

**ACTUALIDAD FISCAL**

**CIRCULAR FISCAL Nº 05/2024, MAYO**

**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**

	<b>Página</b>		<b>Página</b>
I.- AUTOLIQUIDACIÓN RECTIFICATIVA. SE HA APROBADO SU DESARROLLO REGLAMENTARIO EN DETERMINADOS SUPUESTOS.	1.-	V.- LAS RETRIBUCIONES PERCIBIDAS POR LOS ADMINISTRADORES DE UNA SOCIEDAD, ACREDITADAS Y CONTABILIZADAS, AUNQUE NO ESTÉN PREVISTAS EN LOS ESTATUTOS DE LA SOCIEDAD, NO CONSTITUYEN UNA LIBERALIDAD NO DEDUCIBLE.	6.-
II.- LOS AYUNTAMIENTOS NO PUEDEN DICTAR DILIGENCIAS DE EMBARGO DE CUENTAS ABIERTAS EN SUCURSALES DE ENTIDADES FINANCIERAS SITUADAS FUERA DE SU TÉRMINO MUNICIPAL.	5.-	VI.- IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES. ES DEDUCIBLE UN GASTO CONTABILIZADO EN UN EJERCICIO POSTERIOR AL DE SU DEVENGO EN LA MEDIDA EN QUE DICHA IMPUTACIÓN NO COMPORTE UNA MENOR TRIBUTACIÓN, A PESAR DE QUE EL EJERCICIO EN EL QUE SE DEVENGÓ EL GASTO SE ENCUENTRE PRESCRITO.	7.-
III.- IRPF. LA NORMA TRIBUTARIA NO REGULA LA POSIBILIDAD DE REPERCUTIR A LOS TRABAJADORES LAS RETENCIONES RECLAMADAS POR LA AGENCIA TRIBUTARIA.	5.-	VII.- DECLARACIONES A INGRESAR DEL MODELO 210, CORRESPONDIENTES A RENTAS DERIVADAS DEL ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES.	8.-
IV.- EL TRIBUNAL SUPREMO ESTIMA LA RESPONSABILIDAD PATRIMONIAL DEL ESTADO EN RELACIÓN CON EL IMPUESTO SOBRE EL INCREMENTO DE VALOR DE LOS TERRENOS DE NATURALEZA URBANA (PLUSVALÍA MUNICIPAL) CUANDO EL CONTRIBUYENTE ACREDITA LA INEXISTENCIA DE INCREMENTO DE VALOR DEL TERRENO.	6.-	VIII.- DISPOSICIONES PUBLICADAS DURANTE EL MES DE ABRIL DE 2024.	8.-
		IX.- CALENDARIO FISCAL PARA EL MES DE MAYO DE 2024.	9.-
		X.- DISPOSICIONES AUTONÓMICAS Y FORALES.	11.-

I.- **AUTOLIQUIDACIÓN RECTIFICATIVA. SE HA APROBADO SU DESARROLLO REGLAMENTARIO EN DETERMINADOS SUPUESTOS.**

La Ley 13/2023, de 24 de mayo (BOE de 25 de mayo) introdujo cambios relevantes en el ámbito tributario, entre los que destaca la introducción de la nueva figura de la **autoliquidación rectificativa** con la que se pretende reemplazar el sistema dual de autoliquidación complementaria y solicitud de rectificación previsto en la Ley General Tributaria (LGT) en aquellos tributos en que así lo disponga su normativa específica y con ciertas excepciones.

La autoliquidación rectificativa se configura como **un sistema único** para la corrección de los datos incluidos en las autoliquidaciones. Se empleará para **rectificar, completar o modificar la autoliquidación presentada previamente**, con independencia de su resultado y no requerirá esperar una resolución administrativa si bien, desde la Agencia Tributaria se apunta que en supuestos en los que se detecten riesgos más complejos, pueden iniciarse procedimientos de comprobación con carácter previo a la práctica de la devolución.

Aunque la entrada en vigor de esta nueva figura se produjo el día 26 de mayo de 2023 su efectividad requería de un reconocimiento y especificación en la normativa propia de cada tributo y en las correspondientes órdenes ministeriales de aprobación de los modelos de autoliquidación.

En el BOE de 31 de enero de 2024 se publicó el Real Decreto 117/2024, que desarrolla la Ley 13/2023 en esta materia, modificando los reglamentos de determinados impuestos para introducir en ellos esta figura. En concreto, con el RD 117/2024 se han visto modificados:

- **El Reglamento de IVA**, que introduce un nuevo artículo 74 bis.
- **El Reglamento de IRPF**, que modifica la redacción del artículo 67 bis.
- **El Reglamento del Impuesto sobre Sociedades**, que introduce un nuevo artículo 59 bis.
- **El Reglamento de Impuestos Especiales -IIEE-**, que introduce nuevos artículos 44 bis, 140 bis y 147 bis.
- **El Reglamento del Impuesto sobre los Gases Fluorados de Efecto Invernadero**, que introduce un nuevo artículo 3 bis.

