

# Obligacions tributàries formals

Ana María Delgado García  
Rafael Oliver Cuello

PID\_00208613



*Els textos i imatges publicats en aquesta obra estan subjectes –llevat que s'indiqui el contrari– a una llicència de Reconeixement-NoComercial-SenseObraDerivada (BY-NC-ND) v.3.0 Espanya de Creative Commons. Podeu copiar-los, distribuir-los i transmetre'ls públicament sempre que en citeu l'autor i la font (FUOC. Fundació per a la Universitat Oberta de Catalunya), no en feu un ús comercial i no en feu obra derivada. La llicència completa es pot consultar a <http://creativecommons.org/licenses/by-nc-nd/3.0/es/legalcode.ca>*

# Índex

|   |           |
|---|-----------|
| <b>Introducció.....</b>   | <b>5</b>  |
| <b>Objectius.....</b>   | <b>6</b>  |
| <b>1. Les obligacions censals.....</b>                                    | <b>7</b>  |
| 1.1. Obligacions censals .....  | 8         |
| 1.2. Actuacions i procediments de comprovació censal .....                | 19        |
| <b>2. Les obligacions relatives al domicili fiscal.....</b>               | <b>21</b> |
| 2.1. Obligacions relatives al domicili fiscal .....                       | 21        |
| 2.2. Actuacions de comprovació del domicili fiscal .....                  | 23        |
| <b>3. Les obligacions relatives al número d'identificació fiscal.....</b> | <b>25</b> |
| 3.1. Obligacions relatives al número d'identificació fiscal .....         | 25        |
| 3.2. Revocació del NIF i règim sancionador .....                          | 30        |
| <b>4. Les obligacions d'informació.....</b>                               | <b>32</b> |
| 4.1. El deure de col·laboració amb l'Administració tributària .....       | 32        |
| 4.2. Obligacions d'informació .....                                       | 35        |
| <b>Exercicis d'autoavaluació.....</b>                                     | <b>47</b> |
| <b>Solucionari.....</b>   | <b>49</b> |



## Introducció

L'últim mòdul d'aquesta assignatura de *Retencions fiscals i gestions tributàries* es dedica a les obligacions tributàries formals, és a dir, les que, sense tenir caràcter pecuniari, són imposades per la normativa tributària o duanera als obligats tributaris, deutors o no del tribut, i el compliment de les quals està relacionat amb el desenvolupament d'actuacions o procediments tributaris o duaners.

El primer apartat d'aquest mòdul aborda les obligacions de caràcter censal. Quant a això, cal tenir en compte que els obligats tributaris han de complir l'obligació de presentar declaracions censals per les persones o entitats que exerceixin o hagin d'exercir en territori espanyol activitats o operacions empresarials i professionals o satisfacin rendiments subjectes a retenció. En aquest apartat, s'analitzen aquestes obligacions censals, i les actuacions i els procediments de comprovació censal.

A continuació, s'examinen, en el segon apartat, les obligacions relatives al domicili fiscal. El domicili fiscal és el lloc de localització de l'obligat tributari en les seves relacions amb l'Administració tributària. Els obligats tributaris han de comunicar el seu domicili fiscal i el canvi d'aquest a l'Administració tributària que correspongui, en la forma i en els termes que s'estableixin reglamentàriament. En aquest apartat s'examinen les normes que el regulen, i les actuacions de comprovació del domicili fiscal que pot dur a terme l'Administració tributària.

En el tercer apartat del mòdul, s'analitzen les obligacions relatives al número d'identificació fiscal, que és una eina molt útil i necessària per a les tasques de comprovació i control que té encomanada l'Administració tributària. D'una banda, s'estudien aquestes obligacions, quant a l'assignació i utilització del NIF, i, d'altra banda, les normes referents a la revocació del NIF i el règim sancionador.

I en el quart apartat del mòdul, s'examinen les obligacions d'informació. Es tracta d'una matèria d'enorme importància pràctica, ja que sense la informació que els obligats tributaris han de proporcionar a l'Administració tributària seria impossible l'aplicació dels tributs en l'actualitat. És, així mateix, una qüestió que té un desplegament reglamentari exhaustiu, extens i molt detallat, al qual es dedica una especial atenció.

## Objectius

Els principals objectius que s'han d'assolir són els següents:

- 1.** Assimilar el règim jurídic de les obligacions censals que afecten els obligats tributaris en l'actualitat.
- 2.** Conèixer les regles essencials relacionades amb les actuacions i els procediments de comprovació censal.
- 3.** Identificar els trets essencials de la regulació de les obligacions relatives al domicili fiscal.
- 4.** Delimitar la normativa referent al règim jurídic de les actuacions de comprovació del domicili fiscal.
- 5.** Reconèixer les normes sobre les obligacions relatives al número d'identificació fiscal.
- 6.** Dominar el concepte i característiques essencials de la revocació del número d'identificació fiscal, i el seu règim sancionador.
- 7.** Entendre el concepte i règim jurídic del deure col·laboració amb l'Administració tributària.
- 8.** Comprendre les característiques més importants que tenen les diverses obligacions d'informació que hi ha en l'actualitat.

## 1. Les obligacions censals

Són **obligacions tributàries formals**, segons el que disposa l'LGT<sup>1</sup>, les que, sense tenir caràcter pecuniari, són imposades per la normativa tributària o duanera als obligats tributaris, deutors o no del tribut, i el compliment de les quals està relacionat amb el desenvolupament d'actuacions o procediments tributaris o duaners.

<sup>(1)</sup>Art. 29.1 LGT.

El RGGIT dedica el títol II a les **obligacions tributàries formals**. Es tracta d'una matèria que només en part recull l'LGT (les obligacions d'informació). La resta de qüestions abordades en aquest títol del Reglament constitueix una meritòria tasca de recopilació i sistematització de normes fins llavors disperses per l'ordenament jurídic.

### Contingut del títol II del RGGIT

Tal com assenyala el preàmbul de l'RD 1065/2007, el títol II del RGGIT, dedicat a les obligacions tributàries formals, ordena i sistematitza una pluralitat de normes reglamentàries sobre aquesta matèria, generalitza les normes que sobre determinades obligacions s'inclouen en la regulació d'alguns tributs i que han de tenir un abast general i inclou la regulació de les obligacions formals que no tenien regulació reglamentària en l'anterior normativa o que no tenien regulació reglamentària perquè eren noves, i l'aplicació de les quals se sustenta en la norma legal que estableix l'obligació.

1) Es regulen els censos tributaris reconeixent la competència de cada Administració tributària per a disposar dels seus propis censos i, al mateix temps, s'estableix la informació mínima comuna que han de tenir tots els censos tributaris amb vista a aconseguir una informació censal consolidada. Es regulen a continuació els censos tributaris en l'àmbit de competències de l'Estat i, per a això, s'hi incorpora amb lleugeres modificacions el contingut de l'RD 1041/2003, d'1 d'agost, pel qual s'aprova el Reglament pel qual es regulen determinats censos tributaris.

2) Es regula la forma de complir l'obligació de comunicar el canvi de domicili fiscal, la novetat més important de la qual és la que es refereix a la manera com han d'efectuar aquesta comunicació les persones físiques que no hagin de figurar en el cens d'empresaris, professionals i retenidors, ja que per als que sí que han de figurar en aquest cens la manera de complir aquesta obligació estava regulada en les normes relatives a les declaracions d'alta, modificació i baixa en aquest cens.

3) S'inclouen les normes relatives al número d'identificació fiscal. A més de sistematitzar la normativa fins llavors vigent, el més significatiu és la simplificació de les regles per a l'assignació d'un número d'identificació fiscal als menors d'edat i altres espanyols no obligats a tenir el document nacional d'identitat, i per a les persones físiques estrangeres. La norma preveu l'assignació d'ofici del número d'identificació fiscal en cas que sigui necessari per a les seves relacions de naturalesa tributària o amb transcendència tributària.

4) Es regulen les obligacions relatives als llibres registre de caràcter fiscal. D'aquesta manera, es dona abast general a les normes que sobre aquesta matèria hi havia en les regulacions específiques d'alguns tributs, en particular en l'IVA.

5) Es despleguen els articles 93 i 94 LGT, relatiu a les obligacions d'informació i a les autoritats sotmeses al deure d'informar i col·laborar. Pel que fa a les obligacions d'informació de caràcter general, s'incorporen al Reglament les normes relatives a la presentació de determinades declaracions informatives que fins ara estaven regulades en diversos reals decrets. En aquest sentit, s'hi incorpora la regulació de l'obligació d'informar sobre les operacions amb terceres persones, les obligacions d'informar sobre comptes, operacions i actius financers, l'obligació d'informar sobre la constitució, l'establiment o l'extinció d'entitats, l'obligació d'informar sobre les subvencions o indemnitzacions de-

### Cens d'obligats tributaris

La modificació més destacable és la que afecta el contingut del cens d'obligats tributaris, per al qual s'amplien les dades mínimes que han de figurar en aquest cens, tant per a les persones físiques com per a les jurídiques i altres entitats.

rivades de l'exercici d'activitats agrícoles, ramaderes o forestals i l'obligació d'informar sobre les aportacions a sistemes de previsió social. No s'hi incorporen, en canvi, obligacions d'informació que afecten de manera específica o particular un o diversos tributs com, per exemple, totes les obligacions d'informació relatives a retencions.

Com a novetat, s'estableix l'obligació d'informar sobre operacions incloses en els llibres registre, l'obligació d'informar sobre préstecs i crèdits i l'obligació d'informar sobre valors, assegurances i rendes; aquestes dues últimes, encara que són obligacions d'informació noves, s'inclouen, per la seva naturalesa, en la subsecció relativa a la informació sobre comptes, operacions i actius financers, subsecció en què, d'altra banda, s'han inclòs no solament les regulades en l'RD 2281/1998, de 23 d'octubre, pel qual es despleguen les disposicions aplicables a determinades obligacions de subministrament d'informació a l'Administració tributària, sinó també altres de recollides en diferents normes.

També s'amplia el contingut d'algunes obligacions d'informació ja existents, com la que afecta els actes o contractes intervinguts pels notaris, que anteriorment només es referia als actes o contractes relatius a drets reals sobre béns immobles, o la relativa a l'obligació d'informar sobre operacions financeres relacionades amb l'adquisició d'immobles, que anteriorment només es referia als préstecs amb garantia hipotecària i estava circumscrita a l'IRPF. Pel que fa als requeriments individualitzats per a l'obtenció d'informació, el més significatiu és la seva regulació, amb caràcter general, per a tots els procediments d'aplicació dels tributs, mentre que en la normativa anterior es desplegaven de forma separada en els reglaments d'inspecció i de recaptació.

## 1.1. Obligacions censals

Els obligats tributaris han de complir l'obligació de **presentar declaracions censals** per les persones o entitats que exerceixin o hagin d'exercir en territori espanyol activitats o operacions empresarials i professionals o satisfacin rendiments subjectes a retenció<sup>2</sup>.

<sup>(2)</sup>Art. 29.2.a LGT.

### 1) Els censos de l'Administració tributària

Cada Administració tributària pot disposar dels seus propis **censos tributaris** a efectes de l'aplicació dels seus tributs propis i cedits<sup>3</sup>.

<sup>(3)</sup>Art. 2 RGGIT.

Quant al **contingut** dels censos tributaris, han d'incloure necessàriament les dades següents: nom i cognoms o raó social o denominació completa, i també l'anagrama, si en té; el número d'identificació fiscal; el domicili fiscal i, si escau, el domicili a l'estranger.

Les administracions tributàries de les **comunitats autònomes** i ciutats amb estatut d'autonomia han de comunicar amb periodicitat mensual a l'AEAT la informació censal que disposin a l'efecte de consolidar-la. Per la seva banda, l'AEAT ha de comunicar amb periodicitat mensual a les administracions tributàries de les comunitats autònomes i ciutats amb estatut d'autonomia la variació de les dades que estiguin incloses en el cens d'obligats tributaris.



Les persones o entitats incloses en els censos tributaris tenen **dret a conèixer les seves dades censals** i poden sol·licitar, a aquest efecte, que se'ls expedeixi el corresponent certificat. Sense perjudici d'això, és aplicable a les dades esmentades el que estableix l'article 95 LGT, relatiu al caràcter reservat de les dades amb transcendència tributària. Els obligats tributaris tenen dret a la rectificació o cancel·lació de les seves dades personals quan siguin inexactes o incompletes d'acord amb el que preveu la legislació en matèria de protecció de dades de caràcter personal.

#### Censos tributaris de les entitats locals

L'AEAT pot subscriure convenis de col·laboració amb les entitats locals per a l'intercanvi d'informació censal.

## 2) Els censos tributaris en l'àmbit de competències de l'Estat

Correspon a l'AEAT la formació i el manteniment dels censos tributaris en l'àmbit de competències de l'Estat<sup>4</sup>.

<sup>(4)</sup>Art. 16 RGGIT.

A aquest efecte, l'AEAT pot fer les altes, baixes i modificacions corresponents, d'acord amb el que disposen els articles 144 a 146 RGGIT, relatius a les actuacions i als procediments de **comprovació censal**.

### Comunicació de dades d'identificació a l'AEAT

Per facilitar la gestió dels censos tributaris en l'àmbit de competències de l'Estat, l'Administració pública competent per a assignar el número que constitueixi el número d'identificació fiscal ha de comunicar amb periodicitat almenys trimestral a l'AEAT el nom i els cognoms, sexe, data i lloc de naixement, número d'identificació fiscal i, si escau, domicili a Espanya de les persones a les quals assigni aquest número i el número de passaport.

Els **censos tributaris** en l'àmbit de competències de l'Estat són els següents<sup>5</sup>:

<sup>(5)</sup>Art. 3 RGGIT.

a) El **cens d'obligats tributaris**, que està format per la totalitat de les persones o entitats que hagin de tenir un número d'identificació fiscal per a les seves relacions de naturalesa tributària o amb transcendència tributària.

b) El **cens d'empresaris, professionals i retenidors**, que està format per les persones o entitats que exerceixin o hagin d'exercir en territori espanyol determinades activitats o operacions.

### Activitats, operacions o persones que s'han d'incloure en el cens d'empresaris, professionals i retenidors

- Activitats empresarials o professionals. S'entén com a tals aquelles la realització de les quals confereixi la condició d'empresari o professional, incloses les agrícoles, forestals, ramaderes o pesqueres.
- No s'inclouen en el cens els qui efectuïn exclusivament arrendaments d'immobles exempts de l'IVA, d'acord amb l'article 20.1.23 LIVA, sempre que la seva realització no constitueixi l'exercici d'una activitat empresarial d'acord amb el que disposa la normativa de l'IRPE. Tampoc no s'inclouen en aquest cens els qui efectuïn lliuraments a títol ocasional de mitjans de transport nous exempts de l'IVA en virtut del que disposa l'article 25.1 i 2 LIVA, i adquisicions intracomunitàries de béns exempts en virtut del que disposa l'article 26.3 LIVA.
- Abonament de rendes subjectes a retenció o ingress a compte.

#### Adscripció del cens

El cens d'empresaris, professionals i retenidors forma part del cens d'obligats tributaris.

- Adquisicions intracomunitàries de béns subjectes a l'IVA efectuades pels qui no actuïn com a empresaris o professionals.
- Les persones o entitats no residents a Espanya d'acord amb el que disposa l'article 6 TRLIRNR, que operin en territori espanyol mitjançant un establiment permanent o satisfacin en aquest territori rendes subjectes a retenció o ingrés a compte, i les entitats a les quals es refereix l'article 5.c TRLIRNR (entitats en règim d'atribució de rendes).
- Les persones o entitats no establertes en el territori d'aplicació de l'IVA queden integrades en aquest cens quan siguin subjectes passius d'aquest impost.
- Les persones o entitats que no compleixin cap dels requisits esmentats anteriorment però siguin socis, hereus, comuns o partícips d'entitats en règim d'atribució de rendes que exercixin activitats empresarials o professionals i tinguin obligacions tributàries derivades de la seva condició de membres d'aquestes entitats.

c) El **registre d'operadors intracomunitaris**, que està format per les persones o entitats que tinguin assignat el número d'identificació fiscal a efectes de l'IVA i que es trobin en determinats supòsits.

#### **Subjectes que s'han d'incloure en el cens d'operadors intracomunitaris**

- Les persones o entitats que hagin d'efectuar lliuraments o adquisicions intracomunitàries de béns subjectes a l'IVA.
- Les persones o entitats a les quals es refereix l'article 14 LIVA (que regula les adquisicions intracomunitàries no subjectes, sempre que els béns procedeixin d'un altre estat membre i no hagin assolit l'any natural precedent 10.000 euros), quan hagin de fer adquisicions intracomunitàries de béns subjectes a l'IVA. En aquest cas, la inclusió en aquest registre determina l'assignació a la persona o l'entitat sol·licitant del corresponent número d'identificació fiscal. Si aquestes persones o entitats deixen d'estar incloses en el registre d'operadors intracomunitaris perquè es produeix el supòsit que les adquisicions intracomunitàries de béns que realitzen són no subjectes a l'IVA en consideració al que estableix aquest precepte, determina la revocació automàtica del número d'identificació fiscal específic.
- Els empresaris o professionals que siguin destinataris de serveis prestats per empresaris o professionals no establerts en el territori d'aplicació de l'IVA respecte dels quals siguin subjectes passius.
- Els empresaris o professionals que prestin serveis que, d'acord amb les regles de localització, s'entenguin realitzats en el territori d'un altre estat membre quan el subjecte passiu en sigui el destinatari.

d) El **registre d'exportadors i altres operadors econòmics en règim comercial**, que està integrat pels empresaris o professionals que tinguin dret al procediment de devolució que es regula en l'article 30 RIVA. Aquest registre forma part del cens d'empresaris, professionals i retenidors.

e) El **registre de grans empreses**, que està format pels obligats tributaris el volum d'operacions dels quals superi la xifra de 6.010.121,04 euros durant l'any natural immediat anterior, calculat d'acord amb el que disposa l'article 121 LIVA, fins i tot quan exercixin la seva activitat fora del territori d'aplicació d'aquest impost. Aquest registre forma part del cens d'empresaris, professionals i retenidors.

f) El **registre territorial dels impostos especials de fabricació**, que està integrat per les persones i els establiments a què es refereix l'article 40 RIE, i es regeix pel que estableix aquest Reglament i, en el que aquest no preveu, per les disposicions del RGGIT relatives a les obligacions de caràcter censal.

### 3) Contingut dels censos tributaris en l'àmbit de competències de l'Estat

El RGGIT dedica cinc preceptes al contingut dels diversos censos tributaris i estableix una regulació molt detallada sobre aquest tema.

En primer lloc, es regula en el RGGIT<sup>6</sup> el contingut del cens d'obligats tributaris.

<sup>(6)</sup>Art. 4 RGGIT.

