

ACTUALIDAD FISCAL

CIRCULAR FISCAL Nº 06/2024, JUNIO

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.- EL TRIBUNAL SUPREMO FIJA COMO DOCTRINA QUE EL PLAZO DE CUATRO AÑOS DE PRESCRIPCIÓN DEL DERECHO DE LA ADMINISTRACIÓN PARA DETERMINAR LA DEUDA TRIBUTARIA COMPUTA DE FECHA A FECHA, CON INDEPENDENCIA DE QUE EL ÚLTIMO DÍA DE DICHO PLAZO SEA HÁBIL O INHÁBIL	1.-	VI.- IRPF. LAS DIETAS ESTÁN EXENTAS CUANDO TENGAN UNA FINALIDAD COMPENSATORIA, NO CUANDO RETRIBUYAN EL TRABAJO REALIZADO.	6.-
II.- CONTAR CON UNA PERSONA EMPLEADA CON CONTRATO LABORAL Y A JORNADA COMPLETA NO GARANTIZA LA CALIFICACIÓN COMO RENDIMIENTOS DE LA ACTIVIDAD ECONÓMICA DE LA RENTA DERIVADA DEL ARRENDAMIENTO DE BIENES INMUEBLES.	2.-	VII.- IRPF. TRIBUTACIÓN DE LOS INTERESES DE LOS DEPÓSITOS EN CUENTAS COMPARTIDAS.	7.-
III.- PLUSVALÍA MUNICIPAL. NO SE DEVENGA EL IMPUESTO EN LA EXTINCIÓN DEL CONDOMINIO EXISTENTE SOBRE UN INMUEBLE QUE SE ADJUDICA A UN COMUNERO QUE COMPENSA EN METÁLICO AL RESTO.	2.-	VIII.- SE REDUCEN PARA EL PERÍODO IMPOSITIVO 2023 LOS ÍNDICES DE RENDIMIENTO NETO Y LA REDUCCIÓN GENERAL APLICABLES EN EL MÉTODO DE ESTIMACIÓN OBJETIVA DEL IRPF PARA LAS ACTIVIDADES AGRÍCOLAS Y GANADERAS AFECTADAS POR CIRCUNSTANCIAS EXCEPCIONALES.	7.-
IV.- CONDICIONES Y MODO DE APLICACIÓN DE LA DEDUCCIÓN POR INVERSIONES MEDIOAMBIENTALES DEL ART. 39.1 DE LA LEY DEL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES.	3.-	IX.- DISPOSICIONES PUBLICADAS DURANTE EL MES DE MAYO DE 2024.	8.-
V.- IRPF. SOLICITUDES DE DEVOLUCIÓN DEL IRPF 2019-2023 POR PENSIONISTAS QUE REALIZARON APORTACIONES A MUTUALIDADES.	5.-	X.- CALENDARIO FISCAL PARA EL MES DE JUNIO DE 2024.	10.-
		XI.- DISPOSICIONES AUTONÓMICAS Y FORALES.	13.-

I.- **EL TRIBUNAL SUPREMO FIJA COMO DOCTRINA QUE EL PLAZO DE CUATRO AÑOS DE PRESCRIPCIÓN DEL DERECHO DE LA ADMINISTRACIÓN PARA DETERMINAR LA DEUDA TRIBUTARIA COMPUTA DE FECHA A FECHA, CON INDEPENDENCIA DE QUE EL ÚLTIMO DÍA DE DICHO PLAZO SEA HÁBIL O INHÁBIL**

El fallo de la sentencia de 17 de abril de 2024 del Tribunal Supremo en la que se fija como doctrina que **“el plazo de cuatro años de prescripción del derecho de la Administración para determinar la deuda tributaria mediante la oportuna liquidación, previsto en el art. 66 LGT, se ha de computar de fecha a fecha con independencia de que el último día de dicho plazo sea hábil o inhábil”**.

En aplicación de ese criterio, la sentencia desestima el recurso de la Abogacía del Estado ratificando el auto de la Audiencia Nacional que dio la razón a la entidad recurrente contra una resolución del TEAC, sobre liquidaciones y deuda tributaria a ingresar en concepto de IVA de ejercicios 2007 y 2008.

La Audiencia Nacional apreció la prescripción al constatar el transcurso de un plazo de cuatro años entre el 3 de marzo de 2014 (cuando la entidad formuló alegaciones ante el TEAC) y el 5 de marzo 2018 (cuando le fue notificada su resolución) porque, en definitiva, para el auto, **el cómputo debía hacerse de fecha a fecha**, venciendo el plazo el 3 de marzo de 2018, aunque fuera sábado.

La Administración del Estado recurrió al Supremo porque mantenía que el plazo de prescripción de su derecho a liquidar no podía concluir en un día inhábil, de acuerdo con el art. 30.5 LRJAP y PAC, en cuya virtud, cuando el último día del plazo sea inhábil, se entenderá prorrogado al primer día hábil siguiente, previsión que, en su opinión, operaría tanto con relación a los plazos expresados en días como respecto del fijado en meses o años.

