

Dossier jurídico
Derecho Tributario

Principales novedades fiscales publicadas durante noviembre de 2023



tirant
PRIME

Dossier jurídico
**Principales novedades fiscales publicadas durante
noviembre de 2023**

Raquel Sales Autora

ÍNDICE:

- NORMATIVA NACIONAL
- TRIBUNAL CONSTITUCIONAL
- INFORMACIÓN AEAT
- SELECCIÓN DE SENTENCIAS
- Tribunal de Justicia de la Unión Europea
- Tribunal Supremo
- SELECCIÓN CONSULTAS DE LA DGT Y RESOLUCIONES DEL TEAC
- Consultas de la Dirección General de Tributos
- Resoluciones del Tribunal Económico-Administrativo Central
- NOTICIAS
- SELECCIÓN DOCTRINA
- LIBROS
- SELECCIÓN CONSULTAS (SERVICIO CONSULTORÍA TIRANT)

NORMATIVA NACIONAL

Orden HFP/1286/2023, de 28 de noviembre, por la que se modifica la Orden EHA/3127/2009, de 10 de noviembre, por la que se aprueba el modelo 190 para la Declaración del resumen anual de retenciones e ingresos a cuenta del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas sobre rendimientos del trabajo y de actividades económicas, premios y determinadas ganancias patrimoniales e imputaciones de renta, y la Orden HAP/2368/2013, de 13 de diciembre, por la que se aprueba el modelo 270, «Resumen anual de retenciones e ingresos a cuenta. Gravamen especial sobre los premios de determinadas loterías y apuestas» y se determinan el lugar, forma, plazo y el procedimiento para su presentación. TOL9.786.450

Documentación relacionada:

- Se modifican las declaraciones informativas de retenciones e ingresos a cuenta correspondientes a los modelos 190 y 270. TOL9.787.725

Orden HFP/1285/2023, de 28 de noviembre, por la que se aprueba el modelo 281, "Declaración informativa trimestral de operaciones de comercio de bienes corporales realizadas en la Zona Especial Canaria sin que las mercancías transiten por territorio canario" y se establecen las condiciones y el procedimiento para su presentación, y por la que se regulan los requisitos del "Libro registro de operaciones de comercio de bienes corporales realizadas en la Zona Especial Canaria sin que las mercancías transiten por territorio canario". TOL9.786.449

Documentación relacionada:

- Modelo 281: "Declaración informativa trimestral de operaciones de comercio de bienes corporales realizadas en la Zona Especial Canaria sin que las mercancías transiten por territorio canario. TOL9.787.723

Orden HFP/1284/2023, de 28 de noviembre, por la que se aprueba el modelo 430 de "Impuesto sobre las primas de seguros. Autoliquidación" y se determina la forma y procedimiento para su presentación, y se modifican las órdenes ministeriales que aprueban los diseños de registro de los modelos 165, 180, 184, 188, 189, 193, 194, 196, 198, 296 y se actualiza el contenido de los anexos I y II de la orden ministerial que aprueba el modelo 289. TOL9.786.447

Documentación relacionada:

- Modelo 430 de "Impuesto sobre las primas de seguros. Autoliquidación. TOL9.787.722

Orden HFP/1254/2023, de 22 de noviembre, por la que se dictan las normas para la elaboración de los Presupuestos Generales del Estado para 2024. TOL9.776.304

Resolución de 16 de noviembre de 2023, de la Secretaría de Estado de Función Pública, por la que se establece a efectos de cómputo de plazos, el calendario de días inhábiles en el ámbito de la Administración General del Estado para el año 2024. TOL9.774.659

Orden HFP/1226/2023, de 14 de noviembre, por la que se regulan las operaciones de cierre del ejercicio 2023 relativas al presupuesto de gastos y operaciones no presupuestarias. TOL9.766.761

Convenio multilateral para aplicar las medidas relacionadas con los tratados fiscales para prevenir la erosión de las bases imponibles y el traslado de beneficios, hecho en París el 24 de noviembre de 2016. Notificación de España el 10 de noviembre de 2023 al Secretario General de la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OCDE), como depositario del Convenio, de conformidad con las disposiciones de su artículo 35.7. TOL9.772.809