No obstante lo anterior, la entrada en vigor de la autoliquidación rectificativa en cada uno de los tributos afectados se producirá cuando lo haga la Orden ministerial que apruebe los correspondientes modelos de declaración, como recoge la Disposición final undécima del citado RD 117/2024, algo que todavía no se ha producido.

Se prevé que la primera autoliquidación rectificativa se realizará en el modelo 303 de IVA para el 3er trimestre de 2024 o, en su caso, para el mes de septiembre si se presenta mensualmente. En breve se publicará la Orden ministerial de su desarrollo.

### **Régimen previo de corrección de autoliquidaciones**

Con el sistema previo a la existencia de la figura de la autoliquidación rectificativa, la corrección de una autoliquidación se ha de llevar a cabo a través de uno de los siguientes cauces, dependiendo del resultado que produzca la corrección:

- A través de la presentación **de una autoliquidación complementaria** (art. 122 LGT) cuando la corrección acarree un mayor resultado a ingresar o una menor cantidad a devolver o a compensar que la autoliquidación inicial.

Se trata de un supuesto en el que la autoliquidación inicial perjudica a la Administración Tributaria. Una vez presentada la autoliquidación complementaria despliega efectos sin requerir actuación alguna por parte de la Administración.

- A través de un escrito **instando la rectificación de la autoliquidación anterior** (art. 120.3 LGT) cuando la corrección tenga por objeto un menor importe a ingresar o una mayor cantidad a devolver o a compensar.

En este caso, tras la solicitud se inicia un procedimiento de rectificación por parte de la Administración, que finalizará mediante una resolución en la que se acuerde o no la rectificación solicitada. El Real Decreto 1065/2007, por el que se aprueba el Reglamento de gestión e inspección, dispone en su art. 128 que si la resolución expresa no se notifica en un plazo de 6 meses, la solicitud podrá entenderse desestimada.

### **Tributos afectados**

Por el momento, a través del RD 117/2024 se ha introducido la figura de autoliquidación rectificativa en el IVA, IRPF, Impuesto sobre Sociedades (IS), Impuestos especiales (IIEE) e Impuesto sobre Gases Fluorados (IGFEIS).

**Fuera de estos impuestos continúa en vigor el régimen tradicional de rectificación de autoliquidación** previsto en el art. 120.3 LGT (y desarrollado en el RD 1065/2007).

### **Características comunes de la regulación de la autoliquidación rectificativa**

El sistema de las autoliquidaciones complementarias del art.122 de la LGT no se ha modificado, sino que convivirá con el régimen de la nueva autoliquidación rectificativa, o solicitud de rectificación de autoliquidación, según el caso.

La regulación de la autoliquidación rectificativa presenta las siguientes **notas comunes** en los distintos reglamentos donde se ha introducido:

- La presentación de una autoliquidación rectificativa **será obligatoria** para quienes quieran rectificar, completar o modificar las autoliquidaciones presentadas anteriormente y se deberá realizar mediante el modelo correspondiente.

Como excepción a lo anterior, se prevé la posibilidad de recurrir al **procedimiento de rectificación de autoliquidaciones tradicional cuando la rectificación se base en la vulneración de una norma de rango superior legal, constitucional, el Derecho de la Unión Europea o un Tratado o Convenio Internacional.**

Si existiesen otros motivos de diferente naturaleza, el obligado tributario tendrá que presentar por estos últimos una autoliquidación rectificativa.

- La autoliquidación rectificativa se podrá presentar **dentro del plazo de cuatro años de prescripción del derecho de la Administración a liquidar la deuda tributaria o del derecho de los obligados a solicitar una devolución.** Si se presenta fuera de plazo tendrá el carácter de extemporánea.

- En la autoliquidación rectificativa se deberán incluir los datos de la autoliquidación originaria que no cambien, y aquellos que se corrijan o se añadan por el obligado tributario.

- Según el resultado que se derive de la presentación de una autoliquidación rectificativa, se producirán las siguientes consecuencias:

- Si la rectificación supone **un aumento del importe a ingresar o una devolución o compensación menor**, se aplicará el régimen de la autoliquidación complementaria previsto en el art. 122.2 LGT y en su normativa de desarrollo.

- Si la rectificación determina **una cantidad a devolver**, la devolución (con los intereses de demora que procedan) se tramitará conforme al procedimiento previsto en la LGT.

- La devolución se tendrá que hacer en un plazo máximo de **seis meses** desde que se acabe el plazo voluntario de declaración o desde que presente la autoliquidación rectificativa, si ese plazo ya hubiera acabado. Si de la autoliquidación inicial resultase una cantidad a devolver, la petición de devolución se dará por concluida cuando se presente la autoliquidación rectificativa.