El TS rechaza la tesis de la Administración, ya que **“no encuentra justificación desde la perspectiva de la funcionalidad y naturaleza de la prescripción extintiva, cuya virtualidad se produce por el mero transcurso del tiempo fijado por la Ley”**. Añade que “en el escenario de la prescripción de un derecho, como el que nuestro ordenamiento jurídico tributario reconoce a la Administración para liquidar la deuda tributaria, no resulta posible defender la ampliación o extensión de dicho lapso temporal sobre la base del carácter hábil o inhábil del último día del plazo”.

“En este contexto –añade la sentencia-, un plazo de prescripción de un derecho, fijado por años, **se computa de fecha a fecha**, conforme al artículo 5 del Código Civil (...), **con independencia de que el último día del plazo sea hábil o inhábil**, máxime cuando, como recuerda el art. 5.2 CC, en el cómputo civil de los plazos no se excluyen los días inhábiles”.

II.- CONTAR CON UNA PERSONA EMPLEADA CON CONTRATO LABORAL Y A JORNADA COMPLETA NO GARANTIZA LA CALIFICACIÓN COMO RENDIMIENTOS DE LA ACTIVIDAD ECONÓMICA DE LA RENTA DERIVADA DEL ARRENDAMIENTO DE BIENES INMUEBLES

En línea con pronunciamientos previos de otros órganos revisores, el Tribunal Superior de Justicia de Baleares en su sentencia de 31 de enero de 2024 (Rec. 91/2020), entiende que, si la carga de trabajo no es suficiente para contratar un empleado a jornada completa, las rentas obtenidas por al arrendamiento de bienes inmuebles **han de ser calificadas como rendimientos de capital inmobiliario y no como rendimiento de la actividad económica.**

A pesar de que el patrimonio de la recurrente, en el caso incluía doce viviendas y varios locales y oficinas, además de ciertas parcelas de terrenos, el Tribunal Superior de Justicia de Baleares entiende que no queda probada la relación laboral dedicada al arrendamiento de inmuebles por no implicar la actividad **una carga de trabajo suficiente como para dedicar una persona a tiempo completo.** Se niega así la aplicación del artículo 27.2 de la Ley del IRPF.

Para alcanzar esa conclusión, la sentencia **toma en consideración los siguientes factores:** (i) **la duración de los alquileres**, que son en su mayoría de temporada; (ii) **la forma de realizar los cobros y recibos**, que tienen lugar mediante transferencia bancaria; y (iii) **el alcance de las labores de captación de clientes**, que se entiende mínimo, puesto que los inmuebles se encuentran arrendados, bien bajo contratos que han sido prorrogados, bien a trabajadores de la sociedad de la que el recurrente es administrador. Además, la Sala niega la vinculación y la necesidad de ciertos gastos, como notarías, servicios bancarios e intereses, que la recurrente intenta relacionar con la actividad.

III.- PLUSVALÍA MUNICIPAL. NO SE DEVENGA EL IMPUESTO EN LA EXTINCIÓN DEL CONDOMINIO EXISTENTE SOBRE UN INMUEBLE QUE SE ADJUDICA A UN COMUNERO QUE COMPENSA EN METÁLICO AL RESTO

La Dirección General de Tributos, en su Consulta Vinculante V0123-24 del pasado 14 de febrero, considera que, en la disolución de una comunidad de bienes integrada por un único bien, la disolución del condominio existente con adjudicación íntegra del bien a una de las comuneras que compensa en metálico a los demás **no produce el hecho imponible del Impuesto sobre el Incremento de Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana.**

Se analiza en esta consulta la tributación, por el Impuesto sobre el Incremento de Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana, de la disolución del condominio existente sobre un bien inmueble que se adjudica en su totalidad a uno de los comuneros, que compensa en metálico al resto por su porcentaje de participación en la comunidad.

La Dirección General de Tributos recuerda que, según la doctrina reiterada del Tribunal Supremo, **la división de la cosa común y la consiguiente adjudicación a los comuneros no es una transmisión patrimonial propiamente dicha, ni a efectos civiles ni a efectos fiscales**, sino una mera especificación o concreción de un derecho abstracto preexistente. Por tanto, si cada comunero recibe lo que le corresponde en proporción a su cuota de participación en la cosa común, sin que se originen excesos de adjudicación, no se devenga el impuesto en la extinción de la comunidad. **Cuando se producen excesos de adjudicación, en cambio, sí existe una transmisión patrimonial, que tendrá carácter oneroso o lucrativo según sea o no objeto de compensación por parte del comunero adjudicatario.**

En principio, esos excesos de adjudicación sí quedan sujetos al impuesto. No obstante, como excepción, los excesos de adjudicación que se produzcan para dar cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 821, 829, 1056 (segundo) y 1062 (primero) del Código Civil -esto es, la adjudicación a uno de los comuneros de la cosa común que sea indivisible o desmerezca mucho por su división, con la obligación de abonar a los otros comuneros el exceso en dinero- no se considerarán transmisiones patrimoniales onerosas y no estarán sujetos al impuesto.

