

ACTUALIDAD FISCAL

CIRCULAR FISCAL Nº 09/2022, SEPTIEMBRE

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.

ÍNDICE

	Página		Página
I.- EL TRIBUNAL SUPREMO ADMITE QUE PUEDA SER GASTO DEDUCIBLE LA RETRIBUCIÓN ABONADA POR UNA SOCIEDAD A UN SOCIO MAYORITARIO NO ADMINISTRADOR.	1.-	VI. IMPUESTO SOBRE SUCESIONES. EL TRIBUNAL SUPREMO RECHAZA QUE LAS ACCIONES Y LAS PARTICIPACIONES SOCIALES SE USEN PARA CALCULAR EL CONCEPTO DE "AJUAR DOMÉSTICO"	7.-
II.- LA DIRECCIÓN GENERAL DE TRIBUTOS CAMBIA SU CRITERIO SOBRE EL RECONOCIMIENTO "EX NOVO" DE DEDUCCIONES GENERADAS EN EJERCICIOS PRESCRITOS	2.-	VII.- EL TEAC APLICA LA DOCTRINA FIJADA POR EL TRIBUNAL DE JUSTICIA DE LA UNIÓN EUROPEA (TJUE) EN SENTENCIA DE 27 DE ENERO DE 2022 RELATIVA AL INCUMPLIMIENTO DE LA OBLIGACIÓN DE INFORMAR DE BIENES Y DERECHOS SITUADOS EN EL EXTRANJERO (MODELO 720)	8.-
III.- NOVEDADES TRIBUTARIAS CONTEMPLADAS EN LA LEY ORGÁNICA 9/2022 EN CUANTO AL IMPUESTO SOBRE EL DEPÓSITO DE RESIDUOS EN VERTEDEROS, LA INCINERACIÓN Y LA COINCINERACIÓN DE RESIDUOS.	3.-	VIII.- DISPOSICIONES PUBLICADAS DURANTE LOS MESES DE JULIO Y AGOSTO DE 2022	10.-
IV.- TODOS LOS AUTÓNOMOS TENDRÁN QUE DECLARAR EN EL IRPF SIN QUE LES SEAN DE APLICACIÓN LOS LÍMITES MÍNIMOS GENERALES PARA DECLARAR Y OTRAS MODIFICACIONES CONTEMPLADAS EN EL RDL 13/2022.	4.-	IX.- CALENDARIO FISCAL PARA EL MES DE SEPTIEMBRE DE 2022	13.-
V.- NOVEDADES EN RELACIÓN CON LAS APORTACIONES Y CONTRIBUCIONES A SISTEMAS DE PREVISIÓN SOCIAL	5.-	X.- DISPOSICIONES AUTONÓMICAS Y FORALES	15.-

I.- **EL TRIBUNAL SUPREMO ADMITE QUE PUEDA SER GASTO DEDUCIBLE LA RETRIBUCIÓN ABONADA POR UNA SOCIEDAD A UN SOCIO MAYORITARIO NO ADMINISTRADOR**

El Tribunal Supremo en dos recientes sentencias del pasado mes de julio, considera que **la retribución del socio trabajador es deducible como gasto**, siempre que se acredite la correspondiente inscripción contable, se impute con arreglo a devengo y revista justificación documental.

Estas sentencias tienen relevancia por cuanto la tesis de la Agencia Tributaria iba en sentido contrario, ya que entendía que esas cantidades no eran deducibles, por no ser obligatorias y así, las calificaba de liberalidad.

Por lo tanto, y esto debemos remarcarlo, frente a la tesis de la Administración, **el Tribunal Supremo considera que la retribución del socio trabajador es deducible como gasto**, cuando se acredite.

Las sentencias, destacan que lo importante es la realidad de la prestación del servicio, su efectiva retribución y su correlación con la actividad empresarial.

La posición de la Administración se basaba en una confusión de personalidades y de propiedades al apuntar que el socio era el “dueño” o “propietario” de la empresa, obviando que existen **dos personalidades jurídicas diferenciadas**, la de la sociedad y la de sus socios. Para el Alto Tribunal, “desdibujar una premisa (con la finalidad de preservar la integridad del gravamen), sobre la que, desde hace siglos, ha venido erigiéndose buena parte del Derecho actual, reclama una sólida justificación” que, en este caso, no se produjo.

Para estas sentencias, “la preocupación de evitar o amparar situaciones fraudulentas” subyace en la negativa de la Administración a considerar deducible ese gasto pero -advierte el Tribunal Supremo-, **la Administración “carece de facultades para calificar un determinado acto o negocio de forma libérrima, sino que, como presupuesto de su actuación tributaria posterior, habrá de ser cuidadosa a la hora de elegir y de aplicar los mecanismos que el ordenamiento jurídico pone a su disposición”** porque “lo que está en juego es el respeto de los derechos y garantías de los obligados tributarios.”

Recuerda el Tribunal Supremo, que el ordenamiento jurídico proporciona una definición en negativo o excluyente de gastos deducibles, ya que se centra en los “no deducibles”, de modo que la noción de gasto deducible en el Impuesto sobre Sociedades debe construirse “sobre la base de la regla general

(deducibilidad)/excepción (no deducibilidad), atendiendo al espíritu y finalidad perseguida por la norma jurídica.”

Finalmente, considera que “en casos como el que nos ocupa, evidentemente, **nadie puede pretender que, quien realice la actividad o preste el servicio se desprenda o abstraiga de su condición de socio, accionista o participe**, razón por la que, el acento deberá ubicarse en la realidad y efectividad de la actividad desarrollada, más que en la condición de socio, accionista o participe de quien la realiza.”

