

MESURES PRINCIPALS TRIBUTÀRIES DEL REIAL DECRET-LLEI 3/2016, de 2 de desembre, PEL QUE S'ADOPTEN MESURES EN L'ÀMBIT TRIBUTARI DIRIGIDES A LA CONSOLIDACIÓ DE LES FINANCES PÚBLIQUES I ALTRES MESURES URGENTS EN MATÈRIA SOCIAL.

Les novetats que s'introdueixen en aquest Reial Decret amplien encara més la distància entre el resultat comptable i la base imposable de tributació; **així doncs destaquem aquelles novetats principals en l'àmbit de l'Impost sobre Societats.**

Així mateix s'introdueixen altres mesures respecte de l'Impost sobre Productes Intermedis, en l'Impost sobre l'Alcohol i Begudes derivades, en l'Impost sobre les labors del Tabac, en l'Impost sobre el Patrimoni, en la Llei General Tributària i en la Llei del Cadastre Immobiliari, de les que farem menció del més destacable.

L'IMPOST SOBRE SOCIETATS

EFFECTES FISCALS PER ALS PERÍODES IMPOSITIUS INICIATS A PARTIR DE L'1 DE GENER DE 2016

LIMITACIÓ EN LA COMPENSACIÓ DE BASES IMPOSABLES NEGATIVES (*Disp. Addicional quinzena Llei 27/2014*)

Es limita la compensació de bases imposables negatives d'exercicis anteriors per a grans empreses. S'actualitza quadre de compensacions, veient l'evolució temporal d'exercicis anteriors:

COMPENSACIÓ DE BASES IMPOSABLES NEGATIVES (BIN)					
Import Net de la Xifra de Negocis (INCN) Euros	BIN Fins a 2010	BIN Fins a 2011	BIN entre 2012 – 2015	BIN en 2016	BIN des de 2017
< 20.000.000	100,00 %	100,00 %	100,00 %	60% mín. 1 M.	60% mín. 1 M.
20.000.000 > INCN < 60.000.000	100,00 %	75,00 %	50,00 %	50% mín. 1 M.	50% mín. 1 M.
>60.000.000	100,00 %	50,00 %	25,00 %	25% mín. 1 M.	25% mín. 1 M.

Així mateix s'estableix un nou límit per a l'aplicació de deduccions per doble imposició generades o pendents de compensar, respecte del 50% de la quota íntegra.

REVERSIÓ DE LES PÈRDUES PER DETERIORAMENT DE VALOR DE LES PARTICIPACIONS REPRESENTATIVES DE LA PARTICIPACIÓ EN EL CAPITAL O EN ELS FONS PROPIS D'ENTITATS, I A LES RENDES NEGATIVES OBTINGUDES A L'ESTRANGER A TRAVÉS D'UN EP, GENERADES EN PERÍODES IMPOSITIUS AMB ANTERIORITAT A L'1 DE GENER DE 2013 (Disp. Adicional setzena Llei 27/2014)

S'estableix la modificació del règim transitori existent en el que es determina que la reversió de les pèrdues per deteriorament de valor de les participacions que van resultar fiscalment deduïbles en períodes impositius previs a 2013, i que a partir d'aquesta data ja no ho són, haurà de realitzar-es un ajust **per un import mínim anual**, de forma lineal durant cinc anys.

En el cas de transmissió dels valors representatius de la participació en el capital o en els fons propis d'entitats durant els referits períodes impositius, les quantitats pendents de revertir s'integraran en la base imposable del període impositiu en que aquella es produeixi la transmissió, amb el límit de la renda positiva derivada d'aquesta transmissió.

En quant a les transmissions de EP realitzades en exercicis iniciats a partir de l'1 de Gener de 2016, la B.I. de l'entitat transmissor resident en territori espanyol s'incrementarà en l'import de l'excés de les rendes negatives netes generades per l'EP en períodes impositius iniciats amb anterioritat a l'1 de Gener de 2013 sobre les rendes positives netes generades per l'EP en períodes impositius iniciats a partir d'aquesta data, amb el límit de la renda derivada de la transmissió del mateix.