En el caso analizado, se concluye que el exceso de adjudicación es inevitable, puesto que el bien inmueble cuyo pleno dominio se pretende adjudicar a una de las comuneras es el único bien que integra la comunidad de bienes. En consecuencia, la disolución del condominio no producirá el hecho imponible del impuesto y la fecha de inicio del período de generación del incremento de valor del terreno que se ponga de manifiesto en una futura transmisión del inmueble por la adjudicataria será la de adquisición del inmueble por los comuneros; esto es, la última transmisión que sí quedó sujeta al impuesto.

IV.- **CONDICIONES Y MODO DE APLICACIÓN DE LA DEDUCCIÓN POR INVERSIONES MEDIOAMBIENTALES DEL ART. 39.1 DE LA LEY DEL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES**

En la Consulta Vinculante de la DGT V0012-24, de 13 de febrero de 2024, se sistematizan las condiciones y modo de aplicación de la deducción por inversiones medioambientales.

La entidad consultante es una sociedad dedicada a la explotación y operación de actividades de transporte aéreo y chárter de pasaje. Durante los años 2008 y 2014 realizó cuantiosas inversiones susceptibles de acogerse a la deducción por inversiones medioambientales del IS, vigente hasta el 31 de diciembre de 2014 (art.39.1 TRLIS).

La aplicación de dicha deducción exigía disponer de un certificado de convalidación emitido por la Administración competente, salvo que se hubiese solicitado la expedición del mismo con anterioridad al primer día del plazo de presentación de la declaración y éste no hubiera sido emitido por causa no imputable al contribuyente.

Teniendo en cuenta que en este caso la consultante no ha obtenido aún, ni solicitado, la certificación, se plantea cuál es el plazo dentro del cual debe obtener la referida certificación para poder aplicar la deducción medioambiental.

Para la aplicación de la deducción, el art. 39.1 de la LIS establece un plazo de 15 años a contar desde la conclusión del periodo impositivo en el que se realizaron las inversiones.

La DGT entiende que, en un caso como el referido en la consulta, relativo a la deducción por inversiones medioambientales regulada en el ya derogado TRLIS, tomando en consideración sus características específicas, así como las circunstancias particulares que concurren en el concreto supuesto, **la entidad consultante deberá consignar la deducción por inversiones medioambientales en la primera declaración del IS que se presente una vez obtenida la certificación medioambiental correspondiente o, excepcionalmente y con carácter provisional, una vez se haya solicitado la referida certificación y ésta no se hubiera obtenido de la Administración competente por causa no imputable al contribuyente, siempre y cuando esté dentro del plazo de 15 años mencionado.**

Por lo tanto, y a título de ejemplo, la DGT reconoce que, para las inversiones puestas en condiciones de funcionamiento en el período comprendido entre el 1/01/2008 y el 31/12/2008, la deducción se deberá consignar en la autoliquidación correspondiente al ejercicio en el que el contribuyente haya obtenido la certificación de convalidación de la Administración competente, teniendo en consideración que el plazo para aplicarla deducción medioambiental regulada en el art. 39 del TRLIS es de 15 años (en aplicación del Real Decreto-Ley 12/2012), a contar desde la conclusión del periodo impositivo en el que se realizaron las inversiones. Es decir, dicha deducción, que deberá determinarse con arreglo a la legislación vigente en el ejercicio 2008, podrá aplicarse, en último término, en autoliquidación correspondiente al período impositivo comprendido de 01/01/2023 a 31/12/2023 (salvo que, excepcionalmente, le resultara de aplicación lo previsto en el art. 38.3 del Reglamento del IS en vigor en el período impositivo en el que se llevó a cabo la inversión, relativo a la posibilidad de aplicar la deducción, con carácter provisional, en el período impositivo en el que, con

anterioridad al inicio del plazo de declaración del Impuesto correspondiente al período impositivo en el que se pretende aplicar, se hubiera solicitado la certificación de convalidación medioambiental y ésta no se hubiera emitido por la Administración competente por causa no imputable al contribuyente).

Ese mismo ejemplo, se reproduce en la contestación de la DGT para las inversiones relativas al ejercicio 2009 y 2010, señalando la posibilidad de aplicar las deducciones, en último término, en las autoliquidaciones de los ejercicios 2024 y 2025, respectivamente. De hecho, la DGT hace constar que ese criterio será aplicable, sucesivamente, a las inversiones efectuadas hasta 2014.

Asimismo, afirma la DGT que, en la medida en que el período impositivo en el que se consolida el derecho a aplicar la deducción por inversiones medioambientales es aquel en el que se hubiera obtenido, o excepcionalmente solicitado, el certificado de convalidación legalmente exigido, será a partir del día siguiente a la finalización del plazo establecido para presentar la autoliquidación correspondiente a dicho período impositivo cuando comience a computar el plazo de prescripción de 10 años del derecho de la Administración para la comprobación de la deducción.

