



Nº 1 - ENERO 2024

Trabajos y Documentos

Modificaciones tributarias contenidas en el Real Decreto-ley 8/2023, de 27 de diciembre

El 28 de diciembre de 2023 se publicó el Real Decreto-ley 8/2023, de 27 de diciembre, por el que se adoptan medidas para afrontar las consecuencias económicas y sociales derivadas de los conflictos en Ucrania y Oriente Próximo, así como para paliar los efectos de la sequía. Este Real Decreto-ley introduce modificaciones en las principales figuras de nuestro sistema tributario. El Gabinete de Estudios ha resumido dichas modificaciones en este documento, que contiene redacciones comparadas de los textos de las normas modificadas.

[Ver documento](#)

Modificaciones introducidas por el RD 1171/2023 en los reglamentos de IVA, Impuestos Especiales y de procedimientos amistosos

Documento elaborado por el Gabinete de Estudios en el que se recogen, con redacciones comparadas, las modificaciones introducidas por el Real Decreto 1171/2023, en los Reglamentos del Impuesto sobre el Valor Añadido, Impuestos Especiales y el de procedimientos amistosos en materia de imposición directa.

[Ver documento](#)

Consultas ICAC. BOICAC N° 136 - Diciembre 2023

Documento elaborado por el Gabinete de Estudios en el que se recopilan las consultas publicadas por el Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas en materia de contabilidad durante el cuarto trimestre de 2023, entre las que cabe destacar la que aborda la excepción temporal de contabilizar e informar en memoria de los impuestos diferidos derivada de la implementación de las normas BEPS o la que resuelve diversas cuestiones relacionadas con el cobro de dividendos desde el punto de vista del socio.

[Ver documento](#)

El Tribunal Supremo avala la procedencia de la deducción de maternidad ampliada por los gastos en guarderías

El Gabinete de Estudios comenta en este documento la sentencia del Tribunal Supremo de 8 de enero de 2024, rec. núm. 2779/2022, en la que se fija como doctrina jurisprudencial que la expresión “guarderías o centros de educación infantil autorizados”, recogida en el apartado 2, del artículo 81, de la Ley del IRPF, que regula la deducción por maternidad incrementada para aquellas contribuyentes que necesiten satisfacer gastos de custodia de sus hijos durante el tiempo que permanecen en el trabajo, debe entenderse en el sentido de que la autorización exigida a las guarderías no es la otorgada por la Administración educativa correspondiente, que solo será exigible a los centros de educación infantil, sino, únicamente, la que resulte precisa para la apertura y funcionamiento de la actividad de custodia de menores.

[Ver documento](#)

Nuevos modelos de declaraciones informativas sobre tenencia y operaciones con monedas virtuales

Documento elaborado por el Gabinete de Estudios en el que se recogen las características de las nuevas declaraciones informativas sobre monedas virtuales introducidas por la Ley 11/2021, de 9 de julio, de medidas de prevención y lucha contra el fraude fiscal (modelo 172 y 173) y por la Ley 5/2022, de 9 de marzo, de modificación de la Ley del Impuesto sobre Sociedades y el texto refundido de la Ley del Impuesto sobre la Renta de no Residentes, en relación con las asimetrías híbridas. Estas nuevas declaraciones establecen la obligación de informar sobre los saldos a 31 de diciembre de monedas virtuales (modelo 172), operaciones de adquisición, transmisión, permuta, transferencias y cobros y pagos realizados con este tipo de monedas (modelo 173) y tenencia de monedas virtuales situadas en el extranjero (modelo 721).

[Ver documento](#)

Jurisprudencia

El TC declara inconstitucionales y nulas determinadas medidas aprobadas por Real decreto ley 3/2016 para la tributación en el Impuesto sobre Sociedades.

TC, Pleno, S, 18 Ene. 2024, Rec. 2577/2023.

Garantías, requisitos y trámites para que Hacienda use los documentos obtenidos del control de presentación de declaraciones en procedimientos de comprobación posteriores.

TS, Sala Tercera, de lo Contencioso-administrativo, Sección 2ª, S 1766/2023, 21 Dic. 2023, Rec. 5451/2022.