INTEGRACIÓ DE LES DOTACIONS PER DETERIORAMENT DE CRÈDITS I ALTRES ACTIUS DE DEUTORS NO VINCULATS, NO ENDEUTATS PER ENTITATS DE DRET PÚBLIC, I DOTACIONS O APORTACIONS A SISTEMES DE PREVISIÓ SOCIAL QUE HAGUessin GENERAT ACTIUS PER L'IMPOST DIFERIT (Art. 11 apt. 12)

Es limitava en aquesta integració en la base imposable amb la limitació del 70%, prèvia a la integració d'aquestes dotacions, a l'aplicació de la reserva de capitalització i a la compensació de B.I. negatives. S'estableixen a partir dels períodes iniciats des de l'1 de Gener de 2016 nous percentatges: 60% quan la xifra de negocis és inferior a 20 Milions €, 50% quan la xifra de negocis està entre 20 i 60 Milions €, i el 25% quan la xifra de negocis supera els 60 Milions €. *(Percentatges aplicables de la BI previs a l'aplicació de la reserva de capitalització i a la compensació de bases imposables negatives).*

LIMITACIÓ A LES DEDUCCIONS PER A EVITAR LA DOBLE IMPOSICIÓ INTERNACIONAL (Art. 31 i 32, art. 100 apt. 11 i Disp. Transitòria vintè tercera)

S'estableixen limitacions a les deduccions per a evitar la doble imposició internacional, establint per a això una limitació conjunta del 50% de la quota íntegra per a les següents deduccions:

- a) *Deducció per a evitar la doble imposició jurídica: l'impost suportat per al contribuïent (art. 31 LIS). Deducció per a evitar la doble imposició econòmica internacional: dividends i participacions en beneficis (art. 32 LIS).*
- b) *Impostos satisfets corresponents a rendes imputades o dividends procedents de rendes imputades per al règim de transparència fiscal internacional (art. 100 apartat 11).*
- c) *Règim transitori en l'impost sobre Societats de les deduccions per a evitar la doble imposició (Disp. transitòria tretzena).*

MODIFICACIONES AMB EFECTES FISCALS PER ALS PERÍODES IMPOSITIUS INICIATS A PARTIR DE L'1 DE GENER DE 2017

RENDES NEGATIVES DERIVADES DE LA TRANSMISSIÓ DE VALORS O REPRESENTATIUS DE LA PARTICIPACIÓ EN EL CAPITAL O FONS PROPIS D'ENTITATS I RENDES NEGATIVES GENERADES EN LA TRANSMISSIÓ D'UN ESTABLIMENT PERMANENT (Art. 11 Apt. 10 i 11)

Per als períodes impositius iniciats a partir de l'1 de Gener de 2017, s'estableix la no deduïbilitat de les pèrdues realitzades en la transmissió de participacions en entitats sempre que es tracti de participacions amb dret a l'exempció en les rendes positives obtingudes, tant en dividends com en plusvàlues generades en la transmissió de participacions.

Així mateix, s'estableixen nous requisits així com majors restriccions en el criteri d'imputació de rendes negatives derivades de la transmissió de valors representatius de la participació en el capital o en els fons propis d'entitats, eliminant la cautela de la tributació efectiva del 10%, encara que incorporant dos nous requisits per a poder computar la renda negativa, respecte del percentatge de participació (no sigui inferior al 5%), i ja no serà possible la imputació de la renda negativa de la transmissió d'EP a partir de l'1 de Gener de 2017 en la B.I., que deriven de transmissions a tercers aliens al grup.

CORRECCIONS DE VALOR: PÈRDUA PER DETERIORAMENT DEL VALOR D'ELEMENTS PATRIMONIALS I DESPESES NO DEDUÏBLES (Art. 13 apt. 2 i Art. 15 lletres k) i l)).