Por último, la DGT señala que **el hecho de que las inversiones se hubiesen realizado en un ejercicio comprobado por la Administración Tributaria no impide la aplicación de la deducción medioambiental en un ejercicio posterior, tratándose de un supuesto específico como es el descrito en los hechos de la presente consulta, en el que la deducción medioambiental no pudo consignarse en la autoliquidación del período impositivo objeto de comprobación por cuanto la consultante no había consolidado aún el derecho a su aplicación.**

V.- **IRPF. SOLICITUDES DE DEVOLUCIÓN DEL IRPF 2019-2023 POR PENSIONISTAS QUE REALIZARON APORTACIONES A MUTUALIDADES**

Las aportaciones realizadas a las diferentes mutualidades por quienes perciben en la actualidad una pensión de jubilación o de invalidez no siempre pudieron deducirse (en todo o en parte) en el IRPF, de ahí que la Ley del Impuesto haya previsto **un régimen transitorio para evitar que se produzca una doble imposición en relación con las aportaciones realizadas a mutualidades con anterioridad a 1 de enero de 1999.**

Pues bien, para aplicar correctamente la Disposición transitoria segunda de la Ley del IRPF es fundamental identificar, conforme a los criterios emitidos por los Tribunales:

- **A qué tipo de mutualidad se hicieron las aportaciones**, pues ello va a determinar el tratamiento fiscal que tuvieron las mismas en las normas vigentes en cada momento.

- **En qué fecha anterior a 1 de enero de 1999 se extinguió**, en su caso, la mutualidad de que se trate, pues ello va a determinar la fecha en la que dejaron de hacerse aportaciones a la misma.

Por tanto, resulta necesario aplicar a cada caso el criterio emitido por los Tribunales en relación con la mutualidad de que se trate, ya que el tratamiento fiscal de las aportaciones realizadas difería en función de los distintos tipos de mutualidades que existían.

Dado el elevado volumen del colectivo afectado por este régimen transitorio, la Agencia Tributaria está diseñando un sencillo procedimiento al objeto de atender las solicitudes de devolución que se están presentando a la mayor brevedad posible y con los menores inconvenientes para los ciudadanos.

Para ello, **desde 20 de marzo de 2024 se encuentra disponible en la Sede electrónica de la Agencia Tributaria un formulario que permitirá canalizar todas las solicitudes para su resolución a partir de la información de la que dispone la Agencia, así como de la información sobre la vida laboral de los solicitantes que la Agencia Tributaria recabará de la Seguridad Social y otros organismos.**

En consecuencia, no será necesario adjuntar al formulario de solicitud ningún tipo de documentación, puesto que, en general, la Agencia Tributaria ya contará con la información precisa para la resolución de la solicitud.

No obstante, en el caso de que no sea posible resolver una solicitud concreta con la información disponible se podrá requerir a los interesados “a posteriori” la aportación de la documentación que resulte necesaria.

La presentación de la solicitud de devolución a través del formulario que está disponible en la Sede electrónica será voluntaria, si bien se aconseja esta forma de presentación porque permitirá efectuar un tratamiento de la información más ágil y con ello se agilizará la resolución de la solicitud.

Para cualquier cuestión relativa a la presentación de las solicitudes de devolución, la Agencia Tributaria ha habilitado en su Sede electrónica un apartado específico con toda la información necesaria que se puede consultar en el siguiente enlace: [Agencia Tributaria: Mutualistas: solicitudes de devolución](#)

VI.- IRPF. LAS DIETAS ESTÁN EXENTAS CUANDO TENGAN UNA FINALIDAD COMPENSATORIA, NO CUANDO RETRIBUYAN EL TRABAJO REALIZADO

Según el Tribunal Supremo, en su sentencia de 15 de febrero de 2024, para determinar si las cantidades pagadas por una empresa a sus trabajadores (denominadas “dietas”) tributan en el IRPF y están sujetas a retención, **lo relevante es determinar su verdadera finalidad**. Estarán exentas si su pago se realiza con la

finalidad de compensar gastos al trabajador; mientras que, **si retribuyen el trabajo realizado, no se podrán calificar como tales**. Será necesario, por tanto, analizar cada caso para alcanzar una u otra conclusión, en función de los hechos concurrentes.

VII.- **IRPF. TRIBUTACIÓN DE LOS INTERESES DE LOS DEPÓSITOS EN CUENTAS COMPARTIDAS**

La Dirección General de Tributos (DGT), aclara en una consulta vinculante del pasado 4 de abril, cómo deben tributar los contribuyentes en el IRPF por los intereses que dan los depósitos bancarios cuando la cuenta la comparten uno o más titulares.

La DGT señala que la tributación se hará a partes iguales, a menos que uno de los titulares de la cuenta acredite a la Agencia Tributaria que es el dueño real del saldo que hay en la cuenta.

