

# SUMARIO

**1. LA AGENCIA TRIBUTARIA PODRÁ ACCEDER AL REGISTRO DE TITULARIDADES REALES DEL REGISTRO MERCANTIL**

El Colegio de Registradores y la Agencia Tributaria han firmado un convenio de colaboración que permitirá a Hacienda acceder al Registro de Titularidades Reales, ampliando de esta manera la información de la que ya dispone sobre este asunto para combatir el fraude fiscal.

**2. EL TRIBUNAL SUPREMO FIJA EL VALOR DE ADQUISICIÓN PARA LA AMORTIZACIÓN EN EL IRPF DE INMUEBLES ADQUIRIDOS POR HERENCIA O DONACIÓN**

El Tribunal Supremo en su Sentencia de 15 de septiembre de 2021 (3483/2021) resuelve que el valor de adquisición aplicable en IRPF para el cálculo de la amortización de un inmueble adquirido por herencia o a título gratuito, será el tributado en Sucesiones y Donaciones.

**3. MEDIDAS FISCALES CONTENIDAS EN EL REAL DECRETO-LEY 24/2021 ÓMNIBUS DE TRANSPOSICIÓN DE DIRECTIVAS COMUNITARIAS**

Se introducen modificaciones en la ley del IVA y en el texto refundido de la Ley del ITP y AJD.

**4. UN COMUNERO DE UNA COMUNIDAD DE BIENES NO PUEDE CONTAR COMO PERSONA EMPLEADA A EFECTOS DE CONSIDERAR EN IRPF EL ARRENDAMIENTO DE SUS INMUEBLES COMO ACTIVIDAD ECONÓMICA**

La Dirección General de Tributos en una consulta vinculante, así lo determina.

**5. ACLARACIÓN DE LA POSTURA DEL TEAC SOBRE LA COMPENSACIÓN DE BASES IMPONIBLES NEGATIVAS**

El TEAC sigue considerando aplicable su criterio sobre la opción de bases imponibles negativas pendientes dado que la sentencia de la Audiencia Nacional que anuló su resolución todavía no es firme.

**6. EL TEAC CAMBIA DE CRITERIO EN CUANTO A LA DEDUCIBILIDAD DE LOS INTERESES DE DEMORA DERIVADOS DE REGULARIZACIONES TRIBUTARIAS ADMINISTRATIVAS**

En base a la reciente Sentencia del Tribunal Supremo, de 8 de febrero de 2021, el Tribunal Central cambia el criterio hasta ahora mantenido de su no deducibilidad

**1. LA AGENCIA TRIBUTARIA PODRÁ ACCEDER AL REGISTRO DE TITULARIDADES REALES DEL REGISTRO MERCANTIL**

De acuerdo con el convenio formalizado entre el Colegio de Registradores y la Agencia Tributaria, esta última podrá acceder al Registro de Titularidades Reales y consultar la información obrante, relativa a la titularidad real de participaciones y acciones de las sociedades que figuran en el Registro Mercantil.

El Registro de Titularidades Reales se creó siguiendo la normativa europea relativa a la prevención del blanqueo de capitales y recoge la información sobre la titularidad real de personas físicas, de forma directa o indirecta, de más del 25,00% del capital social de una entidad, así como, en caso de que proceda, información sobre los conocidos como titulares reales asimilados.

El acceso a estos datos por parte de la Agencia Tributaria pretende facilitar la detección precoz de conductas fraudulentas de entidades que, aparentemente, no se hallen vinculadas entre sí y descubrir entramados societarios.

El mismo convenio ha aprobado también mejoras en la remisión de información registral sobre entidades, estableciendo la transmisión electrónica de la información recogida en el Boletín Oficial del Registro Mercantil, implicando que el Colegio de Registradores deba trasladar la información del BORME

a Hacienda de forma diaria.

Asimismo, y con motivo del desarrollo de las nuevas tecnologías, el convenio firmado prevé también el establecimiento de nuevos procedimientos más avanzados de comunicación entre ambos organismos, entre los que se recoge la comunicación por parte de Hacienda al Registro Mercantil de la revocación o rehabilitación del NIF asignado a entidades y a la presentación de los documentos relativos a embargos practicados por la AEAT.

