

# ACTUALIDAD FISCAL

## CIRCULAR FISCAL Nº 11/2018, NOVIEMBRE

### AVISO IMPORTANTE

Estas notas son meramente orientativas. Le aconsejamos que, antes de tomar cualquier medida basada en su contenido, nos consulte al respecto. Las informaciones sobre materia tributaria contenidas en la presente circular se refieren a la normativa aplicable en Territorio Común, que puede y suele diferir, a veces notablemente, de la normativa aplicable en los Territorios Históricos de Álava, Guipúzcoa y Vizcaya y en la Comunidad Foral de Navarra. Por ello, si Ud. está sujeto a obligaciones fiscales con distintas Administraciones, o simplemente está interesado en conocer las diversas normativas, diríjase directamente a SBAL IMPUESTOS, S.A. donde le atenderemos gustosamente.

### INDICE

	Página		Página
I.-		VII. -DISPOSICIONES PUBLICADAS DURANTE LOS MESES DE SEPTIEMBRE Y OCTUBRE DE 2018.	8.-
	1.-	VIII. - CALENDARIO FISCAL PARA EL MES DE NOVIEMBRE DE 2018.	9.-
II.-		IX.- DISPOSICIONES AUTONÓMICAS Y FORALES.	12.-
	2.-		
III.-			
	3.-		
IV.-			
	5.-		
V.-			
	6.-		
VI.-			
	7.-		

I.- **NO ES EL PRESTATARIO SINO QUIEN PRESTA EL DINERO QUIEN DEBE PAGAR EL IMPUESTO SOBRE TRANSMISIONES PATRIMONIALES Y ACTOS JURÍDICOS DOCUMENTADOS EN LAS ESCRITURAS NOTARIALES DE UN PRÉSTAMO CON GARANTÍA HIPOTECARIA.**

En Sentencia de 16 de octubre, la Sala Tercera del Tribunal Supremo modifica su jurisprudencia anterior e, interpretando el texto refundido de la Ley del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados y su reglamento, concluye que no es el prestatario el sujeto pasivo de este último impuesto en las escrituras notariales de préstamo con garantía hipotecaria (como aquella jurisprudencia sostenía) sino la entidad que presta la suma correspondiente.

Tiene en cuenta, para ello, que el negocio inscribible es la hipoteca y que el único interesado en la elevación a escritura pública y la ulterior inscripción de aquellos negocios es el prestamista, que solo mediante dicha inscripción podrá ejercitar la acción ejecutiva y privilegiada que deriva de la hipoteca.

La sentencia anula un artículo del reglamento del impuesto (que establecía que el prestatario es el sujeto pasivo del impuesto) por ser contrario a la ley. En concreto, se trata del artículo 68.2 de dicho reglamento, aprobado por Real Decreto 828/1995, de 25 de mayo.

El Impuesto de Actos Jurídicos Documentados grava determinados documentos notariales o mercantiles, entre ellos las escrituras de préstamo hipotecario. La cuota es un porcentaje que se aplica sobre el capital garantizado, comprendiendo las sumas que se aseguren por intereses, indemnizaciones, penas por incumplimiento u otro concepto análogo y se gestiona por las Comunidades Autónomas.

Es recomendable, en tanto en cuanto no se aclare definitivamente el sujeto pasivo que debe satisfacer el tributo y solo para aquellos prestatarios a los que el período de prescripción pueda cumplirse de manera inminente, soliciten la rectificación de la autoliquidación y la devolución de ingresos indebidos a la correspondiente Administración Autonómica.

El pleno de la Sala Tercera del Tribunal Supremo que se celebrará el próximo 5 de noviembre fijará la forma en la que se liquidará a partir de ahora el Impuesto sobre Actos Jurídicos Documentados (AJD). Para ello, la sala examinará y dictará sentencia sobre un asunto similar –que también esté en casación– al que formaba parte de la sentencia de la semana pasada. Como dijo el Supremo en una nota, la citada sentencia “es firme y no susceptible de revisión”.

El alto tribunal recordó que al mismo tiempo que la sentencia comentada, “se deliberaron, votaron y fallaron otras dos sentencias entre las mismas partes (la

*El prestatario es el sujeto pasivo del AJD en las escrituras notariales de préstamo con garantía hipotecaria.*

Comunidad de Madrid y el Ayuntamiento de Rivas Vaciamadrid) y con similar objeto, que tampoco son revisables". Esto significa que, presumiblemente, hay tres sentencias distintas que se pronuncian en el mismo sentido, lo cual marca jurisprudencia –doctrina legal– para cualquier asunto similar.

