

I. DISPOSICIONS GENERALS

CAP DE L'ESTAT

12329 *Llei 28/2014, de 27 de novembre, per la qual es modifiquen la Llei 37/1992, de 28 de desembre, de l'Impost sobre el Valor Afegit; la Llei 20/1991, de 7 de juny, de modificació dels aspectes fiscals del règim econòmic fiscal de Canàries; la Llei 38/1992, de 28 de desembre, d'Impostos Especials, i la Llei 16/2013, de 29 d'octubre, per la qual s'establixen determinades mesures en matèria de fiscalitat mediambiental i s'adopten altres mesures tributàries i financeres.*

FELIPE VI

REI D'ESPANYA

A tots els qui vegem i entenguen esta llei.

Sapieu: Que les Corts Generals han aprovat la llei següent i jo la sancione.

PREÀMBUL

I

En el marc de la reforma del sistema tributari que s'aborda, esta llei incorpora diverses modificacions en l'àmbit de la imposició indirecta, en concret en la norma reguladora de l'IVA i en la d'impostos especials, amb l'objecte d'adequar-les, en major grau, a la normativa comunitària, tractar d'establir un marc jurídic més segur, potenciar la lluita contra el frau fiscal i, finalment, flexibilitzar i millorar el marc fiscal de determinades operacions.

Com s'ha indicat, l'Impost sobre el Valor Afegit es modifica, en primer lloc, tenint en compte, d'una banda, la necessitat d'adaptar el text de la Llei 37/1992, de 28 de desembre, de l'Impost sobre el Valor Afegit a la Directiva 2006/112/CE del Consell, de 28 de novembre de 2006, relativa al sistema comú de l'Impost sobre el Valor Afegit, la Directiva d'IVA, en la redacció que fa la Directiva 2013/61/UE, de 17 de desembre de 2013, pel que fa a les regions ultraperifèriques franceses i, en particular, a Mayotte, i per la Directiva 2008/8/CE, de 12 de febrer, pel que fa al lloc de la prestació de servicis, que va introduir, entre altres, unes noves regles de localització aplicables als servicis de telecomunicacions, de radiodifusió i televisió i electrònics, prestats a destinataris que no tinguen la condició d'empresaris o professionals que actuen com a tal, aplicables a partir de l'1 de gener de 2015.

D'una altra banda, la necessitat d'ajust a la Directiva d'IVA deriva de l'obligació d'executar diverses sentències del Tribunal de Justícia de la Unió Europea, que incidixen de forma directa en la nostra normativa interna, així com de l'ajust al dictamen motivat de la Comissió Europea, de 24 d'octubre de 2012, relatiu a l'exempció als servicis prestats pels fedataris públics en connexió amb operacions financeres exemptes.

En segon lloc, d'acord amb el principi de seguretat jurídica, un important nombre de modificacions tenen en comú la millora tècnica de l'impost, bé aclarint algun aspecte de la tributació, bé suprimint determinats límits o requisits, en l'àmbit de discreció que la Directiva d'IVA permet als estats membres, com és el cas del règim de la no-subjecció a l'impost.

Junt amb això, un tercer grup de modificacions estan motivades per la lluita contra el frau, com l'establiment de nous supòsits en els quals és d'aplicació la denominada «regla d'inversió del subjecte passiu» o les modificacions vinculades a l'àmbit de la normativa duanera.

Finalment, s'arplega un conjunt de normes que flexibilitzen determinats límits o requisits, de nou conforme al marge que la Directiva d'IVA atorga als estats membres, com l'ampliació del termini per a poder modificar la base imposable en els casos d'empresaris o professionals que tinguen caràcter de xicoteta i mitjana empresa, o en els casos d'empresaris acollits al règim especial del criteri de caixa, la inclusió de determinats supòsits que possibiliten l'obtenció de la devolució a empresaris no establits de les quotes suportades de l'impost sense subjecció al principi de reciprocitat, etc.

Així, pel que fa al contingut de les modificacions realitzades, cal indicar:

En primer lloc, l'ajust a la Directiva d'IVA més important obeïx als canvis derivats de l'aplicació, a partir de l'1 de gener de 2015, de les noves regles de localització dels servicis de telecomunicacions, de radiodifusió i televisió i de les prestacions de servicis efectuades per via electrònica, quan es presten a una persona que no tinga la condició d'empresari o professional, i que actue com a tal, ja que els mencionats servicis passen a gravar-se en el lloc on el destinatari del servicis estiga establert, tinga el seu domicili o residència habitual, independentment del lloc on estiga establert el prestador dels servicis segons la previsió que a este efecte arplega la Directiva d'IVA. A partir de l'esmentada data, per tant, tots els servicis de telecomunicació, de radiodifusió o televisió i electrònics tributaran en l'estat membre d'establiment del destinatari, tant si este és un empresari o professional o bé una persona que no tinga esta condició, i tant si el prestador del servicis és un empresari establert en la Comunitat o fora d'esta.

Com a conseqüència, la tributació dels servicis referits, en els casos en què el destinatari no té la condició d'empresari o professional i actua com a tal, es regula exclusivament en l'article 70 de la Llei de l'impost a partir de la data mencionada.

Junt amb la regulació que s'incorpora a la Llei 37/1992, els subjectes passius han de tindre en compte la normativa comunitària que desplega la Directiva d'IVA en este aspecte i que és directament aplicable en cada un dels estats membres, el Reglament d'Execució (UE) núm. 1042/2013, del Consell, de 7 d'octubre de 2013, pel qual es modifica el Reglament d'Execució (UE) núm. 282/2011, quant al lloc de realització de les prestacions de servicis.

Com a conseqüència de les noves regles de localització dels servicis de telecomunicacions, de radiodifusió o de televisió i electrònics, es modifica el règim especial dels servicis prestats per via electrònica a persones que no tinguen la condició d'empresaris o professionals i que actuen com a tals per part de proveïdors no establits en la Unió Europea, règim que s'amplia als servicis de telecomunicacions i de radiodifusió o de televisió, i que passa a denominar-se «règim especial aplicable als servicis de telecomunicacions, de radiodifusió o de televisió i als prestats per via electrònica per empresaris o professionals no establits en la Comunitat» (règim exterior a la Unió). Este règim, de caràcter opcional, constituïx una mesura de simplificació, per permetre als subjectes passius liquidar l'impost degut per la prestació dels mencionats servicis a través d'un portal web «finestreta única» en l'estat membre en què estiguen identificats, i així evitar haver de registrar-se en cada estat membre on realitzen les operacions (estat membre de consum). Per a poder acollir-se a este règim especial l'empresari o professional no ha de tindre cap tipus d'establiment permanent ni obligació de registre a l'efecte de l'impost en cap estat membre de la Comunitat.

Junt amb el règim especial anterior se n'incorpora un de nou denominat «règim especial aplicable als servicis de telecomunicacions, de radiodifusió o de televisió i als prestats per via electrònica per empresaris o professionals establits en la Comunitat, però no en l'estat membre de consum» (règim de la Unió), que serà aplicable, quan s'opte per este, als empresaris o professionals que presten els servicis indicats a persones que no tinguen la condició d'empresaris o professionals i que actuen com a tals, en estats membres en què l'empresari no tinga la seua seu d'activitat econòmica o un establiment permanent. En els estats membres en què l'empresari es trobe establert, les prestacions de servicis de telecomunicacions, de radiodifusió o de televisió i electrònics que preste a persones que no tinguen la condició d'empresaris o professionals, i que actuen com a tals, se subjectaran al règim general de l'impost.

En el «règim de la Unió», l'estat membre d'identificació ha de ser necessàriament l'estat membre en què l'empresari o professional haja establert la seu de la seua activitat econòmica o, en el cas que no tinga la seu de la seua activitat econòmica en la Comunitat, l'estat membre en què compte amb un establiment permanent; quan tinga un establiment permanent en més d'un estat membre, podrà optar com a estat membre d'identificació per qualsevol dels estats en què tinga un establiment permanent.

En el «règim exterior a la Unió», l'empresari o professional podrà elegir lliurement el seu estat membre d'identificació. En este règim, a més, l'estat membre d'identificació també pot ser l'estat membre de consum.

Els dos règims especials, l'ampliació del règim existent i el «règim de la Unió», entren en vigor a partir de l'1 de gener de 2015; es tracta de dos règims opcionals, en els quals l'opció, si s'exercix, determina que el règim especial s'aplicarà a tots els servicis que es presten en tots els estats membres en què siga procedent.

Quan un empresari o professional opte per algun dels règims especials, segons el que siga procedent, quedarà obligat a presentar trimestralment, per via electrònica, les declaracions liquidacions de l'impost, a través de la finestreta única de l'estat membre d'identificació, junt amb l'ingrés de l'impost degut, i no es podrà deduir en esta declaració liquidació cap quantitat per les quotes suportades en l'adquisició o importació de béns i servicis que es destinen a la prestació dels servicis a què s'aplique el règim especial.

Junt amb la regulació que s'incorpora a la Llei 37/1992, el subjecte passiu ha de tindre en compte també en este punt la normativa comunitària que desplega la Directiva d'IVA en este aspecte i que és directament aplicable en cada un dels estats membres, el Reglament d'Execució (UE) núm. 967/2012, del Consell, de 9 d'octubre de 2012, pel qual es modifica el Reglament d'Execució (UE) núm. 282/2011, en allò que afecta els règims especials dels subjectes passius no establerts que presten servicis de telecomunicacions, de radiodifusió i televisió, o per via electrònica a persones que no tinguen la condició de subjectes passius.

En segon lloc, dins del principi d'ajust a la Directiva d'IVA, s'incorporen una sèrie de modificacions derivades de la necessitat d'adaptar la normativa interna a la jurisprudència del Tribunal de Justícia de la Unió Europea:

– La Sentència del Tribunal de Justícia de la Unió Europea, de 17 de gener de 2013, en l'assumpte C-360/11, coneguda comunament com la sentència de «productes sanitaris», determina que s'haja de modificar la Llei de l'impost pel que fa als tipus aplicables als productes sanitaris.

Els equips mèdics, aparells, productes sanitaris i la resta d'instrumental, d'ús mèdic i hospitalari, són el gros de productes més afectats per la modificació del tipus impositiu, perquè passen a tributar, amb caràcter general, del tipus reduït del 10 per cent de l'impost al 21 per cent, i es manté exclusivament la tributació per aquell tipus per als productes que, per les seues característiques objectives, estiguen dissenyats per a alleujar o tractar deficiències, per a ús personal i exclusiu de persones que tinguen deficiències físiques, mentals, intel·lectuals o sensorials, la relació de les quals s'incorpora a un nou apartat octau a l'annex de la Llei de l'impost.

El llistat de productes que es relacionen en el nou apartat octau de l'annex incorpora productes destinats exclusivament a persones amb discapacitat com aparells que estan dissenyats per a ús personal i exclusiu de persones amb deficiència visual i auditiva; amb altres, on en pot resultar un ús mixt, si bé amb una clara i objectiva utilitat per a persones amb discapacitat.

– La Sentència del Tribunal de Justícia de la Unió Europea, de 26 de setembre de 2013, en l'assumpte C-189/11, relativa al règim especial de les agències de viatge, comporta l'obligació de modificar la regulació d'este règim especial.

Al marge de les modificacions obligades per la sentència esmentada, s'introdueix la possibilitat, que caldrà exercitar operació per operació, d'aplicar el règim general de l'impost, sempre que el destinatari de les operacions siga un empresari o professional que tinga dret, en alguna mesura, bé a la deducció, bé a la devolució de les quotes suportades de l'impost; a este efecte s'ha tingut en compte la regulació del règim especial que es

conté en altres estats membres, en concret, en els casos en què el destinatari del règim és un empresari o professional.

– Com a conseqüència de la Sentència del Tribunal de Justícia de la Unió Europea, de 19 de desembre de 2012, assumpte C-549/11, es modifica la regla de valoració de les operacions la contraprestació de les quals no siga de caràcter monetari, i es fixa com a tal el valor acordat entre les parts, que s'haurà d'expressar de forma monetària, i acudir com a criteri residual a les regles de valoració de l'autoconsum.

– La Sentència de 14 de març de 2014, en l'assumpte C-151/13, ha determinat la necessitat de diferenciar les subvencions no vinculades al preu, que no formen part de la base imposable de les operacions, de les contraprestacions pagades per un tercer, que sí que en formen part.

– Supressió de l'exempció als servicis prestats pels fedataris públics en connexió amb operacions financeres exemptes o no subjectes al dit impost.

Un tercer grup de modificacions tenen en comú l'ajust o la millora tècnica de l'impost. Així:

– S'aclarix la regulació de les operacions no subjectes conseqüència de la transmissió global o parcial d'un patrimoni empresarial o professional, i s'hi incorpora, a este efecte, la jurisprudència del Tribunal de Justícia de la Unió Europea, que es tracte de la transmissió d'una empresa o d'una part d'esta.

– En relació amb la no-subjecció de les operacions realitzades pels ens públics, s'establix, d'una banda, la no-subjecció dels servicis prestats en virtut dels encàrrecs de gestió i, d'una altra, s'eleva a rang legal la doctrina administrativa dels denominats «ens tecnicojurídics», si bé, s'amplia el seu contingut per no exigir que en determinats ens participe una única Administració pública, i s'exigix, en tot cas, que siguen de titularitat íntegrament pública; complides estes condicions, la no-subjecció s'aplicarà exclusivament a les prestacions de servicis fetes per l'ens públic a favor de qualsevol de les administracions públiques que hi participen, o a favor d'altres administracions públiques íntegrament dependents de les anteriors. En tot cas, cal tindre en compte que la no-subjecció té un límit en el llistat d'activitats que conté el precepte, la realització del qual implica que la prestació de servicis estiga subjecta a l'impost.

Atés que la no-subjecció a l'impost comporta la no-deduïbilitat de les quotes suportades per l'adquisició de béns i servicis destinats a la realització de les operacions no subjectes, s'aclarix, en relació amb la modificació feta en la regulació dels ens públics, que per als denominats ens públics «duals», que duen a terme conjuntament operacions subjectes i no subjectes a l'impost, la deducció, en aplicació de la jurisprudència del Tribunal de Justícia de la Unió Europea, de les quotes suportades per l'adquisició de béns i servicis destinats a la realització conjunta dels dos tipus d'operacions, es farà en funció d'un criteri raonable.

– Amb efectes de l'1 de gener de 2015, s'estén l'aplicació de la denominada «exempció educativa» als servicis d'atenció a xiquets en el centre docent prestats en temps interlectiu, tant durant el menjador escolar com en servici de guarderia fora de l'horari escolar, equiparant, a este efecte, el tractament en l'impost d'estos servicis prestats pel centre docent, amb independència que es duga a terme amb mitjans propis o aliens.

– Se suprimeix l'exempció aplicable a les entregues i adjudicacions de terrenys fetes entre la Junta de Compensació i els propietaris d'aquells, per la distorsió que causava el diferent tractament a l'efecte de l'impost de l'actuació en els processos d'urbanització de les esmentades juntes, segons intervingueren en la seua condició de fiduciàries o no.

– S'amplia l'àmbit objectiu de l'aplicació de la renúncia a les exempcions immobiliàries, ja que no es vincula a l'exigència que l'empresari o professional adquirent tinga dret a la deducció total de l'impost suportat en funció de la destinació previsible en l'adquisició de l'immoble, si bé s'exigix que l'empresari tinga un dret a la deducció total o parcial de l'impost suportat quan fa l'adquisició o en funció de la destinació previsible de l'immoble adquirit.

– Les entregues de béns que hagen de ser objecte d'instal·lació o muntatge, abans de la seua posada a disposició en el territori d'aplicació de l'impost, tributaran com a tals, amb independència que el cost de la instal·lació excedisca o no el 15 per cent en relació amb el total de la contraprestació corresponent.

– Es flexibiliza el procediment de modificació de la base imposable, de manera que el termini per a poder-la realitzar, en cas de deutor en concurs, s'amplia d'1 a 3 mesos; en el cas de crèdits incobrables, els empresaris que siguen considerats pime podran modificar-ne la base imposable transcorregut el termini de 6 mesos, com s'estava exigint fins a la data, o podran esperar al termini general d'1 any que s'exigix per a la resta d'empresaris.

D'altra banda, s'introdueix una regla especial per a declarar un crèdit incobrable, respecte a les operacions en règim especial del criteri de caixa, de tal manera que es permet la modificació de la base imposable per crèdits incobrables, quan es produísca la meritació del dit règim especial per aplicació de la data límit de 31 de desembre de l'any immediat posterior a la data de realització de l'operació, sense haver d'esperar de nou que transcorrega el termini de 6 mesos o 1 any que marca la normativa a computar des de la meritació de l'impost.

– S'amplia l'àmbit d'aplicació de la prorrata especial, per disminuir del 20 al 10 per cent la diferència admissible quant a import de quotes deduïbles en un any natural que resulten per aplicació de la prorrata general, en comparació amb les que resulten per aplicació de la prorrata especial.

– El règim especial de devolucions a determinats empresaris o professionals no establits en el territori d'aplicació de l'impost ni a la Comunitat, illes Canàries, Ceuta o Melilla s'amplia significativament per exceptuar l'exigència del principi de reciprocitat en determinades quotes suportades en les adquisicions i importacions de béns i servicis concrets, com els derivats dels servicis d'accés, hostaleria, restauració i transport vinculats amb l'assistència a fires, congressos i exposicions.

– El règim especial del grup d'entitats es modifica, amb efectes de l'1 de gener de 2015, per a incorporar l'exigència dels tres ordes de vinculació: econòmic, financer i d'organització, a les entitats del grup ajustant-se així al que diu la Directiva d'IVA. La vinculació financera exigix un control efectiu de l'entitat a través d'una participació de més del 50 per cent en el capital o en els seus drets de vot. No obstant això, s'establix un règim transitori que permetrà als grups existents adaptar-se als nous requisits al llarg de l'any 2015.

S'indica que les operacions realitzades en este règim especial no es poden tindre en compte, a l'efecte de calcular la prorrata comuna, en cas d'empresaris que duguen a terme activitats en més d'un sector diferenciat, al marge del règim especial del grup d'entitats.

En l'àmbit de les quotes de l'impost sobre el Valor Afegit a la importació, es possibilita, i es remet al seu desplegament reglamentari, que determinats operadors puguen diferir l'ingrés de l'impost quan presenten la declaració liquidació corresponent i a través de la inclusió de les esmentades quotes en esta.

Diverses modificacions tenen per objecte contribuir a la lluita contra el frau, i amb esta finalitat:

– S'amplien els supòsits d'aplicació de la denominada «regla d'inversió del subjecte passiu» a l'entrega de determinats productes, en particular, els telèfons mòbils, consoles de videojocs, ordinadors portàtils i tauletes tàctils digitals, en les entregues a un empresari revenedor o que excedisquen els 10.000 euros, així com plata, platí i pal·ladi.

– Es crea un nou tipus d'infracció relatiu a la falta de comunicació o la comunicació incorrecta per part dels empresaris o professionals destinataris de determinades operacions, als quals és aplicable la regla d'inversió del subjecte passiu, quan es tracte d'execucions d'obra per a la construcció o rehabilitació d'edificis o urbanització de terrenys i transmissions d'immobles en execució de garantia, atesa la transcendència de les esmentades comunicacions per a la correcta aplicació de l'impost i per la incidència que pot tindre respecte a altres subjectes passius de l'impost; la conducta se sanciona amb l'1

per cent de les quotes meridades respecte a les quals s'ha produït l'incompliment en la comunicació, amb un límit mínim i màxim.

– S'establix un nou tipus d'infracció relatiu a la falta de consignació de les quotes liquidades per l'impost a la importació per a aquells operadors que puguen diferir l'ingrés de l'impost quan es presente la declaració liquidació corresponent.

– S'establix un procediment específic de comprovació de l'IVA a la importació, per tal d'evitar el frau en este àmbit, aplicable als subjectes passius que no complisquen els requisits que s'establisquen per a accedir al sistema de diferiment de l'ingrés, els quals fan l'ingrés en el moment de la importació.

– S'estructura l'ús del règim de depòsit diferent del duaner per a restringir l'exempció de les importacions de béns que es vinculen al dit règim als béns objecte d'impostos especials, als quals es referix l'apartat quint de l'annex de la llei, als béns procedents del territori duaner de la Comunitat, i a determinats béns l'exigència dels quals està establida per la Directiva d'IVA, si bé es preveu que estos canvis entren en vigor l'1 de gener de 2016.

Per a acabar, s'incorporen diverses modificacions amb una mera finalitat aclaridora, com la qualificació com a béns corporals de determinades transmissions de participacions o accions en societats la possessió de les quals assegure l'atribució de la propietat o gaudi d'un immoble, i una altra sèrie de modificacions de caràcter tècnic que tenen per objecte actualitzar les referències normatives i les remissions a determinats procediments que conté la Llei de l'impost

Finalment, cal esmentar les modificacions realitzades en l'Impost General Indirecte Canari, que incorporen a la regulació d'este bona part de les efectuades en l'Impost sobre el Valor Afegit, a fi d'aconseguir una major adequació dels dos tributs, si bé tenint present que les illes Canàries, encara que formen part del territori duaner de la Comunitat, no són un territori inclòs en l'harmonització dels impostos sobre el volum de negocis. Així mateix, s'actualitzen unes quantes referències normatives que es contenen en la norma.

II

La Llei 66/1997, de 30 de desembre, de mesures fiscals, administratives i de l'orde social, va introduir en l'ordenament, per mitjà de l'oportuna modificació de la Llei 38/1992, de 28 de desembre, d'Impostos Especials, un nou impost especial de fabricació, l'Impost sobre l'Electricitat.

La Directiva 2003/96/CE del Consell, de 27 d'octubre, per la qual es reestructura el règim comunitari d'imposició dels productes energètics i de l'electricitat, va regular per primera vegada en l'àmbit de la Unió Europea la imposició sobre l'electricitat, impost que, com s'ha indicat, ja s'exigia amb anterioritat al Regne d'Espanya; al seu torn, la Llei 24/2013, de 26 de desembre, del Sector Elèctric, introduïx modificacions en el mercat del sector elèctric, tot això aconsella realitzar un procés de revisió de l'Impost sobre l'Electricitat, a fi d'efectuar una millor transposició de la directiva europea, així com per a adequar-la a la nova normativa sectorial.

El nou Impost Especial sobre l'Electricitat deixa de configurar-se com un impost sobre la fabricació, per a passar a ser un impost que grava el subministrament d'energia elèctrica per a consum o el seu consum pels productors d'aquella electricitat generada per ells mateixos; s'hauran d'inscriure en el registre territorial corresponent exclusivament aquells operadors que realitzen els subministraments als consumidors d'electricitat, així com els beneficiaris de determinades exempcions i reduccions de la base imposable; amb esta modificació es pretén una reducció dels costos administratius, tant per als diferents actors del mercat elèctric com per a l'Administració, i la normativa s'adapta al que estableix la Directiva de la Unió Europea.

Així mateix, a l'empara del que estableixen els articles 2.4, 15 i 17 de l'esmentada directiva, i per tal de mantindre la competitivitat d'aquelles activitats industrials l'electricitat consumida de les quals represente més del 50 per cent del cost d'un producte, d'aquelles altres les compres d'electricitat de les quals representen, almenys, el 5 per cent del valor

de la producció, així com d'aquelles activitats agrícoles intensives en electricitat, s'establix una reducció del 85 per cent en la base imposable de l'Impost Especial sobre l'Electricitat, de forma anàloga a la ja prevista en la Llei per a la reducció química i processos electrolítics, mineralògics i metal·lúrgics.

Adicionalment, es modifiquen determinats preceptes de la Llei 38/1992, de 28 de desembre, d'Impostos Especials, per tal de donar més seguretat jurídica, com el relatiu a la meritació de l'Impost sobre Hidrocarburs en relació amb el gas natural quan el subministrament d'este es faça en el marc d'un contracte de subministrament a títol onerós; o l'article que regula les infraccions i sancions en l'àmbit dels impostos especials, de manera que es discernisca en quins supòsits és d'aplicació el dit règim sancionador i en quins l'arreglat en la Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària.