Por último, es importante destacar que se establece también un canal electrónico registral entre dichos organismos para efectuar el envío de requerimientos de información a los Registradores.

## **2. EL TRIBUNAL SUPREMO FIJA EL VALOR DE ADQUISICIÓN PARA LA AMORTIZACIÓN EN EL IRPF DE INMUEBLES ADQUIRIDOS POR HERENCIA O DONACIÓN**

El Abogado del Estado presentó recurso de casación ante el Alto Tribunal en el que planteaba dos cuestiones de interés casacional objetivo. La primera cuestión se refiere a la interpretación que debe darse al artículo 23.1.b) de la ley de IIRPF en cuanto a qué importe se considerará la base de la amortización de los inmuebles adquiridos por herencia o a título gratuito. La segunda cuestión planteada es si los gastos del citado artículo deben admitirse solo en proporción al periodo en el que el inmueble estuvo arrendado.

Resolviendo la primera cuestión, el Tribunal Supremo ha establecido como doctrina, ratificando lo establecido en la Sentencia recurrida del Tribunal Superior de Justicia de la Comunidad Valenciana (30 de mayo de 2019), que el valor de adquisición amortizable en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas (IRPF) de un bien inmueble heredado o adquirido a título gratuito debe ser el declarado en el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones o el comprobado por la Administración.

La Agencia Tributaria seguía el criterio, antes de esta Sentencia, que el coste de adquisición para el cálculo de la amortización en el IRPF de un bien inmueble arrendado, que hubiese sido adquirido por herencia o donación, debía ser el valor catastral. Así también lo había establecido la Dirección General de Tributos en varias consultas vinculantes.

El Tribunal Supremo rechaza esta interpretación y estima en beneficio del contribuyente, que el criterio seguido hasta ahora “desconoce el correcto significado de la amortización como concepto unívoco” y establece que la amortización es un término que no exige para su efectividad que se haya realizado previamente una inversión. El sentido del precepto de la ley, que no distingue entre inmuebles adquiridos onerosa o gratuitamente, se vería distorsionado si se comparan magnitudes que no tienen ninguna relación entre ellas.

Lo anterior da lugar a que los contribuyentes puedan solicitar la rectificación de sus declaraciones de IRPF correspondientes a ejercicios no prescritos y solicitar la devolución que proceda por el hecho de ser deducible un mayor importe de gasto por amortización.

En cuanto a la segunda cuestión reitera el criterio establecido por el propio Tribunal Supremo en su reciente sentencia de 25 de febrero de 2021 (1302/2020), donde se determina que los gastos asociados a bienes inmuebles destinados a ser arrendados únicamente son deducibles por el tiempo en el que dichos inmuebles estuvieron arrendados y generaron rentas.

## **3. MEDIDAS FISCALES CONTENIDAS EN EL REAL DECRETO-LEY 24/2021 ÓMNIBUS DE TRANSPOSICIÓN DE DIRECTIVAS COMUNITARIAS**

En el BOE de 3 de noviembre de 2021, se ha publicado el Real Decreto-ley 24/2021, de 2 de noviembre, de transposición de directivas de la Unión Europea en las materias de bonos garantizados, distribución transfronteriza de organismos de inversión colectiva, datos abiertos y reutilización de la información del sector público, ejercicio de derechos de autor y derechos afines aplicables a determinadas transmisiones en línea y a las retransmisiones de programas de radio y televisión, exenciones temporales a determinadas importaciones y suministros, de personas consumidoras y para la promoción de vehículos de transporte por carretera limpios y energéticamente eficientes.

Este RDL 24/2021 “ómnibus” de transposición de directivas afecta al ámbito fiscal, y concretamente a la

Ley del IVA e igualmente modifica el texto refundido de la Ley del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados.

A continuación, resumimos las modificaciones introducidas en ambos impuestos.

