

Cooperativismo e Economía Social, nº 33 (2010-2011), pp. 201-206

PRONTUARIO DO IVE 2011

Jaime ANEIROS PEREIRA
Universidade de Vigo

1. Presentación.

As novidades no Imposto sobre o Valor Engadido para 2011 atópanse íntimamente relacionadas co comercio internacional, as obrigas formais e a inversión da condición de suxeito pasivo no imposto para os casos de execucións xudiciais.

2. Modificacións no ámbito das importacións e do comercio intracomunitario.

O BOE do 23 de decembro publicou a Lei 39/2010, do 22 de decembro, de orzamentos Xerais do Estado para o ano 2011 que realiza unha serie de modificacións nas normas do IVE relativas ás importacións:

Modificación do art.º 27.12 para declarar exenta a entrega de bens importados destinados a unha entrega de bens ulterior. Así, estará exenta do imposto a importación dos bens cuxa expedición ou transporte teña como punto de chegada un lugar situado noutro Estado membro sempre que a entrega ulterior dos devanditos bens, realizada polo importador ou polo representante fiscal, estivese exenta en virtude do artigo 25 da Lei.

Tamén se realizará a modificación do artigo 86 no que se refire ao concepto de importador. Serán importadores os destinatarios dos bens importados, sexan adquirentes, cesionarios ou propietarios dos mesmos ou ben consignatarios que actúen en nome propio na importación; os viaxeiros que introduzan os bens; os propietarios dos bens nos casos non contemplados e os adquirentes ou os propietarios, arrendatarios ou fletadores.

Outro grupo de modificacións no IVE se refiren ás exencións no imposto. Modifícase o art.º 20 para declarar exentos os servizos postais universais en todo ou en parte que se presten por calquera operador ou as entregas de bens e os servizos prestados a organismos internacionais (art.º 22 e 61).

Finalmente, tamén hai que ter en conta a modificación do art.º 9.3 h) no que se refire ás entregas de gas e a declaración de exentas das importacións a través de gasodutos ou de buques. Igualmente, régúlase cando se entende producida na Unión Europea a entrega de Gas a través dun gasoduto.

3. Modificacións en materia de facturación e dedución do IVE intracomunitario.

Neste concreto ámbito destaca a esixencia de factura (co contido do art.º 226 da Directiva) e do apuntamento contable da operación, así como a consignación da operación. (art.º 97)

Ademáis, destaca tamén a consideración de cotas soportadas no momento de recepción da Factura (art.º 99).

Finalmente, a Lei de Orzamentos para 2011 regula a obriga de conservar as facturas e documentos recibidos durante o período de prescrición. (art.º 165).

4. Obrigas formais no IVE.

O día 31 de decembro de 2010 publicouse o Real Decreto 1789/2010, do 30 de decembro, polo que se modifica o Regulamento do Imposto sobre o Valor Engadido e o Regulamento polo que se regulan as obrigas de facturación, en relación co cumprimento de determinadas obrigas formais.

O artigo primeiro modifica o Regulamento do Imposto sobre o Valor Engadido e o artigo segundo o Regulamento polo que se regulan as obrigas de facturación, coa finalidade de incorporar diversas modificacións que afectan, en ambos os dous casos, ao cumprimento de obrigas periódicas de orde formal por parte dos suxeitos pasivos do Imposto.

Destá forma, modifícase o Regulamento do Imposto sobre o Valor Engadido co obxectivo de completar a transposición da Directiva 2009/69/CE do Consello do 25 de xuño de 2009 pola que se modifica a Directiva 2006/112/CE relativa ao sistema común do imposto sobre o valor engadido no que respecta á evasión fiscal vinculada á importación. Neste sentido, establécense unha serie de requisitos moi precisos que deben cumprir as importacións exentas como consecuencia do disposto no apartado 12.º do

artigo 27 da Lei 37/1992, do 28 de decembro, do Imposto sobre o Valor Engadido.

Así mesmo, axústase o contido do artigo 24 do Regulamento do Imposto aos cambios que introduciu o Real Decreto-lei 6/2010, do 9 de abril, de medidas para o impulso da recuperación económica e o emprego, nos apartados catro e cinco do artigo 80 da Lei 37/1992.

Actualízanse, igualmente, os medios de proba necesarios para a acreditación de determinadas operacións exentas relativas ao tráfico internacional de bens, con base no principio de liberdade de proba, substituíndo, adicionalmente e neste mesmo ámbito, a declaración ao suxeito pasivo que debía realizar o destinatario de determinadas operacións exentas por unha comunicación que deberá dirixirse á Administración tributaria.