De un lado, el órgano señala que el artículo 11 de la Ley del IRPF establece que a cada contribuyente le corresponde la titularidad de la renta que cada uno aporta, independientemente de si el matrimonio tiene un régimen económico de gananciales o de separación de bienes.

De otro lado, recuerda que el criterio del Tribunal Supremo (del siglo pasado, pero plenamente aplicable) indica que los fondos depositados en una cuenta bancaria abierta a nombre de dos o más titulares no pertenecen, por ese solo hecho a todos los cotitulares, **esto solo le da facultad para disponer sobre el saldo**. La titularidad sobre dichos fondos la determina el origen de los mismos, según el tribunal.

Por tanto, Tributos concluye que los intereses y las retenciones de los depósitos bancarios en principio corresponderá a los titulares de la cuenta, **a menos que uno de ellos justifique de forma fehaciente ante la Agencia Tributaria que es el dueño real porque es quien ha ingresado el dinero que hay en la misma**.

VIII.- **SE REDUCEN PARA EL PERÍODO IMPOSITIVO 2023 LOS ÍNDICES DE RENDIMIENTO NETO Y LA REDUCCIÓN GENERAL APLICABLES EN EL MÉTODO DE ESTIMACIÓN OBJETIVA DEL IRPF PARA LAS ACTIVIDADES AGRÍCOLAS Y GANADERAS AFECTADAS POR CIRCUNSTANCIAS EXCEPCIONALES**

En el BOE de 19 de abril se ha publicado la Orden HAC/348/2024.

En el artículo 1 de esta Orden se **reducen los índices de rendimiento neto aplicables en 2023 a las actividades agrícolas y ganaderas** desarrolladas en los ámbitos territoriales definidos en el anexo de esta Orden.

Por su parte, el artículo 2 **eleva del 10% al 15%** la reducción del rendimiento neto calculado por el método de estimación objetiva de IRPF para todas las actividades agrícolas, ganaderas y forestales en el año 2023.

IX.- DISPOSICIONES PUBLICADAS DURANTE EL MES DE MAYO DE 2024

Registro Mercantil. Modelos de cuentas anuales

Resolución de 23 de abril de 2024, de la Dirección General de Seguridad Jurídica y Fe Pública, referida a los modelos para la presentación en el Registro Mercantil de las cuentas anuales consolidadas de los sujetos obligados a su publicación.

Ministerio de la Presidencia, Justicia y Relaciones con las Cortes. B.O.E. núm. 112 de 8 de mayo de 2024.

Tributos. Modelos de comunicaciones entre los intervinientes y partícipes en los mecanismos transfronterizos de planificación fiscal objeto de declaración

Resolución de 8 de mayo de 2024, del Departamento de Gestión Tributaria de la Agencia Estatal de Administración Tributaria, por la que se modifica la de 8 de abril de 2021, por la que se aprueban los modelos de comunicaciones entre los intervinientes y partícipes en los mecanismos transfronterizos de planificación fiscal objeto de declaración.

Ministerio de Hacienda. B.O.E. núm. 120 de 17 de mayo de 2024.

Impuestos. Corrección de errores

Orden HAC/475/2024, de 16 de mayo, por la que se corrigen errores en la Orden HFP/1396/2023, de 26 de diciembre, por la que se aprueban los precios medios de venta aplicables en la gestión del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados, Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones e Impuesto sobre Determinados Medios de Transporte.

Ministerio de Hacienda. B.O.E. núm. 123 de 21 de mayo de 2024.

Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas

Orden HAC/490/2024, de 21 de mayo, por la que se corrigen errores en la 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. 126 de 24 de mayo de 2024.

Impuestos. Modelos de declaración del Impuesto sobre Sociedades y del Impuesto sobre la Renta de no Residentes

Orden HAC/495/2024, de 21 de mayo, 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 enero y el 31 de diciembre de 2023, y por la que se modifican la Orden HAP/2194/2013, de 22 de noviembre, la Orden HFP/227/2017, de 13 de marzo, y 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. B.O.E. núm. 128 de 27 de mayo de 2024.

Impuesto sobre el Valor Añadido

Orden HAC/498/2024, de 21 de mayo, por la que se modifica la Orden EHA/789/2010, de 16 de marzo, por la que se aprueban el formulario 360 de solicitud de devolución del Impuesto sobre el Valor Añadido soportado por empresarios o profesionales establecidos en el territorio de aplicación del impuesto, el contenido de la solicitud de devolución a empresarios o profesionales no establecidos en el territorio de aplicación del impuesto, pero establecidos en la Comunidad, Islas Canarias, Ceuta o Melilla, y el modelo 361 de solicitud de devolución del Impuesto sobre el Valor Añadido a determinados empresarios o profesionales no establecidos en el territorio de aplicación del impuesto, ni en la Comunidad, Islas Canarias, Ceuta o Melilla, y se establecen, asimismo, las condiciones generales y el procedimiento para su presentación telemática.