### **MODIFICACIONES EN EL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO**

Con efecto retroactivo desde el 1 de enero de 2021, se introducen las modificaciones que reseñamos, lo cual, exigirá la rectificación de las operaciones efectuadas por los sujetos pasivos por las que se hubiera devengado el IVA desde el 1 de enero hasta el 4 de noviembre de 2021.

- Exenciones en las operaciones asimiladas a las exportaciones: se incluye un nuevo párrafo en el apartado nueve del artículo 22 LIVA, relativo a las exenciones en las exportaciones, declarando exentas del IVA, las entregas de bienes y las prestaciones de servicios destinadas a la Comisión o a un órgano u organismo establecidos con arreglo al Derecho de la Unión, cuando la Comisión o dicho órgano u organismo adquieran dichos bienes o servicios en el ejercicio de las tareas que les confiere el Derecho de la Unión en respuesta a la pandemia de COVID-19, excepto en caso de que los bienes y servicios adquiridos se utilicen, inmediatamente o en una fecha posterior, para entregas ulteriores a título oneroso por parte de la Comisión o de dicho órgano u organismo.
- Importaciones de bienes destinados a organismos internacionales: En el mismo sentido, se incluye un nuevo párrafo en el artículo 61 LIVA, relativo a las importaciones de bienes destinados a organismos internacionales, contemplando también la exención en el IVA de las importaciones de bienes realizadas por la Comisión o por un órgano u organismo establecidos con arreglo al Derecho de la Unión, cuando la Comisión o dicho órgano u organismo los importen en el ejercicio de las funciones que les confiere el Derecho de la Unión en respuesta a la pandemia de COVID-19, salvo en caso de que los bienes importados se utilicen, inmediatamente o en una fecha posterior, para entregas ulteriores a título oneroso por parte de la Comisión o de dicho órgano u organismo.

### **MODIFICACIONES EN EL IMPUESTO SOBRE TRANSMISIONES PATRIMONIALES Y ACTOS JURÍDICOS DOCUMENTADOS**

La disposición final segunda del Real Decreto-ley 24/2021 añade un nuevo número 33 al artículo 45.1.B) de la Ley del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados, declarando exentas, con efectos desde el 4 de noviembre de 2021:

- La emisión, transmisión y amortización de los bonos garantizados y participaciones hipotecarias y certificados de transmisión de hipoteca regulados en el Real Decreto-ley 24/2021, de 2 de noviembre, así como su reembolso.
- Las transmisiones de activos para constituir el patrimonio separado previsto para el caso de concurso de la entidad emisora y la transmisión de préstamos a otra entidad de crédito para la financiación conjunta de las emisiones, de acuerdo con lo previsto en el artículo 14 del Real Decreto-ley 24/2021, de 2 de noviembre.

#### **4. UN COMUNERO DE UNA COMUNIDAD DE BIENES NO PUEDE CONTAR COMO PERSONA EMPLEADA A EFECTOS DE CONSIDERAR EN IRPF EL ARRENDAMIENTO DE SUS INMUEBLES COMO ACTIVIDAD ECONÓMICA**

El requisito de que en el arrendamiento de inmuebles se considere en el IRPF como actividad económica, que el arrendador tenga, al menos, una persona empleada con contrato laboral y a jornada completa, no puede entenderse cumplido por las tareas de gestión realizadas por los propios comuneros cuando se trate de una comunidad de bienes.

Esta es la respuesta en Consulta Vinculante V2227-21, de 4 de Agosto de 2021, de la SG de Impuestos sobre la Renta de las Personas Físicas a la cuestión planteada por la copropietaria de inmuebles dedicados al arrendamiento en régimen de comunidad de bienes, que pretende desarrollar la actividad de arrendamiento como actividad económica, a efectos de lo cual tendría un local afecto como oficina y se celebraría con uno de los comuneros un contrato laboral a jornada completa para la gestión de la actividad.

La DGT entiende que el arrendador debe tener, al menos, una persona empleada con contrato laboral y a jornada completa, pero debe ser un contrato laboral, y no puede entenderse cumplido este requisito por

las tareas de gestión realizadas por los mismos comuneros.