Dispónse, así mesmo, o axuste regulamentario da eliminación da obriga legal de expedir autofactura nos supostos de inversión do suxeito pasivo, afectando o devandito axuste tanto ao Regulamento do Imposto coma ao Regulamento polo que se regulan as obrigas de facturación, co dobre obxectivo de reducir no posible o cumprimento das cargas administrativas e, á vez, asumir a xurisprudencia máis recente ao respecto do Tribunal de Xustiza da Unión Europea.

Por último, e como consecuencia do Dereito da Unión, a disposición transitoria única amplía excepcionalmente o prazo de presentación das solicitudes de devolución soportadas durante 2009 por determinados empresarios ou profesionais non establecidos no territorio de aplicación do Imposto ata o 31 de marzo de 2011.

5. Modificación dos modelos tributarios de declaración.

O 27 abril de 2011 publicouse a Orde EHA/1033/2011, do 18 de abril, pola que se modifica a Orde EHA/3786/2008, do 29 de decembro, pola que se aproban o modelo 303 Imposto sobre o Valor Engadido, Autoliquidación, e o modelo 308 Imposto sobre o Valor Engadido, solicitude de devolución: Recarga de equivalencia, artigo 30 bis do Regulamento do IVE e suxeitos pasivos ocasionais e modifícanse os Anexos I e II da Orde EHA/3434/2007, do 23 de novembro, pola que se aproban os modelos 322 de autoliquidación mensual, modelo individual, e 353 de autoliquidación mensual, modelo agregado, así como outra normativa tributaria.

Tamén debe terse en conta una orde ómnibus pois o día 22 de xuño publícase a Orde EHA/1721/2011, de 16 de xuño, pola que se aproba o modelo 222 para efectuar os pagamentos fraccionados a conta do Imposto sobre

Sociedades en réxime de consolidación fiscal establecéndose as condicións xerais e o procedemento para a súa presentación telemática, elimínase o modelo 197 de declaración das persoas e Entidades que non comunicasen o seu Número de Identificación Fiscal aos Notarios mediante a derogación do apartado cuarto e do anexo IV da Orde de 27 de decembro de 1990, e modifícase a Orde EHA/769/2010, de 18 de marzo, pola que se aproba o modelo 349 de declaración recapitulativa de operacións intracomunitarias, así como os deseños físicos e lóxicos e o lugar, forma e prazo de presentación, se establecen as condicións xerais e o procedemento para a súa presentación telemática, e modifícase a Orde HAC/3625/2003, de 23 de decembro, pola que se aproba o modelo 309 de declaración-liquidación non periódica do Imposto sobre o Valor Engadido, e outras normas tributarias.

Procédese a modificar parcialmente o Anexo II da Orde EHA/769/2010, de 18 de marzo, pola que se aproba o modelo 349 de declaración recapitulativa de operacións intracomunitarias, (...) Dita modificación consiste na introdución de dúas novas claves «M» e «H» que permitan identificar as entregas intracomunitarias de bens posteriores a unha importación exenta, de acordo co apartado 12º do artigo 27 da Lei do Imposto sobre o Valor Engadido, efectuadas ben por un importador identificado para os efectos do Imposto sobre o Valor Engadido, teña ou non a condición de representante fiscal, ou por un representante fiscal en nome e por conta dun importador non identificado para os efectos do Imposto sobre o Valor Engadido no territorio de aplicación do Imposto.

6. Inclusión dun suposto de inversión do suxeito pasivo no IVE para o caso das adxudicacións en subasta.

A *Lei 38/2011, de 10 de outubro, de reforma da Lei 22/2003, de 9 de xullo, Concursal*, publicada no BOE de 11 de outubro de 2011 procede a modificar a Lei do Imposto sobre o Valor Engadido co obxectivo de que a enaxenación de bens inmoables, realizada tanto na fase común ou como consecuencia da fase de liquidación do concurso, sexa liquidada a efectos do devandito tributo polo seu adquirente aplicando o mecanismo da inversión del sujeto pasivo.

Así, introducese unha letra e) no artigo 84.1.2.º, co seguinte tenor: “e) Cando se trate de entregas de bens inmoables efectuadas como consecuencia dun proceso concursal.”

En conexión co anterior, a disposición adicional sexta pasa a sinalar que nos procedementos administrativos e xudiciais de execución forzosa, os adxudicatarios que teñan a condición de empresario ou profesional a efec-

tos do imposto están facultados, en nome e por conta do suxeito pasivo, e con respecto ás entregas de bens e prestacións de servizos suxeitas para expedir a factura que documente a operación e repercute a cota do imposto, presentar a declaración-liquidación correspondente e ingresar o importe do imposto así como efectuar a renuncia das exencións.