D'altra banda, la Llei 16/2013, de 29 d'octubre, per la qual s'establixen determinades mesures en matèria de fiscalitat mediambiental i s'adopten altres mesures tributàries i financeres, en l'article 5 aprova l'Impost sobre els Gasos Fluorats d'Efecte d'Hivernacle. Una vegada produïda la seua entrada en vigor cal, d'una banda, fer ajustos tècnics per a aconseguir més seguretat jurídica, definició dels conceptes de «consumidor final» i «revenedor», i d'una altra, introduir noves exempcions respecte d'operacions no previstes en la seua redacció inicial.

Article primer. Modificació de la Llei 37/1992, de 28 de desembre, de l'Impost sobre el Valor Afegit.

Es modifica la Llei 37/1992, de 28 de desembre, de l'Impost sobre el Valor Afegit, en els termes següents:

U. Els apartats dos i tres de l'article 3 queden redactats de la manera següent:

«Dos. Als efectes d'esta llei, s'entendrà per:

1r. «Estat membre», «Territori d'un estat membre» o «interior del país», l'àmbit d'aplicació del Tractat de Funcionament de la Unió Europea que hi està definit, per a cada estat membre, amb les exclusions següents:

a) A la República Federal d'Alemanya, l'illa de Helgoland i el territori de Büsingen; al Regne d'Espanya, Ceuta i Melilla, i a la República Italiana, Livigno, Campione d'Itàlia i les aigües nacionals del llac de Lugano, pel que fa a territoris no compresos en la Unió Duanera.

b) Al Regne d'Espanya, Canàries; a la República Francesa, els territoris francesos a què es referixen l'article 349 i l'article 355, apartat 1, del Tractat de Funcionament de la Unió Europea; a la República Hel·lènica, la muntanya d'Athos; al Regne Unit, les illes del Canal, i a la República de Finlàndia, les illes Aland, pel que fa a territoris exclosos de l'harmonització dels impostos sobre el volum de negocis.

2n. «Comunitat» i «territori de la Comunitat», el conjunt dels territoris que constituïxen l'«interior del país» per a cada estat membre, segons el número anterior.

3r. «Territori tercer» i «país tercer», qualsevol territori diferent dels definits com a «interior del país» en el número 1r anterior.

Tres. Als efectes d'este impost, les operacions efectuades amb el Principat de Mònaco, amb l'illa de Man i amb les zones de sobirania del Regne Unit a Akrotiri i Dhekelia tindran la mateixa consideració que les efectuades, respectivament, amb França, el Regne Unit i Xipre.»

Dos. Els números 1r, 4t i 8u de l'article 7 queden redactats de la manera següent:

«1r. La transmissió d'un conjunt d'elements corporals i, si és el cas, incorporals que, formant part del patrimoni empresarial o professional del subjecte passiu, constituïsquen o siguin susceptibles de constituir una unitat econòmica autònoma en el transmetent capaç de desenrotllar una activitat empresarial o professional pels seus propis mitjans, amb independència del règim fiscal que siga aplicable a l'esmentada transmissió, en l'àmbit d'altres tributs i del procedent d'acord amb el que disposa l'article 4, apartat quatre, d'esta llei.

Quedaran excloses de la no-subjecció a què es referix el paràgraf anterior les transmissions següents:

- a) La mera cessió de béns o de drets.
- b) Les realitzades pels qui tinguen la condició d'empresari o professional exclusivament tal com disposa l'article 5, apartat u, lletra c) d'esta llei, quan les esmentades transmissions tinguen per objecte la mera cessió de béns.
- c) Les efectuades pels qui tinguen la condició d'empresari o professional exclusivament per la realització ocasional de les operacions a què es referix l'article 5, apartat u, lletra d) d'esta llei.

Als efectes del que disposa este número, serà irrellevant que l'adquirent realitze la mateixa activitat a què estaven afectes els elements adquirits o una altra de diferent, sempre que siga acreditada per l'adquirent la intenció de mantindre l'esmentada afectació al desenrotllament d'una activitat empresarial o professional.

En relació amb el que disposa este número, es considerarà com a mera cessió de béns o de drets, la transmissió d'estos quan no s'acompanye d'una estructura organitzativa de factors de producció materials i humans, o d'un d'estos, que permeta considerar-la constitutiva d'una unitat econòmica autònoma.

En el cas que els béns i drets transmesos, o part d'estos, es desafecten posteriorment de les activitats empresarials o professionals que determinen la no-subjecció prevista en este número, la referida desafectació quedarà subjecta a l'impost en la forma establida per a cada cas en esta llei.

Els adquirents dels béns i drets compresos en les transmissions que es beneficien de la no-subjecció establida en este número se subrogaran, respecte d'estos béns i drets, en la posició del transmetent quant a l'aplicació de les normes contingudes en l'article 20, apartat u, número 22 i en els articles 92 a 114 d'esta llei.»

«4t. Les entregues sense contraprestació d'impresos o objectes de caràcter publicitari.

Els impresos publicitaris hauran de portar de forma visible el nom de l'empresari o professional que produïska o comercialitze béns o que oferisca determinades prestacions de servicis.

Als efectes d'esta llei, es consideraran objectes de caràcter publicitari els que no tinguen valor comercial intrínsec, en els quals es consigne de forma indeleble la menció publicitària.

Per excepció al que disposa este número, quedaran subjectes a l'impost les entregues d'objectes publicitaris quan el cost total dels subministraments a un mateix destinatari durant l'any natural excedisca els 200 euros, llevat que s'entreguen a altres subjectes passius per a la redistribució gratuïta.»

«8u. Les entregues de béns i prestacions de servicis realitzades directament per les administracions públiques sense contraprestació o per mitjà de contraprestació de naturalesa tributària.

A estos efectos es consideraran administracions públiques:

- a) L'Administració General de l'Estat, les administracions de les comunitats autònomes i les entitats que integren l'Administració local.
- b) Les entitats gestores i els servicis comuns de la Seguretat Social.
- c) Els organismes autònoms, les universitats públiques i les agències estatals.
- d) Qualsevol entitat de dret públic amb personalitat jurídica pròpia, dependent de les anteriors que, amb independència funcional o amb una especial autonomia reconeguda per la llei, tinguen atribuïdes funcions de regulació o control de caràcter extern sobre un determinat sector o activitat.

No tindran la consideració d'administracions públiques les entitats públiques empresarials estatals i els organismes assimilats dependents de les comunitats autònomes i entitats locals.

No estaran subjectes a l'impost els servicis prestats en virtut d'encàrrecs de gestió pels ens, organismes i entitats del sector públic que tinguen, de conformitat amb el que estableixen els articles 4.1.n) i 24.6 del text refós de la Llei de Contractes del Sector Públic, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, la condició de mitjà propi instrumental i servici tècnic de l'Administració pública que encomana i dels poders adjudicadors que en depenen.

Així mateix, no estaran subjectes a l'impost els servicis prestats per qualsevol ens, organismes o entitats del sector públic, en els termes a què es referix l'article 3.1 del text refós de la Llei de Contractes del Sector Públic, a favor de les administracions públiques de què depenguen o d'una altra íntegrament dependent d'estes, quan les esmentades administracions públiques ostenten la seua titularitat íntegra.

En tot cas, estaran subjectes a l'impost les entregues de béns i prestacions de servicis que les administracions, ens, organismes i entitats del sector públic realitzen en l'exercici de les activitats que s'indiquen a continuació:

- a') Telecomunicacions.
- b') Distribució d'aigua, gas, calor, fred, energia elèctrica i la resta de modalitats d'energia.
- c') Transports de persones i béns.
- d') Servicis portuaris i aeroportuaris i explotació d'infraestructures ferroviàries incloent, a estos efectos, les concessions i autoritzacions exceptuades de la no-subjecció de l'impost pel número 9é següent.
- e') Obtenció, fabricació o transformació de productes per a la seua transmissió posterior.
- f') Intervenció sobre productes agropecuaris dirigida a la regulació del mercat d'estos productes.
- g') Explotació de fires i d'exposicions de caràcter comercial.
- h') Emmagatzematge i depòsit.
- i') Les d'oficines comercials de publicitat.
- j') Explotació de cantines i menjadors d'empreses, economats, cooperatives i establiments semblants.
- k') Les d'agències de viatges.
- l') Les comercials o mercantils dels ens públics de ràdio i televisió, incloses les relatives a la cessió de l'ús de les seues instal·lacions. A estos efectos, es consideraran comercials o mercantils en tot cas aquelles que generen o siguen susceptibles de generar ingressos de publicitat no provinents del sector públic.
- m') Les d'escorxador.»

Tres. S'afeg un número 8u a l'apartat dos de l'article 8, que queda redactat de la manera següent:

«8u. Les transmissions de valors la possessió de les quals asseure, de fet o de dret, l'atribució de la propietat, l'ús o gaudi d'un immoble o d'una part d'este en els supòsits previstos en l'article 20.U.18.k) d'esta llei.»

Quatre. La lletra c'), del tercer paràgraf, de l'article 9, número 1r, lletra c), queda redactada de la manera següent:

«c') Les operacions d'arrendament financer a què es referix la disposició addicional tercera de la Llei 10/2014, de 26 de juny, d'ordenació, supervisió i solvència d'entitats de crèdit.»

Cinc. L'apartat dos de l'article 18 queda redactat de la manera següent:

«Dos. No obstant el que disposa l'apartat u, quan un bé dels que s'hi mencionen es col·loque, des de la seua entrada en l'interior del territori d'aplicació de l'impost, en les àrees a què es referix l'article 23 o es vincule als règims compresos en l'article 24, ambdós d'esta llei, a excepció del règim de depòsit diferent del duaner, la importació del dit bé es produirà quan el bé isca de les àrees mencionades o abandone els règims indicats en el territori d'aplicació de l'impost.

El que disposa este apartat només serà aplicable quan els béns es col·loquen en les àrees o es vinculen als règims indicats amb compliment de la legislació que siga aplicable en cada cas. L'incompliment de l'esmentada legislació determinarà el fet imposable importació de béns.

No obstant això, no constituirà importació l'eixida de les àrees a què es referix l'article 23 o l'abandó dels règims compresos en l'article 24 quan aquella determine una entrega de béns als quals siguen aplicables les exempcions que establixen els articles 21, 22 o 25 d'esta llei.»

Sis. El número 5t de l'article 19 queda redactat de la manera següent:

«5t. Les eixides de les àrees a què es referix l'article 23 o l'abandó dels règims compresos en l'article 24 d'esta llei, dels béns l'entrega o adquisició intracomunitària dels quals per a ser introduïts en les àrees esmentades o vinculats als dits règims s'haja beneficiat de l'exempció de l'impost, en virtut del que disposen els articles mencionats i l'article 26, apartat u, o hagen sigut objecte d'entregues o prestacions de servicis que en siguen igualment exemptes pels articles esmentats.

Per excepció al que establix el paràgraf anterior, no constituïran operació assimilada a les importacions les eixides de les àrees a què es referix l'article 23 ni l'abandó dels règims compresos en l'article 24 d'esta llei dels béns següents: estany (codi NC 8001), coure (codis NC 7402, 7403, 7405 i 7408), zinc (codi NC 7901), níquel (codi NC 7502), alumini (codi NC 7601), plom (codi NC 7801), indi (codis NC ex 811292 i ex 811299), plata (codi NC 7106) i platí, pal·ladi i rodi (codis NC 71101100, 71102100 i 71103100). En estos casos, l'eixida de les àrees o l'abandó dels règims mencionats donarà lloc a la liquidació de l'impost en els termes establits en l'apartat sext de l'annex d'esta llei.

No obstant això, no constituirà operació assimilada a les importacions l'eixida de les àrees a què es referix l'article 23 o l'abandó dels règims compresos en l'article 24, quan aquella determine una entrega de béns a la qual siguen aplicables les exempcions que establixen els articles 21, 22 o 25 d'esta llei.»

Set. Se suprimixen la lletra ñ) del número 18 i el número 21 de l'apartat u, i els números 9é, 12é, la lletra a) del tercer paràgraf del número 20é, i la lletra b) del tercer

paràgraf del número 24é, de l'esmentat apartat u, i l'apartat dos, tots estos de l'article 20, queden redactats de la manera següent:

«9é. L'educació de la infància i de la joventut, la guarda i custòdia de xiquets, inclosa l'atenció a xiquets en els centres docents en temps interlectiu durant el menjador escolar o en aules en servici de guarderia fora de l'horari escolar, l'ensenyança escolar, universitària i de postgraduats, l'ensenyament d'idiomes i la formació i reciclatge professional, realitzades per entitats de dret públic o entitats privades autoritzades per a l'exercici de les esmentades activitats.

L'exempció s'estendrà a les prestacions de servicis i entregues de béns directament relacionades amb els servicis enumerats en el paràgraf anterior, efectuades, amb mitjans propis o aliens, per les mateixes empreses docents o educatives que presten els servicis mencionats.

L'exempció no comprendrà les operacions següents:

a) Els servicis relatius a la pràctica de l'esport prestats per empreses diferents dels centres docents.

En cap cas s'entendran compresos en esta lletra els servicis prestats per les associacions de pares d'alumnes vinculades als centres docents.

b) Les d'allotjament i alimentació prestades per col·legis majors o menors i residències d'estudiants.

c) Les efectuades per escoles de conductors de vehicles relatives als permisos de conducció de vehicles terrestres de les classes A i B i als títols, llicències o permisos necessaris per a la conducció de barcos o aeronaus esportius o de recreació.

d) Les entregues de béns efectuades a títol oneros.»

«12é. Les prestacions de servicis i les entregues de béns que hi siguen accessòries efectuades directament als seus membres per organismes o entitats legalment reconeguts que no tinguen finalitat lucrativa, els objectius dels quals siguen de naturalesa política, sindical, religiosa, patriòtica, filantròpica o cívica, realitzades per a la consecució de les seues finalitats específiques, sempre que no perceben dels beneficiaris d'estes operacions cap contraprestació diferent de les cotitzacions fixades en els seus estatuts.

S'entendran inclosos en el paràgraf anterior els col·legis professionals, les cambres oficials, les organitzacions patronals i les federacions que agrupen els organismes o entitats a què es referix este número.

L'aplicació d'esta exempció quedarà condicionada al fet que no siga susceptible de produir distorsions de competència.»

«a) Les de terrenys urbanitzats o en curs d'urbanització, excepte els destinats exclusivament a parcs i jardins públics o a superfícies vials d'ús públic.»

«b) Quan siguen procedents les exempcions que establixen els números 20é i 22é anteriors.»

«Dos. Les exempcions relatives als números 20é i 22é de l'apartat anterior podran ser objecte de renúncia pel subjecte passiu, en la forma i amb els requisits que es determinen reglamentàriament, quan l'adquirent siga un subjecte passiu que actue en l'exercici de les seues activitats empresarials o professionals i se li atribuisca el dret a efectuar la deducció total o parcial de l'impost suportat en realitzar l'adquisició o, si quan no es complisca l'anterior, en funció de la seua destinació previsible, els béns adquirits s'utilitzen, totalment o parcialment, en la realització d'operacions que originen el dret a la deducció.»

Huit. La lletra a) del paràgraf segon del número 5t de l'article 21 queda redactada de la manera següent:

«a) Que es presten als que realitzen les esmentades exportacions, als destinataris dels béns o als seus representants duaners.»

Nou. La lletra f) del número 3r de l'apartat u de l'article 24, queda redactada de la manera següent:

«f) Les importacions de béns que es vinculen a un règim de depòsit diferent del duaner exemptes d'acord amb l'article 65 d'esta llei.»

Deu. L'article 65 queda redactat de la manera següent:

«Estaran exemptes de l'impost, en les condicions i amb els requisits que es determinen reglamentàriament, les importacions de béns que es vinculen al règim de depòsit diferent del duaner que s'indiquen a continuació, mentre romanguen en l'esmentada situació, així com les prestacions de servicis relacionades directament amb les mencionades importacions:

- a) Els béns a què es referix la lletra a) de l'apartat quint de l'annex d'esta llei.
- b) Els béns procedents dels territoris compresos en la lletra b) del número 1r de l'apartat dos de l'article 3 d'esta llei.
- c) Els que s'indiquen a continuació: creïlles (codi NC 0701), olives (codi NC 071120), cocos, anous de Brasil i anous d'anacard (codi NC 0801), altres fruits de corfa (codi NC 0802), café sense torrar (codi NC 09011100 i 09011200), te (codi NC 0902), cereals (codi NC 1001 a 1005 i NC 1007 i 1008), arròs amb pellofca (codi NC 1006), llavors i fruits oleaginosos (inclosos les de soja) (codi NC 1201 a 1207), greixos i olis vegetals i les seues fraccions, en brut, refinats però sense modificar químicament (codi NC 1507 a 1515), sucre en brut (codi NC 170111 i 170112), cacau en gra o partit, cru o torrat (codi NC 1801), hidrocarburs (inclosos el propà i el butà, i els petrolis crus d'origen mineral (codi NC 2709, 2710, 271112 i 271113), productes químics a granel (codi NC capítols 28 i 29), cautxú en formes primàries o en plaques, fulls o bandes (codi NC 4001 i 4002), llana (codi NC 5101), estany (codi NC 8001), coure (codi NC 7402, 7403, 7405 i 7408), zinc (codi NC 7901), níquel (codi NC 7502), alumini (codi NC 7601), plom (codi NC 7801), indi (codi NC ex 811292 i ex 811299), plata (codi NC 7106) i platí, pal·ladi i rodi (codi NC 71101100, 71102100 i 71103100).»

Onze. El número 2n de l'apartat dos de l'article 68 queda redactat de la manera següent:

«2n. Les entregues dels béns que hagen de ser objecte d'instal·lació o muntatge abans de la seua posada a disposició, quan la instal·lació s'ultime en el referit territori i sempre que la instal·lació o muntatge implique la immobilització dels béns entregats.»

Dotze. L'apartat dos de l'article 69 queda redactat de la manera següent:

«Dos. Per excepció del que disposa el número 2n de l'apartat u del present article, no s'entendran realitzats en el territori d'aplicació de l'impost els servicis que s'enumeren a continuació, quan el seu destinatari no siga un empresari o professional que actue com a tal i estiga establert o tinga el seu domicili o residència habitual fora de la Comunitat, excepte en el cas que el mencionat destinatari estiga

establir o tinga el seu domicili o residència habitual a les illes Canàries, Ceuta o Melilla:

a) Les cessions i concessions de drets d'autor, patents, llicències, marques de fàbrica o comercials i els altres drets de propietat intel·lectual o industrial, així com qualssevol altres drets semblants.

b) La cessió o concessió de fons de comerç, d'exclusives de compra o venda o del dret a exercir una activitat professional.

c) Els de publicitat.

d) Els d'assessorament, auditoria, enginyeria, gabinet d'estudis, advocacia, consultors, experts comptables o fiscals i altres de similars, a excepció dels compresos en el número 1r de l'apartat u de l'article 70 d'esta llei.

e) Els de tractament de dades i el subministrament d'informacions, incloent-hi els procediments i experiències de caràcter comercial.

f) Els de traducció, correcció o composició de textos, així com els prestats per intèrprets.

g) Els d'assegurança, reassegurança i capitalització, així com els servicis financers, mencionats respectivament per l'article 20, apartat u, números 16 i 18, d'esta llei, incloent-hi els que no n'estiguen exempts, a excepció del lloguer de caixes de seguretat.

h) Els de cessió de personal.

i) El doblatge de pel·lícules.

j) Els arrendaments de béns mobles corporals, a excepció dels que tinguen com a objecte qualsevol mitjà de transport i els contenidors.

k) La provisió d'accés a les xarxes de gas natural situades en el territori de la Comunitat o a qualsevol xarxa connectada a les esmentades xarxes, a la xarxa d'electricitat, de calefacció o de refrigeració, i el transport o distribució a través de les esmentades xarxes, així com la prestació d'altres servicis directament relacionats amb qualssevol dels servicis compresos en esta lletra.

l) Les obligacions de no prestar, totalment o parcialment, qualsevol dels servicis enunciats en este apartat.»

Tretze. S'afegir un número 5t a l'apartat tres de l'article 69, que queda redactat de la manera següent:

«5t. Servicis de radiodifusió i televisió: aquells servicis consistents en el subministrament de continguts d'àudio i audiovisuals, com ara els programes de ràdio o de televisió subministrats al públic a través de les xarxes de comunicacions per un prestador de servicis de comunicació, que actue sota la seua responsabilitat editorial, per a ser escoltats o vistos simultàniament seguint un horari de programació.»

Catorze. Els números 4t i 8u de l'apartat u i l'apartat dos, de l'article 70, queden redactats de la manera següent:

«4t. Els prestats per via electrònica quan el destinatari no siga un empresari o professional i que actue com a tal, sempre que este es trobe establir o tinga la seua residència o domicili habitual en el territori d'aplicació de l'impost.»

«8u. Els de telecomunicacions, de radiodifusió i de televisió, quan el destinatari no siga un empresari o professional i que actue com a tal, sempre que este es trobe establir o tinga la seua residència o domicili habitual en el territori d'aplicació de l'impost.»

«Dos. Així mateix, es consideraran prestats en el territori d'aplicació de l'impost els servicis que s'enumeren a continuació quan, d'acord amb les regles de

localització aplicables a estos servicis, no s'entenguen realitzats en la Comunitat, però la seua utilització o explotació efectives es realitzen en el dit territori:

1r. Els enunciats en l'apartat dos de l'article 69 d'esta llei, el destinatari dels quals siga un empresari o professional que actue com a tal.

2n. Els de mediació en nom i per compte d'altri el destinatari dels quals siga un empresari o professional que actue com a tal.

3r. Els d'arrendament de mitjans de transport.

4t. Els prestats per via electrònica, els de telecomunicacions, de radiodifusió i de televisió.»

Quinze. El número 2n bis de l'apartat u de l'article 75 queda redactat de la manera següent:

«2n bis. Quan es tracte d'execucions d'obra, amb aportació o sense de materials, les destinatàries de les quals siguen les administracions públiques, en el moment de la seua recepció, d'acord amb el que disposa l'article 235 del text refós de la Llei de Contractes del Sector Públic, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre.»

Setze. S'afig un número 4t a l'apartat tres de l'article 78, que queda redactat de la manera següent:

«4t. Les subvencions no vinculades al preu de les operacions, i no es consideren com a tals els imports pagats per un tercer en contraprestació de les esmentades operacions.»

Dèsset. L'apartat u de l'article 79 queda redactat de la manera següent:

«U. En les operacions la contraprestació de les quals no consistisca en diners es considerarà com a base imposable l'import, expressat en diners, que s'haja acordat entre les parts.

Llevat que s'acredite el contrari, la base imposable coincidirà amb els imports que resulten d'aplicar les regles previstes en els apartats tres i quatre següents.

No obstant això, si la contraprestació consistix parcialment en diners, es considerarà base imposable el resultat d'afegir a l'import, expressat en diners, acordat entre les parts, per la part no dinerària de la contraprestació, l'import de la seua part dinerària, sempre que este resultat siga superior al determinat per aplicació del que disposen els paràgrafs anteriors.»

Díhuit. L'apartat tres, la norma 1a de la lletra A) i la lletra B) de l'apartat quatre, i la regla 5a de l'apartat cinc de l'article 80, queden redactats de la manera següent:

«Tres. La base imposable es podrà reduir quan el destinatari de les operacions subjectes a l'impost no haja fet efectiu el pagament de les quotes repercutides i sempre que, després de la meritació de l'operació, es dicte una interlocutòria de declaració de concurs. La modificació, si és el cas, no es podrà efectuar després de transcorregut el termini de dos mesos comptats a partir de la finalització del termini màxim fixat en el número 5t de l'apartat 1 de l'article 21 de la Llei 22/2003, de 9 de juliol, Concursal.

Només quan s'acorde la conclusió del concurs per les causes expressades en l'article 176.1, apartats 1r, 4t i 5t de la Llei Concursal, el creditor que haja modificat la base imposable haurà de modificar-la novament a l'alça per mitjà de l'emissió, en el termini que es fixe reglamentàriament, d'una factura rectificativa en la qual es faça repercutir la quota procedent.»

