


DOCUMENTO	TITULO DOCUMENTO	 GLEZCO [®] asesores y consultores
08-23	Informe de novedades fiscales septiembre 2023	

SUMARIO

1. EL TRIBUNAL SUPREMO ADMITE LA DEDUCIBILIDAD DE LA RETRIBUCIÓN DEL ADMINISTRADOR Y SOCIO ÚNICO EN EL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES, AUNQUE NO HUBIERA SIDO APROBADA POR LA JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS

El Tribunal Supremo afirma con rotundidad que las retribuciones percibidas por los administradores de una entidad mercantil y que consten contabilizadas, acreditadas y previstas en los estatutos de la sociedad no constituyen una liberalidad no deducible.

2. EL TRIBUNAL SUPREMO ANULA LA OBLIGACIÓN PARA TODOS LOS CONTRIBUYENTES DE PRESENTAR LA DECLARACIÓN DEL IRPF POR MEDIOS ELECTRÓNICOS

El Tribunal Supremo anula la Orden de Hacienda que exigía a todos los contribuyentes la presentación de la declaración del IRPF por medios electrónicos, ya que la Ley General Tributaria reconoce el derecho, que no la obligación, de los ciudadanos a utilizar los medios electrónicos, así como el deber de la Administración de promover su utilización y la imposibilidad de imponer su utilización.

3. CUESTIONES RELATIVAS A LOS VEHÍCULOS DE USO MIXTO CEDIDOS A EMPLEADOS

La Agencia Tributaria ha publicado una Nota sobre cuestiones relativas a los vehículos de uso mixto cedidos a empleados.

4. MONEDAS VIRTUALES SITUADAS EN EL EXTRANJERO

Se han aprobado los modelos informativos para los tenedores de monedas virtuales situadas en el extranjero.

5. MODIFICACIÓN DEL REGLAMENTO DE PLANES Y FONDOS DE PENSIONES


Las modificaciones introducidas con efectos a partir del 21-7-2023 pretenden dar impulso a los planes de empleo simplificados para generalizar entre los trabajadores por cuenta propia y ajena este instrumento de ahorro privado.



1. EL TS ADMITE LA DEDUCIBILIDAD DE LA RETRIBUCIÓN DEL ADMINISTRADOR Y SOCIO ÚNICO EN EL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES, AUNQUE NO HUBIERA SIDO APROBADA POR LA JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS

El Tribunal Supremo en su sentencia de 27 de junio de 2023 fija como doctrina que las retribuciones percibidas por los administradores de una entidad mercantil y que consten contabilizadas, acreditadas y previstas en los estatutos de la sociedad no constituyen una liberalidad no deducible (art. 14.1.e) TRLIS por el hecho de que la relación que une a los perceptores de las remuneraciones con la empresa sea de carácter mercantil y de que tales retribuciones no hubieran sido aprobadas por la junta general, siempre que de los estatutos quepa deducir el modo e importe de tal retribución.

Fecha: 01/09/2023	Departamento Tax & Legal	Realizado por: PMM	Página 1/7
----------------------	-----------------------------	-----------------------	---------------

DOCUMENTO	TITULO DOCUMENTO	 GLEZCO [®] asesores y consultores
08-23	Informe de novedades fiscales septiembre 2023	

En el supuesto de que la sociedad esté integrada por un socio único no es exigible el cumplimiento del requisito de la aprobación de la retribución a los administradores en la junta general, por tratarse de un órgano inexistente para tal clase de sociedades, toda vez que en la sociedad unipersonal el socio único ejerce las competencias de la junta general (art. 15 TRLSC). Y, aun en el caso de aceptarse que fuera exigible legalmente este requisito previsto en la ley mercantil -para ejercicios posteriores a los analizados-, su inobservancia no puede comportar automáticamente la consideración como liberalidad del gasto correspondiente y la improcedencia de su deducibilidad.