Esta doctrina permitirá a pequeñas y medianas empresas, deducir en su Impuesto sobre Sociedades, las retribuciones abonadas a sus socios trabajadores sin que se produzca discusión con la Agencia Tributaria, siempre y cuando se acrediten adecuadamente.

II.- **LA DIRECCIÓN GENERAL DE TRIBUTOS CAMBIA SU CRITERIO SOBRE EL RECONOCIMIENTO “EX NOVO” DE DEDUCCIONES GENERADAS EN EJERCICIOS PRESCRITOS**

El pasado 24 de junio la Dirección General de Tributos (DGT) emitió dos contestaciones a consultas vinculantes (V1510-22 y V1511-22), en virtud de las cuales se produce un importante cambio de criterio doctrinal respecto de la posibilidad de reconocimiento, “ex novo”, de deducciones no incluidas en la autoliquidación del período impositivo en que se generaron.

Hasta el momento, la DGT había admitido (en virtud de, entre otras, contestación a consulta vinculante V3477-16) la posibilidad de consignar en una autoliquidación deducciones generadas en períodos anteriores, aunque no hubieran sido objeto de inclusión en las autoliquidaciones de los períodos impositivos en que efectivamente se generaron.

Alternativamente, la DGT admitía la posibilidad de instar la rectificación de las autoliquidaciones de los períodos de generación, siempre que no se encontraran prescritos, sin que en ningún caso esta rectificación supusiera un requisito para su aplicación en ejercicios posteriores (aplicando en este sentido el límite temporal específico para cada deducción).

No obstante, a través de estas nuevas contestaciones a consultas, la DGT modifica su criterio, **limitando la aplicación de las deducciones a aquellos importes que hubieran sido objeto de declaración en las autoliquidaciones correspondientes a los períodos en que se generaron.**

A este respecto, si bien la DGT sigue admitiendo la posibilidad de instar **la rectificación de las autoliquidaciones de períodos anteriores**, al objeto de consignar las deducciones generadas en dichos períodos, dicha posibilidad queda limitada a ejercicios no prescritos.

De esta forma, frente al criterio anterior que permitía reconocer las deducciones generadas en períodos anteriores con el límite temporal propio que se estableciera en la normativa para la aplicación de cada deducción, la DGT ha optado por restringir dicho límite temporal al plazo de prescripción.

La DGT fundamenta este cambio de criterio en la reciente doctrina del Tribunal Económico-Administrativo Central (TEAC) -Resoluciones de 23 de marzo de 2022- y el Tribunal Supremo – Sentencia de 22 de julio de 2021, Rec. Casación 1118/2020-.

Finalmente, la DGT, que se encuentra vinculada por la doctrina del TEAC, ha hecho suyo este criterio, en lo relativo a deducciones por creación de empleo para trabajadores con discapacidad (V1510-22) y por actividades de I+D+i (V1511-22), si bien deberá entenderse que este criterio será aplicable a cualesquiera otras.

Como conclusión y de acuerdo con el nuevo criterio doctrinal adoptado por la DGT, **no se podrán incluir en una autoliquidación del Impuesto sobre Sociedades de un período impositivo no prescrito, “ex novo”, deducciones no incluidas en la autoliquidación de un período impositivo prescrito, que debieron incluirse por haberse generado en dicho período.**

En resumen, el reconocimiento de las deducciones que no fueron incluidas en las autoliquidaciones de los períodos en que se generaron, **exigirá la previa rectificación de las autoliquidaciones de estos períodos.**

III.- **NOVEDADES TRIBUTARIAS CONTEMPLADAS EN LA LEY ORGÁNICA 9/2022 EN CUANTO AL IMPUESTO SOBRE EL DEPÓSITO DE RESIDUOS EN VERTEDEROS, LA INCINERACIÓN Y LA COINCINERACIÓN DE RESIDUOS**

Mediante la Ley Orgánica 9/22 publicada en el B.O.E. 181 del pasado 29 de julio, se establecen normas que faciliten el uso de información financiera y de otro tipo para la prevención, detección, investigación o enjuiciamiento de infracciones penales, de modificación de la Ley Orgánica 8/1980, de 22 de septiembre, de Financiación de las Comunidades Autónomas y otras disposiciones conexas y de modificación de la Ley Orgánica 10/1995, de 23 de noviembre, del Código Penal.

También en dicha Ley se modifican normas relativas al sistema de financiación de las Comunidades Autónomas.

En concreto, **se cede a las Comunidades Autónomas el Impuesto sobre el Depósito de Residuos en vertederos, la incineración y la co-incineración de residuos y que podrán asumir la competencia en la regulación de los tipos impositivos y de la gestión del tributo.**

También se modifica la ley 22/2009 por la que se regula el sistema de financiación de la Comunidades Autónomas de régimen común y Ciudades con Estatuto de Autonomía y se modifican determinadas normas tributarias para establecer el alcance y las competencias que pueden ejercer las Comunidades Autónomas en este Impuesto.