#### **Contingut del cens d'obligats tributaris**

Les dades que s'han d'incloure en el cens d'obligats tributaris per a les persones físiques són les següents:

- a) Nom i cognoms, sexe, data de naixement, lloc de naixement, estat civil i data de l'estat civil.
- b) Número d'identificació fiscal espanyol.
- c) Número d'identificació fiscal d'altres països, si escau, per als residents.
- d) Codi d'identificació fiscal de l'estat de residència, si escau, per a no residents.
- e) Número de passaport, si escau.
- f) Condició de resident o no resident en territori espanyol.
- g) Domicili fiscal a Espanya i la referència cadastral de l'immoble, tret que no estigui obligat a això d'acord amb la normativa que hi sigui aplicable.
- h) Si escau, domicili a l'estranger.
- i) Nom i cognoms o raó social o denominació completa i número d'identificació fiscal dels representants legals per a les persones que no tinguin capacitat d'obrar en l'ordre tributari.

Les dades que s'han d'incloure en el cens d'obligats tributaris per a les persones jurídiques i altres entitats són les següents:

- a) Raó social o denominació completa, i també l'anagrama, si en té.
- b) Número d'identificació fiscal espanyol.
- c) Número d'identificació fiscal d'altres països, si escau, per als residents.
- d) Codi d'identificació fiscal de l'estat de residència, si escau, per a no residents.
- e) Condició de persona jurídica o entitat resident o no resident en territori espanyol.
- f) Constitució a Espanya o a l'estranger. En aquest últim cas ha d'incloure el país de constitució.
- g) Data de constitució i, si escau, data de l'acord de voluntats a què es refereix l'article 24.2 RGGIT i data d'inscripció en el registre públic corresponent.
- h) Capital social de constitució.
- i) Domicili fiscal a Espanya i la referència cadastral de l'immoble, tret que no estigui obligat a això d'acord amb la normativa que hi sigui aplicable.

j) Si escau, domicili a l'estranger.

k) Nom i cognoms o raó social o denominació completa i número d'identificació fiscal dels representants legals.

l) La declaració que l'entitat es constitueix amb la finalitat específica de la posterior transmissió a tercers de les seves participacions, accions i altres títols representatius dels fons propis, i que no farà cap activitat econòmica fins a aquesta transmissió. Fins a aquest moment aquestes entitats no formaran part dels registres a què es refereixen els apartats 3, 4, 5 i 6 de l'article 3 RGGIT.

A continuació, s'estableix la normativa<sup>7</sup> relativa al contingut del cens d'empresaris, professionals i retenidors.

<sup>(7)</sup>Art. 5 RGGIT.

### **Contingut del cens d'empresaris, professionals i retenidors**

En el cens d'empresaris, professionals i retenidors, a més de les dades esmentades en l'article 4 RGGIT, per a cada persona o entitat ha de constar la informació següent:

a) Les declaracions o autoliquidacions que hagi de presentar periòdicament per raó de les seves activitats empresarials o professionals, o per a satisfer rendes subjectes a retenció o ingrés a compte, en els termes que preveu l'ordre a què es refereix l'article 13 RGGIT.

b) La seva situació tributària en relació amb els aspectes següents:

1) La condició d'entitat totalment o parcialment eximeix l'efecte de l'IS, d'acord amb l'article 9 TRLIS.

2) L'opció o la renúncia al règim fiscal especial previst en el títol II de la Llei 49/2002, de 23 de desembre, de règim fiscal de les entitats sense finalitats lucratives i dels incentius fiscals al mecenatge.

3) El mètode de determinació del rendiment net de les activitats econòmiques que exerceixi i, si escau, la modalitat aplicada en l'IRPF.

4) La inclusió, renúncia, revocació de la renúncia o exclusió del mètode d'estimació objectiva o de la modalitat simplificada del règim d'estimació directa en l'IRPF.

5) La subjecció de l'obligat tributari al règim general o a algun règim especial en l'IVA.

6) La inclusió, renúncia, revocació de la renúncia o exclusió del règim simplificat o del règim especial de l'agricultura, ramaderia i pesca de l'IVA.

7) La inclusió o baixa en el registre d'operadors intracomunitaris.

8) La inclusió o baixa en el registre d'exportadors i altres operadors econòmics en règim comercial a què es refereix l'article 30 RIVA.

9) La inclusió o baixa en el registre de grans empreses.

10) La classificació de les activitats econòmiques exercides d'acord amb la codificació prevista en l'RD 475/2007, de 13 d'abril, pel qual s'aprova la Classificació nacional d'activitats econòmiques 2009 (CNAE-2009).

11) La relació, si escau, dels establiments o locals en què exerceixi les seves activitats econòmiques, amb identificació de la comunitat autònoma, província, municipi, adreça completa i la referència cadastral de cadascun.

c) El número de telèfon i, si escau, l'adreça de correu electrònic i el nom de domini o adreça d'Internet, mitjançant el qual exerceixi, totalment o parcialment, les seves activitats.

En el RGGIT es regula<sup>8</sup> també la informació censal complementària respecte de les persones físiques residents a Espanya incloses en el cens d'empresaris, professionals i retenidors.

<sup>(8)</sup>Art. 6 RGGIT.

**Informació censal complementària respecte de les persones físiques residents a Espanya incloses en el cens d'empresaris, professionals i retenidors**

Respecte de les persones físiques residents a Espanya, han de constar en el cens d'empresaris, professionals i retenidors, a més del seu domicili fiscal, el lloc on tinguin efectivament centralitzada la gestió administrativa i l'adreça dels seus negocis en el territori espanyol, quan sigui diferent del domicili fiscal.

També es regula en el RGGIT<sup>9</sup> la informació censal complementària respecte de les entitats residents o constituïdes a Espanya incloses en el cens d'empresaris, professionals i retenidors.

<sup>(9)</sup>Art. 7 RGGIT.

**Informació censal complementària respecte de les entitats residents o constituïdes a Espanya incloses en el cens d'empresaris, professionals i retenidors**

Respecte de les entitats residents o constituïdes a Espanya, han de constar en el cens d'empresaris, professionals i retenidors les dades addicionals següents:

- a) El domicili social, quan existeixi i sigui diferent del domicili fiscal, i la referència cadastral de l'immoble.
- b) La data de tancament de l'exercici econòmic.
- c) La forma jurídica o classe d'entitat de què es tracti.
- d) El nom i els cognoms o raó social o denominació completa, número d'identificació fiscal i domicili fiscal de cadascun dels socis, membres o partícips fundadors o que en promoguin la constitució. També s'han de fer constar aquestes mateixes dades, excepte per a les entitats que tinguin la condició de comunitats de propietaris constituïdes en règim de propietat horitzontal, per a cadascun dels membres o partícips que formin part, a cada moment, de les entitats a què es refereix l'article 35.4 LGT, amb indicació de la seva quota de participació i d'atribució en cas que aquestes quotes no coincideixin. En el cas que els socis, membres o partícips no siguin residents a Espanya, se n'ha de fer constar la residència fiscal i la identificació del seu representant fiscal a Espanya si n'hi ha.

Així mateix, és objecte de regulació en el RGGIT<sup>10</sup> la informació censal complementària respecte de les persones o entitats no residents o no establertes, i de les no constituïdes a Espanya, incloses en el cens d'empresaris, professionals i retenidors.

<sup>(10)</sup>Art. 8 RGGIT.

**Informació censal complementària respecte de les persones o entitats no residents o no establertes, i de les no constituïdes a Espanya, incloses en el cens d'empresaris, professionals i retenidors**

En el cas de persones o entitats no residents o no establertes, i en el de les no constituïdes a Espanya, que hagin de formar part del cens d'empresaris, professionals i retenidors, han de constar en aquest cens les dades complementàries següents:

- a) L'estat o territori de residència.
- b) La nacionalitat i la forma jurídica o classe d'entitat sense personalitat jurídica de què es tracti, d'acord amb el seu dret nacional.
- c) Si escau, nom i cognoms o raó social o denominació completa, amb l'anagrama, si n'hi ha, número d'identificació fiscal, domicili fiscal i nacionalitat del seu representant a Espanya.

Quan una persona o entitat no resident operi en territori espanyol per mitjà d'un o diversos establiments permanents que realitzin activitats clarament diferents i la gestió de les quals es porti de manera separada, d'acord amb el que disposa l'article 17 TRLIRNR, cada establiment s'ha d'inscriure individualment en el cens d'empresaris, professionals i retenidors, amb les mateixes dades i en les mateixes condicions que les persones o en-

titats residents i, a més, cadascun ha d'identificar la persona o entitat no resident de la qual depenguin i comunicar les dades relatives a aquella.

Cada establiment permanent s'ha d'identificar amb una denominació específica que, en tot cas, ha de comprendre una referència a la persona o entitat no resident de la qual depengui i un número d'identificació fiscal propi i independent de l'assignat, si escau, a aquesta última i la referència cadastral de l'immoble on estigui situat l'establiment permanent.

Així mateix, s'hi ha d'especificar la forma de determinació de la base imposable de l'establiment permanent que es constitueix a Espanya, d'acord amb el que disposa l'article 18 TRLIRNR.

En cas que una persona o entitat no resident operi en territori espanyol per si mateixa i per mitjà d'un o diversos establiments permanents, la inclusió en el cens d'empresaris, professionals i retenidors l'han de fer tant la persona o entitat no resident com els seus establiments permanents.

En totes aquestes inclusions, a més de les dades exigides amb caràcter general en el RGGIT, s'han de comunicar les referents a la persona o entitat no resident.

Així mateix, cada establiment permanent s'ha d'identificar i indicar la classe d'establiment que constitueix i la referència cadastral de l'immoble.

En el cas d'entitats en règim d'atribució de rendes amb presència en territori espanyol, d'acord amb el que disposa l'article 38.2 TRLIRNR, en el cens d'empresaris, professionals i retenidors han de constar el nom i cognoms o raó social o denominació completa, número d'identificació fiscal, domicili fiscal i nacionalitat de cadascun dels membres o partícips d'aquella, amb indicació de la seva quota de participació i d'atribució.

#### 4) Les declaracions censals en l'àmbit de competències de l'Estat

En relació amb les declaracions censals en l'àmbit de les competències de l'Estat, el RGGIT<sup>11</sup> novament estableix una detallada i exhaustiva regulació, i dedica set articles a aquesta matèria.

<sup>(11)</sup>Art. 9 RGGIT.

D'una banda, s'estableix la normativa respecte de la declaració d'alta en el cens d'empresaris, professionals i retenidors.

##### **Declaració d'alta en el cens d'empresaris, professionals i retenidors**

Els que hagin de formar part del cens d'empresaris, professionals i retenidors han de presentar una declaració d'alta en aquest cens.

La declaració d'alta ha d'incloure les dades recollides en els articles 4 a 8 RGGIT, tots dos inclosos.

Així mateix, aquesta declaració serveix per a les finalitats següents:

- a) Sol·licitar l'assignació del NIF provisional o definitiu, amb independència que la persona jurídica o entitat sol·licitant no estigui obligada a presentar la declaració censal d'alta en el cens d'empresaris, professionals i retenidors. L'assignació del número d'identificació fiscal, a sol·licitud de l'interessat o d'ofici, determina la inclusió automàtica en el cens d'obligats tributaris de la persona o entitat de què es tracti.
- b) Comunicar el règim general o especial aplicable en l'IVA.
- c) Renunciar al mètode d'estimació objectiva i a la modalitat simplificada del règim d'estimació directa en l'IRPF o als règims especials simplificat i de l'agricultura, ramaderia i pesca de l'IVA.
- d) Indicar, a efectes de l'IVA, si l'inici de la realització habitual dels lliuraments de béns o prestacions de serveis que constitueixen l'objecte de l'activitat és posterior al començament de l'adquisició o importació de béns o serveis destinats a l'exercici de l'activitat empresarial o professional.

- e) Proposar a l'AEAT el percentatge provisional de deducció a què es refereix l'article 111.2 LIVA.
- f) Optar pel mètode de determinació de la base imposable en el règim especial de les agències de viatges a què es refereix l'article 146 LIVA i per a determinar la base imposable mitjançant el marge de benefici global en el règim especial dels béns usats, objectes d'art, antiguitats i objectes de col·lecció a què es refereix l'article 137.2 LIVA.
- g) Sol·licitar la inclusió en el registre d'operadors intracomunitaris.
- h) Optar per la no-subjecció a l'IVA dels lliuraments de béns a què es refereix l'article 68.4 LIVA.
- i) Comunicar la subjecció a l'IVA dels lliuraments de béns a què es refereixen l'article 68.3 i 5 LIVA, sempre que el declarant no estigui ja registrat en el cens.
- j) Optar per l'aplicació de la regla de prorata especial en l'IVA, prevista en l'article 103.2.1r. LIVA.
- k) Optar per la determinació del pagament fraccionat de l'IS, d'acord amb la modalitat prevista en l'article 45.3 TRLIS.
- l) Comunicar el període de liquidació de les autoliquidacions de retencions i ingressos a compte de l'IRPF, de l'ANARNR i de l'IS, en consideració a la quantia del seu últim pressupost aprovat quan es tracti de retenidors o obligats a ingressar a compte que tinguin la consideració d'administracions públiques, inclosa la Seguretat Social.
- m) Optar per l'aplicació del règim general previst per als establiments permanents, en els termes de l'article 18.5.b TRLIRNR, per als establiments permanents l'activitat dels quals en territori espanyol consisteixi en obres de construcció, instal·lació o muntatge la durada de les quals excedeixi els sis mesos, activitats o explotacions econòmiques de temporada o estacionals, o activitats d'exploració de recursos naturals.
- n) Optar pel règim fiscal especial que preveu el títol II de la Llei 49/2002, de 23 de desembre, de règim fiscal de les entitats sense finalitats lucratives i dels incentius fiscals al mecenatge.
- ñ) Comunicar aquells altres fets i circumstàncies de caràcter censal que prevegi la normativa tributària o que determini el ministre d'Economia i Hisenda.

Aquesta declaració s'ha de presentar, segons els casos, abans de l'inici de les corresponents activitats, de la realització de les operacions, del naixement de l'obligació de retenir o ingressar a compte sobre les rendes que se satisfacin, abonin o deguin o a la concurrència de les circumstàncies previstes en aquest article.

A efectes del que disposa el RGGIT, s'entén produït el començament d'una activitat empresarial o professional des del moment en què es realitzin qualsevol lliuraments, prestacions o adquisicions de béns o serveis, s'efectuïn cobraments o pagaments o es contracti personal laboral, amb la finalitat d'intervenir en la producció o distribució de béns o serveis.

Seguidament, es regula en el RGGIT<sup>12</sup> la declaració de modificació en el cens d'empresaris, professionals i retenidors.

<sup>(12)</sup>Art. 10 RGGIT.

### **Declaració de modificació en el cens d'empresaris, professionals i retenidors**

Quan es modifiqui qualsevol de les dades recollides en la declaració d'alta o en qualsevol altra declaració de modificació posterior, l'obligat tributari ha de comunicar a l'Administració tributària, mitjançant la corresponent declaració, aquesta modificació.

Aquesta declaració, en particular, serveix per al següent:

- a) Comunicar el canvi de domicili fiscal, d'acord amb el que preveu l'article 48.3 LGT, per les persones jurídiques i altres entitats, i per les persones físiques incloses en el cens d'empresaris, professionals i retenidors.
- b) Comunicar la variació de qualsevol de les dades i situacions tributàries recollides en els articles 4 a 9 RGGIT, tots dos inclosos.

c) Comunicar l'inici de la realització habitual dels lliuraments de béns o prestacions de serveis corresponents a activitats empresarials o professionals, quan la declaració d'alta s'hagi formulat indicant que l'inici de la realització d'aquests lliuraments de béns o prestacions de serveis es produiria després del començament de l'adquisició o importació de béns o serveis destinats a l'activitat.

Així mateix, la declaració de modificació serveix per a comunicar el començament de la realització habitual dels lliuraments de béns o prestacions de serveis corresponents a una nova activitat constitutiva d'un sector diferenciat a efectes de l'IVA, quan s'hagi presentat prèviament una declaració censal mitjançant la qual es comuniqui que l'inici de la realització dels lliuraments de béns i prestacions de serveis en desenvolupament d'aquesta nova activitat es produiria després del començament de l'adquisició o importació de béns o serveis destinats a aquella.

d) Optar pel mètode de determinació de la base imposable en el règim especial de les agències de viatges a què es refereix l'article 146 LIVA i pel de determinació de la base imposable mitjançant el marge de benefici global en el règim especial dels béns usats, objectes d'art, antiguitats i objectes de col·lecció a què es refereix l'article 137.2 LIVA.

e) Sol·licitar la inclusió en el registre d'operadors intracomunitaris quan s'hagin de produir, una vegada presentada la declaració censal d'alta, les circumstàncies que ho requereixin previstes en l'article 3.3 RGGIT.

Els subjectes passius de l'IVA que cessin en l'exercici de les activitats subjectes a aquest impost sense que això en determini la baixa en el cens d'empresaris, professionals i retenidors, i les persones o entitats que durant els dotze mesos anteriors no hagin fet lliuraments o adquisicions intracomunitàries de béns subjectes a l'IVA o no hagin prestat o hagin estat destinataris de les prestacions de serveis a què es refereixen els paràgrafs *c* i *d* de l'article 3.3 RGGIT, han de presentar, així mateix, una declaració censal de modificació en què sol·licitin la baixa en el registre d'operadors intracomunitaris.

f) Optar per la no-subjecció a l'IVA dels lliuraments de béns a què es refereix l'article 68.4 LIVA.

g) Comunicar la subjecció a l'IVA dels lliuraments a què es refereixen l'article 68.3 i 5 LIVA.

h) Revocar les opcions o modificar les sol·licituds a què es refereixen els paràgrafs *d*, *e* i *f* anteriors i els paràgrafs *f* i *h* de l'article 9.3 RGGIT, i la comunicació dels canvis de les situacions a què es refereixen el paràgraf *g* d'aquest apartat i el paràgraf *i* de l'article 9.3 RGGIT.

i) Optar per l'aplicació de la regla de prorata especial en l'IVA, en els supòsits següents:

1) El supòsit previst en l'article 28.1.1r., segon paràgraf, lletra *a*, RIVA.