Ministerio de Hacienda. B.O.E. núm. 129 de 28 de mayo de 2024.

COMUNIDADES AUTÓNOMAS Y FORALES

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CANARIAS

Régimen Económico y Fiscal de Canarias

Real Decreto 436/2024, de 30 de abril, por el que se modifica el Reglamento de desarrollo de la Ley 19/1994, de 6 de julio, de modificación del Régimen Económico y Fiscal de Canarias, en las materias referentes a los incentivos fiscales en la imposición

indirecta, la reserva para inversiones en Canarias y la Zona Especial Canaria, aprobado por el Real Decreto 1758/2007, de 28 de diciembre.

Ministerio de Hacienda. B.O.E, núm. 106 de 1 de mayo de 2024.

Presupuestos

Ley 7/2023, de 27 de diciembre, de Presupuestos Generales de la Comunidad Autónoma de Canarias para 2024.

B.O.E. núm. 121 de 18 de mayo de 2024.

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CASTILLA-LA MANCHA

Presupuestos

Presupuestos Generales de la Junta de Comunidades de Castilla-La Mancha para 2024.

B.O.E. núm. 123 de 21 de mayo de 2024.

X.- CALENDARIO FISCAL PARA EL MES DE JUNIO 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 3 DE JUNIO HASTA EL 1 DE JULIO

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

HASTA EL DÍA 12

Estadística Comercio Intracomunitario (Intrastat)

* Mayo 2024 Obligados a suministrar información estadística.

HASTA EL DÍA 17

Impuesto especial sobre Combustibles derivados del petróleo

* Bonificación del precio de determinados combustibles en El Hierro, La Gomera y La Palma.

Modelo 434.

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

- * Mayo 2024. Grandes empresas. Modelos 111, 115, 117, 123, 124, 126, 128, 216, 230.

Impuesto sobre el Valor Añadido

- * Mayo 2024. Declaración recapitulativa de operaciones intracomunitarias. Modelo 349.

Impuesto sobre las Primas de Seguros

- * Mayo 2024. Modelo 430.

Impuestos Especiales de Fabricación

- * Marzo 2024. Grandes Empresas. Modelos 561, 562, 563.
- * Mayo 2024. Todas las empresas. Modelos 548, 566, 581.
- * Declaración de operaciones por los destinatarios registrados, representantes fiscales y receptores autorizados. Modelo 510.

Impuesto Especial sobre la Electricidad

- * Mayo 2024. Grandes Empresas. Modelo 560.

Impuestos Medioambientales

- * Mayo 2024. Impuesto especial sobre los envases de plástico no reutilizables. Autoliquidación. Modelo 592.
- * Año 2024. Impuesto sobre la producción de combustible nuclear gastado y residuos radioactivos resultantes de la generación de energía nucleoelectrica. Primer pago fraccionado. Modelo 584.

Impuesto sobre las Transacciones Financieras

- * Mayo 2024. Modelo 604.

HASTA EL DÍA 26

Renta y Patrimonio

- * Declaración anual Renta y Patrimonio 2023 con resultado a ingresar con domiciliación en cuenta. Modelo D-100 (Renta) y modelo D-714 (Patrimonio).

HASTA EL DÍA 30

Impuesto sobre el Valor Añadido

Mayo 2024. Ventanilla única. Régimen de importación. Modelo 369.

HASTA EL DÍA 1 DE JULIO

Renta y Patrimonio

- * Declaración anual Renta y Patrimonio 2023 con resultado a devolver, renuncia a la devolución, negativo y a ingresar sin domiciliación del primer plazo. Modelos D-100, D-714.
- * IRPF. Régimen especial de tributación por el Impuesto sobre la Renta de no Residentes para trabajadores desplazados 2023. Modelo 151.

Impuesto sobre el Valor Añadido

- * Mayo 2024. Autoliquidación. Modelo 303.
- * Mayo 2024. Grupo de entidades, modelo individual. Modelo 322.
- * Mayo 2024. Grupo de entidades, modelo agregado. Modelo 353.
- * Mayo 2024. Ventanilla única-Régimen de importación. Modelo 369.
- * Mayo 2024. Operaciones asimiladas a las importaciones. Modelo 380.
- * Cuarto trimestre 2023. Solicitud de reembolso de las cuotas tributarias soportadas por las fuerzas armadas de los Estados miembros de la UE. Modelo 281.

Impuestos medioambientales

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

Declaración informativa anual de ayudas recibidas en el marco del REF (Régimen Económico y Fiscal) de Canarias y otras ayudas de Estado por contribuyentes del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas o del Impuesto sobre la Renta de no Residentes sin establecimiento permanente

- * Año 2023. Modelo 282.

Impuesto General Indirecto Canario

- * Declaración mes de mayo. Modelo 412.
- * Autoliquidación Suministro Inmediato de Información. Mes de mayo. Modelo 417.
 - * Régimen especial del Grupo de entidades. Mes de mayo. Modelo 418.
 - * Régimen especial del Grupo de entidades. Mes de mayo. Modelo 419.