El Supremo examina el régimen de deducción del IVA aplicable a la actividad de investigación de las Universidades.

TS, Sala Tercera, de lo Contencioso-administrativo, Sección 2ª, S 1703/2023, 15 Dic. 2023, Rec. 4235/2022.

La exención por reinversión en vivienda habitual puede aplicarse a una compra futura pese al ejercicio inicial de la opción por tributar.

TSJ Madrid, Sala de lo Contencioso-administrativo, Sección 4ª, S 182/2023, 4 Dic. 2023, Rec. 137/2022.

Nulidad de la sanción tributaria apreciando la buena fe y el derecho al error del contribuyente.

TSJ Galicia, Sala de lo Contencioso-administrativo, Sección 4ª, S 709/2023, 28 Nov. 2023, Rec. 15081/2023.

Doctrina TEAC

Es sancionable, conforme al artículo 196 LGT, el error en la base imponible en IS de una UTE que conlleva a imputar a los socios una base imponible inferior a la procedente.

TEAC, R, 30 Oct. 2023, Rec. 10039/2022.

Devoluciones a empresarios o profesionales no establecidos en el territorio de aplicación del IVA. Solicitud de información adicional.

TEAC, R, 22 Nov. 2023, Rec. 1039/2023.

Determinación del límite máximo de la responsabilidad en supuesto de ocultación o transmisión de los ingresos.

TEAC, R, 12 Dic. 2023, Rec. 7616/2021.

Doctrina DGT

Imputación temporal a efectos de IRPF de las diferencias retributivas del 2022 abonadas por la empresa en 2023 en cumplimiento de resolución judicial firme.

Consulta Vinculante V3114-23, de 30 Nov. 2023. Dirección General de Tributos.

Tributación de la extinción del condominio haciendo tres lotes de igual valor, segregando una finca que permanecerá en común para dar servicio después a las propiedades resultantes.

Consulta Vinculante V3035-23, de 21 Nov. 2023. Dirección General de Tributos.

Deducción por obras de mejora de la eficiencia energética por la instalación de placas solares en un edificio colindante a la vivienda habitual propiedad del contribuyente.

Consulta Vinculante V2763-23, de 10 Oct. 2023. Dirección General de Tributos.

Fiscalidad de la venta de prendas de segunda mano a través de plataformas en línea.

Consulta Vinculante V2690-23, de 3 Oct. 2023. Dirección General de Tributos.

Una sociedad dedicada al alquiler de viviendas tributará en el epígrafe Alquiler de viviendas del IAE sólo por las viviendas efectivamente alquiladas.

CConsulta Vinculante V3227-23, de 13 Dic. 2023. Dirección General de Tributos.

La Blogoteca



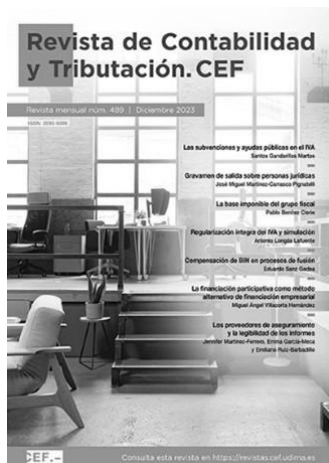
¿Las obligaciones tributarias formales son trabajo esclavo o forzoso?, por *Emilio Pérez Pombo*.

