

Proaudit

L'auditoria de comptes
Assessorament fiscal
Finances Corporatives
Comptabilitat consultoria
Consultoria
Sector públic

Rata cellarda- Eliomys quercinus



Butlletí - N° 305 / Juny 2024

Informació gratuïta pels clients de Proaudit

Via Laietana, 45, esc. A, 4º 2º 08003 BARCELONA
+34 93 488 31 31 info@proaudit.es

Índex.

- 1. EL TRIBUNAL SUPREM FIXA COM A DOCTRINA QUE EL TERMINI DE QUATRE ANYS DE PRESCRIPCIÓ DEL DRET DE L'ADMINISTRACIÓ PER A DETERMINAR EL DEUTE TRIBUTARI COMPUTA DE DATA A DATA, AMB INDEPENDÈNCIA QUE L'ÚLTIM DIA D'AQUEST TERMINI SIGUI HÀBIL O INHÀBIL**
El Tribunal Suprem el fixa com a doctrina en la seva Sentència de 17 d'abril de 2024.
- 2. TENIR UNA PERSONA OCUPADA AMB CONTRACTE LABORAL I A JORNADA COMPLETA NO GARANTEIX LA QUALIFICACIÓ COM A RENDIMENTS DE L'ACTIVITAT ECONÒMICA DE LA RENDA DERIVADA DE L'ARRENDAMENT DE BÉNS IMMOBLES**
En línia amb pronunciaments previs d'altres òrgans revisors, el Tribunal Superior de Justícia de Balears entén que, si la càrrega de treball no és suficient per a contractar un empleat a jornada completa, les rendes obtingudes per l'arrendament de béns immobles han de ser qualificades com a rendiments de capital immobiliari i no com a rendiment de l'activitat econòmica.
- 3. PLUSVÀLUA MUNICIPAL. NO ES MERITA L'IMPOST EN L'EXTINCIÓ DEL CONDOMINI EXISTENT SOBRE UN IMMOBLE QUE S'ADJUDICA A UN COMUNER QUE COMPENSA EN METÀL·LIC A LA RESTA**
Així s'entén en Consulta vinculant V0123-24, de 15 de febrer de 2024.
- 4. CONDICIONS I FORMA D'APLICACIÓ DE LA DEDUCCIÓ PER INVERSIONS MEDIAMBIENTALS DE L'ART 39.1 DE LA LLEI DE L'IMPOST DE SOCIETATS**
Consulta vinculant de la DGT V0012-24, de 13 de febrer de 2024.
- 5. IRPF. SOL·LICITUDS DE DEVOLUCIÓ DE L'IRPF 2019-2023 PER PENSIONISTES QUE VAN REALITZAR APORTACIONS A MUTUALITATS**
Amb anterioritat al sistema de pensions de la Seguretat Social vigent en l'actualitat, la previsió social al nostre país estava organitzada a través de diverses mutualitats amb diferent

naturalesa. En síntesi, mutualitats laborals (entitats gestores de la Seguretat Social), mutualitats substitutòries de les entitats gestores de la Seguretat Social i mutualitats complementàries a la Seguretat Social.

6. **IRPF. LES DIETES ESTAN EXEMPTES QUAN TINGUIN UNA FINALITAT COMPENSATÒRIA, NO QUAN RETRIBUEIXIN EL TREBALL FET**
Sentència del Tribunal Suprem de 15 de febrer de 2024.
7. **IRPF. TRIBUTACIÓ DELS INTERESSOS DELS DIPÒSITS EN COMPTES COMPARTITS**
La titularitat serà de qui ingressi els diners en el banc
8. **ES REDUEIXEN PER AL PERÍODE IMPOSITIU 2023 ELS ÍNDEXS DE RENDIMENT NET I LA REDUCCIÓ GENERAL APLICABLES EN EL MÈTODE D'ESTIMACIÓ OBJECTIVA DE L'IRPF PER A LES ACTIVITATS AGRÍCOLES I RAMADERES AFECTADES PER CIRCUMSTÀNCIES EXCEPCIONALS**
Es modifiquen per al període impositiu 2023 els índexs de rendiment net i la reducció general aplicables en el mètode d'estimació objectiva de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques per a les activitats agrícoles i ramaderes afectades per diverses circumstàncies excepcionals.
9. DISPOSICIONS PUBLICADES DURANT EL MES DE MAIG DE 2024
10. COMUNITATS AUTÒNOMES I FORALS
11. CALENDARI FISCAL PER AL MES DE JUNY DE 2024