Impuesto especial sobre Combustibles derivados del petróleo (Canarias)

- * Declaración mes de mayo. Modelo 430.

Impuestos sobre las Labores del Tabaco (Canarias)

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

XI.- DISPOSICIONES AUTONÓMICAS Y FORALES

DISPOSICIONES AUTONÓMICAS

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CANARIAS

Novedades en relación con la deducción adicional por producciones cinematográficas o audiovisuales en Canarias

Con efectos para los períodos impositivos iniciados a partir del 1-1-2022 pasa a calificarse de ayuda regional de funcionamiento.

RD 436/2024, BOE 1-5-24.

Impuesto sobre las Labores del Tabaco

Se implementan diversas medidas en la Orden que desarrolla la L Canarias 1/2011 donde se regula el Impuesto sobre las Labores de tabaco.

O Canarias 17-4-2024, BOCANA 30-4-24.

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CASTILLA LA MANCHA

Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones

Presentación telemática de autoliquidaciones tributarias en Castilla- La Mancha

Con efectos a partir del 14-5-2024, se modifican alguno de los Anexos de la Orden que regula el procedimiento para la presentación telemática de autoliquidaciones tributarias y la remisión de copias electrónicas de documentos notariales, así como determinadas obligaciones de suministro de información tributaria.

Castilla- La Mancha Resol 2-5-24, DOCLM 10-5-24.

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CASTILLA Y LEÓN

Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas

Entre otras novedades, desde 1-1-2024, se amplía el colectivo de potenciales beneficiarios de la deducción por nacimiento o adopción en el medio rural, a los contribuyentes residentes en entidades locales menores con población no superior a 5.000 habitantes que, en caso de pertenecer a municipios con mayor población a la señalada, hasta la fecha no podían aplicar esta deducción.

L Castilla y León 4/2024, BOCyL 14-5-24.

Impuesto sobre sucesiones y Donaciones

Equiparación de los miembros de las parejas de hecho a los cónyuges en Castilla y León

Con efectos desde el 15-5-2024, se adapta el texto refundido de las disposiciones legales de la Castilla y León en materia de tributos cedidos, al Derecho Comunitario en materia de sucesiones y donaciones, al eliminar cualquier restricción que pudiera existir en la equiparación de los miembros de las parejas de hecho a los cónyuges. Así, desde la fecha indicada, se asimilan a los cónyuges los miembros de uniones de hecho cuya unión se haya inscrito, no solo en el Registro de Uniones de Hecho de Castilla y León, como ocurría hasta ahora, sino también, en los registros análogos de otras Administraciones públicas, de Estados miembros de la Unión Europea o del Espacio Económico Europeo.

L Castilla y León 4/2024, BOCYL 14-5-24.

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE LES ILLES BALEARS

Impuesto sobre estancias turísticas

Con efectos desde el 10-5-2024, y con el objeto de aumentar la oferta de vivienda disponible en las Islas de Ibiza y Formentera, se declaran exentas, las estancias del personal estatutario sanitario y del personal docente de la enseñanza pública no universitaria en los establecimientos turísticos y en viviendas objeto de comercialización turística.

L Balears 3/2024, BOIB 9-5-24.

DISPOSICIONES FORALES

DIPUTACIÓN FORAL DE ARABA

Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas

Retenciones sobre rendimientos de actividades profesionales

Con efectos desde el 7-12-2023, se adapta el Reglamento del impuesto a la modificación establecida en territorio común en los tipos de retención e ingreso a

cuenta por rendimientos de actividades económicas cuando los rendimientos procedan de la propiedad intelectual

DF Araba 7/2024, BOTHA 17-5-24.

DIPUTACIÓN FORAL DE BIZKAIA

Régimen fiscal de la final de la «UEFA Champions League Femenina 2024» y de la «UEFA Europa League 2025» en Bizkaia

Se regula el régimen fiscal aplicable a las finales de la «UEFA Champions League Femenina 2024» y de la «UEFA Europa League 2025» en los impuestos sobre los que las instituciones competentes de Bizkaia disponen de autonomía normativa.

DFN Bizkaia 3/2024, BOTHB 6-5-24.

DIPUTACIÓN FORAL DE GIPUZKOA

Embargo de dinero por medios telemáticos

Se modifica el procedimiento para efectuar telemáticamente el embargo de dinero en cuentas abiertas en entidades de depósito.

OF Gipuzkoa 185/2024, BOTHG 29-4-24.

Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas

Con efectos a partir del 1-1-2024, se incluyen diversas modificaciones de carácter técnico y se añade a la exención de las ayudas de la política agraria comunitaria, las otorgadas a los eco-régimenes; asimismo, se regulan las rentas exentas con progresividad.

NF Gipuzkoa 1/2024, BOTHG 17-5-24.