Documentación relacionada:

- Convenio multilateral para aplicar las medidas relacionadas con los tratados fiscales para prevenir la erosión de las bases imponibles y el traslado de beneficios. TOL9.772.850

Orden HFP/1193/2023, de 31 de octubre, por la que se deroga la Orden de 5 de junio de 2001, por la que se aclara la inclusión del Impuesto sobre Construcciones, Instalaciones y Obras en la letra B) del apartado 1 del artículo IV del Acuerdo entre el Estado Español y la Santa Sede sobre Asuntos Económicos, de 3 de enero de 1979. TOL9.749.394

Documentación relacionada:

- Publicada la Orden que deroga la exención para la Iglesia Católica del Impuesto sobre Construcciones Instalaciones y Obras (ICIO) TOL9.750.192

TRIBUNAL CONSTITUCIONAL

28.11.2023 El Pleno del Tribunal Constitucional acuerda admitir a trámite la cuestión planteada en relación con el inciso “*sin que en ningún caso pueda ser inferior a cinco mil euros*” del artículo 17 bis.Tres b) de la Ley Orgánica 8/2007, sobre Financiación de los Partidos Políticos, por posible vulneración del artículo 25 CE.

Disposición 24123 del BOE núm. 284 de 2023

23.11.2023 / 0.11.2023 El Pleno del Tribunal Constitucional desestima el recurso de inconstitucionalidad interpuesto por el Gobierno de la Comunidad de Madrid, Junta de Andalucía y la Xunta de Galicia contra el impuesto sobre grandes fortunas. [NOTA INFORMATIVA N° 92-2023.pdf \(tribunalconstitucional.es\)](#) / [NOTA INFORMATIVA N° 98-2023.pdf \(tribunalconstitucional.es\)](#)

INFORMACIÓN AEAT

27.11.2023 Coordinación del Departamento de Inspección Financiera con las Haciendas Forales [Agencia Tributaria: Coordinación del Departamento de Inspección Financiera con las Haciendas Forales.](#)

20.11.2023 Empleo y salarios en las estadísticas de la Agencia tributaria. [Agencia Tributaria: Empleo y salarios en las estadísticas de la Agencia tributaria](#)

16.11.2023 Un total de 48 países y territorios impulsan el nuevo estándar de intercambio de información sobre criptoactivos para 2027. TOL9.772.849

14.11.2023 Novedades publicadas en el INFORMA durante el mes de octubre de 2023. TOL9.764.801

13.11.2023 Medidas cautelares en el procedimiento inspector. TOL9.764.799

03.11.2023 El Registro de Extractores de Depósitos Fiscales. TOL9.751.626

SELECCIÓN DE SENTENCIAS

Tribunal de Justicia de la Unión Europea:

TOL9.787.316 El artículo 63 TFUE debe interpretarse en el sentido de que se opone a una práctica tributaria de un Estado miembro, en materia del impuesto sobre la renta de las personas físicas, que establece que una ventaja fiscal, consistente en reducir a la mitad la tributación de las plusvalías generadas por la transmisión de participaciones en sociedades, se reserva únicamente a las transmisiones de participaciones en sociedades establecidas en dicho Estado miembro, excluyendo las participaciones de sociedades establecidas en otros Estados miembros.

16.11.2023

TOL9.787.317 El artículo 110 TFUE debe interpretarse en el sentido de que se opone a que, en la fecha del despacho a consumo en un Estado miembro de un vehículo matriculado por primera vez en otro Estado miembro, se calcule un impuesto sobre vehículos según las normas aplicables en esa fecha, cuando, en el momento de la primera matriculación de dicho vehículo, estaba en vigor una versión anterior de la normativa relativa a dicho impuesto que llevaría a aplicar una imposición más baja y de la que pudieron beneficiarse vehículos similares, con las mismas características pertinentes que ese vehículo, pero matriculados por primera vez en ese primer Estado miembro, si, y en la medida en que, la cuantía del impuesto percibido sobre el mismo vehículo importado excede de la cuantía del valor residual del impuesto que se incorpora al valor de los vehículos nacionales similares presentes en el mercado nacional de vehículos de segunda mano.
16.11.2023