1. EL TRIBUNAL SUPREM FIXA COM A DOCTRINA QUE EL TERMINI DE QUATRE ANYS DE PRESCRIPCIÓ DEL DRET DE L'ADMINISTRACIÓ PER A DETERMINAR EL DEUTE TRIBUTARI COMPUTA DE DATA A DATA, AMB INDEPENDÈNCIA QUE L'ÚLTIM DIA D'AQUEST TERMINI SIGUI HÀBIL O INHÀBIL

La sentència de 17 d'abril de 2024 del Tribunal Suprem en la qual es fixa com a doctrina que **“el termini de quatre anys de prescripció del dret de l'Administració per a determinar el deute tributari mitjançant l'oportuna liquidació, previst en l'art. 66 LGT, s'ha de computar de data a data amb independència que l'últim dia d'aquest termini sigui hàbil o inhàbil”**.

En aplicació d'aquest criteri, la sentència desestima el recurs de l'Advocacia de l'Estat ratificant l'acte de l'Audiència Nacional que va donar la raó a l'entitat recurrent contra una resolució del TEAC, sobre liquidacions i deute tributari a ingressar en concepte d'IVA d'exercicis 2007 i 2008.

L'Audiència Nacional va apreciar la prescripció en constatar el transcurs d'un termini de quatre anys entre el 3 de març de 2014 (quan l'entitat va formular al·legacions davant el TEAC) i el 5 de març 2018 (quan li va ser notificada la seva resolució) perquè, en definitiva, per a l'acte, **el còmput havia de fer-se de data a data**, vencent el termini el 3 de març de 2018, encara que fos dissabte.

L'Administració de l'Estat va recórrer al Suprem perquè mantenia que el termini de prescripció del seu dret a liquidar no podia concloure en un dia inhàbil, d'acord amb l'art. 30.5 LRJAP i PAC, en la virtut de la qual, quan l'últim dia del termini sigui inhàbil, s'entendrà prorrogat al primer dia hàbil següent, previsió que, en la seva opinió, operaria tant en relació amb els terminis expressats en dies com respecte del fixat en mesos o anys.

El TS rebutja la tesi de l'Administració, ja que **“no troba justificació des de la perspectiva de la funcionalitat i naturalesa de la prescripció extintiva, la virtualitat de la qual es produeix pel simple transcurs del temps fixat per la Llei”**. Afegeix que “en l'escenari de la prescripció d'un dret, com el que el nostre ordenament jurídic tributari reconeix a l'Administració per a liquidar el deute tributari, no resulta possible defensar l'ampliació o extensió d'aquest lapse temporal sobre la base del caràcter hàbil o inhàbil de l'últim dia del termini”.

“En aquest context –afegeix la sentència–, un termini de prescripció d'un dret, fixat per anys, es computa de data a data, conforme a l'article 5 del Codi Civil (...), **amb independència que l'últim dia del termini sigui hàbil o inhàbil**, màximament quan, com recorda l'art. 5.2 CC, en el còmput civil dels terminis no s'exclouen els dies inhàbils”.

2. TENIR UNA PERSONA OCUPADA AMB CONTRACTE LABORAL I A JORNADA COMPLETA NO GARANTEIX LA QUALIFICACIÓ COM A RENDIMENTS DE L'ACTIVITAT ECONÒMICA DE LA RENDA DERIVADA DE L'ARRENDAMENT DE BÉNS IMMOBLES

En línia amb pronunciaments previs d'altres òrgans revisors, el Tribunal Superior de Justícia de les Balears en la seva sentència de 31 de gener de 2024 (Rec. 91/2020), entén que, si la càrrega de treball no és suficient per a contractar un empleat a jornada completa, les rendes obtingudes per a l'arrendament de béns immobles **han de ser qualificades com a rendiments de capital immobiliari i no com a rendiment de l'activitat econòmica.**

A pesar que el patrimoni de la recurrent, en el cas incloïa dotze habitatges i diversos locals i oficines, a més d'unes certes parcel·les de terrenys, el Tribunal Superior de Justícia de les Balears entén que no queda provada la relació laboral dedicada a l'arrendament d'immobles per no implicar l'activitat **una càrrega de treball suficient com per a dedicar una persona a temps complet.** Es nega així l'aplicació de l'article 27.2 de la Llei de l'IRPF.