Se introducen diversas modificaciones tributarias entre las que destacan la inclusión a la exención de las ayudas de la política agraria comunitaria, las otorgadas a los eco-régimenes, la incorporación de un nuevo régimen para personas fundadoras de entidades innovadoras de nueva creación o «start-ups» y el tratamiento de los productos paneuropeos de pensiones individuales.

NF Gipuzkoa 1/2024, BOTHG 17-5-24.

Regímenes especiales en el IRPF de Gipuzkoa

Se actualiza el régimen especial para personas desplazadas y se incluye uno nuevo para personas fundadoras de entidades innovadoras de nueva creación o «start-ups».

NF Gipuzkoa 1/2024, BOTHG 17-5-24.

Imputación de rentas en el IRPF de Gipuzkoa

Se introducen reglas especiales de imputación para regularizar las cotizaciones al régimen especial de la seguridad social de los trabajadores autónomos.

NF Gipuzkoa 1/2024, BOTHG 17-5-24.

Rendimientos del trabajo en el IRPF

Se actualiza la normativa relativa al procedimiento de acreditación del grado de discapacidad a efectos de aplicar la bonificación incrementada, se realizan aclaraciones sobre los rendimientos en especie de las stock options y, se incorporan específicamente nuevos rendimientos del trabajo

NF Gipuzkoa 1/2024, BOTHERG 17-5-24.

Deducciones en el IRPF de Gipuzkoa

Con efectos a partir del 1-1-2024, se modifican varias deducciones de la cuota íntegra destacando la homogeneización de la forma de satisfacer las inversiones en varias de las deducciones para el fomento de las actividades económicas.

NF Gipuzkoa 1/2024, BOTHERG 17-5-24.

Impuesto sobre el Patrimonio

Con efectos a partir del 1-1-2024, se introducen novedades en la obligación real de contribuir y en las exenciones.

NF Gipuzkoa 1/2024, BOTHERG 17-5-24.

Impuesto sobre Sociedades

Se introducen novedades en las correcciones en materia de ingresos, las reglas de valoración, la transparencia fiscal internacional, la imputación temporal, la participación en proyectos de I+D o IT realizados por microempresas, pequeñas y medianas empresas, el régimen de consolidación fiscal, las opciones que deben ejercitarse con la presentación de la autoliquidación del impuesto y las parejas de hecho.

NF Gipuzkoa 1/2024, BOTHERG 17-5-24.

Participación en la financiación de obras audiovisuales y de espectáculos en vivo de artes escénicas y musicales en el IS de Gipuzkoa

Se crea la deducción por la participación en la financiación de obras audiovisuales y de espectáculos en vivo de artes escénicas y musicales, que permite transferir todo o parte de la deducción fiscal por inversiones y gastos en las citadas obras y espectáculos.

NF Gipuzkoa 1/2024, BOTHERG 17-5-24.

Transparencia fiscal internacional en el IS de Gipuzkoa

Se introducen novedades en la inclusión en la base imponible de determinadas rentas de entidades no residentes y EP situados en el extranjero.

NF Gipuzkoa 1/2024, BOTHERG 17-5-24.

Incentivos para el fomento de la cultura en el IS de Gipuzkoa

Se da un impulso adicional a los incentivos para el fomento de la cultura en Gipuzkoa, para seguir así apoyando al sector cultural y los operadores de este sector, con amplio arraigo en el territorio, máxime teniendo en cuenta la aprobación del plan «España, Hub Audiovisual de Europa», que tiene como meta aumentar un 30% la producción audiovisual realizada en España al final del 2025.

NF Gipuzkoa 1/2024, BOTHERG 17-5-24.

COMUNIDAD FORAL DE NAVARRA

Impuesto sobre Sociedades

Modelos de liquidación

Se aprueban en Navarra los modelos S-90 y 220 de autoliquidación del IS y del IRNR correspondiente a establecimientos permanentes, y para los grupos fiscales que tributen por el régimen de consolidación fiscal, para los períodos impositivos iniciados entre el 1-1-2023 y el 31-12-2023.

OF Navarra 44/2024, BON 25-4-24; OF Navarra 45/2024, BON 29-4-24.

Domiciliación bancaria de pagos relativos a determinadas declaraciones y autoliquidaciones tributarias

Con efectos a partir del 3-5-2024, se desarrolla parcialmente el Reglamento de Recaudación de Navarra en materia de domiciliación bancaria de pagos relativos a determinadas declaraciones-liquidaciones y autoliquidaciones tributarias.

OF Navarra 51/2024, BON 2-5-24.

Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas e Impuesto sobre la Renta de no Residentes

Modelo de retenciones sobre rendimientos del capital mobiliario

Se modifica el modelo 193 resumen anual de retenciones e ingresos a cuenta sobre determinados rendimientos del capital mobiliario del IRPF y sobre determinadas rentas del IS e IRNR, correspondiente a establecimientos permanentes.

OF Navarra 48/2024, BON 3-5-24.