Al no contratarse a un tercero para la gestión de la actividad de arrendamiento, en la actividad realizada por la consultante, no existiría la infraestructura mínima para considerar que la actividad de arrendamiento se realiza como una actividad económica.

## **5. ACLARACIÓN DE LA POSTURA DEL TEAC SOBRE LA COMPENSACIÓN DE BASES IMPONIBLES NEGATIVAS**

Dado que la sentencia de la Audiencia Nacional que anuló la resolución del TEAC sobre la opción de bases imponibles negativas pendientes no es firme (ver Apuntes de marzo de 2021), este órgano administrativo sigue considerando aplicable su criterio al respecto.

Así, el TEAC en su resolución del pasado 22 de septiembre ante una reclamación presentada por una sociedad a la que en un procedimiento de comprobación limitada se le elimina la compensación de bases imponibles negativas por haberse presentado la declaración del Impuesto sobre Sociedades de manera extemporánea (dos días tarde), estima que, siguiendo su doctrina, la compensación de bases imponibles negativas sí es una opción tributaria, y no un derecho, tal y como ha manifestado en diversas resoluciones (TEAC 4-4-17; 16-1-19; 9-4-19; 14-5-19), si bien existe un tratamiento diferenciado en función de si se ha presentado o no la autoliquidación en plazo, y el importe compensado.

Por tanto, la opción tributaria debe ejercitarse con la presentación de una declaración, dentro del plazo reglamentario. Como en el caso planteado la entidad no lo hizo, es procedente la eliminación de la compensación de bases imponibles negativas realizada por la Administración, sin perjuicio de que las mismas puedan compensarse en períodos impositivos posteriores.

Respecto a la anulación de la resolución del TEAC en la que se asienta su doctrina, mediante Sentencia de la Audiencia Nacional en la que se establece que la compensación de bases imponibles negativas es un derecho subjetivo (AN 11-12-20), considera que, al no tratarse de un pronunciamiento judicial firme, al haberse interpuesto frente al mismo recurso de casación ante el Tribunal Supremo, y al existir varios autos del mismo tribunal admitidos y no resueltos sobre la misma cuestión, ha de mantener su criterio, que constituye doctrina vinculante sobre la cuestión controvertida.

## **6. EL TEAC CAMBIA DE CRITERIO EN CUANTO A LA DEDUCIBILIDAD DE LOS INTERESES DE DEMORA DERIVADOS DE REGULARIZACIONES TRIBUTARIAS ADMINISTRATIVAS**

El TEAC en su Resolución del pasado 23 de marzo y en base a la Sentencia del Tribunal Supremo, de 8 de febrero de 2021 (ver Apuntes del pasado mes de marzo), cambió el criterio hasta entonces mantenido en sentido contrario, Resolución TEAC, de 4 de diciembre de 2017, y admite la deducibilidad fiscal de los intereses de demora derivados de regularizaciones tributarias administrativas.

Resumiendo, la argumentación del TEAC, los intereses de demora tienen por objeto compensar por el incumplimiento de una obligación de dar, o mejor, por el retraso en su cumplimiento. Tienen, pues, carácter indemnizatorio.

Es evidente que tampoco son donativos o liberalidades, puesto que el pago por su deudor no deriva de su "animus donandí" o de voluntariedad, como requiere la donación o liberalidad. Su pago es impuesto por el ordenamiento jurídico, tiene carácter "ex lege".

Por último, en la legislación aplicable no se contemplan como gastos no deducibles los "gastos de actuaciones contrarias al ordenamiento jurídico", pero lo cierto es que "actuaciones contrarias al ordenamiento jurídico" no pueden equiparse, sin más, a cualquier incumplimiento del ordenamiento jurídico ya que esto conduciría a soluciones claramente insatisfactorias, sería una interpretación contraria a su finalidad. La idea que está detrás de la expresión "actuaciones contrarias al ordenamiento jurídico" necesita ser acotada, han de evitarse interpretaciones expansivas, puesto que esa expresión remite solo a cierto tipo de actuaciones, como sobornos y otras conductas similares.