Per a aconseguir aquesta conclusió, la sentència **pren en consideració els següents factors: (i) la durada dels lloguers**, que són majoritàriament de temporada; **(ii) la manera de realitzar els cobraments i rebuts**, que tenen lloc mitjançant transferència bancària; i **(iii) l'abast de les labors de captació de clients**, que s'entén mínim, ja que els immobles es troben arrendats, bé sota contractes que han estat prorrogats, bé a treballadors de la societat de la qual el recurrent és administrador. A més, la Sala nega la vinculació i la necessitat d'unes certes despeses, com notaries, serveis bancaris i interessos, que la recurrent intenta relacionar amb l'activitat.

3. PLUSVÀLUA MUNICIPAL. NO ES MERITA L'IMPOST EN L'EXTINCIÓ DEL CONDOMINI EXISTENT SOBRE UN IMMOBLE QUE S'ADJUDICA A UN COMUNER QUE COMPENSA EN METÀL·LIC AL RESTA

La Direcció General de Tributs, en la seva Consulta Vinculant V0123-24 del passat 14 de febrer, considera que, en la dissolució d'una comunitat de béns integrada per un únic bé, la dissolució del condomini existent amb adjudicació íntegra del bé a una de les comuneres que compensa en metàl·lic a la resta **no produeix el fet imposable de l'Impost sobre l'Increment de Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana.**

S'analitza en aquesta consulta la tributació, per l'Impost sobre l'Increment de Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana, de la dissolució del condomini existent sobre un bé immoble que s'adjudica íntegrament a un dels comuners, que compensa en metàl·lic a la resta pel seu percentatge de participació en la comunitat.

La Direcció General de Tributs recorda que, segons la doctrina reiterada del Tribunal

Suprem, **la divisió de la cosa comuna i la consegüent adjudicació als comuners no és una transmissió patrimonial pròpiament dita, ni a efectes civils ni a efectes fiscals**, sinó una mera especificació o concreció d'un dret abstracte preexistent. Per tant, si cada comuner rep el que li correspon en proporció a la seva quota de participació en la cosa comuna, sense que s'originin excessos d'adjudicació, no s'esdevingui l'impost en l'extinció de la comunitat. **Quan es produeixen excessos d'adjudicació, en canvi, sí que existeix una transmissió patrimonial, que tindrà caràcter oneros o lucratiu segons sigui o no objecte de compensació per part del comuner adjudicatari.**

En principi, aquests excessos d'adjudicació sí que queden subjectes a l'impost. No obstant això, com a excepció, els excessos d'adjudicació que es produeixin per a donar compliment al que es disposa en els articles 821, 829, 1056 (segon) i 1062 (primer) del Codi Civil -això és, l'adjudicació a un dels comuners de la cosa comuna que sigui indivisible o desmereixi molt per la seva divisió, amb l'obligació d'abonar als altres comuners l'excés en diners- no es consideraran transmissions patrimonials oneroses i no estaran subjectes a l'impost.

En el cas analitzat, es conclou que l'excés d'adjudicació és inevitable, ja que el bé immoble el ple domini del qual es pretén adjudicar a una de les comuneres és l'únic bé que integra la comunitat de béns. En conseqüència, la dissolució del condomini no produirà el fet imposable de l'impost i la data d'inici del període de generació de l'increment de valor del terreny que es posi de manifest en una futura transmissió de l'immoble per l'adjudicatària serà la d'adquisició de l'immoble pels comuners; això és, l'última transmissió que sí que va quedar subjecta a l'impost.