- Cuando de la rectificación resulte una minoración del importe a ingresar, **pero no se origine una cantidad a devolver**, se mantendrá la obligación de pago hasta el límite del importe que resulte de la rectificación.

### **Especialidades en relación con el IVA, IIEE e IS**

Además de las notas generales que se aplicarán a todas las autoliquidaciones rectificativas, se establecen particularidades para las autoliquidaciones rectificativas de algunos impuestos. En concreto:

- **En el ámbito del IVA y de los IIEE:** se excluye el uso de esta figura cuando la rectificación afecte a cuotas indebidamente repercutidas a otros obligados tributarios.

En el caso del IVA, también se excluirá cuando afecte a cuotas correspondientes a operaciones acogidas a los regímenes especiales del impuesto.

- **En el ámbito del Impuesto sobre Sociedades:** cuando se trate de entidades que tributen en régimen de consolidación se deberán presentar autoliquidaciones rectificativas por el grupo fiscal y por cada una de las sociedades afectadas por la rectificación.

### **Análisis de la Administración Tributaria sobre las autoliquidaciones rectificativas**

La Administración tributaria se ha pronunciado sobre las nuevas autoliquidaciones rectificativas a través de la Nota publicada en la web oficial el 19 de junio de 2023.

Señalamos algunos aspectos a tener en consideración:

- Señala que la autoliquidación rectificativa se integrará en el modelo de declaración del tributo, es decir, para presentar la autoliquidación rectificativa **se utilizará el mismo modelo que se utilizó para la presentación de la autoliquidación errónea.**

- Una vez presentada la autoliquidación rectificativa se darán por rectificadas los errores cometidos sin necesidad de tramitar un procedimiento y que los procedimientos de comprobación e investigación se iniciarán si se detectan riesgos más complejos. En el caso de que la autoliquidación inicial hubiera dado lugar a una deuda o a un ingreso superior al de la autoliquidación rectificativa, el exceso de deuda se anulará y el ingreso excesivo se devolverá de forma más rápida y en muchos casos de forma inmediata, dado que la autoliquidación rectificativa se someterá a los mismos análisis de riesgos que se aplican a las autoliquidaciones. Solo en algunos casos, si se detectan riesgos más complejos, la autoliquidación rectificativa se someterá a controles más exhaustivos, pudiéndose iniciar un procedimiento de comprobación o investigación.

### **Consideraciones que se plantean con el nuevo régimen**

Según la exposición de motivos de la Ley 13/2023 la autoliquidación rectificativa surge **para enmendar la disparidad de procedimientos existentes en el actual régimen dual de complementarias y solicitud de rectificación de autoliquidación**, a fin de que ambas situaciones tengan un funcionamiento esencialmente idéntico.

La autoliquidación rectificativa, que generará una mayor devolución o un menor importe a ingresar, tendrá plenos efectos sin quedar formalmente sujeta a la aceptación de la Administración, a diferencia de lo que ocurre con la solicitud de rectificación de autoliquidación.

Este nuevo régimen facilitará la modificación de las autoliquidaciones cuando lo que se pretenda sea corregir un error que se detecte tras su presentación, al evitar los plazos de tramitación que exigía el anterior sistema hasta la aprobación por la Administración. Sin embargo, supondrá una limitación en procedimientos en los que pueda suscitarse una discusión con la Administración ante cuestiones controvertidas en la aplicación de la norma, y que actualmente se podían plantear como solicitud de rectificación sin perjuicio para el contribuyente.

## II.- **LOS AYUNTAMIENTOS NO PUEDEN DICTAR DILIGENCIAS DE EMBARGO DE CUENTAS ABIERTAS EN SUCURSALES DE ENTIDADES FINANCIERAS SITUADAS FUERA DE SU TÉRMINO MUNICIPAL**

El Tribunal Supremo en su Sentencia de 22 de enero de 2024, afirma que la Administración municipal no puede practicar y dictar una diligencia de embargo de dinero en cuentas abiertas en la sucursal de una entidad financiera **situada fuera del término municipal de la referida Administración**. Para embargar dichas cuentas, la Administración municipal ha de realizar la pertinente solicitud a los órganos competentes de la comunidad autónoma o del Estado, según corresponda. Esta conclusión es aplicable incluso cuando el embargo no requiera la realización material de actuaciones fuera del territorio municipal por parte de la Administración embargante (como la personación formal en la oficina donde estuviera abierta la cuenta).