TOL9.787.318 El artículo 8, apartado 2, de la Directiva 2009/133/CE del Consejo, de 19 de octubre de 2009, relativa al régimen fiscal común aplicable a las fusiones, escisiones, escisiones parciales, aportaciones de activos y canjes de acciones realizados entre sociedades de diferentes Estados miembros y al traslado del domicilio social de una SE o una SCE de un Estado miembro a otro, debe interpretarse en el sentido de que se opone a una normativa nacional que supedita la aplicación de dicha disposición a requisitos relativos a la disminución de la participación del socio de la sociedad transmitente en dicha sociedad o a la reducción del capital social de esta, que no están previstos en la citada Directiva.
16.11.2023

Tribunal Supremo:

TOL9.779.902 Al amparo de lo dispuesto en la Disposición adicional vigésima de la LIRPF y en el Convenio para evitar la doble imposición en materia de Impuestos sobre la Renta y sobre el Patrimonio firmado por el Gobierno del Estado Español y el Gobierno del Reino de los Países Bajos, debe aplicarse la exención con progresividad a las rentas percibidas por pensiones públicas procedentes de Países Bajos, de forma que, aunque no se sometan a tributación, deban tenerse en cuenta a efectos de calcular el tipo de gravamen aplicable a las restantes rentas gravadas del período impositivo. 13.11.2023

TOL9.780.201 El dies a quo del plazo de prescripción para imponer sanciones tributarias por la comisión de la infracción del artículo 201.3 LGT, en aquellos supuestos en los que las operaciones que originan la infracción, esto es, la

expedición de facturas o documentos sustitutivos con datos falsos o falseados, tengan lugar a lo largo de diversos periodos impositivos o de liquidación, se sitúa de forma autónoma para cada tributo y período impositivo o de liquidación. 13.11.2023

TOL9.779.969 En los supuestos de reducción de capital con condonación de dividendos pasivos, cuando todavía no eran exigibles, el valor económico para determinar la base imponible del Impuesto sobre transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados, en su modalidad de operaciones societarias, es cero. Arts. 19, 23 y 25.5 del Real Decreto Legislativo 1/1993, de 24 septiembre, que aprueba el Texto Refundido del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados. 13.11.2023

TOL9.772.594 Impuesto sobre Sociedades. En los supuestos de errores contables en los que se registre un gasto que debería haber reducido la base imponible del impuesto sobre sociedades, obedeciendo el citado error contable a la omisión de un gasto en el ejercicio anterior, resulta necesario que, una vez advertido, sea subsanado mediante una contabilización que se ajuste a lo previsto en la Norma de Registro y Valoración 22ª del Plan General de Contabilidad, lo que supone que el gasto se impute "directamente en el patrimonio neto, en concreto, en una partida de reservas", sin que resulte obligado registrar un activo por impuesto diferido del gasto contabilizado (...) 02.11.2023

TOL9.763.898 Impuesto sobre el incremento de valor de los terrenos de naturaleza urbana. Doctrina del Tribunal Constitucional: inconstitucionalidad de las normas de cobertura de la liquidación impugnada. 02.11.2023

TOL9.764.030 En un caso en que la denegación de la rectificación de la autoliquidación ha sido impugnada tempestivamente, no cabe calificar de una situación consolidada que impida la aplicación de los efectos declarados en la STC 182/2021, de 26 de octubre, que declara la inconstitucionalidad y nulidad de los arts. 107.1, segundo párrafo, 107.2 a) y 107.4 TRLHL. 31.10.2023

TOL9.764.075 Es precisa la visita in situ, tratándose de la valoración del perito de la administración de una finca rústica, salvo que se justifique lo contrario, no bastando que se refleje por dicho perito en su informe que se han empleado, como fuente de información, los datos contenidos en una aplicación o base informática de carácter técnico, como puede ser el Sistema de Información Geográfica de Parcelas Agrícolas (SIGPAC) u otras semejantes, máxime cuando no existe constancia suficiente en las actuaciones de la utilización de tales aplicaciones o bases informáticas. 30.10.2023