4. CONDICIONS I FORMA D'APLICACIÓ DE LA DEDUCCIÓ PER INVERSIONS MEDIAMBIENTALS DE L'ART 39.1 DE LA LLEI DE L'IMPOST DE SOCIETATS

En la Consulta Vinculant de la DGT V0012-24, de 13 de febrer de 2024, se sistematitzen les condicions i forma d'aplicació de la deducció per inversions mediambientals.

L'entitat consultant és una societat dedicada a l'explotació i operació d'activitats de transport aeri i xàrter de passatge. Durant els anys 2008 i 2014 va realitzar importants inversions susceptibles d'acollir-se a la deducció per inversions mediambientals de l'IS, vigent fins al 31 de desembre de 2014 (art.39.1 TRLIS).

L'aplicació d'aquesta deducció exigia disposar d'un certificat de convalidació emès per l'Administració competent, tret que s'hagués sol·licitat l'expedició del mateix amb anterioritat al primer dia del termini de presentació de la declaració i aquest no hagués estat emès per causa no imputable al contribuent.

Tenint en compte que en aquest cas la consultant no ha obtingut encara, ni sol·licitat, la

certificació, es planteja quin és el termini dins del qual ha d'obtenir la referida certificació per a poder aplicar la deducció mediambiental.

Per a l'aplicació de la deducció, l'art. 39.1 de la LIS estableix un termini de 15 anys a comptar des de la conclusió del període impositiu en el qual es van realitzar les inversions.

La DGT entén que, en un cas com el referit en la consulta, relatiu a la deducció per inversions mediambientals regulada en el ja derogat TRLIS, prenent en consideració les seves característiques específiques, així com les circumstàncies particulars que concorren en el concret supòsit, **l'entitat consultant haurà de consignar la deducció per inversions mediambientals en la primera declaració de l'IS que es presenti una vegada obtinguda la certificació mediambiental corresponent o, excepcionalment i amb caràcter provisional, una vegada s'hagi sol·licitat la referida certificació i aquesta no s'hagués obtingut de l'Administració competent per causa no imputable al contribuent, sempre que estigui dins del termini de 15 anys esmentat.**

Per tant, i a títol d'exemple, la DGT reconeix que, per a les inversions posades en condicions de funcionament en el període comprès entre l'1/01/2008 i el 31/12/2008, la deducció s'haurà de consignar en l'autoliquidació corresponent a l'exercici en el qual el contribuent hagi obtingut la certificació de convalidació de l'Administració competent, tenint en consideració que el termini per a aplicar-la deducció mediambiental regulada en l'art. 39 del TRLIS és de 15 anys (en aplicació del Reial decret llei 12/2012), a comptar des de la conclusió del període impositiu en el qual se van realitzar les inversions. És a dir, aquesta deducció, que haurà de determinar-se amb arreglo a la legislació vigent en l'exercici 2008, podrà aplicar-se, en últim terme, en autoliquidació corresponent al període impositiu comprès de 01/01/2023 a 31/12/2023 (tret que, excepcionalment, li resultés d'aplicació el que es preveu en l'art. 38.3 del Reglament de l'IS en vigor en el període impositiu en el qual es va dur a terme la inversió, relatiu a la possibilitat d'aplicar la deducció, amb caràcter provisional, en el període impositiu en el qual, amb anterioritat a l'inici del termini de declaració de l'Impost corresponent al període impositiu en el qual es pretén aplicar, s'hagués sol·licitat la certificació de convalidació mediambiental i aquesta no s'hagués emès per l'Administració competent per causa no imputable al contribuent).

Aquest mateix exemple, es reproduïx en la contestació de la DGT per a les inversions relatives a l'exercici 2009 i 2010, assenyalant la possibilitat d'aplicar les deduccions, en últim terme, en les autoliquidacions dels exercicis 2024 i 2025, respectivament. De fet, la DGT fa constar que aquest criteri serà aplicable, successivament, a les inversions efectuades fins a 2014.