IV.- TODOS LOS AUTÓNOMOS TENDRÁN QUE DECLARAR EN EL IRFF SIN QUE LES SEAN DE APLICACIÓN LOS LÍMITES MÍNIMOS GENERALES PARA DECLARAR Y OTRAS MODIFICACIONES CONTEMPLADAS EN EL RDL 13/2022

El Real Decreto-ley 13/2022, de 26 de julio, por el que se establece un nuevo sistema de cotización para los trabajadores por cuenta propia o autónomos y se mejora la protección por cese de actividad (BOE 27-07-2022), **que entrará en vigor el 1 de enero de 2023**, introduce dos modificaciones en el ámbito tributario y aclara la aplicación de una deducción en el Impuesto sobre Sociedades:

Obligación de declarar IRPF

La disposición final primera del Real Decreto-ley 13/2022, modifica el artículo 96.2 de la Ley 35/2006, de 28 de noviembre, del Impuesto de la Renta de las Personas Físicas, para establecer **la obligación de declarar para todas aquellas personas físicas que en cualquier momento del período impositivo hubieran estado de alta**, como trabajadores por cuenta propia, en el Régimen Especial de Trabajadores por Cuenta Propia o Autónomos, o en el Régimen Especial de la Seguridad Social de los Trabajadores del Mar.

Gestión tributaria

La disposición final segunda del Real Decreto-ley 13/2022, modifica el artículo 117 de la Ley General Tributaria para asegurar un adecuado funcionamiento del sistema de regularización previsto en el artículo 308 del texto refundido de la Ley General de la Seguridad Social, **incluyendo como competencias de los órganos de gestión tributaria la comprobación de los regímenes tributarios especiales de atribución de rentas.**

Deducción por contribuciones a sistemas de previsión social empresarial

La disposición adicional tercera del Real Decreto-ley 13/2022, **aclara la aplicación de la deducción por contribuciones a sistemas de previsión social empresarial prevista en la Ley del Impuesto sobre Sociedades a los contribuyentes del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas**, estableciendo que **los autónomos con personas a su cargo podrán practicar la deducción prevista** en el artículo 38 ter de la LIS (Deducción por contribuciones empresariales a sistemas de previsión social empresarial), en los términos y condiciones previstos en el artículo 68.2 de la LIRPF (Deducciones en actividades económicas).

V.- NOVEDADES EN RELACIÓN CON LAS APORTACIONES Y CONTRIBUCIONES A SISTEMAS DE PREVISIÓN SOCIAL

Se ha aprobado la Ley 12/2022, de 30 de junio, de regulación para el impulso de planes de pensiones de empleo, por la que se modifica el texto refundido de la Ley de Regulación de los Planes y Fondos de Pensiones aprobado por (Real Decreto Legislativo 1/2002, de 29 de noviembre, publicada en el BOE del 1 de julio y con efectos a partir de 2 de julio de 2022.

El objetivo de esta nueva regulación es **facilitar el acceso de los trabajadores a la previsión social empresarial, y en concreto a los planes de pensiones de empleo**, especialmente a los trabajadores de pymes y de pequeñas administraciones públicas y a los autónomos, a través de instrumentos que combinen bajo coste, calidad y una sencilla puesta en marcha.

En la nueva normativa, destacan principalmente tres grupos de medidas:

- La regulación de los nuevos fondos de pensiones de empleo de promoción pública abiertos (FPEPP).
- La regulación de los nuevos planes de pensiones de empleo simplificados (PPES).
- La modificación de los límites en las contribuciones y aportaciones a planes de pensiones de empleo y a otros instrumentos de previsión social empresarial alternativos con la misma fiscalidad, modificaciones especialmente destacadas para el caso de los trabajadores autónomos.

Durante los próximos meses se aprobará el desarrollo reglamentario de la nueva Ley, que modificará el Reglamento de planes y fondos de pensiones (Real Decreto 304/2004, de 20 de febrero).

En cuanto a la reducción en base imponible del IRPF, **con efectos a partir del día 2 de julio de 2022**, fecha de entrada en vigor de la Ley, se establece un nuevo límite por aportaciones y contribuciones a sistemas de previsión social, adicional al límite general de 1.500 euros anuales, y aplicable a las aportaciones a los planes de pensiones de empleo simplificados de trabajadores por cuenta propia o de autónomos de nueva creación. Asimismo, se equipará el tratamiento fiscal de los productos paneuropeos de pensiones individuales al de los planes de pensiones.

Las principales novedades en este aspecto son las siguientes:

1) El nuevo límite de reducción en la base imponible por aportaciones y contribuciones a sistemas de previsión social, **adicional al límite general de 1.500 euros anuales**, se establece en los siguientes importes:

a) **8.500 euros anuales, cuando el incremento provenga de contribuciones empresariales**, o de aportaciones del trabajador al mismo instrumento de previsión social por importe igual o inferior al resultado de aplicar a la respectiva contribución empresarial el coeficiente que resulte del siguiente cuadro:

Importe anual de la contribución	Coefficiente
Igual o inferior a 500 euros	2,5
Entre 500,01 y 1.000 euros	2
Entre 1.000,01 y 1.500 euros	1,5
Más de 1.500 euros	1

En todo caso, se aplica el coeficiente 1 cuando el trabajador obtenga en el ejercicio rendimientos íntegros del trabajo superiores a 60.000 euros procedentes de la empresa que realiza la contribución, debiendo la empresa comunicar a la entidad gestora o aseguradora del instrumento de previsión social que no concurre esta circunstancia.

A estos efectos, las cantidades aportadas por la empresa que deriven de una decisión del trabajador se consideran aportaciones del trabajador.

b) **4.250 euros anuales, cuando el incremento provenga de aportaciones a los planes de pensiones de empleo simplificados de trabajadores por cuenta propia o autónomos** (RDLeg 1/2002 art.67.1.a) y c) redacc L 12/2022); o de aportaciones propias que el empresario individual o el profesional realice a planes de pensiones de empleo, de los **que sea promotor y, además, participe** o las Mutualidades de Previsión Social de las que sea mutualista, así como las que realice a planes de previsión social empresarial o seguros colectivos de dependencia de los que, a su vez, sea tomador y asegurado.