TOL9.764.002 La base imponible del IVPEE se calcula en función exclusivamente de la condición de productor de electricidad, sobre la base de los ingresos de los sujetos pasivos parcialmente fijados y, por tanto, con independencia de la cantidad de electricidad efectivamente producida e incorporada al sistema eléctrico. 27.10.2023

TOL9.764.266 IRPF. En el marco de un procedimiento de regularización motivado por la apreciación de la existencia de simulación y en la que se imputan a una persona física como rendimientos del trabajo los ingresos de una entidad interpuesta de la que es socio mayoritario y administrador solidario, no puede admitirse la deducibilidad por parte del obligado al pago del IRPF de unas retenciones que no fueron practicadas por las sociedades pagadoras. 27.10.2023

TOL9.763.819 Prescripción del derecho de la AEAT a reclamar las cantidades que el INSS ingresó indebidamente en la Administración foral, en concepto de retenciones correspondientes a IRPF, ejercicio 2011 por rendimientos de trabajo, con relación a pensionistas residentes en territorio común. Se trata de un crédito de naturaleza pública presupuestaria, no tributario cuyo plazo de prescripción comienza en el momento en que se realiza el ingreso indebido; y que no se interrumpe por los actos que se practiquen en el procedimiento tributario que siga la Administración que se considera competente con la persona obligada (que es una tercera en la relación jurídica interadministrativa). 27.10.2023

TOL9.764.142 IRPF. Ejecución de una resolución económico-administrativa que anula parcialmente la liquidación por motivos de fondo, ordenando que el importe de la sanción se ajuste a la nueva liquidación que se dicte en ejecución, sin anular la sanción. 25.10.2023

TOL9.750.726 Los Directores legitimados para interponer el recurso de alzada ordinario al amparo del artículo 241.3 de la LGT no tienen que incluir en el escrito de interposición las alegaciones y pruebas oportunas, al serle de aplicación el desdoblamiento entre las fases de interposición del recurso y de formulación de alegaciones previsto en el artículo 61.2 del RGRVA (actual artículo 61.1); sin que resulte aplicable lo previsto en el artículo 50.2 de la LJCA al procedimiento económico-administrativo a los efectos de considerar personado, en el procedimiento en primera instancia, al Director recurrente. 25.10.2023

TOL9.750.732 Deducción por I+D+i aplicadas en la declaración del Impuesto sobre Sociedades del ejercicio 2009 con origen en los gastos incurridos en los ejercicios 2005 y 2006. Arts. 35 y 44 del TRLIS. Ejercicios sometidos a comprobación administrativa: cabe declarar que en este caso era procedente la inclusión en la base de la deducción por I+D+i, de los gastos devengados en ejercicios anteriores

no consignados en las autoliquidaciones correspondientes, sin que fuera necesario la previa solicitud de rectificación de las autoliquidaciones de los períodos impositivos correspondientes a las deducciones no declaradas. 24.10.2023

TOL9.750.842 / TOL9.750.783 No resulta conforme a Derecho declarar en sentencia la inadmisibilidad de un recurso contencioso-administrativo por haberse excedido el plazo de dos meses previsto en el artículo 46 LJCA, cuando el escrito de interposición se presentó en un momento en que los plazos procesales habían quedado suspendidos en virtud de lo dispuesto en la Disposición adicional segunda del Real Decreto 463/2020, de 14 de marzo. 24.10.2023

TOL9.750.668 La continuación de las actuaciones de comprobación e investigación en el seno de un procedimiento de inspección tributaria, iniciado el mismo día en que se llevó a efecto la entrada en los domicilios, después de la anulación judicial firme de los autos que autorizaron las entradas y registros domiciliarios, no constituye una actuación material de la Administración en vía de hecho, susceptible de impugnarse directamente a través del recurso contencioso-administrativo previsto en los artículos 25.2, 30 y 32 de la LJCA. 23.10.2023