El carácter mercantil de la relación de los administradores sociales ha sido reconocido en una jurisprudencia consolidada de la Sala de lo Social del Tribunal Supremo (entre otras, STS de 24 de febrero de 2014, recurso n.º 1684/2013). La denegación de la deducibilidad de este gasto controvertido, consistente en retribución a administradores -o a trabajadores que, a su vez, son administradores- se funda en que constituyen una liberalidad. Así lo asevera, con toda claridad, la sentencia impugnada, de acuerdo con la STS de 30 de marzo de 2021, recurso n.º 3454/2019 en la que el Tribunal fija como doctrina que el art. 14.1.e) TR Ley IS debe interpretarse en el sentido de que los gastos acreditados y contabilizados no son deducibles cuando constituyan donativos y liberalidades, entendiéndose por tales las disposiciones de significado económico, susceptibles de contabilizarse, realizadas a título gratuito; serán, sin embargo deducibles, aquellas disposiciones -que conceptualmente tengan la consideración de gasto contable y contabilizado- a título gratuito realizadas por relaciones públicas con clientes o proveedores, las que con arreglo a los usos y costumbres se efectúen con respecto al personal de la empresa y las realizadas para promocionar, directa o indirectamente, la venta de bienes y prestación de servicios, y todas aquellas que no comprendidas expresamente en esta enumeración respondan a la misma estructura y estén correlacionadas con la actividad empresarial dirigidas a mejorar el resultado empresarial, directa o indirectamente, de presente o de futuro, siempre que no tengan como destinatarios a socios o partícipes.




2. EL TS ANULA LA OBLIGACIÓN PARA TODOS LOS CONTRIBUYENTES DE PRESENTAR LA DECLARACIÓN DEL IRPF POR MEDIOS ELECTRÓNICOS

Aunque recientemente finalizó el plazo voluntario de declaración del IRPF, traemos a colación esta reciente sentencia del Tribunal Supremo que ha sido adelantada en una nota de prensa del mes de julio.

EL Tribunal Supremo, como hemos dicho, ha adelantado en una nota de prensa el fallo de su Sentencia en la que anula la exigencia a los contribuyentes de presentar la declaración del IRPF por medios electrónicos a través de Internet, realizada en la Orden del Ministerio de Hacienda HAC/277/2019, de 4 de marzo, "pues se establece de manera general para todos los obligados tributarios sin determinar los supuestos y condiciones que justifiquen, en atención a razones de capacidad económica, técnica, dedicación profesional u otros motivos, que se imponga tal obligación".

El Tribunal estima en su Sentencia un recurso de la Asociación Española de Asesores Fiscales, y declara la nulidad de varios artículos de la Orden de Hacienda que fijaban esa imposición general.

Fecha: 01/09/2023	Departamento Tax & Legal	Realizado por: PMM	Página 2/7
----------------------	-----------------------------	-----------------------	---------------

DOCUMENTO	TITULO DOCUMENTO	 GLEZCO [®] asesores y consultores
08-23	Informe de novedades fiscales septiembre 2023	

La Orden anulada parcialmente incorpora como novedad, según resumen en su exposición de motivos, que con sus disposiciones "[...] desaparece la posibilidad de obtener la declaración y sus correspondientes documentos de ingreso o devolución en papel impreso generado a través del Servicio de tramitación del borrador/declaración de la Agencia Estatal de Administración Tributaria.

En su lugar, la declaración deberá presentarse por medios electrónicos a través de Internet [...]" por los procedimientos y lugares que establece.

La resolución subraya que la Ley General Tributaria reconoce el derecho, que no la obligación, de los ciudadanos a utilizar los medios electrónicos, así como el deber de la Administración de promover su utilización. "La Administración puede realizar acciones que propicien y faciliten la consecución de determinado objetivo, en este caso la utilización de "técnicas y medios electrónicos, informáticos y medios telemáticos", pero no puede imponer su utilización obligatoria a los ciudadanos, en tanto que obligados tributarios, a los que, como reconoce el art. 96.2 LGT (Ley General Tributaria), se les reconoce el derecho a relacionarse con la Administración, y a hacerlo con las garantías necesarias a través de técnicas y medios electrónicos, informáticos o telemáticos, pero no la obligación de hacerlo, no desde luego como resultado de esta norma, cuyo significado como principio general de ordenamiento jurídico tributario resulta patente", subrayan los magistrados.