La cuantía máxima de reducción por aplicación de los incrementos señalados en los apartados a) y b) anteriores es de 8.500 euros anuales.

Adicionalmente, se mantiene el incremento de 5.000 euros anuales para las primas a seguros colectivos de dependencia satisfechas por la empresa.

En el mismo sentido, se ha modificado el límite financiero de aportaciones y contribuciones a los sistemas de previsión social.

2) Se equipara el tratamiento fiscal de los productos paneuropeos de pensiones individuales (Rgto (UE) 2019/1238) al de los planes de pensiones. En particular:

a) Las aportaciones del ahorrador a estos productos pueden reducir la base imponible general en los mismos términos que las realizadas a los planes de pensiones, incluyéndose en el límite máximo conjunto señalado en el apartado 1 anterior para los sistemas de previsión social.

b) Las prestaciones percibidas por los beneficiarios de estos productos se consideran rendimientos del trabajo y no están sujetas al Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones.

c) En caso de disposición de los derechos de contenido económico derivados de las aportaciones a estos productos, total o parcialmente, en supuestos distintos de los previstos en la normativa de planes y fondos de pensiones, el contribuyente debe reponer las reducciones en la base imponible indebidamente practicadas, mediante autoliquidación complementaria con inclusión de los intereses de demora. Las cantidades percibidas que excedan del importe de las aportaciones regularizadas tributarán como rendimiento del trabajo en el período impositivo en que se perciban.

VI.-

IMPUESTO SOBRE SUCESIONES. EL TRIBUNAL SUPREMO RECHAZA QUE LAS ACCIONES Y LAS PARTICIPACIONES SOCIALES SE USEN PARA CALCULAR EL CONCEPTO DE "AJUAR DOMÉSTICO"

Ante la dificultad de conocer el valor del ajuar en el Impuesto sobre Sucesiones, la ley establece que es el 3% de los bienes heredados.

El Tribunal Supremo, en una sentencia de 29 de junio de 2022, **rechaza que las acciones y las participaciones sociales se usen para calcular el concepto de "ajuar doméstico"**. De esta forma, impide que Hacienda lo incluya en el cálculo del 3% de los bienes heredados que establece el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones (ISD) para estimar el valor del ajuar.

El fallo frena así las liquidaciones que venían realizando las Haciendas Autonómicas, que incluían en la base para calcular este 3% las acciones y los valores. Este concepto incluye los efectos personales y del hogar, utensilios domésticos, ropas, mobiliario o enseres de la vivienda habitual, que son normalmente muy difíciles de calcular. Ante esta dificultad, la ley establece que el ajuar tendrá el valor del 3% del total de bienes transmitidos en la herencia, lo que se llama el caudal relicto.

Sin embargo, el Tribunal Supremo declina que el importe del 3% comprenda todos los bienes de la herencia. El fallo establece que solo pueden incluirse "**aquéllos que puedan afectarse, por su identidad, valor y función, al uso particular o personal del causante, con exclusión de todos los demás**".

El Tribunal crea doctrina y establece que "las acciones y participaciones sociales, por no integrarse, ni aun analógicamente, en tal concepto de ajuar doméstico, por amplio que lo configuremos, no pueden ser tomadas en cuenta a efectos de aplicar la presunción legal del 3%", señala. Y concluye: "no está necesitada de prueba la calificación de los bienes por razón de su naturaleza, que Hacienda debe excluir".

VII.-

EL TEAC APLICA LA DOCTRINA ESTABLECIDA POR EL TJUE EN SENTENCIA DE 27 DE ENERO DE 2022 RELATIVA AL INCUMPLIMIENTO DE LA OBLIGACIÓN DE INFORMAR DE BIENES Y DERECHOS SITUADOS EN EL EXTRANJERO (MODELO 720)

El Tribunal Económico Administrativo Central (TEAC), en sus dos resoluciones de 12 de mayo de 2022, resuelve sobre la presunción prevista en el artículo 39 de la LIRPF (ganancias patrimoniales no justificadas), consistente en considerar como ganancia no justificada el importe de los bienes y derechos situados en el extranjero **que no hayan sido declarados por el contribuyente dentro del plazo establecido a través de la declaración informativa sobre bienes y derechos situados en el extranjero, a través del Modelo 720.**

Dicha obligación de declarar los bienes y derechos situados en el extranjero fue introducida por la Ley 7/2012, de 29 de octubre, de Medidas para la Prevención y Lucha contra el Fraude.

La principal consecuencia de incumplir con la obligación de informar sobre la tenencia de bienes y derechos situados en el extranjero **era la generación de un hecho imponible imprescriptible consistente en la imputación en la base general del IRPF de una ganancia no justificada por el importe de los bienes y derechos no declarados en el extranjero**, salvo que se acreditara (a) su adquisición a través de rentas declaradas, o (b) en periodos en los que el contribuyente no fuera residente en España.

Esta normativa fue objeto de impugnación ante el TJUE por vulneración del Tratado de Funcionamiento de la Unión Europea, el cual, en su reciente Sentencia de 27 de enero de 2022, determinó que, si bien la normativa perseguía objetivos legítimos de lucha contra el fraude fiscal, había aspectos de la norma que traspasaban los límites necesarios para la consecución de tal fin.

Los aspectos cuestionados eran: (i) la imprescriptibilidad de la imputación de la ganancia no justificada, y (ii) la desproporcionada multa pecuniaria que derivaba del incumplimiento de declaración.