2) El supòsit previst en l'article 28.1.1r., segon paràgraf, lletra *b*, RIVA, en cas que no s'hagi exercit aquesta opció en el moment de presentar la declaració d'alta en el cens d'empresaris, professionals i retenidors. Així mateix, la declaració de modificació servirà per a efectuar la revocació de l'opció per la regla de prorata especial a què es refereix el tercer paràgraf d'aquest article 28.1.1r. RIVA.

j) En el cas d'aquells que tenen ja la condició d'empresaris o professionals per a fer activitats d'aquesta naturalesa i iniciïn una nova activitat empresarial o professional que constitueixi, a efectes de l'IVA, un sector diferenciat respecte de les activitats que exercien amb anterioritat, i es trobin en qualsevol de les circumstàncies que s'indiquen a continuació, per a comunicar-ne a l'Administració la concurrència:

1) Que el començament de la realització habitual dels lliuraments de béns o prestacions de serveis corresponents a la nova activitat es produirà després del començament de l'adquisició o importació de béns o serveis destinats al seu desenvolupament i hi sigui aplicable el règim de deducció que preveuen els articles 111, 112 i 113 LIVA. En aquest cas, la declaració també ha de contenir la proposta del percentatge provisional de deducció a què es refereix el dit article 111.2 LIVA.

2) Que exerceixen l'opció per la regla de prorata especial que preveu l'article 103.2.1r. LIVA.

k) Sol·licitar la inclusió en el registre d'exportadors i altres operadors econòmics en règim comercial, i la baixa en aquest registre, de conformitat amb l'article 30 RIVA.



l) Comunicar a l'Administració tributària el canvi de període de liquidació en l'IVA i a efectes de les autoliquidacions de retencions i ingressos a compte de l'IRPF, de l'IRNR i de l'IS, pel fet d'estar inclosos en el registre de grans empreses, o en consideració a la quantia del seu últim pressupost aprovat quan es tracti de retenidors o obligats a ingressar a compte que tinguin la consideració d'administracions públiques, inclosa la Seguretat Social.

m) Optar o renunciar a l'opció per a determinar el pagament fraccionat de l'IS, d'acord amb la modalitat prevista en l'article 45.3 TRLIS.

n) Renunciar a l'aplicació del règim de consolidació fiscal en el cas dels grups fiscals que hagin exercit aquesta opció.

ñ) Optar o renunciar al règim fiscal especial que preveu el títol II de la Llei 49/2002, de 23 de desembre, de règim fiscal de les entitats sense finalitats lucratives i dels incentius fiscals al mecenatge.

o) Sol·licitar la rectificació de dades personals a què es refereix l'article 2.5 RGGIT.

p) Comunicar altres fets i circumstàncies de caràcter censal previstos en les normes tributàries o que determini el ministre d'Economia i Hisenda.

Aquesta declaració no és necessària quan la modificació d'una de les dades que figurin en el cens s'hagi produït per iniciativa d'un òrgan de l'AEAT.

La declaració s'ha de presentar en el termini d'un mes des que s'hagin produït els fets que en determinen la presentació, excepte en els casos que s'indiquen a continuació:

a) En els supòsits en què la normativa pròpia de cada tribut o la del règim fiscal aplicable estableixi terminis específics, la declaració s'ha de presentar de conformitat amb aquests.

b) Les declaracions a què es refereix l'article 10.2.j.1r. RGGIT s'han de presentar abans del moment en què s'iniciï la nova activitat empresarial que hagi de constituir, a efectes de l'IVA, un sector diferenciat d'activitat respecte de les que s'exerceixen amb anterioritat.

c) La comunicació que preveu l'article 10.2.l RGGIT es formula en el termini general i, en tot cas, abans del venciment del termini per a la presentació de la primera declaració periòdica afectada per la variació posada en coneixement de l'Administració tributària o que s'hagi hagut de presentar si no s'ha produït aquesta variació.

d) La sol·licitud a què es refereix el primer paràgraf de l'article 10.2.i RGGIT s'ha de presentar abans del moment en què es produeixin les circumstàncies que preveu l'article 3.3 RGGIT.

e) Quan el ministre d'Economia i Hisenda estableixi un termini especial atenent les circumstàncies que concorrin en cada cas.

També s'estableix la regulació<sup>13</sup> de la declaració de baixa en el cens d'empresaris, professionals i retenidors.

<sup>(13)</sup>Art. 11 RGGIT.

### **Declaració de baixa en el cens d'empresaris, professionals i retenidors**

Els qui cessin en l'exercici de tot tipus d'activitats empresarials o professionals o, sense tenir la condició d'empresaris o professionals, deixin de satisfer rendiments subjectes a retenció o ingrés a compte han de presentar la corresponent declaració mitjançant la qual comuniquin a l'Administració tributària aquesta circumstància a efectes de la seva baixa en el cens d'empresaris, professionals i retenidors.

Així mateix, les persones jurídiques que no exerceixin activitats empresarials o professionals han de presentar aquesta declaració a efectes de la seva baixa en el registre d'operadors intracomunitaris quan les seves adquisicions intracomunitàries de béns hagin de resultar no subjectes d'acord amb l'article 14 LIVA.

La declaració de baixa s'ha de presentar en el termini d'un mes des que es compleixin les condicions previstes en l'article 11.1 RGGIT, sense perjudici que la persona o l'entitat afectada hagi de presentar les declaracions i complir les obligacions tributàries que l'incumbeixin i sense que a aquests efectes s'hagi de donar d'alta en el cens.

Quan una societat o entitat es dissolgui, la declaració de baixa s'ha de presentar en el termini d'un mes des que s'hagi realitzat, si escau, la cancel·lació efectiva dels corresponents assentaments en el Registre Mercantil.

Si no hi consten aquests assentaments, l'Administració tributària ha de posar en coneixement del Registre Mercantil la sol·licitud de baixa perquè aquest estengui una nota marginal en el full registral de l'entitat. En endavant, el Registre ha de comunicar a l'Administració tributària qualsevol acte relatiu a aquesta entitat que es presenti a inscripció.

Igualment, quan constin a l'Administració tributària dades suficients sobre el cessament de l'activitat d'una entitat, ho ha de posar en coneixement del Registre Mercantil, perquè aquest, d'ofici, procedeixi a estendre una nota marginal amb els mateixos efectes que els previstos en el paràgraf anterior.

En el cas de defunció de l'obligat tributari, els hereus han de presentar la declaració de baixa corresponent en el termini de sis mesos des de la defunció. Igualment queden obligats a comunicar en el mateix termini la modificació de la titularitat de tots els drets i les obligacions amb transcendència tributària que continuïn vigents amb tercers i a presentar, si escau, la declaració o les declaracions d'alta que siguin procedents.

Finalment, s'aborden en el RGGIT<sup>14</sup> les especialitats en l'alta i modificacions en el cens d'obligats tributaris de les entitats a les quals s'assigni un número d'identificació fiscal.

<sup>(14)</sup>Art. 12 RGGIT.

### **Especialitats en l'alta i modificacions en el cens d'obligats tributaris de les entitats a les quals s'assigni un NIF**

L'assignació a una entitat del NIF provisional que preveu l'article 24 RGGIT en determina l'alta en el cens d'obligats tributaris i, sempre que es produeixin les circumstàncies previstes en l'article 3.2 RGGIT, l'alta en el cens d'empresaris, professionals i retenidors.

Les variacions posteriors a l'alta censal, incloses les relatives a l'inici de l'activitat, domicili, nom i cognoms o raó social o denominació completa i NIF dels socis o persones o entitats que la integrin, s'han de comunicar mitjançant la declaració de modificació. No és necessari comunicar les variacions relatives als socis, membres o partícips de les entitats una vegada que s'inscriguin en el registre corresponent i obtinguin el NIF definitiu.

No obstant això, les entitats sense personalitat jurídica han de comunicar les variacions relatives als seus socis, comuners o partícips, encara que hagin obtingut un NIF definitiu, tret que tinguin la condició de comunitats de propietaris constituïdes en règim de propietat horitzontal i estiguin incloses en el cens d'empresaris, professionals i retenidors.

Igualment, les entitats a les quals es refereix l'article 4.2.1 RGGIT han de comunicar en el termini d'un mes des de la data de formalització de la seva transmissió les modificacions que s'hagin produït respecte de les dades consignades en les declaracions anteriors, incloent-hi les relatives als socis, membres o partícips.

Les persones jurídiques i altres entitats han de presentar una còpia de les escriptures o documents que modifiquin els anteriorment vigents, en el termini d'un mes des de la inscripció en el registre corresponent o des del seu atorgament si aquesta inscripció no és necessària, quan les variacions introduïdes impliquin la presentació d'una declaració censal de modificació.

## 1.2. Actuacions i procediments de comprovació censal

La **comprovació de la veracitat de les dades** comunicades en les declaracions censals d'alta, modificació i baixa s'ha de fer d'acord amb les dades comunicades o declarades pel mateix obligat tributari, amb les dades que estiguin en poder de l'Administració, i mitjançant l'examen físic i documental dels fets i les circumstàncies en les oficines, despatxos, locals i establiments de l'obligat tributari<sup>15</sup>.

<sup>(15)</sup>Art. 144 RGGIT.

L'Administració tributària pot **requerir** la presentació de les declaracions censals, l'aportació de la documentació que les hagi d'acompanyar, la seva ampliació i l'esmena dels defectes advertits, i pot incorporar d'ofici les dades que hagin de figurar en els censos.

### Entrada i reconeixement de finques

Els òrgans competents tenen les facultats que preveu l'article 172 RGGIT, en relació amb l'entrada i el reconeixement de finques.

Quan es posin de manifest omissions o inexactituds en la informació que figuri en el cens, la rectificació de la situació censal de l'obligat tributari s'ha de fer d'acord amb el que es disposa en relació amb el procediment de rectificació censal (art. 145 RGGIT) o mitjançant la rectificació d'ofici de la situació censal (art. 146 RGGIT).

### Baixa cautelar en els registres d'operadors intracomunitaris i d'exportadors

Es pot acordar la baixa cautelar en els registres d'operadors intracomunitaris i d'exportadors i altres operadors econòmics en règim comercial de les persones o entitats que hi estiguin incloses mitjançant un acord motivat del delegat o del director de departament competent de l'AEAT, amb l'informe previ de l'òrgan proponent, en els supòsits que determina l'article 144.4 RGIT.

El **procediment de rectificació de la situació censal** es pot iniciar mitjançant requeriment de l'Administració perquè l'obligat tributari aclareixi o justifiqui la discrepància observada o les dades relatives a la seva declaració censal o mitjançant la notificació de la proposta de resolució quan l'Administració tributària tingui prou dades per a formular-la<sup>16</sup>.

<sup>(16)</sup>Art. 145 RGGIT.

### Tramitació i acabament del procediment

Quan els fets a què es refereix l'article 144.4 RGGIT es constatin en actuacions realitzades fora d'un procediment d'aplicació dels tributs, el procediment de rectificació de la situació censal s'ha d'iniciar en el termini d'un mes des de l'acord de baixa cautelar en els registres d'operadors intracomunitaris i d'exportadors i altres operadors econòmics en règim comercial. A l'efecte d'entendre complert el termini del mes, n'hi ha prou d'acreditar que s'ha fet un intent de notificació de l'inici del procediment en aquest termini. La falta d'inici del procediment en aquest termini determina l'aixecament de la mesura cautelar.

Una vegada notificada la proposta de resolució, es concedeix a l'obligat tributari un termini de deu dies, comptats a partir de l'endemà de la notificació d'aquesta proposta, perquè al·legui el que convingui al seu dret.

El procediment de rectificació censal acaba d'alguna de les maneres següents:

- Per resolució en què es rectifiquin les dades censals de l'obligat tributari. La resolució ha de ser, en tot cas, motivada amb una referència succinta als fets i els fonaments de dret que s'hi hagin tingut en compte.

- Per l'esmena, l'aclariment o la justificació de la discrepància o de la dada objecte del requeriment per part de l'obligat tributari sense que sigui necessari dictar una resolució expressa. D'aquesta circumstància s'ha de deixar constància expressa en una diligència.
- Per caducitat, una vegada transcorregut el termini que regula l'article 104 LGT (sis mesos), sense que s'hagi notificat la resolució expressa que posi fi al procediment.
- Per l'inici d'un procediment de comprovació limitada o d'inspecció que inclogui l'objecte del procediment de rectificació de la situació censal.

D'altra banda, l'Administració tributària pot **rectificar d'ofici la situació censal** de l'obligat tributari sense necessitat d'instruir el procediment de rectificació censal en els supòsits determinats en el RGGIT<sup>17</sup>. La modificació efectuada s'ha de comunicar a l'obligat tributari, tret que durant un període superior a un any hagi estat impossible la pràctica de notificacions al domicili fiscal declarat.

<sup>(17)</sup>Art. 146 RGGIT.

## 2. Les obligacions relatives al domicili fiscal

### 2.1. Obligacions relatives al domicili fiscal

El **domicili fiscal** és el lloc de localització de l'obligat tributari en les seves relacions amb l'Administració tributària. Els obligats tributaris han de comunicar el seu domicili fiscal i el canvi d'aquest a l'Administració tributària que correspongui, en la forma i en els termes que s'estableixin reglamentàriament. El canvi de domicili fiscal no produeix efectes davant l'Administració tributària fins que es compleixi aquest deure de comunicació, però això no impedeix que els procediments que s'hagin iniciat d'ofici abans de la comunicació d'aquest canvi els pugui continuar tramitant l'òrgan corresponent al domicili inicial, sempre que les notificacions derivades d'aquests procediments es realitzin legalment<sup>18</sup>.

<sup>(18)</sup>Art. 48.1 i 3 LGT.

El **domicili fiscal**, segons el que estableix l'LGT<sup>19</sup>, és:

<sup>(19)</sup>Art. 48.2 LGT.

a) Per a les persones físiques, el lloc on tinguin la residència habitual. No obstant això, per a les persones físiques que exerceixin principalment activitats econòmiques, en els termes que es determinin reglamentàriament, l'Administració tributària pot considerar com a domicili fiscal el lloc on estigui efectivament centralitzada la gestió administrativa i la direcció de les activitats que s'hi duguin a terme. Si no es pot establir aquest lloc, preval aquell on radiqui el valor més alt de l'immobilitzat en què es realitzin les activitats econòmiques.

b) Per a les persones jurídiques, el seu domicili social, sempre que hi estigui efectivament centralitzada la gestió administrativa i la direcció dels seus negocis. Altrament, cal atènyer-se al lloc on es dugui a terme aquesta gestió o direcció. Quan no es pugui determinar el lloc del domicili fiscal d'acord amb els criteris anteriors, preval aquell on radiqui el valor més alt de l'immobilitzat.

c) Per a les entitats a les quals es refereix l'article 35.4 LGT, el que resulti d'aplicar les regles establertes en el paràgraf *b* anterior.

d) Per a les persones o entitats no residents a Espanya, el domicili fiscal es determina segons el que estableix la normativa reguladora de cada tribut.

A falta de regulació, el domicili és el del representant al qual es refereix l'article 47 LGT. No obstant això, quan la persona o l'entitat no resident a Espanya operi mitjançant un establiment permanent, el domicili és el que resulti d'aplicar a aquest establiment permanent les regles que estableixen els paràgrafs *a* i *b* anteriors.

### **Comprovació i rectificació del domicili fiscal**

Cada Administració tributària, d'acord amb el que preveu l'article 48.4 LGT, pot comprovar i rectificar el domicili fiscal declarat pels obligats tributaris en relació amb els tributs la gestió dels quals li competeix d'acord amb el procediment que es fixi reglamentàriament.

En desplegament del que disposa l'LGT, el RGGIT conté<sup>20</sup> un precepte dedicat a l'**obligació de comunicar el canvi de domicili fiscal**.

<sup>(20)</sup>Art. 17 RGGIT.

Les persones físiques que hagin d'estar en el cens d'empresaris, professionals i retenidors, i les persones jurídiques i altres entitats han de complir l'obligació de comunicar el canvi de domicili fiscal, que estableix l'article 48.3 LGT, en el **termini d'un mes** a partir del moment en què es produeixi aquest canvi.

#### **Declaració censal**

En l'àmbit de competències de l'Estat, aquesta comunicació s'ha d'efectuar mitjançant la presentació de la declaració censal de modificació que regula l'article 10 RGGIT.

Si es tracta de persones físiques que no hagin de figurar en el cens d'empresaris, professionals i retenidors, la comunicació del canvi de domicili s'ha d'efectuar en el **termini de tres mesos** des que es produeixi mitjançant el model de declaració que s'aprovi, exceptuant el que disposa el paràgraf següent. No obstant això, si abans del venciment d'aquest termini finalitza el de presentació de l'autoliquidació o comunicació de dades corresponent a la imposició personal que l'obligat tributari ha de presentar després del canvi de domicili, la comunicació s'ha d'efectuar en el corresponent model d'autoliquidació o comunicació de dades, tret que s'hagi efectuat amb anterioritat.

### **Comunicació del canvi del domicili fiscal**

La comunicació del nou domicili fiscal té plens efectes des de la seva presentació respecte de l'Administració tributària a la qual s'ha comunicat, sense perjudici del que disposa l'article 59 RGGIT a efectes de l'atribució de competències entre òrgans de l'Administració tributària.

La comunicació del canvi del domicili fiscal a l'Administració tributària de l'Estat produeix efectes respecte de les administracions tributàries de les comunitats autònomes i ciutats amb estatut d'autonomia només des del moment en què aquestes últimes en tinguin coneixement, a efectes del qual l'Administració tributària de l'Estat ha d'efectuar la corresponent comunicació segons el que disposa l'article 2.3 RGGIT.

## 2.2. Actuacions de comprovació del domicili fiscal

El procediment de **comprovació del domicili fiscal** s'inicia d'ofici per acord de l'òrgan que s'estableixi en la norma d'organització específica, per iniciativa pròpia o a sol·licitud de qualsevol altre òrgan d'aquesta o d'una altra Administració tributària afectada. Aquesta sol·licitud s'ha d'acompanyar d'un informe sobre els antecedents que siguin rellevants<sup>21</sup>.

<sup>(21)</sup>Art. 149 RGGIT.

L'**òrgan competent** per a tramitar el procediment de comprovació del domicili ha de sol·licitar un informe a l'òrgan en l'àmbit territorial del qual es promogui el nou domicili, tret que ja figuri en l'expedient perquè ha promogut l'inici del procediment.

### Òrgan competent

Correspon a l'AEAT la comprovació del domicili fiscal en l'àmbit dels tributs de l'Estat, inclosos els cedits.

En cas que la comprovació del domicili fiscal pugui donar lloc al canvi de domicili fiscal a una **comunitat autònoma diferent**, s'ha de notificar aquesta circumstància a les administracions tributàries de les comunitats autònomes afectades perquè en el termini de quinze dies, comptats des de l'endemà de la notificació de l'obertura d'aquest termini, puguin sol·licitar que l'expedient es tramiti amb les especialitats a què es refereix l'article 152 RGGIT.

La **comprovació del domicili fiscal** s'ha de fer d'acord amb les dades comunicades o declarades pel mateix obligat tributari, amb les dades que estiguin en poder de l'Administració, amb les dades i justificants que es requereixin al mateix obligat tributari o a tercers, i mitjançant l'examen físic i documental dels fets i les circumstàncies en les oficines, despatxos, locals i establiments de l'obligat tributari. A aquests efectes, els òrgans competents tenen les facultats que preveu l'article 172 RGGIT, relatives a l'entrada i el reconeixement de finques.

