

I. DISPOSICIÓN XERAIS

MINISTERIO DE FACENDA

9558 *Real decreto 399/2021, do 8 de xuño, polo que se modifican o Regulamento de procedementos amigables en materia de imposición directa, aprobado polo Real decreto 1794/2008, do 3 de novembro, e outras normas tributarias.*

I

Este real decreto modifica o Regulamento de procedementos amigables en materia de imposición directa, aprobado polo Real decreto 1794/2008, do 3 de novembro, e outras normas tributarias, cunha finalidade tripla. Por unha banda, para proceder á incorporación total do dereito da Unión Europea ao ordenamento interno no ámbito dos mecanismos de resolución de litixios fiscais. Por outra, para introducir determinadas medidas derivadas do Informe final da acción 14, relativa aos mecanismos de resolución de controversias, do Proxecto conxunto G20/OCDE/OCDE «BEPS» (erosión da base imponible e traslado de beneficios, nas súas siglas en inglés). Finalmente, para resolver determinados problemas detectados no desenvolvemento deste tipo de procedementos, garantindo así unha maior seguridade xurídica.

Respecto da primeira finalidade, a Directiva (UE) 2017/1852 do Consello, do 10 de outubro de 2017, relativa aos mecanismos de resolución de litixios fiscais na Unión Europea, busca introducir un marco efectivo e eficiente para a resolución de procedementos amigables que garanta a seguridade xurídica e un contorno empresarial propicio aos investimentos. A directiva establece normas relativas a un mecanismo de resolución de litixios no ámbito tributario entre os Estados membros cando os ditos litixios xorden da aplicación dos acordos e convenios polos cales se dispón a eliminación da dobre imposición da renda e, de ser o caso, do patrimonio en vigor entre os Estados membros da Unión Europea.

Co obxectivo de garantir o acceso ao procedemento amigable, delimitar a duración dos procedementos amigables e garantir a resolución da cuestión obxecto do procedemento, a directiva establece a posibilidade de constituír unha comisión consultiva que decida sobre a admisión do procedemento amigable e/ou sobre a cuestión obxecto deste.

Con relación ao Informe final da acción 14 do proxecto «BEPS», este recolle medidas dirixidas a minimizar os riscos de incerteza e dobre imposición non desexada velando pola aplicación coherente e adecuada dos convenios fiscais, así como tamén pola oportuna e efectiva resolución de controversias polo que respecta á súa interpretación ou aplicación a través do procedemento amigable. Entre as citadas medidas destacan aquelas que forman parte do estándar mínimo e que se complementan cunha serie de boas prácticas. Respecto das primeiras, España e o resto dos países e territorios participantes no proxecto comprometéronse á súa rápida e efectiva implementación, garantida por un mecanismo de supervisión entre pares no seo do Comité de Asuntos Fiscais da OCDE.

Tendo superado xa as dúas fases de avaliación do citado mecanismo, España mostrou o seu aliñamento co estándar mínimo neste ámbito.

Por outra banda, España formou parte do grupo de países que, no contexto do proxecto «BEPS», mostraron o seu compromiso de establecer nos seus convenios fiscais bilaterais a arbitrase preceptiva e vinculante como procedemento de resolución de controversias en canto que mecanismo que garante a resolución de controversias na aplicación de convenios nun prazo determinado, así como do subgrupo constituído para o seu desenvolvemento no marco do Convenio multilateral para aplicar as medidas do proxecto «BEPS» relacionadas cos convenios para evitar a dobre imposición.

Por último, a crecente globalización da economía, así como a interacción dos sistemas fiscais nacionais, xerou un incremento das situacións de dobre imposición e un aumento na utilización dos mecanismos de resolución de controversias. Este feito, unido á maior

experiencia das autoridades competentes españolas en materia de procedementos amigables, xustifica unha revisión do Regulamento de procedementos amigables en materia de imposición directa para adaptalo á realidade actual.

Adicionalmente, este real decreto incorpora determinadas modificacións no Regulamento dos impostos especiais, aprobado polo Real decreto 1165/1995, do 7 de xullo, e no Regulamento xeral das actuacións e os procedementos de xestión e inspección tributaria e de desenvolvemento das normas comúns dos procedementos de aplicación dos tributos, aprobado polo Real decreto 1065/2007, do 27 de xullo.

Por non concorreren os requisitos necesarios, entre eles os relativos á urxencia, as modificacións relativas aos impostos especiais e á obriga de información relativa a valores negociados non puideron ser recollidas no Real decreto lei 3/2020, do 4 de febreiro, de medidas urxentes polo que se incorporan ao ordenamento xurídico español diversas directivas da Unión Europea no ámbito da contratación pública en determinados sectores; de seguros privados; de plans e fondos de pensións; do ámbito tributario e de litixios fiscais, polo que, con base no principio de eficiencia, se considera oportuno renovar a tramitación daquelas para a súa incorporación ao ordenamento xurídico a través deste real decreto.

II

Polo que se refire ao contido deste real decreto, que consta dun artigo único, dunha disposición transitoria e de seis disposicións derradeiras, cabe destacar os seguintes aspectos:

O real decreto non altera substancialmente a estrutura do Regulamento de procedementos amigables en materia de imposición directa, que segue conservando un título I, onde se regulan unhas disposicións comúns aos procedementos amigables desenvolvidos no citado regulamento; un título II, que regula o procedemento amigable previsto nos convenios para evitar a dobre imposición asinados por España; un título III, que desenvolve o procedemento previsto no Convenio europeo de arbitraje, Convenio 90/436/CEE do 23 de xullo de 1990, relativo á supresión da dobre imposición en caso de corrección dos beneficios de empresas asociadas, e un último título V, ata a data o título IV, que establece o réxime para suspender o ingreso da débeda cando se solicitase un procedemento amigable.

Como principal novidade, este real decreto introduce no Regulamento de procedementos amigables en materia de imposición directa un novo título IV, no cal se regulan os mecanismos de resolución de litixios a que se refire a Directiva (UE) 2017/1852 citada.

Con relación ás modificacións introducidas no título I do regulamento, destaca en primeiro lugar a ampliación do seu ámbito de aplicación, incluíndo os mecanismos de resolución daqueles litixios con outros Estados membros de Unión Europea que deriven dos convenios e tratados internacionais polos que se dispón a eliminación da dobre imposición da renda e, de ser o caso, do patrimonio a que se refire a Directiva (UE) 2017/1852.

Tanto os mecanismos de resolución de litixios a que se refire a aludida Directiva (UE) 2017/1852, como os procedementos regulados nos títulos II e III do regulamento, poden referirse aos beneficios empresariais con establecemento permanente e ás empresas asociadas. Por iso, modifícase o artigo relativo á autoridade competente para recoñecer a competencia da Axencia Estatal de Administración Tributaria no caso de que o obxecto dos procedementos amigables sexa este.

As modificacións introducidas por este real decreto no título II do Regulamento, relativo ao procedemento amigable previsto nos convenios para evitar a dobre imposición aplicables en España para eliminar as imposicións non acordadas cos convenios, buscan, en primeiro lugar, adaptarse ás disposicións da citada Directiva (UE) 2017/1852 co obxecto de lograr homoxeneizar, na medida do posible, os distintos procedementos amigables regulados no regulamento, de maneira que se facilite a súa aplicación. Neste sentido,

modifícase o contido mínimo que debe incluír a solicitude de inicio, así como os documentos que a deberán acompañar e o seu xustificante de recepción ao solicitante, os prazos establecidos para a realización e contestación dos requirimentos de emenda e mellora e o prazo para considerar admitida a solicitude de inicio de maneira tácita.

Pola súa banda, en cumprimento do compromiso asumido por España no estándar mínimo establecido no número 1.2 do Informe final da acción 14 do proxecto «BEPS», suprímese o suposto de denegación previsto no artigo 8.2.d) do regulamento na súa redacción previa á entrada en vigor deste real decreto, de acordo co cal se podía denegar motivadamente o inicio dun procedemento amigable cando se tivese constancia de que a actuación do obrigado tributario trataba de evitar unha tributación nalgúns dos Estados afectados. Con todo, débese ter en conta que, tanto no informe da fase 1 como no da fase 2 do proceso de revisión inter pares dos procedementos amigables relativo a España, se facía constar que desde o 1 de xaneiro de 2016 as autoridades competentes españolas non denegaron o inicio dun procedemento amigable con base na aplicación de cláusulas antiabuso.

Tal e como se indicou, o real decreto pretende actualizar o Regulamento de procedementos amigables en materia de imposición directa aos estándares internacionais máis alá dos que constitúen un compromiso político asumido por España, como os indicados no parágrafo anterior. Para ese efecto, introdúcese a obrigação de comunicarles ás autoridades competentes dos demais Estados afectados polo procedemento amigable a recepción da solicitude de inicio no prazo de catro semanas contado a partir da data en que esta tivese entrada no rexistro da autoridade competente establecida no regulamento.

Tamén, dada a práctica internacional observada desde a entrada en vigor do Real decreto 1794/2008, suprímese a referencia á non devindicación de xuros de demora polo tempo de tramitación do procedemento amigable.

Finalmente, a este respecto, a especificación de que o acordo entre as autoridades competentes non sentará precedente ten unha función meramente aclaratoria.

Por outra parte, introdúcese determinadas modificacións derivadas da experiencia adquirida polas autoridades competentes en materia de procedementos amigables desde a aprobación do Regulamento de procedementos amigables en materia de imposición directa.

Pola súa vez, reformúlase a terminación mediante acordo dos procedementos amigables.

Con finalidade aclaratoria, e para garantir a seguridade xurídica, introdúcese a posibilidade de que o obrigado tributario rexeite o acordo acadado entre as autoridades competentes de forma tácita. Así mesmo, tamén con finalidade aclaratoria, establécese a posibilidade de formular requirimentos de emenda e mellora cando o procedemento fose iniciado ante as autoridades competentes do outro Estado con base na obrigação establecida no artigo 3 do Regulamento de procedementos amigables en materia de imposición directa.

O título III non experimenta grandes modificacións máis alá das derivadas das remisións realizadas aos artigos do título II do Regulamento. Con todo, convén destacar a actualización das penas e sancións que impiden a tramitación do procedemento previsto no dito título.

Como se indicou, introdúcese un novo título IV para a transposición da Directiva (UE) 2017/1852.

A Directiva 2017/1852 establece un marco procedemental para a resolución de litixios fiscais entre os Estados membros, sempre que os ditos litixios xurdan da aplicación dos acordos e convenios polos cales se dispón a eliminación da dobre imposición da renda e, de ser o caso, do patrimonio, é dicir, os tratados fiscais bilaterais e o Convenio 90/436/CEE do 23 de xullo de 1990, relativo á supresión da dobre imposición en caso de corrección dos beneficios de empresas asociadas.