## II.- **CÓMPUTO DEL TIEMPO DE RESIDENCIA EN LA VIVIENDA HABITUAL A EFECTOS DE LA APLICACIÓN DE LA EXENCIÓN POR REINVERSIÓN.**

El TEAC en su Resolución de fecha 18 de septiembre pasado para unificación de criterio, entra en la cuestión a resolver para centrarse en determinar si, a efectos de la aplicación de la exención por reinversión en vivienda habitual, el plazo de residencia en la vivienda anterior a la fecha de adquisición se computa dentro del plazo de los tres años de residencia efectiva en la vivienda, que constituye uno de los requisitos exigidos para aplicar la exención.

Desde un punto de vista literal, la normativa del Impuesto exige dos condiciones para que una vivienda tenga el carácter de vivienda habitual:

- a) que constituya la residencia del contribuyente durante un plazo continuado de, al menos, 3 años; y
- b) que sea habitada de manera efectiva y con carácter permanente por el propio contribuyente, en un plazo de doce meses, contados a partir de la fecha de adquisición.

El TEAC considera que las dos condiciones están conectadas entre sí y que la vivienda, para ser vivienda habitual, debe en primer lugar ser habitada en un plazo de 12 meses desde su adquisición y, una vez cumplido este requisito, debe ser habitada durante al menos un plazo de tres años desde la fecha de su adquisición, por lo que el tiempo de residencia de 3 años ha de contarse desde que la vivienda se adquirió.

A efectos de la exención por reinversión no cabe, por tanto, considerar que la transmisión que hace un contribuyente de su vivienda es una transmisión de vivienda habitual si desde la fecha de adquisición hasta la de venta no han transcurrido al menos 3 años - salvo las excepciones que la propia normativa prevé al requisito de permanencia mencionado, cuando concurren algunas circunstancias que necesariamente exija el cambio de domicilio - y ello aunque llevara viviendo en dicha vivienda anteriormente a su adquisición y por otro título distinto al de propiedad un tiempo superior a 3 años o un tiempo inferior a 3 años pero que sumado al que va entre la adquisición y la venta supusiera una residencia habitual en dicha vivienda de al menos 3 años.

*El TEAC concluye que para que una vivienda sea considerada como habitual es necesario que el contribuyente haya vivido en ella al menos 3 años desde que se adquirió.*

El TEAC ya se había pronunciado en este sentido en TEAC 6-10-00, si bien en el contexto de la antigua LIRPF (L 18/1991). Con el presente pronunciamiento, considera plenamente vigente lo señalado en la anterior resolución, dada la similitud de la redacción de los preceptos relevantes. Así, se reafirma en el criterio de que para que una vivienda tenga la consideración de habitual, el plazo de residencia continuada durante tres años debe computarse, en todo caso, con posterioridad a la adquisición de la vivienda.

### III.- **TRIBUTOS ARROJA ALGO DE LUZ EN LA VALORACIÓN DE LAS REMUNERACIONES EN ESPECIE A LOS ADMINISTRADORES.**

La Dirección General de Tributos (DGT) en su Resolución vinculante V1984-18 del pasado 3 de julio de 2018, considera que las reglas especiales de valoración establecidas en la Ley del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas (Ley del IRPF) son aplicables a las retribuciones en especie concedidas a los administradores.

La discusión sobre la calificación de la relación que mantienen los miembros del consejo de administración que desarrollan funciones ejecutivas, como laboral de alta dirección o como mercantil (teoría del vínculo), ha generado distintas interpretaciones en relación con el régimen tributario aplicable a la remuneración que perciben dichos administradores ejecutivos, incluidas las remuneraciones en especie.

La consolidación de la teoría del vínculo generada desde el Tribunal Supremo se ha visto reflejada en el ámbito tributario en la Ley del Impuesto sobre Sociedades (Ley del IS), que desde la modificación de 2015 no considera como una liberalidad, y por tanto trata como deducible, la remuneración de los administradores por el desempeño de funciones de alta dirección (a pesar de lo cual sigue discutiéndose sobre su deducibilidad), y exceptúa de la consideración como partes vinculadas a una entidad y sus consejeros o los administradores, en lo relativo a la remuneración por el ejercicio de sus funciones.

Por lo que se refiere a fiscalidad de los administradores, sin embargo, la normativa del IRPF no se ha visto modificada.

En términos generales, la valoración de las remuneraciones en especie concedidas a los administradores que desarrollan funciones ejecutivas se había venido determinando atendiendo el valor normal de mercado de los bienes y servicios que configuraban tal remuneración, al considerarse que se trataba de partes vinculadas.

Sin embargo, tras la modificación de la Ley del IS, cabía plantearse si es posible aplicar las reglas especiales de valoración previstas en la Ley del IRPF, o si cualquier remuneración en especie concedida a los miembros del consejo de administración debe valorarse atendiendo a su valor de mercado.