«1a. Que haja transcorregut un any des de la meritació de l'impost repercutit sense que s'haja obtingut el cobrament de tot o part del crèdit que se'n derive.

No obstant això, quan es tracte d'operacions a terminis o amb preu ajornat, haurà d'haver transcorregut un any des del venciment del termini o terminis impagats a fi de reduir proporcionalment la base imposable. A estos efectes, es consideraran operacions a terminis o amb preu ajornat aquelles en què s'haja pactat que la contraprestació s'haja de fer efectiva en pagaments successius o en un pagament únic, respectivament, sempre que el període transcorregut entre la meritació de l'impost repercutit i el venciment de l'últim o únic pagament siga superior a un any.

Quan el titular del dret de crèdit la base imposable del qual es pretén reduir siga un empresari o professional amb un volum d'operacions, calculat d'acord amb el que disposa l'article 121 d'esta llei, que no haja excedit durant l'any natural immediatament anterior els 6.010.121,04 euros, el termini a què es referix esta condició 1a podrà ser de sis mesos o d'un any.

En el cas d'operacions a les quals s'aplique el règim especial del criteri de caixa esta condició s'entendrà complida en la data de meritació de l'impost que es produïska per aplicació de la data límit del 31 de desembre a què es referix l'article 163 *terdecies* d'esta llei.

No obstant el que preveu el paràgraf anterior, quan es tracte d'operacions a terminis o amb preu ajornat caldrà que haja transcorregut el termini de sis mesos o un any a què es referix esta regla 1a, des del venciment del termini o terminis corresponents fins a la data de meritació de l'operació.»

«B) La modificació haurà de fer-se en el termini dels tres mesos següents a la finalització del període de sis mesos o un any a què es referix la condició 1a anterior i comunicar-se a l'Agència Estatal d'Administració Tributària, en el termini que es fixe reglamentàriament.

En el cas d'operacions a les quals s'aplique el règim especial del criteri de caixa, el termini de tres mesos per a fer la modificació es computarà a partir de la data límit del 31 de desembre a què es referix l'article 163 *terdecies* d'esta llei.»

«5a. La rectificació de les deduccions del destinatari de les operacions, que s'haurà de practicar segons el que disposa l'article 114, apartat dos, número 2n, quart paràgraf d'esta llei, determinarà el naixement del crèdit corresponent en favor de la hisenda pública.

Si el destinatari de les operacions subjectes no ha tingut dret a la deducció total de l'impost, serà també deutor davant de la hisenda pública per l'import de la quota de l'impost no deduïble. En el cas que el destinatari no actue en la condició d'empresari o professional i en la mesura que no haja satisfet l'esmentat deute, s'hi aplicarà el que estableix l'apartat quatre C) anterior.»

Dènou. S'afig una lletra g) al número 2n de l'apartat u de l'article 84, que queda redactada de la manera següent:

«g) Quan es tracte d'entregues dels productes següents definits en l'apartat deu de l'annex d'esta llei:

– Plata, platí i pal·ladi, en brut, en pols o semillavorat; s'hi assimilaran les entregues que tinguen per objecte els mencionats metalls que resulten de la realització d'activitats de transformació per l'empresari o professional adquirent. En tot cas s'ha de tractar de productes que no estiguen inclosos en l'àmbit d'aplicació del règim especial aplicable als béns usats, objectes d'art, antiguitats i objectes de col·lecció.

– Telèfons mòbils.

– Consoles de videojocs, ordinadors portàtils i tauletes tàctils digitals.

El que s'ha previst en estos dos últims guions només s'aplicarà quan el destinatari siga:

- a') Un empresari o professional revenedor d'estos béns, siga quin siga l'import de l'entrega.
- b') Un empresari o professional diferent dels referits en la lletra anterior, sempre que l'import total de les entregues que se li facen dels esmentats béns, documentades en la mateixa factura, excedisca els 10.000 euros, exclòs l'Impost sobre el Valor Afegit.

Als efectes del càlcul del límit mencionat, caldrà ajustar-se a l'import total de les entregues realitzades quan, documentades en més d'una factura, quede acreditat que es tracta d'una única operació i que se n'ha produït el desglossament artificial als únics efectes d'evitar l'aplicació d'esta norma.

L'acreditació de la condició de l'empresari o professional, a què es referixen les dos lletres anteriors, s'haurà de realitzar amb caràcter previ o simultani a l'adquisició, en les condicions que es determinen reglamentàriament.

Les entregues de dits béns, en els casos en què els seus destinataris siguen subjectes passius de l'impost, d'acord amb el que estableix este número 2n, s'hauran de documentar en una factura per mitjà d'una sèrie especial.»

Vint. La lletra a) del paràgraf tercer de l'apartat cinc de l'article 89, queda redactada de la manera següent:

«a) Iniciar davant de l'Administració tributària el procediment de rectificació d'autoliquidacions previst en l'article 120.3 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària, i en la seua normativa de desplegament.»

Vint-i-u. Els números 5t, 6t i 8u de l'apartat u.1, els números 3r, 4t i 5t de l'apartat dos.1 i el número 1r de l'apartat dos.2 de l'article 91, queden redactats de la manera següent:

- «5t. Els medicaments d'ús veterinari.
- 6t. Els béns següents:

a) Els productes farmacèutics compresos en el capítol 30 «Productes farmacèutics» de la nomenclatura combinada, susceptibles d'ús directe pel consumidor final, diferents dels inclosos en el número 5t d'este apartat u.1 i d'aquells als quals siga aplicable el tipus impositiu establert en el número 3r de l'apartat dos.1 d'este article.

b) Les compreses, tampons, salvaslips, preservatius i altres anticonceptius no medicinals.

c) Els equips mèdics, aparells i la resta d'instrumental, relacionats en l'apartat octau de l'annex d'esta llei, que per les seues característiques objectives estiguen dissenyats per a alleujar o tractar deficiències, per a ús personal i exclusiu de persones que tinguen deficiències físiques, mentals, intel·lectuals o sensorials, sense perjuí del que preveu l'apartat dos.1 d'este article.

No s'inclouen en esta lletra altres accessoris, recanvis i peces de recanvi dels béns mencionats.

8u. Les flors, les plantes vives de caràcter ornamental, així com les llavors, bulbs, esqueixos i altres productes d'origen exclusivament vegetal susceptibles de ser utilitzats per a obtenir-les.»

«3r. Els medicaments d'ús humà, així com les formes galèniques, fórmules magistrals i preparats oficials.

4t. Els vehicles per a persones amb mobilitat reduïda a què es referix el número 20 de l'annex I del Reial Decret Legislatiu 339/1990, de 2 de març, pel qual

s'aprova el text articulat de la Llei sobre trànsit, circulació de vehicles de motor i seguretat viària, en la redacció que en fa l'annex II A del Reial Decret 2822/1998, de 23 de desembre, pel qual s'aprova el Reglament General de Vehicles, i les cadires de rodes per a ús exclusiu de persones amb discapacitat.

Els vehicles destinats a ser utilitzats com a autotaxis o autoturismes especials per al transport de persones amb discapacitat en cadira de rodes, bé directament o prèvia la seua adaptació, així com els vehicles de motor que, prèvia adaptació o no, hagen de transportar habitualment persones amb discapacitat en cadira de rodes o amb mobilitat reduïda, amb independència de qui siga el seu conductor.

L'aplicació del tipus impositiu reduït als vehicles compresos en el paràgraf anterior requerirà el reconeixement previ del dret de l'adquirent, que haurà de justificar la destinació del vehicle.

Als efectes d'este apartat dos, es consideraran persones amb discapacitat aquelles amb un grau de discapacitat igual o superior al 33 per cent. El grau de discapacitat s'haurà d'acreditar per mitjà de certificat o resolució expedida per l'Institut de Majors i Servicis Socials o l'òrgan competent de la comunitat autònoma.

5t. Les pròtesis, ortesis i implants interns per a persones amb discapacitat.»

«1r. Els servicis de reparació dels vehicles i de les cadires de rodes compresos en el paràgraf primer del número 4t de l'apartat dos.1 d'este article i els servicis d'adaptació dels autotaxis i autoturismes per a persones amb discapacitat i dels vehicles de motor a què es referix el paràgraf segon del mateix precepte, independentment de qui siga el seu conductor.»

Vint-i-dos. L'apartat u de l'article 92 queda redactat de la manera següent:

«U. Els subjectes passius podran deduir de les quotes de l'Impost sobre el Valor Afegit meritades per les operacions gravades que realitzen en l'interior del país les que, meritades en el mateix territori, hagen suportat per repercussió directa o corresponguen a les operacions següents:

1r. Les entregues de béns i prestacions de servicis efectuades per un altre subjecte passiu de l'impost.

2n. Les importacions de béns.

3r. Les entregues de béns i prestacions de servicis compreses en els articles 9.1r. c) i d); 84.u. 2n i 4t, i 140 *quinque*, tots estos de la present llei.

4t. Les adquisicions intracomunitàries de béns definides en els articles 13, número 1r, i 16 d'esta llei.»

Vint-i-tres. S'afig un apartat cinc a l'article 93, que queda redactat de la manera següent:

«Cinc. Els subjectes passius que realitzen conjuntament operacions subjectes a l'impost i operacions no subjectes per aplicació del que establix l'article 7.8u d'esta llei podran deduir les quotes suportades per l'adquisició de béns i servicis destinats de forma simultània a la realització de les dos classes d'operacions en funció d'un criteri raonable i homogeni d'imputació de les quotes corresponents als béns i servicis utilitzats per al desenrotllament de les operacions subjectes a l'impost, i, a estos efectes, s'hi inclouen les operacions a què es referix l'article 94.u.2n d'esta llei. Este criteri haurà de ser mantingut en el temps llevat que per causes raonables s'haja de modificar.

El càlcul resultant de l'aplicació d'este criteri es podrà determinar provisionalment atenent les dades de l'any natural precedent, sense perjudi de la regularització que siga procedent al final de cada any.

No obstant això, no seran deduïbles en cap proporció les quotes suportades o satisfetes per les adquisicions o importacions de béns o servicis destinats,

exclusivament, a la realització de les operacions no subjectes a les quals es referix l'article 7.8u d'esta llei.

Les deduccions establides en este apartat s'ajustaran també a les condicions i els requisits previstos en el capítol I del títol VIII d'esta llei i, en particular, els que fan referència a la regla de prorata.»

Vint-i-quatre. S'afig un apartat cinc a l'article 98, que queda redactat de la manera següent:

«Cinc. El dret a la deducció de les quotes suportades o satisfetes per l'adquisició o importació dels béns i servicis que, efectuades per a la realització del viatge, redunden directament en benefici del viatger, que se citen en l'article 146 d'esta llei i que es destinen a la realització d'una operació a la qual no siga aplicable el règim especial de les agències de viatges, en virtut del que preveu l'article 147 de la mateixa llei, s'originarà en el moment en què es merite l'impost corresponent a l'esmentada operació.»

Vint-i-cinc. L'apartat u de l'article 101 queda redactat de la manera següent:

«U. Els subjectes passius que realitzen activitats econòmiques en sectors diferenciats de l'activitat empresarial o professional hauran d'aplicar separadament el règim de deduccions respecte de cada un d'estos.

L'aplicació de la regla de prorata especial es podrà efectuar independentment respecte de cada un dels sectors diferenciats de l'activitat empresarial o professional determinats per aplicació del que disposa l'article 9, número 1. lletra, c) lletres a'), c') i d') d'esta llei.

Els règims de deducció corresponents als sectors diferenciats d'activitat determinats per aplicació del que disposa l'article 9, número 1r, lletra c), lletra b') d'esta llei seran regits, en tot cas, pel que preveu esta per als règims especials simplificat, de l'agricultura, ramaderia i pesca, de les operacions amb or d'inversió i del recàrrec d'equivalència, segons corresponga.

Quan s'efectuen adquisicions o importacions de béns o servicis per a la seua utilització en comú en diversos sectors diferenciats d'activitat, serà aplicable el que estableixen l'article 104, apartats dos i següents d'esta llei, per a determinar el percentatge de deducció aplicable respecte de les quotes suportades en les esmentades adquisicions o importacions, i amb esta finalitat es computaran les operacions realitzades en els sectors diferenciats corresponents i es considerarà que, a estos efectes, no originen el dret a deduir les operacions incloses en el règim especial de l'agricultura, ramaderia i pesca o en el règim especial del recàrrec d'equivalència.

Per excepció al que disposa el paràgraf anterior, no es tindran en compte les operacions realitzades en el sector diferenciats d'activitat de grup d'entitats. Així mateix i, sempre que no es puga aplicar el que preveu el dit paràgraf, quan estos béns o servicis es destinen a ser utilitzats simultàniament en activitats acollides al règim especial simplificat i en altres activitats sotmeses al règim especial de l'agricultura, ramaderia i pesca o del recàrrec d'equivalència, el referit percentatge de deducció, als efectes del règim simplificat, serà del 50 per cent si l'afectació es produïx respecte d'activitats sotmeses a dos dels esmentats règims especials, o d'un terç, en qualsevol altre cas.»

Vint-i-sis. El número 2n de l'apartat dos de l'article 103 queda redactat de la manera següent:

«2n. Quan l'import total de les quotes deduïbles en un any natural per aplicació de la regla de prorata general excedisca en un 10 per cent o més el que resultaria per aplicació de la regla de prorata especial.»

Vint-i-set. S'afeg un número 3r al paràgraf primer de l'article 119 bis, que queda redactat de la manera següent:

«3r. Per excepció al que preveu el número anterior, qualsevol empresari i professional no establert a què es referix este article, podrà obtindre la devolució de les quotes de l'impost suportades respecte de les importacions de béns i les adquisicions de béns i servicis relatives a:

– El subministrament de plantilles, motles i equips adquirits o importats en el territori d'aplicació de l'impost per l'empresari o professional no establert, per a ser posats a disposició d'un empresari o professional establert en el mencionat territori per a ser utilitzats en la fabricació de béns que siguen expedits o transportats fora de la Comunitat amb destinació a l'empresari o professional no establert, sempre que a l'acabament de la fabricació dels béns siguen expedits amb destinació a l'empresari o professional no establert o destruïts.

– Els servicis d'accés, hostaleria, restauració i transport, vinculats amb l'assistència a fires, congressos i exposicions de caràcter comercial o professional que se celebren en el territori d'aplicació de l'impost.»

Vint-i-huit. Els apartats u i cinc de l'article 120 queden redactats de la manera següent:

«U. Els règims especials en l'Impost sobre el Valor Afegit són els següents:

- 1r. Règim simplificat.
- 2n. Règim especial de l'agricultura, ramaderia i pesca.
- 3r. Règim especial dels béns usats, objectes d'art, antiguitats i objectes de col·lecció.
- 4t. Règim especial aplicable a les operacions amb or d'inversió.
- 5t. Règim especial de les agències de viatges.
- 6t. Règim especial del recàrrec d'equivalència.
- 7m. Règims especials aplicables als servicis de telecomunicacions, de radiodifusió o de televisió i als prestats per via electrònica.
- 8u. Règim especial del grup d'entitats.
- 9é. Règim especial del criteri de caixa.»

«Cinc. Els règims especials aplicables als servicis de telecomunicacions, de radiodifusió o de televisió i als prestats per via electrònica s'aplicaran a aquells operadors que hagen presentat les declaracions previstes en els articles 163 *noniesdecies* i 163 *duovicies* d'esta llei.»

Vint-i-nou. Els números 2n i 3r de l'apartat dos de l'article 122 queden redactats com següix:

«2n. Aquells empresaris o professionals en què concórrega qualsevol de les circumstàncies següents, en els termes que reglamentàriament s'establisquen:

Que el volum d'ingressos l'any immediatament anterior, supere qualsevol dels imports següents:

- Per al conjunt de les seues activitats empresarials o professionals, excepte les agrícoles, forestals i ramaderes, 150.000 euros anuals.
- Per al conjunt de les activitats agrícoles, forestals i ramaderes que siguen determinades pel ministre d'Hisenda i Administracions Públiques, 250.000 euros anuals.

Quan l'any immediatament anterior s'haja iniciat una activitat, el volum d'ingressos s'eleva a l'any.

Als efectes del que preveu este número, el volum d'ingressos inclourà la totalitat dels obtinguts en el conjunt de les activitats mencionades, i no es computaran entre estos les subvencions corrents o de capital ni les indemnitzacions, així com tampoc l'Impost sobre el Valor Afegit i, si és el cas, el recàrrec d'equivalència que grave l'operació.

3r. Aquells empresaris o professionals les adquisicions i importacions de béns i servicis dels quals per al conjunt de les seues activitats empresarials o professionals, excloses les relatives a elements de l'immobilitzat, hagen superat l'any immediatament anterior l'import de 150.000 euros anuals, exclòs l'Impost sobre el Valor Afegit.

Quan l'any immediatament anterior s'haja iniciat una activitat, l'import de les esmentades adquisicions i importacions s'elevà a l'any.»

Trenta. L'apartat u i el número 6t de l'apartat dos de l'article 124 queden redactats de la manera següent:

«U. El règim especial de l'agricultura, ramaderia i pesca serà aplicable als titulars d'explotacions agrícoles, forestals, ramaderes o pesqueres en els quals concórreguen els requisits indicats en este capítol, llevat que hi renunciem en els termes que reglamentàriament s'establisquen.

No es consideraran titulars d'explotacions agrícoles, forestals, ramaderes o pesqueres als efectes d'este règim especial:

a) Els propietaris de finques o explotacions que les cedisquen en arrendament o en parceria o que de qualsevol altra forma cedisquen la seua explotació, així com quan cedisquen l'aprofitament de la resina dels pins ubicats en les seues finques o explotacions.

b) Els qui realitzen explotacions ramaderes en règim de ramaderia integrada.»

«6t. Aquells empresaris o professionals les adquisicions i importacions de béns i servicis dels quals per al conjunt de les seues activitats empresarials o professionals, excloses les relatives a elements de l'immobilitzat, hagen superat l'any immediatament anterior l'import de 150.000 euros anuals, excloent-ne l'Impost sobre el Valor Afegit.

Quan l'any immediatament anterior s'haja iniciat una activitat, l'import de les adquisicions i importacions esmentades s'elevà a l'any.»

Trenta-u. El capítol VI del títol IX queda redactat de la manera següent:

«CAPÍTOL VI

Règim especial de les agències de viatge

Article 141. *Règim especial de les agències de viatges.*

U. El règim especial de les agències de viatges serà aplicable:

1r. A les operacions realitzades per les agències de viatges quan actuen en nom propi respecte dels viatgers i utilitzen en la realització del viatge béns entregats o servicis prestats per altres empresaris o professionals.

Als efectes d'este règim especial, es consideraran viatges els servicis d'hostalatge o transport prestats conjuntament o per separat i, si és el cas, amb altres de caràcter accessori o complementari d'estos.

2n. A les operacions realitzades pels organitzadors de circuits turístics i qualsevol empresari o professional en el qual concórreguen les circumstàncies previstes en el número anterior.

Dos. El règim especial de les agències de viatges no serà aplicable a les operacions dutes a terme que utilitzen per a la realització del viatge exclusivament mitjans de transport o d'hostaleria propis.

Tractant-se de viatges realitzats que utilitzen en part mitjans propis i en part mitjans aliens, el règim especial només s'aplicarà respecte dels servicis prestats amb mitjans aliens.

Article 142. *Repercussió de l'impost.*

En les operacions a les quals siga aplicable este règim especial els subjectes passius no estaran obligats a consignar en factura separadament la quota repercutida, i s'haurà d'entendre, si és el cas, compresa en el preu de l'operació.

Article 143. *Exempcions.*

Estaran exempts de l'impost els servicis prestats pels subjectes passius sotmesos al règim especial de les agències de viatges quan les entregues de béns o prestacions de servicis, adquirits en benefici del viatger i utilitzats per a efectuar el viatge, es realitzen fora de la Comunitat.

En el cas que les mencionades entregues de béns o prestacions de servicis es realitzen només parcialment en el territori de la Comunitat, únicament gaudirà d'exempció la part de la prestació de servicis de l'agència corresponent a les efectuades fora del dit territori.

Article 144. *Lloc de realització del fet imposable.*

Les operacions efectuades per les agències respecte de cada viatger per a la realització d'un viatge tindran la consideració de prestació de servicis única, encara que se li proporcionen unes quantes entregues o servicis en el marc de l'esmentat viatge.

L'esmentada prestació s'entendrà realitzada en el lloc on l'agència tinga establida la seu de la seua activitat econòmica o posseïska un establiment permanent des d'on efectue l'operació.

Article 145. *La base imposable.*

U. La base imposable serà el marge brut de l'agència de viatges.

A estos efectes, es considerarà marge brut de l'agència la diferència entre la quantitat total carregada al client, excloent-ne l'Impost sobre el Valor Afegit que grave l'operació, i l'import efectiu, impostos inclosos, de les entregues de béns o prestacions de servicis que, efectuades per altres empresaris o professionals, siguen adquirits per l'agència per a utilitzar-los en la realització del viatge i redunden directament en benefici del viatger.

Als efectes del que disposa el paràgraf anterior, es consideraran adquirits per l'agència, per a utilitzar-los en la realització del viatge, entre altres, els servicis prestats per altres agències de viatges amb l'esmentada finalitat, excepte els servicis de mediació prestats per les agències detallistes, en nom i per compte de les majoristes, en la venda de viatges organitzats per estes últimes.

Per a la determinació del marge brut de l'agència no es computaran les quantitats o imports corresponents a les operacions exemptes de l'impost en virtut del que disposa l'article 143 d'esta llei, ni els dels béns o servicis utilitzats per a la seua realització.

Dos. No es consideraran prestats per a la realització d'un viatge, entre altres, els servicis següents:

- 1r. Les operacions de compravenda o canvi de moneda estrangera.
- 2n. Els gastos de telèfon, tèlex, correspondència i altres d'anàlegs efectuats per l'agència.

Article 146. *Deduccions.*

Les agències de viatges a què s'aplique este règim especial podran practicar les seues deduccions en els termes establits en el títol VIII d'esta llei.

No obstant això, no podran deduir l'impost suportat en les adquisicions de béns i servicis que, efectuades per a la realització del viatge, redunden directament en benefici del viatger.

Article 147. *Supòsit de no-aplicació del règim especial.*

Per excepció al que preveu l'article 141 d'esta llei, i en la forma que s'establisca reglamentàriament, els subjectes passius podran no aplicar el règim especial previst en este capítol i aplicar el règim general d'este impost, operació per operació, respecte d'aquells servicis que realitzen i dels quals siguen destinataris empresaris o professionals que tinguen dret a la deducció o a la devolució de l'Impost sobre el Valor Afegit segons el que preveu el títol VIII d'esta llei.»

Trenta-dos. L'apartat dos de l'article 154 queda redactat de la manera següent:

«Dos. Els subjectes passius sotmesos a este règim especial no estaran obligats a efectuar la liquidació ni el pagament de l'impost a la hisenda pública en relació amb les operacions comercials que hagen efectuat a les quals siga aplicable este règim especial, ni per les transmissions dels béns o drets utilitzats exclusivament en les esmentades activitats, excloent-ne les entregues de béns immobles subjectes i no exemptes, per les quals el transmetent haurà de fer repercutir, liquidar i ingressar les quotes de l'impost meritades.

Tampoc no podran deduir les quotes suportades per les adquisicions o importacions de béns de qualsevol naturalesa o pels servicis que els hagen sigut prestats, en la mesura que els béns o servicis s'utilitzen en la realització de les activitats a què afecte este règim especial.

Als efectes de la regularització de deduccions per béns d'inversió, la prorrata de deducció aplicable en este sector diferenciat d'activitat econòmica, durant el període en què el subjecte passiu estiga sotmés a este règim especial, serà zero. No serà procedent efectuar la regularització a què es referix l'article 110 d'esta llei en els supòsits de transmissió de béns d'inversió utilitzats exclusivament per a la realització d'activitats sotmeses a este règim especial.»