Aínda que o marco procedemental descrito na Directiva 2017/1852 presenta certas novidades con respecto ao existente no noso dereito interno, non é de todo orixinal. O Regulamento de procedementos amigables en materia de imposición directa, na súa

redacción previa á entrada en vigor deste real decreto, xa recollía a posibilidade de acudir a unha comisión consultiva en relación coas controversias suscitadas entre os Estados membros da Unión Europea en materia de prezos de transferencia e atribución de beneficios aos establecementos permanentes, así como, cando así o establecese o convenio para evitar a dobre imposición aplicable. Como novidade fronte ao anterior, amplíase o tipo de supostos en que se pode acudir á citada comisión consultiva e establécese tamén para a resolución doutras cuestións, distintas das anteriores. Por outra banda, introdúcese como novidade a posibilidade de acudir a unha comisión consultiva para a admisión ou inadmisión de inicio do procedemento.

Este título desenvolve as funcións do Tribunal Económico-Administrativo Central relativas á constitución e ao funcionamento da comisión consultiva.

Tamén se regula neste título a posibilidade de que a autoridade competente en materia de procedementos amigables conveña coas autoridades competentes dos demais Estados membros afectados a constitución dunha comisión de resolución alternativa de acordo co disposto no artigo 10 da Directiva (UE) 2017/1852.

Por outra banda, establécese, na disposición transitoria única, que os mecanismos de resolución regulados no título IV só serán aplicables ás solicitudes de inicio dos ditos mecanismos que se presentasen a partir do 1 de xullo de 2019 respecto de cuestións que se refiran a rendas ou patrimonio obtidos nun exercicio fiscal que se iniciase o 1 de xaneiro de 2018 ou con posterioridade á dita data. Recóllese a posibilidade nestes procedementos de acordar, cos outros Estados membros afectados, a inclusión de rendas obtidas en exercicios fiscais anteriores ao 1 de xaneiro de 2018.

A disposición derradeira primeira modifica o Regulamento dos impostos especiais en relación coas novas marcas fiscais que deben amparar a circulación das bebidas derivadas.

En concreto, co obxecto de dotar de maior liberdade os operadores nas súas operacións de embotellado, suprímese a obrigaçión de colocar as marcas fiscais no colo da botella da respectiva bebida derivada e pódense colocar as novas marcas fiscais en calquera lugar visible dos recipientes ou envases.

Tamén se permite que a inutilización das marcas fiscais adheridas aos envases de bebidas derivadas, obrigatoria para as bebidas que van abandonar o ámbito territorial interno, se poida realizar, ademais de polo procedemento habitual, mediante a baixa dos códigos de seguridade incluídos nas ditas marcas fiscais.

Finalmente, suprímese a obrigaçión consistente en solicitar, a partir do 1 de xaneiro de 2022, á Axencia Estatal de Administración Tributaria a activación dos códigos de seguridade de cada marca fiscal á ultimación do réxime suspensivo, debido a que os ditos datos van ser incorporados á sede electrónica da Axencia Estatal de Administración Tributaria.

A disposición derradeira segunda modifica o Regulamento xeral das actuacións e os procedementos de xestión e inspección tributaria e de desenvolvemento das normas comúns dos procedementos de aplicación dos tributos, para que a obrigaçión de información relativa a valores negociados incorpore a información sobre o valor nominal dos valores para dar unha maior calidade na información derivada da nova ferramenta de asistencia ao contribuínte implementada pola Administración tributaria a partir de 2018, como é a «carteira de valores» do contribuínte.

A disposición derradeira terceira modifica o Real decreto 1512/2018, do 28 de decembro, polo que se modifican o Regulamento do imposto sobre o valor engadido, aprobado polo Real decreto 1624/1992, do 29 de decembro; o Regulamento polo que se regulan as obrigaçións de facturación, aprobado polo Real decreto 1619/2012, do 30 de novembro; o Regulamento xeral das actuacións e os procedementos de xestión e inspección tributaria e de desenvolvemento das normas comúns dos procedementos de aplicación dos tributos, aprobado polo Real decreto 1065/2007, do 27 de xullo, e o Regulamento dos impostos especiais, aprobado polo Real decreto 1165/1995, do 7 de xullo, para dotar de seguridade xurídica o sector respecto do atraso da entrada en vigor dos novos requisitos requiridos para os procedementos de vendas en ruta e para

determinados avituallamentos de carburantes a embarcacións e aeronaves, inicialmente obrigatorio a partir do 1 de xullo de 2019, ata o 1 de outubro de 2019 para facilitarlles aos operadores a adaptación ás novas exixencias.

Por último, a disposición derradeira cuarta recolle o título competencial que fundamenta esta norma; a través da disposición derradeira quinta ponse de manifesto que mediante este real decreto se incorpora ao dereito español a Directiva (UE) 2017/1852, e a disposición derradeira sexta establece a entrada en vigor deste real decreto para o día seguinte ao da súa publicación no «Boletín Oficial del Estado».

III

Este real decreto, de conformidade co preceptuado no artigo 129 da Lei 39/2015, do 1 de outubro, do procedemento administrativo común das administracións públicas, elaborouse con adecuación aos principios de necesidade, eficacia, proporcionalidade, seguridade xurídica, transparencia e eficiencia.

Este real decreto dítase en exercicio da habilitación legal contida no número 4 da disposición adicional primeira e no número 1 da disposición derradeira segunda do texto refundido da Lei do imposto sobre a renda de non residentes, aprobado polo Real decreto legislativo 5/2004, do 5 de marzo, así como en exercicio da potestade regulamentaria xeral do Goberno, conforme o establecido no artigo 97 da Constitución e no artigo 22 da Lei 50/1997, do 27 de novembro, do Goberno, e ao abeiro do disposto no artigo 149.1.14.^a da Constitución, que lle atribúe ao Estado a competencia exclusiva en materia de facenda xeral.

Na súa virtude, por proposta da ministra de Facenda, de acordo co Consello de Estado e logo de deliberación do Consello de Ministros na súa reunión do día 8 de xuño de 2021,

DISPOÑO:

Artigo único. *Modificación do Regulamento de procedementos amigables en materia de imposición directa, aprobado polo Real decreto 1794/2008, do 3 de novembro.*

Introdúcense as seguintes modificacións no Regulamento de procedementos amigables en materia de imposición directa, aprobado polo Real decreto 1794/2008, do 3 de novembro:

Un. Modifícase o número 1 do artigo 1, que queda redactado da seguinte forma:

«1. De acordo co establecido na disposición adicional primeira do texto refundido da Lei do imposto sobre a renda de non residentes, aprobado polo Real decreto legislativo 5/2004, do 5 de marzo, desenvólvense os seguintes procedementos amigables:

a) O procedemento amigable previsto nos convenios para evitar a dobre imposición aplicables en España cando unha persoa considere que as medidas adoptadas por un ou ambos os Estados implican ou poden implicar unha imposición que non estea de acordo co convenio.

b) O procedemento previsto no Convenio 90/436/CEE, do 23 de xullo de 1990, relativo á supresión da dobre imposición en caso de corrección dos beneficios de empresas asociadas.

c) Os mecanismos de resolución daqueles litixios con outros Estados membros da Unión Europea que deriven dos convenios e tratados internacionais polos que se dispón a eliminación da dobre imposición da renda e, de ser o caso, do patrimonio a que se refire a Directiva (UE) 2017/1852 do Consello, do 10 de outubro de 2017, relativa aos mecanismos de resolución de litixios fiscais na Unión Europea.»

Dous. Modifícase o artigo 2, que queda redactado da seguinte forma:

«Artigo 2. *Autoridade competente.*

1. A autoridade competente para exercer as funcións reguladas neste regulamento será:

a) Con carácter xeral, a Dirección Xeral de Tributos.

b) A Axencia Estatal de Administración Tributaria cando se trate dos procedementos regulados no título III deste regulamento, así como os regulados nos títulos II e IV cando se refiran á aplicación dos artigos dos convenios para evitar a dobre imposición que regulan os beneficios empresariais con establecemento permanente e as empresas asociadas.

Os procedementos amigables que sexan de competencia conxunta serán coordinados pola Dirección Xeral de Tributos.

Correspóndelle á autoridade competente o impulso das actuacións.

2. Os datos de contacto da autoridade competente figurarán nos respectivos portais da internet.»

Tres. Engádesse un novo artigo 4, que queda redactado da seguinte forma:

«Artigo 4. *Obrigación de comunicar a admisión de inicio dun procedemento amigable a determinados órganos administrativos ou xurisdiccionais.*

Para os efectos do establecido no número 7 da disposición adicional primeira do texto refundido da Lei do imposto sobre a renda de non residentes, aprobado polo Real decreto legislativo 5/2004, do 5 de marzo, e na disposición adicional novena, número 2, segundo parágrafo, da Lei 29/1998, do 13 de xullo, reguladora da xurisdición contencioso-administrativa, a autoridade competente a que se refire o artigo 2 deste regulamento comunicará a admisión de inicio do procedemento amigable ao órgano administrativo ou xurisdiccional competente que, simultaneamente, estea a coñecer dun procedemento de revisión que afecte algúns dos elementos da obrigaición tributaria que sexan obxecto do procedemento amigable.»

Catro. Engádesse un novo artigo 5, que queda redactado da seguinte forma:

«Artigo 5. *Relación entre os distintos procedementos amigables regulados neste regulamento.*

O obrigado tributario deberá indicar na solicitude de inicio o procedemento ou os procedementos amigables dos regulados neste regulamento que lle resulten aplicables.

Se, durante a tramitación dun procedemento amigable distinto do establecido no título IV deste regulamento, o obrigado tributario presenta unha solicitude de inicio, de acordo co establecido no capítulo I do dito título IV, relativa á mesma cuestión, o procedemento en curso finalizará desde a data da primeira recepción da citada solicitude por calquera das autoridades competentes dos Estados membros afectados.

O novo procedemento entenderase iniciado nesta mesma data.»

Cinco. Engádesse un novo artigo 6, que queda redactado da seguinte forma:

«Artigo 6. *Fases dos procedementos.*

1. Os procedementos regulados neste regulamento contarán coas seguintes fases:

a) Inicio.

b) Desenvolvemento.

- c) Terminación.
- d) Execución.

2. As fases recollidas nas letras a) e d) réxense pola súa normativa específica e supletoriamente, en canto resulte aplicable, pola normativa tributaria.»

Seis. Modifícase a rúbrica do título II, que queda redactada da seguinte forma:

«TÍTULO II

Procedemento amigable previsto nos convenios para evitar a dobre imposición aplicables en España para eliminar as imposicións non acordadas co convenio»

Sete. Modifícase o artigo 4, que pasa a numerarse como artigo 7, que queda redactado da seguinte forma:

«Artigo 7. *Lexitimación.*

Cando así estea disposto nun convenio ou tratado para evitar a dobre imposición aplicable en España, calquera persoa que sexa residente en España no sentido definido polo correspondente convenio e que considere que as medidas adoptadas pola Administración tributaria española implican ou poden implicar para ela unha imposición que non estea de acordo coas disposicións do citado convenio, poderá someter o seu caso á autoridade competente.»