Aquests articles estableixen la no deduïbilitat de les pèrdues per deterioraments dels valors representatius de la participació en el capital o en els fons propis d'entitats, encara que es modifiquen aspectes per a reforçar aquests criteris. L'efecte d'aquestes modificacions reforça el criteri ja existent, en la no deduïbilitat de les pèrdues per deteriorament dels valors representatius de la participació en el capital o en els fons propis d'entitats, qualsevol que fos el % de participació, el valor d'adquisició, el període de manteniment de la participació o que la participació ho fos en el capital d'entitats no residents.

Així mateix s'introdueix un nou apartat l) en el que es consideren com no deduïbles les disminucions de valor originades per l'aplicació del valor raonable corresponents a valors representatius de les participacions en el capital o en els fons propis d'entitats, que s'imputen en el compte de pèrdues i guanys, a no ser, que prèviament s'hagués integrat un increment de valor en la B.I., corresponents a valors homogenis del mateix import. *(Aquest criteri serà aplicable respecte de la regla general i especial de valoració en els supòsits de transmissions lucratives i societàries – art. 17 apt. 1 -).*

MODIFICACIÓ DEL TÍTOL DEL CAPÍTOL IV DEL TÍTOL IV: L'EXEMPCIÓ EN VALORS REPRESENTATIUS DELS FONS PROPIS D'ENTITATS I ESTABLIMENTS PERMANENTS.

S'ha modificat la denominació del títol del Capítol IV del Títol IV, que passa a denominar-es “L'exempció en valors representatius dels fons propis d'entitats i establiments permanents”, suprimint-es “L'exempció per a eliminar la doble imposició”.

S'introdueixen, entre altres, diverses modificacions que afecten a l'aplicació de l'exempció en plusvàlues i rendes negatives en la transmissió d'accions i participacions:

- a) En quant al requisit de tributació mínima (art. 21.1.b)) s'exigia que les participacions en el capital o en els fons propis d'entitats no residents, que l'entitat participada hagi estat subjecte i no exempta per un impost estranger de naturalesa idèntica o anàloga a aquest impost, i a un tipus nominal no inferior al 10% en l'exercici en que s'hagin obtingut els beneficis que es reparteixen, i ara aquest Reial decret afegeix que: “en cap cas s'entendrà complert aquest requisit quan l'entitat participada sigui resident en un país o territori qualificat com a paradís fiscal, excepte que resideixi en un Estat membre de la U.E. i el contribuent acreditat que la seva constitució i operativa respon a motius econòmics vàlids i que realitza activitats econòmiques”.

- b) S'introdueixen dos modificacions en l'apartat 4 de l'art. 21 i), que modifica la regla especial aplicable a transmissions de valors i operacions acollides al règim especial de fusions del Capítol VII del Títol VII de la LIS, suprimint així mateix la regla especial aplicable a transmissions successives de valors homogenis.
- c) En relació a la forma de procedir en els casos d'obtenció de rendes negatives en transmissions d'accions i participacions en fons propis, es dóna nova redacció a l'art. 21.6, establint-es les circumstàncies en les que no s'integraran en la B.I. aquestes rendes negatives.

L'EXEMPCIÓ DE LES RENDES OBTINGUDES EN L'ESTRANGER A TRAVÉS D'UN E.P. (Art. 22 apt. 1 i 2)

Es recull el tractament de les rendes positives procedents d'E.P. situats en l'estranger, establint l'exempció de les rendes positives procedents d'E.P. situats fos del territori, a condició del compliment de la tributació mínima – tipus nominal no inferior al 10%-. Així mateix es reconeix l'exempció de les rendes positives derivades de la transmissió d'un E.P. o de cessament d'activitat quan es compleixi el requisit de tributació mencionat.

DEDUCCIÓ PER A EVITAR LA DOBLE IMPOSICIÓ ECONÒMICA INTERNACIONAL: DIVIDENDS I PARTICIPACIONS EN BENEFICIS I NORMES PER A EVITAR LA DOBLE IMPOSICIÓ (Art. 32 i 88 LIS).