Tramitat l'expedient, s'ha de formular una **proposta de resolució** que s'ha de notificar a l'obligat tributari perquè en el termini de quinze dies, comptats a partir de l'endemà de la notificació d'aquesta proposta, pugui al·legar i presentar els documents i justificants que consideri oportuns.

### Acabament del procediment de comprovació del domicili fiscal

La resolució que posi fi al procediment, d'acord amb el que preveu l'article 150 RGGIT, ha de ser motivada. El termini per a notificar la resolució és de sis mesos.

És competent per a resoldre el procediment de comprovació del domicili fiscal l'òrgan competent d'acord amb la norma d'organització específica.

La resolució adoptada en el procediment de comprovació del domicili fiscal ha de confirmar o rectificar el que s'ha declarat i s'ha de comunicar als òrgans implicats de l'AEAT i notificar a les administracions tributàries afectades i a l'obligat tributari.

El procediment pot finalitzar així mateix per caducitat, d'acord amb el que disposa l'article 104 LGT.

En relació amb els **efectes de la comprovació del domicili fiscal**, l'inici d'un procediment de comprovació del domicili fiscal no impedeix la continuació dels procediments d'aplicació dels tributs iniciats d'ofici o a instància de l'interessat que s'estiguin tramitant<sup>22</sup>.

(22) Art. 151 RGGIT.

### **Efectes de la comprovació del domicili fiscal**

Durant els tres anys següents a la data de la notificació de la resolució del procediment de comprovació del domicili fiscal en què s'hagi rectificat el que s'ha declarat, les comunicacions de canvi de domicili fiscal que realitzi l'obligat tributari, quan representin el trasllat a una comunitat autònoma diferent, tenen el caràcter de mera sol·licitud i s'han d'acompanyar de mitjans de prova que acreditin l'alteració de les circumstàncies que van motivar la resolució.

En el termini d'un mes des de la presentació de la comunicació del canvi de domicili fiscal, l'Administració tributària ha de notificar a l'obligat tributari un acord pel qual es confirmi el domicili fiscal comprovat prèviament, pel qual s'iniciï un nou procediment de comprovació del domicili fiscal o pel qual s'admeti el canvi de domicili fiscal. En aquest últim cas, el canvi de domicili té efectes a partir de l'endemà de la notificació d'aquest acord. Transcorregut un mes des de la presentació de la comunicació del canvi de domicili sense que s'hagi notificat l'acord que sigui procedent, aquesta comunicació té efectes davant l'Administració tributària a partir de l'endemà de finalització d'aquest termini.

Finalment, cal assenyalar que el RGGIT estableix<sup>23</sup> unes especialitats del procediment de comprovació del domicili fiscal **iniciat a sol·licitud d'una comunitat autònoma**.

(23) Art. 152 RGGIT.

### **Especialitats del procediment de comprovació del domicili fiscal iniciat a sol·licitud d'una comunitat autònoma**

Quan l'Administració tributària d'una comunitat autònoma consideri que, en relació amb els tributs cedits, el domicili fiscal que figura en el cens d'obligats tributaris no és el que correspon, pot sol·licitar que s'iniciï el procediment de comprovació del domicili fiscal.

L'AEAT ha d'iniciar el procediment de comprovació del domicili fiscal en el termini d'un mes des que la sol·licitud d'inici tingui entrada en l'òrgan competent per a acordar aquest inici.

La proposta de resolució s'ha de notificar a l'obligat tributari i, si escau, a les administracions tributàries afectades, quan aquesta proposta doni lloc a un canvi de domicili fiscal a una comunitat autònoma diferent de la del domicili declarat, perquè en un termini de quinze dies, comptats a partir de l'endemà de la notificació de la proposta, presentin les al·legacions que considerin oportunes. No és necessari notificar aquesta proposta a l'obligat tributari quan la proposta de resolució confirmi el domicili declarat.

#### **La comunitat autònoma**

Ha d'indicar el lloc en el qual entén localitzat el domicili fiscal de l'obligat tributari i pot acompanyar tota la documentació probatòria que consideri oportuna.



### 3. Les obligacions relatives al número d'identificació fiscal

#### 3.1. Obligacions relatives al número d'identificació fiscal

Els obligats tributaris han de complir l'obligació de **sol·licitar i utilitzar el número d'identificació fiscal** en les seves relacions de naturalesa tributària o amb transcendència tributària<sup>24</sup>.

<sup>(24)</sup>Art. 29.2.b LGT.

Les persones físiques i jurídiques, i els obligats tributaris a què es refereix l'article 35.4 LGT, tenen un **número d'identificació fiscal** per a les seves relacions de naturalesa tributària o amb transcendència tributària<sup>25</sup>.

<sup>(25)</sup>Art. 18 RGGIT.

El NIF el pot acreditar el seu titular mitjançant l'exhibició del document expedit perquè en tingui constància l'Administració tributària, del document nacional d'identitat o del document oficial en què s'assigni el número personal d'identificació d'estranger.

#### Altres codis o claus d'identificació

El compliment d'aquest deure no eximeix de l'obligació de disposar d'altres codis o claus d'identificació addicionals segons el que estableixi la normativa pròpia de cada tribut.

La regulació reglamentària del NIF és molt extensa, exhaustiva i detallada, la qual cosa és comprensible, ja que es tracta d'una **matèria de summa importància** per a les tasques de comprovació i control per part de l'Administració tributària. L'existència d'un NIF que identifiqui els obligats tributaris és una circumstància que facilita enormement la tasca administrativa i permet unes actuacions de control tributari més eficients.

#### 1) L'assignació del NIF

El RGGIT dedica diversos preceptes<sup>26</sup> a l'assignació del NIF. En primer lloc, es regula el NIF de les persones físiques de nacionalitat espanyola.

<sup>(26)</sup>Art. 19 RGGIT.

### **El NIF de les persones físiques de nacionalitat espanyola**

Per a les persones físiques de nacionalitat espanyola, el NIF és el número del seu document nacional d'identitat seguit del corresponent codi o caràcter de verificació, constituït per una lletra majúscula que ha de constar en el document nacional d'identitat, d'acord amb les seves disposicions reguladores.

Els espanyols que realitzin o participin en operacions de naturalesa tributària o amb transcendència tributària i no estiguin obligats a obtenir el document nacional d'identitat per a residir a l'estranger o perquè són menors de 14 anys, han d'obtenir un NIF propi. Per a això, poden sol·licitar el document nacional d'identitat amb caràcter voluntari o sol·licitar a l'Administració tributària l'assignació d'un NIF. Aquest últim ha d'estar integrat per nou caràcters amb la composició següent: una lletra inicial destinada a indicar la naturalesa d'aquest número, que és la *L* per als espanyols residents a l'estranger i la *K* per als espanyols que resideixin a Espanya i siguin menors de 14 anys; set caràcters alfanumèrics i un caràcter de verificació alfabètic.

En cas que no ho sol·licitin, l'Administració tributària pot procedir d'ofici a donar-los d'alta en el cens d'obligats tributaris i a assignar-los el NIF que correspongui.

Per a identificar els menors de 14 anys en les seves relacions de naturalesa tributària o amb transcendència tributària han de figurar tant les dades de la persona menor de 14 anys, inclòs el seu NIF, com les del seu representant legal.

A continuació, el RGGIT estableix<sup>27</sup> la normativa en relació amb les persones físiques de nacionalitat estrangera.

(27) Art. 20 RGGIT.

### **El NIF de les persones físiques de nacionalitat estrangera**

Per a les persones físiques que no tinguin la nacionalitat espanyola, el NIF és el número d'identitat d'estranger que se'ls assigni o se'ls faciliti d'acord amb la Llei orgànica 4/2000, d'11 de gener, sobre drets i llibertats dels estrangers a Espanya i la seva integració social, i la seva normativa de desplegament.

Les persones físiques que no tinguin la nacionalitat espanyola i no disposin del número d'identitat d'estranger, o bé de manera transitòria perquè estan obligats a tenir-lo, o bé de manera definitiva perquè no hi estan obligats, han de sol·licitar a l'Administració tributària l'assignació d'un NIF quan hagin de fer operacions de naturalesa tributària o amb transcendència tributària. Aquest número ha d'estar integrat per nou caràcters amb la composició següent: una lletra inicial, que és la *M*, destinada a indicar la naturalesa d'aquest número, set caràcters alfanumèrics i un caràcter de verificació alfabètic.

En cas que no ho sol·licitin, l'Administració tributària pot procedir d'ofici a donar-los d'alta en el cens d'obligats tributaris i a assignar-los el NIF que correspongui.

Així mateix, en el RGGIT es regula<sup>28</sup> el NIF de les persones jurídiques i entitats sense personalitat jurídica.

(28) Art. 22 RGGIT.

### **El NIF de les persones jurídiques i entitats sense personalitat jurídica**

L'Administració tributària ha d'assignar a les persones jurídiques i entitats sense personalitat jurídica un NIF que les identifiqui, i que és invariable siguin quines siguin les modificacions que experimentin aquelles, tret que en canviï la forma jurídica o nacionalitat.

En els termes que estableixi el ministre d'Economia i Hisenda, la composició del NIF de les persones jurídiques i entitats sense personalitat jurídica ha d'incloure:

- a) Informació sobre la forma jurídica, si es tracta d'una entitat espanyola, o, si escau, el caràcter d'entitat estrangera o d'establiment permanent d'una entitat no resident a Espanya.
- b) Un número aleatori.
- c) Un caràcter de control.

Quan una persona jurídica o entitat no resident operi en territori espanyol mitjançant establiments permanents que realitzin activitats clarament diferenciades i la gestió de les

quals es porti de manera separada, cada establiment permanent ha de sol·licitar un NIF diferent de l'assignat, si escau, a la persona o entitat no resident.

Les diferents administracions públiques i els organismes o entitats amb personalitat jurídica pròpia que depenen de qualsevol d'aquelles poden disposar d'un NIF per a cadascun dels sectors de la seva activitat empresarial o professional, i per a cadascun dels seus departaments, conselleries, dependències o òrgans superiors, amb capacitat gestora pròpia.

Així mateix, poden disposar de NIF quan ho sol·licitin:

- a) Els centres docents de titularitat pública.
- b) Els centres sanitaris o assistencials de titularitat pública.
- c) Els òrgans de govern i els centres sanitaris o assistencials de la Creu Roja Espanyola.
- d) Els registres públics.
- e) Els jutjats, tribunals i sales dels tribunals de justícia.
- f) Els butlletins oficials quan no tinguin personalitat jurídica pròpia.

Les entitats eclesiaístiques que tinguin personalitat jurídica pròpia han de tenir un NIF encara que estiguin integrades, a efectes de l'IS, en un subjecte passiu l'àmbit del qual sigui una diòcesi o una província religiosa.

Finalment, cal destacar, per la seva importància pràctica en relació amb les adquisicions intracomunitàries de l'IVA, la regulació de les especialitats del NIF dels empresaris o professionals a efectes de l'IVA<sup>29</sup>.

<sup>(29)</sup>Art. 25 RGGIT.

### **Especialitats del NIF dels empresaris o professionals a efectes de l'IVA**

A efectes de l'IVA, per a les persones o entitats que realitzin operacions intracomunitàries, el número d'identificació és el definit d'acord amb el que estableix el RGGIT, al qual s'ha d'anteposar el prefix *ES*, d'acord amb l'estàndard internacional codi ISO-3166 alfa 2.

Aquest número s'assigna quan l'interessat sol·liciti la inclusió en el registre d'operadors intracomunitaris, en la forma prevista per a la declaració d'alta o modificació de dades censals. L'AEAT pot denegar l'assignació d'aquest número en els supòsits compresos en els articles 24.1 i 146.1.b RGGIT. Si l'AEAT no ha resolt en un termini de tres mesos, es pot considerar denegada l'assignació del número sol·licitat.

El NIF s'ha d'assignar a les persones o entitats següents:

- a) Els empresaris o professionals que facin lliuraments de béns o adquisicions intracomunitàries de béns subjectes a l'impost esmentat, fins i tot si els béns objecte d'aquestes adquisicions intracomunitàries s'utilitzen en la realització d'activitats empresarials o professionals a l'estranger.
- b) Els empresaris o professionals que siguin destinataris de serveis prestats per empresaris o professionals no establerts en el territori d'aplicació de l'IVA respecte dels quals siguin subjectes passius.
- c) Els empresaris o professionals que prestin serveis que, d'acord amb les regles de localització, s'entenguin realitzats en el territori d'un altre estat membre quan el subjecte passiu en sigui el destinatari.
- d) Les persones jurídiques que no actuïn com a empresaris o professionals, quan les adquisicions intracomunitàries de béns que efectuïn estiguin subjectes a l'IVA, d'acord amb el que disposen els articles 13.1r. i 14 LIVA.

No obstant això, no s'assigna el número d'identificació específic a efectes de l'IVA a les persones o entitats següents:

- a) Els subjectes passius que realitzin exclusivament operacions que no atribueixin el dret a la deducció total o parcial de l'impost o que realitzin exclusivament activitats a les quals sigui aplicable el règim especial de l'agricultura, ramaderia i pesca o les persones jurídiques que no actuïn com a empresaris o professionals, quan les adquisicions intra-

comunitàries de béns efectuades per aquestes persones no estiguin subjectes a l'IVA, en virtut del que disposa l'article 14 LIVA.

b) Les indicades en la lletra anterior i les que no actuïn com a empresaris o professionals, quan realitzin adquisicions intracomunitàries de mitjans de transport nous.

c) Les compreses en l'article 5.1.e LIVA (els qui realitzin a títol ocasional lliuraments de mitjans de transport nous exempts de l'IVA).

d) Els empresaris o professionals no establerts en el territori d'aplicació de l'IVA, que realitzin en aquest territori exclusivament operacions per les quals no siguin subjectes passius, d'acord amb el que disposa l'article 84.1, números 2n., 3r. i 4t., LIVA.

e) Els empresaris o professionals no establerts en el territori d'aplicació de l'IVA que hi realitzin exclusivament les adquisicions intracomunitàries de béns i lliuraments subsegüents a les quals es refereix l'article 26.3 LIVA.

Les persones o entitats que lliurin béns o efectuïn prestacions de serveis que es localitzin en altres estats membres poden sol·licitar a l'Administració tributària la confirmació del NIF atribuït per qualsevol estat membre de la Comunitat Europea als destinataris d'aquestes operacions.

Els empresaris o professionals que realitzin lliuraments de béns amb destinació a altres estats membres o que efectuïn prestacions de serveis que es localitzin en altres estats membres poden sol·licitar a l'AEAT la confirmació del NIF atribuït per qualsevol d'aquests estats als destinataris de les operacions esmentades.

## 2) La utilització del NIF

Els obligats tributaris han d'incloure el seu NIF en totes les autoliquidacions, declaracions, comunicacions o escrits que presentin davant l'Administració tributària<sup>30</sup>.

<sup>(30)</sup>DA 6a. LGT i art. 26 RGGIT.

### Utilització del NIF davant l'Administració tributària

No obstant això, l'Administració tributària pot admetre la presentació d'autoliquidacions, declaracions, comunicacions o escrits en què no consti el número d'identificació fiscal.

Transcorreguts deu dies des de la presentació sense que s'hagi acreditat la sol·licitud del NIF, es pot considerar no presentada l'autoliquidació, declaració, comunicació o escrit, amb la resolució administrativa prèvia que ho declari.

A més, els obligats tributaris han d'incloure el NIF de les persones o entitats amb les quals realitzin operacions de naturalesa tributària o amb transcendència tributària en les autoliquidacions, declaracions, comunicacions o escrits que presentin davant l'Administració tributària.

A aquests efectes, els obligats tributaris poden exigir a les persones o entitats amb les quals realitzin operacions de naturalesa tributària o amb transcendència tributària que els comuniquin el seu NIF. Aquestes persones o entitats l'han de facilitar i, si escau, acreditar-lo, d'acord amb el que disposa l'article 18 RGGIT.

### Aportació del número d'identificació fiscal

Quan l'obligat tributari no tingui número d'identificació fiscal, la tramitació queda condicionada a l'aportació del número corresponent.

Així mateix, els obligats tributaris han d'incloure el seu NIF en tots els documents de naturalesa tributària o amb transcendència tributària que expedixin com a conseqüència de l'exercici de la seva activitat, i ho han de comunicar a altres obligats. A més, els obligats tributaris han d'incloure en aquests documents el NIF de les persones o entitats amb les quals realitzin operacions de naturalesa tributària o amb transcendència tributària<sup>31</sup>.

<sup>(31)</sup>DA 6a. LGT i art. 27 RGGIT.

## Utilització del NIF en operacions amb transcendència tributària

L'article 27.2 RGGIT estableix una sèrie d'operacions amb transcendència tributària en les quals, en particular, s'ha d'incloure o comunicar el NIF:

a) Quan es percebin o es paguin rendiments del treball, satisfets des d'establiments radicats a Espanya, o del capital mobiliari, abonats en territori espanyol o procedents de béns o valors situats o anotats en aquest territori. En aquests casos, s'ha de comunicar el NIF al pagador o perceptor dels rendiments esmentats.

En particular, s'entenen situats o anotats en territori espanyol els valors o actius financers el dipòsit, gestió, administració o registre comptable dels quals estiguin encomanats a una persona o entitat o a un establiment d'aquesta radicats a Espanya.

b) Quan es pretengui adquirir o transmetre valors representats per mitjà de títols o anotacions en compte i situats a Espanya. En aquests casos, les persones o entitats que pretenguin l'adquisició o transmissió han de comunicar, en el moment de donar l'ordre corresponent, el seu NIF a l'entitat emissora o als intermediaris financers respectius, que no l'atendran fins que es compleixi aquesta obligació, d'acord amb l'article 109 de la Llei 24/1988, de 28 de juliol, del mercat de valors.

Així mateix, el NIF de l'adquirent ha de figurar en els certificats acreditatius de l'adquisició d'actius financers amb rendiment implícit.

El que disposa aquest apartat no és aplicable a les adquisicions o transmissions de valors que es realitzin a través dels comptes als quals es refereix l'article 28.7 RGGIT.

c) Quan es formalitzin actes o contractes davant notari que tinguin per objecte la declaració, constitució, adquisició, transmissió, modificació o extinció del domini i els altres drets reals sobre béns immobles o qualsevol altre acte o contracte amb transcendència tributària. En aquests casos, s'ha d'incloure en les escriptures o els documents el NIF de les persones o entitats que compareguin i els de les persones en la representació de les quals actuïn.