Oito. O artigo 5 pasa a numerarse como artigo 8.

Nove. Modifícase o artigo 6, que pasa a numerarse como artigo 9, que queda redactado da seguinte forma:

«Artigo 9. *Solicitud.*

1. A solicitude de inicio formularase mediante un escrito dirixido á autoridade competente, que deberá conter, como mínimo, a seguinte información:

- a) Nome completo, domicilio e número de identificación fiscal e demais datos necesarios para identificar a persoa que presenta a solicitude e as demais partes implicadas nas transaccións obxecto de exame.
- b) Identificación da Administración tributaria estranxeira competente.
- c) O artigo do convenio que o obrigado tributario considera que non se aplicou correctamente e a interpretación que o propio obrigado tributario dá a ese artigo, explicando o motivo polo cal o obrigado tributario considera que existe unha cuestión obxecto do procedemento.
- d) Identificación dos períodos impositivos ou de liquidación afectados.
- e) Descrición detallada dos feitos e circunstancias relevantes relativos ao caso. En particular, deberán incluír:

1.º as contías relevantes para o procedemento amigable nas moedas dos Estados afectados;

2.º os datos correspondentes ás relacións, situacións ou estrutura das operacións entre as persoas afectadas;

3.º a natureza e a data de realización das actuacións orixe da cuestión obxecto do procedemento, incluído, se procede, o detalle da mesma renda percibida no outro Estado afectado e da inclusión da dita renda na base imponible no dito Estado, e os detalles do imposto exixido ou que se exixirá en relación coa dita renda no outro Estado afectado.

f) Identificación dos recursos administrativos ou xudiciais interpostos polo solicitante ou polas demais partes implicadas, así como calquera resolución que se ditase sobre a mesma cuestión.

g) Indicación de se o obrigado tributario presentou unha solicitude con anterioridade no marco dun procedemento amigable regulado neste regulamento ante calquera das autoridades competentes implicadas sobre a mesma cuestión ou outra similar.

h) Declaración en que se faga constar se a solicitude inclúe algunha cuestión que se poida considerar que forma parte dun procedemento de acordo previo de valoración ou dalgún procedemento similar.

i) Compromiso, por parte da persoa que solicita o inicio, para responder o máis completa e rapidamente posible a todos os requirimentos feitos pola Administración tributaria e para ter á disposición da Administración tributaria a documentación relativa ao caso.

j) Data e sinatura da persoa que solicita o inicio ou do seu representante.

2. Á solicitude xuntarase copia de todos os documentos xustificativos da información indicada no número 1, e en particular:

a) Nos casos relativos a axustes por operacións vinculadas, a documentación exixida no Regulamento do imposto sobre sociedades, aprobado polo Real decreto 634/2015, do 10 de xullo.

b) No caso de que existan, copias do acto de liquidación, da súa notificación e dos informes dos órganos de inspección ou equivalentes en relación co caso.

c) Copia de calquera resolución ou acordo emitido pola Administración do outro Estado que afecte este procedemento.

d) A acreditación da representación, no caso de que se actúe por medio de representante.

3. O escrito dirixido á autoridade competente deberase presentar no Rexistro Xeral da Administración a que pertenza a autoridade competente, nas condicións establecidas na normativa aplicable.

4. Emitirase xustificante de recepción da solicitude de inicio á persoa que a presentou no prazo de dous meses a partir da data en que aquela tivese entrada no seu rexistro e informaranse, así mesmo, desta recepción as autoridades competentes dos demais Estados afectados no prazo de catro semanas a partir desa mesma data.»

Dez. Modifícase o artigo 7, que pasa a numerarse como artigo 10, que queda redactado da seguinte forma:

«Artigo 10. *Emenda e mellora.*

No prazo de tres meses desde a data en que a solicitude de inicio tivese entrada no rexistro da autoridade competente, poderase analizar o seu contido e requirirle ao solicitante, de ser o caso, que se emenden os erros ou se complete a documentación que se cita no artigo 9 deste regulamento. Poderanse tamén solicitar aclaracións para resolver calquera dúbida que se suscite no exame da documentación citada, así como calquera información adicional. O solicitante dispoñerá do prazo de tres meses, contado desde o día seguinte ao da notificación do requirimento, para achegar a documentación ou emendar os erros. A falta de atención do requirimento determinará o arquivamento das actuacións e terase por non presentada a solicitude.»

Once. Modifícase o artigo 8, que pasa a numerarse como artigo 11, que queda redactado da seguinte forma:

«Artigo 11. *Admisión de inicio.*

1. A autoridade competente dispón dun prazo de seis meses, computado desde a data da recepción da solicitude, ou da información ou documentación achegada a raíz do requirimento a que se refire o artigo 10, para acordar a admisión ou inadmisión da solicitude de inicio. Esta decisión seralles notificada ao obrigado tributario e ás autoridades competentes dos demais Estados afectados. Se no dito prazo non se notificou ningunha decisión respecto diso, considerarase admitida a solicitude.

2. Poderase denegar motivadamente o inicio do procedemento amigable, entre outros, nos seguintes supostos:

a) Cando non exista un convenio aplicable con artigo relativo ao procedemento amigable.

b) Cando a solicitude se presente fóra do prazo regulado no convenio ou o presente unha persoa non lexitimada.

c) Cando non proceda iniciar un procedemento amigable por ser unha cuestión de dereito interno e non unha diverxencia ou discrepancia na aplicación do convenio.

d) Cando a solicitude se refira á apertura dun novo procedemento sobre unha cuestión que xa fose obxecto doutro procedemento amigable con anterioridade polo mesmo obrigado tributario e sobre o cal se acadase un acordo entre ambas as autoridades competentes ou sobre o que desistise o obrigado tributario.

e) Cando o requirimento de emenda e de completar a información fose contestado en prazo, pero non se entendan emendados os defectos ou achegada a documentación requirida.

3. O procedemento amigable iniciarase nos seguintes casos:

a) Cando a autoridade competente española considere que a solicitude é fundada e que pode por si mesma atopar unha solución.

b) Cando a autoridade competente española considere que a solicitude é fundada e que non pode por si mesma atopar unha solución. Neste caso, comunicaráselle á autoridade competente do outro Estado que se admitiu o inicio do procedemento, que a presentación da solicitude se produciu dentro do prazo a que se refire o artigo 8 e achegarse a documentación do caso. Se o convenio aplicable prevé a creación da comisión consultiva a que se refire o artigo 13, solicitaráselle á Administración do outro Estado que comunique a data de recepción da documentación. A dita data será a de inicio do cómputo do período para poder acceder á comisión consultiva. Coñecida esta data, notificaráselle ao obrigado tributario.

4. Para os efectos do disposto neste artigo, a autoridade competente poderá solicitar a documentación e os informes que xulgue oportunos.»

Doce. O artigo 9 pasa a numerarse como artigo 12 e modifícanse os seus números 2 e 3, que quedan redactados da seguinte forma:

«2. Para fixar a posición española, a autoridade competente poderá solicitar a documentación e os informes que se consideren pertinentes, que deberán ser remitidos no prazo de tres (3) meses desde a recepción da solicitude.

Cando a autoridade competente lle requira información adicional ao obrigado tributario durante o procedemento amigable, este dispoñerá dun prazo de dez días, salvo que se especifique un prazo distinto no requirimento, contado desde o día seguinte ao de notificación do requirimento para achegar a documentación. O dito

prazo poderase ampliar en cinco días por solicitude do obrigado tributario. A falta de atención deste requirimento poderá determinar a terminación do procedemento.

3. A autoridade competente española elaborará unha proposta inicial sobre o caso, que se lle comunicará á autoridade competente do outro Estado.»

Trece. O artigo 10 pasa a numerarse como artigo 13 e modifícase o número 3, que queda redactado da seguinte forma:

«3. As autoridades competentes, á vista da decisión da comisión consultiva, acadarán un acordo de conformidade co artigo 16 sobre todas as cuestións suscitadas no caso.»

Catorce. O artigo 11 pasa a numerarse como artigo 14 e modifícase o número 1, que queda redactado da seguinte forma:

«1. O procedemento amigable poderá terminar por algunha das seguintes causas:

- a) Por desistencia, nos termos previstos no artigo 15.
- b) Por acordo da autoridade competente española, no caso do artigo 11.3.a), de acordo co previsto no artigo 16.
- c) Por acordo entre as autoridades competentes dos Estados implicados, de acordo co previsto no artigo 16.»

Quince. O artigo 12 pasa a numerarse como artigo 15.

Dezaseis. Introdúcese un novo artigo 16, en substitución dos artigos 13 e 14, que queda redactado da seguinte forma:

«Artigo 16. *Terminación mediante acordo entre as autoridades competentes dos Estados implicados.*

1. Os procedementos amigables poderán terminar mediante acordo das autoridades competentes dos Estados implicados.

2. Os acordos de non eliminar a dobre imposición ou a imposición non acorde co convenio poderanse fundamentar, entre outros, nos seguintes motivos:

- a) Cando os actos obxecto do procedemento non se poidan modificar por prescribir conforme a normativa interna e o convenio aplicable.
- b) Cando as autoridades competentes manteñan distintas interpretacións do convenio por diverxencias nas lexislacións internas respectivas.
- c) Cando o obrigado tributario non facilite a información e a documentación necesarias para solucionar o caso ou cando se produza a paralización do procedemento por causas atribuíbles a el.
- d) Cando haxa unha sentenza firme dun tribunal español ou outra decisión equivalente dun tribunal doutro Estado afectado, sempre que se cumpran as seguintes condicións:

1.º Que a dita sentenza ou decisión equivalente se refira aos elementos da obrigação tributaria que fosen obxecto do procedemento amigable; e

2.º Sempre que, en virtude do dereito nacional do Estado cuxos tribunais ditaron a sentenza ou decisión equivalente, a autoridade competente quede vinculada pola dita decisión.

3. O acordo que acaden as autoridades competentes seralle notificado ao obrigado tributario.

4. O acordo entre autoridades competentes de eliminar a dobre imposición ou a imposición non acorde co convenio aplicarase sempre que, no prazo de sesenta días naturais a partir do día seguinte ao da notificación do acordo, o obrigado ou obrigados tributarios:

- a) Acepten o seu contido, e
- b) Renuncien ao seu dereito para interpoñer recurso ou desistan dos recursos pendentes que poidan ter presentados respecto dos elementos da obrigación tributaria que fosen obxecto do procedemento amigable.

No caso de que as cuestións obxecto do procedemento amigable xa estivesen impugnadas, o obrigado tributario deberá achegar probas da súa renuncia ou desistencia no prazo de sesenta días naturais a que fai referencia o parágrafo anterior.