Així mateix, afirma la DGT que, en la mesura en què el període impositiu en el qual es consolida el dret a aplicar la deducció per inversions mediambientals és aquell en el qual

s'hagués obtingut, o excepcionalment sol·licitat, el certificat de convalidació legalment exigida, serà a partir de l'endemà de la finalització del termini establert per a presentar l'autoliquidació corresponent a aquest període impositiu quan comenci a computar el termini de prescripció de 10 anys del dret de l'Administració per a la comprovació de la deducció.

Finalment, la DGT assenyala que el fet que les inversions s'haguessin realitzat en un exercici comprovat per l'Administració Tributària no impedeix l'aplicació de la deducció mediambiental en un exercici posterior, tractant-se d'un supòsit específic com és el descrit en els fets de la present consulta, en el qual la deducció mediambiental no va poder consignar-se en l'autoliquidació del període impositiu objecte de comprovació puix que la consultant no havia consolidat encara el dret a la seva aplicació.

5. IRPF. SOL·LICITUDS DE DEVOLUCIÓ DE L'IRPF 2019-2023 PER PENSIONISTES QUE VAN REALITZAR APORTACIONS A MUTUALITATS

Les aportacions realitzades a les diferents mutualitats pels qui perceben en l'actualitat una pensió de jubilació o d'invalidesa no sempre van poder deduir-se (en tot o en part) en l'IRPF, d'aquí ve que la Llei de l'Impost hagi previst **un règim transitori per a evitar que es produeixi una doble imposició en relació amb les aportacions realitzades a mutualitats amb anterioritat a 1 de gener de 1999.**

Doncs bé, per a aplicar correctament la Disposició transitòria segona de la Llei de l'IRPF és fonamental identificar, conforme als criteris emesos pels Tribunals:

- **A quin tipus de mutualitat es van fer les aportacions**, perquè això determinarà el tractament fiscal que van tenir les mateixes en les normes vigents a cada moment.
- **En quina data anterior a 1 de gener de 1999 es va extingir**, si és el cas, la mutualitat de què es tracti, perquè això determinarà la data en la qual van deixar de fer aportacions a aquesta.

Per tant, resulta necessari aplicar a cada cas el criteri emès pels Tribunals en relació amb la mutualitat de què es tracti, ja que el tractament fiscal de les aportacions realitzades diferia en funció dels diferents tipus de mutualitats que existien.

Donat l'elevat volum del col·lectiu afectat per aquest règim transitori, l'Agència Tributària està dissenyant un senzill procediment a fi d'atendre les sol·licituds de devolució que s'estan presentant com més aviat millor i amb els menors inconvenients per als ciutadans.

Per a això, **des de 20 de març de 2024 es troba disponible en la Seu electrònica de l'Agència Tributària un formulari que permetrà canalitzar totes les sol·licituds per a la seva resolució a partir de la informació de la qual disposa l'Agència, així com de la informació sobre la vida laboral dels sol·licitants que l'Agència Tributària recaptarà de la Seguretat Social i altres organismes.**

En conseqüència, no serà necessari adjuntar al formulari de sol·licitud cap mena de documentació, ja que, en general, l'Agència Tributària ja comptarà amb la informació precisa per a la resolució de la sol·licitud.

No obstant això, en el cas que no sigui possible resoldre una sol·licitud concreta amb la informació disponible es podrà requerir els interessats "a posteriori" l'aportació de la documentació que resulti necessària.

La presentació de la sol·licitud de devolució a través del formulari que està disponible en la Seu electrònica serà voluntària, si bé s'aconsella aquesta forma de presentació perquè permetrà efectuar un tractament de la informació més àgil i amb això s'agilitzarà la resolució de la sol·licitud.

Per a qualsevol qüestió relativa a la presentació de les sol·licituds de devolució, l'Agència Tributària ha habilitat en la seva Seu electrònica un apartat específic amb tota la informació necessària que es pot consultar en el següent enllaç: Agència Tributària: Mutualistes: sol·licituds de devolució (agenciatributaria.gob.es)

6. IRPF. LES DIETES ESTAN EXEMPTES QUAN TINGUIN UNA FINALITAT COMPENSATÒRIA, NO QUAN RETRIBUEIXIN EL TREBALL REALITZAT

Segons el Tribunal Suprem, en la seva sentència de 15 de febrer de 2024, per a determinar si les quantitats pagades per una empresa als seus treballadors (denominades "dietes") tributen en l'IRPF i estan subjectes a retenció, **el rellevant és determinar la seva veritable finalitat**. Estaran exemptes si el seu pagament s'efectua amb la finalitat de compensar despeses al treballador; mentre que, **si retribueixen el treball fet, no es podran qualificar com a tals**. Serà necessari, per tant, analitzar cada cas per a assolir una conclusió o l'altra, en funció dels fets concurrents.