TOL9.750.846 Alcance de la obligación de los socios o partícipes respecto a las obligaciones tributarias de las entidades o sociedades que hayan sido extinguidas, disueltas y, en su caso, liquidadas, y los efectos derivados en cuanto a la liquidación de la sociedad del art. 178 de la Ley Concursal. Artículo 40 LGT. 23.11.2023

SELECCIÓN CONSULTAS DE LA DGT Y RESOLUCIONES DEL TEAC

Consultas de la Dirección General de Tributos

V2407-23 IVA. Asociación de hostelería que se está planteando la aceptación de criptomonedas como medio de pago. Normativa: Ley 37/1992 art. 7-12 y 20-Uno-18º-j)

V2893-23 Si la operación de fusión por absorción puede acogerse al régimen especial establecido en el Capítulo VII del Título VII de la LIS. Normativa: LIS Ley 27/2014 arts. 76-1-a, 77, 78, 82, 84

V2711-23 Entidad mercantil que va a adquirir de otra entidad mercantil una parcela

en curso de urbanización. Aplicación del supuesto de inversión del sujeto pasivo del IVA. Normativa: Ley 37/1992 arts. 4, 5, 20.Uno.20º, 84.Uno.2º.e)

V2632-23 ITPAJD. Se plantea una extinción de condominio en la que el consultante se adjudicaría un local y compensaría al resto por su porcentaje de escritura. Tributación. Normativa: Ley 19/1991 arts. 7, 29, 30 y 31-2; RD 828/1995 art. 61-2

V2522-23 IVA. Promoción urbanística que se destinará a la construcción de apartamentos turísticos. Estos apartamentos se venderán a inversores con residencia fiscal en Bélgica u otro Estado de la Unión Europea. Normativa: Ley 37/1992 art. 5-Uno-c); 20-Uno-23º; 69 y 84

V2554-23 IVA / IRPF. Ejerce la actividad de abogado y cuenta en su vivienda habitual con una habitación destinada a uso profesional, Criterio tras resolución del TEAC de 19 de julio de 2023 (resolución 06654/2022). Normativa: Ley 35/2006, Art. 28, 29 y 30; Ley 37/1992, Art. 4, 5, 93, 94, 95 y 108 y Real Decreto 439/2007, Art. 22.

V2425-23 IRPF. Exención por reinversión en vivienda habitual. Existencia de una doctrina jurisprudencial, de la que es manifestación la Sentencia del Tribunal Supremo 2698/2020, de 23 de julio de 2020. Normativa: Ley 35/2006. Artículo 38 y RD 439/2007. Artículos 41 y 41 bis.

Resoluciones del Tribunal Económico - Administrativo Central

TOL9.783.543 Procedimiento de recaudación. Prescripción del derecho a exigir el pago al responsable subsidiario. Deuda en la que el presupuesto fáctico y jurídico (vencimiento del período voluntario de pago para el deudor principal) determinante de la responsabilidad se produjo con posterioridad a la declaración de fallido por insolvencia total. Actuaciones recaudatorias con el deudor principal posteriores a esa declaración de fallido.

TOL9.749.524 Pruebas. Aportación de pruebas en vía de revisión administrativa (recurso de reposición y vía económico-administrativa).

TOL9.749.523 Las infracciones de los párrafos 1º y 2º del art. 195.1 LGT no son alternativas sino independientes, pues tipifican conductas del obligado distintas; de suerte que, cuando se aprecie la concurrencia de ambas con ocasión de una única declaración o autoliquidación, el obligado habrá cometido dos infracciones distintas, que darán lugar a dos sanciones diferentes en los términos previstos en el art. 195 LGT.

NOTICIAS

27.11.2023. Casos en los que la administración tributaria no puede girar la liquidación directamente al contribuyente | El sustituto

<https://prime.tirant.com/es/actualidad-prime/casos-en-los-que-la-administracion-tributaria-no-puede-girar-la-liquidacion-directamente-al-contribuyente-el-sustituto/>

23.11.2023. TS sobre la inclusión de una cláusula de repercusión del IBI sobre el arrendatario.

<https://prime.tirant.com/es/actualidad-prime/ts-sobre-la-inclusion-de-una-clausula-de-repercusion-del-ibi-sobre-el-arrendatario/>

21.11.2023. Fraude fiscal en el sector del comercio de madera | AEAT

<https://prime.tirant.com/es/actualidad-prime/fraude-fiscal-en-el-sector-del-comercio-de-madera-aeat/>

17.11.2023. TJUE interpreta el artículo 63 TFUE en relación a la obtención de ventajas fiscales para sociedades de otros Estados miembros.