5. Entenderase que o obrigado tributario rexeita o acordo entre autoridades competentes cando aquel, tras a súa notificación:

- a) Formalice o seu rexeitamento nun escrito en que quede constancia da súa desconformidade co contido do acordo; ou
- b) Non acepte expresamente o contido deste no prazo de sesenta días naturais a partir do día seguinte ao da notificación do acordo; ou
- c) Non renuncie ao seu dereito a interpoñer recurso respecto ás cuestións solucionadas polo procedemento amigable ou, de ser o caso, non desista dos recursos pendentes no prazo de sesenta días naturais a partir do día seguinte ao da notificación do acordo.

A autoridade competente comunicaralles este rexeitamento ás autoridades competentes dos demais Estados afectados e considerará o caso pechado.

6. A aplicación do acordo acadado realizarase unha vez que o acordo adquira firmeza, nos termos recollidos no número 3 da disposición adicional primeira do texto refundido da Lei do imposto sobre a renda de non residentes, aprobado polo Real decreto lexislativo 5/2004, do 5 de marzo.

7. O acordo entre as autoridades competentes non sentará precedente.»

Dezasete. O artigo 15 pasa a numerarse como artigo 17 e modifícase o número 6, que queda redactado da seguinte forma:

«6. Na liquidación resultante da execución do acordo exixiranse os xuros de demora devindicados sobre a débeda derivada da dita execución.»

Dezaioito. O artigo 16 pasa a numerarse como artigo 18 e modifícanse os números 2 e 3, que quedan redactados da seguinte forma:

«2. A autoridade competente española poderá rexeitar a admisión da solicitude nos supostos previstos no artigo 11.2 deste regulamento. Así mesmo, poderá formular os requirimentos de emenda e mellora a que se refire o artigo 10 desde a data en que teña coñecemento da presentación da solicitude.

3. As actuacións que, de ser o caso, deba realizar a autoridade española rexeranse polo disposto nos artigos 12 ao 17, ambos incluídos, e polo artigo 20 deste regulamento.»

Dezanove. Modifícase o artigo 17, que pasa a numerarse como artigo 19, que queda redactado da seguinte forma:

«Artigo 19. *Normativa aplicable ao inicio, desenvolvemento e execución.*

1. Cando o procedemento a que se refire o artigo 1.1.a) se inicie ante as autoridades competentes doutro Estado por accións da Administración tributaria

desoutro Estado, estará lexitimada para solicitar o inicio deste procedemento calquera persoa que sexa residente no outro Estado no sentido definido polo correspondente convenio e que considere que as medidas adoptadas pola Administración tributaria do citado Estado implican ou poden implicar para ela unha imposición que non estea de acordo coas disposicións do citado convenio. A autoridade competente española poderá rexeitar a admisión da solicitude nos supostos previstos no artigo 11.2 deste regulamento. Así mesmo, poderá formular os requirimentos de emenda e mellora a que se refire o artigo 10 desde a data en que teña coñecemento da presentación da solicitude.

2. As actuacións que, de ser o caso, deba realizar a autoridade española rexeranse polo disposto nos artigos seguintes deste capítulo e, no non previsto neste capítulo, polo disposto nos artigos 12 ao 17, ambos incluídos.»

Vinte. O artigo 18 pasa a numerarse como artigo 20.

Vinte e un. O artigo 19 pasa a numerarse como artigo 21 e modifícanse os números 2 e 3, que quedan redactados da seguinte forma:

«2. Recibida a proposta do outro Estado, a autoridade competente española elaborará a súa posición sobre o caso, que se lle comunicará á autoridade competente do outro Estado.

3. Para elaborar a resposta española, a autoridade competente poderá solicitar a documentación e os informes que se consideren pertinentes, que deberán ser remitidos nun prazo de tres (3) meses desde a recepción da solicitude.»

Vinte e dous. Modifícase o artigo 20, que pasa a numerarse como artigo 22, que queda redactado da seguinte forma:

«Artigo 22. *Normativa aplicable ao inicio, desenvolvemento e execución.*

1. Cando o procedemento a que se refire o artigo 1.1.a) se inicie ante as autoridades competentes españolas por accións da Administración tributaria do outro Estado, e así estea disposto nun convenio ou tratado para evitar a dobre imposición aplicable en España, calquera persoa que sexa residente en España no sentido definido polo convenio correspondente e que considere que as medidas adoptadas pola Administración tributaria do outro Estado implican ou poden implicar para ela unha imposición que non estea de acordo coas disposicións do citado convenio, poderá someter o seu caso á autoridade competente española.

2. Tamén poderán someter o caso ás autoridades españolas aquelas persoas de nacionalidade española que consideren que se produciu un suposto de discriminación no sentido definido polos propios convenios.

3. As actuacións que, de ser o caso, deba realizar a autoridade española rexeranse polo disposto nos artigos 7 ao 17, ambos incluídos, coas especialidades previstas no artigo 21.»

Vinte e tres. O artigo 21 pasa a numerarse como artigo 23 e modifícase o número 2, que queda redactado da seguinte maneira:

«2. Non se tramitará o procedemento previsto neste título se as empresas de que se trate, mediante actos que dean lugar a unha corrección dos beneficios conforme o artigo 4 do Convenio 90/436/CEE, foron obxecto dunha sanción grave, nos termos establecidos no citado convenio, con carácter firme. No caso español terán a dita consideración as penas e as sancións a que se refire o número 10 da disposición adicional primeira do texto refundido da Lei do imposto sobre a renda de non residentes, aprobado polo Real decreto legislativo 5/2004, do 5 de marzo.»

Vinte e catro. Modifícase o artigo 22, que pasa a numerarse como artigo 24, que queda redactado da seguinte forma:

«Artigo 24. *Normativa aplicable ao inicio, desenvolvemento e execución.*

Cando o procedemento a que se refire o artigo 1.1.b) se inicie ante as autoridades competentes españolas por accións da Administración tributaria española, o procedemento rexeráse polo disposto nos artigos 9 ao 17, ambos incluídos, excepto o 13 e 16.2.a) e b), coas especialidades establecidas nos artigos seguintes.»

Vinte e cinco. Modifícase o título da sección 1.^a do capítulo I do título III, que queda redactado da seguinte forma:

«*Sección 1.^a Inicio*»

Vinte e seis. Os artigos 23 e 24 pasan a numerarse como artigos 25 e 26, respectivamente.

Vinte e sete. O artigo 25 pasa a numerarse como artigo 27 e modifícase o número 2, que queda redactado da seguinte forma:

«2. O escrito deberá conter a información e a documentación a que se refire o artigo 9, salvo o disposto no número 1.c).

Adicionalmente deberase incluír unha descrición por parte da empresa das razóns que a amparan para soste que non se respectaron os principios establecidos no artigo 4 do Convenio CEE/90/436, e deberase comunicar se se impuxo unha sanción, aínda que non teña carácter definitivo. No caso de que a sanción se impuxese con posterioridade á solicitude de inicio, o obrigado tributario deberalle comunicar á autoridade competente, no prazo dun mes, a imposición da sanción, aínda que non teña carácter definitivo.»

Vinte e oito. Modifícase o artigo 26, que pasa a numerarse como artigo 28, que queda redactado da seguinte forma:

«Artigo 28. *Admisión de inicio.*

1. Denegarase motivadamente o inicio do procedemento nos seguintes supostos:

a) Cando non se cumpran os principios recollidos no artigo 4 do Convenio CEE/ 90/436.

b) Cando a solicitude non se presentase dentro dos límites temporais recollidos no Convenio CEE/90/436 ou a presente unha persoa non lexitimada.

c) Cando se impuxese con carácter firme unha sanción grave nos termos definidos no Convenio CEE/90/436. No caso español, terán a dita consideración as penas e as sancións a que se refire o número 10 da disposición adicional primeira do texto refundido da Lei do imposto sobre a renda de non residentes, aprobado polo Real decreto lexislativo 5/2004, do 5 de marzo.

2. O procedemento amigable iniciarase nos seguintes casos:

a) Cando a autoridade competente española considere que a solicitude é fundada e que pode por si mesma atopar unha solución.

b) Cando a autoridade competente española considere que a solicitude é fundada e non pode por si mesma atopar unha solución. Neste caso, comunicáraselle á autoridade competente do outro Estado que se admitiu o inicio do procedemento, que a presentación da solicitude se produciu dentro do prazo a que se refire o artigo 26, e achegarase, cando proceda, a documentación do caso. Así mesmo, sinalárase

a data de inicio do cómputo do período de dous anos para acadar un acordo, transcorrido o cal, se as autoridades competentes non acadaron un acordo, se constituirá a comisión consultiva a que se refire o artigo 31. A decisión de admisión notificaráselle ao obrigado tributario, na cal se lle indicará igualmente a data de inicio do período de dous (2) anos.»

Vinte e nove. O artigo 27 pasa a numerarse como artigo 29 e modifícase o número 1, que queda redactado da seguinte forma:

«1. O cómputo do período de dous anos para poder acudir á segunda fase prevista no Convenio 90/436/CEE iníciase na última das dúas datas seguintes:

- a) Data de notificación do acto de liquidación tributaria ou medida equivalente.
- b) Data en que a autoridade competente recibe a solicitude de inicio, acompañada de toda a información e documentación a que se refire o artigo 27 anterior.»

Trinta. Modifícase a sección 2.^a do capítulo I do título III, que pasa a estar integrada polos artigos 30 a 32, con anterioridade artigos 28 a 30, e que queda redactada da seguinte forma:

«Sección 2.^a Desenvolvemento

Artigo 30. *Desenvolvemento das actuacións.*

A autoridade competente española elaborará unha proposta inicial sobre o caso, que se lle comunicará á autoridade competente do outro Estado.

Artigo 31. *Constitución e funcionamento dunha comisión consultiva.*

1. Se as autoridades competentes interesadas non chegan a un acordo polo que se evite a dobre imposición nun período de dous anos, contado a partir da data en que se inicie o seu cómputo de acordo co artigo 29, constituirán unha comisión consultiva á cal lle encargarán que emita un ditame sobre a forma de suprimir a dobre imposición en cuestión.

2. As autoridades competentes poderán acordar un período diferente ao previsto no número anterior, coa aprobación das empresas asociadas interesadas.

3. A constitución, composición e funcionamento da comisión consultiva, así como a remisión de información, a participación do obrigado tributario e das autoridades competentes rexeranse polo disposto nos artigos 9 e 10 do Convenio CEE/90/436.

Artigo 32. *Ditame da comisión consultiva.*

De conformidade co artigo 11 do Convenio CEE/90/436, a comisión consultiva deberá emitir un ditame nun prazo de seis (6) meses seguintes á data en que fose consultada. Considerarase como data de consulta a data a partir da cal a comisión recibiu toda a documentación e información relevante dos Estados implicados.»

Trinta e un. Modifícase o rótulo da sección 3.^a do capítulo I do título III, que pasa a titularse «Terminación» e estar integrada polo artigo 33, con anterioridade artigo 31.