En els casos d'obtenció de rendes negatives en la transmissió de participacions d'entitats no residents, es deroga l'establert en la delimitació de l'import a integrar en la B.I.

Així mateix es modifica l'apartat 88.1 en el sentit de poder aplicar l'exempció a les rendes derivades de la transmissió de la participació, respecte de qualsevol altre operació societària diferent de l'aportació de rama d'activitat, bescanvi de valors i aportació no dinerària especial, quan prèviament s'hagin integrat en la B.I. de l'entitat adquirent les rendes imputables als béns aportats.

DEDUCCIÓ PER A EVITAR LA DOBLE IMPOSICIÓ JURÍDICA: L'IMPOST SUPORTAT PER AL CONTRIBUENT (Art. 31)

Es limita a partir d'ara l'aplicació de la deducció als casos en que en la B.I. del contribuïent s'integren rendes positives obtingudes i gravades a l'estranger.

L'IMPOST SOBRE EL PATRIMONI

Es prorroga durant 2017 l'exigència del gravamen per aquest impost, i posposa fins a 2018 l'aplicació de la bonificació del 100% en la quota íntegra de l'impost.

LLEI GENERAL TRIBUTÀRIA

S'introdueixen les següents modificacions amb efectes 1 de Gener de 2017:

AJORNAMENT I FRACCIONAMENT DEL PAGAMENT (1)

S'amplien els supòsits en els que el deute tributari no pot ser objecte d'ajornament o fraccionament:

- a) Retencions i ingressos a compte en tot cas (s'elimina l'excepció normativa que contemplava la possibilitat d'ajornament o fraccionament).

- b) Liquidacions que resulten de l'execució de resolucions fermes total o parcialment desestimàtories (en via administrativa o judicial) quan hagin estat prèviament suspeses durant la tramitació del corresponents recurs o reclamació en seu administrativa o judicial.
- c) **Les que deriven de tributs que han de ser legalment repercutits, excepte que es justifiqui que les quotes repercutides no han estat efectivament pagades.**
- d) Les corresponents a obligacions tributàries **que hagi de complir l'obligat a realitzar pagaments fraccionats del l'impost sobre Societats.**

Així mateix es restringeix el pagament en espècie del deute tributari, donat que no caldrà la seva aplicació en supòsits definits en la Llei com inajornables (art. 65.2 de la LGT).

(1) La Disposició transitòria única del R. Decret-Llei 3/2016, els ajornaments o fraccionaments que els seus procediments s'hagin iniciat amb anterioritat a 1 de Gener de 2017, es regiran per la normativa anterior a aquesta data.

COEFICIENTS D'ACTUALITZACIÓ DE VALORS CADASTRALS

S'actualitzen els coeficients d'actualització dels valors cadastrals per a 2017:

Coeficients d'actualització de valors cadastrals per a 2017: Any d'entrada en vigor ponència de valors	Coeficient d'actualització
1984, 1985, 1986, 1987, 1988, 1989 i 1990	1,08
1994	1,07
1995	1,06
1996	1,05
1997, 1998, 1999 i 2000	1,04
2001, 2002 i 2003	1,03
2005, 2006, 2007, 2008 i 2009	0,92
2010	0,90
2011	0,87

Aquests coeficients s'aplicaran als municipis inclosos en la Ordre HAP/1553/2016, de 29 de setembre, d'acord amb els següents paràmetres:

S'aplicarà sobre el valor assignat a aquests béns per a 2016, als béns immobles valorats conforme a les dades que figuren en el Cadastre Immobiliari, així com respecte dels valors notificats en l'exercici 2016, obtinguts de l'aplicació de Ponències de valors aprovades en aquest exercici.

Quan hagués alteracions en béns immobles en funció de les seves característiques, d'acord amb les dades que consten en el Cadastre Immobiliari, encara que sense efectivitat, el coeficient s'aplicarà sobre el valor assignat a tals immobles, en virtut de les noves circumstàncies per la Direcció General del Cadastre.

