

Novedades del Real Decreto 249/2023, de 4 de abril en cuanto a la revocación del NIF de las sociedades mercantiles.

New features of Royal Decree 249/2023 of 4 April regarding the revocation of the NIF of commercial companies.

El Real Decreto 249/2023, de 4 de abril, por el que se modifica – entre otras normas – el Real Decreto 1065/2007, de 27 de julio, del Reglamento General de las actuaciones y los procedimientos de gestión e inspección tributaria y de desarrollo de las normas comunes de los procedimientos de aplicación de los tributos, amplía el elenco de supuestos en los que se produce la revocación del Número de Identificación Fiscal (“NIF”) de las sociedades mercantiles.

Como establece el artículo 378 del Real Decreto 1784/1996, de 19 de julio, por el que se aprueba el Reglamento del Registro Mercantil, el cierre de hoja registral de una sociedad se producirá por falta de depósito de las cuentas anuales, teniendo como consecuencia la imposibilidad de inscribir acuerdos societarios, a excepción del cese o dimisión de Administradores, revocación o renuncia de poderes, nombramiento de liquidadores y asientos ordenados por autoridad judicial o administrativa.

De conformidad con lo anterior, si dicho incumplimiento de depósito de las cuentas anuales se produce durante cuatro ejercicios consecutivos, la Administración Tributaria procederá a la revocación del NIF.

Ello se suma al otro supuesto que causa también el cierre de hoja registral: la baja en el Índice de Entidades por falta de presentación de la declaración del Impuesto de Sociedades durante tres ejercicios consecutivos, con arreglo al art. 119 de la Ley 27/2014, de 27 de noviembre, del Impuesto sobre Sociedades.

Por tanto, las sociedades deberán de tener en cuenta este nuevo supuesto, así como la forma de revertir dicha situación, pues el mismo artículo 147, en su apartado 8, nos indica que “Cuando se trate de la causa de revocación de la letra f) del apartado 1 la rehabilitación del número de identificación fiscal solo será posible si se constata la subsanación del incumplimiento de la obligación de depósito de las cuentas anuales en el Registro Mercantil”. Además, en caso de no remitirse resolución expresa al interesado, el silencio administrativo producirá efectos negativos, esto es, se entenderá denegada la solicitud de rehabilitación.

Royal Decree 249/2023, of 4 April, which amends - among other regulations - Royal Decree 1065/2007, of 27 July, on the General Regulations on tax management and inspection actions and procedures and on the development of the common rules for tax application procedures, extends the list of cases in which the Tax Identification Number (“NIF”) of commercial companies may be revoked.

As established in Article 378 of Royal Decree 1784/1996 of 19 July 1996, which approves the Regulations of the Mercantile Register, the closure of a company's registration page will occur due to failure to deposit the annual accounts, with the consequence that it will be impossible to register company resolutions, with the exception of the dismissal or resignation of directors, revocation or renunciation of powers, appointment of liquidators and entries ordered by a judicial or administrative authority.

In accordance with the above, if such failure to file annual accounts occurs for four consecutive financial years, the Tax Administration will revoke the NIF.

This is in addition to the other circumstance that also causes the closure of the registration sheet: the removal from the Index of Entities for failure to file the corporate income tax return for three consecutive years, pursuant to art. 119 of Law 27/2014, of 27 November, on Corporate Income Tax.

Therefore, companies must take this new situation into account, as well as the way to reverse this situation, as Article 147, in section 8, indicates that "In the case of the cause for revocation in letter f) of section 1, the reinstatement of the tax identification number will only be possible if the non-compliance with the obligation to file the annual accounts with the Mercantile Register is remedied". Furthermore, if no express decision is sent to the interested party, administrative silence will produce negative effects, i.e., the application for reinstatement will be deemed to have been rejected.