Trinta e dous. Modifícanse os números 2 e 3 do artigo 32, que pasa a numerarse como artigo 34, que queda redactado da seguinte forma:

«2. A autoridade competente española poderá rexeitar a admisión da solicitude nos supostos a que se refire o artigo 28.1.

3. O procedemento rexerase polo disposto nos artigos 12 ao 17, ambos incluídos, excepto o 13 e o 16.2.a) e b), coas especialidades dos artigos 30 ao 33 en canto ao seu desenvolvemento e execución.»

Trinta e tres. Modifícase o artigo 33, que pasa a numerarse como artigo 35, que queda redactado da seguinte forma:

«Artigo 35. *Normativa aplicable ao inicio, desenvolvemento e execución.*

Cando o procedemento a que se refire o artigo 1.1.b) se inicie ante as autoridades competentes do outro Estado por accións da Administración tributaria desoutro Estado, o procedemento rexerase polo disposto no artigo anterior no referente ao inicio, e polo disposto nos artigos 12 ao 17, ambos incluídos, excepto o 13 e 16.2.a) e b), coas especialidades dos artigos 31 ao 33 e o artigo 21, en canto ao seu desenvolvemento e execución.»

Trinta e catro. Modifícase o artigo 34, que pasa a numerarse como artigo 36, que queda redactado da seguinte forma:

«Artigo 36. *Normativa aplicable ao inicio, desenvolvemento e execución.*

Cando o procedemento a que se refire o artigo 1.1.b) se inicie ante as autoridades competentes españolas por accións da Administración tributaria do outro Estado, o procedemento rexerase polo disposto nos artigos 24 ao 33, ambos incluídos, excepto o 30, e polo artigo 21.»

Trinta e cinco. Engádesse un novo título IV, que queda redactado da seguinte forma:

«TÍTULO IV

Os mecanismos de resolución de litixios a que se refire a Directiva (UE) 2017/1852 do Consello, do 10 de outubro de 2017, relativa aos mecanismos de resolución de litixios fiscais na Unión Europea

CAPÍTULO I

Inicio

Artigo 37. *Lexitimación.*

Poderá solicitar o inicio deste mecanismo todo obrigado tributario que cumpra os seguintes requisitos:

a) Que sexa unha persoa residente en España ou noutro Estado membro no sentido definido polo correspondente convenio ou tratado internacional aplicable en España polo cal se dispón a eliminación da dobre imposición da renda e, de ser o caso, do patrimonio, e

b) Que a súa tributación se vexa afectada directamente polas medidas adoptadas por España ou por outro ou outros Estados membros que impliquen ou poidan implicar unha imposición non acorde coas disposicións dos convenios ou tratados internacionais aplicables en España polos cales se dispón a eliminación da dobre imposición da renda e, de ser o caso, do patrimonio.

Artigo 38. *Prazo.*

A solicitude deberase presentar no prazo de tres anos contados a partir do día seguinte ao da notificación do acto de liquidación ou medida equivalente que implique ou poida implicar unha imposición non acorde coas disposicións dos convenios ou tratados internacionais aplicables en España polos cales se dispón a eliminación da dobre imposición da renda e, de ser o caso, do patrimonio.

Artigo 39. *Normativa aplicable ao inicio.*

O mecanismo a que se refire o artigo 1.1.c) rexerá polo disposto nos artigos 9, 10 e 11, incluídos, coas seguintes especialidades:

a) O obrigado tributario deberá dirixir a solicitude regulada no artigo 9, simultaneamente e coa mesma información, ao resto das autoridades competentes afectadas, salvo que sexa un dos obrigados tributarios comprendidos no artigo 57 deste regulamento.

Neste último caso, a solicitude de inicio poderase presentar unicamente á autoridade competente española, quen, no prazo de dous meses contados a partir da data da entrada no seu rexistro da dita solicitude, lles enviará simultaneamente unha notificación ás autoridades competentes dos demais Estados membros afectados. Considerarase que o obrigado tributario lles presentou a solicitude de inicio a todos os Estados membros afectados na data da dita notificación.

b) Na notificación entre autoridades competentes recollida no artigo 9.4, a autoridade competente informará, así mesmo, da lingua ou linguas que se propón utilizar nas súas comunicacións durante os procedementos pertinentes.

c) O solicitante que reciba un requirimento conforme co establecido no artigo 10 deberalles enviar simultaneamente ás autoridades competentes dos demais Estados afectados unha copia da súa resposta.

Malia o anterior, cando o obrigado tributario sexa un dos comprendidos no artigo 57 deste regulamento, a citada resposta poderáselle presentar unicamente á autoridade competente española, quen, no prazo de dous meses a partir da súa entrada no seu rexistro, lles enviará unha notificación simultaneamente ás autoridades competentes dos demais Estados membros afectados, xunto cunha copia da información presentada. Considerarase que a información foi recibida por todos os Estados afectados na data da súa entrada no rexistro da autoridade competente.

d) A falta de atención en prazo dun requirimento de emenda poderá determinar a terminación do mecanismo.

Artigo 40. *Resolución da admisión de inicio por parte da comisión consultiva.*

1. Cando o inicio do mecanismo fose denegado por, polo menos, un dos Estados membros afectados, pero non por todos, o obrigado tributario poderalles solicitar ás autoridades competentes dos Estados membros afectados a constitución dunha comisión consultiva de conformidade co disposto no artigo 45.

Considerarase que foi denegado o inicio do mecanismo por un Estado membro afectado nos seguintes supostos:

a) Cando a decisión denegatoria da autoridade competente non poida ser impugnada de conformidade coa normativa nacional do Estado membro afectado ao cal pertenza,

b) Cando se dite resolución administrativa ou xudicial de carácter firme que confirme a decisión denegatoria da autoridade competente.

2. Só se poderá realizar a solicitude de constitución dunha comisión consultiva cando se cumpran as seguintes condicións:

a) Que non se poida interpoñer un recurso por esgotarse o prazo correspondente,

b) Que non haxa recurso pendente,

c) Que o obrigado tributario renunciase formalmente ao seu dereito a interpoñer recurso, e

d) Se o inicio foi denegado por resolución administrativa ou xudicial de carácter firme que confirme a decisión denegatoria da autoridade competente, que a dita resolución non teña carácter vinculante para a autoridade competente.

3. A dita solicitude deberase presentar por escrito no prazo de cincuenta días naturais a partir do día seguinte ao da notificación da última decisión que dea acceso á comisión consultiva de conformidade co número 1 deste artigo. A comisión consultiva constituirase no prazo de cento vinte días naturais a partir da entrada no rexistro da autoridade competente da dita solicitude e, unha vez creada, o seu presidente deberallo comunicar ao obrigado tributario sen demora.

4. Malia o establecido no número 1, cando o obrigado tributario sexa un dos comprendidos no artigo 57 deste regulamento, a solicitude de constitución da comisión consultiva poderáselle presentar unicamente á autoridade competente española. A dita autoridade competente enviaralles unha notificación simultaneamente ás autoridades competentes dos demais Estados membros afectados no prazo de dous meses a partir da entrada no seu rexistro da dita solicitude. Considerarase que o obrigado tributario lles presentou a solicitude a todos os Estados membros afectados na data da dita notificación.

5. A comisión consultiva a que se refire este artigo adoptará unha decisión relativa á admisión de inicio no prazo de seis meses a partir da data da súa constitución e notificaralles a súa decisión ás autoridades competentes nun prazo de trinta días naturais a partir da súa adopción.

No caso de que se exercese o dereito de recurso, a resolución do tribunal económico-administrativo terase en conta para estes efectos.

6. Cando a comisión consultiva confirme que se cumpren todos os requisitos establecidos para a admisión de inicio no artigo 9 e, de ser o caso, no artigo 10, o mecanismo iniciarase por solicitude de calquera das autoridades competentes. A autoridade competente que solicite o inicio notificarállelo á comisión consultiva, ás demais autoridades competentes afectadas e ao obrigado tributario. O prazo de dous anos previsto no artigo 41 contarase a partir da data da notificación da decisión adoptada pola comisión consultiva sobre a admisión do inicio do procedemento amigable.

Se ningunha das autoridades competentes solicita que se inicie o procedemento amigable no prazo de sesenta días naturais a partir da data de notificación da decisión da comisión consultiva, esta emitirá un ditame sobre o modo de resolver a cuestión obxecto do procedemento conforme o artigo 51, número 1. Nese caso, e para os efectos da aplicación do dito artigo, considerarase que a comisión consultiva se constituíu na data en que finalizou o prazo de sesenta días naturais mencionado.

CAPÍTULO II

Desenvolvemento

Artigo 41. *Desenvolvemento das actuacións.*

1. Cando as autoridades competentes dos Estados membros afectados decidan admitir o inicio e non poidan por si mesmas atopar unha solución, procurarán solucionar a cuestión obxecto do procedemento de mutuo acordo, no prazo de dous anos a partir da última notificación de calquera dos Estados membros afectados relativa á admisión de inicio.

Non obstante o anterior, cando o obrigado tributario impugnase as medidas que impliquen ou poidan implicar unha imposición non acorde cos convenios ou tratados internacionais aplicables en España polos cales se dispón a eliminación da dobre imposición da renda e, de ser o caso, do patrimonio, o dito prazo comezará a partir da última das dúas datas seguintes:

- a) A data establecida no parágrafo primeiro deste número, ou
- b) A data en que os ditos recursos se suspendesen.

O prazo de dous anos a que se refire este número poderase prorrogar por un período de ata un ano por solicitude, por escrito e de forma motivada, dunha autoridade competente ás demais autoridades competentes dos Estados membros afectados.

2. Sen prexuízo do establecido neste capítulo, o procedemento a que se refire o artigo 1.1.c) rexerá polo disposto no artigo 12, coa seguinte especialidade:

O obrigado tributario que reciba un requirimento previsto no artigo 12.2, segundo parágrafo, deste regulamento, deberalles enviar simultaneamente ás autoridades competentes dos demais Estados membros afectados unha copia da súa resposta.

Malia o anterior, cando o obrigado tributario sexa un dos comprendidos no artigo 57 deste regulamento, a citada resposta poderáselle presentar unicamente á autoridade competente española, quen, no prazo de dous meses a partir da súa entrada no seu rexistro, lles enviará unha notificación simultaneamente ás autoridades competentes dos demais Estados membros afectados, xunto cunha copia da información presentada. Considerarase que a información foi recibida por todos os Estados afectados na data da súa entrada no rexistro da autoridade competente.

3. Cando as autoridades competentes dos Estados afectados non acadasen un acordo sobre a maneira de resolver de mutuo acordo a cuestión obxecto do procedemento dentro do prazo establecido no número 1, a autoridade competente informará o obrigado tributario e indicará os motivos da imposibilidade de acadar un acordo.

Artigo 42. Solicitude de constitución da comisión consultiva para a resolución da cuestión obxecto de procedemento.