En todo caso, los intereses de demora constituyen una obligación accesoria, tienen como detonante el incumplimiento de la obligación principal, pero en sí mismos considerados, no suponen un incumplimiento; al revés, se abonan en cumplimiento de una norma que legalmente lo exige.

Dicho esto, no admitir la deducción de los intereses de demora sería una penalización que, como tal, requeriría una previsión expresa, cosa que no sucede. Además, el Tribunal no ve que los intereses de demora no estén correlacionados con los ingresos; están conectados con el ejercicio de la actividad empresarial y, por tanto, serán deducibles.

## **DISPOSICIONES PUBLICADAS DURANTE EL MES DE NOVIEMBRE DE 2021**

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

Orden HAC/1089/2020, de 27 de octubre, por la que se modifica la Orden HFP/417/2017, de 12 de mayo, por la que se regulan las especificaciones normativas y técnicas que desarrollan la llevanza de los Libros registro del Impuesto sobre el Valor Añadido a través de la Sede electrónica de la Agencia Estatal de Administración Tributaria establecida en el artículo 62.6 del Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido, aprobado por el Real Decreto 1624/1992, de 29 de diciembre, y se modifica otra normativa tributaria.

### **Medidas urgentes**

Real Decreto-ley 24/2021, de 2 de noviembre, de transposición de directivas de la Unión Europea en las materias de bonos garantizados, distribución transfronteriza de organismos de inversión colectiva, datos abiertos y reutilización de la información del sector público, ejercicio de derechos de autor y derechos afines aplicables a determinadas transmisiones en línea y a las retransmisiones de programas de radio y televisión, exenciones temporales a determinadas importaciones y suministros, de personas consumidoras y para la promoción de vehículos de transporte por carretera limpios y energéticamente eficientes.

Jefatura del Estado. B.O.E. núm. 263 de 3 de noviembre de 2021.

### **Seguridad social. Medidas fiscales**

Real Decreto-ley 25/2021, de 8 de noviembre, de medidas en materia de Seguridad Social y otras medidas fiscales de apoyo social.

Jefatura del Estado. B.O.E. núm. 268 de 9 de noviembre de 2021.

### **Haciendas Locales**

Real Decreto-ley 26/2021, de 8 de noviembre, por el que se adapta el texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, aprobado por el Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, a la reciente jurisprudencia del Tribunal Constitucional respecto del Impuesto sobre el Incremento de Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana.

Jefatura del Estado. B.O.E. núm. 268 de 9 de noviembre de 2021.

### **Medidas económicas**

Real Decreto-ley 27/2021, de 23 de noviembre, por el que se prorrogan determinadas medidas económicas para apoyar la recuperación.

Jefatura del Estado. B.O.E. núm. 281 de 24 de noviembre de 2021.

## **COMUNIDADES AUTÓNOMAS Y FORALES**

### **COMUNIDAD AUTÓNOMA DE ANDALUCÍA**

#### **Tributos**

Ley 5/2021, de 20 de octubre, de Tributos Cedidos de la Comunidad Autónoma de Andalucía.

B.O.E. núm. 263 de 3 de noviembre de 2021.

### **COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CANARIAS**

#### **Subvenciones**

Decreto-ley 10/2021, de 22 de julio, por el que se regula la concesión directa de subvenciones dirigidas a cubrir el coste del Impuesto de Bienes Inmuebles soportado por empresas titulares de la explotación de establecimientos turísticos de alojamiento de Canarias, afectadas por la crisis derivada de la pandemia de la COVID-19 y por el que se modifica el Decreto-ley 9/2021, de 28 de junio, por el que se regula la concesión de subvenciones directas a las personas trabajadoras por cuenta ajena afectadas por expedientes de regulación temporal de empleo a causa de la COVID-19.

B.O.E. núm. 266 de 6 de noviembre de 2021.

## **Medidas tributarias. Organización**

Decreto-ley 12/2021, de 30 de septiembre, por el que se adoptan medidas tributarias, organizativas y de gestión como consecuencia de la erupción volcánica en la isla de La Palma.