Quan s'incompleixi aquesta obligació els notaris han de presentar a l'Administració tributària la declaració informativa que regula l'article 51 RGGIT.

d) Quan es contracti qualsevol operació d'assegurança o financera amb entitats asseguradores espanyoles o que operin a Espanya en règim de dret d'establiment o mitjançant una sucursal o en règim de lliure prestació de serveis. En aquests casos, les persones o entitats que figurin com a assegurats o percebin les corresponents indemnitzacions o prestacions han de comunicar el seu NIF a l'entitat asseguradora amb la qual operin. Aquest número ha de figurar en la pòlissa o document que serveixi per a recollir aquestes operacions. Se n'exceptuen els contractes d'assegurança en el ram d'accidents amb una durada temporal no superior a tres mesos.

L'AEAT pot exceptuar altres operacions amb entitats asseguradores d'aquest deure d'identificació, quan constitueixin contractes d'assegurança aliens al ram de vida i amb una durada temporal.

e) Quan es realitzin contribucions o aportacions a plans de pensions o es percebin les corresponents prestacions. En aquests casos, s'ha de comunicar el NIF a les entitats gestores dels fons de pensions als quals aquests plans estiguin adscrits o al representant dels fons de pensions domiciliats en un altre estat membre de la UE que desenvolupin a Espanya plans de pensions d'ocupació subjectes a la legislació espanyola i aquell ha de figurar en els documents en què es formalitzin les obligacions de contribuir i el reconeixement de prestacions.

f) Quan es realitzin operacions de subscripció, adquisició, reemborsament o transmissió d'accions o participacions d'institucions d'inversió col·lectiva espanyoles o que es comercialitzin a Espanya d'acord amb la Llei 35/2003, de 4 de novembre, d'institucions d'inversió col·lectiva. En aquests casos, les persones o les entitats que realitzin aquestes operacions han de comunicar el seu NIF a les entitats gestores espanyoles o que operin a Espanya mitjançant una sucursal o en règim de lliure prestació de serveis o, si no, a les societats d'inversió o entitats comercialitzadores. El NIF ha de figurar en els documents relatius a aquestes operacions.

El que disposa aquest apartat no és aplicable a les operacions que es realitzin a través dels comptes als quals es refereix l'article 28.7 RGGIT.

Finalment, és important destacar que els obligats tributaris poden exigir a les persones o entitats amb les quals realitzin operacions de naturalesa tributària o amb transcendència

tributària que els comuniquin el seu NIF. Aquestes persones o entitats l'han de facilitar i, si escau, acreditar-lo, d'acord amb el que disposa l'article 18 RGGIT.

Finalment, el RGGIT regula<sup>32</sup> les particularitats en relació amb la utilització del NIF en les operacions amb entitats de crèdit.

(32) Art. 28 RGGIT.

### **Utilització del NIF en les operacions amb entitats de crèdit**

Les persones o entitats que realitzin operacions amb entitats de crèdit espanyoles o que operin a Espanya mitjançant una sucursal o en règim de lliure prestació de serveis, els han de comunicar el seu NIF, d'acord amb el que preveuen la DA 6a. LGT i l'article 28 RGGIT.

No és necessari comunicar el NIF a les entitats de crèdit en les operacions de canvi de moneda i compra de xecs de viatge per un import inferior a 3.000 euros, per qui acrediti la seva condició de no resident en el moment de la realització de l'operació.

Es pot constituir un dipòsit o obrir un compte en una entitat de crèdit sense acreditar el NIF en el moment de la constitució. La comunicació del NIF s'ha d'efectuar en el termini de 15 dies, sense que es pugui fer cap moviment fins que s'aporti.

L'entitat de crèdit pot iniciar els càrrecs o abonaments en els comptes o dipòsits afectats o cancel·lar-los des del moment en què tots els titulars d'aquells facilitin el seu NIF.

## **3.2. Revocació del NIF i règim sancionador**

L'Administració tributària pot **revocar el NIF assignat** quan, en el curs de les actuacions de comprovació de la situació censal de l'obligat tributari o en les altres actuacions i procediments de comprovació o recerca, s'acrediti alguna de les circumstàncies que preveu el RGGIT<sup>33</sup>.

(33) Art. 147 RGGIT.

### **La revocació del número d'identificació fiscal**

Les causes de revocació són les següents:

a) Quan les persones o entitats a les quals s'hagi assignat un NIF provisional no aportin, en el termini que estableix l'article 24.3 RGGIT o, si escau, en el termini atorgat en el requeriment efectuat a què es refereix aquest article, la documentació necessària per a obtenir el NIF definitiu, tret que en aquests terminis justifiquin degudament la impossibilitat de la seva aportació.

b) Quan hi concorrin els supòsits que regula l'article 131.1 TRLIS (quan els dèbits tributaris de l'entitat envers la Hisenda pública de l'Estat siguin declarats fallits o quan l'entitat no hagi presentat la declaració de l'IS corresponent a tres períodes impositius consecutius).

c) Quan durant un període superior a un any i després de fer almenys tres intents de notificació ha estat impossible la pràctica de notificacions a l'obligat tributari al domicili fiscal o quan s'hagin donat de baixa deutes per insolvència durant tres períodes impositius o de liquidació.

d) Quan mitjançant les declaracions a què fan referència els articles 9 i 10 RGGIT s'hagi comunicat a l'Administració tributària l'exercici d'activitats econòmiques inexistents.

e) Quan la societat hagi estat constituïda per un o diversos fundadors sense que en el termini de tres mesos des de la sol·licitud del NIF s'iniciï l'activitat econòmica ni tampoc els actes que d'ordinari són preparatoris per a l'exercici efectiu d'aquesta, tret que s'acrediti suficientment la impossibilitat de realitzar aquests actes en el termini esmentat. En el supòsit que regula l'article 4.2.1 RGGIT, el termini anteriorment assenyalat comença a comptar des que s'hagi presentat la declaració censal de modificació.

f) Quan es constati que un mateix capital ha servit per a constituir una pluralitat de societats, de manera que, de la consideració global de totes, es dedueixi que no s'ha produït el desemborsament mínim exigut per la normativa aplicable.

g) Quan es comunicui l'exercici d'activitats econòmiques, de la gestió administrativa o de la direcció dels negocis, en un domicili aparent o fals, sense que es justifiqui la realització d'aquestes activitats o actuacions en un altre domicili diferent.

L'acord de revocació requereix l'audiència prèvia a l'obligat tributari per un termini de deu dies, comptats a partir de l'endemà de la notificació de l'obertura d'aquest termini, tret que aquest acord s'inclouï en la proposta de resolució d'un procediment de rectificació de la situació censal. La revocació s'ha de publicar en el *Butlletí Oficial de l'Estat* i s'ha de notificar a l'obligat tributari.

La revocació del NIF determina la baixa del registre d'operadors intracomunitaris i d'exportadors i altres operadors econòmics. No obstant això, l'Administració tributària pot rehabilitar el NIF mitjançant un acord que ha d'estar subjecte als mateixos requisits de publicitat establerts per a la revocació.

D'altra banda, cal destacar que l'LGT tipifica<sup>34</sup> la **infracció tributària** per incomplir les obligacions relatives a la utilització i a la sol·licitud del NIF o altres números o codis.

(34) Art. 202 LGT.

En aquest sentit, constitueix una infracció tributària l'incompliment de les obligacions relatives a la utilització del NIF i altres números o codis establerts per la normativa tributària o duanera. La infracció prevista és lleu, tret que constitueixi una infracció greu d'acord amb el que es disposa més endavant. La sanció consisteix en una multa pecuniària fixa de 150 euros.

Efectivament, la infracció és greu quan es tracta de l'incompliment dels deures que específicament incumbeixen les entitats de crèdit en relació amb la utilització del NIF en els comptes o operacions o en el lliurament o abonament dels xecs al portador.

La sanció consisteix en una multa pecuniària proporcional del 5% de les quantitats indegudament abonades o carregades, o de l'import de l'operació o dipòsit que s'hauria d'haver cancel·lat, amb un mínim de 1.000 euros. Per la seva banda, l'incompliment dels deures relatius a la utilització del NIF en el lliurament o abonament dels xecs al portador se sanciona amb una multa pecuniària proporcional del 5% del valor facial de l'efecte, amb un mínim de 1.000 euros.

També constitueix una infracció tributària comunicar dades falses o falsejades en les sol·licituds de NIF provisional o definitiu. La infracció prevista en aquest cas és molt greu. La sanció consisteix en una multa pecuniària fixa de 30.000 euros.

## 4. Les obligacions d'informació

### 4.1. El deure de col·laboració amb l'Administració tributària

El deure de col·laboració amb l'Administració tributària consisteix en el **deure d'informació** que la llei imposa no solament als subjectes passius, sinó també als tercers, els quals estan obligats a facilitar a l'Administració tributària les dades amb rellevància tributària que posseïxin en raó de les seves relacions econòmiques amb altres persones.

Interessa destacar la importància que en els moderns sistemes de gestió tributària adquireix la **possessió d'informació** per part de l'Administració com a instrument per a assegurar el control del compliment dels deures tributaris. La informació és, doncs, un dels béns protegits amb més intensitat en els actuals procediments d'aplicació dels tributs.

El **fonament** del deure de col·laboració amb l'Administració tributària es basa en el deure de contribuir que conté l'article 31 CE i, de manera més concreta, en la necessitat de corregir per mitjà del control de l'Administració el frau fiscal que representa la distribució injusta de la càrrega tributària.

L'**àmbit subjectiu** del deure de col·laboració amb l'Administració tributària és molt ampli. L'LGT es refereix<sup>35</sup> a les persones físiques o jurídiques, públiques o privades, i a les entitats sense personalitat jurídica de l'article 35.4 LGT.

#### La regulació del deure de col·laboració

Es troba en els articles 93 a 95 LGT i el seu desplegament reglamentari es troba en els articles 30 a 58 RGGIT.

<sup>(35)</sup>Art. 93.1 LGT.

#### Les persones o entitats sotmeses al deure col·laboració

L'article 93.1 LGT disposa que les obligacions d'informació afecten, en particular, les persones o entitats següents:

- a) Els retenidors i els obligats a fer ingressos a compte han de presentar relacions dels pagaments dineraris o en espècie realitzats a altres persones o entitats.
- b) Les societats, associacions, col·legis professionals o altres entitats que, entre les seves funcions, realitzin la de cobrament d'honoraris professionals o de drets derivats de la propietat intel·lectual, industrial, d'autor o altres per compte dels seus socis, associats o col·legiats, han de comunicar aquestes dades a l'Administració tributària.

A la mateixa obligació queden subjectes les persones o entitats, incloses les bancàries, creditícies o de mediació financera en general que, legalment, estatutàriament o habitualment, realitzin la gestió o intervenció en el cobrament d'honoraris professionals o en el de comissions, per les activitats de captació, col·locació, cessió o mediació en el mercat de capitals.

- c) Les persones o entitats dipositàries de diners en efectiu o en comptes, valors o altres béns de deutors a l'Administració tributària en període executiu estan obligades a informar els òrgans de recaptació i complir els requeriments efectuats per aquests en l'exercici de les seves funcions.



Respecte a l'**objecte** de la informació, la referència legal també és molt àmplia: tota classe de dades, informes o antecedents amb transcendència tributària, relacionats amb el compliment de les obligacions tributàries o deduïts de les relacions econòmiques, professionals o financeres amb altres persones.

Les **formes de compliment** del deure de col·laboració són dues: es distingeix entre informació "per subministrament" i "per captació". Un exemple del primer és el cas de la declaració anual de retencions en l'IRPF. I quant al segon, els requeriments individuals d'informació a les entitats de crèdit. De manera específica, es regula aquest supòsit en l'LGT, en relació amb els bancs i les entitats financeres i, al seu torn, l'article 57.1 RGGIT disposa que per a requerir directament a les entitats financeres la informació corresponent a moviments de comptes, cal obtenir prèviament l'autorització de l'òrgan competent, o bé el consentiment de l'obligat tributari.

### Informació per subministrament i per captació

D'acord amb el que disposa l'article 93.2 LGT, les obligacions d'informació s'han de complir amb caràcter general en la forma i els terminis que es determinin reglamentàriament, o mitjançant un requeriment individualitzat de l'Administració tributària que es pot efectuar en qualsevol moment posterior a la realització de les operacions relacionades amb les dades o antecedents requerits.

Segons l'article 30.3 RGGIT, els requeriments individualitzats d'obtenció d'informació respecte de tercers, es poden fer en el curs d'un procediment d'aplicació dels tributs, o bé poden ser independents d'aquest. D'altra banda, els requeriments relacionats amb el compliment de les obligacions tributàries pròpies del requerit no representen, en cap cas, l'inici d'un procediment de comprovació o recerca.

Finalment, en relació amb els **límits** del deure de col·laboració, s'han d'assenyalar els següents: d'una banda, la no-aplicació del secret bancari; d'altra banda, el criteri de proporcionalitat que ha de presidir tota l'actuació administrativa en aquest àmbit, i, finalment, la protecció del dret a la intimitat.

### El secret bancari i el secret professional

Tal com deixa ben clar l'article 93.3 LGT, l'incompliment de les obligacions d'informació no es pot emparar en el secret bancari.

Els requeriments individualitzats relatius als moviments de comptes corrents, dipòsits d'estalvi i a termini, comptes de préstecs i crèdits i altres operacions actives i passives, incloses les que es reflecteixin en comptes transitoris o es materialitzin en l'emissió de xecs o altres ordres de pagament, dels bancs, caixes d'estalvi, cooperatives de crèdit i totes les entitats que es dediquin al tràfic bancari o creditici, es poden efectuar en l'exercici de les funcions d'inspecció o recaptació, amb l'autorització prèvia de l'òrgan de l'Administració tributària que es determini reglamentàriament.

Els requeriments individualitzats han de precisar les dades identificatives del xec o ordre de pagament de què es tracti, o bé les operacions objecte de recerca, els obligats tributaris afectats, titulars o autoritzats, i el període de temps a què es refereixen.

La recerca realitzada pot afectar l'origen i la destinació dels moviments o dels xecs o altres ordres de pagament, si bé en aquests casos no pot excedir la identificació de les persones i dels comptes en les quals es trobi aquest origen i destinació.

### Lectura recomanada

G. Casado Ollero (1981). "La colaboración con la Administración tributaria: notas para un nuevo modelo de relaciones con el Fisco". *Hacienda Pública Española* (núm. 68).

### El secret professional

La jurisprudència acostuma a ser restrictiva en l'aplicació del secret professional com a límit davant els requeriments d'informació. Sobre aquest tema, es poden veure, entre altres, les STS de 3 de febrer de 2001 i de 7 de juny de 2003.

D'altra banda, d'acord amb les previsions de l'article 93.4 LGT, els funcionaris públics, inclosos els professionals oficials, estan obligats a col·laborar amb l'Administració tributària subministrant tota classe d'informació amb transcendència tributària de què disposin, tret que hi sigui aplicable:

- a) El secret del contingut de la correspondència.
- b) El secret de les dades que s'hagin subministrat a l'Administració per a una finalitat exclusivament estadística.
- c) El secret del protocol notarial, que inclou els instruments públics als quals es refereixen els articles 34 i 35 de la Llei de 28 de maig de 1862, del notariat, i els relatius a qüestions matrimonials, a excepció dels referents al règim econòmic de la societat conjugal.

A continuació, s'aclareix en l'article 93.5 LGT que l'obligació dels altres professionals de facilitar informació amb transcendència tributària a l'Administració tributària no afecta les dades privades no patrimonials que coneguin per raó de l'exercici de la seva activitat la revelació de les quals atempti contra l'honor o la intimitat personal i familiar. Tampoc no afecta les dades confidencials dels seus clients de què tinguin coneixement com a conseqüència de la prestació de serveis professionals d'assessorament o defensa.

Els professionals no poden invocar el secret professional per a impedir la comprovació de la seva pròpia situació tributària.

Així mateix, en relació amb l'abast de les obligacions d'informació, cal tenir en compte que l'LGT regula<sup>36</sup> detalladament quines **autoritats estan sotmeses al deure d'informar** i col·laborar amb l'Administració tributària.

(36) Art. 94 LGT.

#### **Autoritats sotmeses al deure d'informar i col·laborar**

Segons el que estipula l'article 94.1 LGT, les autoritats, sigui quina sigui la seva naturalesa, els titulars dels òrgans de l'Estat, de les comunitats autònomes i de les entitats locals; els organismes autònoms i les entitats públiques empresarials; les cambres i corporacions, col·legis i associacions professionals; les mutualitats de previsió social; les altres entitats públiques, incloses les gestores de la Seguretat Social i els qui, en general, exerceixin funcions públiques, estan obligats a subministrar a l'Administració tributària totes les dades, els informes i els antecedents amb transcendència tributària que aquesta demani mitjançant disposicions de caràcter general o requeriments concrets, i a prestar-los, a ella i als seus agents, suport, concurs, auxili i protecció per a l'exercici de les seves funcions.

Així mateix, han de participar en la gestió o exacció dels tributs mitjançant els advertiments, repercussions i retencions, documentals o pecuniàries, d'acord amb el que preveuen les lleis o disposicions reglamentàries vigents.

A les mateixes obligacions, segons l'article 94.2 LGT, queden subjectes els partits polítics, sindicats i associacions empresarials.

D'altra banda, d'acord amb l'article 94.3 LGT, els jutjats i tribunals han de facilitar a l'Administració tributària, d'ofici o a requeriment d'aquesta, totes les dades amb transcendència tributària que es desprenguin de les actuacions judicials de les quals coneguin, respectant, si escau, el secret de les diligències sumarians.

Així mateix, el Servei Executiu de la Comissió de Prevenció del Blanqueig de Capitals i Infraccions Monetàries i la Comissió de Vigilància d'Activitats de Finançament del Terrorisme, i la Secretaria de totes dues comissions, segons l'article 94.4 LGT, han de facilitar a l'Administració tributària totes les dades amb transcendència tributària que obtinguin en l'exercici de les seves funcions, d'ofici, amb caràcter general o mitjançant requeriment individualitzat en els termes que s'estableixin reglamentàriament.

Els òrgans de l'Administració tributària poden utilitzar la informació subministrada per a la regularització de la situació tributària dels obligats en el curs del procediment de comprovació o d'inspecció, sense que sigui necessari efectuar un requeriment d'informació sobre aquest tema.

Finalment, d'acord amb l'article 94.5 LGT, la cessió de dades de caràcter personal que s'hagi d'efectuar a l'Administració tributària no requereix el consentiment de l'afectat. En aquest àmbit no és aplicable el que disposa l'article 21.1 de la Llei orgànica 15/1999, de 13 de desembre, de protecció de dades de caràcter personal.

## 4.2. Obligacions d'informació

### 1) Concepte de les obligacions d'informació

Els obligats tributaris que realitzin activitats econòmiques, i els que satisfacin rendes o rendiments subjectes a retenció o ingrés a compte, mitjançant o intervinguin en operacions econòmiques, professionals o financeres, **han de subministrar informació** de caràcter general<sup>37</sup>.