Trenta-tres. Els apartats u i dos de l'article 163 *quinquies* queden redactats de la manera següent:

«U. Podran aplicar el règim especial del grup d'entitats els empresaris o professionals que formen part d'un grup d'entitats. Es considerarà com a grup d'entitats el format per una entitat dominant i les seues entitats dependents, que es troben fermament vinculades entre si en els ordres financer, econòmic i d'organització, en els termes que es despleguen reglamentàriament, sempre que les seues d'activitat econòmica o establiments permanents de totes i cada una d'estes radiquen en el territori d'aplicació de l'impost.

Cap empresari o professional no podrà formar part simultàniament de més d'un grup d'entitats.

Dos. Es considerarà com a entitat dominant aquella que complisca els requisits següents:

a) Que tinga personalitat jurídica pròpia. No obstant això, els establiments permanents ubicats en el territori d'aplicació de l'impost podran tindre la condició d'entitat dominant respecte de les entitats les participacions de les quals estiguen afectes als dits establiments, sempre que es complisquen la resta de requisits establits en este apartat.

b) Que tinga el control efectiu sobre les entitats del grup, a través d'una participació, directa o indirecta, de més del 50 per cent, en el capital o en els drets de vot d'estes.

c) Que l'esmentada participació es mantinga durant tot l'any natural.

d) Que no siga dependent de cap altra entitat establida en el territori d'aplicació de l'impost que reunisca els requisits per a ser considerada com a dominant.

No obstant el que preveu en l'apartat u anterior, les societats mercantils que no actuen com a empresaris o professionals podran ser considerades com a entitat dominant, sempre que complisquen els requisits anteriors.»

Trenta-quatre. L'apartat tres de l'article 163 *octies* queda redactat de la manera següent:

«Tres. Quan s'exercite l'opció que estableix l'article 163 *sexies.cinc* d'esta llei, les operacions a què es referix l'apartat u d'este article constituïran un sector diferenciat de l'activitat, al qual s'entendran afectes els béns i servicis utilitzats directament o indirectament, totalment o parcialment, en la realització de les esmentades operacions i pels quals s'haja suportat o satisfet efectivament l'impost.

Els empresaris o professionals podran deduir íntegrament les quotes suportades o satisfetes per l'adquisició de béns i servicis destinats directament o indirectament, totalment o parcialment, a la realització d'estes operacions, sempre que els béns i servicis s'utilitzen en la realització d'operacions que generen el dret a la deducció d'acord amb el que preveu l'article 94 d'esta llei. Esta deducció es practicarà en funció de la destinació previsible dels béns i servicis esmentats, sense perjuí que es rectifiquen si s'altera la destinació.»

Trenta-cinc. Se suprimeix el capítol VIII i s'afig un capítol XI en el títol IX.

«CAPÍTOL XI

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

Secció 1a. Disposicions comunes

Article 163 *septiesdecies*. *Definicions i causes d'exclusió*.

U. Als efectes del present capítol seran aplicables les definicions següents:

a) "Servicis de telecomunicacions" els servicis a què es referix el número 3r de l'apartat tres de l'article 69 d'esta llei;

b) "Servicis electrònics" o "servicis prestats per via electrònica": els servicis definits en el número 4t de l'apartat tres de l'article 69 d'esta llei;

c) "Servicis de radiodifusió o de televisió" els servicis a què es referix el número 5t de l'apartat tres de l'article 69 d'esta llei;

d) "Estat membre de consum": l'estat membre en què es considera que té lloc la prestació dels servicis de telecomunicacions, de radiodifusió o de televisió i electrònics d'acord amb els números 4t i 8u de l'apartat u de l'article 70 o els seus equivalents en les legislacions d'altres estats membres;

e) "Declaracions liquidacions periòdiques dels règims especials aplicables als servicis de telecomunicacions, de radiodifusió o de televisió i electrònics": la declaració liquidació en què consta la informació necessària per a determinar la quantia de l'impost corresponent en cada estat membre de consum.

Dos. Seran causes d'exclusió d'estos règims especials qualssevol de les circumstàncies següents que s'indiquen a continuació:

- a) La presentació de la declaració de cessament de les operacions compreses en els mencionats règims especials.
- b) L'existència de fets que permeten presumir que les operacions de l'empresari o professional incloses en estos règims especials han conclòs.
- c) L'incompliment dels requisits necessaris per a acollir-se a estos règims especials.
- d) L'incompliment reiterat de les obligacions imposades per la normativa d'estos règims especials.

La decisió d'exclusió serà competència exclusiva de l'estat membre d'identificació que es definix per a cada un d'estos règims especials.

Tres. Sense perjudi del que preveu l'apartat anterior, l'empresari o professional es podrà donar de baixa voluntària d'estos règims.

Quatre. Reglamentàriament s'establiran les disposicions necessàries per al desplegament i aplicació del que disposa este capítol.

Secció 2a. Règim especial aplicable als servicis de telecomunicacions, de radiodifusió o de televisió i als prestats per via electrònica per empresaris o professionals no establits en la Comunitat

Article 163 octiesdecies. *Àmbit d'aplicació.*

U. Els empresaris o professionals no establits en la Comunitat, que presten servicis de telecomunicacions, de radiodifusió o de televisió i electrònics a persones que no tinguen la condició d'empresari o professional, i que actuen com a tal, que estiguen establides en la Comunitat o que hi tinguen el seu domicili o residència habitual, es podran acollir al règim especial previst en esta secció.

El règim especial s'aplicarà a totes les prestacions de servicis que, d'acord amb el que disposen els números 4t i 8u de l'article 70 d'esta llei, o els seus equivalents en les legislacions d'altres estats membres, s'hagen de considerar efectuades en la Comunitat.

Dos. Als efectes de la present secció, es considerarà:

- a) "Empresari o professional no establít en la Comunitat": tot empresari o professional que tinga la seu de la seua activitat econòmica fora de la Comunitat i no posseïska un establiment permanent en el territori de la Comunitat ni tampoc tinga l'obligació, per un altre motiu, d'estar identificat en la Comunitat conforme al número 2n de l'apartat u de l'article 164 d'esta llei o els seus equivalents en les legislacions d'altres estats membres;
- b) "Estat membre d'identificació": l'estat membre pel qual haja optat l'empresari o professional no establít en la Comunitat per a declarar l'inici de la seua activitat com a empresari o professional en el territori de la Comunitat.

Article 163 noniesdecies. *Obligacions formals.*

U. En el cas que Espanya siga l'estat membre d'identificació elegit per l'empresari o professional no establít en la Comunitat, este quedarà obligat a:

- a) Declarar l'inici, la modificació o el cessament de les seues operacions compreses en este règim especial. L'esmentada declaració es presentarà per via electrònica.

La informació facilitada per l'empresari o professional no establít en la Comunitat en declarar l'inici de les seues activitats gravades, inclourà les dades d'identificació següents: nom, adreces postal i de correu electrònic, adreces

electròniques dels llocs d'Internet a través de què opere, si és el cas, el número per mitjà del qual estiga identificat davant de l'Administració fiscal del territori tercer en què tinga la seua seu d'activitat i una declaració en què manifeste que no està identificat als efectes de l'Impost sobre el Valor Afegit en un altre estat membre de la Comunitat. Igualment, l'empresari o professional no establert en la Comunitat comunicarà tota possible modificació de l'esmentada informació.

En el cas d'empresaris o professionals establerts a les illes Canàries, Ceuta o Melilla, la informació a facilitar en declarar l'inici de les seues activitats gravades inclourà nom, adreces postal i de correu electrònic i les adreces electròniques dels llocs d'Internet a través de què opere i el número d'identificació fiscal assignat per l'Administració tributària espanyola.

Als efectes d'este règim, l'Administració tributària identificarà l'empresari o professional no establert en la Comunitat per mitjà d'un número individual.

L'Administració tributària notificarà per via electrònica a l'empresari o professional no establert en la Comunitat el número d'identificació que li haja assignat.

b) Presentar per via electrònica una declaració liquidació de l'Impost sobre el Valor Afegit per cada trimestre natural, independentment que haja subministrat o no servicis de telecomunicacions, de radiodifusió o de televisió i electrònics. La declaració no podrà ser negativa i es presentarà dins del termini de vint dies a partir del final del període a què es referix la declaració.

Esta declaració liquidació haurà d'incloure el número d'identificació que li haja sigut notificat per l'Administració tributària conforme al que preveu la lletra a) anterior i, per cada estat membre de consum en què s'haja meritat l'impost, el valor total, exclòs l'impost sobre el valor afegit que grave l'operació, dels servicis prestats de telecomunicacions, de radiodifusió o de televisió i electrònics durant el període a què es referix la declaració, la quantitat global de l'impost corresponent a cada estat membre desglossat per tipus impositius i l'import total, resultant de la suma de totes estes, que ha de ser ingressat a Espanya.

Si l'import de la contraprestació de les operacions s'ha fixat en moneda diferent de l'euro, este es convertirà a euros aplicant el tipus de canvi vàlid que corresponga a l'últim dia del període de liquidació. El canvi es farà seguint els tipus de canvi publicats pel Banc Central Europeu per a eixe dia o, si no hi ha publicació corresponent a eixe dia, la de l'endemà.

Qualsevol modificació posterior de les xifres que continguen les declaracions presentades s'haurà d'efectuar, en el termini màxim de tres anys a partir de la data en què s'havia de presentar la declaració inicial, a través del procediment de rectificació d'autoliquidacions i de declaracions complementàries previst en els articles 120.3 i 122, respectivament, de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària, i en la seua normativa de desplegament. No obstant això, l'estat membre de consum podrà acceptar correccions després de la finalització del termini indicat amb subjecció al que preveu la seua normativa tributària nacional.

c) Ingressar l'impost corresponent a cada declaració, fent referència a la declaració específica a què correspon. L'import s'ingressarà en euros en el compte bancari designat per l'Administració tributària, dins del termini de presentació de la declaració.

Qualsevol rectificació posterior dels imports ingressats, que determine un ingrés addicional de l'impost, s'haurà de realitzar fent referència a la declaració específica a què corresponga, sense que es puga afegir o introduir en una altra declaració posterior.

d) Mantindre un registre de les operacions incloses en este règim especial. Este registre s'haurà de portar amb la precisió suficient perquè l'Administració tributària de l'estat membre de consum puga comprovar si la declaració mencionada en la lletra b) anterior és correcta.

Este registre estarà a disposició tant de l'estat membre d'identificació com del de consum, i l'empresari o professional no establert en la Comunitat queda obligat a posar-lo a disposició de les administracions tributàries dels estats mencionats, amb la sol·licitud prèvia d'estes, per via electrònica.

L'empresari o professional no establert haurà de conservar este registre durant un període de deu anys des del final de l'any en què s'haja realitzat l'operació.

e) Expedir i entregar factura quan el destinatari de les operacions es trobe establert o tinga la seua residència o domicili habitual en el territori d'aplicació de l'impost, ajustada al que es determine reglamentàriament.

Dos. En el cas que l'empresari o professional no establert en la Comunitat haja elegit qualsevol altre estat membre diferent d'Espanya per a presentar la declaració d'inici en este règim especial, i en relació amb les operacions que, d'acord amb el que disposen els números 4t i 8u de l'apartat u de l'article 70 d'esta llei, s'hagen de considerar efectuades en el territori d'aplicació de l'impost, l'ingrés de l'impost corresponent a estes s'haurà d'efectuar en el moment de la presentació en l'estat membre d'identificació de la declaració a què fa referència l'apartat anterior.

A més, l'empresari o professional no establert en la Comunitat haurà de complir la resta d'obligacions que conté l'apartat u anterior en l'estat membre d'identificació i, en particular, les que estableix la lletra d) del dit apartat.

Tres. El ministre d'Hisenda i Administracions Públiques dictarà les disposicions necessàries per al desplegament i l'aplicació del que estableix la present secció.

Article 163 viciés. Dret a la deducció de les quotes suportades.

U. Els empresaris o professionals no establerts en la Comunitat que s'acullen a este règim especial no podran deduir en la declaració liquidació a què es referix la lletra b) de l'apartat u de l'article 163 *noniesdecies* d'esta llei, cap quantitat de les quotes suportades en l'adquisició o importació de béns i servicis que, d'acord amb les regles que els siguen aplicables, es destinen a la prestació dels servicis de telecomunicacions, de radiodifusió o de televisió i electrònics a què es referix este règim.

No obstant això, dits empresaris o professionals acollits a este règim especial tindran dret a la devolució de les quotes de l'Impost sobre el Valor Afegit suportades en l'adquisició o importació de béns i servicis que es destinen a la prestació dels servicis de telecomunicacions, de radiodifusió o de televisió i electrònics a què es referix este règim especial que s'hagen d'entendre realitzades en l'estat membre de consum, conforme al procediment previst en la normativa de l'estat membre de consum en desplegament del que disposa la Directiva 86/560/CEE, del Consell, de 17 de novembre de 1986, en els termes que preveu l'article 368 de la Directiva 2006/112/CE, de 28 de novembre de 2006. En particular, en el cas d'empresaris o professionals que estiguen establerts a les illes Canàries, Ceuta i Melilla sol·licitaran la devolució de les quotes suportades, a excepció de les realitzades en el territori d'aplicació de l'impost, a través del procediment que preveu l'article 117 bis d'esta llei.

Dos. En el cas que Espanya siga l'estat membre de consum, sense perjudici del que disposa el número 2n de l'apartat dos de l'article 119 d'esta llei, els empresaris o professionals no establerts en la Comunitat que s'acullen a este règim especial tindran dret a la devolució de les quotes de l'Impost sobre el Valor Afegit suportades en l'adquisició o importació de béns i servicis que s'hagen d'entendre realitzades en el territori d'aplicació de l'impost, sempre que estos béns i servicis es destinen a la prestació dels servicis de telecomunicacions, de radiodifusió o de televisió i electrònics a què es referix este règim especial. El procediment per a l'exercici d'este dret serà el previst en l'article 119 bis d'esta llei.

A estos efectes, no s'exigirà que estiga reconeguda l'existència de reciprocitat de tracte a favor dels empresaris o professionals establerts al territori d'aplicació de

l'impost. Els empresaris o professionals que s'acullen al que disposa este article no estaran obligats a nomenar representant davant de l'Administració tributària a estos efectes.

En el cas d'empresaris o professionals establits a les illes Canàries, Ceuta o Melilla el procediment per a l'exercici del dret a la devolució de les quotes de l'Impost sobre el Valor Afegit, a què es referix este apartat, serà el previst en l'article 119 d'esta llei.

Secció 3a. Règim especial aplicable als servicis de telecomunicacions, de radiodifusió o de televisió i als servicis prestats per via electrònica per empresaris o professionals establits en la Comunitat, però no en l'estat membre de consum

Article 163 unvicies. Àmbit d'aplicació.

U. Podran acollir-se al règim especial previst en la present secció els empresaris o professionals establits en la Comunitat però no establits en l'estat membre de consum, que presten servicis de telecomunicacions, de radiodifusió o de televisió i electrònics a persones que no tinguen la condició d'empresari o professional, que actuen com a tal, i que estiguen establides en un estat membre o hi tinguen el seu domicili o residència habitual.

El règim especial s'aplicarà a totes les prestacions de servicis que, d'acord amb el que disposen els números 4t i 8u de l'apartat u de l'article 70 d'esta llei, o els seus equivalents en les legislacions d'altres estats membres, s'hagen d'entendre efectuades en la Comunitat, sempre que es presten en un estat membre diferent d'aquell en què l'empresari o professional acollit a este règim especial tinga establida la seu de la seua activitat econòmica o tinga un establiment permanent.

Dos. Als efectes de la present secció, es considerarà:

a) "Empresari o professional no establert en l'estat membre de consum": tot empresari o professional que tinga establida la seu de la seua activitat econòmica en el territori de la Comunitat o que hi posseïsca un establiment permanent, però que no tinga establida l'esmentada seu en el territori de l'estat membre de consum ni hi posseïsca un establiment permanent;

b) "Estat membre d'identificació": l'estat membre en què l'empresari o professional tinga establida la seu de la seua activitat econòmica. Quan l'empresari o professional no tinga establida la seu de la seua activitat econòmica en la Comunitat, caldrà ajustar-se a l'únic estat membre en el qual tinga un establiment permanent o, en cas de tindre establiments permanents en diversos estats membres, a l'Estat pel qual opte l'empresari o professional d'entre els estats membres en què dispose d'un establiment permanent. En este últim cas, l'opció per un estat membre vincularà l'empresari o professional fins que no siga revocada per este, si bé, l'opció per la seua aplicació tindrà una validesa mínima de tres anys naturals, inclòs l'any natural a què es referix l'opció exercitada.

Tres. Als efectes de la present secció es considerarà Espanya "l'estat membre d'identificació" en els supòsits següents:

a) En tot cas, per als empresaris o professionals que tinguen la seu de la seua activitat econòmica en el territori d'aplicació de l'impost i aquells que no tinguen establida la seu de la seua activitat econòmica en el territori de la Comunitat, però tinguen exclusivament en el territori d'aplicació de l'impost un o més establiments permanents.

b) Quan es tracte d'empresaris o professionals que no tinguen la seu de la seua activitat econòmica en el territori de la Comunitat i que, tenint més d'un establiment permanent en el territori d'aplicació de l'impost i en algun altre estat membre, hagen elegit Espanya com a estat membre d'identificació.

Article 163 duovicies. *Obligacions formals.*

U. En el cas que Espanya siga l'estat membre d'identificació, l'empresari o professional que preste servicis de telecomunicacions, de radiodifusió o de televisió i electrònics acollits al règim especial en un altre estat membre, quedarà obligat a:

a) Declarar l'inici, la modificació o el cessament de les seues operacions compreses en este règim especial. L'esmentada declaració es presentarà per via electrònica.

b) Presentar per via electrònica una declaració liquidació de l'Impost sobre el Valor Afegit per cada trimestre natural, independentment que haja subministrat o no servicis de telecomunicacions, de radiodifusió o de televisió i electrònics. La declaració no podrà ser negativa i es presentarà dins del termini de vint dies a partir del final del període a què es referix la declaració.

Esta declaració liquidació haurà d'incloure el número d'identificació fiscal assignat a l'empresari o professional per l'Administració tributària en relació amb les seues obligacions per l'impost i, per cada estat membre de consum en què s'haja meritat l'impost, el valor total, exclòs l'Impost sobre el Valor Afegit que grave l'operació, dels servicis prestats de telecomunicacions, de radiodifusió o de televisió i electrònics, durant el període a què es referix la declaració, la quantitat global de l'impost corresponent a cada estat membre, desglossat per tipus impositius i l'import total, resultant de la suma de totes estes, que ha de ser ingressat a Espanya.

Quan l'empresari o professional tinga un o més establiments permanents en estats membres diferents d'Espanya, des dels quals preste els servicis a què es referix este règim especial, haurà d'incloure, a més, en la declaració liquidació la informació a què es referix el paràgraf anterior, corresponent a cada establiment permanent, identificat amb el seu número d'identificació individual de l'impost o el número de referència fiscal del dit establiment, i desglossada per cada estat membre de consum.

Si l'import de la contraprestació de les operacions s'ha fixat en moneda diferent de l'euro, este es convertirà a euros aplicant el tipus de canvi vàlid que corresponga a l'últim dia del període de liquidació. El canvi es farà seguint els tipus de canvi publicats pel Banc Central Europeu per a eixe dia o, si no hi ha publicació corresponent a eixe dia, la de l'endemà.

Qualsevol modificació posterior de les xifres que continguen les declaracions presentades s'haurà d'efectuar, en el termini màxim de tres anys a partir de la data en què s'havia de presentar la declaració inicial, a través del procediment de rectificació d'autoliquidacions i de declaracions complementàries previst en els articles 120.3 i 122, respectivament, de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària, i en la seua normativa de desplegament. No obstant això, l'estat membre de consum podrà acceptar correccions després de la finalització del termini indicat amb subjecció al que preveu la seua normativa tributària nacional.

c) Ingressar l'impost corresponent a cada declaració, fent referència a la declaració específica a què correspon. L'import s'ingressarà en euros en el compte bancari designat per l'Administració tributària, dins del termini de presentació de la declaració.

Qualsevol rectificació posterior dels imports ingressats que determine un ingrés addicional de l'impost s'haurà de realitzar fent referència a la declaració específica a què corresponga, sense que es puga afegir o introduir en una altra declaració posterior.

d) Mantindre un registre de les operacions incloses en este règim especial. Este registre s'haurà de portar amb la precisió suficient perquè l'Administració tributària de l'estat membre de consum puga comprovar si la declaració mencionada en la lletra b) anterior és correcta.

Este registre estarà a disposició tant de l'estat membre d'identificació com del de consum, i l'empresari o professional queda obligat a posar-lo a disposició de les

administracions tributàries dels referits estats, amb la sol·licitud prèvia d'estes per via electrònica.

L'empresari professional haurà de conservar este registre durant un període de deu anys des del final de l'any en què s'haja realitzat l'operació.

Dos. L'empresari o professional que considere Espanya com a estat membre d'identificació haurà de presentar, exclusivament a Espanya, les declaracions liquidacions i ingressar, si és el cas, l'import de l'impost corresponent a totes les operacions a què es referix este règim especial realitzades en tots els estats membres de consum.

Tres. El ministre d'Hisenda i Administracions Públiques dictarà les disposicions necessàries per al desplegament i l'aplicació del que estableix la present secció.

Article 163 terçcies. *Dret a la deducció de les quotes suportades.*

U. Els empresaris o professionals que s'acullen a este règim especial no podran deduir en la declaració liquidació a què es referix la lletra b) de l'apartat u de l'article 163 duovicies d'esta llei, cap quantitat per les quotes suportades en l'adquisició o importació de béns i servicis que, d'acord amb les regles que hi siguen aplicables, es destinen a la prestació dels servicis de telecomunicacions, de radiodifusió o de televisió i electrònics als quals es referix este règim.

No obstant això, els empresaris o professionals que s'acullen a este règim especial i realitzen en l'estat membre de consum operacions a les quals es referix este règim especial conjuntament amb altres de diferents que determinen l'obligació de registrar-se i de presentar declaracions liquidacions en el mencionat estat membre, podran deduir les quotes suportades en l'adquisició o importació de béns i servicis que, d'acord amb les regles que hi siguen aplicables, s'entenguen realitzades en l'estat membre de consum i que es destinen a la prestació dels servicis de telecomunicacions, de radiodifusió o de televisió i electrònics, als quals es referix este règim especial a través de les declaracions liquidacions corresponents de l'impost que hagen de presentar en l'esmentat estat membre.

Dos. Sense perjudi del que preveu l'apartat anterior, els empresaris o professionals que s'acullen a este règim especial tindran dret a la devolució de les quotes de l'Impost sobre el Valor Afegit suportades en l'adquisició o importació de béns i servicis que es destinen a la prestació dels servicis de telecomunicacions, de radiodifusió o de televisió i electrònics a què es referix este règim que s'hagen d'entendre realitzades en l'estat membre de consum, conforme al procediment previst en la normativa de l'estat membre de consum en desplegament del que disposa la Directiva 2008/9/CE, del Consell, de 12 de febrer de 2008, en els termes que preveu l'article 369 undecies de la Directiva 2006/112/CE, de 28 de novembre de 2006. En particular, en el cas d'empresaris o professionals que estiguen establits en el territori d'aplicació de l'impost sol·licitaran la devolució de les quotes suportades, a excepció de les realitzades en el territori indicat, a través del procediment previst en l'article 117 bis d'esta llei.

Tres. En el cas que Espanya siga l'estat membre d'identificació, les quotes suportades en l'adquisició o importació de béns i servicis que, s'entenguen realitzades en el territori d'aplicació de l'impost i que es destinen a la prestació de servicis de telecomunicacions, de radiodifusió o de televisió i electrònics, es podran deduir a través de les declaracions liquidacions corresponents conforme el règim general de l'impost, amb independència que als referits servicis els siga o no aplicable el règim especial previst en esta secció.