En definitiva, el TJUE determinó que la ganancia no justificada es plenamente válida pero sus consecuencias no podían desplegarse y excluir los plazos de prescripción del derecho a liquidar esas rentas ocultas descubiertas. De este modo, se concluye que no es posible aplicar las consecuencias del artículo 39 de la LIRPF -someter a gravamen, en el ejercicio en el que se incumplió la obligación de declarar la tenencia de bienes en el extranjero, el valor de dichos bienes- **si se acredita por el contribuyente que, cuando se aplican dichas consecuencias, ya han prescrito los ejercicios anteriores en los que se obtuvieron las rentas con las que se financió su adquisición**, de modo que se tenga en cuenta el ejercicio o el año respecto de los que se gravaba normalmente el impuesto correspondiente a esas rentas.

Como consecuencia de todo lo anterior, El TEAC determina que ninguna regla general retrasa el “dies a quo” del plazo de prescripción del derecho a determinar la deuda tributaria de los ejercicios en los que se obtuvieron las rentas ocultas que se someten a gravamen, de modo que este cómputo habrá comenzado, según se dispone en el artículo 67.1 de la LGT (cómputo de los plazos de prescripción), al día siguiente de la finalización del plazo para autoliquidar cada uno de los ejercicios en los que estas rentas ocultas se hayan obtenido.

Adicionalmente, determina que la no aplicación del artículo 39.2 de la LIRPF al instituto de la prescripción resulta en las siguientes reglas:

- La presentación del Modelo 720 no interrumpe la prescripción del derecho de liquidar las rentas ocultas de ningún ejercicio, **al tratarse de una declaración informativa que no liquida la cuota del IRPF.**
- Las rentas ocultas generadas en los ejercicios prescritos **son inmunes a su calificación como ganancia no justificada cuando se detectan o afloran en forma de patrimonio situado en el extranjero sobre el que no se ha cumplido el deber de informar en plazo.**

- Por el contrario, **las rentas ocultas generadas en los periodos no prescritos sí quedarán afectas a la calificación de ganancia no justificada y se integrarán en la base imponible general**, salvo que se acredite que ya fueron declaradas o se obtuvieron en el extranjero sin residencia fiscal en España.
- Por último, no debe formar parte de la renta sometida a gravamen por aplicación del artículo 39.2 de la LIRPF la parte del valor de los activos situados en el extranjero que, pese a haberse generado en un ejercicio no prescrito, se acredite por el contribuyente que se trata del mero aumento de valor de los mismos activos poseídos a final del último ejercicio prescrito, **pues no se someten a gravamen en el IRPF las plusvalías tácitas no realizadas, que serán gravadas cuando se enajenen los activos que las incorporan.**

VIII.-

DISPOSICIONES PUBLICADAS DURANTE LOS MESES DE JULIO Y AGOSTO DE 2022

Planes y fondos de pensiones

Ley 12/2022, de 30 de junio, de regulación para el impulso de los planes de pensiones de empleo, por la que se modifica el texto refundido de la Ley de Regulación de los Planes y Fondos de Pensiones, aprobado por Real Decreto Legislativo 1/2002, de 29 de noviembre.

Jefatura del Estado. B.O.E. núm. 157 de 1 de julio de 2022.

Impuesto sobre el Valor Añadido

Orden HFP/603/2022, de 30 de junio, por la que se modifica la Orden HAC/665/2004, de 9 de marzo, por la que se regulan determinados aspectos de la gestión recaudatoria de los ingresos de IVA de operadores extracomunitarios que prestan servicios por vía electrónica a consumidores finales y se modifica la Orden de 27 de diciembre de 1991, por la que se dictan instrucciones acerca del régimen económico financiero de la Agencia Estatal de Administración Tributaria.

Ministerio de Hacienda y Función Pública. B.O.E. núm. 157 de 1 de julio de 2022.

Impuesto sobre Sociedades e Impuesto sobre la Renta de no Residentes

Orden HFP/604/2022, de 30 de junio, por la que se modifica la Orden HFP/227/2017, 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.

Ministerio de Hacienda y Función Pública. B.O.E. núm. 157 de 1 de julio de 2022.

Registro Mercantil. Modelos de cuentas anuales

Orden JUS/615/2022, de 30 de junio, por la que se aprueban los modelos de presentación en el Registro Mercantil de las cuentas anuales consolidadas de los sujetos obligados a su publicación.

Ministerio de Justicia. B.O.E. núm. 159 de 4 de julio de 2022.

Medidas urgentes. Trabajadores autónomos

Real Decreto-ley 13/2022, de 26 de julio, por el que se establece un nuevo sistema de cotización para los trabajadores por cuenta propia o autónomos y se mejora la protección por cese de actividad.

Jefatura del Estado. B.O.E. núm. 179 de 27 de julio de 2022.

Medidas financieras. Código Penal

Ley Orgánica 9/2022, de 28 de julio, por la que se establecen normas que faciliten el uso de información financiera y de otro tipo para la prevención, detección, investigación o enjuiciamiento de infracciones penales, de modificación de la Ley Orgánica 8/1980, de 22 de septiembre, de Financiación de las Comunidades Autónomas y otras disposiciones conexas y de modificación de la Ley Orgánica 10/1995, de 23 de noviembre, del Código Penal.

Jefatura del Estado. B.O.E. núm. 181 de 29 de julio de 2022.

Medidas urgentes. Sostenibilidad económica

Real Decreto-ley 14/2022, de 1 de agosto, de medidas de sostenibilidad económica en el ámbito del transporte, en materia de becas y ayudas al estudio, así como de medidas de ahorro, eficiencia energética y de reducción de la dependencia energética del gas natural.

Jefatura del Estado. B.O.E. núm. 184 de 2 de agosto de 2022.