B.O.E. núm. 282 de 25 de noviembre de 2021.

## **COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CASTILLA-LA MANCHA**

### **Fondos Europeos**

Ley 4/2021, de 25 de junio, de Medidas Urgentes de Agilización y Simplificación de Procedimientos para la Gestión y Ejecución de los Fondos Europeos de Recuperación.

B.O.E. núm. 265 de 5 de noviembre de 2021.

## **COMUNIDAD AUTÓNOMA DE EXTREMADURA**

### **Ayudas**

Decreto-ley 7/2021, de 22 de septiembre, por el que se modifican el Decreto-ley 5/2021, de 9 de junio, por el que se regulan y establecen ayudas directas a autónomos y empresas financiadas por el Gobierno de España y el Decreto-ley 6/2021, de 1 de septiembre, por el que se efectúa la segunda convocatoria de estas ayudas.

B.O.E. núm. 268 de 9 de noviembre de 2021.

## **COMUNIDAD AUTÓNOMA DEL PAÍS VASCO**

### **Cooperativas**

Ley 5/2021, de 7 de octubre, de modificación de la Ley 11/2019, de 20 de diciembre, de Cooperativas de Euskadi.

B.O.E. núm. 265 de 5 de noviembre de 2021.

## **CALENDARIO FISCAL PARA EL MES DE DICIEMBRE DE 2021**

### **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 13 DE DICIEMBRE

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

- Noviembre 2021. Modelos N-I, N-E, O-I, O-E

HASTA EL DÍA 20 DE DICIEMBRE

### **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.

\* Noviembre 2021. Grandes empresas. Modelos 111, 115, 117, 123, 124, 126, 128, 216, 230.

### **PAGOS FRACCIONADOS SOCIEDADES Y ESTABLECIMIENTOS PERMANENTES DE NO RESIDENTES**

Ejercicio en curso:

- Régimen general. Modelo 202
- Régimen de consolidación fiscal (Grupos Fiscales). Modelo 222.

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

- Noviembre 2021. Declaración recapitulativa de operaciones intracomunitarias. Mod. 349.
- Noviembre 2021. Operaciones asimiladas a las importaciones. Modelo 380.

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

- Noviembre 2021. Modelo 430.

### **IMPUESTOS ESPECIALES DE FABRICACIÓN**

- Septiembre 2021. Grandes Empresas. Modelos 561, 562, 563.
- Noviembre 2021. Modelos 548, 566, 581.

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

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

- Noviembre 2021. Grandes Empresas. Modelo 560.

#### **IMPUESTOS MEDIOAMBIENTALES**

- Pago fraccionado. Modelo 584.
- Año 2020. Declaración informativa anual operaciones con contribuyentes. Modelo 591.

#### **IMPUESTO SOBRE LAS TRANSACCIONES FINANCIERAS**

- Noviembre 2021. Modelo 604.

HASTA EL DÍA 30 DE DICIEMBRE

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

- Noviembre 2021. Autoliquidación. Modelo 303.
- Noviembre 2021. Grupo de entidades, modelo individual. Modelo 322.
- Noviembre 2021. Grupo de entidades, modelo agregado. Modelo 353.

HASTA EL DÍA 31 DE DICIEMBRE

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

- Renuncia o revocación Estimación Directa Simplificada y Estimación Objetiva para 2022 y sucesivos. Modelo 036/037.

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

- Renuncia o revocación Regímenes Simplificado y Agricultura, Ganadería y Pesca para 2022 y sucesivos. Modelo 036/037.
- Opción o revocación por la determinación de la base imponible mediante el margen de beneficio global en el régimen especial de los bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección para 2022 y sucesivos. Modelo 036.
- Opción tributación en destino ventas a distancia a otros países de la U.E. para 2022 y 2023. Modelo 036.
- Renuncia al Régimen de deducción común para sectores diferenciados para 2022. Sin modelo.
- Comunicación de alta en el Régimen especial del grupo de entidades. Modelo 039.
- Opción o renuncia por la modalidad avanzada del Régimen especial del grupo de entidades. Modelo 039.
- Comunicación anual relativa al Régimen especial del grupo de entidades. Modelo 039.
- Opción por el régimen especial del criterio de caja para 2022. Modelos 036/037.
- Renuncia al régimen especial del criterio de caja para 2022 y 2023 y 2024. Modelo 036/037.