*Las remuneraciones en especie susceptibles de una valoración específica en el IRPF serán aplicables cuando se concedan a un administrador que desarrolla funciones ejecutivas.*

Bajo la definición tributaria de remuneración en especie cabe incluir la utilización, consumo u obtención, para fines particulares, de bienes, derechos o servicios de forma gratuita o por precio inferior al normal de mercado, aun cuando no supongan un gasto real para quien las conceda.

En este sentido, la Ley del IRPF exceptúa de tributación la entrega de determinados bienes y la prestación de algunos servicios, tal y como sucede con los vales comida, el servicio de guardería, o el seguro médico, y establece un régimen de valoración específico para determinados servicios, como sucede con la utilización de una vivienda que sea propiedad del pagador, de utilización o entrega de vehículos automóviles, etc.

Cuando estas retribuciones se conceden a un administrador resulta discutible si resulta de aplicación el régimen tributario previsto en la Ley del IRPF, en la medida en que la normativa se refiere, en muchas ocasiones, a retribuciones concedidas a "empleados", o "trabajadores", conceptos que no encajan en la interpretación extensiva de la teoría del vínculo.

Aunque los pronunciamientos de la DGT no habían sido especialmente claros hasta la fecha, dicho organismo en la Resolución que comentamos entiende que las remuneraciones en especie que son susceptibles de una valoración específica en el marco de la normativa del IRPF serán aplicables cuando se concedan a un administrador que desarrolla funciones ejecutivas.

Entre dichas remuneraciones en especie se incluirán, entre otras, la cesión de uso de vehículos, cesión de uso de viviendas, préstamos a tipos de interés inferior al legal del dinero, o descuentos en los bienes o servicios que formen parte de la actividad habitual de la empresa.

Por el contrario, no resultarán aplicables a los administradores las exenciones previstas en la normativa del impuesto sobre determinadas retribuciones, entre las que se incluyen los vales comida, el servicio de guardería, o la prima de seguro médico, en la medida en que, según opinión de la DGT, dicho régimen tributario está vinculado con la condición de "empleado" o "trabajador".

En resoluciones previas, la Administración Tributaria había analizado de forma monográfica el tratamiento tributario de determinadas retribuciones en especie, como las derivadas del reembolso de cotizaciones sociales, o el abono de primas de seguros de responsabilidad civil.

A pesar de todo lo anterior, hay determinadas cuestiones relacionadas con las remuneraciones en especie concedidas a los administradores que siguen generando dudas interpretativas, como sucede, entre otros aspectos, con la deducibilidad del gasto en el IS atendiendo al proceso de aprobación establecido en la normativa

*No resultarán aplicables a los administradores las exenciones previstas en el IRPF sobre determinadas retribuciones, como vales comida o servicio de guardería.*

mercantil, el encaje de esta teoría en la concesión de ayudas a la financiación para la compra de acciones de la empresa, o el establecimiento de esquemas de previsión social para administradores en el marco de planes de pensiones de empleo.

#### IV.- **CÓMO DEBEN ACTUAR LOS CONTRIBUYENTES PARA OBTENER LAS DEVOLUCIONES DE LAS RETENCIONES POR MATERNIDAD**

En un fallo reciente, el Tribunal Supremo ha defendido el criterio señalado por el TSJ Madrid y sienta como doctrina legal que las prestaciones públicas por maternidad percibidas de la Seguridad Social están exentas del IRPF.

La AEAT publicó el 10 de octubre de 2018, la siguiente Nota Informativa, aunque el mismo día la eliminó de su web.

“Prestaciones públicas por maternidad percibidas de la Seguridad social”

El 3 de octubre de 2018 el Tribunal Supremo ha dictado la sentencia 1462/2018, en la que fija la siguiente doctrina legal:

“Las prestaciones públicas por maternidad percibidas de la Seguridad Social están exentas del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas”.

La aplicación de esta doctrina puede dar lugar a diferentes situaciones:

1. Los contribuyentes que hubieran percibido estas prestaciones en los años 2014, 2015, 2016 y 2017 podrán solicitar la rectificación de la declaración de IRPF en la que hubiesen incluido tales rentas.

Si las rentas fueron percibidas en más de un año, deberán solicitar la rectificación de la declaración de IRPF de cada año.

En los próximos días la AEAT habilitará un formulario específico de solicitud, cuyo uso facilitará y acelerará la tramitación de la devolución procedente, en el que la persona perceptora de la prestación deberá indicar los años en los que ha percibido la prestación y un número de cuenta bancaria de su titularidad, donde se abonará la devolución que proceda.

No será necesario adjuntar a la solicitud un certificado de la Seguridad Social acreditativo de las prestaciones por maternidad percibidas, puesto que en cada caso la AEAT recabará directamente de la Seguridad Social toda la información precisa para la resolución del procedimiento.