## III.- **IRPF. LA NORMA TRIBUTARIA NO REGULA LA POSIBILIDAD DE REPERCUTIR A LOS TRABAJADORES LAS RETENCIONES RECLAMADAS POR LA AGENCIA TRIBUTARIA**

En Consulta V3270-23, de 19 de diciembre de 2023 se plantea la posibilidad de repercutir a los trabajadores las retenciones reclamadas al empleador por la Agencia Tributaria. La DGT reitera su criterio de que, en el ámbito estrictamente tributario, **no existe norma legal o reglamentaria que permita deducir las retenciones no practicadas en su momento de los ingresos de los trabajadores ni reclamarles dichas cantidades**, sin perjuicio de otras posibles vías de resarcimiento del retenedor respecto al “retenido”.

**IV.- EL TRIBUNAL SUPREMO ESTIMA LA RESPONSABILIDAD PATRIMONIAL DEL ESTADO EN RELACIÓN CON EL IMPUESTO SOBRE EL INCREMENTO DE VALOR DE LOS TERRENOS DE NATURALEZA URBANA (PLUSVALÍA MUNICIPAL) CUANDO EL CONTRIBUYENTE ACREDITA LA INEXISTENCIA DE INCREMENTO DE VALOR DEL TERRENO**

El Tribunal Supremo estima un recurso interpuesto contra un acuerdo del Consejo de Ministros que desestimó la responsabilidad patrimonial del Estado legislador tras la declaración de la inconstitucionalidad del método de cálculo de la plusvalía municipal por la sentencia del Tribunal Constitucional 182/2021.

En línea con las recientes sentencias del Tribunal Supremo 163/2024, de 1 de febrero, rec. 55/2023, y 185/2024, de 2 de febrero, rec. 43/2023, que denegaron la responsabilidad patrimonial del Estado cuando el contribuyente no había demostrado la inexistencia del incremento de valor del terreno, **este caso sí admite la procedencia de la indemnización por entender acreditada por el contribuyente la inexistencia de renta.**

Tras repasar la jurisprudencia del Tribunal Constitucional en sus sentencias 59/2017, de 11 de mayo de 2017, 126/2019, de 31 de octubre de 2019, y 182/2021, de 26 de octubre de 2021, y recordar los requisitos generales de la responsabilidad patrimonial de las Administraciones Públicas, el Tribunal Supremo considera que, en el caso, la parte actora aportó las escrituras y un informe pericial para intentar acreditar ante la Administración y en sede judicial la existencia de un decremento de valor y que el órgano judicial (que desestimó el recurso por una aplicación exclusiva del método de estimación objetiva que ya había sido declarada inconstitucional) no realizó una verdadera valoración probatoria.

El Tribunal Supremo entiende así que resultó gravada una operación económica en la que no se acreditó una manifestación de riqueza real o potencial y, en consecuencia, la plusvalía municipal exigida fue contraria al artículo 31.1 de la Constitución española, por lo que procede la indemnización por responsabilidad patrimonial.

**V.- LAS RETRIBUCIONES PERCIBIDAS POR LOS ADMINISTRADORES DE UNA SOCIEDAD, ACREDITADAS Y CONTABILIZADAS, AUNQUE NO ESTÉN PREVISTAS EN LOS ESTATUTOS DE LA SOCIEDAD, NO CONSTITUYEN UNA LIBERALIDAD NO DEDUCIBLE**

El Tribunal Supremo en Sentencia de la Sala de lo Contencioso de 13 de marzo de 2024 (Rec. 9078/2022), en un nuevo pronunciamiento sobre la deducibilidad de las retribuciones percibidas por los administradores, concluye que, en las circunstancias del caso, la falta de previsión estatutaria del carácter remunerado del cargo de

administrador **no puede comportar sin más la denegación de la deducibilidad fiscal de un gasto que remunera un servicio cuya realidad no se discute** y que cumple todos los requisitos legales de deducibilidad: inscripción contable, imputación con arreglo a devengo y justificación documental.

Así pues, este nuevo pronunciamiento del Tribunal Supremo en esta controvertida materia **confirma la deducibilidad fiscal de las retribuciones pagadas a consejeros que desempeñaban funciones ejecutivas bajo la cobertura de un contrato de alta dirección**. En aplicación de la teoría del vínculo, la Administración había considerado que las retribuciones previstas en el contrato laboral retribuían su cargo de administrador y había rechazado su deducibilidad fiscal por no estar esa retribución prevista en los estatutos sociales y por resultar de aplicación, por tanto, la presunción de gratuidad del artículo 217 del texto refundido de la Ley de Sociedades de Capital. La sentencia dictada en la instancia había confirmado la falta de deducibilidad en aplicación del artículo 14.1.e) del viejo texto refundido de la Ley del Impuesto sobre Sociedades (RDLeg. 4/2004) por entender que constituían una liberalidad.