#### **IMPUESTO GENERAL INDIRECTO CANARIO**

- Autoliquidación correspondiente al mes de noviembre. Modelo 412,
- Autoliquidación Suministro Inmediato de Información mes de noviembre. Modelo 417.
- Régimen especial del grupo de entidades. Mes de noviembre. Modelo 418.
- Régimen especial del Grupo de entidades. Mes de noviembre. Modelo 419.

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

- Declaración-liquidación correspondiente al mes de noviembre. Modelo 430.

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

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

## DISPOSICIONES AUTONÓMICAS

### COMUNIDAD AUTÓNOMA DE ANDALUCÍA

Mediante la Ley 5/2021, BOJA 26-10-21 se introducen las siguientes novedades con efectos a partir de 1 de enero de 2022:

#### Impuesto sobre las Rentas de las Personas Físicas

##### Deducciones autonómicas

Con efectos a partir de 1-1-2022, se modifican algunas de las deducciones autonómicas en vigor, a la vez que se aprueban otras nuevas. Asimismo, se modifica la escala de gravamen autonómica del Impuesto.

#### Impuesto sobre el Patrimonio

Se ha aprobado la nueva Ley de Tributos Cedidos de la Comunidad Autónoma de Andalucía, que mejora el importe del mínimo exento para los contribuyentes con discapacidad.

#### Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones

Con efectos desde el 1-1-2022 se ha aprobado el Texto refundido de la Comunidad Autónoma de Andalucía en materia de tributos cedidos, recogiendo, entre otras medidas, la mejora con carácter general las reducciones vigentes y la minoración del gravamen previsto en la tarifa de este impuesto.

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

Se introduce la reducción de los tipos de gravamen generales en las diferentes modalidades del impuesto, la aprobación de nuevos tipos reducidos y la mejora de algunas reducciones aplicables en este impuesto.

#### Impuestos Especiales

Se reduce el tipo de gravamen aplicable, principalmente, a vehículos altamente contaminantes y a embarcaciones y aeronaves.

### COMUNIDAD AUTÓNOMA DE ARAGÓN

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

Con efectos a partir del 23-11-2021, se adapta la Orden Aragón HAP/1225/2017, reguladora de la presentación telemática de autoliquidaciones y declaraciones tributarias, así como los sistemas de identificación y forma electrónica.

Orden Aragón HAP/1533/2021, BOA 22-11-21

#### ITP y AJD e ISD

##### Determinación del valor de los inmuebles en Aragón

Se declara la inaplicabilidad de la normativa vigente aplicable a efectos de la determinación del valor de determinados inmuebles a efectos, entre otros, del ITP y AJD e ISD.

Aragón Resol 4-11-21, BOA 17-11-21.

## DISPOSICIONES FORALES

### COMUNIDAD FORAL DE ARABA

#### **Reglamento del Impuesto sobre Sociedades**

Con efectos a partir del 27-10-2021, se especifica el procedimiento para someter a la consideración de la Administración tributaria una propuesta para la aplicación de un límite superior a la deducibilidad de los gastos financieros netos. Asimismo, en relación con las AIE, AEIE y UTES, se incluyen nuevos datos adicionales a aportar junto con la autoliquidación del impuesto.

DF Araba 49/2021, BOTHA 27-10-21.

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

##### **Novedades en materia de responsabilidad**

Para adaptar la normativa foral del impuesto a las modificaciones realizadas en territorio común, se actualizan las personas o entidades que responden subsidiariamente del pago del impuesto, se establece

la responsabilidad subsidiaria de los titulares de depósitos fiscales y se aclara la responsabilidad de la entidad dominante en el régimen de grupos de entidades.

DNUF Araba 7/2021, BOTHA 10-11-21.