7. IRPF. TRIBUTACIÓ DELS INTERESSOS DELS DIPÒSITS EN COMPTES COMPARTITS

La Direcció General de Tributs (DGT), aclareix en una consulta vinculant del passat 4 d'abril, com han de tributar els contribuents en l'IRPF pels interessos que donen els dipòsits bancaris quan el compte la comparteixen un o més titulars.

La DGT assenyala que la tributació es farà a parts iguals, tret que un dels titulars del compte acrediti a l'Agència Tributària que és l'amo real del saldo que hi ha en el compte.

D'un costat, l'òrgan assenyala que l'article 11 de la Llei de l'IRPF estableix que a cada contribuent li correspon la titularitat de la renda que cadascun aporta, independentment de si el matrimoni té un règim econòmic de guanys o de separació de béns.

D'un altre costat, recorda que el criteri del Tribunal Suprem (del segle passat, però plenament aplicable) indica que els fons dipositats en un compte bancari obert a nom de dos o més titulars no pertanyen, per aquest solo fet a tots els cotitulars, **això només li dona facultat per a disposar sobre el saldo**. La titularitat sobre aquests fons la determina l'origen d'aquests, segons el tribunal.

Per tant, Tributs conclou que els interessos i les retencions dels dipòsits bancaris en principi correspondrà als titulars del compte, **tret que un d'ells justifiqui de manera fefaent davant l'Agència Tributària que és l'amo real perquè és qui ha ingressat els diners que hi ha en aquesta**.

8. ES REDUEIXEN PERAL PERÍODE IMPOSITIU 2023 ELS ÍNDEXS DE RENDIMENT NET I LA REDUCCIÓ GENERAL APLICABLES EN EL MÈTODE D'ESTIMACIÓ OBJECTIVA DE L'IRPF PER A LES ACTIVITATS AGRÍCOLES I RAMADERES AFECTADES PER CIRCUMSTÀNCIES EXCEPCIONALS

En el BOE de 19 d'abril s'ha publicat l'Ordre HAC/348/2024.

En l'article 1 d'aquesta Ordre es **redueixen els índexs de rendiment net aplicables en 2023 a les activitats agrícoles i ramaderes** desenvolupades en els àmbits territorials definits en l'annex d'aquesta Ordre.

Per part seva, l'article 2 **eleva del 10% al 15%** la reducció del rendiment net calculat pel mètode d'estimació objectiva d'IRPF per a totes les activitats agrícoles, ramaderes i forestals l'any 2023.

DISPOSICIONS PUBLICADES DURANT EL MES DE MAIG DE 2024

Registre Mercantil. Models de comptes anuals

Resolució de 23 d'abril de 2024, de la Direcció General de Seguretat Jurídica i Fe Pública, referida als models per a la presentació en el Registre Mercantil dels comptes anuals consolidats dels subjectes obligats a la seva publicació.

Ministeri de la Presidència, Justícia i Relacions amb les Corts. BOE núm. 112 de 8 de maig de 2024.

Tributs. Models de comunicacions entre els intervinents i partícips en els mecanismes transfronterers de planificació fiscal objecte de declaració

Resolució de 8 de maig de 2024, del Departament de Gestió Tributària de l'Agència Estatal d'Administració Tributària, per la qual es modifica la de 8 d'abril de 2021, per la qual s'aproven els models de comunicacions entre els intervinents i partícips en els mecanismes transfronterers de planificació fiscal objecte de declaració.

Ministeri d'Hisenda. BOE núm. 120 de 17 de maig de 2024.