**VI.- IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES. ES DEDUCIBLE UN GASTO CONTABILIZADO EN UN EJERCICIO POSTERIOR AL DE SU DEVENGO EN LA MEDIDA EN QUE DICHA IMPUTACIÓN NO COMPORTE UNA MENOR TRIBUTACIÓN, A PESAR DE QUE EL EJERCICIO EN EL QUE SE DEVENGÓ EL GASTO SE ENCUENTRE PRESCRITO.**

En su Sentencia de 22 de marzo de 2024 el Tribunal Supremo interpreta los límites a la deducibilidad fiscal derivados de la regla de imputación temporal del artículo 11.3 de la Ley del Impuesto sobre Sociedades de los gastos contabilizados en un ejercicio posterior al de su devengo. En concreto, analiza **si la prescripción del derecho a solicitar la rectificación de la autoliquidación correspondiente al ejercicio en el que se devengó el gasto constituye un límite a su deducibilidad**.

De acuerdo con este precepto, los gastos imputados contablemente en la cuenta de pérdidas y ganancias o en una cuenta de reservas en un período impositivo posterior a aquel en el que se produzca su devengo se imputarán en el período impositivo en el que se haya realizado la imputación contable, siempre que de ello **no se derive una tributación inferior a la que hubiera correspondido de haberse imputado en el período impositivo en que se produjo su devengo**.

El Tribunal Supremo entiende que, dado que la norma no exige que el ejercicio de devengo no se encuentre prescrito, la exigencia de tal requisito sería contraria al principio de reserva tributaria establecido en el artículo 8.d) de la Ley General Tributaria, según el cual se deben regular por ley “el establecimiento, modificación,

supresión y prórroga de las exenciones, reducciones, bonificaciones, deducciones y demás beneficios o incentivos fiscales”.

Con ese punto de partida concluye que el contribuyente puede deducir el gasto en el ejercicio de su imputación contable (posterior al devengo), aunque esté prescrito, porque así lo autoriza la norma fiscal con rango de ley para gastos contabilizados después del devengo, porque esa contabilización posterior al devengo es posible con arreglo a la normativa contable, y porque, constatado el requisito legal de que no se produzca una menor tributación, la capacidad económica del contribuyente se vería comprometida si dicho gasto no se considerase deducible ni en el ejercicio en el que se devengó, por estar prescrito, ni en el ejercicio en el que se produjo su imputación contable.

Ha de apuntarse que la ley vigente permite que las actuaciones comprobadoras de la Administración se proyecten sobre ejercicios prescritos.

## **VII.- DECLARACIONES A INGRESAR DEL MODELO 210, CORRESPONDIENTES A RENTAS DERIVADAS DEL ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES**

Para las declaraciones a ingresar del modelo 210, correspondientes a **rentas derivadas del arrendamiento de inmuebles devengadas a partir de 2024, el período de agrupación pasa de ser trimestral a anual.**

Si se opta por agrupar anualmente las rentas devengadas en el año 2024, el plazo de presentación e ingreso del modelo 210 será los veinte primeros días de enero de 2025 o del 1 al 15 de enero en caso de domiciliación del pago. Si se opta por no agrupar anualmente se ha de declarar de forma separada cada devengo de renta en este caso, el plazo de presentación e ingreso del modelo será los veinte primeros días naturales de los meses de abril, julio, octubre y enero, en relación con las rentas cuya fecha de devengo esté comprendida en el trimestre natural anterior que corresponda.

## **VIII.- DISPOSICIONES PUBLICADAS DURANTE EL MES DE ABRIL DE 2024**

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

Orden HAC/348/2024, de 17 de abril, por la que se modifican para el período impositivo 2023 los índices de rendimiento neto y la reducción general aplicables en el método de estimación objetiva del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas para las actividades agrícolas y ganaderas afectadas por diversas circunstancias excepcionales.

*Ministerio de Hacienda. B.O.E. núm. 96 de 19 de abril de 2024.*

## **DISPOSICIONES AUTONÓMICAS Y FORALES**

### **COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CATALUÑA**

#### **Tributos**

Decreto Legislativo 1/2024, de 12 de marzo, por el que se aprueba el libro sexto del Código tributario de Catalunya, que integra el texto refundido de los preceptos legales vigentes en Catalunya en materia de tributos cedidos.

*B.O.E. núm. 87 de 9 de abril de 2024.*

## **IX.- CALENDARIO FISCAL PARA EL MES DE MAYO DE 2024**

### **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.

#### **DESDE EL 7 DE MAYO AL 1 DE JULIO**

Presentación por teléfono de la declaración de Renta 2023.

#### **HASTA EL DÍA 13 DE MAYO**

#### **Estadística comercio intracomunitario (Intrastat)**

\* Abril 2024. Obligados a suministrar información estadística.

#### **HASTA EL DÍA 15 DE MAYO**

### **IMPUESTO ESPECIAL SOBRE COMBUSTIBLES DERIVADOS DEL PETRÓLEO (CANARIAS)**

Abril 2024. Bonificación del precio de determinados combustibles en El Hierro, La Gomera y La Palma. Modelo 434.