Quatre. En el cas que Espanya siga l'estat membre de consum, sense perjudi del que disposa el número 2n de l'apartat dos de l'article 119 d'esta llei, els empresaris o professionals establits en la Comunitat, que s'acullen a este règim especial, tindran dret a la devolució de les quotes de l'Impost sobre el Valor Afegit suportades en l'adquisició o importació de béns i servicis que s'hagen d'entendre

realitzats en el territori d'aplicació de l'impost, sempre que els béns i servicis es destinen a la prestació dels servicis de telecomunicacions, de radiodifusió o de televisió i electrònics a què es referix este règim especial. El procediment per a l'exercici d'este dret serà el previst en l'article 119 d'esta llei.

Article 163 quatercicles. *Prestacions de servicis de telecomunicacions, de radiodifusió o de televisió i electrònics realitzats en el territori d'aplicació de l'impost per empresaris o professionals que hi estiguen establits.*

El règim especial previst en esta secció no serà aplicable als servicis de telecomunicacions, de radiodifusió o de televisió i electrònics prestats en el territori d'aplicació de l'impost per empresaris o professionals que hi tinguen la seu de la seua activitat econòmica o un establiment permanent. A les esmentades prestacions de servicis els serà aplicable el règim general de l'impost.»

Trenta-sis. El número 4t de l'apartat u de l'article 164 queda redactat de la manera següent:

«4a. Portar la comptabilitat i els registres que s'establisquen en la forma definida reglamentàriament, sense perjudi del que disposen el Codi de Comerç i la resta de normes comptables.»

Trenta-set. L'apartat dos de l'article 167 queda redactat de la manera següent:

«Dos. En les importacions de béns l'impost es liquidarà en la forma prevista per la legislació duanera per als drets aranzelaris.

La recaptació i ingrés de les quotes de l'impost a la importació s'efectuarà en la forma que es determine reglamentàriament, on es podran establir els requisits exigibles als subjectes passius perquè puguen incloure les esmentades quotes en la declaració liquidació corresponent al període en què reben el document en els quals conste la liquidació practicada per l'Administració.»

Trenta-huit. S'afigen els números 6t, 7m i 8u a l'apartat dos de l'article 170, que queden redactats de la manera següent:

«6t. La falta de comunicació en termini o la comunicació incorrecta, per part dels destinataris de les operacions a què es referix l'article 84, apartat u, número 2n, lletra e), tercer guió, d'esta llei, als empresaris o professionals que realitzen les operacions corresponents, de la circumstància d'estar actuant, respecte a les esmentades operacions, en la seua condició d'empresaris o professionals, en els termes que es regulen reglamentàriament.

7m. La falta de comunicació en termini o la comunicació incorrecta, per part dels destinataris de les operacions a què es referix l'article 84, apartat u, número 2n, lletra f), d'esta llei, als empresaris o professionals que realitzen les operacions corresponents, de les circumstàncies següents, en els termes que es regulen reglamentàriament:

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

Que estes operacions es realitzen en el marc d'un procés d'urbanització de terrenys o de construcció o rehabilitació d'edificacions.

8u. La no-consignació o la consignació incorrecta o incompleta en l'autoliquidació, de les quotes tributàries corresponents a operacions d'importació liquidades per l'Administració pels subjectes passius a què es referix el paràgraf segon de l'apartat dos de l'article 167 d'esta llei.»

Trenta-nou. S'afigen els números 6t i 7m a l'apartat u i es modifica l'apartat dos de l'article 171, que queden redactats de la manera següent:

«6t. Les establides en els ordinals 6t i 7m de l'apartat dos, amb multa pecuniària proporcional de l'1 per cent de les quotes meritades corresponents a les entregues i operacions respecte de les quals s'ha incomplert l'obligació de comunicació, amb un mínim de 300 euros i un màxim de 10.000 euros.

7m. Les establides en l'ordinal 8u de l'apartat dos, amb multa pecuniària proporcional del 10 per cent de les quotes meritades corresponents a les liquidacions efectuades per les duanes corresponents a les operacions no consignades en l'autoliquidació.»

«Dos. La sanció imposada d'acord amb el que preveuen les normes 4a, 5a i 7a de l'apartat u d'este article es reduirà d'acord amb el que disposa l'apartat 1 de l'article 188 de la Llei General Tributària.»

Quaranta. S'afig una nova disposició addicional octava amb la redacció següent:

«Disposició addicional octava. *Referència normativa.*

Els termes "la Comunitat" i "la Comunitat Europea" que s'arreglegen en esta llei s'entendran referits a "la Unió", els termes "de les Comunitats Europees" o "de la CEE" s'entendran referits a "de la Unió Europea" i els termes "comunitari", "comunitària", "comunitaris" i "comunitàries" s'entendran referits a "de la Unió".»

Quaranta-u. Es fa una redacció nova de l'apartat quint de l'annex i s'hi afigen dos apartats, l'octau i el deu, que queden redactats de la manera següent:

«Quint. Règim de depòsit diferent dels duaners:

Definició del règim:

a) En relació amb els béns objecte d'impostos especials, el règim de depòsit diferent dels duaners serà el règim suspensiu aplicable en els supòsits de fabricació, transformació o tinença de productes objecte dels impostos especials de fabricació en fàbriques o depòsits fiscals, de circulació dels productes referits entre els mencionats establiments i d'importació d'estos amb destinació a fàbrica o depòsit fiscal.

El que disposa el paràgraf anterior s'aplicarà igualment al gas natural entregat a través d'una xarxa situada al territori de la Comunitat o de qualsevol xarxa connectada a esta xarxa.

b) En relació amb els altres béns, el règim de depòsit diferent dels duaners serà el règim suspensiu aplicable als béns exclosos del règim de depòsit duaner per raó del seu origen o procedència, en la resta estaran subjectes a les mateixes normes que regulen el mencionat règim duaner.

També s'inclouran en este règim els béns que es negocien en mercats oficials de futurs i opcions basats en actius no financers, mentres els referits béns no es posen a disposició de l'adquirent.

El règim de depòsit diferent dels duaners a què es referix esta lletra b) no serà aplicable als béns destinats a ser entregats a persones que no actuen com a empresaris o professionals, a excepció dels destinats a ser introduïts en les botigues lliures d'impostos.

Els titulars dels depòsits a què es referix este precepte seran responsables subsidiaris del pagament del deute tributari que corresponga a l'eixida o abandó dels béns d'estos depòsits, a excepció d'aquells a què es referix la lletra a) d'esta disposició, independentment que puguen actuar com a representants fiscals dels empresaris o professionals no establits en l'àmbit espacial de l'impost.»

«Octau. Relació de béns a què es referix l'article 91.u.1.6.c) d'esta llei.

– Les ulleres, lents de contacte graduades i els productes necessaris per al seu ús, atenció i manteniment.

– Dispositius de punció, dispositius de lectura automàtica del nivell de glucosa, dispositius d'administració d'insulina i la resta d'aparells per a l'autocontrol i tractament de la diabetis.

– Dispositius per a l'autocontrol dels cossos cetònics i de la coagulació sanguínia i altres dispositius d'autocontrol i tractament de malalties discapacitants com els sistemes d'infusió de morfina i medicaments oncològics.

– Bosses de recollida d'orina, absorbents d'incontinència i altres sistemes per a incontinència urinària i fecal, inclosos els sistemes d'irrigació.

– Pròtesis, ortesis, ortopròtesis i implants quirúrgics, en particular els previstos en el Reial Decret 1030/2006, de 15 de setembre, pel qual s'establix la cartera de servicis comuns del Sistema Nacional de Salut i el procediment per a la seua actualització, incloent-hi els seus components i accessoris.

– Les cànules de traqueotomia i laringectomia.

– Cadires terapèutiques i de rodes, així com els coixins antiescares i arnesos per a usar-les, croses, caminadors i grues per a mobilitzar persones amb discapacitat.

– Plataformes elevadores, ascensors per a cadires de rodes, adaptadors de cadires en escales, rampes portàtils i barres autoportants per a incorporar-se per si mateix.

– Aparells i la resta d'instrumental destinats a la reducció de lesions o malformacions internes, com suspensors i peces de roba de compressió per a varius.

– Dispositius de tractament de diàlisi domiciliària i tractament respiratoris.

– Els equips mèdics, aparells i la resta d'instrumental, destinats a compensar un defecte o una incapacitat, que estiguen dissenyats per a ús personal i exclusiu de persones amb deficiència visual i auditiva.

– Els productes de suport següents que estiguen dissenyats per a ús personal i exclusiu de persones amb deficiència física, mental, intel·lectual o sensorial:

- Productes de suport per a vestir-se i desvestir-se: calçadors i tirabotes amb mànecs especials per a poder arribar a terra, perxes, ganxos i varetes per a subjectar la roba en una posició fixa.

- Productes de suport per a funcions de neteja: alces, reposabraços i respatlens per al vàter.

- Productes de suport per a llavar-se, banyar-se i dutxar-se: raspalls i esponges amb mànecs especials, cadires per a bany o dutxa, taules de banyera, tamborets, productes de suport per a reduir la longitud o profunditat de la banyera, barres i agafadors de suport.

- Productes de suport per a possibilitar l'ús de les noves tecnologies de la informació i comunicació, com ara ratolins per a moviments cefàlics o oculars, teclats d'alt contrast, polsadors de parpelleig, programari per a possibilitar l'escriptura i el maneig del dispositiu a persones amb discapacitat motora severa a través de la veu.

- Productes de suport i dispositius que possibiliten a persones amb discapacitat motora agafar, accionar, aconseguir objectes: pinces llargues d'agafada i adaptadors d'agafada.

- Estimuladors funcionals.»

«Deu. Entregues de plata, platí, pal·ladi, així com l'entrega de telèfons mòbils, consoles de videojocs, ordinadors portàtils i tauletes tàctils digitals.

Codi NCE	Designació de la mercaderia
7106 10 00	Plata en pols
7106 91 00	Plata en brut
7106 92 00	Plata semillavorada
7110 11 00	Platí en brut, o en pols
7110 19	Platí. Els altres
7110 21 00	Pal·ladi en brut o en pols
7110 29 00	Pal·ladi. Els altres
8517 12	Telèfons mòbils (cel·lulars) i els d'altres xarxes sense fil. Exclusivament pel que fa als telèfons mòbils
9504 50	Videoconsoles i màquines de videojoc excepte les de la subpartida 950430. Exclusivament pel que fa a les consoles de videojoc
8471 30	Màquines automàtiques per a tractament o processament de dades, portàtils, de pes inferior a 10 kg, que estiguen constituïdes, almenys, per una unitat central de procesament, un teclat i un visualitzador. Exclusivament pel que fa a ordinadors portàtils i tauletes tàctils digitals.»

Article segon. *Modificació de la Llei 20/1991, de 7 de juny, de modificació dels aspectes fiscals del règim econòmic fiscal de Canàries.*

Es modifica la Llei 20/1991, de 7 de juny, de modificació dels aspectes fiscals del règim econòmic fiscal de Canàries, en els termes següents:

U. Els apartats 2n, 4t i 7m del número 2 de l'article 6 queden redactats de la manera següent:

«2n. La transmissió de valors la possessió de la qual assegure, de fet o de dret, l'atribució de la propietat o del gaudi d'un immoble o d'una part en els supòsits previstos en l'article 50.u.18.k) de la Llei de la Comunitat Autònoma de Canàries 4/2012, de 25 de juny, de mesures administratives i fiscals.»

«4t. Les execucions d'obra que tinguen per objecte la construcció o rehabilitació d'una edificació, en el sentit del número 5 de l'article 5 d'esta llei, quan l'empresari que execute l'obra aporte una part dels materials utilitzats, sempre que el cost d'estos excedisca el 40 per cent de la base imposable.»

«7m Les cessions de béns en virtut de contractes de vendes a terminis amb pacte de reserva de domini o condició suspensiva i d'arrendaments venda i assimilats.

Als efectes del que disposa el paràgraf anterior, s'assimilaran als arrendaments venda, els arrendaments amb opció de compra des del moment que l'arrendatari es comprometa a exercitar l'opció de compra i, en general, els d'arrendaments de béns amb clàusula de transferència de la propietat, vinculant per a les dos parts.»

Dos. Els números 1r i 9é de l'article 9 queden redactats de la manera següent:

«1r. La transmissió d'un conjunt d'elements corporals i, si és el cas, incorporals que, formant part del patrimoni empresarial o professional del subjecte passiu, constituïsquen o siguen susceptibles de constituir una unitat econòmica autònoma en el transmetent, capaç de desenrotllar una activitat empresarial o professional pels seus propis mitjans, amb independència del règim fiscal que siga aplicable a la

mencionada transmissió en l'àmbit d'altres tributs i del procedent d'acord amb el que disposa l'article 4.4 d'esta llei.

Quedaran excloses de la no-subjecció a què es referix el paràgraf anterior, les transmissions següents:

a) La mera cessió de béns o drets.

b) Les dels béns mobles o semovents que, formant part de les existències del patrimoni empresarial que es transmet, es duguen a terme per qui tinga la condició de comerciant detallista d'acord amb el que disposa l'article 50.tres de la Llei de la Comunitat Autònoma de Canàries 4/2012, de 25 de juny, de mesures administratives i fiscals, i, en funció de la destinació previsible, l'adquirent tinga dret a la deducció, total o parcial, de l'impost que es trobe implícit en la contraprestació en els termes establits en l'article 29.3 d'esta llei.

A estos efectes, únicament estarà exempta de l'impost, per aplicació de l'article 50.u.27. de la Llei de la Comunitat Autònoma de Canàries 4/2012, la transmissió dels béns mobles i semovents que constituïsquen les existències del patrimoni empresarial.

c) Les realitzades pels que tinguen la condició d'empresari o professional exclusivament tal com disposa l'article 5.4.a) d'esta llei, quan les esmentades transmissions tinguen per objecte la mera cessió de béns o drets.

d) Les efectuades pels que tinguen la condició d'empresari o professional exclusivament per la realització ocasional de les operacions a què es referix l'article 5.4.b) d'esta llei.

Als efectes del que disposa este apartat, serà irrellevant que l'adquirent desenrotlle la mateixa activitat a què estaven afectes els elements adquirits o una altra de diferent, sempre que l'adquirent acredite la intenció de mantindre esta afectació al desenrotllament d'una activitat empresarial o professional.

En relació amb el que disposa este apartat, es considerarà com a mera cessió de béns o de drets la transmissió d'estos quan no s'acompanye d'una estructura organitzativa de factors de producció materials i humans, o d'un d'estos factors, que permeta considerar-la constitutiva d'una unitat econòmica autònoma.

En el cas que els béns i els drets transmesos, o una part, es desafecten posteriorment de les activitats empresarials o professionals que determinen la no-subjecció prevista en este número, la referida desafectació quedarà subjecta a l'impost en la forma que estableix esta llei per a cada cas.

Els adquirents dels béns i els drets compresos en les transmissions que es beneficien de la no-subjecció establida en este número se subrogaran, respecte dels mencionats béns i drets, en la posició del transmetent quant a l'aplicació de les normes contingudes en l'article 50.u.22 de la Llei de la Comunitat Autònoma de Canàries 4/2012 i en els articles 37 a 44 d'esta llei.»

«9é Les entregues de béns i prestacions de servicis que efectuen directament les administracions públiques sense contraprestació o per mitjà de contraprestació de naturalesa tributària.

A estos efectes es consideraran administracions públiques:

a) L'Administració General de l'Estat, les administracions de les comunitats autònomes i les entitats que integren l'Administració local.

b) Les entitats gestores i els servicis comuns de la Seguretat Social.

c) Els organismes autònoms, les universitats públiques i les agències estatals.

d) Qualsevol entitat de dret públic amb personalitat jurídica pròpia, dependent de les anteriors que, amb independència funcional o amb una especial autonomia reconeguda per la llei tinguen atribuïdes funcions de regulació o control de caràcter extern sobre un determinat sector o activitat.

No tindran la consideració d'administracions públiques les entitats públiques empresarials estatals i els organismes assimilats dependents de les comunitats autònomes i entitats locals.

No estaran subjectes a l'impost els servicis que presten en virtut d'encàrrecs de gestió els ens, organismes i entitats del sector públic que tinguen, de conformitat amb el que estableixen els articles 4.1.n) i 24.6 del text refós de la Llei de Contractes del Sector Públic, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, la condició de mitjà propi instrumental i servici tècnic de l'Administració pública que fa l'encàrrec de gestió i dels poders adjudicadors que en depenguen.

Així mateix, no estaran subjectes a l'impost els servicis prestats per qualssevol ens, organismes o entitats del sector públic, en els termes a què es referix l'article 3.1 del text refós de la Llei de Contractes del Sector Públic, a favor de les administracions públiques de què depenguen o d'una altra íntegrament dependent d'estes, quan les esmentades administracions públiques en tinguen la titularitat íntegra.»

Tres. L'apartat 2n del número dos de l'article 16 queda redactat de la manera següent:

«2n. Les entregues dels béns que hagen de ser objecte d'instal·lació o muntatge abans de la seua posada a disposició, quan la instal·lació s'ultime en el referit territori i, sempre que la instal·lació o muntatge implique la immobilització dels béns entregats.»

Quatre. Es modifica l'apartat 3 del número u, s'introdueix un últim paràgraf al número dos, es modifiquen els apartats 4 i 9 del número tres.u i el número tres.dos tots de l'article 17, que queden redactats de la manera següent:

«3. Per excepció al que expressa el número 2 anterior, no es consideraran realitzats al territori d'aplicació de l'impost:

Els servicis que s'enumeren a continuació quan el seu destinatari estiga establert o tinga el seu domicili o residència habitual fora de la Unió Europea:

Les cessions i concessions de drets d'autor, patents, llicències, marques de fàbrica o comercials i els altres drets de propietat intel·lectual o industrial, així com qualssevol altres drets semblants.

La cessió o concessió de fons de comerç, d'exclusives de compra o venda o del dret a exercir una activitat professional.

Els de publicitat.

Els d'assessorament, auditoria, enginyeria, gabinet d'estudis, advocacia, consultors, experts comptables o fiscals i altres similars, a excepció dels compresos en l'apartat 1 del número u del punt tres d'este article.

Els de tractament de dades i el subministrament d'informacions, incloent-hi els procediments i experiències de caràcter comercial.

Els de traducció, correcció o composició de textos, així com els prestats per intèrprets.

Els d'assegurança, reassegurança i capitalització, així com els servicis financers, citats respectivament per l'article 50.u.16 i 18 de la Llei de la Comunitat Autònoma de Canàries 4/2012, de 25 de juny, de mesures administratives i fiscals, incloent-hi els que no n'estiguen exempts, a excepció del lloguer de caixes de seguretat.

Els de cessió de personal.

El doblatge de pel·lícules.

Els arrendaments de béns mobles corporals, a excepció dels que tinguen com a objecte qualsevol mitjà de transport i els contenidors.

La provisió d'accés als sistemes de distribució de gas natural, electricitat, calefacció o refrigeració, i el seu transport o transmissió a través dels mencionats

sistemes, així com la prestació d'altres servicis directament relacionats amb qualsevol dels servicis compresos en este paràgraf.

Les obligacions de no prestar, totalment o parcialment, qualsevol dels servicis enunciats en este número.»

«– Servicis de radiodifusió i televisió: aquells servicis consistents en el subministrament de continguts d'àudio i audiovisuals, com ara els programes de ràdio o de televisió subministrats al públic a través de les xarxes de comunicacions per un prestador de servicis de comunicació que actue sota la seua responsabilitat editorial, per a ser escoltats o vistos simultàniament seguint un horari de programació.»

«4. Els prestats per via electrònica quan el destinatari no siga un empresari o professional que actua com a tal, sempre que este estiga establert o tinga la seua residència o domicili habitual en el territori d'aplicació de l'impost.»

«9. Els de telecomunicacions, de radiodifusió i de televisió, quan el destinatari no siga un empresari o professional que actua com a tal, sempre que este estiga establert o tinga la seua residència o domicili habitual en el territori d'aplicació de l'impost.»

«Dos. No es consideraran prestats en el territori d'aplicació de l'impost els servicis que s'enumeren a continuació quan s'entenguen realitzats en el territori d'aplicació de l'impost per aplicació de les regles contingudes en el present article, però la seua utilització o explotació efectives es realitzen en la Unió Europea, excloses les illes Canàries:

1r. Els enunciats en l'apartat u.3 d'este article, el destinatari dels quals siga un empresari o professional que actua com a tal.

2n. Els de mediació en nom i per compte d'altri el destinatari dels quals siga un empresari o professional que actua com a tal.

3r. Els d'arrendament de mitjans de transport.

4t. Els prestats per via electrònica, els de telecomunicacions, de radiodifusió i de televisió.»

Cinc. S'afig una lletra i) a l'apartat 2n del número 1 de l'article 19, que queda redactada de la manera següent:

«i) Quan es tracte d'entregues dels productes següents definits en l'annex VII d'esta llei:

– Plata, platí i pal·ladi, en brut, en pols o semillavorat; s'hi assimilaran les entregues que tinguen per objecte els mencionats metalls resultants de la realització d'activitats de transformació per l'empresari o professional adquirent. En tot cas s'ha de tractar de productes que no estiguen inclosos en l'àmbit d'aplicació del règim especial aplicable als béns usats i del règim especial d'objectes d'art, antiguitats i objectes de col·lecció.

– Telèfons mòbils.

– Consoles de videojocs, ordinadors portàtils i tauletes tàctils digitals.

El que s'ha previst en estos dos últims guions només s'aplicarà quan el destinatari siga:

a) Un empresari o professional revenedor d'estos béns, siga quin siga l'import de l'entrega.

b) Un empresari o professional diferent dels referits en la lletra anterior quan l'import total de les entregues dels mencionats béns efectuades a este, documentades en la mateixa factura, excedisca els 10.000 euros, exclos l'Impost General Indirecte Canari.

A l'efecte del càlcul del límit mencionat, caldrà ajustar-se a l'import total de les entregues realitzades quan, documentades en més d'una factura, resulte acreditat que es tracta d'una única operació i que se n'ha produït el desglossament artificial als únics efectes d'evitar l'aplicació d'esta norma.

L'acreditació de la condició de l'empresari o professional a què es referixen les dos lletres anteriors s'haurà de fer amb caràcter previ o simultani a l'adquisició, en les condicions que determine reglamentàriament el Govern de Canàries.

Les entregues dels mencionats béns, en els casos en què siguen subjectes passius de l'impost els seus destinataris conforme al que estableix este número 2n, s'hauran de documentar en una factura per mitjà de sèrie especial.»

Sis. La lletra a) de l'apartat 5 del número dos de l'article 20 queda redactada de la manera següent:

«a) Iniciar davant de l'Administració tributària el procediment de rectificació d'autoliquidacions previst en l'article 120.3 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària, i en la seua normativa de desplegament.»

Set. La lletra e) del número 3, el número 6, la condició 1a de la lletra A) i la lletra B) del número 7 i el número 8, tots estos de l'article 22, queden redactats de la manera següent:

«e) Les subvencions no vinculades al preu de les operacions, no es consideren com a tals els imports pagats per un tercer en contraprestació de les esmentades operacions.»

«6. La base imposable es podrà reduir quan el destinatari de les operacions subjectes a l'impost no haja fet efectiu el pagament de les quotes repercutides, i sempre que, després de la meritació de l'operació, es dicte una interlocutòria que declare el concurs de creditors d'aquell. La modificació, si és el cas, no es podrà efectuar després de transcorregut el termini de dos mesos a partir de la fi del termini màxim establert en el número 5t de l'apartat 1 de l'article 21 de la Llei 22/2003, de 9 de juliol, Concursal.

Només quan s'acorde la conclusió del concurs per les causes expressades en l'article 176.1, apartats 1r, 4t i 5t, de la Llei Concursal, el creditor que haguera modificat la base imposable haurà de modificar-la novament a l'alça per mitjà de l'emissió, en el termini que es fixe reglamentàriament, d'una factura rectificativa en què es faça repercutir la quota procedent.»

«1a. Que haja transcorregut un any des de la meritació de l'impost repercutit sense que s'haja obtingut el cobrament de tot o una part del crèdit que en derive.