Cando as autoridades competentes dos Estados membros afectados non chegasen a un acordo sobre a maneira de solucionar a cuestión obxecto do procedemento no prazo previsto no artigo 41, número 1, o obrigado tributario poderalle solicitar á autoridade competente a constitución dunha comisión consultiva de conformidade co disposto no artigo 45.

A dita solicitude deberase presentar por escrito no prazo de cincuenta días naturais a partir do día seguinte ao da notificación emitida en virtude do artigo 41, número 3. A comisión consultiva constituirase no prazo de cento vinte días naturais a partir da entrada no rexistro da autoridade competente da dita solicitude e, unha vez creada, o seu presidente deberallo comunicar ao obrigado tributario sen demora.

Non obstante o anterior, cando o obrigado tributario sexa un dos comprendidos no artigo 57 deste regulamento, a dita solicitude poderáselle presentar unicamente á autoridade competente española, quen, no prazo de dous meses a partir da entrada no seu rexistro da dita solicitude, lles enviará unha notificación simultaneamente ás autoridades competentes dos demais Estados membros afectados. Considerarase que o obrigado tributario lles presentou a solicitude a todos os Estados membros afectados na data da dita notificación.

Artigo 43. *Denegación de acceso á comisión consultiva.*

1. A autoridade competente denegará o acceso á comisión consultiva indicada no artigo 42:

a) Cando se impuxesen con carácter firme as penas e sancións a que se refire o número 10 da disposición adicional primeira do texto refundido da Lei do imposto sobre a renda de non residentes, aprobado polo Real decreto legislativo 5/2004, do 5 de marzo, ou

b) Caso por caso, cando unha cuestión obxecto do procedemento non comporte dobre imposición. En tal caso, a autoridade competente informará sen demora o obrigado tributario e as autoridades competentes dos outros Estados membros afectados.

2. Para os efectos deste artigo, enténdese por dobre imposición a imposición por dous ou máis Estados membros dun dos impostos recollidos por un acordo ou convenio aos cal se fai referencia no artigo 1 con respecto á mesma renda ou patrimonio impoñibles, cando iso comporte:

- a) Unha carga fiscal suplementaria,
- b) Un incremento da débeda tributaria, ou
- c) A anulación ou redución de perdas que se poderían utilizar para compensar os beneficios impoñibles.

Artigo 44. *Información, probas e comparecencias.*

1. Para os efectos do procedemento recollido nos artigos 40, número 1, e 42, cando así o acorden as autoridades competentes dos Estados membros afectados, o obrigado ou obrigados tributarios poderanlle facilitar á comisión consultiva ou á comisión de resolución alternativa prevista no artigo 48 deste regulamento calquera información, probas ou documentos que poidan ser pertinentes para a decisión.

A comisión correspondente poderalles solicitar ao obrigado tributario e á autoridade competente calquera información, probas ou documentos. Con todo, a autoridade competente poderase negar a facilitar a dita información en calquera dos casos seguintes:

- a) Cando a obtención da información requira a realización de medidas administrativas que sexan contrarias ao dereito interno;
- b) Cando non se poida obter información en virtude do dereito interno;
- c) Cando a información atinxa a segredos comerciais, empresariais, industriais ou profesionais ou a procedementos comerciais;
- d) Cando a divulgación de información sexa contraria á orde pública.

2. Os obrigados tributarios poderán, logo de solicitude e co consentimento das autoridades competentes dos Estados membros afectados, comparecer ou facerse representar ante a comisión correspondente, e deberano facer se esta así o solicita.

3. De conformidade co disposto no artigo 95 da Lei 58/2003, do 17 de decembro, xeral tributaria, os membros da comisión correspondente estarán obrigados ao máis estrito e completo sigilo respecto dos datos tributarios que coñezan na súa condición de tales, sen prexuízo da aplicación, de ser o caso, da normativa interna dos outros Estados membros afectados no ámbito propio da súa xurisdición, en relación coa información que obteñan durante a tramitación do procedemento pola comisión consultiva establecida nos artigos 40, número 1, e 42. Os obrigados tributarios e, cando cumpra, os seus representantes comprometeranse a tratar como secreta toda información (incluído o coñecemento de documentos) que obteñan durante os ditos procedementos. A autoridade competente poderá solicitar dos obrigados tributarios e dos seus representantes unha declaración para ese efecto.

Artigo 45. *Comisión consultiva.*

1. A comisión consultiva a que se refiren os artigos 40, número 1, e 42 terá a seguinte composición:

- a) Un presidente;
- b) Un representante de cada autoridade competente afectada;
- c) Unha personalidade independente, que será designada por cada autoridade competente dos Estados membros afectados a partir da lista a que se refire o artigo 46.

Cando as autoridades competentes así o acorden, o número de representantes e o de personalidades independentes poderase aumentar a dúas para cada autoridade competente.

Tras o nomeamento da personalidade independente, ou as personalidades independentes no caso de que se exercese a opción que ofrece o parágrafo anterior, a autoridade competente nomeará un suplente para cada unha delas, para o caso de que non poidan exercer as súas funcións.

2. A autoridade competente acordará coas autoridades competentes dos Estados membros afectados as normas para a designación das personalidades independentes.

3. Cando as normas de designación das personalidades independentes non se acordasen conforme o disposto no número 2, a designación das ditas personalidades realizarase por sorteo.

4. Excepto no caso de que as personalidades independentes fosen designadas conforme o artigo 47, número 1, a autoridade competente poderase opoñer ao nomeamento de calquera personalidade independente por un motivo previamente acordado entre as autoridades competentes dos Estados membros afectados ou cando a dita personalidade:

- a) Pertenza a unha das administracións fiscais afectadas ou traballe en nome delas, ou o fíxese en calquera momento durante os tres anos anteriores;
- b) Teña ou tivese unha participación importante ou un dereito de voto na empresa do obrigado tributario, ou fose empregada ou asesora de calquera obrigado tributario de que se trate, en calquera momento dos últimos cinco anos anteriores á data da súa designación;
- c) Non ofrezga garantías suficientes de obxectividade para a resolución da cuestión ou cuestións sobre as cales se deba pronunciar;
- d) Sexa empregada dunha sociedade que preste asesoría en materia fiscal ou facilite por outros medios asesoría fiscal con carácter profesional, ou estivese nesa situación nalgún momento nos tres anos previos á data da súa designación.

5. A autoridade competente poderá exixir que unha personalidade que fose designada en virtude do número 2 ou 3, ou o seu suplente, revele todo interese, relación ou asunto que poida afectar a súa independencia ou imparcialidade, ou que poida crear razoablemente unha impresión de parcialidade no procedemento.

6. Durante un período de doce meses tras a data de adopción da decisión por parte da comisión consultiva, toda personalidade independente que sexa parte da dita comisión se absterá de incorrer en ningún dos motivos mencionados no número 4.

7. Os representantes das autoridades competentes e as personalidades independentes nomeadas de conformidade co número 1 deste artigo elixirán un presidente de entre a lista de personalidades a que se refire o artigo 46. Salvo acordo en contrario dos citados representantes de cada autoridade competente e personalidades independentes, o presidente será un xuíz.

Artigo 46. *Lista de personalidades independentes.*

1. Na lista de personalidades independentes figurarán todas as designadas como tales polos Estados membros.

2. A Dirección Xeral de Tributos e a Axencia Estatal de Administración Tributaria elixirán de mutuo acordo polo menos tres persoas competentes, independentes e capaces de actuar con imparcialidade e integridade para formar parte da lista de personalidades independentes. No caso de que, con posterioridade á súa designación, algunha delas incorra nas causas recollidas no número 4 do artigo 45, a Dirección Xeral de Tributos e a Axencia Estatal de Administración Tributaria decidirán de mutuo acordo a súa substitución.

3. A Dirección Xeral de Tributos comunicarlle á Comisión os nomes das personalidades independentes elixidas en virtude do número anterior, e facilitaralle información completa e actualizada sobre os seus antecedentes académicos e profesionais, competencias, coñecementos técnicos e conflitos de intereses. Na comunicación especificarase cal delas poderá ser nomeada presidente/a.

4. A Dirección Xeral de Tributos informará sen demora a Comisión de calquera cambio introducido na lista de personalidades independentes.

5. Cando, por razóns de falta de independencia, a Dirección Xeral de Tributos se opoña, logo de acordo coa Axencia Estatal de Administración Tributaria, a que unha persoa permaneza na lista de personalidades independentes, deberá informar diso a Comisión e proporcionarlle as probas oportunas.

No caso de que outro Estado membro mostrase oposición a unha das personalidades independentes designadas polas autoridades españolas, a Dirección Xeral de Tributos será o órgano que recibirá a información da dita oposición e as probas que a fundamenten. A Dirección Xeral de Tributos dispoñerá dun prazo de seis meses para adoptar as medidas necesarias e decidir se mantén ou non a dita persoa na lista, e a Comisión será informada diso sen demora.

Artigo 47. *Nomeamentos por parte do organismo nacional de designación.*

1. Se unha comisión consultiva non está constituída no prazo previsto nos artigos 40, número 3, e 42, o obrigado tributario poderalle solicitar ao Tribunal Económico-Administrativo Central que exerza as funcións de designación para a constitución da comisión consultiva.

Cando a autoridade competente non designase a personalidade independente e o seu suplente, o obrigado tributario poderalle solicitar ao Tribunal Económico-Administrativo Central a súa designación de entre a lista a que se refire o artigo 46.

No caso de que as autoridades competentes de todos os Estados membros afectados non designasen as personalidades independentes, o obrigado tributario poderalles solicitar ao Tribunal Económico-Administrativo Central e, de ser o caso, aos organismos correspondentes dos restantes Estados membros a designación das personalidades independentes de entre a lista a que se refire o artigo 46. As ditas personalidades independentes nomearán o presidente por sorteo de entre a citada lista, de conformidade co artigo 45, número 3.

A solicitude a que fai referencia este número deberase presentar ante o Estado español cando fose a autoridade competente deste a que non nomease a personalidade independente e o seu suplente. No caso de que haxa máis dun obrigado tributario no procedemento, os obrigados tributarios residentes en España deberán presentar a citada solicitude ante o Estado español.

Para estes efectos, a designación realizaraa o presidente do tribunal ou o titular do órgano do tribunal que o presidente considere oportuno.

2. A solicitude do obrigado tributario para o nomeamento das personalidades independentes e dos seus suplentes conforme o número 1 deberase realizar no prazo de trinta días naturais, contados desde a finalización do período de cento vinte días naturais previsto nos artigos 40, número 3, e 42.

3. O Tribunal Económico-Administrativo Central adoptará unha decisión sobre a designación en virtude do número 1 e notificaralla ao solicitante no prazo de dous meses desde a recepción da solicitude. Transcorrido o dito prazo, o solicitante poderá entender denegada a solicitude. A denegación será susceptible de recurso contencioso-administrativo ante o órgano xurisdiccional competente.