IMPOSTOS ESPECIALS

Es produeix un increment del 5% en els impostos sobre el alcohol i begudes alcohòliques que graven el consum dels productes intermedis i de l'alcohol i de les begudes derivades, tant en la península com en les Illes Canàries. Malgrat això no es modifiquen els tipus impositius de la cervesa i del vi.

En l'impost sobre les labors del Tabac, augmenta el pes del component específic davant el component "ad valorem" i s'ajusta el nivell mínim d'imposició, respecte dels cigarrets així com la picadura per a embolicar.

NOVETATS PRINCIPALS DEL REIAL DECRET 596/2016, DE 2 DE DESEMBRE, PER A LA MODERNITZACIÓ, MILLORA E IMPULS DE L'ÚS DE MITJANS ELECTRÒNICS EN LA GESTIÓ DE L'IVA, PEL QUE ES MODIFIQUEN EL REGLAMENT DEL L'IMPOST I ALTRES NORMES TRIBUTÀRIES. (*Modificació del Reial Decret 1624/1992 – Reglament de l'IVA – i Modificació del Reglament General de les actuacions i els procediments de gestió i inspecció tributària i de desenvolupament de les normes comunes dels procediments d'aplicació dels tributs – Reial Decret 1065/2007 – RGAT*).

L'IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT

SUBMINISTRAMENT IMMEDIAT D'INFORMACIÓ (SII)

OBJECTIU: Sistema de portar llibres registre a través de la Seu Electrònica de l'AEAT, mitjançant el subministrament electrònic dels registres de facturació en un període curt de temps, apropant el moment del registre o comptabilització de les factures al de la realització efectiva de l'operació econòmica que subjau en les mateixes.

DATA D'IMPLANTACIÓ: A partir de l'1 de Juliol de 2017.

ÀMBIT SUBJECTIU (art. 62.6 i 71.3.5º RIVA)

1.- Serà obligatori per als empresaris i professionals i altres subjectes passius que el període de liquidació coincideixi amb el mes natural:

- *GRANS EMPRESES – facturació superior a 6.010.121,04 € en l'any anterior –
- *INSCRITS EN EL REDEME (Registre de devolució mensual de l'IVA).
- *GRUPS D'IVA.

2.- PODRÀ ser utilitzat de forma VOLUNTÀRIA, els qui exerceixin l'opció a través de la corresponent declaració censal. En aquest cas el període de declaració serà mensual.

OPCIÓ PER PORTAR ELECTRÒNICAMENT DELS LLIBRES REGISTRE (art. 68 bis RIVA, Disp. transitòria 1ª RD 596/2016)

1.- L'opció s'haurà d'exercir durant el mes de novembre anterior a l'inici de l'any natural en el que hagi de tenir efecte mitjançant la presentació de la declaració censal (model 036) o quan comenci l'activitat econòmica, que tindrà efecte, en aquest cas, en l'any natural en curs.

2.- L'opció per a aplicar el SII des de l'1 de Juliol de 2017 s'haurà de realitzar durant el mes de Juny de 2016, i s'entendrà prorrogada per als anys següents a no ser que es produeixi la renúncia a la mateixa. (La renúncia serà en el mes de novembre anterior a l'inici de l'any natural en que hagi de tenir efecte).

3.- L'exclusió del REDEME o el cessament en el règim especial de grup d'entitats, suposarà l'exclusió del SII o el cessament en el mateix, respectivament, amb efectes des del primer dia del període de liquidació, excepte que el període de liquidació sigui sent mensual.

TERMINIS PER A LA REMISSIÓ ELECTRÒNICA DE LES ANOTACIONS REGISTRALS (art. 69 bis RIVA, Disp. adicional única i Disp. transitòria 4ª RD 596/2016)

FACTURES EMESES: 4 DIES NATURALS DES DE L'EMISSIÓ DE LA FACTURA, EXCEPTE QUE ES TRACTI DE FACTURES EMESES PEL DESTINATARI O PER UN TERCER, EN AQUEST CAS, AQUEST TERMINI SERÀ DE 8 DIES NATURALS.