2. En el caso de solicitudes de rectificación de declaraciones que hayan sido desestimadas con anterioridad a la fecha de la sentencia:

*Procedimientos a seguir para obtener las devoluciones de las retenciones por maternidad.*

Si el recurso todavía se encuentra pendiente de resolución, será el correspondiente órgano revisor el que se pronuncie sobre la aplicación al caso de la doctrina del Tribunal Supremo.

Si la resolución desestimatoria de la solicitud de rectificación de la declaración hubiera adquirido firmeza, no será susceptible de revisión en ninguna instancia y no procederá devolución alguna.

3. En relación con las prestaciones públicas por maternidad percibidas durante este año 2018, en la próxima campaña de renta la AEAT ofrecerá los datos fiscales incorporando tales prestaciones como rentas exentas y las retenciones soportadas como plenamente deducibles. Los contribuyentes solo tendrán que confeccionar y presentar sus declaraciones utilizando los datos fiscales que se les ofrezcan.

**V.- TRATAMIENTO EN EL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES DEL ARRENDAMIENTO OPERATIVO DE UN INMUEBLE ANTE LAS DIFICULTADES DE VENTA.**

La DGT, en su consulta de 29 de junio 2018 analiza las consecuencias en el IS de que una entidad dedicada a la promoción inmobiliaria y que ha construido para su venta una edificación destinada principalmente a viviendas, por las circunstancias del mercado, ante la imposibilidad de realizar dicha venta, opte por el ofrecimiento de los inmuebles a través de contratos de arrendamiento con opción de compra manteniendo, sin embargo, la intención de venta, no su arrendamiento permanente o prolongado en el tiempo.

Conforme a la Resolución del ICAC de 1 de marzo de 2013, por la que se dictan normas de registro y valoración del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias, reclasificará los inmuebles arrendados y en expectativa de alquiler con opción de compra de existencias a inversiones inmobiliarias, por ser objeto de arrendamiento operativo.

Al reclasificar los inmuebles arrendados y en expectativa de alquiler con opción de compra de existencias a inversiones inmobiliarias, por ser objeto de arrendamiento operativo, la entidad desarrollará, junto a la actividad de promoción inmobiliaria la actividad de arrendamiento de inmuebles, pero como no tiene ninguna persona empleada con contrato laboral y a jornada completa, la actividad de arrendamiento de inmuebles que realiza no tendrá, en base a la información facilitada, la consideración de actividad económica y los inmuebles arrendados se considerarán no afectos a una actividad económica, a efectos de determinar si estamos ante una sociedad patrimonial.

*La actividad de arrendamiento de inmuebles no tendrá la consideración de actividad económica si no hay persona con contrato laboral y a jornada completa.*

## VI.- MEDIDAS TRIBUTARIAS INCLUIDAS EN EL ACUERDO PRESUPUESTARIO DE 2019.

*Reseñamos seguidamente y de manera sucinta las medidas tributarias que se prevén en el proyecto de Ley de Presupuestos Generales del Estado para 2019.*

### **Impuesto sobre Sociedades**

Se prevé la creación en el Impuesto sobre Sociedades de un tipo mínimo del 15% para las grandes empresas y del 18% para el sector financiero y de explotación de hidrocarburos, unido a limitar del 100% al 95% las exenciones a los dividendos y plusvalías generados en el exterior como hacen ya otros países de nuestro entorno como Alemania o Francia.

Para las Pymes que facturen menos de un millón de euros se aplicará una reducción del tipo impositivo del 25% al 23%.

### **Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas**

Se prevé la subida del IRPF para las rentas muy altas mediante un incremento de dos puntos en la tributación a partir de los 130.000 euros y de cuatro puntos a partir de 300.000 euros.

En las rentas del capital se prevé un aumento de cuatro puntos de tributación para las rentas superiores a 140.000 euros.

### **Impuesto sobre el Patrimonio**

Para los contribuyentes con una fortuna superior a 10 millones de euros se prevé un incremento del 1 por 100.

### **Impuesto sobre el Valor Añadido**

Se procederá a la reducción del tipo impositivo para los productos de higiene femenina al tipo superreducido del 4%.

Los servicios veterinarios tributarán al tipo reducido del 10%.

### **Impuesto sobre Hidrocarburos**

En el marco de la lucha contra el cambio climático y siguiendo las recomendaciones de la Comisión Europea y otros organismos internacionales para mejorar la fiscalidad verde, se prevé un incremento en la tributación del diésel de la que estarán excluidos los profesionales del transporte.

### **Nuevo Impuesto a las Transacciones Financieras**

Se prevé la creación del Impuesto a las Transacciones Financieras, que gravará con un 0,2% la compraventa de acciones emitidas en España de empresas cotizadas con

*En el proyecto de Ley de los PGE se prevé limitar al 95% las exenciones a dividendos y plusvalías generados en el exterior.*



una capitalización bursátil de más de 1.000 millones y que va en línea con la propuesta de la Comisión Europea.

