i ingrés de les autoliquidacions de l'impost pel propi subjecte passiu quan no procedeixi efectuar-se per un dipositari central de valors establert en territori espanyol.
- Es preveu la possibilitat que, als efectes de la liquidació de l'impost, el subjecte passiu pugui optar per utilitzar la data teòrica de liquidació, que serà, en el cas d'operacions efectuades en centres de negociació, el segon dia hàbil posterior a la data d'execució de la transacció, sense tenir en compte les eventualitats que puguin retardar la data efectiva de la liquidació.
- S'estableix que l'Administració Tributària publicarà, amb efectes merament informatius, la llista de societats les accions se sotmeten a gravamen a partir de la relació de societats comunicada per la Societat de Borses.
- S'estableix que la presentació i ingrés de les primeres autoliquidacions de l'impost, les corresponents a gener, febrer, març i abril de 2021, s'efectuarà en el termini previst per a la presentació i ingrés de l'autoliquidació corresponent al mes de maig de 2021.

II. Impost sobre el Valor Afegit:

- S'estableix una modificació perquè els subjectes passius que subscriuen acords de vendes de béns en consigna acollits al Subministrament Immediat d'Informació puguin complir amb l'obligació de portar el nou apartat del llibre registre de determinades operacions intracomunitàries que preveu l'article 66.3 del Reglament a través de la Seu Electrònica de l'Agència Estatal d'Administració Tributària de l'endemà de la publicació d'aquest reial decret en el «Butlletí Oficial de l'Estat».

III. Altres modificacions:

- Es torna a aprovar l'article 53 ter del Reial Decret 1065/2007 relatiu a l'obligació d'informació sobre la cessió d'ús d'habitatges amb finalitats turístiques, la redacció anterior va ser anul·lada pel Tribunal Suprem per qüestions de procediment en la seva aprovació.
- En relació amb 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, s'introdueix un nou paràgraf a l'article 4 per mantenir l'obligació de presentar la declaració informativa, tot i que no hi hagi informació concreta de comunicar, per facilitar el control de l'acompliment de l'obligació de presentar l'esmentada declaració informativa.