FACTURES REBUDES: 4 DIES NATURALS DES DE LA DATA EN QUE ES PRODUUEIXI EL REGISTRE COMPTABLE DE LA FACTURA O DEL DOCUMENT EN EL QUE CONSTI LA QUOTA LIQUIDADA PER LES DUANES EN LES IMPORTACIONS.

En ambos supòsits el subministrament d'informació haurà de realitzar-se abans del dia 16 del mes següent a aquell en que s'hagués produït la meritació de l'impost (factures emeses), o al període de liquidació en el que s'hagin inclòs les operacions (factures rebudes).

OPERACIONS INTRACOMUNITÀRIES

Serà només per a determinades operacions: enviament o recepció de béns mobles corporals per a la seva utilització temporal o per a la realització d'informes pericials, reparacions i treballs sobre els mateixos: 4 dies naturals des del moment d'inici de l'emissió o transport, o en el seu cas, des del moment de la recepció dels béns.

OPERACIONS EN LES QUE SIGUI APLICABLE EL RÈGIM ESPECIAL DEL CRITERI DE CAIXA

Terminis generals sense perjudici de les dades que han de subministrar-se en el moment en que s'efectuïn els cobraments o pagaments totals o parcials de les operacions.

RECTIFICACIONS REGISTRALS

Abans del dia 16 del mes següent al final del període al que es refereixi la declaració en la que han de tenir-se en compte.

LLIBRE REGISTRE DE BÉNS D'INVERSIÓ

La totalitat dels registres es remetran dins del termini de presentació de l'últim període de liquidació.

DIES QUE NO COMPUTEN

S'exclouen els dissabtes, els diumenges i els declarats festius nacionals.

PARTICULARITATS PER A L'EXERCICI 2017

Durant el segon semestre de l'any 2017 el termini anterior de 4 dies s'amplia a 8 dies naturals.

Els obligats tributaris que apliquin el SII des de l'1 de Juliol de 2017, estaran obligats a remetre els registres de facturació del primer semestre de 2017 abans de l'1 de Gener de 2018.

TERMINIS DE PRESENTACIÓ DE LES DECLARACIONS - LIQUIDACIONS (art. 61 ter.3 i 71.4 RIVA)

S'amplia per als empresaris que utilitzin el SII fins als trenta primers dies naturals del mes següent al corresponent període de liquidació mensual, o fins a l'últim dia del mes de febrer en el cas de la declaració - liquidació corresponent al mes de gener.

INFORMACIÓ A SUBMINISTRAR A TRAVÉS DEL SII: (1) (2) (3) (articles 62.6, 63.3 i 64.4 RIVA)

A més de la informació prevista per als Llibres Registre tradicionals, s'haurà de incloure:

LLIBRE REGISTRE DE FACTURES EMESES:

- a) Identificació de rectificació registral.
- b) Descripció de l'operació.
- c) Factures rectificatives: identificació com a tals, referència de la factura rectificada o les especificacions que es modifiquin.
- d) Factures substitutives: referència de les factures substituïdes o les especificacions que es substitueixen.
- e) Facturació per destinatari.
- f) Inversió del subjecte passiu.
- g) Règims especials (agències de viatge, REBU, RECC, grup d'entitats, or d'inversió).
- h) Període de liquidació de les operacions.
- i) Indicació d'operació no subjecte / exempta.
- j) Acord AEAT de facturació en el seu cas.
- k) Altra informació amb transcendència tributària determinada a través d'Ordre ministerial.