3. CUESTIONES RELATIVAS A LOS VEHÍCULOS DE USO MIXTO CEDIDOS A EMPLEADOS

Al igual que en años anteriores, la Resolución de 25 de mayo de 2023 (BOE de 1 de junio de 2023), del Departamento de Recaudación de la Agencia Estatal de Administración Tributaria, modifica el plazo de ingreso en periodo voluntario de los recibos del Impuesto sobre Actividades Económicas del ejercicio 2023 relativos a las cuotas nacionales y provinciales, quedando fijado desde el 15 de septiembre hasta el 20 de noviembre de 2023, ambos inclusive.


Asimismo, establece que, para estas cuotas nacionales y provinciales, su cobro se realice, con el documento de ingreso que el contribuyente reciba, a través de las Entidades de crédito colaboradoras en la recaudación. En caso de extravío de este o en defecto de este por no haberse recibido, se deberá realizar el ingreso con un duplicado que se recogerá en la Delegación o Administraciones de la AEAT correspondientes a la provincia del domicilio fiscal del contribuyente, para el caso de cuotas de clase nacional, o correspondientes a la provincia del domicilio donde se realice la actividad, para el caso de cuotas de clase provincial.



4. MONEDAS VIRTUALES SITUADAS EN EL EXTRANJERO

El pasado día 29 de julio se publicaron en el BOE la Orden HFP/886/2023, de 26 de julio, por la que se aprueba el modelo 721 "Declaración informativa sobre monedas virtuales situadas en el extranjero", y se establecen las condiciones y el procedimiento para su presentación, y la Orden HFP/887/2023, de 26 de julio, por la que se aprueban el modelo 172 "Declaración informativa sobre saldos en monedas virtuales" y el modelo 173 "Declaración informativa sobre operaciones con monedas virtuales", y se establecen las condiciones y el procedimiento para su presentación.

Fecha: 01/09/2023	Departamento Tax & Legal	Realizado por: PMM	Página 3/7
----------------------	-----------------------------	-----------------------	---------------

DOCUMENTO	TITULO DOCUMENTO	 GLEZCO [®] asesores y consultores
08-23	Informe de novedades fiscales septiembre 2023	

El modelo 721 -declaración informativa sobre monedas virtuales situadas en el extranjero- se presentará por primera vez entre el 1 de enero y el 31 de marzo de 2024, incluyendo la información correspondiente al ejercicio 2023, y deberán presentarlo los contribuyentes que, a 31 de diciembre de 2023, sean titulares de criptomonedas cuyas claves asociadas custodie un exchange -o casa de cambio- situado en el extranjero, siempre que el valor de dichas monedas virtuales supere los 50.000 €.

Esta obligación se refiere a las criptomonedas que el contribuyente tiene en “exchanges” centralizados situados en el extranjero, como por ejemplo “Binance”, “Kraken” o “Coinbase”. No existe obligación de informar sobre las criptomonedas que el contribuyente posee en billeteras cuyas claves asociadas custodia él mismo, como por ejemplo MetaMask, Exodus o Ledger.

En cuanto a los modelos 172 -declaración informativa sobre saldos en monedas virtuales- y 173 -declaración informativa sobre operaciones con monedas virtuales-, se presentarán por primera vez en el mes de enero de 2024, incluyendo la información correspondiente al ejercicio 2023. Los obligados a presentar estos modelos son:

- Modelo 172: las personas y entidades residentes en España y los establecimientos permanentes en territorio español de personas o entidades residentes en el extranjero, que proporcionen servicios para salvaguardar claves criptográficas privadas en nombre de terceros, en relación con la totalidad de las monedas virtuales que mantengan custodiadas.
- Modelo 173: las personas y entidades residentes en España y los establecimientos permanentes en territorio español de personas o entidades residentes en el extranjero, que proporcionen servicios de cambio entre monedas virtuales y moneda fiduciaria o entre diferentes monedas virtuales, intermedien de cualquier forma en la realización de dichas operaciones o proporcionen servicios para salvaguardar claves criptográficas privadas en nombre de terceros, para mantener, almacenar y transferir monedas virtuales, en relación a las operaciones de adquisición, transmisión, permuta y transferencia de monedas virtuales.