### **Nuevo Impuesto sobre Determinados Servicios Digitales**

Se prevé la creación del Impuesto sobre Determinados Servicios Digitales, que afectará a las grandes empresas con una facturación de 750 millones a nivel mundial y de 3 millones en España y que también va en línea con la propuesta de la Comisión Europea.

VII.-

## **DISPOSICIONES PUBLICADAS DURANTE LOS MESES DE SEPTIEMBRE Y OCTUBRE DE 2018.**

### **Catastro**

Orden HAC/994/2018, de 17 de septiembre, por la que se establece la relación de municipios a los que resultarán de aplicación los coeficientes de actualización de los valores catastrales que establezca la Ley de Presupuestos Generales del Estado para el año 2019.

*Ministerio de Hacienda. B.O.E. número 236 de 29 de septiembre de 2018.*

Corrección de errores de la Orden HAC/994/2018, de 17 de septiembre, por la que se establece la relación de municipios a los que resultarán de aplicación los coeficientes de actualización de los valores catastrales que establezca la Ley de Presupuestos Generales del Estado para 2019.

*B.O.E. núm. 245 de 10 de octubre de 2018.*

### **Impuesto sobre Sociedades e Impuesto sobre la Renta de no Residentes. Corrección de errores**

Corrección de errores de la Orden HAC/941/2018, de 5 de septiembre, por la que se modifican la Orden HFP/227/2018, de 13 de marzo, por la que se aprueba el modelo 202 para efectuar los pagos fraccionados a cuenta del Impuesto sobre Sociedades y del Impuesto sobre la Renta de no Residentes correspondiente a establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en territorio español, y el modelo 222 para efectuar los pagos fraccionados a cuenta del Impuesto sobre Sociedades en régimen de consolidación fiscal y se establecen las condiciones generales y el procedimiento para su presentación electrónica, la Orden HFP/441/2018, de 26 de abril, por la que se aprueban los modelos de declaración del Impuesto sobre Sociedades y del Impuesto sobre la Renta de no Residentes correspondiente a establecimientos permanentes y a entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en territorio español, para los períodos impositivos iniciados entre el 1 de

*Corrección de errores a la Orden en la que aprueban los coeficientes de actualización de los valores catastrales.*

enero y el 31 de diciembre de 2018, y la Orden HFP/1978/2016, de 28 de diciembre, por la que se aprueba el modelo 231 de Declaración de información país por país.

*Ministerio de Hacienda. B.O.E. número 251 de 17 de octubre de 2018.*

## **COMUNIDADES AUTÓNOMAS**

### **COMUNITAT VALENCIANA**

#### **Medidas fiscales, administrativas y financieras. Organización**

Corrección de errores de la Ley 17/2018, de 11 de julio, de modificación de la Ley 21/2018, de 28 de diciembre, de medidas fiscales, de gestión administrativa y financiera y de organización de la Generalitat.

*B.O.E. número 236 de 29 de septiembre de 2018.*

### **COMUNIDAD AUTÓNOMA DE ARAGÓN**

#### **Impuestos**

Ley 10/2018, de 6 de septiembre, de medidas relativas al Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones.

*B.O.E. número 250 de 16 de octubre de 2018.*

## **VIII.-**

### **CALENDARIO FISCAL PARA EL MES DE NOVIEMBRE 2018.**

#### **MODELO 511. IMPUESTOS ESPECIALES DE FABRICACIÓN**

Relación mensual de notas de entrega de productos con el impuesto devengado a tipo reducido, expedidos por el procedimiento de ventas en ruta: 5 días hábiles siguientes a la finalización del mes al que corresponde la información.

#### **HASTA EL DÍA 5**

#### **IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS**

Ingreso del segundo plazo de la declaración anual de 2017.

Si se fraccionó el pago. Modelo 102.

#### **HASTA EL DÍA 12**

#### **ESTADÍSTICA COMERCIO INTRACOMUNITARIO (INTRASTAT)**

\* Octubre 2018. Modelos N-I, N-E, O-I, O-E.

**HASTA EL DÍA 20****RENTA Y SOCIEDADES**

**Retenciones e ingresos a cuenta de rendimientos del trabajo, actividades económicas, premios y determinadas ganancias patrimoniales e imputaciones de renta, ganancias derivadas de acciones y participaciones de las instituciones de inversión colectiva, rentas de arrendamiento de inmuebles urbanos, capital mobiliario, personas autorizadas y saldos en cuentas**

- \* Octubre 2018. Grandes empresas. Modelos 111, 115, 117, 123, 124, 126, 128, 230.

**IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO**

- \* Octubre 2018. Declaración recapitulativa de operaciones intracomunitarias. Modelo 349.
- \* Octubre 2018. Operaciones asimiladas a las importaciones. Modelo 380.

**IMPUESTO GENERAL INDIRECTO CANARIO**

- \* Octubre 2018. Declaración de operaciones incluidas en los libros registro del IGIC y otras operaciones. Modelo 340.
- \* Grandes empresas. Declaración-liquidación mes de Octubre. Modelo 410.
- \* Régimen general devolución mensual Declaración-liquidación mes de Octubre. Modelo 411.
- \* Declaración Ocasional: Declaración-liquidación mes de Octubre. Modelo 412.
- \* Régimen especial del Grupo de entidades. Mes de Octubre. Modelo 418.
- \* Régimen especial del Grupo de entidades. Mes de Octubre. Modelo 419.

**IMPUESTOS SOBRE LAS LABORES DEL TABACO (CANARIAS)**

- \* Autoliquidación correspondiente al mes de octubre. Modelo 460.
- \* Declaración de operaciones accesorias al modelo 460 correspondiente al mes de octubre. Modelo 461.

**IMPUESTO SOBRE LAS PRIMAS DE SEGUROS**

- \* Octubre 2018. Modelo 430.

**IMPUESTOS ESPECIALES DE FABRICACIÓN**

- \* Agosto 2018. Grandes Empresas. Modelos 553, 554, 555, 556, 557, 558.

- \* Agosto 2018. Grandes Empresas. Modelos 561, 562, 563.
- \* Octubre 2018. Modelos 548, 566, 581.
- \* Octubre 2018. Modelos 570, 580.
- \* Tercer Trimestre 2018. Excepto Grandes Empresas. Modelos 553, 554, 555, 556, 557, 558.
- \* Tercer Trimestre 2018. Excepto Grandes Empresas. Modelos 561, 562, 563.

Declaración de operaciones por los destinatarios registrados, representantes fiscales y receptores autorizados. Modelo 510.

### **IMPUESTO ESPECIAL SOBRE LA ELECTRICIDAD**

- \* Octubre 2018 Grandes Empresas. Modelo 560.

### **IMPUESTOS MEDIOAMBIENTALES**

- \* Tercer Trimestre 2018. Pago fraccionado. Modelo 583.

### **HASTA EL DÍA 30**

### **IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO**

- \* Octubre 2018. Régimen General Autoliquidación. Modelo 303.
- \* Octubre 2018. Grupo de entidades, modelo individual. Modelo 322.
- \* Octubre 2018. Grupo de entidades, modelo agregado. Modelo 353.
- \* Solicitud de inscripción/baja. Registro de devolución mensual. Modelo 036.
- \* Solicitud aplicación régimen de deducción común para sectores diferenciados para 2018. Sin modelo.
- \* SII. Opción o renuncia por la llevanza electrónica de los libros registro. Modelo 036.
- \* SII. Comunicación de la opción/renuncia por la facturación por los destinatarios de las operaciones o terceros. Modelo 036.

### **DECLARACIÓN INFORMATIVA DE OPERACIONES VINCULADAS Y DE OPERACIONES Y SITUACIONES RELACIONADAS CON PAÍSES O TERRITORIOS CALIFICADOS COMO PARAÍSO FISCALES**

- \* Año 2017: Entidades cuyo periodo impositivo coincida con el año natural: Modelo 232

Resto de entidades: en el mes siguiente a los diez meses posteriores al fin del periodo impositivo.

## IMPUESTOS MEDIOAMBIENTALES

- \* Año 2017. Autoliquidación. Modelo 583.
- \* Año 2018: Autoliquidación anual por cese de actividad. Modelo 588.

IX.-

## DISPOSICIONES AUTONOMICAS Y FORALES.

### COMUNIDADES FORALES

#### COMUNIDAD FORAL DE NAVARRA

##### Impuesto sobre Sociedades

##### Modificación en materia de pagos fraccionados en el IS

Se modifica en Navarra la Orden Foral por la que se aprueba el modelo S-91 de declaración-liquidación de pagos fraccionados, del IS y del IRNR correspondiente a establecimientos permanentes

*OF Navarra 116/2018, BON 4-10-18.*

##### Reglamento Foral de Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas

Se adapta el Reglamento foral del IRPF a las modificaciones introducidas en la Ley Foral del Impuesto.

*DF Navarra 79/2018EDL 2018/121942, BON 11-10-18.*

##### Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas

**Modificaciones introducidas, con vigencia desde el 12 de octubre de 2018, mediante la DF Navarra 79/2018, BON 11-10-18.**

##### Rendimientos del trabajo

Se aprueba la tabla de retenciones, se adaptan determinados aspectos para la determinación del rendimiento neto y de las rentas del trabajo en especie.