Más información

Revista de Contabilidad y Tributación – N° 489 Diciembre 2023

Este número contiene los siguientes estudios y análisis doctrinales y jurisprudenciales: Incidencia de las subvenciones y las ayudas públicas en el impuesto sobre el valor añadido de Santos Gandarillas Martos; Gravamen de salida sobre personas jurídicas en el derecho tributario español de José Miguel Martínez-Carrasco Pignatelli; El papel protagonista de la base imponible del grupo fiscal en la última normativa y doctrina de Pablo Benítez Clerie; Regularización íntegra del IVA en procedimientos de comprobación por actividades simuladas y operaciones no realizadas. Análisis de las RRTEAC de 23 de mayo de 2023, RG 5642/2022, y de 21 de junio de 2023, RG por Antonio Longás Lafuente; Compensación de bases imponibles negativas en procesos de fusión. Análisis de la SAN de 3 de mayo de 2023, rec. núm. 524/2019 por Eduardo Sanz Gadea; La financiación participativa (crowdfunding) como método alternativo de financiación empresarial de Miguel Ángel Villacorta Hernández; Competencias profesionales del proveedor de aseguramiento: ¿impulso o lastre a la legibilidad de sus informes? De Jennifer Martínez-Ferrero, Emma García-Meca y Emiliano Ruiz-Barbadillo.

Más información



¿Sabías qué...?



Se ha publicado la evaluación de los efectos de la Ley contra el fraude.

[Más información](#)

RIA-se

Por Malagón



Breves



AEAT

Nota sobre la declaración informativa por gastos en guarderías o centros de educación infantil autorizados (modelo 233).

Preguntas frecuentes sobre el modelo 721.



AEAT - Normativa y criterios interpretativos

¿Dónde se ve el salario mínimo en las estadísticas tributarias?

La ciudadanía en el centro.



Consejo para la Defensa del Contribuyente

Propuesta sobre el cómputo de los plazos para interponer recurso de reposición y reclamación económico-administrativa en casos de retrasos en la entrega del expediente al contribuyente.



Ministerio de Hacienda y Función Pública – Normas en tramitación

Proyecto de Orden 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, se dictan instrucciones relativas al procedimiento de declaración e ingreso y se establecen las condiciones generales y el procedimiento para su presentación electrónica, y por la que se modifican la Orden HAP/2194/2013, de 22 de noviembre, por la que se regulan los procedimientos y las condiciones generales para la presentación de determinadas autoliquidaciones, declaraciones informativas, declaraciones censales, comunicaciones y solicitudes de devolución, de naturaleza tributaria, y 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.



BOE

Resolución de 20 de diciembre de 2023, del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, por la que se somete a información pública la actualización de las Normas Técnicas de Auditoría, resultado de la adaptación de las Normas Internacionales de Auditoría para su aplicación en España (NIA-ES), las Normas de Control de Calidad Interno, resultado de la adaptación de las Normas Internacionales de Gestión de Calidad 1 y 2 para su aplicación en España (NIGC 1-ES y NIGC 2-ES) y el Glosario de Términos, resultado de la adaptación del publicado junto con estas Normas Internacionales para su aplicación en España.

Libro recomendado

Fiscalidad de la producción de películas y series

Autor: César García Novoa

Editorial: Aranzadi

La industria audiovisual, singularmente la producción de películas y series de televisión, ha ido incrementando su peso porcentual en el PIB español, a la par de que los poderes públicos expresasen su intención de convertir a España en un Hub audiovisual internacional. En el sistema español de fomento a la producción cinematográfica, que comparte las notas del modelo europeo de apoyo al cine, destaca la gran importancia que tienen las ayudas a la producción y distribución de películas, cuyo contrapunto es el sistema de incentivos fiscales contemplado en la Ley del Impuesto de Sociedades. La presente obra de César García Novoa, Catedrático de Derecho Financiero y Tributario de la Universidad de Santiago de Compostela, afronta la fiscalidad de la producción del cine y de las series, centrándose en los incentivos a las producciones españolas, a la ejecución de producciones extranjeras en España y a los financiadores. Se valoran cuestiones como el recurso a las Agrupaciones de Interés Económico y el traspaso de deducciones a inversores particulares. Pero no sólo se trata de los beneficios fiscales vinculados al cine, sino de otros aspectos de la fiscalidad de la producción de películas y series, como los gastos deducibles de los productores, las amortizaciones de las obras audiovisuales, la tributación de las subvenciones al cine en el IVA o la calificación de la cesión transfronteriza de derechos sobre películas como cánones, en el contexto de los convenios de doble imposición. Además, se hacen algunas aportaciones de mejora del sistema, basadas, en buena medida, en las opiniones que viene expresando el sector desde hace tiempo.

Más información