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

Se introduce una modificación en la redacción de los supuestos de no sujeción.

DNUF Araba 7/2021, BOTHA 10-11-21.

### **Impuesto Especial sobre la Electricidad**

#### **Tipo impositivo**

Con efectos desde el 16-9-2021 Se establece de forma excepcional y transitoria, hasta el 31-12-2021, una reducción del tipo impositivo del Impuesto Especial sobre la Electricidad del 5,11269632% al 0,5%.

Infracciones y sanciones

Con efectos a partir del 11-11-21, se determinan nuevos supuestos de infracciones tributarias en el ámbito del Impuesto Especial sobre la Electricidad.

DNUF Araba 7/2021, BOTHA 10-11-21.

### **Impuesto sobre el Valor de la Producción de Energía Eléctrica de Araba**

Se determina la base imponible y el importe de los pagos fraccionados del Impuesto sobre el Valor de la Producción de Energía Eléctrica, durante el ejercicio 2021.

DNUF Araba 7/2021, BOTHA 10-11-21.

### **Impuestos Especiales de Fabricación**

#### **Infracciones y sanciones**

Con efectos a partir del 11-11-21, se determinan nuevos supuestos de infracciones tributarias en el ámbito de los Impuestos Especiales de fabricación.

DNUF Araba 7/2021, BOTHA 10-11-21.

### **Impuesto sobre el Carbón**

Con efectos a partir del 11-11-21, se determinan nuevos supuestos de infracciones tributarias en el ámbito del Impuesto Especial sobre el Carbón.

DNUF Araba 7/2021, BOTHA 10-11-21.

### **Tipos impositivos en el Impuesto Especial sobre Determinados Medios de Transporte**

A los efectos de determinar el tipo impositivo aplicable, se incrementan los límites de las emisiones oficiales CO<sub>2</sub> de los epígrafes 1º a 4º.

DNUF Araba 7/2021, BOTHA 10-11-21.

## **COMUNIDAD FORAL DE GIPUZKOA**

### **Modelo de anticipo de deducciones para el fomento del cumplimiento voluntario de la obligación TicketBAI en el IRPF, IS e IRNR**

Se aprueba el modelo KTB de solicitud de anticipo de deducciones para fomentar el cumplimiento voluntario de la obligación TicketBAI, así como la forma y su plazo de presentación.

OF Gipuzkoa 609/2021, BOTHG 11-11-21.

### **Calendario de implantación y supuestos de exoneración de la obligación TicketBAI en Gipuzkoa**

Se amplía 6 meses el plazo voluntario para acogerse a la obligación TicketBAI y se exonera de esta obligación a personas en edad cercana a la jubilación cumpliendo determinados requisitos.

OF Gipuzkoa 608/2021, BOTHG 11-11-21.

## **COMUNIDAD FORAL DE NAVARRA**

### **Declaraciones-liquidaciones y autoliquidaciones tributarias para las que se establece la domiciliación bancaria como medio de pago**

Se establece, para las declaraciones-liquidaciones y autoliquidaciones que se presenten a partir del 1-2-2022, el listado de modelos tributarios comprendidos en el ámbito de la OF 80/2008 respecto de los cuales puede utilizarse la domiciliación bancaria de pagos.

OF Navarra 114/2021, BON 10-11-21.

## **COMUNIDADES FORALES DE ARABA, BIZKAIA Y GIPZKOA**

### **Novedades en el Impuesto sobre el Incremento del Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana (IIVTNU)**

Se modifica la normativa del IIVTNU de los tres territorios forales para adaptarla a la reciente jurisprudencia del Tribunal Constitucional. Destacan la incorporación de un nuevo supuesto de no sujeción, y la sustitución de los porcentajes anuales aplicables sobre el valor del terreno para la determinación de la base imponible del impuesto, por unos coeficientes máximos establecidos en función del número de años transcurridos desde la adquisición del terreno.

DNUF Araba 8/2021, BOTHA 17-11-21;

DFN Bizkaia 7/2021;

DFN Gipuzkoa 7/2021.

Glezco Asesores y Consultores