Impuestos

Orden HFP/823/2022, de 24 de agosto, por la que se aprueba el modelo 345 de "Declaración Informativa. Planes, fondos de pensiones y sistemas alternativos. Mutualidades de Previsión Social, Planes de Previsión Asegurados, Planes individuales de Ahorro Sistemático, Planes de Previsión Social Empresarial y Seguros de Dependencia. Declaración anual partícipes, aportaciones y contribuciones" y se

establecen las condiciones y el procedimiento para su presentación, y se modifica la Orden HAP/1608/2014, de 4 de septiembre, por la que se aprueba el modelo 187 de "Declaración informativa. Acciones y participaciones representativas del capital o del patrimonio de las Instituciones de Inversión Colectiva y resumen anual de retenciones e ingresos a cuenta de IRPF, IS e IRNR en relación con rentas o ganancias patrimoniales obtenidas como consecuencia de transmisiones o reembolsos de esas acciones y participaciones y derechos de suscripción."

Ministerio de Hacienda y Función Pública. B.O.E. núm. 207 de 29 de agosto de 2022.

COMUNIDADES AUTÓNOMAS Y FORALES

COMUNIDAD AUTÓNOMA DEL PRINCIPADO DE ASTURIAS

Tasas y precios públicos

Ley 4/2022, de 1 de junio, de modificación del texto refundido de las leyes de tasas y de precios públicos, aprobado por Decreto Legislativo del Principado de Asturias 1/1998, de 11 de junio.

B.O.E. núm. 162 de 7 de julio de 2022.

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CASTILLA-LA MANCHA

Hacienda

Ley 3/2022, de 18 de marzo, por la que se modifica parcialmente el texto refundido de la Ley de Hacienda de Castilla-La Mancha, aprobado por el Decreto Legislativo 1/2002, de 19 de noviembre.

B.O.E. núm. 177 de 25 de julio de 2022.

Aguas

Ley 4/2022, de 22 de abril, por la que se suspende la aplicación del canon medioambiental del agua previsto en la Ley 2/2022, de 18 de febrero, de Aguas de la Comunidad Autónoma de Castilla-La Mancha.

B.O.E. núm. 177 de 25 de julio de 2022.

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE EXTREMADURA

Simplificación administrativa

Ley 4/2022, de 27 de julio, de racionalización y simplificación administrativa de Extremadura.

B.O.E. núm. 193 de 12 de agosto de 2022.

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE LA RIOJA

Tasas y precios públicos

Ley 10/2022, de 20 de julio, por la que se establece la modificación de la Ley 6/2002, de 18 de octubre, de Tasas y Precios Públicos de la Comunidad Autónoma de La Rioja.

B.O.E. núm. 185 de 3 de agosto de 2022.

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE LA REGIÓN DE MURCIA

Mecenazgo. Tributos

Ley 4/2022, de 16 de junio, de mecenazgo de la Región de Murcia y de modificación del Decreto Legislativo 1/2010, de 5 de noviembre, por el que se aprueba el texto refundido de las disposiciones legales vigentes en la Región de Murcia en materia de tributos cedidos.

Presupuestos

Ley 5/2022, de 14 de julio, de modificación de la Ley 1/2022, de 24 de enero, de Presupuestos Generales de la Comunidad Autónoma de la Región de Murcia para el ejercicio 2022.

B.O.E. núm. 185 de 3 de agosto de 2022.

COMUNIDAD FORAL DE NAVARRA

Impuestos

Decreto Foral Legislativo 4/2022, de 5 de julio, de Armonización Tributaria, por el que se adoptan y prorrogan determinadas medidas en relación con el Impuesto sobre el Valor Añadido y con el Impuesto sobre el Valor de la Producción de la Energía Eléctrica.

B.O.E. núm. 191 de 10 de agosto de 2022.

IX.-

CALENDARIO FISCAL PARA EL MES DE SEPTIEMBRE DE 2022

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 12

Estadística Comercio Intracomunitario (Intrastat)

* Agosto 2022. 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

- * Agosto 2022. Grandes empresas. Modelos 111, 115, 117, 123, 124, 126, 128, 216, 230.

Impuesto sobre el Valor Añadido

- * Julio y agosto 2022. Declaración recapitulativa de ops. intracomunitarias. Modelo 349.
- * Agosto 2022. Operaciones asimiladas a las importaciones. Modelo 380.

Impuesto sobre las Primas de Seguros

- * Julio y agosto 2022. Modelo 430.

Impuestos Especiales de Fabricación

- * Junio 2022. Grandes Empresas. Modelos 561, 562, 563.
- * Agosto 2022. Modelos 548, 566, 581.
- * Declaración de operaciones por los destinatarios registrados, representantes fiscales y receptores autorizados. Modelo 510.

Impuesto Especial sobre la Electricidad

- * Agosto 2022. Grandes empresas. Modelo 560.

Impuestos Medioambientales

- * Segundo trimestre 2022. Pago fraccionado Modelo 583.
- * Segundo cuatrimestre 2022. Autoliquidación. Modelo 587.

Impuestos sobre las Transacciones Financieras

- * Agosto 2022. Modelo 604.

HASTA EL DÍA 30 DE SEPTIEMBRE

Impuesto sobre el Valor Añadido

- * Año 2021. Solicitud de devolución del IVA soportado. Modelos 360,361.
- * Agosto 2022. Autoliquidación. Modelo 303.

- * Agosto 2022. Grupo de entidades, modelo individual. Modelo 322.
- * Agosto 2022. Grupo de entidades, modelo agregado. Modelo 353.
- * Agosto 2022. Ventanilla única – Régimen de importación. Modelo 369.

