

Cooperativismo e Enonomía Social, nº 31 (2008-2009), pp. 169-172

## COMENTARIO DAS NOVIDADES DO IVE

Carmen RUIZ HIDALGO

*Profesora titular de Dereito financeiro e tributario  
da Universidade de Vigo*

A Lei 4/2008, do 23 de decembro, pola que se suprime o gravame do imposto sobre o patrimonio, introduce modificacións á Lei 37/1992, do 28 de decembro, do imposto sobre o valor engadido (IVE), que teñen unha orixe diferente:

En primeiro lugar, introdúcese a xurisprudencia comunitaria en relación coa presunción da condición de empresario ou profesional das sociedades mercantís, salvo proba en contrario. Con iso, non se permite afirmar, sen máis, que é empresario ou profesional unha entidade mercantil polo simple feito da súa condición.

Nesta mesma liña, adecúase a norma legal de non suxeición de transmisións globais de patrimonio á xurisprudencia comunitaria (STXCE do 27 de novembro de 2003, Zita Modes Sarl, Asunto C-497/01), modificando o artigo 7. 1.º da LIVE.

En segundo lugar, modifícanse os artigos 34 e 35 da mesma lei, o primeiro dos cales ve revisado o seu importe, á vez que o artigo 35 se adecúa ao contido da Directiva 2007/74/CE, do 20 de decembro de 2007, relativa á franquía do imposto sobre o valor engadido e dos impostos especiais das mercadorías importadas por viaxeiros procedentes de terceiros países.

Así mesmo, modifícase o prazo que debe transcorrer para poder reducir a base imponible relativa ás operacións total ou parcialmente incobrables previstas na condición 1.ª do artigo 80.Catro da Lei 37/1992, que pasa a ser un ano dende a remuneración do imposto repercutido.

Dáse a nova redacción ao artigo 97.Un.3.º da LIVE, de forma que o mesmo se axuste ao momento en que nace o dereito á dedución do IVE correspondente ás importacións e operacións asimiladas de acordo coa normativa vixente, que vincula este momento á realización da operación e non xa ao pagamento das cotas. En igual sentido, axústase o contido do artigo 99.Catro da citada lei, adecuando a súa redacción á derogación do artigo 98.Dous da Lei.

Finalmente, introdúcese diversas modificacións nos artigos 115 e 116 ao obxecto de instrumentar o cambio no sistema de devolucións do IVE.

De entrada, o sistema xeral é o de solicitude a final de ano do saldo pendente do cal o contribuínte non se puidese resarcir con anterioridade. Como excepción ao anterior sistema, dispónse a posibilidade, para aqueles contribuíntes que opten por iso, de aplicar un sistema consistente na solicitude do saldo ao seu favor pendentes ao final de cada período de liquidación. Os contribuíntes que opten por esta posibilidade deberán liquidar o IVE con periodicidade mensual en todo caso. Esta posibilidade ábrese a calquera contribuínte, con independencia da natureza das súas operacións e do volume destas, con remisión ás condicións, termos, requisitos e procedemento que regulamentariamente se establezan.

O mesmo procedemento establécese cando resulte de aplicación o réxime especial do grupo de entidades, modificándose para o efecto o artigo 163 nonies.Catro da LIVE.

Neste contexto matízanse as posibilidades de actuación da Administración Tributaria cando se solicita unha devolución e proceder respecto a esta mentres dura a devandita actuación.

Respecto ao imposto xeral indirecto canario (IXIC), introdúcese modificacións paralelas ás relativas ao IVE, ao obxecto de manter a coherencia entre ambos os impostos, aínda que ao primeiro non lle resulte aplicable a xurisprudencia comunitaria ditada en aplicación das normas comunitarias harmonizadoras dos impostos xerais sobre vendas, como sinalou o TXCE na sentenza do 16 de abril de 2008, Asunto C-186/07.

Outra norma que introduciu modificacións no IVE, así como nos procedementos de xestión e inspección tributaria, foi o **Real Decreto 2126/2008, do 26 de decembro**. En concreto, respecto ao IVE, introdúcese o sistema de devolución mensual de carácter voluntario para todos os suxeitos pasivos. Este sistema fundaméntase nos principios de xeneralidade

no seu ámbito subxectivos e de simplicidade na súa formulación, sen prexuízo de que se salvagarde a necesaria loita contra a fraude fiscal a través do establecemento duns requisitos básicos de acceso e permanencia neste.

En relación coa xeneralidade, o novo sistema pivota na creación dun rexistro de devolución mensual. A diferenza do que acontecía ata agora, terán acceso a este a gran maioría dos suxeitos pasivos que deban tributar polo IVE, moi especialmente os empresarios ou profesionais que se convertan en tales na medida en que adquiran bens ou servizos coa intención de destinalos ao exercicio dunha actividade empresarial ou profesional. Regúlase tanto o funcionamento e os requisitos básicos para a inscrición no rexistro.

Noutra orde de cousas, incorpóranse a través do presente real decreto unha serie de preceptos que afectan, todos eles, o Regulamento xeral das actuacións e os procedementos de xestión e inspección tributaria e de desenvolvemento das normas comúns de aplicación dos tributos.

En concreto, modifícase o artigo 32 do citado regulamento para excluír da obriga informativa os obrigados tributarios que realicen operacións suxeitas ao IXIC.

Así mesmo, introdúcese unha nova causa de dilación non imputable á Administración Tributaria na tramitación dos procedementos de aplicación dos tributos relacionada tamén coa falta de presentación da declaración informativa regulada no artigo 36, con expresión da fórmula de cálculo da devandita dilación.

Modifícase tamén a norma contida no artigo 146.1.c do citado texto regulamentario para regular a posibilidade de acordar a baixa nos rexistros de operadores intracomunitarios e de devolución mensual no marco do procedemento de rectificación central. Actualízanse determinadas disposicións transitorias co obxecto de modificar o momento de entrada en vigor de determinados preceptos regulamentarios, relacionados nuns casos con obrigas de información e coa información censal que se debe subministrar á Administración tributaria, como é o referido á utilización da CNAE nas declaracións censais.

O Real decreto complétase cunha disposición adicional, coa finalidade de substituír as referencias existentes na actualidade ao rexistro de exportadores e outros operadores económicos ao novo rexistro de

devolucións mensuais, dúas disposicións transitorias, que establecen un prazo especial para a solicitude de inscrición en 2009 e a inclusión automática no novo rexistro dos que estaban inscritos no rexistro de exportadores, respectivamente, unha disposición derogatoria única e unha disposición final, que prevé a data de entrada en vigor deste o día 1 de xaneiro de 2009.