<sup>(37)</sup>Art. 30 RGGIT.

En l'àmbit de competències de l'Estat, el ministre d'Economia i Hisenda ha d'aprovar els models de declaració que s'han de presentar a aquest efecte, el lloc i termini de presentació i els supòsits i les condicions en què l'obligació s'ha de complir mitjançant suport directament llegible per ordinador o per mitjans telemàtics.

El compliment de l'obligació d'informació també pot consistir en la **contestació a requeriments individualitzats** relatius a dades, informes, antecedents i justificants amb transcendència tributària relacionats amb el compliment de les seves pròpies obligacions tributàries o deduïts de les seves relacions econòmiques, professionals o financeres amb altres persones, encara que no hi hagi l'obligació d'haver-los subministrat amb caràcter general a l'Administració tributària mitjançant les corresponents declaracions. En aquests casos, la informació requerida l'han d'aportar els obligats tributaris en la forma i els terminis que s'estableixin en el mateix requeriment. Les actuacions d'obtenció d'informació es poden desenvolupar directament en els locals, oficines o domicili de la persona o entitat en poder de la qual es trobin les dades corresponents o mitjançant requeriments perquè aquestes dades, informes, antecedents i justificants amb transcendència tributària siguin remesos o aportats a l'Administració tributària.

Les **actuacions d'obtenció d'informació** es poden fer per pròpia iniciativa de l'òrgan administratiu actuant o a sol·licitud d'altres òrgans administratius o jurisdiccionals en els supòsits de col·laboració establerts legalment.

Els requeriments individualitzats d'obtenció d'informació respecte de tercers es poden fer en el curs d'un procediment d'aplicació dels tributs o ser independents d'aquest. Els requeriments relacionats amb el compliment de les obligacions tributàries pròpies de la persona o entitat requerida no representen, en cap cas, l'inici d'un procediment de comprovació o recerca.

La sol·licitud de dades, informes, antecedents i justificants que es realitzi a l'obligat tributari en el curs d'un procediment d'aplicació dels tributs de què estigui essent objecte, d'acord amb les facultats establertes en la normativa reguladora del procediment, no té la consideració de requeriment d'informació a efectes del que preveuen els articles 93 i 94 LGT.

## 2) Supòsits d'obligacions d'informació

El RGGIT dedica la secció II del capítol V del títol II a les **obligacions de presentar declaracions informatives**. Es tracta d'una regulació detallada i exhaustiva sobre una matèria d'enorme transcendència per a un control efectiu per part de l'Administració tributària.

En primer lloc, s'aborda l'obligació d'informar sobre les operacions amb tercers persones<sup>38</sup>.

<sup>(38)</sup>Art. 31 a 35 RGGIT.

### **Obligats a subministrar informació sobre operacions amb tercers persones**

Tal com preveu l'article 31 RGGIT i d'acord amb el que disposa l'article 93 LGT, les persones físiques o jurídiques, públiques o privades, i les entitats a què es refereix l'article 35.4 LGT, que exerceixin activitats empresarials o professionals, han de presentar una declaració anual relativa a les seves operacions amb tercers persones.

A aquests efectes, es consideren activitats empresarials o professionals totes les definides com a tals en l'article 5.2 LIVA. Així mateix, tenen aquesta consideració les activitats realitzades pels qui siguin qualificats d'empresaris o professionals en l'article 5.1 LIVA, a excepció del que disposa el paràgraf e (els qui realitzin a títol ocasional lliuraments de mitjans de transport nous exempts de l'IVA).

Les persones i entitats a què es refereix l'article 94.1 i 2 LGT també han d'incloure en la declaració anual d'operacions amb tercers persones les adquisicions en general de béns o serveis que efectuïn al marge de les activitats empresarials o professionals, fins i tot encara que no realitzin activitats d'aquesta naturalesa.

Les entitats integrades en les diferents administracions públiques han d'incloure, a més, en la declaració anual d'operacions amb tercers persones les subvencions, auxilis o ajudes que concedeixin amb càrrec als seus pressupostos generals o que gestionin per compte d'entitats o organismes no integrats en aquestes administracions públiques.

L'Administració de l'Estat i els seus organismes autònoms, les comunitats i ciutats autònomes i els organismes que en depenen i les entitats integrades en les altres administracions públiques territorials han de presentar una declaració anual d'operacions amb tercers persones respecte de cadascun dels sectors de la seva activitat amb caràcter empresarial o professional que tingui assignat un NIF diferent o respecte de la totalitat d'ells.

Quan les entitats integrades en les diferents administracions públiques presentin una declaració anual d'operacions amb tercers persones respecte de cadascun dels sectors de la seva activitat amb caràcter empresarial o professional que tingui assignat un NIF diferent, han d'incorporar les dades exigides en una qualsevol d'aquelles declaracions.

Així mateix, les entitats diferents de l'Administració de l'Estat i els seus organismes autònoms, encara que no realitzin activitats empresarials o professionals, poden presentar separatament una declaració anual d'operacions amb tercers persones per cadascun dels seus departaments, conselleries, dependències o òrgans especials que tinguin assignat un NIF diferent.

A més, d'acord amb l'article 93.1.b LGT, les societats, associacions, col·legis professionals o altres entitats que, entre les seves funcions, realitzin la de cobrament, per compte dels seus socis, associats o col·legiats, d'honoraris professionals o de drets derivats de la propietat intel·lectual, d'autor o altres, estan obligats a incloure aquests rendiments en la declaració anual d'operacions amb tercers persones.

### **Persones o entitats excloses de l'obligació de presentar declaració anual d'operacions amb terceres persones**

No estan obligats a presentar la declaració anual, segons l'article 32 RGGIT:

- a) Els qui realitzin a Espanya activitats empresarials o professionals sense tenir en el territori espanyol la seu de la seva activitat econòmica, un establiment permanent o el seu domicili fiscal o, en el cas d'entitats en règim d'atribució de rendes constituïdes a l'estranger, sense tenir presència en territori espanyol.
- b) Les persones físiques i entitats en atribució de rendes en l'IRPF, per les activitats que tributin en aquest impost pel mètode d'estimació objectiva i, simultàniament, en l'IVA pels règims especials simplificat o de l'agricultura, ramaderia i pesca o del recàrrec d'equivalència, excepte per les operacions per les quals emetin factura.
- c) Els obligats tributaris que no hagin realitzat operacions que, en conjunt, respecte d'una altra persona o entitat, hagin superat la xifra de 3.005,06 euros durant l'any natural corresponent o de 300,51 euros durant el mateix període, quan, en aquest últim supòsit, realitzin la funció de cobrament per compte de tercers d'honoraris professionals o de drets derivats de la propietat intel·lectual, industrial o d'autor o altres per compte dels seus socis, associats o col·legiats.
- d) Els obligats tributaris que hagin realitzat exclusivament operacions no sotmeses al deure de declaració, segons el que disposa l'article 33 RGGIT.
- e) Els obligats tributaris que hagin d'informar sobre les operacions incloses en els llibres registre d'acord amb l'article 36 RGGIT.

### **Contingut de la declaració anual d'operacions amb terceres persones**

Els obligats a subministrar informació sobre operacions amb terceres persones, segons el que estableix l'article 33.1 RGGIT, han d'enumerar en la declaració anual totes les persones o entitats, sigui quina sigui la seva naturalesa o caràcter, amb les quals hagin efectuat operacions que, en conjunt, per a cadascuna d'aquestes persones o entitats hagin superat la xifra de 3.005,06 euros durant l'any natural corresponent. La informació sobre aquestes operacions s'ha de subministrar desglossada trimestralment. A aquests efectes, es computen de forma separada els lliuraments i les adquisicions de béns i serveis.

A aquests efectes, tenen la consideració d'operacions tant els lliuraments de béns i prestacions de serveis com les adquisicions d'aquests. En tots dos casos, s'hi han d'incloure les operacions típiques i habituals, les ocasionals, les operacions immobiliàries i les subvencions, auxilis o ajudes no reintegrables que puguin atorgar.

Amb les excepcions que s'assenyalen seguidament, en la declaració anual s'han d'incloure els lliuraments, prestacions o adquisicions de béns i serveis subjectes i no exempts de l'IVA, i els no subjectes o exempts d'aquest impost.

Les entitats asseguradores han d'incloure en la seva declaració anual les operacions d'assegurança. A aquests efectes, s'ha d'atendre l'import de les primes o contraprestacions percebudes i les indemnitzacions o prestacions satisfetes i no és aplicable a aquestes operacions, en cap cas, el que disposa el paràgraf *a* de l'article 33.2 RGGIT.

D'acord amb l'article 33.2 RGGIT, queden excloses del deure de declaració les operacions següents:

- a) Les que hagin representat lliuraments de béns o prestacions de serveis per les quals els obligats tributaris no van haver d'expedir i lliurar una factura o document substitutiu, i aquelles en què no van haver de consignar les dades d'identificació del destinatari o no van haver de signar el rebut emès per l'adquirent en el règim especial de l'agricultura, ramaderia i pesca de l'IVA.
- b) Les operacions realitzades al marge de l'activitat empresarial o professional de l'obligat tributari.
- c) Els lliuraments, prestacions o adquisicions de béns o serveis efectuats a títol gratuït no subjectes o exempts de l'IVA.
- d) Els arrendaments de béns exempts de l'IVA realitzats per persones físiques o entitats sense personalitat jurídica al marge de qualsevol altra activitat empresarial o professional.

e) Les adquisicions d'efectes timbrats o estancats i signes de franqueig postal, excepte les que tinguin la consideració d'objectes de col·lecció, segons la definició que conté l'article 136.1.3r. LIVA.

f) Les operacions realitzades per les entitats o establiments de caràcter social a què es refereix l'article 20.3 LIVA, i que corresponguin al sector de la seva activitat, els lliuraments de béns i prestacions de serveis dels quals estiguin exempts d'aquest impost.

g) Les importacions i exportacions de mercaderies, i les operacions realitzades directament des d'un establiment o per a un establiment permanent de l'obligat tributari situat fora del territori espanyol, tret que aquell tingui la seu a Espanya i la persona o entitat amb qui es realitzi l'operació actui des d'un establiment situat en territori espanyol.

h) Els lliuraments i les adquisicions de béns que comportin enviaments entre el territori peninsular espanyol o les illes Balears i les illes Canàries, Ceuta i Melilla.

i) En general, totes les operacions respecte de les quals hi hagi una obligació periòdica de subministrament d'informació a l'Administració tributària estatal mitjançant declaracions específiques i el contingut de les quals sigui coincident.

Els obligats a subministrar informació sobre operacions amb terceres persones, segons el que estableix l'article 33.3 RGGIT, han d'incloure, a més, a la declaració anual d'operacions, a totes les persones o entitats, sigui quina sigui la seva naturalesa o caràcter, als quals hagin efectuat adquisicions de béns o serveis al marge de qualsevol activitat empresarial o professional, que, en conjunt, per a cadascuna d'aquelles, hagin superat la xifra de 3.005,06 euros durant l'any natural corresponent, amb les excepcions següents:

a) Les importacions de mercaderies.

b) Les adquisicions de béns que representin enviaments entre el territori peninsular espanyol o les illes Balears i les illes Canàries, Ceuta i Melilla.

c) Les establertes en els paràgrafs *e* i *i* de l'article 33.2 RGGIT.

Així mateix, les entitats integrades en les diferents administracions públiques han d'enumerar en aquesta declaració totes les persones o entitats a les quals hagin satisfet subvencions, auxilis o ajudes que, en conjunt, per a cadascuna d'aquelles, hagin superat per la seva banda la xifra de 3.005,06 euros, sense perjudici de l'aplicació en aquest supòsit de l'excepció que preveu el paràgraf *i* de l'article 33.2 RGGIT.

Els obligats a subministrar informació sobre operacions amb terceres persones, segons l'article 33.4 RGGIT, han d'incloure en la declaració anual d'operacions amb terceres persones els pagaments a què es refereix l'article 31.3 RGGIT, sempre que el total de la quantitat satisfeta a cada persona imputada hagi superat la xifra de 300,51 euros.

A continuació, el RGGIT regula<sup>39</sup> l'obligació d'informar sobre operacions incloses en els llibres registre.

<sup>(39)</sup>Art. 36 RGGIT.

### **Obligació d'informar sobre operacions incloses en els llibres registre**

Segons el que estableix l'article 36 RGGIT i d'acord amb el que disposa l'article 29.2.f LGT, els obligats tributaris que hagin de presentar autoliquidacions o declaracions corresponents a l'IS, a l'IVA o a l'impost general indirecte canari per mitjans telemàtics, estan obligats a presentar una declaració informativa amb el contingut dels llibres registre a què es refereixen l'article 62.1 RIVA i l'article 30.1 del Decret 182/1992, de 15 de desembre, de la Comunitat Autònoma de les Canàries, pel qual s'aproven les normes de gestió, liquidació recaptació i inspecció de l'impost general indirecte canari.

En la mateixa declaració s'ha d'informar, si escau, de la realització de les operacions següents:

a) Les subvencions, els auxilis o les ajudes satisfets per les entitats integrades en les diferents administracions públiques a les quals es refereix el paràgraf segon de l'article 31.2 RGGIT.

b) Les operacions a les quals es refereixen els paràgrafs *d*, *e*, *f*, *g*, *h* i *i* de l'article 34.1 RGGIT.

c) Les operacions subjectes a l'impost sobre la producció, els serveis i la importació en les ciutats de Ceuta i Melilla.

d) Les operacions per les quals els empresaris o professionals que satisfacin compensacions agrícoles hagin expedit el corresponent rebut.

Hi ha l'obligació de presentar aquesta declaració informativa per cada període de liquidació de l'IVA o de l'impost general indirecte canari. Aquesta declaració ha de contenir les dades anotades fins a l'últim dia del període de liquidació a què es refereix i s'ha de presentar en el termini establert per a la presentació de l'autoliquidació de l'impost corresponent a aquest període.

Seguidament, s'estableix en el RGGIT<sup>40</sup> una extensa i detallada regulació de l'**obligació d'informar sobre comptes, operacions i actius financers**. L'exhaustivitat d'aquesta normativa té la justificació en l'enorme importància que té la informació que conté aquest tipus d'operacions, que és fonamental perquè l'Administració tributària pugui dur a terme la seva tasca de comprovació i control del deure de contribuir.

(40) Art. 37 a 42 RGGIT.

### **Obligació d'informar sobre comptes en entitats de crèdit**

Les entitats de crèdit i les altres entitats que, d'acord amb la normativa vigent, es dediquin al tràfic bancari o creditici, estan obligades a presentar una declaració informativa anual referent a la totalitat dels comptes oberts en aquestes entitats o posades per elles a disposició de tercers en establiments situats dins o fora del territori espanyol.

Quan es tracti de comptes oberts en establiments situats fora del territori espanyol no hi ha l'obligació de subministrar informació sobre persones o entitats no residents sense un establiment permanent en territori espanyol.

La informació que s'ha de subministrar a l'Administració tributària comprèn la identificació completa dels comptes i el nom i cognoms o raó social o denominació completa i NIF de les persones o entitats titulars, autoritzades o beneficiàries d'aquests comptes, els saldos d'aquestes a 31 de desembre i el saldo mitjà corresponent a l'últim trimestre de l'any, i qualsevol altra dada rellevant a aquest efecte per a concretar la informació que estableixi l'ordre ministerial per la qual s'aprovi el model corresponent.

La informació que s'ha de subministrar s'ha de referir a comptes corrents, d'estalvi, imposicions a termini, comptes de crèdit i qualssevol altres comptes amb independència de la modalitat o denominació que adoptin, encara que no hi hagi retribució, retenció o ingrés a compte.

El nom i els cognoms o raó social o denominació completa i NIF de les persones o entitats titulars, autoritzades o beneficiàries s'han de referir a les que ho hagin estat en algun moment de l'any a què es refereix la declaració.

### **Obligació d'informar sobre préstecs i crèdits, i de moviments d'efectiu**

Les entitats de crèdit i altres entitats que, d'acord amb la normativa vigent, es dediquin al tràfic bancari o creditici, estan obligades a presentar les declaracions informatives anuals següents:

a) Declaració dels saldos per un import superior a 6.000 euros, existents en data 31 de desembre, dels crèdits i préstecs concedits per aquestes en què s'han d'incloure el nom i els cognoms o raó social o denominació completa i el NIF de l'acreditat o prestatari.

b) Declaració de les imposicions, disposicions de fons i dels cobraments de qualsevol document, que es realitzin en moneda metàl·lica o bitllets de banc quan el seu import sigui superior a 3.000 euros, sigui quin sigui el mitjà físic o electrònic utilitzat, tant si estan denominats en euros com en qualsevol altra moneda.

No s'inclouen en aquesta declaració informativa les operacions que hagin de ser objecte de comunicació a l'Administració tributària d'acord amb el que preveu l'article 41 RGGIT (obligació d'informar sobre el lliurament de xecs per part de les entitats de crèdit).

La declaració ha de contenir l'import en euros de cada operació, el seu caràcter d'imposició, disposició o cobrament, la seva data, la identificació de qui la realitza i el número de compte en què s'efectuen els corresponents càrrecs o abonaments, i qualsevol altra dada rellevant a aquest efecte per a concretar la informació que estableixi l'ordre ministerial per la qual s'aprovi el model corresponent.

### **Obligació d'informar sobre els cobraments efectuats mitjançant targetes de crèdit o dèbit**

Les entitats bancàries o de crèdit i altres entitats que, d'acord amb la normativa vigent, prestin el servei de gestió de cobraments a través de targetes de crèdit o de dèbit a empresaris i professionals establerts a Espanya estan obligades a presentar una declaració informativa anual de les operacions realitzades pels empresaris o professionals adherits a aquest sistema quan l'import net anual dels cobraments esmentats excedeixi els 3.000 euros.

La declaració ha de contenir la identificació completa dels empresaris o professionals, el número de comerç amb el qual aquests operen en el sistema, l'import anual facturat, la identificació dels comptes per mitjà dels quals s'efectuïn els cobraments, i qualsevol altra dada rellevant a aquest efecte per a concretar la informació que estableixi l'ordre ministerial per la qual s'aprovi el model corresponent.

### **Obligació d'informar sobre valors, assegurances i rendes**

Les entitats que siguin dipositàries de valors mobiliaris han de subministrar a l'Administració tributària, mitjançant la presentació d'una declaració anual, la informació següent respecte dels valors que hi tinguin dipositats:

a) Nom i cognoms o raó social o denominació completa i NIF de les persones o entitats titulars, en data 31 de desembre de cada any, d'accions i participacions en el capital o en els fons propis d'entitats jurídiques, negociades en mercats organitzats. Així mateix, s'ha d'informar sobre el nombre i la classe d'accions i participacions de les quals siguin titulars, i del seu valor, de conformitat amb el que disposa l'article 15 LIP.

b) Nom i cognoms o raó social o denominació completa i NIF de les persones o entitats titulars, en data 31 de desembre de cada any, dels valors representatius de la cessió a tercers de capitals propis negociats en mercats organitzats. Així mateix, s'ha d'informar sobre el nombre i la classe de valors de què siguin titulars, i del seu valor, de conformitat amb el que disposa l'article 15 LIP.