Impuesto General Indirecto Canario

- * Mes de Agosto. Autoliquidación. Modelo 412.
- * Mes de Agosto. Autoliquidación Suministro Inmediato de Información. Modelo 417.
- * Mes de Agosto. Régimen especial del grupo de entidades. Modelo 418.
- * Mes de Agosto. Régimen especial del grupo de entidades. Modelo 419.

Impuestos sobre las Labores del Tabaco (Canarias)

- * Autoliquidación correspondiente al mes de agosto. Modelo 460.
- * Declaración de operaciones accesorias al modelo 460 correspondiente al mes de agosto. Modelo 461.
- * Comunicación de los precios medios ponderados de venta real mes de agosto. Modelo 468.

Impuesto Especial sobre Combustibles derivados del Petróleo (Canarias)

- * Declaración-liquidación mes de agosto. Modelo 430.

X.-

DISPOSICIONES AUTONÓMICAS Y FORALES

DISPOSICIONES AUTONÓMICAS

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CANARIAS

Impuesto General Indirecto Canario (IGIC)

Se prorroga hasta el 31-12-2022 la vigencia del [DL Canarias 17/2021](#) que ya ampliaba la aplicación del tipo 0% a las entregas e importaciones de determinados bienes necesarios para combatir los efectos del COVID-19.

DL Canarias 8/2022, BOCANA 27-6-22.

Ampliación del ámbito de aplicación del tipo cero en la construcción de vivienda habitual en La Palma

Se amplían los supuestos de aplicación del tipo 0% a las ejecuciones de obra para la construcción y reconstrucción de viviendas habituales destruidas a consecuencia de la erupción del volcán en determinadas parcelas.

DL Canarias 8/2022, BOCANA 27-6-22.

Ampliación del plazo de presentación de determinadas autoliquidaciones

Se amplía el plazo temporal de presentación de las autoliquidaciones por IGIC y del ALEM para los afectados por la erupción de la isla de La Palma.

Orden Canarias 17-6-2022, BOCANA 29-6-22.

Reducciones en los pagos a cuenta del régimen simplificado del IGIC

Se reducen las cantidades a ingresar en el régimen simplificado del IGIC a los afectados por la erupción de la isla de La Palma.

Orden Canarias 17-6-2022, BOCANA 29-6-22.

Tiendas libres de impuestos

Con efectos desde el 1-8-2022 y hasta el 31-12-2022, se prorroga la autorización dada a las tiendas libres de impuestos a que efectúen ventas por comercio electrónico, excepto labores de tabaco, a terceros no viajeros.

Orden Canarias 17-6-2022, BOCANA 29-6-22.

Impuesto Especial sobre Combustibles derivados del Petróleo de Canarias (ICDP)

Se prorroga temporalmente el incremento del porcentaje de devolución del Impuesto Especial sobre Combustibles derivados del Petróleo de Canarias (ICDP) al que tienen derecho los agricultores y transportistas.

Orden Canarias 14-7-22, BOCANA 25-7-22.

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CATALUÑA

Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones

Con efectos a partir del 23-7-2022, se aprueban los nuevos modelos del ISD en este territorio, en concreto el 650 (autoliquidación sucesiones) y el 660 (declaración sucesiones). Entre otros motivos, se adaptan al nuevo criterio de cálculo del ajuar doméstico en virtud del cual se han de incluir solo los bienes afectos al servicio de la vivienda o al uso personal del causante, se introduce el valor de referencia como a efectos de la determinación de la base imponible de este impuesto.

Orden Cataluña ECO/177/2022, DOGC 22-7-22.

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE GALICIA

Canon del agua de Galicia

Se modifica el Canon del agua de Galicia entre otras, en relación con el gravamen de las pérdidas de agua en redes de abastecimiento, y la condición de sujeto pasivo y responsable solidario en estos casos.

L Galicia 1/2022, DOG 12-8-22.

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE LA REGIÓN DE MURCIA

Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas

Con efectos a partir de 1-1-2023, se modifican las deducciones autonómicas por donaciones, creándose una nueva deducción por donaciones de bienes inscritos en el Inventario del Patrimonio Cultural de la Comunidad Autónoma de la Región de Murcia efectuadas a determinadas entidades.

L Murcia 4/2022, BORM 30-6-22.

Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones

Con efectos a partir del 1-1-2023, se modifican las reducciones previstas en relación con los bienes culturales para adaptarlas a la reciente regulación sobre el mecenazgo en el territorio de esta Comunidad Autónoma.

L Murcia 4/2022, BORM 30-6-22.

DISPOSICIONES FORALES

COMUNIDAD FORAL DE ARABA

Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas

Se modifica el calendario de implantación de TicketBAI y se determinan los supuestos en los que se exime del cumplimiento de la obligación, creándose adicionalmente, una deducción excepcional.

DNUF Araba 9/2022, BOTHA 22-6-22.

Retenciones de los rendimientos del trabajo en el IRPF

Con efectos a partir del 1-9-2022 se modifican los tipos de retención aplicables a los rendimientos del trabajo, así como los establecidos para los trabajadores activos discapacitados.

DF Araba 36/2022, BOTHA 8-8-22.

Medidas en el IRPF de Araba para hacer frente a la actual situación inflacionista

Con efectos desde el 1-1-2022, se actualizan un 4% la reducción por tributación conjunta, las deducciones personales y familiares y las minoraciones de la cuota correspondientes a la base liquidable general, y se deflacta en ese mismo porcentaje la tarifa correspondiente a la base liquidable general; se exonera a los obligados tributarios de determinados pagos fraccionados. Por último, con vigencia exclusiva para 2022, se crea una minoración extraordinaria de la cuota correspondiente a la base liquidable general para los contribuyentes, cuya base imponible general sea igual o inferior a 35.000 euros.