Impostos. Correcció d'errors

Ordre HAC/475/2024, de 16 de maig, per la qual es corregeixen errors en l'Ordre HFP/1396/2023, de 26 de desembre, per la qual s'aproven els preus mitjans de venda aplicables en la gestió de l'Impost sobre Transmissions Patrimonials i Actes Jurídics Documentats, Impost sobre Successions i Donacions i Impost sobre Determinats Mitjans de Transport.

Ministeri d'Hisenda. BOE núm. 123 de 21 de maig de 2024.

Impost sobre la Renda de les Persones Físiques

Ordre HAC/490/2024, de 21 de maig, per la qual es corregeixen errors en l'Ordre HAC/348/2024, de 17 d'abril, per la qual es modifiquen per al període impositiu 2023 els índexs de rendiment net i la reducció general aplicables en el mètode d'estimació objectiva de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques per a les activitats agrícoles i ramaderes afectades per diverses circumstàncies excepcionals.

Ministeri d'Hisenda. BOE núm. 126 de 24 de maig de 2024.

Impostos. Models de declaració de l'Impost de societats i de l'Impost sobre la Renda de no Residents

Ordre HAC/495/2024, de 21 de maig, per la qual s'aproven els models de declaració de l'Impost de societats i de l'Impost sobre la Renda de no Residents corresponent a establiments permanents i a entitats en règim d'atribució de rendes constituïdes a l'estranger amb presència en territori espanyol, per als períodes impositius iniciats entre l'1 de gener i el 31 de desembre de 2023, i per la qual es modifiquen l'Ordre HAP/2194/2013, de 22 de novembre, l'Ordre HFP/227/2017, de 13 de març, i per la qual s'aprova el model 202

per a efectuar els pagaments fraccionats a compte de l'Impost de societats i de l'Impost sobre la Renda de no Residents corresponent a establiments permanents i entitats en règim d'atribució de rendes constituïdes a l'estranger amb presència en territori espanyol, i el model 222 per a efectuar els pagaments fraccionats a compte de l'Impost de societats en règim de consolidació fiscal i s'estableixen les condicions generals i el procediment per a la seva presentació electrònica.

Ministeri d'Hisenda. BOE núm. 128 de 27 de maig de 2024.

Impost sobre el Valor Afegit

Ordre HAC/498/2024, de 21 de maig, per la qual es modifica l'Orde EHA/789/2010, de 16 de març, per la qual s'aproven el formulari 360 de sol·licitud de devolució de l'Impost sobre el Valor Afegit suportat per empresaris o professionals establerts en el territori d'aplicació de l'impost, el contingut de la sol·licitud de devolució a empresaris o professionals no establerts en el territori d'aplicació de l'impost, però establerts en la Comunitat, Illes Canàries, Ceuta o Melilla, i el model 361 de sol·licitud de devolució de l'Impost sobre el Valor Afegit a determinats empresaris o professionals no establerts en el territori d'aplicació de l'impost, ni en la Comunitat, Illes Canàries, Ceuta o Melilla, i s'estableixen, així mateix, les condicions generals i el procediment per a la seva presentació telemàtica.

Ministeri d'Hisenda. BOE núm. 129 de 28 de maig de 2024.

COMUNITATS AUTÒNOMES I FORALS

COMUNITAT AUTÒNOMA DE CANÀRIES

Règim Econòmic i Fiscal de Canàries

Reial decret 436/2024, de 30 d'abril, pel qual es modifica el Reglament de desenvolupament de la Llei 19/1994, de 6 de juliol, de modificació del Règim Econòmic i Fiscal de Canàries, en les matèries referents als incentius fiscals en la imposició indirecta, la reserva per a inversions a Canàries i la Zona Especial Canària, aprovat pel Reial decret 1758/2007, de 28 de desembre.

Ministeri d'Hisenda. B.O.E, núm. 106 d'1 de maig de 2024.

Pressupostos

Llei 7/2023, de 27 de desembre, de Pressupostos Generals de la Comunitat Autònoma de Canàries per a 2024.

BOE núm. 121 de 18 de maig de 2024.