No obstant això, quan es tracte d'operacions a terminis o amb preu ajornat, haurà d'haver transcorregut un any des del venciment del termini o terminis impagats a fi de procedir a la reducció proporcional de la base imposable. A estos efectes, es consideraran operacions a terminis o amb preu ajornat aquelles en què s'haja pactat que la seua contraprestació s'haja de fer efectiva en pagaments successius o en un només, respectivament, sempre que el període transcorregut entre la meritació de l'impost repercutit i el venciment de l'últim o únic pagament siga superior a un any.

Quan el titular del dret de crèdit la base imposable del qual es pretén reduir siga un empresari o professional el volum d'operacions del qual, calculat d'acord amb el que disposa l'article 51 d'esta llei, no haja excedit durant l'any natural immediatament anterior els 6.010.121,04 euros, el termini a què es referix esta condició 1a podrà ser de sis mesos o un any.

En el cas d'operacions a les quals s'aplique el règim especial del criteri de caixa esta condició s'entendrà complida en la data de meritació de l'impost que es produïska per aplicació de la data límit del 31 de desembre a què es referix l'article 58 *duodecies* d'esta llei.

No obstant allò que preveu el paràgraf anterior, quan es tracte d'operacions a terminis o amb preu ajornat serà necessari que haja transcorregut el termini de sis mesos o un any a què es referix esta regla 1a, des del venciment del termini o terminis corresponents fins a la data de meritació de l'operació.»

«B) La modificació haurà de fer-se en el termini dels tres mesos següents a la finalització del període de sis mesos o un any a què es referix la condició 1a anterior i comunicar-se a l'Administració Tributària Canària en el termini que fixe reglamentàriament el Govern de Canàries.

En el cas d'operacions a les quals s'aplique el règim especial del criteri de caixa, el termini de tres mesos per a fer la modificació es computarà a partir de la data límit del 31 de desembre a què es referix l'article 58 duodècies d'esta llei.»

«8. En relació amb els supòsits de modificació de la base imposable compresos en els números 6 i 7 anteriors, s'aplicaran les regles següents:

1a. No serà procedent la modificació de la base imposable en els casos següents:

- a) Crèdits que disfruten de garantia real, en la part garantida.
- b) Crèdits avalats per entitats de crèdit o societats de garantia recíproca o coberts per un contracte d'assegurança de crèdit o de caució, en la part avalada o assegurada.
- c) Crèdits entre persones o entitats vinculades definides en l'article 23, número 3, d'esta llei.
- d) Crèdits deguts o avalats per ens públics.

El que disposa esta lletra d) no s'aplicarà a la reducció de la base imposable realitzada d'acord amb el número 7 anterior per als crèdits que es consideren totalment o parcialment incobrables, sense perjuí de la necessitat de complir amb el requisit d'acreditació documental de l'impagament a què es referix la condició 4a de la lletra A) del dit número.

2a. Tampoc serà procedent la modificació de la base imposable quan el destinatari de les operacions no estiga establert en el territori d'aplicació de l'impost.

3a. Tampoc serà procedent la modificació de la base imposable d'acord amb el número 7 d'este article després de la interlocutòria de declaració de concurs per als crèdits corresponents a quotes repercutides per operacions la meritació dels quals es produísca amb anterioritat a la mencionada interlocutòria.

4a. En els supòsits de pagament parcial anteriors a l'esmentada modificació, s'entendrà que l'Impost General Indirecte Canari està inclòs en les quantitats percebudes i en la mateixa proporció que la part de contraprestació satisfeta.

5a. La rectificació de les deduccions del destinatari de les operacions, que s'haurà de practicar segons el que disposa el quart paràgraf de l'apartat 2n del número dos de l'article 44 d'esta llei, determinarà el naixement del crèdit corresponent en favor de la hisenda pública.

Si el destinatari de les operacions subjectes no haguera tingut dret a la deducció total de l'impost, resultarà també deutor davant de la hisenda pública per l'import de la quota de l'impost no deduïble. En el cas que el destinatari no actue en la condició d'empresari o professional i en la mesura que no haja satisfet el dit deute, serà aplicable el que establix la lletra C) del número 7 anterior.»

Huit. El número 1 de l'article 23 queda redactat de la manera següent:

«1. En les operacions la contraprestació de les quals no consistisca en diners es considerarà com a base imposable l'import, expressat en diners, que s'ha acordat entre les parts.

Llevat que s'acredite el contrari, la base imposable coincidirà amb els imports que resulten d'aplicar les regles següents:

1a. Si els béns foren entregats en el mateix estat en què van ser adquirits sense haver sigut sotmesos a cap procés de fabricació, elaboració o transformació pel mateix subjecte passiu, o pel seu compte, la base imposable serà la que es va fixar en l'operació per la qual es van adquirir els béns esmentats.

Tractant-se de béns importats, la base imposable serà la que ha prevalgut per a la liquidació de l'impost a la importació d'estos.

2a. Si els béns entregats s'han sotmés a processos d'elaboració o transformació pel transmetent o per compte seu, la base imposable serà el cost dels béns o servicis utilitzats pel subjecte passiu per a l'obtenció d'estos béns, inclosos els gastos de personal efectuats amb la mateixa finalitat.

3a. No obstant això, si el valor dels béns entregats ha experimentat alteracions com a conseqüència de la seua utilització, deteriorament, obsolescència, enviliment, revaloració o qualsevol altra causa, es considerarà com a base imposable el valor dels béns en el moment en què s'efectue l'entrega.

4a. En el cas de servicis, es considerarà com a base imposable el cost de prestació de servicis inclosa, si és el cas, l'amortització dels béns cedits.

No obstant això, si la contraprestació consistira parcialment en diners, es considerarà base imposable el resultat d'afegir a l'import, expressat en diners, acordat entre les parts, per la part no dinerària de la contraprestació, l'import de la part dinerària d'esta, sempre que este resultat siga superior al determinat per aplicació del que disposen els paràgrafs anteriors.»

Nou. S'afig un número 5 a l'article 28, que queda redactat de la manera següent:

«5. Els subjectes passius que duguen a terme conjuntament operacions subjectes a l'impost i operacions no subjectes per aplicació del que estableix l'article 9.9é d'esta llei, podran deduir les quotes suportades per l'adquisició de béns i servicis destinats de forma simultània a la realització d'unes operacions i de les altres en funció d'un criteri raonable i homogeni d'imputació de les quotes corresponents als béns i servicis utilitzats per al desenrotllament de les operacions subjectes a l'impost, incloent-hi, a estos efectes, les operacions a què es referix l'article 29.4.2n d'esta llei. Este criteri haurà de ser mantingut en el temps llevat que per causes raonables s'haja de modificar.

El càlcul resultant de l'aplicació del dit criteri es podrà determinar provisionalment atenent les dades de l'any natural precedent, sense perjudi de la regularització que siga procedent a final de cada any.

No obstant això, no seran deduïbles en cap proporció les quotes suportades o satisfetes per les adquisicions o importacions de béns o servicis destinats, exclusivament, a la realització de les operacions no subjectes a què es referix l'article 9.9é d'esta llei.

Les deduccions establides en este apartat s'ajustaran també a les condicions i requisits previstos en el capítol I del títol II d'esta llei i, en particular, els que es referixen a la regla de prorrata.»

Deu. L'últim paràgraf del número 1 de l'article 34 queda redactat de la manera següent:

«Per excepció al que disposa el paràgraf anterior, no es tindran en compte les operacions realitzades en el sector diferenciat d'activitat de grup d'entitats. Així mateix i sempre que no es puga aplicar el que preveu l'esmentat paràgraf, quan tals béns o servicis es destinen a ser utilitzats simultàniament en activitats acollides al règim especial simplificat i en altres activitats sotmeses al règim especial de l'agricultura i ramaderia o dels comerciants detallistes, el referit percentatge de deducció, a l'efecte del règim simplificat, serà del 50 per 100 si l'afectació es

produïx respecte d'activitats sotmeses a dos dels esmentats règims especials, o d'un terç, en qualsevol altre cas.»

Onze. La lletra c') de l'article 34.2 queda redactada de la manera següent:

«c') Les operacions d'arrendament financer a què es referix la disposició addicional tercera de la Llei 10/2014, de 26 de juny, d'ordenació, supervisió i solvència d'entitats de crèdit.»

Dotze. L'article 36 queda redactat de la manera següent:

«Article 36. *Classes de prorata i criteris d'aplicació.*

1. La regla de prorata tindrà dos modalitats d'aplicació: general i especial.

La regla de prorata general s'aplicarà quan no es donen les circumstàncies indicades en l'apartat següent.

2. La regla de prorata especial serà aplicable en els supòsits següents:

1r. Quan els subjectes passius opten per l'aplicació de la mencionada regla en els terminis i forma que es determinen reglamentàriament.

2n. Quan l'import total de les quotes deduïbles en un any natural per aplicació de la regla de prorata general excedisca en un 10 per cent o més el que resultaria per aplicació de la regla de prorata especial.»

Tretze. El número 5 de l'article 37 queda redactat de la manera següent:

«5. En les operacions no subjectes integrables en el denominador de la prorata s'entendrà per import total d'operacions:

a) En les operacions previstes en el número 8u de l'article 9 d'esta llei, el valor de mercat d'estes.

b) Sense perjudi del que establix el número 5 de l'article 28 d'esta llei, en les operacions previstes en el número 9é de l'article 9 d'esta llei, el seu cost pressupostari.

c) En les operacions previstes en el número 10é de l'article 9 d'esta llei, el valor assignat a efectes de l'Impost sobre Transmissions Patrimonials i Actes Jurídics Documentats.»

Catorze. Les referències al règim especial de l'agricultura i ramaderia contingudes en la Llei 20/1991 i en les seues normes estatals de desplegament, s'entendran fetes al règim especial de l'agricultura, ramaderia i pesca.

Quinze. L'article 61 queda redactat de la manera següent:

«Article 61. *Liquidació de l'impost.*

1. Els subjectes passius hauran de determinar i ingressar el deute tributari en el lloc, la forma, els terminis i els models que reglamentàriament es regulen.

2. En les importacions de béns, l'impost es liquidarà i ingressarà en la forma, els terminis i els models que s'establisca reglamentàriament, i serà d'aplicació supletòria la legislació duanera per als drets aranzelaris.

3. Reglamentàriament es determinaran les garanties que siguen procedents per a assegurar el compliment de les obligacions tributàries corresponents.

4. Transcorreguts trenta dies des de la notificació al subjecte passiu del requeriment de l'Administració tributària perquè efectue l'autoliquidació que no va fer en el termini reglamentari, aquella podrà iniciar el procediment per a la pràctica de la liquidació provisional de l'impost General Indirecte Canari corresponent, llevat que en l'indicat termini s'esmene l'incompliment o es justifique degudament la inexistència de l'obligació.

La liquidació provisional d'ofici es farà basant-se en les dades, els antecedents, els signes, els índexs, els mòduls o altres elements que dispose l'Administració tributària i que siguen rellevants a este efecte, i s'ajustarà al procediment que es determine reglamentàriament.

Les liquidacions provisionals regulades en este article, una vegada notificades, seran immediatament executives, sense perjudi de les reclamacions que legalment puguen interposar-s'hi.

Sense perjudi del que establixen els paràgrafs anteriors d'este número, l'Administració podrà efectuar ulteriorment la comprovació de la situació tributària dels subjectes passius, i practicar les liquidacions que siguen procedents d'acord amb el que disposa la Llei General Tributària.»

Setze. Es modifica el número 5 i s'afigen els números 9 i 10 a l'article 63 que queden redactats de la manera següent:

«5. Constituïx infracció tributària la no-consignació en l'autoliquidació a presentar pel període corresponent de les quotes de què siga subjecte passiu el destinatari de les operacions conforme a l'apartat 2n del número 1 de l'article 19 i el número 6 de l'article 58 *ter*, ambdós d'esta llei, i l'apartat 6 de l'article 25 de la Llei 19/1994.

La infracció prevista en este apartat serà greu.

La sanció consistirà en multa pecuniària proporcional del 75 per cent de la quota tributària corresponent a les operacions no consignades en l'autoliquidació.

La sanció imposada d'acord amb el que preveu este apartat es reduirà d'acord amb el que disposa l'apartat 1 de l'article 188 de la Llei General Tributària.»

«9. Constituïx infracció tributària la falta de comunicació en termini o la comunicació incorrecta, per mitjà d'acció o omissió culpable o dolosa, per part dels destinataris de les operacions a què es referix l'article 19, número 1, apartat 2n, lletra g), tercer guió d'esta llei, als empresaris o professionals que realitzen les operacions corresponents, de la circumstància d'estar actuant, respecte a les esmentades operacions, si és el cas, en la seua condició d'empresaris o professionals, en els termes que es regulen reglamentàriament.

La infracció prevista en este número serà greu.

La sanció consistirà en multa pecuniària proporcional de l'1 per cent de les quotes meritades corresponents a les entregues respecte de les quals s'ha incomplert l'obligació de comunicació, amb un mínim de 300 euros i un màxim de 10.000 euros.»

«10. La falta de comunicació en termini o la comunicació incorrecta, per mitjà d'acció o omissió culpable o dolosa, per part dels destinataris de les operacions a què es referix l'article 19, número 1, apartat 2n, lletra h), d'esta llei, als empresaris o professionals que realitzen les operacions corresponents, de les següents circumstàncies, en els termes que es regulen reglamentàriament:

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

b) Que tals operacions es realitzen en el marc d'un procés d'urbanització de terrenys o de construcció o rehabilitació d'edificacions.

La infracció prevista en este número serà greu.

La sanció consistirà en multa pecuniària proporcional de l'1 per cent de les quotes meritades corresponents a les operacions respecte de les quals s'ha incomplert l'obligació de comunicació, amb un mínim de 300 euros i un màxim de 10.000 euros.»

Dèsset. El número 1 de l'article 67 queda redactat com segueix:

«1. Estan subjectes a l'arbitri les entregues efectuades per empresaris, de forma habitual o ocasional i a títol onerós, de béns mobles corporals inclosos en l'annex I de la Llei de la Comunitat Autònoma de Canàries 4/2014, de 26 de juny, per la qual es modifica la regulació de l'arbitri sobre importacions i entregues de mercaderies en les illes Canàries, produïts per ells mateixos. Igualment estarà subjecta a l'arbitri la importació dels béns inclosos en el citat annex.»

Díhuit. L'apartat 1r de l'article 68 queda redactat com segueix:

«1r. Els inclosos en l'annex I de la Llei de la Comunitat Autònoma de Canàries 4/2014, de 26 de juny, per la qual es modifica la regulació de l'arbitri sobre importacions i entregues de mercaderies en les illes Canàries, en els supòsits compresos en els números 1r, 4t, 5t, 7m i 8u de l'article 9 d'esta llei.»

Dènou. Els números 1 i 2 i l'apartat 1r del número 3 de l'article 73 queden redactats com segueix:

«1. Les importacions definitives a què es referix el número 3 de l'article 14 de la present llei, apartats 1r a 6t, 8u a 12, 16 a 21, 23, 24, 27 a 29, 33, 34 i 36, sempre que els béns importats estiguen compresos en l'annex I de la Llei de la Comunitat Autònoma de Canàries 4/2014, de 26 de juny, per la qual es modifica la regulació de l'arbitri sobre importacions i entregues de mercaderies en les illes Canàries, se sol·licite l'exempció per part de l'interessat i es complisquen els requisits continguts en els apartats esmentats.

2. Les importacions definitives a què es referixen els números 4, 6, 8, 9, 10 i 11 de l'article 14 de la present llei, sempre que els béns importats estiguen compresos en l'annex I de la Llei de la Comunitat Autònoma de Canàries 4/2014 i es complisquen els requisits continguts en els números esmentats.»

«1r. Els productes a què es referixen els apartats 1, 2 i 3 de l'article 2 de la Llei de la Comunitat Autònoma de Canàries 4/2014, de 26 de juny, per la qual es modifica la regulació de l'arbitri sobre importacions i entregues de mercaderies en les illes Canàries.»

Vint. El número 2 de l'article 85 queda redactat com segueix:

«2. No podran ser objecte de devolució les quotes suportades per la importació de béns inclosos en l'annex II de la Llei de la Comunitat Autònoma de Canàries 4/2014, de 26 de juny, per la qual es modifica la regulació de l'arbitri sobre importacions i entregues de mercaderies en les illes Canàries, llevat que tals béns s'utilitzen en la realització de les operacions descrites en els articles 71 i 72 de la present llei, inclús quan els enviaments o exportacions no estiguen subjectes a l'arbitri.»

Vint-i-u. La disposició adicional novena queda redactada com segueix:

«Novena. Les lleis de Pressupostos Generals de l'Estat podran modificar el règim de tributació de l'autoconsum en l'Impost General Indirecte Canari, a iniciativa de la Comunitat Autònoma de Canàries.

Igualment es podrà modificar en les lleis de Pressupostos Generals de l'Estat la regulació de les exempcions per exportacions, operacions assimilades a les exportacions i importacions, la regulació del lloc de realització del fet imposable i la regulació de la deducció.

Tot això, sense perjudi de l'informe previ de la comunitat autònoma, exigible d'acord amb la disposició adicional tercera de la Constitució Espanyola.»

Vint-i-dos. S'afig una disposició addicional catorze que queda redactada com seguix:

«Disposició addicional catorze.

Podran tindre la consideració d'entitats dependents d'un grup d'entitats regulat en el capítol VIII del títol III del llibre primer d'esta llei, les fundacions bancàries a què es referix l'article 43.1 de la Llei 26/2013, de caixes d'estalvis i fundacions bancàries, de 27 de desembre, que siguen empresaris o professionals i estiguen establides en el territori d'aplicació de l'impost, així com aquelles entitats en què estes mantinguen una participació, directa o indirecta, de més del 50 per cent del seu capital.

Es considerarà com a dominant l'entitat de crèdit a què es referix l'article 43.1 de la Llei 26/2013, de caixes d'estalvis i fundacions bancàries, de 27 de desembre, i que, a estos efectes, determine amb caràcter vinculant les polítiques i estratègies de l'activitat del grup i el control intern i de gestió.»

Vint-i-tres. S'afig un annex VII que queda redactat com seguix:

«ANNEX VII

Entregues de plata, platí, pal·ladi, així com l'entrega de telèfons mòbils, consoles de videojocs, ordinadors portàtils i tauletes tàctils digitals

Codi NCE Designació de la Mercaderia.

7106 10 00	Plata en pols.
7106 91 00	Plata en brut.
7106 92 00	Plata semillavorada.
7110 11 00	Platí en brut, o en pols.
7110 19	Platí. Els altres.
7110 21 00	Pal·ladi en brut o en pols.
7110 29 00	Pal·ladi. Els altres.
8517 12	Telèfons mòbils (cel·lulars) i els d'altres xarxes sense fil. Exclusivament pel que fa als telèfons mòbils.
9504 50	Videoconsoles i màquines de videojoc excepte les de la subpartida 950430. Exclusivament pel que fa a les consoles de videojoc.
8471 30	Màquines automàtiques per a tractament o processament de dades, portàtils, de pes inferior a 10 kg, que estiguen constituïdes, almenys, per una unitat central de procés, un teclat i un visualitzador. Exclusivament pel que fa a:

Ordinadors portàtils i tauletes tàctils digitals.»

Article tercer. *Modificació de la Llei 38/1992, de 28 de desembre, d'Impostos Especials.*

Es modifica la Llei 38/1992, de 28 de desembre, d'Impostos Especials, en els termes següents:

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

«1. Els impostos especials són tributs de naturalesa indirecta que recauen sobre consums específics i graven, en fase única, la fabricació, importació i, si és el cas, introducció, en l'àmbit territorial intern de determinats béns, així com la matriculació de determinats mitjans de transport, el subministrament d'energia elèctrica i la posada a consum de carbó, d'acord amb les normes d'esta llei.

2. Tenen la consideració d'impostos especials els impostos especials de fabricació, l'Impost Especial sobre l'Electricitat, l'Impost Especial sobre determinats Mitjans de Transport i l'Impost Especial sobre el Carbó.»

Dos. Es deroga el número 4 de l'article 2.

Tres. L'apartat 1 de l'article 3 queda redactat de la manera següent:

«1. Els impostos especials de fabricació s'exigiran en tot el territori espanyol, a excepció de les illes Canàries, Ceuta i Melilla. No obstant això, en les condicions establides en la present llei, els impostos sobre la cervesa, sobre productes intermedis i sobre l'alcohol i begudes derivades seran exigibles en les illes Canàries.»

Quatre. L'apartat 14 de l'article 7 queda redactat de la manera següent:

«14. No obstant el que estableixen els apartats anteriors d'este article, quan l'eixida del gas natural de les instal·lacions considerades fàbriques o dipòsits fiscals es produísca en el marc d'un contracte de subministrament de gas natural efectuat a títol oneros, la meritació de l'impost sobre hidrocarburs es produirà en el moment en què siga exigible la part del preu corresponent al gas natural subministrat en cada període de facturació. Això no serà aplicable quan el gas natural siga enviat a una altra fàbrica, dipòsit fiscal o destinatari registrat, ni quan el subministrament es duga a terme per mitjans diferents de canonades fixes.

Per a l'aplicació del que preveu l'apartat 1 d'este article, en relació amb els subministraments de gas natural diferents d'aquells a què es referix el paràgraf anterior, els subjectes passius podran considerar que el conjunt del gas natural subministrat durant períodes de fins a seixanta dies consecutius ha eixit de fàbrica o dipòsit fiscal el primer dia del mes natural següent a la conclusió del referit període.»

Cinc. Els apartats 1, 2, 4 i la lletra c) de l'apartat 7 de l'article 18 queden redactats de la manera següent:

«1. Els subjectes passius i la resta d'obligats al pagament dels impostos especials de fabricació estaran obligats a presentar les declaracions tributàries corresponents i, si és el cas, a practicar les autoliquidacions que siguen procedents, així com a prestar garanties per a respondre del compliment de les seues obligacions tributàries.

2. El ministre d'Hisenda i Administracions Públiques procedirà a l'actualització formal de les referències efectuades als codis NC en el text d'esta llei, si es produïren variacions en l'estructura de la nomenclatura combinada.

(...)

4. Excepte el que disposa l'apartat següent, els subjectes passius i la resta d'obligats al pagament dels impostos especials de fabricació hauran de determinar i ingressar el deute tributari amb el procediment, la forma i els terminis que estableisca el ministre d'Hisenda i Administracions Públiques.

(...)

c) Els requisits exigibles en la circulació d'estos productes i, en particular, les condicions d'utilització de qualsevol dels documents que hagen d'emparar la circulació intracomunitària i interna.»

Sis. Es modifiquen els apartats 2, 3, 5 i 6 i s'afeg un apartat 7 en l'article 19, que queden redactats de la manera següent:

«2. En tot cas, constitueixen infraccions tributàries greus:

a) La fabricació i importació de productes objecte dels impostos especials de fabricació amb incompliment de les condicions i requisits exigits en esta llei i el seu reglament de desplegament.

b) La circulació de productes objecte dels impostos especials de fabricació amb fins comercials en l'àmbit territorial intern quan, havent d'estar emparada en

un document administratiu electrònic, no tinga un codi administratiu de referència assignat per les autoritats competents per a això.

c) La tinença de productes objecte dels impostos especials de fabricació amb fins comercials sense acreditar el pagament de l'impost meritat, l'aplicació del règim suspensiu o d'un supòsit d'exempció.

3. Les infraccions a què es referixen les lletres a), b) i c) del número anterior se sancionaran amb multa pecuniària proporcional del 100 per cent de les quotes que correspondrien a les quantitats dels productes, calculades aplicant el tipus vigent en la data de descobriment de la infracció, amb un mínim de 1.200 euros.

La sanció que corresponga d'acord amb el que s'ha indicat en els paràgrafs anteriors s'incrementarà en el 25 per cent quan es produïsca la comissió repetida d'infraccions tributàries. Esta circumstància s'apreciarà quan l'infractor, dins dels dos anys anteriors a la comissió de la nova infracció, haja sigut sancionat per resolució ferma en via administrativa per infringir qualsevol de les prohibicions establides en el número 2 anterior.