##### Rendimientos de capital inmobiliario

Se aplica una reducción del 40% a los rendimientos procedentes de viviendas que estuviesen arrendadas a 31-12-2017, siempre que se cumplan determinados requisitos. Se adapta el porcentaje de retención a practicar sobre los rendimientos procedentes del arrendamiento o subarrendamiento de inmuebles contemplado en el Reglamento foral al establecido en la ley foral (19%).

##### Retenciones e ingresos a cuenta de los rendimientos de capital mobiliario

Se adapta el porcentaje de retención a practicar sobre los rendimientos del capital mobiliario contemplado en el Reglamento foral al establecido en la ley foral (19%). Constituye la base del pago a cuenta sobre los rendimientos de los Planes de Ahorro

*En Navarra, se aprueba la tabla de retenciones para los rendimientos del trabajo.*

a Largo Plazo, el importe de los rendimientos positivos obtenidos durante la vigencia del Plan, a los que les hubiera resultado de aplicación la exención del impuesto. La obligación de realizar ese pago a cuenta nace en el momento en el que, con anterioridad al plazo de 5 años desde la apertura del Plan, se produzca cualquier disposición del capital resultante o se incumpla el límite de aportaciones.

### **Rendimientos de actividades empresariales y profesionales**

Se suprime la presunción en relación con la afectación a actividades empresariales y profesionales de los elementos de transporte, se adapta el tratamiento de la amortización mínima a las modificaciones mercantiles y fiscales y se introducen novedades en el método de estimación objetiva.

### **Incrementos y disminuciones de patrimonio**

Se incorporan al Reglamento de IRPF, entre otros, el concepto de vivienda habitual, así como el de rehabilitación, ya que se necesita mantenerlos para aplicar la exención por reinversión en vivienda habitual.

### **Retenciones y pagos a cuenta**

Se modifican determinados aspectos en materia de rentas sujetas a retención e ingreso a cuenta, donde destaca la sujeción de las rentas derivadas de la transmisión de derechos de suscripción.

### **Obligaciones del retenedor y del obligado a ingresar en cuenta en el IRPF**

Se amplía el plazo de presentación del resumen anual de las retenciones e ingresos a cuenta y se incorpora la posibilidad de realizar el ingreso correspondiente en los modelos, plazos y forma que para cada clase de renta establezca el Departamento competente.

### **Modificación del Reglamento de Inspección Tributaria**

Con efectos a partir del 20-10-2018, se adapta el Reglamento de Inspección Tributaria a las modificaciones llevadas a cabo en la Ley Foral General Tributaria.

*DF Navarra 77/2018, BON 19-10-18.*

### **Extinción de deudas tributarias por compensación**

Con efectos a partir del 20-10-2018, se incorpora la posibilidad de que el grupo de entidades que aplique el régimen especial de grupo de entidades extinga las deudas tributarias por el sistema de compensación.

*DF Navarra 77/2018, BON 19-10-18.*

*En Navarra, se someten a retención las rentas derivadas de la transmisión de derechos de suscripción.*

## COMUNIDAD FORAL DE BIZKAIA

### Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas

#### Modificaciones introducidas por la DF Bizkaia 130/2018, BOTHB 19-10-18

##### Modificaciones de carácter técnico

Al objeto de subsanar referencias normativas erróneas, se realizan modificaciones técnicas en relación con las obligaciones formales del retenedor y la exención de ayudas públicas prestadas por las administraciones públicas territoriales.

##### Régimen especial para trabajadores y trabajadoras desplazadas.

**Se modifica el reglamento del impuesto para adaptarlo a la nueva regulación establecida en la norma foral.**

A partir del 1-1-2018, como consecuencia de los cambios introducidos por la NF Bizkaia 2/2018 en relación con el nuevo régimen especial para trabajadores y trabajadoras desplazadas, se modifica este reglamento para adaptarlo a la situación actual.

Para poder optar a tributar por este régimen especial, se establece en la norma del impuesto una serie de requisitos que han de cumplir las personas físicas.

##### Ingreso de retenciones e ingresos a cuenta

Se presume que los trabajos realizados en el extranjero, en buques, embarcaciones, artefactos navales o en plataformas fijas al mar se prestan en Bizkaia cuando en este territorio esté ubicado el centro de trabajo al que está adscrita la persona trabajadora. Se amplían los supuestos de tributación por el régimen común.

##### Nuevo modelo de gravamen especial sobre los premios de determinadas loterías y apuestas en el IRPF

Se aprueba el modelo 136 de autoliquidación del gravamen especial sobre los premios de determinadas loterías y apuestas como consecuencia del incremento de la cuantía del mínimo exento.