#### **HASTA EL DÍA 20 DE MAYO**

### **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**

Abril 2024. Grandes empresas. Modelos 111, 115, 117, 123, 124, 126, 128, 216, 230.

## **IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO**

- \* Abril 2024. Declaración recapitulativa de operaciones intracomunitarias. Mod.349.

## **IMPUESTO SOBRE LA PRIMA DE SEGUROS**

- \* Abril 2024. Modelo 430.

## **IMPUESTOS ESPECIALES DE FABRICACIÓN**

- \* Febrero 2024. Grandes Empresas. Modelos 561, 562, 563.
- \* Abril 2024. Modelos 548, 566, 581.
- \* Primer Trimestre 2024. 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**

- \* Abril 2024. Grandes Empresas. Modelo 560.

## **IMPUESTOS MEDIOAMBIENTALES**

- \* Abril 2024. Impuesto especial sobre los envases de plástico no reutilizables. Autoliquidación. Modelo 592.
- \* Primer trimestre 2024. Impuesto sobre el valor de la producción de la energía eléctrica. Autoliquidación y pago fraccionado. Modelo 583.

## **IMPUESTO SOBRE LAS TRANSACCIONES FINANCIERAS**

- \* Abril 2024. Modelo 604.

## **HASTA EL DÍA 30 DE MAYO**

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

- \* Abril 2024. Régimen General. Autoliquidación. Modelo 303.
- \* Abril 2024. Grupo de entidades, modelo individual. Modelo 322.
- \* Abril 2024. Grupo de entidades, modelo agregado. Modelo 353.
- \* Abril 2024. Operaciones asimiladas a las importaciones. Modelo 380.

## **HASTA EL DÍA 31 DE MAYO**

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

- \* Abril 2024. Ventanilla única – Régimen de importación. Modelo 369.

## **IMPUESTOS MEDIOAMBIENTALES**

- \* Abril 2024. Impuesto especial sobre los envases de plástico no reutilizables. Presentación contabilidad y libro registro de existencias.

## **DECLARACIÓN ANUAL DE CUENTAS FINANCIERAS EN EL ÁMBITO DE LA ASISTENCIA MUTUA**

- \* Año 2023. Modelo 289.

## **DECLARACIÓN ANUAL DE CUENTAS FINANCIERAS DE DETERMINADAS PERSONAS ESTADOUNIDENSES**

- \* Año 2023. Modelo 290.

## **IMPUESTO GENERAL INDIRECTO CANARIO**

- \* Declaración Ocasional: Declaración-liquidación mes de abril. Modelo 412.
- \* Suministro Inmediato de Información correspondiente al mes de abril. Modelo 417.
- \* Régimen especial del Grupo de entidades. Mes de abril. Autoliquidación individual. Modelo 418.
- \* Régimen especial del Grupo de entidades. Mes de abril. Autoliquidación agregada. Modelo 419.

## **IMPUESTOS SOBRE LAS LABORES DEL TABACO. CANARIAS**

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

## **IMPUESTO ESPECIAL SOBRE COMBUSTIBLES DERIVADOS DEL PETRÓLEO (CANARIAS)**

- \* Régimen general mes de abril. Modelo 430.

## **DESDE EL 3 DE JUNIO AL 1 DE JULIO**

- \* Presentación en las oficinas de la Agencia Tributaria de la declaración de Renta 2023.

## **X.- DISPOSICIONES AUTONÓMICAS Y FORALES**

### **COMUNIDAD AUTÓNOMA DE ANDALUCÍA**

#### **Presentación y pago electrónico de declaraciones y autoliquidaciones en Andalucía**

Por la presente Orden se regula la nueva forma de presentación por medios electrónicos de determinadas declaraciones y autoliquidaciones de naturaleza

tributaria, así como de otros documentos vinculados a la gestión de ingresos en la Plataforma de pago y presentación de tributos y otros ingresos de autoliquidaciones, declaraciones y otros documentos vinculados a la gestión de ingresos de la Hacienda Pública de la Junta de Andalucía. Como consecuencia de lo anterior, entre otras, se deroga la Orden Andalucía 10-6-2005, por la que se regulaba el procedimiento general para el pago y presentación telemáticos de declaraciones y autoliquidaciones de tributos y otros ingresos gestionados por la Administración de la Junta de Andalucía y sus Organismos Autónomos, así como el régimen de actuaciones en representación de terceros realizadas por medios telemáticos.