D'altra banda, les societats gestores d'institucions d'inversió col·lectiva, les entitats comercialitzadores a Espanya i els representants de les entitats gestores que operin en règim de lliure prestació de serveis, han de subministrar a l'Administració tributària, mitjançant la presentació d'una declaració anual, el nom i cognoms o raó social o denominació completa i NIF de les persones o entitats titulars, en data 31 de desembre, d'accions i participacions en el capital social o fons patrimonial de les corresponents institucions d'inversió col·lectiva.

Així mateix, s'ha d'informar sobre el nombre i la classe d'accions i participacions de què siguin titulars i, si escau, compartiment al qual pertanyin, i del seu valor liquidatiu en data 31 de desembre. A més, en el cas de comercialització transfronterera d'accions o participacions d'institucions d'inversió espanyoles, l'obligació de subministrament d'informació correspon a l'entitat comercialitzadora estrangera que figuri com a titular, per compte de tercers no residents, d'aquestes accions o participacions, d'acord amb el que estableix la DA única, apartat 3, paràgraf c, RIRNR, sense perjudici de la responsabilitat que correspongui a la gestora o societat d'inversió davant l'Administració tributària.

En el cas d'accions o participacions en institucions d'inversió col·lectiva, admeses a negociació en un mercat secundari o sistema organitzat de negociació de valors, l'obligació de subministrar la informació correspon a l'entitat que sigui dipositària d'aquestes accions o participacions.

Per la seva banda, les entitats asseguradores i els representants de les entitats asseguradores que operin en règim de lliure prestació de serveis, i les entitats financeres, han de presentar una declaració anual que inclogui la informació següent:

a) Nom i cognoms i NIF dels prenedors d'una assegurança de vida en data 31 de desembre, amb indicació del seu valor de rescat a aquesta data.

b) Nom i cognoms i NIF de les persones que siguin beneficiàries en data 31 de desembre d'una renda temporal o vitalícia, com a conseqüència del lliurament d'un capital en diners, béns mobles o immobles, amb indicació del seu valor de capitalització a aquesta data, d'acord amb el que disposa l'article 17 LIP.

### **Obligació d'informar sobre els titulars de comptes o altres operacions que no hagin facilitat el NIF**



D'acord amb el que preveu l'article 28.3 RGGIT, les entitats de crèdit han de comunicar trimestralment a l'Administració tributària els comptes o operacions, encara que aquests comptes o operacions hagin estat cancel·lats, que el seu titular no hagi facilitat el NIF o l'hagi comunicat transcorregut el termini establert en aquest article.

La declaració ha de contenir, almenys, segons l'article 40 RGGIT, les dades següents:

- a) Nom i cognoms o raó social o denominació completa i domicili i, si escau, NIF de cadascuna de les persones o entitats enumerades en la declaració.
- b) Naturalesa o classe i número de compte o operació, i el seu saldo o import.

#### **Obligació d'informar sobre el lliurament de xecs per part de les entitats de crèdit**

Segons el que preveu l'article 41 RGGIT i d'acord amb el que preveu l'article 28.4 RGGIT, les entitats de crèdit han de comunicar anualment a l'Administració tributària la informació relativa als xecs que lliurin contra lliurament d'efectiu, béns, valors o altres xecs, a excepció dels lliurats contra un compte bancari.

També han de comunicar la informació relativa als xecs que abonin en efectiu, i no en un compte bancari, que hagin estat emesos per una entitat de crèdit, o que han estat lliurats per persones diferents i tenen un valor facial superior a 3.000 euros.

#### **Obligació d'informar sobre determinades operacions amb actius financers**

Estan obligats, segons l'article 42 RGGIT, a subministrar informació a l'Administració tributària mitjançant la presentació d'una declaració anual sobre determinades operacions amb actius financers:

- a) Els fedataris públics, les societats gestores d'institucions d'inversió col·lectiva, les entitats i establiments financers de crèdit, les societats i agències de valors, els altres intermediaris financers i qualsevol persona física o jurídica, d'acord amb el que disposen les lleis reguladores de l'IRPE, de l'IS, de l'IRNR i les altres lleis que continguin disposicions en aquesta matèria. Així mateix, estan subjectes a aquesta obligació d'informació les societats d'inversió de capital variable en els supòsits a què es refereix l'article 32.7 de la Llei 35/2003, de 4 de novembre, d'institucions d'inversió col·lectiva.
- b) Les entitats emissores de títols o valors nominatius no cotitzats en un mercat organitzat, respecte de les operacions d'emissió d'aquells, de conformitat amb el que disposa l'article 109 de la Llei 24/1988, de 28 de juliol, del mercat de valors, i les societats rectores dels mercats de futurs i opcions, respecte de les operacions en aquests mercats en els termes previstos per als intermediaris financers en les lleis reguladores de l'IRPE, de l'IS i de l'ANARNR.
- c) La societat de gestió dels sistemes de registre, compensació i liquidació de valors, o les entitats gestores que intervinguin en la subscripció, transmissió i reemborsament del deute de l'Estat representat en anotacions en compte, respecte d'aquestes operacions, i, si escau, del rendiment.

#### **Obligació d'informar sobre comptes en entitats financeres situades a l'estranger**

Les persones físiques i jurídiques residents en territori espanyol, els establiments permanents en aquest territori de persones o entitats no residents i les entitats a què es refereix l'article 35.4 LGT, estan obligats a presentar una declaració informativa anual referent a la totalitat dels comptes de la seva titularitat, o en què figurin com a representants, autoritzats o beneficiaris, o sobre els quals tinguin poders de disposició, o dels quals siguin titulars reals, que estiguin situats a l'estranger, oberts en entitats que es dediquin al tràfic bancari o creditici, en data 31 de desembre de cada any.

Aquesta obligació també s'estén als qui hagin estat titulars, representants, autoritzats o beneficiaris dels dits comptes, o hagin tingut poders de disposició sobre aquests, o hagin estat titulars reals en qualsevol moment de l'any a què es refereixi la declaració.

A aquests efectes, s'entén per titular real qui tingui aquesta consideració d'acord amb el que preveu l'article 4.2 de la Llei 10/2010, de 28 d'abril, de prevenció del blanqueig de capitals i del finançament del terrorisme, respecte de comptes a nom de les persones o instruments, quan aquests tinguin la residència o estiguin constituïts a l'estranger.

#### **Obligació d'informació sobre valors, drets, assegurances i rendes dipositats, gestionats o obtinguts a l'estranger**

Les persones físiques i jurídiques residents en territori espanyol, els establiments permanents en aquest territori de persones o entitats no residents i les entitats a què es refereix l'article 35.4 LGT han de subministrar a l'Administració tributària, mitjançant la presentació d'una declaració anual, informació respecte dels béns i drets següents situats a l'estranger dels quals siguin titulars o respecte dels quals tinguin la consideració de titular real de conformitat amb el que preveu l'article 4.2 de la Llei 10/2010, de 28 d'abril, de prevenció del blanqueig de capitals i del finançament del terrorisme, en data 31 de desembre de cada any:

- a) Els valors o drets representatius de la participació en qualsevol tipus d'entitat jurídica.
- b) Els valors representatius de la cessió a tercers de capitals propis.
- c) Els valors aportats per a la seva gestió o administració a qualsevol instrument jurídic, incloent-hi fideïcomissos i *trusts* o masses patrimonials que, no obstant mancar de personalitat jurídica, puguin actuar en el tràfic econòmic.

També es troben en el RGGIT<sup>41</sup> les disposicions bàsiques sobre l'obligació d'informació respecte de determinades operacions amb deute públic de l'Estat, participacions preferents i altres instruments de deute.

<sup>(41)</sup>Art. 43 i 44 RGGIT.

#### **Obligacions d'informació respecte de determinades operacions amb deute públic de l'Estat, participacions preferents i altres instruments de deute**

Els obligats a subministrar informació a l'Administració tributària a què es refereix l'article 42 RGGIT han d'informar en relació amb les operacions relatives a les participacions preferents i altres instruments de deute el règim dels quals s'estableix en la DA 2a. de la Llei 13/1985, de 25 de maig, de coeficients d'inversió, recursos propis i obligacions d'informació dels intermediaris financers. La informació que s'ha de subministrar és la que conté l'article 42.4 RGGIT, referida a les operacions amb aquestes participacions preferents i altres instruments de deute realitzades amb la intermediació d'aquests obligats.

Aquesta obligació d'informació és aplicable als rendiments següents:

- a) Interessos de valors de deute públic de l'Estat negociats en el mercat de deute públic en anotacions, i altres rendiments derivats de valors de la mateixa naturalesa emesos al descompte o segregats.
- b) Interessos dels valors regulats en la DA 2a. de la Llei 13/1985, de 25 de maig, de coeficients d'inversió, recursos propis i obligacions d'informació dels intermediaris financers, i rendiments derivats dels instruments de deute que preveu aquesta DA emesos al descompte a un termini igual o inferior a dotze mesos.

D'altra banda, es regulen també en el RGGIT<sup>42</sup> les obligacions d'informació respecte de determinades rendes obtingudes per persones físiques residents en altres estats membres de la UE.

<sup>(42)</sup>Art. 45 a 49 RGGIT.

#### **Obligacions d'informació respecte de determinades rendes obtingudes per persones físiques residents en altres estats membres de la UE**

Les persones jurídiques i altres entitats, incloses les entitats en règim d'atribució de rendes, i les persones físiques que, en l'exercici de la seva activitat econòmica, abonin o intervinguin en el pagament de les rendes a què es refereix l'article 46 RGGIT a persones físiques residents en un altre estat membre de la UE, han de complir les obligacions de subministrament d'informació que es deriven de les disposicions contingudes en els articles 45 a 49 RGGIT.

En concret, estan subjectes al subministrament d'informació les rendes següents:

- a) Els interessos satisfets, i qualsevol altra forma de retribució pactada com a remuneració per la cessió a tercers de capitals propis, inclosos els rendiments derivats de la transmissió, reemborsament, amortització, bescanvi o conversió de qualsevol classe d'actius representatius de la captació i utilització de capitals aliens, i les altres rendes a què es refereix l'article 25.2 LIRPF, a excepció dels recàrrecs per mora.

b) Els resultats distribuïts per les entitats següents en la part que derivin de les rendes assenyalades en el paràgraf *a* anterior:

1) Institucions d'inversió col·lectiva regulades en la Directiva 85/611/CEE del Consell, de 20 de desembre de 1985.

2) Entitats que s'acullin a l'opció prevista en l'article 47.2, segon paràgraf, RGGIT.

3) Institucions d'inversió col·lectiva establertes fora del territori d'aplicació del Tractat de la Comunitat Europea.

c) Les rendes obtingudes en la transmissió o reemborsament d'accions o participacions en entitats a les quals es refereix el paràgraf *b* anterior, quan aquestes hagin invertit directament o indirectament per mitjà d'altres entitats del mateix tipus més del 40% dels seus actius en valors o crèdits que generin rendes de les previstes en el paràgraf *a* anterior.

En el RGGIT<sup>43</sup> també es troben les normes bàsiques en relació amb l'obligació d'informar sobre la constitució, l'establiment, la modificació o l'extinció d'entitats.

<sup>(43)</sup>Art. 50 RGGIT.

### **Obligació d'informar sobre la constitució, l'establiment, la modificació o l'extinció d'entitats**

Els titulars dels registres públics han de presentar mensualment a l'Administració tributària una declaració informativa en què han d'incloure les entitats la constitució, l'establiment, la modificació o l'extinció hagin inscrit durant el mes anterior.

Es duu a terme, seguidament, la regulació de l'obligació d'informar sobre persones o entitats que no han comunicat el seu NIF o que no han identificat els mitjans de pagament emprats en atorgar escriptures o documents en què constin els actes o contractes intervinguts pels notaris<sup>44</sup>.

<sup>(44)</sup>Art. 51 RGGIT.

### **Obligació d'informar sobre persones o entitats que no han comunicat el seu NIF o que no han identificat els mitjans de pagament emprats en atorgar escriptures o documents en què constin els actes o contractes intervinguts pels notaris**

El Consell General del Notariat ha de presentar de forma telemàtica a l'Administració tributària una declaració informativa mensual, en què s'ha d'incloure el nom i els cognoms dels compareixents o de les persones o entitats en la representació de les quals actuïn en l'atorgament d'escriptures o documents en què es formalitzin actes o contractes que tinguin per objecte la declaració, constitució, adquisició, transmissió, modificació o extinció del domini i els altres drets reals sobre béns immobles o qualsevol altre acte o contracte amb transcendència tributària, en què es donin les circumstàncies següents:

a) Que no hagin comunicat el seu NIF.

b) Que no hagin identificat els mitjans de pagament emprats per les parts, quan la contraprestació hagi consistit en tot o en part en diners o signe que els representi.

Cada declaració informativa s'ha de presentar abans de finalitzar el mes i ha d'incloure les operacions realitzades durant el mes precedent.

Així mateix, podem trobar en el RGGIT<sup>45</sup> les normes essencials en relació amb l'obligació d'informar sobre les subvencions o indemnitzacions derivades de l'exercici d'activitats agrícoles, ramaderes o forestals.

<sup>(45)</sup>Art. 52 RGGIT.

### **Obligació d'informar sobre les subvencions o indemnitzacions derivades de l'exercici d'activitats agrícoles, ramaderes o forestals**

Les entitats públiques o privades que concedeixin o reconeixin subvencions, indemnitzacions o ajudes derivades de l'exercici d'activitats agrícoles, ramaderes o forestals estan obligades a presentar davant l'òrgan competent de l'Administració tributària una declaració anual de les satisfetes o abonades durant l'any anterior.

Quan l'entitat concedent no tingui la residència a Espanya, l'obligació a què es refereix el paràgraf anterior l'ha de complir l'entitat resident que tingui encomanada la gestió de les subvencions, indemnitzacions o ajudes per compte d'aquella.

També es regula en el RGGIT<sup>46</sup> l'obligació d'informar sobre les aportacions a sistemes de previsió social.

(46) Art. 53 RGGIT.

### **Obligació d'informar sobre les aportacions a sistemes de previsió social**

Han de presentar a l'Administració tributària una declaració anual, amb el contingut que s'indica, les persones o entitats següents:

- a) Les entitats gestores dels fons de pensions, que han d'incloure individualment els partícips dels plans adscrits a aquests fons i l'import de les aportacions a aquests, tant si són efectuades directament pels partícips, per persones autoritzades com pels promotors dels plans esmentats.
- b) Els promotors de plans de pensions que efectuïn contribucions a aquests, que han d'incloure individualment els partícips per als quals van efectuar les seves contribucions i l'import aportat per a cada partícip.
- c) El representant dels fons de pensions domiciliats en un altre estat membre de la UE que desenvolupin a Espanya plans de pensions d'ocupació subjectes a la legislació espanyola, que han d'incloure individualment els partícips dels plans adscrits a aquests fons i l'import de les aportacions a aquests, ja siguin efectuades directament per ells, per persones autoritzades o pels promotors dels plans esmentats.
- d) Les empreses o entitats que instrumentin compromisos per pensions mitjançant un contracte d'assegurança, exclosos els plans de previsió social empresarial, que han d'incloure individualment les persones per a les quals van efectuar contribucions i l'import corresponent a cadascuna.
- e) Les entitats asseguradores que formalitzin plans de previsió social empresarial, que han d'incloure individualment els assegurats i l'import de les aportacions a aquests, tant si són efectuades directament per ells com pels prenedors dels plans esmentats.
- f) Les mutualitats de previsió social, que han d'incloure individualment els mutualistes i les quantitats abonades per aquests per a cobrir les contingències que, de conformitat amb el que estableixen els articles 51, 53 i DA 9a. i 11a. LIRPF, puguin ser objecte de reducció en la base imposable de l'impost.
- g) Les entitats asseguradores que comercialitzin assegurances privades de dependència que puguin ser objecte de reducció en la base imposable, que han d'incloure individualment els prenedors i l'import de les primes, tant si són efectuades directament per ells com per persones autoritzades.
- h) Les entitats asseguradores que comercialitzin plans de previsió assegurats, que han d'incloure individualment els prenedors i l'import de les primes satisfetes.

A més, podem trobar en el RGGIT<sup>47</sup> la regulació de l'obligació d'informar sobre operacions financeres relacionades amb béns immobles.

(47) Art. 54 RGGIT.

**Obligació d'informar sobre operacions financeres relacionades amb béns immobles**

Les entitats que concedeixin o mitjancin en la concessió de préstecs, tant hipotecaris com d'un altre tipus, o intervinguin en qualsevol altra forma de finançament de l'adquisició d'un bé immoble o d'un dret real sobre un bé immoble, han de presentar una declaració informativa anual relativa a aquestes operacions amb les dades següents:

- a) Nom i cognoms o raó social o denominació completa i NIF dels prestataris.
- b) Raó social o denominació completa i NIF dels prestadors.
- c) Nom i cognoms o raó social o denominació completa i NIF dels intermediaris, si n'hi ha.
- d) Nom i cognoms o raó social o denominació completa i NIF de les parts en altres operacions financeres directament relacionades amb l'adquisició de béns immobles o drets reals sobre béns immobles.
- e) Import total del préstec o operació, quantitats que s'hagin satisfet a l'any en concepte d'amortització de capital, interessos i altres despeses de finançament.
- f) Any de constitució del préstec o operació i període de durada.
- g) Indicació de si el destinatari de l'operació ha manifestat la seva voluntat de dedicar aquest immoble al seu habitatge habitual.
- h) Referència cadastral.
- i) Valor de taxació de l'immoble.

Es regula també en el RGGIT<sup>48</sup> l'obligació d'informar sobre béns immobles i drets sobre béns immobles situats a l'estranger.

<sup>(48)</sup>Art. 54 bis RGGIT.

**Obligació d'informar sobre béns immobles i drets sobre béns immobles situats a l'estranger**

Les persones físiques i jurídiques residents en territori espanyol, els establiments permanents en aquest territori de persones o entitats no residents i les entitats a què es refereix l'article 35.4 LGT estan obligats a presentar una declaració informativa anual referent als béns immobles o a drets sobre béns immobles, situats a l'estranger, dels quals siguin titulars o respecte dels quals tinguin la consideració de titular real d'acord amb el que preveu l'article 4.2 de la Llei 10/2010, de 28 d'abril, de prevenció del blanqueig de capitals i del finançament del terrorisme, en data 31 de desembre de cada any.