*OF Bizkaia 1590/2018, BOTHB 9-10-18.*

### Impuesto sobre Sociedades

#### Modificaciones en el modelo de declaración de información país por país

Se sustituye el modelo 231 de Declaración de información país por país por uno nuevo, con efectos para las presentaciones del modelo a realizar a partir del 1-1-2019.

*OF Bizkaia 1556/2018, BOTHB 2-10-18.*

*En Bizkaia, se aprueba el modelo 136 de autoliquidación del gravamen especial sobre los premios de determinadas loterías.*

### **Modificaciones en el Reglamento del Impuesto sobre Sociedades**

Para los períodos impositivos iniciados a partir del 1-1-2018, se introducen modificaciones en el Reglamento del impuesto que afectan a la deducibilidad de los gastos financieros netos, el acuerdo de valoración previa de operaciones vinculadas, la deducción por creación de empleo y las obligaciones de información de las AIE, las AEIE y las UTE. Se introduce una disposición transitoria referente a la reserva especial para el fomento del emprendimiento y el reforzamiento de la actividad productiva.

*DF Bizkaia 130/2018, BOTHB 19-10-18.*

### **Modelos de pagos fraccionados para los contribuyentes sometidos a normativa común en el IS**

Se aprueba en Bizkaia el modelo 218 de pagos fraccionados para los contribuyentes que deben presentar autoliquidación por el IS o el IRNR en Bizkaia, en función de su volumen de operaciones y están sometidos a normativa común, y el modelo 218 para los grupos fiscales.

*OF Bizkaia 1553/2018, BOTHB 2-10-18; OF Bizkaia 1554/2018, BOTHB 2-10-18.*

### **Impuesto sobre el Valor Añadido**

#### **Modificaciones introducidas mediante la DFN Bizkaia 3/2018, BOTHB 19-10-18:**

##### **Operaciones interiores exentas en el IVA**

Con efectos a partir del 1-1-2019, se adapta la normativa foral a la modificación realizada por la Ley de Presupuestos Generales del Estado en la LIVA, en materia de exenciones en operaciones interiores.

##### **Localización de los servicios electrónicos, de telecomunicación, radiodifusión y televisión en el IVA**

Tras la modificación realizada en la LIVA por la LPG se adaptan en este territorio las reglas especiales de localización respecto a los servicios prestados por vía electrónica, de telecomunicaciones, de radiodifusión y de televisión, siempre que el importe total de estas prestaciones no haya excedido de 10.000 euros anuales.

##### **Exportaciones y operaciones asimiladas a las exportaciones exentas en el IVA**

La normativa foral sobre exportaciones y operaciones asimiladas a las exportaciones se modifica, con efectos desde el 5-7-2018, para adaptarla a la LIVA tras la modificación realizada por la Ley de Presupuestos Generales del Estado.

*En Bizkaia, se adapta la normativa foral a la modificación realizada por la Ley de PGE en la LIVA, en exenciones en operaciones interiores.*



### **Tipo impositivo reducido en el IVA**

Se adapta la normativa foral a la LIVA, modificada por la Ley de Presupuestos Generales del Estado aplicando el tipo reducido a las entradas a salas cinematográficas y suavizando los requisitos para aplicar el tipo reducido a los servicios de teleasistencia.

### **Régimen especial de telecomunicación, radiodifusión o televisión y servicios electrónicos en el IVA**

La normativa foral del régimen especial de los servicios de telecomunicación, de radiodifusión o de televisión y los prestados por vía electrónica se adapta a la modificación realizada en la LIVA por la Ley General de Presupuestos del Estado.

### **DECLARACIÓN INFORMATIVA DE LOS DEPÓSITOS PARA ADQUIRIR PARTICIPACIONES EN FONDOS EUROPEOS DE IMPULSO A LA INNOVACIÓN**

Con efectos para la presentación, por primera vez, de la declaración informativa a realizar en el 2019, correspondiente al ejercicio de declaración de 2018, se aprueba el modelo 782 de declaración informativa anual de los depósitos para la adquisición de participaciones en Fondos europeos para el impulso a la innovación.

*OF Bizkaia 1592/2018, BOTHB 11-10-18.*

### **COMUNIDAD FORAL DE GIPUZKOA**

#### **Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas**

#### **Nuevo modelo de gravamen especial sobre los premios de determinadas loterías y apuestas en el IRPF**

A partir del 3-10-2018, se aprueba en este territorio un nuevo modelo 136 que incorpora algunas modificaciones como consecuencia del incremento del importe del mínimo exento del gravamen especial sobre premios de loterías y apuestas.

*OF Gipuzkoa 451/2018, BOTHG 2-10-18.*

*En Bizkaia, se aprueba el modelo 782 de declaración informativa anual de los depósitos para la adquisición de participaciones en Fondos europeos para el impulso a la innovación.*