*Orden Andalucía 22-3-24, BOJA 1-4-23.*

## **COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CANARIAS**

### **Impuesto General Indirecto Canario**

#### **Novedades en la modificación de la base imponible del IGIC**

Con efectos desde el 1-1-2024, se introducen modificaciones en relación con las normas a las que debe ajustarse la modificación de la base imponible del IGIC. Se **autoriza a la persona titular de la Dirección de la Agencia Tributaria Canaria** a establecer un formulario de comunicación por vía electrónica, y en el supuesto de créditos incobrables, se añade la posibilidad de que se utilice cualquier otro medio que acredite fehacientemente la reclamación del cobro al deudor.

*D Canarias 51/2024, BOCANA 27-3-24.*

#### **Novedades en las obligaciones formales del IGIC**

Entre las modificaciones a destacar, se aclara quiénes están obligados a llevar los libros registros de facturas expedidas y recibidas, y se unifica el periodo de liquidación para los empresarios o profesionales que estén obligados o hayan optado por la llevanza de los libros registro a través de la sede electrónica de la Agencia Tributaria Canaria.

*D Canarias 51/2024, BOCANA 27-3-24.*

#### **Novedades en las comunicaciones en caso de inversión de sujeto pasivo en el IGIC**

Se produce la adaptación reglamentaria a las modificaciones legales que afectan a las comunicaciones exigidas en los casos de inversión del sujeto pasivo en relación con el IGIC.

*D Canarias 51/2024, BOCANA 27-3-24.*

### **Nueva prórroga del tipo 0% del IGIC en la isla de La Palma**

Se prorroga la aplicación del tipo 0% en el IGIC para determinadas entregas de bienes y prestaciones de servicios relacionadas con la reconstrucción de la actividad destruida por la erupción.

*DL Canarias 4/2024, BOCANA 2-4-24.*

### **Novedades en el tipo 0% del IGIC para combatir los efectos de la COVID-19**

Se prorroga hasta el 30-9-2024 el tipo 0% a la importación o entrega de determinados bienes necesarios para combatir los efectos de la COVID-19.

*DL Canarias 4/2024, BOCANA 4-4-24.*

### **Novedades en las obligaciones del régimen especial del pequeño empresario o profesional**

Se introducen modificaciones relativas a la presentación de las declaraciones censales, la obligación de facturación y las obligaciones informativas.

*D Canarias 51/2024, BOCANA 27-3-24.*

### **Aplicación de la bonificación extraordinaria y temporal al combustible en las islas de El Hierro, La Gomera y La Palma y aprobación del modelo 434**

Con efectos desde el 1-4-2024 se aplica la bonificación extraordinaria y temporal del precio de determinados combustibles derivados del refino del petróleo en las islas de El Hierro, La Gomera y La Palma, se aprueban las normas para su gestión, y se regula el régimen de incompatibilidad con la devolución parcial del Impuesto Especial de Canarias sobre combustibles derivados del petróleo a agricultores y transportistas. Además, se aprueba el modelo 434.

*O Canarias 26-3-24, BOCANA 1-4-24.*

### **Presentación telemática de autoliquidaciones y declaraciones**

Con efectos desde el 1-4-2024, se recoge, de manera homogénea y refundido en una sola norma, el sistema de presentación de las autoliquidaciones y declaraciones informativas en el territorio de esta comunidad autónoma.

*Canarias Resol 22-3-24, BOCANA 1-4-24.*

### **Novedades en la declaración censal**

Se introducen cambios respecto a la obligación de presentar la declaración censal y de modifican aspectos técnicos de esta.

*D Canarias 51/2024, BOCANA 27-3-24.*

### **Novedades en la declaración de operaciones económicas con terceras personas**

Se introducen modificaciones en la declaración de operaciones económicas con terceras personas, aclarándose quien debe presentarla en todo caso, introduciéndose alguna modificación en las operaciones excluidas del deber de declaración y estableciéndose una excepción para lo no establecidos.

*D Canarias 51/2024, BOCANA 28-3-24.*

### **Nueva obligación de información para las compañías navieras**

Las compañías navieras están obligadas a presentar una declaración informativa en relación con los vehículos en régimen de pasaje que transportan.

*D Canarias 51/2024, BOCANA 27-3-24.*

### **Modificaciones en relación con el depósito temporal de los bienes y su declaración**

Se incrementa el plazo de declaración de importación de bienes en depósito temporal, que se unifica con independencia de la vía de transporte utilizada y se establece la posibilidad de su rectificación.

*D Canarias 51/2024, BOCANA 27-3-24.*

### **Adaptación reglamentaria a la supresión del régimen de transformación bajo control de la Administración**

Con el objetivo de adecuar el reglamento de gestión a la normativa europea, se suprime la regulación del régimen de transformación bajo control de la Administración.

*D Canarias 51/2024, BOCANA 27-3-24.*

### **Nuevas facultades del adjudicatario en los procedimientos de ejecución forzosa**

Se introducen nuevas facultades, en nombre y por cuenta del ejecutado, de los adjudicatarios en los procedimientos administrativos y judiciales de ejecución forzosa en relación con la renuncia a las exenciones inmobiliarias y expedición de la factura.