(...)

5. Constituïx infracció tributària lleu la circulació de productes objecte dels impostos especials de fabricació amb fins comercials en l'àmbit territorial intern quan, en relació amb els documents de circulació establits reglamentàriament per a emparar esta circulació, hi haja omissions o inadequacions amb la realitat de dades essencials del document, i no constituïsca infracció tributària greu. Esta infracció se sancionarà amb una multa pecuniària proporcional del 10 per cent de la quota que correspondria als productes en circulació, amb un mínim de 600 euros.

Es consideren dades essencials dels documents de circulació els següents:

1r. Les dades necessàries per a la correcta identificació de la naturalesa i quantitat de la mercaderia transportada.

2n. Les dades necessàries per a la correcta identificació de l'expedidor, destinatari o productes, inclòs el número de document de circulació.

3r. En el cas de bolles de circulació, la numeració o capacitat d'estes i la seua correspondència amb els recipients sobre els quals estiguen col·locades.

4t. La dada relativa a la data de l'inici de l'expedició.

6. Tindrà la qualificació d'infracció tributària lleu la tinença, amb fins comercials, de begudes alcohòliques o de labors del tabac que no tinguen marques fiscals o de reconeixement, quan tal requisit siga exigible reglamentàriament, excepte quan respecte de la mateixa conducta s'aplique el que establix l'apartat 2. Esta infracció se sancionarà:

a) Amb multa de 150 euros per cada 1.000 cigarrets que es tinguen amb fins comercials sense tindre les mencionades marques, amb un import mínim de 600 euros per cada infracció.

b) Amb multa de 10 euros per cada litre de begudes derivades que es tinguen amb fins comercials sense tindre les mencionades marques, amb un import mínim de 600 euros per cada infracció.

Les sancions establides en les lletres a) i b) anteriors es graduaran incrementant l'import de la multa en un 25 per cent en cas de comissió repetida d'estes infraccions. La comissió repetida s'apreciarà quan el subjecte infractor, dins dels dos anys anteriors a la comissió de la nova infracció, haja sigut sancionat en virtut de resolució ferma en via administrativa per la comissió de les infraccions previstes en este número.

7. Tindrà la qualificació d'infracció tributària lleu la tinença de marques fiscals falses, regenerades o recuperades. Esta infracció se sancionarà amb multa pecuniària fixa de 10 euros per cada marca fiscal falsa, regenerada o recuperada.»

Set. Es deroga el capítol IX del títol I.
Huit. S'afeg un capítol II al títol III, i el vigent Impost Especial sobre el Carbó passa a configurar el capítol I d'este títol, amb la redacció següent:

«TÍTOL III

Impostos especials sobre el carbó i sobre l'electricitat

CAPÍTOL I

Impost Especial sobre el Carbó

(...)

CAPÍTOL II

Impost Especial sobre l'Electricitat

Article 89. *Naturalesa.*

L'Impost Especial sobre l'Electricitat és un tribut de naturalesa indirecta que recau sobre el consum d'electricitat i grava, en fase única, el subministrament d'energia elèctrica per a consum, així com el consum pels productors d'aquella electricitat generada per ells mateixos.

Article 90. *Àmbit objectiu.*

L'àmbit objectiu de l'impost Especial sobre l'Electricitat està constituït per l'energia elèctrica classificada en el codi NC 2716 de la nomenclatura aranzelària i estadística establida pel Reglament (CEE) núm. 2.658/87, del Consell, de 23 de juliol de 1987.

Article 91. *Àmbit d'aplicació.*

1. L'impost s'aplicarà en tot el territori espanyol.
2. El que disposa el número anterior s'entendrà sense perjudi dels règims tributaris forals de concert i conveni econòmic en vigor, respectivament, en els territoris del País Basc i a la Comunitat Foral de Navarra i del que disposen els tractats i convenis internacionals que hagen passat a formar part de l'ordenament intern, de conformitat amb el que estableix l'article 96 de la Constitució Espanyola.

Article 92. *Fet imposable.*

1. Està subjecte a l'impost:
 - a) El subministrament d'energia elèctrica a una persona o entitat que adquireix l'electricitat per al seu propi consum. S'entén per subministrament d'energia elèctrica tant la prestació del servei de peatges d'accés a la xarxa elèctrica com l'entrega d'electricitat.
A l'efecte d'este impost, sempre tindran la condició de consumidors els gestors de càrregues del sistema.
 - b) El consum pels productors d'energia elèctrica d'aquella electricitat generada per ells mateixos.
2. Respecte als conceptes i termes amb substantivitat pròpia que apareixen en la llei, excepte els definits en esta, caldrà ajustar-se al que disposa la normativa del sector elèctric de caràcter estatal.

Article 93. *Supòsit de no-subjecció.*

No estarà subjecte a l'impost el consum pels generadors o conjunt de generadors de potència total no superior a 100 quilovats (kW) de l'energia elèctrica produïda per ells mateixos.

Article 94. *Exempcions.*

Estarà exempta en les condicions que reglamentàriament s'establisquen:

1. L'energia elèctrica subministrada en el marc de les relacions diplomàtiques o consulars.
2. L'energia elèctrica subministrada a organitzacions internacionals reconegudes com a tals a Espanya i pels membres de les esmentades organitzacions, dins dels límits i en les condicions que es determinen en els convenis internacionals constitutius de les esmentades organitzacions o en els acords de seu.
3. L'energia elèctrica subministrada a les forces armades de qualsevol estat, diferent d'Espanya, que siga part del Tractat de l'Atlàntic Nord o pel personal civil al seu servici, o en els seus menjadors i cantines.
4. L'energia elèctrica subministrada en el marc d'un acord subscrit amb països tercers o organitzacions internacionals, sempre que este acord s'admeta o autoritze en matèria d'exempció de l'Impost sobre el Valor Afegit.
5. L'energia elèctrica consumida pels titulars de les instal·lacions de producció d'energia elèctrica acollides al règim retributiu específic d'acord amb la legislació sectorial.
6. L'energia elèctrica subministrada que haja sigut generada per piles de combustibles.
7. L'energia elèctrica consumida en les instal·lacions de producció, transport i distribució d'energia elèctrica per a la realització exclusiva d'estes activitats.

Article 95. *Meritació.*

L'impost es meritirà:

- a) En el supòsit previst en la lletra a) de l'apartat 1 de l'article 92, en el moment en què siga exigible la part del preu corresponent a l'energia elèctrica subministrada en cada període de facturació.
- b) En el supòsit previst en la lletra b) de l'apartat 1 de l'article 92, en el moment del seu consum.

Article 96. *Contribuents.*

1. Són contribuents de l'impost:

- a) En el supòsit previst en la lletra a) de l'apartat 1 de l'article 92, aquells que, degudament habilitats d'acord amb el que disposa la Llei 24/2013, de 26 de desembre, del Sector Elèctric, subministren energia elèctrica al consumidor, sense perjuí del que estableix l'apartat 3 d'este article.
- b) En el supòsit previst en la lletra b) de l'apartat 1 de l'article 92, aquells que consumisquen l'energia elèctrica generada per ells mateixos.

2. En els supòsits d'irregularitats en relació amb la justificació de l'ús o destinació donat a l'electricitat que s'ha beneficiat d'una exempció o d'una reducció quant a la seua destinació, els subministradors estaran obligats al pagament del deute tributari de l'impost i de les sancions que es puguen imposar, fins que no justifiquen que el subministrament es va efectuar a un consumidor autoritzat per l'oficina gestora per a gaudir dels mencionats beneficis fiscals.

3. Sense perjudi del que estableix l'apartat següent d'este article, en els subministraments d'electricitat realitzats a l'empara d'una no-subjecció, exempció o d'una reducció, tindran la condició de contribuents, per la quantitat d'electricitat rebuda sense la correcta repercussió de l'impost, aquells consumidors que, per no haver comunicat al subministrador les dades exactes de la regularització en els terminis i termes establits reglamentàriament, s'hagen beneficiat indegudament dels mencionats beneficis fiscals.

4. En els subministraments d'energia elèctrica efectuats a consumidors amb un únic punt de subministrament en què una part de l'energia subministrada està exempta en virtut del que estableix l'article 94.7 d'esta llei, tindran la condició de contribuents els consumidors. També tindran la condició de contribuents aquells als quals fa referència la lletra a) de l'apartat 1 d'este article per l'electricitat adquirida per al seu consum.

Article 97. *Base imposable.*

Estarà constituïda per la base imposable que s'hauria determinat a l'efecte de l'Impost sobre el Valor Afegit, excloses les quotes del mateix Impost sobre l'Electricitat, per a un subministrament d'energia elèctrica efectuat a títol oneros dins del territori d'aplicació de l'Impost sobre el Valor Afegit entre persones no vinculades, d'acord amb el que estableixen els articles 78 i 79 de la Llei 37/1992, de 28 de desembre, de l'Impost sobre el Valor Afegit.

Article 98. *Base liquidable.*

La base liquidable serà el resultat de practicar, si és el cas, sobre la base imposable una reducció del 85 per cent que serà aplicable, sempre que es complisquen els requisits i les condicions que reglamentàriament s'establisquen, sobre la quantitat d'energia elèctrica que es destine a algun dels usos següents:

a) Reducció química i processos electrolítics.

b) Processos mineralògics. Es consideren processos mineralògics els classificats en la divisió 23 del Reglament (CE) núm. 1893/2006 del Parlament Europeu i del Consell, de 20 de desembre de 2006, pel qual s'estableix la nomenclatura estadística d'activitats econòmiques NACE Revisió 2 i pel qual es modifiquen el Reglament (CEE) núm. 3037/90 del Consell i determinats reglaments de la CE sobre aspectes estadístics específics.

c) Processos metal·lúrgics. Es consideren processos metal·lúrgics els relatius a la producció de metall i la seua preparació, així com, dins de la producció de productes metàl·lics, la producció de peces de forjat, premsa, encunyat i estirada, anells laminats i productes de mineral en pols, i tractament de superfícies i termotractament de fosa, calfament, conservació, distensió o altres termotractaments.

d) Activitats industrials l'electricitat consumida del qual represente més del 50 per cent del cost d'un producte.

A este efecte, el cost d'un producte es definix com la suma de les compres totals de béns i servicis més els costos de mà d'obra més el consum del capital fix. El cost es calcula per unitat com a mitjana.

El cost de l'electricitat es definix com el valor de compra real de l'electricitat o el cost de producció d'electricitat, si es genera en la mateixa empresa, inclosos tots els impostos, amb l'excepció de l'IVA deduïble.

e) Regs agrícoles.

f) Activitats industrials les compres o el consum d'electricitat de les quals representen almenys el 5 per cent del valor de la producció.

A estos efectos s'entén per:

- "Compres o consum d'electricitat": el cost real de l'energia elèctrica adquirida o consumida inclosos tots els impostos, amb l'excepció de l'IVA deduïble.
- "Valor de la producció": estarà constituït per l'import de la xifra de negoci, al qual s'addicionarà la variació d'existències, de productes en curs i de productes acabats.

A este efecte, el cost d'un producte es definix com la suma de les compres totals de béns i servicis més els costos de mà d'obra més el consum del capital fix. El cost es calcula per unitat com a mitjana.

El cost de l'electricitat es definix com el valor de compra real de l'electricitat o el cost de producció d'electricitat, si es genera en la mateixa empresa.

Article 99. *Tipus impositiu.*

1. Sense perjudi del que estableix l'apartat 2 d'este article, l'impost s'exigirà al tipus del 5,11269632 per cent.
2. Les quotes resultants de l'aplicació del tipus impositiu fixat en l'apartat 1 no podran ser inferiors a les quanties següents:
 - a) 0,5 euros per megawat-hora (MWh), quan l'electricitat subministrada es destine a usos industrials.
 - b) 1 euro per megawat-hora (MWh), quan l'electricitat subministrada es destine a altres usos.

Quan s'incomplisca la condició prevista en este apartat, les quanties indicades en les lletres a) i b) tindran la consideració de tipus impositius aplicables en lloc de l'establert en l'apartat 1.

3. A l'efecte del que preveu l'apartat 2, es consideren destinats a usos industrials els següents subministraments d'electricitat per a consum:
 - a) Els efectuats en alta tensió.
 - b) Els efectuats en baixa tensió amb destinació a regs agrícoles.

Article 100. *Quota íntegra.*

La quota íntegra és la quantitat resultant d'aplicar a la base liquidable el tipus impositiu que corresponga d'acord amb l'article anterior.

Article 101. *Repercussió.*

1. Els contribuents hauran de fer repercutir íntegrament l'import de l'impost sobre aquell per a qui duga a terme l'operació gravada, i este queda obligat a suportar-la sempre que la repercussió s'ajuste al que disposa esta llei, qualssevol que foren les estipulacions que hi haja entre ells.

Els contribuents que hagen fet repercutir l'import de les quotes meritades, en funció d'un percentatge provisional comunicat pels beneficiaris de les reduccions a què fa referència l'article 98 d'esta llei o no hagen efectuat la repercussió de l'impost en funció de les dades inicialment comunicades pels beneficiaris d'una no subjecció o exempció, hauran de regularitzar, per mitjà del procediment que s'establisca reglamentàriament, l'import de les quotes repercutides o que haurien d'haver fet repercutir, una vegada li siguen comunicades les dades exactes dels subministraments mencionats d'acord amb el que estableix el reglament.

2. La repercussió de les quotes meritades s'efectuarà en la factura separatament de la resta de conceptes compresos en esta. Quan es tracte d'operacions exemptes o amb reducció en la base liquidable, es farà menció de les

circumstàncies esmentades en el referit document amb indicació del precepte aplicable.

3. No serà procedent fer repercutir les quotes resultants en els supòsits previstos en la lletra b) de l'apartat 1 de l'article 92, quan el consumidor tinga la condició de contribuent, ni en els supòsits de liquidació que siguen conseqüència d'actes d'inspecció i en els d'estimació indirecta de bases.

Article 102. *Normes de gestió.*

1. Els contribuents per este impost estaran obligats a presentar les autoliquidacions corresponents, així com a efectuar, simultàniament, el pagament del deute tributari.

El ministre d'Hisenda i Administracions Públiques establirà el procediment i termini per a la presentació de les autoliquidacions a què es referix el paràgraf anterior.

2. Els obligats a presentar autoliquidacions per este impost, els representants a qui fa referència l'apartat 4 d'este article, així com els beneficiaris de les exempcions regulades en els apartats 5, 6 i 7 de l'article 94 d'esta llei i de les reduccions a què fa referència l'article 98, hauran de sol·licitar la inscripció en el registre territorial corresponent a l'oficina gestora d'impostos especials del lloc on radique l'establiment on exercisquen la seua activitat o si no, on radique el seu domicili fiscal.

El ministre d'Hisenda i Administracions Públiques establirà l'estructura del cens d'obligats tributaris per este impost, així com el procediment i termini per a la inscripció d'estos en el registre territorial.

3. No obstant el que establixen els dos apartats anteriors, reglamentàriament s'establiran els requisits i les condicions per a la presentació de les declaracions informatives que es consideren necessàries i per al compliment d'altres obligacions de caràcter formal.

4. Els contribuents no establits en territori espanyol, d'acord amb el que establix l'article 358 de la Directriu 2006/112/CE del Consell, de 28 de novembre de 2006, relativa al sistema comú de l'Impost sobre el Valor Afegit, estaran obligats nomenar una persona física o jurídica amb residència a Espanya perquè els represente davant de l'Administració tributària en relació amb les seues obligacions per este impost, i a realitzar el dit nomenament, degudament acreditat, amb anterioritat o, com a molt tard, en el moment de realització del fet imposable.

Article 103. *Infraccions i sancions.*

1. En els subministraments d'electricitat realitzats amb aplicació d'una no subjecció, exempció o d'una reducció, constituïx infracció tributària greu no comunicar en els terminis establits reglamentàriament les dades exactes, quan d'això es derive la no-repercussió o la repercussió de quotes inferiors a les procedents.

La base de la sanció serà la diferència entre les quotes que s'haurien d'haver fet repercutir i les efectivament repercutides.

La sanció consistirà en multa pecuniària proporcional del 15 per cent.

En estos supòsits s'aplicarà el que disposa l'article 188 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària.

La sanció establida en este article no s'aplicarà quan siga procedent la imposició de la sanció per la comissió de la infracció tributària per deixar d'ingressar el deute tributari que haja de resultar d'una autoliquidació establida en l'article 191 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària.

2. L'incompliment de l'obligació a què es referix l'apartat 4 de l'article anterior constituirà una infracció tributària greu i la sanció consistirà en multa pecuniària fixa de 1.000 euros.

3. Les altres infraccions tributàries relatives a este impost seran qualificades i sancionades de conformitat amb el que disposa la Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària, sense perjudici del que estableix l'article anterior.

Article 104. *Habilitació a la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat.*

La Llei de Pressupostos Generals de l'Estat podrà modificar les exempcions, la reducció i els tipus impositius de l'impost.»

Nou. S'afegirà una disposició transitòria octava amb la redacció següent:

«Disposició transitòria octava. *Inscripció en el registre territorial en l'Impost Especial sobre l'Electricitat.*

Els obligats a presentar autoliquidacions per este impost, així com els beneficiaris de les exempcions i de la reducció que s'hi estableix, que ja figuren inscrits en el corresponent registre territorial per l'Impost sobre l'Electricitat, no hauran de sol·licitar una nova inscripció per este impost.»

Article quart. *Modificació de la Llei 16/2013, de 29 d'octubre, per la qual s'establixen determinades mesures en matèria de fiscalitat mediambiental i s'adopten altres mesures tributàries i financeres.*

Es modifica l'article 5 de la Llei 16/2013, de 29 d'octubre, per la qual s'establixen determinades mesures en matèria de fiscalitat mediambiental i s'adopten altres mesures tributàries i financeres, en els termes següents:

U. En l'apartat cinc s'afegiràn els números 1, i passen els actuals 1 a 6 a numerar-se com a 2 a 7, respectivament, i 8, i passa l'actual 7 a numerar-se com a 9, amb la redacció següent:

«1. "Consumidor final": La persona o entitat que adquirisca els gasos fluorats d'efecte d'hivernacle amb l'impost repercutit per a la seua venda, incorporació en productes, per a ús final en les seues instal·lacions, equips o aparells, per a la fabricació d'equips o aparells o per a la càrrega, recarrega, reparació o manteniment d'equips o aparells.

Sempre tindrà la condició de consumidor final la persona o entitat que adquirisca els gasos fluorats d'efecte d'hivernacle per al seu ús en la fabricació d'equips o aparells, així com en la càrrega, recarrega, reparació o manteniment d'equips o aparells i dispose únicament del certificat per a la manipulació d'equips amb sistemes frigorífics de càrrega de refrigerant inferior a 3 quilograms de gasos fluorats o per a la manipulació de sistemes frigorífics que empren refrigerants fluorats destinats a confort tèrmic de persones instal·lats en vehicles d'acord amb el que estableix l'annex I del Reial Decret 795/2010, de 16 de juny, pel qual es regula la comercialització i manipulació de gasos fluorats i equips basats en estos, així com la certificació dels professionals que els utilitzen.

A estos efectes, s'entén per "vehicles" qualsevol mitjà de transport de persones o mercaderies, exceptuant-ne ferrocarrils, embarcacions i aeronaus i incloent maquinària mòbil d'ús agrari o industrial.»

«8. "Revenedor": La persona o entitat que, per estar autoritzada per l'oficina gestora en els termes establits reglamentàriament, adquirisca exempts els gasos objecte de l'impost per a qualsevol dels fins següents:

a) ser entregats a un consumidor final, a una altra persona o entitat per a la seua comercialització posterior en l'àmbit territorial d'aplicació de l'impost o per al seu ús o enviament fora de l'àmbit territorial d'aplicació de l'impost,

b) ser utilitzats per a efectuar una càrrega, recàrrega, reparació o manteniment d'equips o aparells dels seus clients.»

Dos. En el número 1 de l'apartat sis s'afig la lletra c) i es modifica el número 2, amb la redacció següent:

«c) La importació i adquisició intracomunitària dels gasos fluorats d'efecte d'hivernacle objecte de l'impost continguts en els productes la utilització dels quals comporte inherentment les seues emissions a l'atmosfera, com els aerosols, els sistemes i les bromeres de poliuretà i poliestiré extruït, entre d'altres.»

«2. No estaran subjectes a l'impost les vendes o entregues de gasos fluorats d'efecte d'hivernacle, que n'impliquen l'enviament directe pel productor, importador o adquirent intracomunitari a una destinació fora de l'àmbit territorial d'aplicació de l'impost.

Tampoc estaran subjectes a l'impost:

– Les vendes o entregues, l'autoconsum o, en el cas de la lletra c) del número anterior, la importació o adquisició intracomunitària dels gasos fluorats d'efecte d'hivernacle amb un potencial de calfament atmosfèric igual o inferior a 150.

– Les pèrdues de gasos objecte de l'impost derivades de les imprecisions dels diferents instruments de mesurament, sempre que es puga acreditar que les esmentades pèrdues es troben dins dels límits de la tolerància de pes especificats en el corresponent certificat de l'instrument de mesurament, degudament homologat de conformitat amb el programa de certificació establert per l'Organització Internacional de Metrologia Legal.»

Tres. L'apartat set queda redactat de la manera següent:

«Set. Exempcions:

1. Estaran exemptes en les condicions que reglamentàriament s'establisquen:

a) La primera venda o entrega efectuada a empresaris que destinen els gasos fluorats d'efecte d'hivernacle a la seua revenda en l'àmbit territorial d'aplicació de l'impost sempre que estos tinguen la condició de revenedors d'acord amb el que estableix l'apartat cinc de l'article cinc de la Llei 16/2013.

b) La primera venda o entrega efectuada a empresaris que destinen els gasos fluorats d'efecte d'hivernacle, inclosos els continguts en productes, equips o aparells, al seu enviament o utilització fora de l'àmbit territorial d'aplicació de l'impost.

c) La primera venda o entrega a empresaris que destinen els gasos fluorats d'efecte d'hivernacle com a matèria primera per a la seua transformació química en un procés en què estos gasos són enterament alterats en la seua composició o com a matèria primera per a mescles d'altres gasos fluorats.

d) La primera venda o entrega efectuada a empresaris que destinen els gasos fluorats d'efecte d'hivernacle a la seua incorporació per primera vegada a equips o aparells nous.

e) La primera venda o entrega efectuada a empresaris que destinen els gasos fluorats d'efecte d'hivernacle a la fabricació de medicaments que es presenten com a aerosols dosificadors per a inhalació.

f) La primera venda o entrega de gasos fluorats d'efecte d'hivernacle destinats a efectuar la recarregues en equips, aparells o instal·lacions dels quals prèviament s'hagen extret altres gasos i s'acredite haver-los entregat als gestors de residus reconeguts per l'Administració pública competent per a la seua destrucció,

reciclatge o regeneració. La quantitat de gas exempta no podrà ser superior a la que s'haja extret de l'equip i entregat al gestor de residus.

g) La primera venda o entrega de gasos fluorats d'efecte d'hivernacle als barcos o aeronaus que facen navegació marítima o aèria internacional, exclosa la privada de recreació.

Als efectes del paràgraf anterior, s'entén per navegació marítima o aèria internacional la realitzada partint de l'àmbit territorial d'aplicació de l'impost i que concloga fora d'este o viceversa. Així mateix es considera navegació marítima internacional l'efectuada per barcos destinats a la navegació en alta mar que es dediquen a l'exercici d'una activitat industrial, comercial o pesquera, diferent del transport, sempre que la duració de la navegació, sense escala, excedisca les quaranta-huit hores.

2. Estarà exempta en un 95 per cent, en les condicions que reglamentàriament s'establisquen, la primera venda o entrega efectuada a empresaris que destinen els gasos fluorats d'efecte d'hivernacle amb un potencial de calfament atmosfèric igual o inferior a 3.500 a la seua incorporació en sistemes fixos d'extinció d'incendis o s'importen o adquirisquen en sistemes fixos d'extinció d'incendis.