O Tribunal Económico-Administrativo Central informará da designación a autoridade competente española, a cal, pola súa vez, informará sen demora a autoridade competente dos demais Estados membros afectados. A autoridade competente española poderá interpoñer recurso contencioso-administrativo contra a designación ante o órgano xurisdiccional competente.

Artigo 48. *Comisión de resolución alternativa.*

1. A autoridade competente poderá convir coas autoridades competentes dos demais Estados membros afectados a constitución dunha comisión de resolución alternativa (en diante, «comisión de resolución alternativa»), en lugar dunha comisión consultiva. A autoridade competente poderá convir, así mesmo, na creación dunha comisión de resolución alternativa de litixios en forma de comité con carácter permanente.

2. A súa composición, a forma, as técnicas de resolución de conflitos e o funcionamento conviranse de conformidade co disposto no artigo 10 da Directiva (UE) 2017/1852 do Consello, do 10 de outubro de 2017, relativa aos mecanismos de resolución de litixios fiscais na Unión Europea.

Artigo 49. *Normas de funcionamento.*

1. No prazo de cento vinte días naturais previsto nos artigos 40, número 3, e 42, a autoridade competente notificaralle ao obrigado tributario o seguinte:

- a) As normas de funcionamento da comisión respectiva;
- b) A data en que se adoptará o ditame sobre a resolución da cuestión obxecto do procedemento;
- c) Os artigos do convenio ou tratado e da normativa interna, de ser o caso, aplicables.

2. A autoridade competente acordará coas autoridades competentes dos demais Estados membros afectados as normas de funcionamento, que incluírán, en particular:

- a) A descrición e as características da cuestión obxecto do procedemento;
- b) As cuestións legais e fácticas que se deben resolver de acordo co convido entre as autoridades competentes dos Estados membros afectados;
- c) A forma da comisión convida, que será, ben unha comisión consultiva, ben unha comisión de resolución alternativa, así como o tipo de procedemento para a resolución alternativa no caso de que este difira do procedemento de ditame independente aplicado por unha comisión consultiva;
- d) Os prazos do procedemento;
- e) A composición da comisión pertinente (incluídos o número e os nomes dos membros, os datos relativos ás súas competencias e cualificacións, así como a divulgación dos conflitos de intereses dos membros);
- f) As regras que rexen a participación do obrigado tributario e de terceiros no procedemento, as trocas de notas, datos e probas, as custas e calquera outro aspecto procedemental ou organizativo;
- g) Os aspectos loxísticos dos procedementos da comisión consultiva e da emisión do seu ditame.

Se unha comisión consultiva fose constituída para emitir un ditame conforme o artigo 40, número 1, nas normas de funcionamento só se recollerá a información a que se refiren as letras a), d), e) e f) deste número.

3. Se as autoridades competentes non lle notifican as normas de funcionamento ao obrigado tributario de conformidade cos números 1 e 2, as personalidades independentes e o presidente completarán as normas de funcionamento conforme o establecido para tal efecto pola Comisión Europea e enviaranllas ao obrigado tributario no prazo de dúas semanas a partir do establecemento da comisión pertinente. Cando as personalidades independentes e o presidente discrepen sobre as normas de funcionamento ou non llas notifiquen ao obrigado tributario, este poderase dirixir ao Tribunal Económico-Administrativo Central ou aos organismos correspondentes dos restantes Estados membros para obter unha orde para a aplicación das normas de funcionamento.

Artigo 50. *Custos do procedemento.*

1. Sen prexuízo do disposto no número 2, e a menos que as autoridades competentes dos Estados membros afectados acordasen outra cousa, España sufragará a parte correspondente á repartición a partes iguais entre os Estados membros afectados dos seguintes custos:

a) Os gastos das personalidades independentes, cuxo importe equivale á media do importe habitual pagado aos altos funcionarios dos Estados membros de que se trate, e

b) Os honorarios das personalidades independentes, cando cumpra, que se deberán limitar a 1.000 euros por persoa e día de reunión da comisión consultiva correspondente.

En ningún caso os custos soportados polo obrigado tributario serán por conta do Estado español.

2. Todos os custos recollidos no número 1, letras a) e b), serán por conta do obrigado tributario, cando as autoridades competentes dos Estados membros afectados así o acorden, se este:

a) Desiste conforme o artigo 53, ou

b) Solicita a constitución dunha comisión conforme o disposto no artigo 40, número 1, e esta decide que as autoridades competentes de que se trate denegaron correctamente o inicio.

Artigo 51. *Ditame da comisión.*

1. A comisión correspondente emitirá, no prazo de seis meses desde a data da súa creación, un ditame dirixido ás autoridades competentes dos Estados membros afectados.

O dito prazo poderase prorrogar tres meses cando a comisión correspondente considere que a cuestión obxecto do procedemento é de tal índole que necesitará de máis de seis meses para emitir un ditame, caso en que informará da dita prórroga as autoridades competentes dos Estados membros afectados e os obrigados tributarios.

2. A comisión respectiva baseará o seu ditame nas disposicións do convenio ou tratado internacional aplicable a que se refire o artigo 1.1.c), así como na normativa tributaria interna dos Estados membros afectados, en canto resulte aplicable.

3. A comisión respectiva adoptará o seu ditame por maioría simple dos seus membros. Se non se logra a maioría, o voto do presidente será dirimente para a adopción do ditame definitivo. O presidente comunicarlles o ditame ás autoridades competentes.

4. O ditame da comisión respectiva emitirase por escrito.

CAPÍTULO III

Terminación

Artigo 52. *Terminación do procedemento.*

O procedemento amigable poderá terminar por algunha das seguintes causas:

a) Por desistencia da persoa que solicitou o inicio do procedemento amigable nos termos do artigo 53 deste regulamento.

b) Por inexistencia ou desaparición da cuestión obxecto do procedemento.

Neste caso, todos os procedementos recollidos neste título deberán terminar con efecto inmediato, e a autoridade competente informará sen demora o obrigado tributario desta situación e das súas razóns xerais.

c) Por falta de atención reiterada, por parte do obrigado tributario, dos requirimentos de información adicional durante o procedemento amigable, realizados por calquera da autoridade competente de calquera dos Estados afectados, logo de consulta coa autoridade competente dos outros Estados.

d) Por sentenza firme dun tribunal español ou por calquera outra decisión equivalente dun tribunal doutro Estado afectado, sempre que se cumpran as seguintes condicións:

(i) Que a dita sentenza ou decisión equivalente se refira aos elementos da obrigaón tributaria que fosen obxecto do procedemento amigable; e

(ii) Sempre que, en virtude do dereito nacional do Estado cuxos tribunais ditaron a sentenza ou decisión equivalente, a autoridade competente quede vinculada pola dita decisión.

e) Por acordo da autoridade competente española cando considere que a solicitude é fundada e pode por si mesma atopar unha solución de conformidade co establecido nos números 3, 4 e 5 do artigo 54.

f) Por acordo entre as autoridades competentes dos Estados membros afectados de conformidade co establecido no artigo 54.

Artigo 53. *Desistencia.*

Para os efectos do disposto na letra a) do artigo 52 deste regulamento, a persoa que solicitou o inicio do procedemento amigable presentaralles simultaneamente a todas as autoridades competentes dos Estados membros afectados unha notificación escrita de desistencia. A dita notificación poñerá fin con efecto inmediato a todos os procedementos recollidos neste título. A autoridade competente informará sen demora as autoridades competentes dos demais Estados membros afectados da recepción dunha notificación de desistencia.

Malia o anterior, cando o obrigado tributario sexa un dos comprendidos no artigo 57 deste regulamento, a desistencia poderáselle presentar unicamente á autoridade competente española, quen, no prazo de dous meses a partir da entrada da dita desistencia no seu rexistro, lles enviará unha notificación simultaneamente ás autoridades competentes dos demais Estados membros afectados. Considerarase que o obrigado tributario lles presentou a desistencia a todos os Estados membros afectados na data da dita notificación.

Artigo 54. *Acordo entre as autoridades competentes.*

1. O procedemento amigable poderá terminar por acordo entre as autoridades competentes.

2. Cando a comisión consultiva ou a comisión de resolución alternativa emitisen un ditame de conformidade co artigo 51, o acordo entre as autoridades competentes deberase acadar no prazo de seis meses contados a partir da notificación do dito ditame. En caso contrario, as autoridades competentes quedarán vinculadas polo ditame da comisión.

3. A autoridade competente notificaralle ao obrigado tributario, no prazo de trinta días naturais, o acordo acadado, e este poderao aceptar ou rexeitar.

4. O acordo será vinculante para a autoridade competente sempre que o obrigado tributario acepte o seu contido conforme o establecido no artigo 16 deste regulamento.

5. O acordo entre as autoridades competentes non sentará precedente.

Artigo 55. *Publicación do acordo.*

1. Cando as autoridades competentes acadasen un acordo en virtude do establecido no artigo 54, número 2, o dito acordo poderase publicar integramente, se así o conviñeron as autoridades competentes dos Estados membros afectados logo de consentimento dos obrigados tributarios.

2. Cando as autoridades competentes ou o obrigado tributario de que se trate non desen o seu consentimento á publicación íntegra do dito acordo, publicarase un resumo do dito acordo que conterá unha descrición do problema exposto e do obxecto, a data e os períodos de liquidación, a base xurídica, o sector, e un breve sumario do resultado final e a descrición do método de arbitraje utilizada, de ser o caso.

A autoridade competente remitiralle ao obrigado tributario a información que se deba facer pública conforme o parágrafo anterior antes da súa publicación, quen, no prazo de sesenta días naturais a partir da recepción de tal información, poderá solicitar a non publicación de calquera información que atinxa a segredos comerciais, empresariais, industriais ou profesionais ou a procedementos comerciais, ou que sexa contraria á orde pública.

3. As autoridades competentes notificaranlle sen demora á Comisión Europea a información que se deba publicar de conformidade co número 2.

CAPÍTULO IV

Execución

Artigo 56. *Normativa aplicable á fase de execución.*

A execución do acordo a que se refire o artigo 54 rexerese polo disposto no artigo 17 deste regulamento.

CAPÍTULO V

Disposicións especiais

Artigo 57. *Disposicións especiais.*

Para os efectos do establecido nos artigos 39, letras a), segundo parágrafo, e c), segundo parágrafo; 40.4; 41.2, terceiro parágrafo; 42, terceiro parágrafo, e 53, segundo parágrafo, enténdese por obrigado tributario un residente fiscal en España que:

- a) Sexa un particular, ou
- b) Non sexa unha empresa grande e non forme parte dun grupo grande, de acordo co artigo 3, números 4 e 7, da Directiva 2013/34/UE do Parlamento Europeo e do Consello, do 26 de xuño de 2013.»

Trinta e seis. O título IV pasa a numerarse como título V.