<https://prime.tirant.com/es/actualidad-prime/tjue-interpreta-el-articulo-63-tfue-en-relacion-a-la-obtencion-de-ventajas-fiscales-para-sociedades-de-otros-estados-miembros/>

13.11.2023. La DGT aclara las repercusiones tributarias de la donación de local profesional tras la jubilación.

<https://prime.tirant.com/es/actualidad-prime/la-dgt-aclara-las-repercusiones-tributarias-de-la-donacion-de-local-profesional-tras-la-jubilacion/>

08.11.2023. Simplificación del lenguaje en los documentos de AEAT.

<https://prime.tirant.com/es/actualidad-prime/simplificacion-del-lenguaje-en-los-documentos-de-aeat/>

08.11.2023. Impuesto sobre las grandes fortunas | El TC avala la constitucionalidad de la norma.

<https://prime.tirant.com/es/actualidad-prime/impuesto-sobre-las-grandes-fortunas-el-tc-avala-la-constitucionalidad-de-la-norma/>

08.11.2023. Deducción por innovación tecnológica | El TS se pronunciará acerca de los gastos de desarrollo de software. TOL9.749.574

<https://prime.tirant.com/es/actualidad-prime/deducción-por-innovación-tecnológica-el-ts-se-pronunciara-acerca-de-los-gastos-de-desarrollo-de-software/>

07.11.2023. La AN rechaza los 2 millones de euros que pedía Hacienda contra Dani Alves.

<https://prime.tirant.com/es/actualidad-prime/la-an-rechaza-los-2-millones-de-euros-que-pedia-hacienda-contra-dani-alves/>

06.11.2023. La tributación en IRPF de la devolución de intereses y comisiones de tarjeta revolving.

<https://prime.tirant.com/es/actualidad-prime/la-tributacion-en-irpf-de-la-devolucion-de-intereses-y-comisiones-de-tarjeta-revolving/>

06.11.2023. Impuesto sobre Construcciones Instalaciones y Obras | Derogada la exención para la Iglesia Católica. TOL9.749.394.

<https://prime.tirant.com/es/actualidad-prime/impuesto-sobre-construcciones-instalaciones-y-obras-derogada-la-exencion-para-la-iglesia-catolica/>

SELECCIÓN DOCTRINA

- TOL9.774.624 Se autoriza a Pie Systems Spain, SL, a intervenir como entidad colaboradora en el procedimiento de devolución del IVA en el régimen de viajeros.
- TOL9.764.800 Paso adelante en la mejora de la comunicación con el contribuyente.
- TOL9.751.627 La protección de los informantes en el ámbito de la Agencia Tributaria.
- TOL9.750.193 Nuevos trámites en sede electrónica para situaciones preconcursales y concursales.
- TOL9.749.456 Exoneración del pasivo insatisfecho de los créditos de derecho público. Sentencia Juzgado Mercantil nº 8 Madrid 169/2023 de 20 de Septiembre.
- TOL172.336 La Agencia Tributaria simplifica el lenguaje de sus documentos más habituales para mejorar la comunicación con el contribuyente.

LIBROS

El régimen fiscal de las ciudades autónomas de Ceuta y Melilla

Autor/a: Carmen Morón Pérez Abdelrahem Sellam Mohamed

Coordinador: José María Pérez Zuñiga

SELECCIÓN CONSULTAS (SERVICIO CONSULTORÍA TIRANT)

- TOL9.787.302 Impuestos locales devengo 2023. Pago 2024.
- TOL9.787.285 Vivienda alquilada. Instalación aire y toldo.
- TOL9.779.765 Alta previa inicio actividad.
- TOL8.929.380 Intrastat y el impuesto sobre el valor añadido.
- TOL9.787.290 IVA en subasta derivada de extinción de condominio.