Finalment, el RGGIT dedica<sup>49</sup> la secció III del capítol V del títol II als requeriments individualitzats per a obtenir informació.

<sup>(49)</sup>Art. 55 a 57 RGGIT.

### **Requeriments individualitzats per a obtenir informació**

Els requeriments individualitzats d'informació que realitzi l'Administració tributària s'han de notificar a l'obligat tributari requerit i han d'incloure:

- a) El nom i els cognoms o raó social o denominació completa i NIF de l'obligat tributari que ha de subministrar la informació.
- b) El període de temps a què es refereix la informació requerida.
- c) Les dades relatives als fets respecte dels quals es requereix la informació.

En els requeriments d'informació es concedeix un termini no inferior a deu dies, comptats a partir de l'endemà de la notificació del requeriment, per a aportar-hi la informació sol·licitada.

No obstant això, quan les actuacions d'obtenció d'informació les realitzin els òrgans d'inspecció o de recaptació es poden iniciar immediatament, fins i tot sense requeriment escrit previ, en cas que ho justifiqui la naturalesa de les dades que s'han d'obtenir o de les actuacions que s'han de fer i l'òrgan actuant es limiti a examinar documents, elements o justificants que hagin d'estar a la seva disposició. Quan es tracti de documents, elements o justificants que no hagin d'estar a disposició d'aquests òrgans, s'ha de concedir a les persones o entitats requerides un termini no inferior a deu dies, comptats a partir de l'endemà de la notificació del requeriment, per a aportar-hi la informació sol·licitada o donar les facilitats necessàries als òrgans d'inspecció o de recaptació actuants perquè la puguin obtenir directament.

## Exercicis d'autoavaluació

### De selecció

1. El registre d'operadors intracomunitaris està format...

- a) per les persones o entitats que exerceixin o hagin d'exercir en territori espanyol determinades activitats o operacions.
- b) per les persones o entitats que tinguin assignat el NIF a efectes de l'IVA i que es trobin en determinats supòsits.
- c) pels empresaris o professionals que tinguin dret al procediment de devolució que regula l'article 30 RIVA.

2. La declaració d'alta en el cens d'empresaris, professionals i retenidors serveix...

- a) per a optar o renunciar a l'opció per a determinar el pagament fraccionat de l'IS, d'acord amb la modalitat que preveu l'article 45.3 TRLIS.
- b) per a renunciar a l'aplicació del règim de consolidació fiscal en el cas dels grups fiscals que hagin exercit aquesta opció.
- c) per a comunicar el règim general o especial aplicable en l'IVA.

3. En relació amb les actuacions i els procediments de comprovació censal, l'Administració tributària pot requerir...

- a) la presentació de les declaracions censals, l'aportació de la documentació que les ha d'acompanyar, la seva ampliació i l'esmena dels defectes advertits, però no pot incorporar d'ofici les dades que hagin de figurar en els censos.
- b) l'aportació de la documentació que ha d'acompanyar les declaracions censals, la seva ampliació i l'esmena dels defectes advertits, però no pot incorporar d'ofici les dades que hagin de figurar en els censos.
- c) la presentació de les declaracions censals, l'aportació de la documentació que les ha d'acompanyar, la seva ampliació i l'esmena dels defectes advertits, i pot incorporar d'ofici les dades que hagin de figurar en els censos.
- d) incorrecte

4. El domicili fiscal és, per a les persones jurídiques,...

- a) on radiqui el valor més alt de l'immobilitzat i, si no, el seu domicili social.
- b) el seu domicili social, sempre que hi estigui efectivament centralitzada la seva gestió administrativa i la direcció dels seus negocis.
- c) el seu domicili social i, si no, on radiqui el valor més alt de l'immobilitzat.

5. En relació amb els efectes de la comprovació del domicili fiscal, l'inici d'un procediment de comprovació del domicili fiscal...

- a) no impedeix la continuació dels procediments d'aplicació dels tributs iniciats d'ofici o a instància de l'interessat que s'estiguin tramitant.
- b) impedeix la continuació dels procediments d'aplicació dels tributs iniciats d'ofici o a instància de l'interessat que s'estiguin tramitant.
- c) no impedeix la continuació dels procediments d'aplicació dels tributs iniciats d'ofici que s'estiguin tramitant, però sí els iniciats a instància de l'interessat.

6. En cas que les persones físiques de nacionalitat estrangera no sol·licitin el NIF, l'Administració tributària...

- a) no pot procedir d'ofici a donar-los d'alta en el cens d'obligats tributaris i assignar-los el NIF que correspongui.
- b) pot procedir d'ofici a donar-los d'alta en el cens d'obligats tributaris i assignar-los el NIF que correspongui, amb l'autorització judicial prèvia.
- c) pot procedir d'ofici a donar-los d'alta en el cens d'obligats tributaris i assignar-los el NIF que correspongui.

7. Quan una persona jurídica o entitat no resident operi en territori espanyol mitjançant establiments permanents que realitzin activitats clarament diferenciades i la gestió de les quals es porti de manera separada...

- a) cada establiment permanent ha de sol·licitar un NIF diferent de l'assignat, si escau, a la persona o entitat no resident.

- b) cada establiment permanent ha d'utilitzar el NIF assignat a la persona o entitat no resident.
- c) únicament els establiments permanents amb personal contractat han de sol·licitar un NIF diferent de l'assignat, si escau, a la persona o entitat no resident.

8. No és necessari comunicar el NIF a les entitats de crèdit...

- a) en les operacions de canvi de moneda i compra de xecs de viatge per un import inferior a 300 euros, per part de qui acreditat la seva condició de no resident en el moment de la realització de l'operació.
- b) en les operacions de canvi de moneda i compra de xecs de viatge per un import inferior a 3.000 euros, per part de qui acreditat la seva condició de no resident en el moment de la realització de l'operació.
- c) en qualsevol operació financera per un import inferior a 3.000 euros.

9. El deure de col·laboració amb l'Administració tributària consisteix en el deure d'informació que la llei imposa...

- a) només als subjectes passius.
- b) no solament als subjectes passius, sinó també als retenidors i obligats a ingressar a compte.
- c) no solament als subjectes passius, sinó també als tercers.

10. En els requeriments d'informació...

- a) es concedeix un termini no inferior a 30 dies, comptats a partir de l'endemà de la notificació del requeriment, per a aportar-hi la informació sol·licitada.
- b) es concedeix un termini no inferior a 10 dies, comptats a partir de l'endemà de la notificació del requeriment, per a aportar-hi la informació sol·licitada.
- c) es concedeix un termini no inferior a 10 dies, comptats a partir de l'endemà de l'emissió del requeriment per part de l'Administració, per a aportar-hi la informació sol·licitada.

### Casos pràctics

11. El senyor Vila és un empresari individual que es dedica a la distribució i venda de material d'oficina a Girona. Té assignat el seu NIF, d'acord amb la normativa vigent.

Vol conèixer en quins casos està obligat a utilitzar el NIF davant l'Administració tributària i en les operacions amb transcendència tributària. També vol saber si està obligat a facilitar el seu NIF quan els seus proveïdors o clients l'hi demanin.

Informe el senyor Vila sobre els dubtes que se li plantegen en relació amb la utilització del NIF, argumenteu la resposta i esmenteu la normativa aplicable.

12. La senyora Camps és una arquitecta que té el despatx a Barcelona i que exerceix la seva activitat professional a títol individual.

Se li han plantejat una sèrie de dubtes en relació amb la declaració anual relativa a les seves operacions amb tercers persones. En concret, vol saber si està obligada a presentar aquesta declaració i, si escau, quines operacions hi ha d'incloure.

Resoleu els dubtes que se li plantegen a la senyora Camps sobre la declaració anual relativa a les seves operacions amb tercers persones, argumenteu la resposta i esmenteu la normativa aplicable.



## Solucionari

### Exercicis d'autoavaluació

1. b

2. c

3. d

4. b

5. a

6. b

7. a

8. a

9. c

10. b

11. El senyor Vila, en les seves relacions amb l'Administració tributària, ha d'utilitzar el NIF que té assignat, tal com preveu l'article 26 RGGIT. Efectivament, segons el que disposa aquest precepte, els obligats tributaris han d'incloure el seu NIF en totes les autoliquidacions, declaracions, comunicacions o escrits que presentin davant l'Administració tributària.

No obstant això, l'Administració tributària pot admetre la presentació d'autoliquidacions, declaracions, comunicacions o escrits en què no consti el NIF.

Quan l'obligat tributari no tingui NIF, la tramitació queda condicionada a l'aportació del corresponent número. Transcorreguts deu dies des de la presentació sense que s'hagi acreditat la sol·licitud del NIF, es pot considerar no presentada l'autoliquidació, declaració, comunicació o escrit, amb la resolució administrativa prèvia que ho declari.

A més, els obligats tributaris han d'incloure el NIF de les persones o entitats amb les quals realitzin operacions de naturalesa tributària o amb transcendència tributària en les autoliquidacions, declaracions, comunicacions o escrits que presentin davant l'Administració tributària.

A efectes de la utilització del NIF davant l'Administració tributària, els obligats tributaris poden exigir a les persones o entitats amb les quals realitzin operacions de naturalesa tributària o amb transcendència tributària que els comuniquin el seu NIF. Aquestes persones o entitats l'han de facilitar i, si escau, acreditar-lo, d'acord amb el que disposa l'article 18 RGGIT. Per tant, el senyor Vila està obligat a facilitar el seu NIF quan els seus proveïdors o clients l'hi demanin, a efectes de la seva utilització davant l'Administració tributària.

D'altra banda, el senyor Vila també està obligat a utilitzar el seu NIF en les operacions amb transcendència tributària. En aquest sentit, l'article 27.1 RGGIT disposa que els obligats tributaris han d'incloure el seu NIF en tots els documents de naturalesa tributària o amb transcendència tributària que expedixin com a conseqüència de l'exercici de la seva activitat, i l'han de comunicar a altres obligats. A més, els obligats tributaris han d'incloure en aquests documents el NIF de les persones o entitats amb les quals realitzin operacions de naturalesa tributària o amb transcendència tributària.

Quant a això, cal tenir en compte que l'article 27.2 RGGIT estableix una sèrie d'operacions amb transcendència tributària en què, en particular, s'ha d'incloure o comunicar el NIF:

a) Quan es percebin o es paguin rendiments del treball, satisfets des d'establiments radicats a Espanya, o del capital mobiliari, abonats en territori espanyol o procedents de béns o valors situats o anotats en aquest territori. En aquests casos, s'ha de comunicar el NIF al pagador o receptor dels rendiments esmentats.

b) Quan es pretengui adquirir o transmetre valors representats per mitjà de títols o anotacions en compte i situats a Espanya. En aquests casos, les persones o entitats que pretenguin l'adquisició o transmissió han de comunicar, en el moment de donar l'ordre corresponent, el seu NIF a l'entitat emissora o als intermediaris financers respectius, que no l'atendran fins que es compleixi aquesta obligació, d'acord amb l'article 109 de la Llei 24/1988, de 28 de juliol, del mercat de valors.

c) Quan es formalitzin actes o contractes davant notari que tinguin per objecte la declaració, constitució, adquisició, transmissió, modificació o extinció del domini i els altres drets reals sobre béns immobles o qualsevol altre acte o contracte amb transcendència tributària. En aquests casos, s'ha d'incloure en les escriptures o documents el NIF de les persones o entitats que compareguin i el de les persones en representació de les quals actuïn.

d) Quan es contracti qualsevol operació d'assegurança o financera amb entitats asseguradores espanyoles o que operin a Espanya en règim de dret d'establiment o mitjançant una sucursal o en règim de lliure prestació de serveis. En aquests casos, les persones o entitats que figurin com a assegurats o percebin les corresponents indemnitzacions o prestacions han de comunicar el seu NIF a l'entitat asseguradora amb la qual operin. Aquest número ha de figurar en la pòlissa o document que serveixi per a recollir aquestes operacions. Se n'exceptuen els contractes d'assegurança en el ram d'accidents amb una durada temporal no superior a tres mesos.

e) Quan es realitzin contribucions o aportacions a plans de pensions o es percebin les corresponents prestacions. En aquests casos, s'ha de comunicar el NIF a les entitats gestores dels fons de pensions als quals estiguin adscrits aquests plans o al representant dels fons de pensions domiciliats en un altre estat membre de la UE que desenvolupin a Espanya plans de pensions d'ocupació subjectes a la legislació espanyola i aquell ha de figurar en els documents en què es formalitzin les obligacions de contribuir i el reconeixement de prestacions.

f) Quan es realitzin operacions de subscripció, adquisició, reemborsament o transmissió d'accions o participacions d'institucions d'inversió col·lectiva espanyoles o que es comercialitzin a Espanya d'acord amb la Llei 35/2003, de 4 de novembre, d'institucions d'inversió col·lectiva. En aquests casos, les persones o entitats que realitzin aquestes operacions han de comunicar el seu NIF a les entitats gestores espanyoles o que operin a Espanya mitjançant una sucursal o en règim de lliure prestació de serveis o, si no, a les societats d'inversió o entitats comercialitzadores. El NIF ha de figurar en els documents relatius a aquestes operacions.

Finalment, és important destacar que els obligats tributaris poden exigir a les persones o entitats amb les quals realitzin operacions de naturalesa tributària o amb transcendència tributària que els comuniquin el seu NIF. Aquestes persones o entitats l'han de facilitar i, si escau, acreditar-lo, d'acord amb el que disposa l'article 18 RGGIT. Per tant, el senyor Vila està obligat a facilitar el seu NIF quan els seus proveïdors o clients l'hi demanin, a efectes de la seva utilització en operacions amb transcendència tributària.

12. La senyora Camps està obligada a presentar una declaració anual relativa a les seves operacions amb terceres persones. Efectivament, tal com preveu l'article 31.1 RGGIT i d'acord amb el que disposa l'article 93 LGT, les persones físiques o jurídiques, públiques o privades, i les entitats a què es refereix l'article 35.4 LGT, que exerceixin activitats empresarials o professionals, han de presentar una declaració anual relativa a les seves operacions amb terceres persones.

A aquests efectes, es consideren activitats empresarials o professionals totes les definides com a tals en l'article 5.2 LIVA. Així mateix, tenen aquesta consideració les activitats realitzades pels qui siguin qualificats d'empresaris o professionals en l'article 5.1 LIVA, a excepció del que disposa el paràgraf e (els qui realitzin a títol ocasional lliuraments de mitjans de transport nous exempts de l'IVA).

Quant al contingut de la declaració anual d'operacions amb terceres persones, la senyora Camps ha de tenir en compte que els obligats a subministrar informació sobre operacions amb terceres persones, segons el que estableix l'article 33.1 RGGIT, han d'enumerar en la declaració anual totes les persones o entitats, sigui quina sigui la seva naturalesa o caràcter, amb les quals hagin efectuat operacions que, en conjunt, per a cadascuna d'aquestes persones o entitats, hagin superat la xifra de 3.005,06 euros durant l'any natural corresponent. La informació sobre aquestes operacions s'ha de subministrar desglossada trimestralment. A aquests efectes, es computen de manera separada els lliuraments i les adquisicions de béns i serveis.

A aquests efectes, tenen la consideració d'operacions tant els lliuraments com les adquisicions de béns i prestacions de serveis. En tots dos casos, s'han d'incloure les operacions típiques i habituals, les ocasionals, les operacions immobiliàries i les subvencions, auxilis o ajudes no reintegrables que puguin atorgar.

Amb les excepcions que s'assenyalen seguidament, en la declaració anual s'han d'incloure els lliuraments, prestacions o adquisicions de béns i serveis subjectes i no exempts de l'IVA, i els no subjectes o exempts d'aquest impost.

D'acord amb l'article 33.2 RGGIT, queden excloses del deure de declaració les operacions següents:

- a) Les que hagin representat lliuraments de béns o prestacions de serveis pels quals els obligats tributaris no van haver d'expedir i lliurar cap factura o document substitutiu, i aquelles en què no van haver de consignar les dades d'identificació del destinatari o no van haver de signar el rebut emès per l'adquirent en el règim especial de l'agricultura, ramaderia i pesca de l'IVA.
- b) Les operacions realitzades al marge de l'activitat empresarial o professional de l'obligat tributari.
- c) Els lliuraments, prestacions o adquisicions de béns o serveis efectuats a títol gratuït no subjectes o exempts de l'IVA.
- d) Els arrendaments de béns exempts de l'IVA realitzats per persones físiques o entitats sense personalitat jurídica al marge de qualsevol altra activitat empresarial o professional.
- e) Les adquisicions d'efectes timbrats o estancats i signes de franqueig postal, excepte els que tinguin la consideració d'objectes de col·lecció, segons la definició que conté l'article 136.1.3r. LIVA.
- f) Les operacions realitzades per les entitats o els establiments de caràcter social a què es refereix l'article 20.3 LIVA, i que corresponguin al sector de la seva activitat, els lliuraments de béns i prestacions de serveis de les quals estiguin exempts d'aquest impost.
- g) Les importacions i exportacions de mercaderies, i les operacions realitzades directament des d'un establiment o per a un establiment permanent de l'obligat tributari situat fora del territori espanyol, tret que aquell tingui la seu a Espanya i la persona o l'entitat amb qui es realitzi l'operació actui des d'un establiment situat en territori espanyol.
- h) Els lliuraments i les adquisicions de béns que representin enviaments entre el territori peninsular espanyol o les illes Balears i les illes Canàries, Ceuta i Melilla.
- i) En general, totes les operacions respecte de les quals hi hagi una obligació periòdica de subministrament d'informació a l'Administració tributària estatal mitjançant declaracions específiques i el contingut de les quals sigui coincident.

A més, la senyora Camps ha de tenir present que els obligats a subministrar informació sobre operacions amb terceres persones, segons el que estableix l'article 33.3 RGGIT, han d'incloure, a més, en la declaració anual d'operacions, totes les persones o entitats, sigui quina sigui la seva naturalesa o caràcter, a les quals hagin efectuat adquisicions de béns o serveis al marge de qualsevol activitat empresarial o professional, que, en conjunt, per a cadascuna, hagin superat la xifra de 3.005,06 euros durant l'any natural corresponent, amb les excepcions següents:

- a) Les importacions de mercaderies.
- b) Les adquisicions de béns que comportin enviaments entre el territori peninsular espanyol o les illes Balears i les illes Canàries, Ceuta i Melilla.
- c) Les que estableixen els paràgrafs *e* i *i* de l'article 33.2 RGGIT.

Finalment, també la senyora Camps ha de saber que els obligats a subministrar informació sobre operacions amb terceres persones, segons l'article 33.4 RGGIT, han d'incloure en la declaració anual d'operacions amb terceres persones els pagaments a què es refereix l'article 31.3 RGGIT, sempre que el total de la quantitat satisfeta a cada persona imputada hagi superat la xifra de 300,51 euros.