Trinta e sete. O artigo 35 pasa a numerarse como artigo 58 e modifícase o número 1.c), que queda redactado da seguinte forma:

«c) Que se acheguen as garantías previstas no número 6.2.º da disposición adicional primeira do texto refundido da Lei do imposto sobre a renda de non residentes, aprobado polo Real decreto legislativo 5/2004, do 5 de marzo.»

Trinta e oito. Os artigos 36, 37 e 38 pasan a numerarse como artigos 59, 60 e 61, respectivamente.

Trinta e nove. Modifícase o número 2 do artigo 39, que pasa a numerarse como artigo 62, que queda redactado da seguinte forma:

«2. Cando o obrigado tributario solicite a suspensión no suposto previsto no artigo 61.4, as garantías achegadas ante os órganos administrativos ou contencioso-administrativos seguirán sendo válidas sempre que fosen as mesmas que as previstas no número 1 deste artigo. O documento que formalice a garantía deberase poñer á disposición do órgano de recadación competente, así como o documento de ampliación da garantía que, de ser o caso, resulte necesaria para a suspensión. Nestes supostos, a suspensión manterá os seus efectos durante a tramitación dos procedementos previstos no artigo 1.»

Corenta. Modifícase o artigo 40, que pasa a enumerarse como artigo 63, que queda redactado da seguinte forma:

«Artigo 63. *Efectos da concesión ou da denegación da suspensión.*

1. Cando se admitise o inicio dos procedementos previstos no artigo 1, a solicitude de suspensión que cumpra os requisitos previstos nas alíneas b) e c) do artigo 58.1 e co establecido no artigo 61 suspenderá a recadación da débeda durante a tramitación dos procedementos previstos no artigo 1. A suspensión entenderase acordada desde a data da solicitude e a dita circunstancia deberáselle notificar ao obrigado tributario.

Cando sexa necesaria a emenda de defectos do documento en que se formalice a garantía de acordo co disposto no artigo 61.7 e aqueles fosen emendados, o órgano competente acordará a suspensión con efectos desde a solicitude. O acordo de suspensión deberalle ser notificado ao obrigado tributario.

Cando o requirimento de emenda fose obxecto de contestación en prazo polo obrigado tributario, pero non se entendan emendados os defectos observados, procederá a denegación da suspensión. Contra o dito acordo poderase interpoñer recurso de reposición ou reclamación económico-administrativa.

2. Cando non se determinase a admisión ou inadmisión de inicio dos procedementos previstos no artigo 1 ao solicitar a suspensión e se admitise o inicio con posterioridade, o órgano competente de recadación acordará a suspensión con efectos desde a solicitude de suspensión. O acordo de suspensión deberalle ser notificado ao obrigado tributario.

Cando, presentada a solicitude de inicio dun procedemento dos regulados no artigo 1, a autoridade competente non determinase a súa admisión ou inadmisión e, presentada a solicitude de suspensión regulada neste título, esta cumpre cos requisitos de admisibilidade regulados nas alíneas b) e c) do artigo 58.1 e o establecido no artigo 61, suspenderase cautelarmente a recadación da débeda, se a solicitude de suspensión se presentou en período voluntario. Se, nas mesmas circunstancias, a solicitude de suspensión se presentou en período executivo, iniciarase ou continuará o procedemento de constrinximento, sen prexuízo de que proceda a anulación das actuacións posteriores á solicitude de suspensión no caso de admisión a trámite dos procedementos regulados no artigo 1.

O órgano de recadación competente solicitaralle á autoridade competente que lle comunique a admisión ou inadmisión a trámite dos procedementos previstos no artigo 1 para notificarlle a suspensión ao obrigado tributario.

Se finalmente non se admiten a trámite os procedementos previstos no artigo 1, procederá a denegación da suspensión. O dito acordo non será susceptible de recurso.»

Disposición transitoria única. *Réxime transitorio.*

1. Os procedementos amigables iniciados antes da data de entrada en vigor deste real decreto rexeranse pola normativa anterior á dita data ata a súa conclusión, salvo o disposto nos puntos seguintes.

2. A regulación dos mecanismos de resolución daqueles litixios con outros Estados membros da Unión Europea a que se refire o número 2 da disposición adicional primeira do texto refundido da Lei do imposto sobre a renda de non residentes, aprobado polo Real decreto lexislativo 5/2004, do 5 de marzo, será aplicable a toda solicitude de inicio dos ditos mecanismos que se presentase a partir do 1 de xullo de 2019 respecto de cuestións obxecto dun procedemento amigable que se refiran a rendas ou patrimonio obtidos nun exercicio fiscal iniciado o 1 de xaneiro de 2018 ou con posterioridade a esta data.

Así mesmo, e sempre que así se acorde coas autoridades competentes dos Estados membros afectados, a regulación de tales mecanismos aplicarase a toda solicitude de inicio que se presentase a partir do 1 de xullo de 2019 respecto de cuestións obxecto do procedemento amigable que inclúan rendas ou patrimonio obtidos antes e despois do 1 de xaneiro de 2018. Neste último suposto, exixirase tamén que no convenio ou tratado internacional aplicable estivese prevista a posibilidade de constituír unha comisión consultiva.

3. O disposto nos números 4 e 5 do artigo 16 do regulamento, na súa redacción dada polo número dezaseis do artigo único deste real decreto, será de aplicación aos procedementos pendentes de terminación na data de entrada en vigor deste real decreto.

Disposición derradeira primeira. *Modificación do Regulamento dos impostos especiais, aprobado polo Real decreto 1165/1995, do 7 de xullo.*

Modifícanse o primeiro parágrafo da letra a) do número 2 e o número 11, e derróganse o número 12 e o último parágrafo do número 13, do artigo 26 do Regulamento dos impostos especiais, aprobado polo Real decreto 1165/1995, do 7 de xullo, que quedan redactados da seguinte forma:

«a) Cando se trate de recipientes de bebidas derivadas, os precintos adheriranse en calquera lugar visible dos recipientes ou envases, de modo que non se poidan reutilizar, que permita a lectura do código de seguridade electrónico que incorporan.»

«11. Sen prexuízo do establecido no artigo 123 bis deste regulamento, nos supostos de exportación e nos de envío, por calquera procedemento de circulación intracomunitaria, ao ámbito territorial comunitario non interno, de produtos que deban incorporar marcas fiscais, será requisito previo para que as ditas operacións se consideren autorizadas e, de ser o caso, para que o réxime suspensivo se considere ultimado que, con anterioridade á saída do ámbito territorial interno, as ditas marcas fiscais se inutilicen ou destrúan, logo de comunicación á Administración tributaria. Tal destrución ou inutilización levarase a cabo polo procedemento previsto no parágrafo segundo do número 5 do artigo 6 deste regulamento.

Nos supostos citados no parágrafo anterior, e en relación coas marcas fiscais adheridas a recipientes ou envases de bebidas derivadas, a inutilización das marcas poderase realizar, sempre baixo control da Administración tributaria e con carácter previo á saída do ámbito territorial interno, mediante a solicitude de baixa electrónica dos códigos de seguridade incorporados nas ditas marcas fiscais, polo procedemento aprobado polo ministro de Facenda.»

Disposición derradeira segunda. *Modificación do Regulamento xeral das actuacións e os procedementos de xestión e inspección tributaria e de desenvolvemento das normas comúns dos procedementos de aplicación dos tributos, aprobado polo Real decreto 1065/2007, do 27 de xullo.*

Modifícase a letra a) do número 1 do artigo 39 do Regulamento xeral das actuacións e os procedementos de xestión e inspección tributaria e de desenvolvemento das normas comúns dos procedementos de aplicación dos tributos, aprobado polo Real decreto 1065/2007, do 27 de xullo, que queda redactada da seguinte forma:

«a) Nome e apelidos ou razón social ou denominación completa e número de identificación fiscal das persoas ou entidades titulares, en 31 de decembro de cada ano, de accións e participacións no capital ou nos fondos propios de entidades xurídicas, negociadas en mercados organizados. Así mesmo, informarase sobre o número e a clase de accións e participacións de que sexan titulares, do seu valor nominal, así como do seu valor conforme o disposto no artigo 15 da Lei 19/1991, do 6 de xuño, do imposto sobre o patrimonio.»

Disposición derradeira terceira. *Modificación do Real decreto 1512/2018, do 28 de decembro, polo que se modifican o Regulamento do imposto sobre o valor engadido, aprobado polo Real decreto 1624/1992, do 29 de decembro; o Regulamento polo que se regulan as obrigacións de facturación, aprobado polo Real decreto 1619/2012, do 30 de novembro; o Regulamento xeral das actuacións e os procedementos de xestión e inspección tributaria e de desenvolvemento das normas comúns dos procedementos de aplicación dos tributos, aprobado polo Real decreto 1065/2007, do 27 de xullo, e o Regulamento dos impostos especiais, aprobado polo Real decreto 1165/1995, do 7 de xullo.*

Modifícase a letra b) da disposición derradeira cuarta do Real decreto 1512/2018, do 28 de decembro, polo que se modifican o Regulamento do imposto sobre o valor engadido, aprobado polo Real decreto 1624/1992, do 29 de decembro; o Regulamento polo que se regulan as obrigacións de facturación, aprobado polo Real decreto 1619/2012, do 30 de novembro; o Regulamento xeral das actuacións e os procedementos de xestión e inspección tributaria e de desenvolvemento das normas comúns dos procedementos de aplicación dos tributos, aprobado polo Real decreto 1065/2007, do 27 de xullo, e o Regulamento dos impostos especiais, aprobado polo Real decreto 1165/1995, do 7 de xullo, que queda redactada da seguinte forma:

«b) O disposto nos números oito, once, vinte e cinco, vinte e seis e trinta e un do artigo cuarto será de obrigado cumprimento a partir do 1 de outubro de 2019.»

Disposición derradeira cuarta. *Título competencial.*

Este real decreto dítase ao abeiro do disposto no artigo 149.1.14.^a da Constitución, que lle atribúe ao Estado a competencia exclusiva en materia de facenda xeral.

Disposición derradeira quinta. *Incorporación do dereito da Unión Europea.*

Mediante este real decreto complétase a incorporación ao dereito español da Directiva (UE) 2017/1852 do Consello, do 10 de outubro de 2017, relativa aos mecanismos de resolución de litixios fiscais na Unión Europea, que xa fora parcialmente incorporada polo Real decreto lei 3/2020, do 4 de febreiro, de medidas urxentes polo que se incorporan ao ordenamento xurídico español diversas directivas da Unión Europea no ámbito da contratación pública en determinados sectores; de seguros privados; de plans e fondos de pensións; do ámbito tributario e de litixios fiscais.

Disposición derradeira sexta. *Entrada en vigor.*

Este real decreto entrará en vigor o día seguinte ao da súa publicación no «Boletín Oficial del Estado».

Dado en Madrid o 8 de xuño de 2021.

FELIPE R.

A ministra de Facenda,
MARÍA JESÚS MONTERO CUADRADO