5. MODIFICACIÓN DEL REGLAMENTO DE PLANES Y FONDOS DE PENSIONES

Mediante esta nueva modificación del Reglamento, se completan aquellas cuestiones no reguladas en el Real Decreto 885/2022 que anteriormente modificó esta norma, que permiten la efectiva aplicación de la Ley 12/2022 para impulsar los planes de pensiones de empleo, con especial atención al desarrollo de los planes de empleo simplificados, que se pueden integrar en los fondos de pensiones de empleo de promoción pública abiertos o en los fondos de pensiones de empleo de promoción privada.

También se incluyen cambios en materia de inversiones, actuarial y otros temas más generales que se considera necesario actualizar para adaptar la regulación a la realidad socioeconómica actual. Así, en el régimen financiero especial para personas con discapacidad, se adapta la terminología utilizada, sustituyendo las referencias a “grado de minusvalía” por “grado de discapacidad”, y de “discapacitado” por “persona con discapacidad”.

Fecha: 01/09/2023	Departamento Tax & Legal	Realizado por: PMM	Página 4/7
----------------------	-----------------------------	-----------------------	---------------

DOCUMENTO	TITULO DOCUMENTO	 GLEZCO [®] asesores y consultores
08-23	Informe de novedades fiscales septiembre 2023	

Asimismo, la situación de incapacidad declarada judicialmente se sustituye por la de sujeción a curatela establecida judicialmente, de manera que, en relación a esta situación:

- Las especificaciones de los planes de pensiones podrán prever la realización de aportaciones a planes de pensiones a favor de personas sujetas a curatela establecida judicialmente.
- La persona designada judicialmente como curador del partícipe podrá realizar aportaciones a favor del partícipe con discapacidad.
- Los derechos inherentes a la condición de partícipe podrán ejercerse a través del curador con facultades representativas nombrado por la sentencia dictada en el procedimiento de provisión de medidas judiciales de apoyo a la persona con discapacidad.
- Las aportaciones podrán destinarse a la cobertura de las contingencias de jubilación o fallecimiento de quien haya sido designado judicialmente como curador del partícipe.
- Los derechos consolidados podrán hacerse efectivos en caso de desempleo de larga duración de quien haya sido designado judicialmente como curador del partícipe.

En materia de planes de pensiones del sistema de empleo, los derechos consolidados de los partícipes en dichos planes podrán movilizarse a otros planes de pensiones o a planes de previsión asegurados o planes de previsión social empresarial en caso de extinción de la relación laboral, siempre que no lo impidan expresamente las especificaciones del plan.

DISPOSICIONES PUBLICADAS DURANTE LOS MESES DE JULIO Y AGOSTO DE 2023

Medidas urgentes

Real Decreto-ley 5/2023, de 28 de junio, por el que se adoptan y prorrogan determinadas medidas de respuesta a las consecuencias económicas y sociales de la Guerra de Ucrania, de apoyo a la reconstrucción de la isla de La Palma y a otras situaciones de vulnerabilidad; de transposición de Directivas de la Unión Europea en materia de modificaciones estructurales de sociedades mercantiles y conciliación de la vida familiar y la vida profesional de los progenitores y los cuidadores; y de ejecución y cumplimiento del Derecho de la Unión Europea.

Jefatura del Estado. B.O.E. núm. 154 de 29 de junio de 2023.

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE EXTREMADURA

Ayudas

Decreto-ley 3/2023, de 17 de mayo, por el que se regulan ayudas temporales excepcionales a titulares de explotaciones agrarias afectadas por la sequía.


B.O.E. núm. 168 de 15 de julio de 2023.

Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas

Orden HFP/792/2023, de 12 de julio, por la que se revisa la cuantía de las dietas y asignaciones para gastos de locomoción en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

Ministerio de Hacienda y Función Pública. B.O.E. núm. 169 de 17 de julio de 2023.