Així mateix, estarà exempta en un 95 per cent la primera venda o entrega de gasos fluorats d'efecte d'hivernacle a centres oficialment reconeguts, amb fins exclusivament docents o a centres que duguen a terme funcions d'investigació, així com a laboratoris de proves d'empreses consultores o d'enginyeria o per a la investigació dels fabricants, sempre que no isquen d'estos o se'n justifique la destrucció a través d'un gestor de residus.

Els directors d'estos centres sol·licitaran l'aplicació d'esta exempció a l'oficina gestora. En el cas que els gasos fluorats es destinen a altres usos o isquen dels centres esmentats, el director haurà de posar-ho en coneixement de l'oficina gestora.

També estarà exempta en un 95 per cent la primera venda o entrega dels gasos fluorats d'efecte d'hivernacle destinats a les Forces Armades en equips d'extinció d'incendis.

El Ministeri de Defensa sol·licitarà l'aplicació d'esta exempció a l'oficina gestora. En la sol·licitud caldrà precisar la classe i quantitat de gasos fluorats d'efecte d'hivernacle que es vol adquirir amb exempció, d'acord amb les necessitats previstes. En cas de modificar-se les circumstàncies comunicades en la sol·licitud, el Ministeri de Defensa haurà de posar-ho en coneixement de l'oficina gestora.

3. Quan, segons siga procedent, es complisquen *mutatis mutandis* els requisits recollits tant en esta llei com reglamentàriament per a les exempcions regulades en els números anteriors d'este apartat, estaran exempts els autoconsums de gasos fluorats d'efecte d'hivernacle i les importacions i adquisicions intracomunitàries dels gasos fluorats d'efecte d'hivernacle a què fa referència la lletra c) del número 1 de l'apartat sis d'esta llei.

4. No obstant el que disposen els números 1, 2 i 3 d'este apartat, si els gasos fluorats d'efecte d'hivernacle adquirits així foren destinats a usos diferents dels que generen el dret a l'exempció, es considerarà feta la primera venda o entrega en el moment en què es destinen al seu consum en l'àmbit territorial d'aplicació de l'impost o s'utilitzen en els mencionats usos.»

Quatre. Es modifica el número 1 i s'afig el número 3 en l'apartat nou, que queden redactats de la manera següent:

«1. Són contribuents de l'impost els fabricants, importadors, adquirents intracomunitaris, gestors de residus i els revenedors que realitzen les vendes o entregues, importacions, adquisicions intracomunitàries o les operacions d'autoconsum subjectes a l'impost.

(...)

3. En els supòsits a què fa referència el número 3 de l'apartat sis d'este article en què es presumix, excepte prova en contra, que han sigut objecte de vendes o entregues subjectes a l'impost aquells gasos fluorats d'efecte d'hivernacle dels quals no es justifique la destinació, tindran la consideració de contribuents els fabricants, importadors, adquirents intracomunitaris o revenedors que realitzen les esmentades vendes o entregues.»

Cinc. Se suprimeix el segon paràgraf de l'apartat díhuit, l'apartat dènou passa a ser l'apartat vint i l'apartat dènou queda redactat de la manera següent:

«Dènou. *Règim especial per al sector del poliuretà.*

El tipus impositiu a aplicar als gasos fluorats que es destinen a produir poliuretà o s'importen o adquirisquen en poliuretà ja fabricat, serà el resultat de multiplicar el tipus impositiu que li corresponga segons el seu potencial de calfament atmosfèric, que conté l'apartat onze de l'article 5, pel coeficient de 0,10.»

Disposició addicional única. *Procediments d'inspecció, comprovació limitada i verificació de dades, en relació amb l'Impost sobre el Valor Afegit meritat en les importacions de béns.*

Els procediments d'inspecció, comprovació limitada i verificació de dades relatives a l'Impost sobre el Valor Afegit meritat en les importacions de béns, es regiran pel que disposa el títol III de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària, amb les especialitats següents:

a) L'abast dels procediments a què es referix esta disposició quedaran limitats en el seu abast a la inspecció, comprovació, investigació i verificació de dades de les obligacions tributàries derivades exclusivament de les operacions d'importació.

Quan es tracte del procediment d'inspecció, l'abast establert en el paràgraf anterior no serà susceptible de ser ampliat a l'empara de l'article 149 de la Llei General Tributària.

b) Quan les quotes liquidades com a resultat dels esmentats procediments es referisquen a operacions d'importació fetes per subjectes passius acollits, en el moment de la seua realització, al sistema de diferiment regulat en l'apartat dos de l'article 167 de la Llei 37/1992, de 28 de desembre, de l'Impost sobre el Valor Afegit, l'ingrés d'aquelles s'efectuarà per mitjà del referit sistema de diferiment.

Disposició transitòria única. *Règim especial del grup d'entitats.*

Les entitats que a l'entrada en vigor d'esta llei estiguen acollides al règim especial del grup d'entitats, que no complisquen els nous requisits de vinculació a què es referix l'apartat trenta-tres de l'article primer d'esta llei, podran seguir acollides al dit règim fins al 31 de desembre de 2015, amb subjecció als requisits de vinculació exigibles conforme amb la normativa vigent abans de l'entrada en vigor d'esta llei.

Disposició derogatòria única. *Reembossament de l'Impost sobre el Valor Afegit i de l'impost General Indirecte Canari en importacions de béns.*

A partir de l'1 d'abril de 2016 queda derogada la disposició addicional única de la Llei 9/1998, de 21 d'abril, per la qual es modifica la Llei 37/1992, de 28 de desembre, de l'Impost sobre el Valor Afegit, i l'apartat catorze de l'article 9 de la Llei 66/1997, de 30 de desembre, de mesures fiscals, administratives i de l'orde social.

Disposició final primera. *Adaptació de la Llei reguladora de l'Impost General Indirecte Canari i del concepte de rehabilitació a l'efecte de la materialització de la Reserva per a Inversions a Canàries, a la Sentència del Tribunal Constitucional 164/2013, de 26 de setembre.*

Primer. Amb efectes des de l'1 de gener de 2010 i vigència indefinida, s'introdueixen les modificacions següents en la Llei 20/1991, de 7 de juny, de modificació dels aspectes fiscals del règim econòmic fiscal de Canàries:

U. Es modifica el número 11 de l'article 14, que queda redactat de la manera següent:

«11. Les importacions de béns el valor global de les quals no excedisca els 22 euros.

S'exceptuen del que disposa el paràgraf anterior:

- a) Els productes alcohòlics compresos en els codis NC 22.03 a 22.08 de l'aranzel duaner.
- b) Els perfums i aigües de colònia.
- c) El tabac en brut o manufacturat.»

Dos. Es modifica el número 2 de l'apartat tres.u de l'article 17, que queda redactat de la manera següent:

«2. Els de transport que s'esmenten a continuació, per la part de trajecte que transcórrega pel territori d'aplicació de l'impost tal com este es definix en l'article 3 d'esta llei:

- a) Els de transport de passatgers, siga quin siga el seu destinatari.
- b) Els de transport de béns quan el destinatari no siga un empresari o professional actuant com a tal.»

Segon. Amb efectes des de l'1 de gener de 2011 i vigència indefinida, s'introdueixen les següents modificacions en la Llei 20/1991, de 7 de juny, de modificació dels aspectes fiscals del règim econòmic fiscal de Canàries:

U. Es modifica el número 4 de l'article 11, que queda redactat de la manera següent:

«4. Les entregues de béns a organismes degudament reconeguts que els envien amb caràcter definitiu a la península, illes Balears, Ceuta, Melilla, qualsevol altre estat membre de la Comunitat Europea o els exporte definitivament a tercers països en el marc de les seues activitats humanitàries, caritatives o educatives, previ reconeixement del dret a l'exempció en la forma que reglamentàriament es determine.

No obstant això, quan qui entregue els béns a què es referix el paràgraf anterior d'este número siga un ens públic o un establiment privat de caràcter social, es podrà sol·licitar a l'Administració Tributària Canària la devolució de l'impost suportat que no s'haja pogut deduir totalment amb la justificació prèvia del seu import en el termini de tres mesos des que les esmentades entregues es realitzen.»

Dos. Es modifica el número 7 de l'article 12, que queda redactat de la manera següent:

«7. Les entregues de béns i les prestacions de servicis destinades als organismes internacionals reconeguts per Espanya o als membres amb estatut

diplomàtic dels mencionats organismes o al seu personal tècnic i administratiu, dins dels límits i amb les condicions fixades reglamentàriament o establides en els convenis internacionals.

En particular, s'inclouran en este apartat les entregues de béns i les prestacions de servicis destinades a la Comunitat Europea, a la Comunitat Europea de l'Energia Atòmica, al Banc Central Europeu o al Banc Europeu d'Inversions, o als organismes creats per les comunitats a les quals s'aplica el Protocol de 8 d'abril de 1965 sobre els privilegis i les immunitats de les comunitats europees, dins dels límits i d'acord amb les condicions del dit protocol i als acords per a la seua aplicació o als acords de seu, sempre que amb això no es provoquen distorsions en la competència.»

Tres. Es modifica l'apartat 7m del número 1 de l'article 14, i el número 9 del mateix article, que queden redactats de la manera següent:

«1.7m. Les divises, els bitllets de banc i les monedes que siguen mitjans legals de pagament, a excepció de les monedes i els bitllets de col·lecció i de les peces d'or, plata i platí.»

«9. Les importacions efectuades per organismes internacionals reconeguts per Espanya i les realitzades pels seus membres amb estatut diplomàtic i el seu personal tècnic i administratiu, amb els límits i en les condicions fixades reglamentàriament o establides en els convenis internacionals pels quals es creen tals organismes o en els acords sobre la seua d'estos.

En particular, estaran exemptes de l'impost les importacions de béns realitzades per la Comunitat Europea, la Comunitat Europea de l'Energia Atòmica, el Banc Central Europeu o el Banc Europeu d'Inversions, o pels organismes creats per les comunitats a les quals s'aplica el Protocol de 8 d'abril de 1965 sobre els privilegis i les immunitats de les comunitats europees, dins dels límits i d'acord amb les condicions del dit protocol i als acords per a la seua aplicació o als acords de seu, sempre que l'esmentada exempció no provoque distorsions en la competència.»

Quatre. Es modifica l'apartat 3r del número 1 de l'article 31, que queda redactat de la manera següent:

«3r. La factura original o el justificant comptable de l'operació expedit per qui realitze una entrega de béns o una prestació de servicis al destinatari, subjecte passiu de l'impost, en els supòsits a què es referix l'apartat 2n del número 1 de l'article 19 i l'article 58 ter.6 d'esta llei, sempre que la quota meritada per l'entrega o prestació estiga degudament declarada en la declaració-liquidació a què es referix l'article 59.1.f) de la Llei 20/1991.

En el supòsit de substitució a què es referix l'apartat 6 de l'article 25 de la Llei 19/1994, de 6 de juliol, el document d'ingrés de la quota.»

Cinc. Es modifica l'article 32, que queda redactat de la manera següent:

«Article 32. *Naixement del dret a deduir.*

El dret a la deducció naix en el moment en què es meriten les quotes deduïbles.

No obstant això, en el supòsit de substitució a què es referix l'apartat 6 de l'article 25 de la Llei 19/1994, de 6 de juliol, el dret a la deducció naix en el moment en què s'ingresse la quota.»

Sis. Es modifica el número 4 de l'article 33, que queda redactat de la manera següent:

«4. S'entendran suportades les quotes deduïbles, així com la càrrega impositiva implícita en les adquisicions a comerciants detallistes, en el moment en

què l'empresari o professional que les ha suportat rep la factura corresponent o altres documents justificatius del dret a deduir.

Si la meritació de l'impost es produïx en un moment posterior al de la recepció de la factura, les esmentades quotes s'entendran suportades quan es meriten.

En el supòsit de substitució a què es referix l'apartat 6 de l'article 25 de la Llei 19/1994, de 6 de juliol, les quotes s'entendran suportades en el moment en què s'ingressen.»

Set. S'afeg un número 8 a l'article 48, que queda redactat de la manera següent:

«8. En el cas d'empresaris o professionals establits en un estat membre de la Comunitat Europea diferent d'Espanya, la sol·licitud s'haurà de presentar per via electrònica a través del portal electrònic disposat a este efecte per l'estat membre en què estiguen establits.»

Huit. Es modifica la lletra c) del número 1 de l'article 59, que queda redactada de la manera següent:

«c) Conservar les factures rebudes, els justificants comptables i les còpies de les factures expedides, inclús per mitjans electrònics, durant el termini de prescripció de l'impost.

Quan els documents a què es referix el paràgraf anterior es referisquen a adquisicions per les quals s'hagen suportat o satisfet quotes de l'impost la deducció del qual estiga sotmesa a un període de regularització, s'hauran de conservar durant el període de regularització corresponent a les esmentades quotes i els quatre anys següents.»

Tercer. Amb efectes des de l'1 de gener de 2011 i fins al 31 de desembre de 2014, es modifica la lletra a) de l'apartat 3 del número u de l'article 17 de la Llei 20/1991, de 7 de juny, de modificació dels aspectes fiscals del règim econòmic fiscal de Canàries, que queda redactada de la manera següent:

«a) Els servicis que s'enumeren a continuació quan el seu destinatari estiga establert o tinga el seu domicili o residència habitual fora de la Unió Europea:

Les cessions i concessions de drets d'autor, patents, llicències, marques de fàbrica o comercials i els altres drets de propietat intel·lectual o industrial, així com qualsevol altres drets semblants.

La cessió o concessió de fons de comerç, d'exclusives de compra o venda o del dret a exercir una activitat professional.

Els de publicitat.

Els d'assessorament, auditoria, enginyeria, gabinet d'estudis, advocacia, consultors, experts comptables o fiscals i altres similars, a excepció dels compresos en l'apartat 1 del número u del punt tres d'este article.

Els de tractament de dades i el subministrament d'informacions, incloent-hi els procediments i experiències de caràcter comercial.

Els de traducció, correcció o composició de textos, així com els prestats per intèrprets.

Els d'assegurança, reassegurança i capitalització, així com els servicis financers, citats respectivament per l'article 10, número 1, apartats 16 i 18, d'esta llei, incloent-hi els que no estiguen exempts, a excepció del lloguer de caixes de seguretat.

Els de cessió de personal.

El doblatge de pel·lícules.

Els arrendaments de béns mobles corporals, a excepció dels que tinguen com a objecte qualsevol mitjà de transport i els contenidors.

La provisió d'accés als sistemes de distribució de gas natural, electricitat, calefacció o refrigeració, i el seu transport o transmissió a través dels mencionats sistemes, així com la prestació d'altres servicis directament relacionats amb qualsevol dels servicis compresos en este paràgraf.

Les obligacions de no prestar, totalment o parcialment, qualsevol dels servicis enunciats en este número.»

Quart. Amb efectes per als períodes impositius iniciats a partir de l'1 de gener de 2010 es modifiquen les lletres A i C de l'apartat 4 de l'article 27 de la Llei 19/1994, de 6 de juliol, de modificació del Règim Econòmic i Fiscal de Canàries, que queden redactades de la manera següent:

«A. Les inversions inicials consistents en l'adquisició d'elements patrimonials nous de l'actiu fix material o immaterial com a conseqüència de:

La creació d'un establiment.

L'ampliació d'un establiment.

La diversificació de l'activitat d'un establiment per a l'elaboració de nous productes.

La transformació substancial en el procés de producció d'un establiment.

També tindran la consideració d'inicials les inversions en sòl, edificat o no, sempre que no s'hagen beneficiat anteriorment del règim previst en este article i s'afecte:

A la promoció de vivendes protegides, quan siga procedent esta qualificació d'acord amb el que preveu el Decret 27/2006, de 7 de març, pel qual es regulen les actuacions del Pla de Vivenda de Canàries, i siguen destinades a l'arrendament per la societat promotora.

A l'exercici d'activitats industrials incloses en les divisions 1 a 4 de la secció primera de les tarifes de l'Impost sobre Activitats Econòmiques, aprovades pel Reial Decret Legislatiu 1175/1990, de 28 de setembre, pel qual s'aproven les tarifes i la instrucció de l'Impost sobre Activitats Econòmiques.

A les zones comercials situades en una àrea l'oferta turística de la qual es trobe en declivi per precisar d'intervencions integrades de rehabilitació d'àrees urbanes.

A les activitats turístiques regulades en la Llei 7/1995, de 6 d'abril, d'ordenació del turisme de Canàries, l'adquisició de la qual tinga per objecte la rehabilitació d'un establiment turístic.

Només als efectes d'entendre inclòs en l'import de la materialització de la reserva el valor corresponent al sòl, es consideraran obres de rehabilitació les actuacions dirigides a la renovació, ampliació o millora d'establiments turístics, sempre que reunisquen les condicions necessàries per a ser incorporades a l'actiu fix material com a major valor de l'immoble.

En el cas dels establiments turístics situats en una àrea l'oferta turística de les quals es trobe en declivi, pel fet de necessitar intervencions integrades de rehabilitació d'àrees urbanes, segons els termes en què es definix en les directrius d'ordenació general de Canàries, aprovades per la Llei 19/2003, de 14 d'abril, per la qual s'aproven les Directrius d'Ordenació General i les Directrius d'Ordenació del Turisme de Canàries, amb independència de l'import de les esmentades actuacions.

En el cas dels establiments turístics situats fora de les àrees l'oferta turística del qual es trobe en declivi, sempre que el cost de les esmentades actuacions excedisca el 25 per cent del valor cadastral de l'establiment, descomptada la part proporcional corresponent al sòl.

Tractant-se d'elements de transport, s'hauran de destinar a l'ús intern de l'empresa a Canàries, segons es determina en l'apartat 5 d'este article, sense que es puguen utilitzar per a la prestació de servicis de transport a tercers.

En el cas d'actiu fix immaterial, s'haurà de tractar de drets d'ús de propietat, industrial o intel·lectual, coneixements no patentats, en els termes que reglamentàriament es determinen, i de concessions administratives, i reunir els requisits següents:

Utilitzar-se exclusivament en l'establiment que reunisca les condicions indicades en esta lletra.

Ser amortitzable.

Ser adquirit a tercers en condicions de mercat. En el cas de les concessions administratives s'entendrà que són adquirides en condicions de mercat quan siguen objecte d'un procediment de concurrència competitiva.

Figurar en l'actiu de l'empresa.

Tractant-se de subjectes passius que complisquen les condicions de l'article 108 del text refós de la Llei de l'Impost sobre Societats, en el període impositiu en què s'obté el benefici amb càrrec al qual es dota la reserva, la inversió podrà consistir en l'adquisició d'actius fixos usats, sempre que els béns adquirits no s'hagen beneficiat anteriorment del règim previst en este article. Tractant-se de sòl, s'hauran de complir en tot cas les condicions previstes en esta lletra.

Reglamentàriament es determinaran els termes en què s'entenga que es produïx la creació o ampliació d'un establiment i la diversificació i la transformació substancial de la seua producció.»

«C. L'adquisició d'elements patrimonials de l'actiu fix material o immaterial que no puga ser considerada com a inversió inicial per no reunir alguna de les condicions que establi la lletra A anterior, la inversió en actius que contribuïsqen a la millora i protecció del medi ambient en el territori canari, així com aquells gastos d'investigació i desenrotllament que reglamentàriament es determinen.

Tractant-se de vehicles de transport de passatgers per via marítima o per carretera, s'hauran de dedicar exclusivament a servicis públics en l'àmbit de funcions d'interés general que es corresponguen amb les necessitats públiques de les illes Canàries. Tractant-se de sòl, edificat o no, este ha d'afectar-se:

A la promoció de vivendes protegides, quan siga procedent esta qualificació d'acord amb el que preveu el Decret 27/2006, de 7 de març, pel qual es regulen les actuacions del Pla de Vivenda de Canàries, destinades a l'arrendament per la societat promotora.

A l'exercici d'activitats industrials incloses en les divisions 1 a 4 de la secció primera de les tarifes de l'Impost sobre Activitats Econòmiques, aprovades pel Reial Decret Legislatiu 1175 1990/, de 28 de setembre, pel qual s'aproven les tarifes i la instrucció de l'Impost sobre Activitats Econòmiques.

A les zones comercials situades en una àrea l'oferta turística de la qual es trobe en declivi perquè necessita intervencions integrades de rehabilitació d'àrees urbanes.

A les activitats turístiques regulades en la Llei 7/1995, de 6 d'abril, d'ordenació del turisme de Canàries, l'adquisició de les quals tinga per objecte la rehabilitació d'un establiment turístic.

Només a l'efecte d'entendre inclòs en l'import de la materialització de la reserva el valor corresponent al sòl, es consideraran obres de rehabilitació les actuacions dirigides a la renovació, ampliació o millora d'establiments turístics, sempre que reunisquen les condicions necessàries per a ser incorporades a l'actiu fix material com a major valor de l'immoble.

En el cas dels establiments turístics situats en una àrea l'oferta turística de la qual es trobe en declivi, perquè necessita intervencions integrades de rehabilitació d'àrees urbanes, segons els termes en què es definix en les directrius d'ordenació general de Canàries, aprovades per la Llei 19/2003, de 14 d'abril, per la qual s'aproven les Directrius d'Ordenació General i les Directrius d'Ordenació del Turisme de Canàries, amb independència de l'import de les actuacions.

En el cas dels establiments turístics situats fora de les àrees l'oferta turística de les quals es trobe en declivi, sempre que el cost de les esmentades actuacions excedisca el 25 per cent del valor cadastral de l'establiment, descomptada la part proporcional corresponent al sòl.»

Disposició final segona. *Títol competencial.*

Esta llei s'aprova a l'empara del que disposa l'article 149.1.14a de la Constitució, que atribueix a l'Estat la competència en matèria d'hisenda general.

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

Per mitjà d'esta llei s'incorporen al dret espanyol la Directriu 2008/8/CE, del Consell, de 12 de febrer de 2008, per la qual es modifica la Directriu 2006/112/CE, pel que fa al lloc de la prestació de servicis; la Directriu 2013/43/UE, de 22 de juliol de 2013, per la qual es modifica la Directriu 2006/112/CE, relativa al sistema comú de l'Impost sobre el Valor Afegit, pel que fa a l'aplicació optativa i temporal del mecanisme d'inversió del subjecte passiu a determinades entregues de béns i prestacions de servicis susceptibles de frau; la Directriu 2013/61/UE, de 17 de desembre de 2013, que modifica les directrius 2006/112/CE i 2008/118/CE, pel que fa a les regions ultraperifèriques franceses i, en particular, a Mayotte, i la Directriu 2003/96/CE, del Consell, de 27 d'octubre, per la qual es reestructura el règim d'imposició dels productes energètics i de l'electricitat.

Disposició final quarta. *Desplegament reglamentari.*

S'habilita el Govern perquè, en l'àmbit de les seues competències, dicte les disposicions reglamentàries necessàries per al desplegament i aplicació d'esta llei.

Disposició final cinquena. *Entrada en vigor.*

La present llei entrarà en vigor l'1 de gener de 2015, amb l'excepció de la disposició final primera, que entrarà en vigor l'endemà de la publicació en el «Boletín Oficial del Estado». No obstant això:

- a) El que disposen els apartats deu, vint-i-nou, trenta i quaranta-u de l'article primer, estos últims només pel que fa a la modificació del número 6t de l'apartat dos de l'article 124 i de l'apartat quint de l'annex respectivament de la Llei 37/1992, serà aplicable a partir de l'1 de gener de 2016.
- b) El que disposen els apartats dènou de l'article primer i cinc de l'article segon, serà aplicable a partir de l'1 d'abril de 2015.
- c) El que disposen els apartats setze, dèsset, díhuit i dènou de l'article segon tindrà efectes des del dia 1 de juliol de 2014.
- d) El que disposen els apartats u, dos.2 i quatre de l'article quart, serà aplicable a partir de l'1 de gener de 2014.

Per tant,
Mane a tots els espanyols, particulars i autoritats, que complisquen esta llei i que la facen complir.

Madrid, 27 de novembre de 2014.

FELIPE R.

El president del Govern,
MARIANO RAJOY BREY