*D Canarias 51/2024, BOCANA 27-3-24.*

## **AUTÓNOMA DE MADRID**

### **Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados**

Con efectos desde de 22-3-2024, se amplían las modalidades de pago electrónico de autoliquidaciones al incluirse el Bizum.

*Orden Madrid 13-2-24, BOCM 21-3-24.*

## **DISPOSICIONES FORALES**

### **DIPUTACIÓN FORAL DE ARABA**

#### **Precios medios en el mercado para determinados vehículos**

Con efectos a partir del 30-3-2024, se aprueban los precios medios de venta de vehículos automóviles, autocaravanas, quads y motocicletas, así como de embarcaciones de recreo, motores marinos y motos náuticas, usados, y los porcentajes de depreciación en función de la antigüedad de los mismos. Estos valores se van a utilizar como medios de comprobación a los efectos del ITP y AJD, ISD e IMT.

*DF Araba 5/2024, BOTHA 20-3-24.*

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

Se aprueban los índices y módulos del régimen especial simplificado del IVA para el año 2024.

*DF Araba 6/2024, BOTHA 27-3-24.*

### **DIPUTACIÓN FORAL DE BIZKAIA**

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

#### **Declaración informativa sobre pagos transfronterizos en el IVA de Bizkaia**

Se aprueba el nuevo modelo 379, de Declaración informativa sobre pagos transfronterizos que habrá de presentarse con periodicidad trimestral.

*OF Bizkaia 118/2024, BOTHB 26-3-24.*

#### **Modelos de declaración de información de los operadores de plataformas en Navarra**

Se aprueban el modelo 040 de declaración censal de alta, modificación y baja en el registro de operadores de plataforma y el modelo 238 de declaración informativa para la comunicación de información por parte de operadores de plataformas estableciéndose las condiciones y el procedimiento para su presentación.

*OF Bizkaia 117/2024, BOTHB 26-3-24.*

### **DIPUTACIÓN FORAL DE GIPUZKOA**

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

#### **Autoliquidación del IRPF en Gipuzkoa**

Se aprueba, para el periodo impositivo 2023, el modelo 109 de autoliquidación del IRPF, así como la forma, plazo y lugar de presentación e ingreso.

*OF Gipuzkoa 121/2024, BOTHG 22-3-24.*

## **Solicitud de devoluciones tributarias de personas fallecidas en el IRPF y otros impuestos de Gipuzkoa**

Con efectos a partir del 23-3-2024, se aprueba el modelo de autoliquidación 109H así como la forma y plazo para su presentación.

*OF Gipuzkoa 120/2024, BOTHG 22-3-24.*

## **Impuestos sobre el Patrimonio y sobre las Grandes Fortunas**

Con efectos a partir del 23-3-2024, se aprueban las formas y plazos de presentación e ingreso de las declaraciones del IP y del ISGF correspondiente al período impositivo 2023.

*OF Gipuzkoa 121/2024, BOTHG 22-3-24.*

## **Inconstitucionalidad del método de determinación de la base imponible del IIVTNU en Gipuzkoa tras la sentencia del TCo 182/2021**

El TCo estima la cuestión prejudicial de validez planteada en relación con la NF Gipuzkoa 16/1989, que regula el Impuesto sobre el Incremento de Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana, por vulneración del principio de capacidad económica, dada la sustancial identidad entre los preceptos controvertidos y los estatales declarados inconstitucionales por la TCo 182/2021.

*TCo 46/2024.*

## **Impuesto sobre el Valor Añadido**

### **Declaración informativa sobre pagos transfronterizos en el IVA de Gipuzkoa**

Se aprueba el nuevo modelo 379, de Declaración informativa sobre pagos transfronterizos que habrá de presentarse con periodicidad trimestral.

*OF Gipuzkoa 136/2024, BOTHG 17-4-24.*

## **COMUNIDAD FORAL DE NAVARRA**

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

#### **Declaración informativa sobre pagos transfronterizos en el IVA**

Con efectos desde el 12-4-2024, se aprueba el modelo 379, de declaración informativa sobre pagos transfronterizos que debe presentarse con periodicidad trimestral.

*OF Navarra 34/2024, BON 11-4-24.*

### **Modelos de autoliquidación del IRPF e IP**

Se aprueban los modelos de autoliquidación F-93 y F-83 del IRPF e IP para el período impositivo 2023, así como las normas para su presentación e ingreso y las condiciones y procedimiento para su presentación por medios electrónicos.

*OF Navarra 36/2024, BON 5-4-24.*

### **Declaración informativa para la comunicación de información por operadores de plataforma en Navarra**

Se aprueba el modelo 238 declaración informativa para la comunicación de información por parte de operadores de plataformas.

*OF Navarra 37/2024, BON 16-4-24.*