Fecha: 01/09/2023	Departamento Tax & Legal	Realizado por: PMM	Página 5/7
----------------------	-----------------------------	-----------------------	---------------

DOCUMENTO	TITULO DOCUMENTO	
08-23	Informe de novedades fiscales septiembre 2023	 GLEZCO [®] asesores y consultores

Indemnizaciones por razón del servicio

Orden HFP/793/2023, de 12 de julio, por la que se revisa el importe de la indemnización por uso de vehículo particular establecida en el Real Decreto 462/2002, de 24 de mayo, sobre indemnizaciones por razón del servicio.

Ministerio de Hacienda y Función Pública. B.O.E. núm. 169 de 17 de julio de 2023.

Planes y fondos de pensiones

Real Decreto 668/2023, de 18 de julio, por el que se modifica el Reglamento de planes y fondos de pensiones, aprobado por el Real Decreto 304/2004, de 20 de febrero, para el impulso de los planes de pensiones de empleo.

Ministerio de la Presidencia, Relaciones con las Cortes y Memoria Democrática. B.O.E. núm. 172 de 20 de julio de 2023.

Información tributaria. Declaración informativa sobre monedas virtuales situadas en el extranjero

Orden HFP/886/2023, de 26 de julio, por la que se aprueba el modelo 721 "Declaración informativa sobre monedas virtuales situadas en el extranjero", y se establecen las condiciones y el procedimiento para su presentación.

Orden HFP/887/2023, de 26 de julio, por la que se aprueban el modelo 172 "Declaración informativa sobre saldos en monedas virtuales" y el modelo 173 "Declaración informativa sobre operaciones con monedas virtuales", y se establecen las condiciones y el procedimiento para su presentación.

Ministerio de Hacienda y Función Pública. B.O.E. núm. 180 de 29 de julio de 2023.

COMUNIDADES AUTÓNOMAS Y FORALES

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CANARIAS

Tributos

Decreto-ley 4/2023, de 25 de mayo, por el que se prorroga la aplicación del tipo cero en el Impuesto General Indirecto Canario para combatir los efectos del COVID-19 y para la recuperación de diversas actividades en la isla de La Palma.

B.O.E. núm. 169 de 17 de julio de 2023.

COMUNIDAD DE MADRID

Tributos cedidos

Ley 10/2023, de 12 de abril, por la que se modifica el Texto Refundido de las Disposiciones Legales de la Comunidad de Madrid en materia de tributos cedidos por el Estado, aprobado por Decreto Legislativo 1/2010, de 21 de octubre, para ampliar las deducciones autonómicas en el ámbito del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

B.O.E. núm. 192 de 12 de agosto de 2023.

COMUNIDAD FORAL DE NAVARRA

Régimen tributario


Decreto Foral Legislativo 2/2023, de 24 de mayo, por el que se aprueba el texto refundido de las disposiciones del régimen tributario especial de las fundaciones y otras entidades sin fines lucrativos y de los incentivos fiscales al mecenazgo.

B.O.E. núm. 168 de 15 de julio de 2023.

Impuestos

Decreto Foral Legislativo 3/2023, de 21 de junio, de armonización tributaria, por el que se modifican la Ley Foral 19/1992, de 30 de diciembre, del Impuesto sobre el Valor Añadido y la Ley Foral 20/1992, de 30 de diciembre, de Impuestos Especiales.

Fecha: 01/09/2023	Departamento Tax & Legal	Realizado por: PMM	Página 6/7
----------------------	-----------------------------	-----------------------	---------------

DOCUMENTO	TITULO DOCUMENTO	
08-23	Informe de novedades fiscales septiembre 2023	 GLEZCO [®] asesores y consultores

Corrección de errores en B.O.E. núm. 191 de 11 de agosto de 2023.

Decreto Foral Legislativo 4/2023, de 5 de julio de 2023, de armonización tributaria, por el que se prorroga la reducción de los tipos impositivos del Impuesto sobre el Valor Añadido sobre determinados alimentos.

B.O.E. núm. 183 de 2 de agosto de 2023.

Fecha: 01/09/2023	Departamento Tax & Legal	Realizado por: PMM	Página 7/7
----------------------	-----------------------------	-----------------------	---------------