LLIBRE REGISTRE DE FACTURES REBUDES:

- l) El número de recepció es substitueix pel número i sèrie de la factura.
 - m) Identificació de rectificació registral.
 - n) Descripció de l'operació.
 - o) Facturació per destinatari.
 - p) Inversió del subjecte passiu.
 - q) Adquisició intracomunitària de béns.
 - r) Règims especials (agències de viatge, REBU, RECC, grup de entitats).
 - s) Quota tributària deduïble del període de liquidació.
 - t) Període de liquidació en el que es registren les operacions.
 - u) Data comptable i número de document duaner (DUA) en el cas d'importacions.
 - v) Altra informació amb transcendència tributària determinada a través d'Ordre ministerial.
- (1) El subministrament electrònic dels registres de facturació es realitzarà a través de la seu electrònica de l'AEAT, mitjançant un servei WEB, o a través de formulari electrònic, que seran aprovats en la corresponent Ordre Ministerial.
 - (2) En el supòsit de factures simplifiades, emeses o rebudes, es podran agrupar, sempre que compleixin determinats requisits, i enviar els registres de facturació del corresponent assentament resum.
 - (3) Tipus de factura (En factures emeses): Serà tant la completa com la simplificada, factures emeses per tercers i rebuts del règim especial d'agricultura, ramaderia i pesca entre altres.

SUPRESSIÓ D'OBLIGACIONS FORMALS (art. 32.f) i 36.1 RGAT, Disp. Transitòria 2ª RD 596/2016)

S'exonera als subjectes passius que apliquen el SII de presentar les següents declaracions informatives:

- A) Declaració d'operacions amb tercers persones - model 347, a partir del període corresponent a 2017.
- B) Declaració informativa amb el contingut dels llibres registre - model 340 per als subjectes passius inscrits en el REDEME. La supressió afectarà a les declaracions relatives a la informació a subministrar a partir del període corresponent a juliol de 2017.

C) A aquestes declaracions ha d'afegir-se, d'acord amb l'exposició de motius del RD 596/2016, la Declaració - resum anual de l'IVA- modelo 390, que amb la seva supressió es realitzarà mitjançant Ordre del Ministre d'Hisenda i Funció pública d'acord amb l'article 71.1 RIVA

D) Dilacions per causa no imputable a l'Administració (art. 104.j) RGAT):

S'afegeix com motiu de dilació d'incompliment de l'obligació de portar els llibres registre de l'IVA a través de la Seu electrònica de l'AEAT. La dilació es computarà des de l'inici del procediment fins a la data de la seva presentació o registre.

RÈGIM DE DEVOLUCIÓ A VIATGERS (Art. 9.1.2º B) RIVA, Disp. final 2ª RD 506/2016)

S'estableix un nou sistema, de caràcter voluntari, basat en la substitució del diligenciat de la factura per a acreditar la sortida de la mercaderia del territori de la Comunitat per el segellat digital del document electrònic de reemborsament.

Aquest document electrònic de reemborsament (formulari DIVA) es tracta d'un document disponible en la Seu electrònica de l'AEAT en el que es consignarà els béns adquirits, l'IVA, l'identitat, data de naixement i número de passaport del viatger.

RÈGIM SIMPLIFICAT I RÈGIM ESPECIAL DE L'AGRICULTURA, RAMADERIA I PESCA (REAGP): (Disp. transitòria 3ª RIVA, Disp. final 2ª RD 596/2016)

Per a l'exercici 2017, s'adapten els límits que determinen l'exclusió del règim simplificat i el règim d'agricultura, ramaderia i pesca previstes reglamentàriament al disposat en la Disp. Transitòria 13ª de la Llei 37/1992. Així doncs els límits aplicables són els següents:

En el cas del règim simplificat, volum d'ingressos en l'any immediat anterior:

- conjunt d'activitats, excepte les agrícoles, forestals i ramaderes: 250.000 €.
- activitats agrícoles, forestals i ramaderes: 250.000 €.

En el cas del REAGP, volum d'ingressos en el any immediat anterior:

- operacions compreses en el règim especial: 250.000 €.
- restants activitats: 250.000 €.

En ambdós règims, volum d'adquisicions i importacions de béns i serveis en l'any immediat anterior, excloses les relatives a l'immobilitzat: 250.000 €.