DF Araba 36/2022, BOTHA 8-8-22.

Minoraciones de la cuota

Con efectos desde el 1-1-2022, se modifican las minoraciones de la cuota correspondientes a la base liquidable general. Además, con vigencia exclusiva para 2022, se crea una nueva minoración extraordinaria para los contribuyentes con una base imponible general igual o inferior a 35.000 euros.

DNUF Araba 11/2022, BOTHA 8-8-22.

Deducciones familiares y personales en el IRPF

Con efectos a partir del 1-1-2022, se modifican las cuantías establecidas en determinadas deducciones familiares y personales aplicables a la cuota íntegra del IRPF, con el objeto de mitigar los efectos derivados de la inflación en los contribuyentes.

DNUF Araba 11/2022, BOTHA 8-8-22.

Impuesto sobre Sociedades

Se aprueban en Araba los modelos 200 y 220 de autoliquidación del IS y del IRNR correspondiente a establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en Araba para el período impositivo 2021.

OF Araba 369/2022, BOTHA 27-6-22.

Pago fraccionado del IS

Para hacer frente a la actual situación inflacionista, se exonera del pago fraccionado correspondiente al ejercicio 2022 a determinados contribuyentes que cumplan ciertos requisitos.

DNUF Araba 11/2022, BOTHA 8-8-22.

Modelos de pagos fraccionados en el IS

Con efectos a partir del 11-8-2022, se aprueban los modelos 202 y 222 de pago fraccionado a cuenta del IS e IRNR.

OF Araba 468/2022, BOTHA 10-8-22.

Impuesto sobre el Valor Añadido

Con efectos a partir del 10-4-2022, se adapta la normativa foral a la modificación realizada en la LIVA, por la que se cambia el tratamiento fiscal que reciben en este impuesto las donaciones de productos a las entidades sin fines lucrativos, siempre que estas entidades destinen estos productos a sus fines de interés general.

DNUF Araba 8/2022, BOTHA 22-6-22.

Tipo impositivo de IVA

Se adapta la normativa tributaria de Araba a las modificaciones introducidas por el Estado en el IVA, para aplicar de forma coyuntural el tipo del 5% a determinadas entregas, importaciones y adquisiciones intracomunitarias de energía eléctrica.

DNUF Araba 10/2022, BOTHERA 8-8-22.

Impuesto Especial sobre la Electricidad

Se prorroga hasta el 31-12-2022 la aplicación del tipo impositivo del 0,5% del Impuesto Especial sobre la Electricidad.

DNUF Araba 10/2022, BOTHERA 8-8-22.

Impuesto sobre el Valor de la Producción de la Energía Eléctrica

Se prorroga la suspensión temporal del impuesto durante el segundo semestre de 2022. En consecuencia, se modifica el cómputo de la base imponible y de los pagos fraccionados.

DNUF Araba 10/2022, BOTHERA 8-8-22.

COMUNIDAD FORAL DE BIZKAIA

Impuesto sobre el Valor Añadido

Se establece la presentación mediante formulario web en la sede electrónica de la Diputación Foral de Bizkaia del modelo 303 de autoliquidación del IVA.

OF Bizkaia 656/2022, BOTHERB 24-6-22.

Medidas ante las consecuencias económicas y sociales de la guerra de Ucrania en el IVA

Se prorroga la aplicación del tipo reducido del IVA al suministro eléctrico y se establece el régimen de la donación de bienes en el IVA.

DFN Bizkaia 4/2022, BOTHERB 4-8-22.

Impuesto Incremento de Valor de Terrenos de Naturaleza Urbana,

Se modifica el tipo de gravamen en el Impuesto Incremento de Valor de Terrenos de Naturaleza Urbana, estableciendo que este no puede exceder del 30%.

NF Bizkaia 3/2022, BOTHERB 27-6-22.

Impuesto sobre el Valor de la Producción de la Energía Eléctrica

Se prorroga la suspensión temporal del impuesto durante el segundo semestre de 2022. En consecuencia, se modifica el cómputo de la base imponible y de los pagos fraccionados.

DFN Bizkaia 4/2022, BOTHERB 4-8-22.

COMUNIDAD FORAL DE GIPUZKOA

Impuesto sobre el Valor Añadido

Autoliquidación de los regímenes especiales de ventanilla única

Se modifica la fecha de presentación del modelo 369, de autoliquidación de los regímenes especiales aplicables a los sujetos pasivos que presten servicios a personas que no tengan la condición de sujetos pasivos, que efectúen ventas a distancia de bienes y ciertas entregas interiores de bienes.

OF Gipuzkoa 392/2022, BOTHG 8-8-22.

COMUNIDAD FORAL DE NAVARRA

Reducción del rendimiento neto positivo del capital inmobiliario

Con efectos a partir del 1-1-2022, se incrementa el porcentaje de reducción del rendimiento neto positivo del capital inmobiliario que provenga del arrendamiento de viviendas intermediado a través de la sociedad pública instrumental. Además, se aprueba un nuevo porcentaje de reducción para el rendimiento procedente del arrendamiento de viviendas cuya cuantía de alquiler anual no supere el valor del Índice de Sostenibilidad de Alquileres.

LF Navarra 20/2022, BON 14-7-22.

Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas e Impuesto sobre Sociedades

Actividades prioritarias de mecenazgo cultural

Se establecen las actividades prioritarias de mecenazgo cultural para el año 2022, así como los requisitos y condiciones que deben cumplir esas actividades.

DF Navarra 68/2022, BON 15-7-22.