COMUNITAT AUTÒNOMA DE CASTELLA-LA MANXA

Pressupostos

Pressupostos Generals de la Junta de Comunitats de Castella-la Manxa per a 2024.

CALENDARI FISCAL PER AL MES DE JUNY DE 2024

MODEL 511. IMPOSTOS ESPECIALS DE FABRICACIÓ

Relació mensual de notes de lliurament de productes amb l'impost reportat a tipus reduït, expedites pel procediment de vendes en ruta: 5 dies hàbils següents a la finalització del mes a què correspon la informació.

DES DEL 3 DE JUNY FINS A L'1 DE DJ.LIO

Presentació en les oficines de l'Agència Tributària de la declaració de Renda 2023.

FINS AL DIA 12

Estadística Comerç Intracomunitari (Intrastat)

Maig 2024 Obligats a subministrar informació estadística.

FINS AL DIA 17

Impost especial sobre Combustibles derivats del petroli

Bonificació del preu de determinats combustibles a El Hierro, La Gomera i La Palma. Model 434.

FINS AL DIA 20

Renda i Societats

Retencions i ingressos a compte de rendiments del treball, activitats econòmiques, premis i determinats guanys patrimonials i imputacions de renda, guanys derivats d'accions i participacions de les institucions d'inversió col·lectiva, rendes d'arrendament d'immobles urbans, capital mobiliari, persones autoritzades i saldos en comptes

- Maig 2024. Grans empreses. Models 111, 115, 117, 123, 124, 126, 128, 216, 230.

Impost sobre el Valor Afegit

- Maig 2024. Declaració recapitulativa d'operacions intracomunitàries. Model 349.

• Impost sobre les Primes d'Assegurances

- Maig 2024. Model 430.

Impostos Especials de Fabricació

- Març 2024. Grans Empreses. Models 561, 562, 563.
- Maig 2024. Totes les empreses. Models 548, 566, 581.
- Declaració d'operacions pels destinataris registrats, representants fiscals i receptors autoritzats. Model 510.

Impost Especial sobre l'Electricitat

- Dt.io 2024. Grans Empreses. Model 560.

Impostos Mediambientals

- Maig 2024. Impost especial sobre els envasos de plàstic no reutilitzables. Autoliquidació. Model 592.
- Any 2024. Impost sobre la producció de combustible nuclear gastat i residus radioactius resultants de la generació d'energia nucleó elèctrica. Primer pago fraccionat. Model 584.

Impost sobre les Transaccions Financeres

- Maig 2024. Model 604.

FINS AL DIA 26

Renda i Patrimoni

- Declaració anual Renda i Patrimoni 2023 amb resultat a ingressar **amb domiciliació en compte**. Model D-100 (Renda) i model D-714 (Patrimoni).

FINS AL DIA 30

Impost sobre el Valor Afegit

- Maig 2024. Finestreta única. Règim d'importació. Model 369.

FINS AL DIA 1 DE JULIOL

Renda i Patrimoni

- Declaració anual Renda i Patrimoni 2023 amb resultat a retornar, renúncia a la devolució, negatiu i a ingressar sense domiciliació del primer termini. Models D-100, D-714.
- IRPF. Règim especial de tributació per l'Impost sobre la Renda de no Residents per a treballadors desplaçats 2023. Model 151.

Impost sobre el Valor Afegit

- Maig 2024. Autoliquidació. Model 303.
- Maig 2024. Grup d'entitats, model individual. Model 322.
- Maig 2024. Grup d'entitats, model agregat. Model 353.
- Maig 2024. Finestreta única-Règim d'importació. Model 369.
- Mato 2024. Operacions assimilades a les importacions. Model 380.
- Quart trimestre 2023. Sol·licitud de reemborsament de les quotes tributàries suportades per les forces armades dels Estats membres de la UE. Model 281.

Impostos mediambientals

- Maig 2024. Impost especial sobre els envasos de plàstic no reutilitzables. Presentació comptabilitat i llibre registro d'existències.

Declaració informativa anual d'ajudes rebudes en el marc del REF (Règim Econòmic i Fiscal) de Canàries i altres ajudes d'Estat per contribuents de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques o de l'Impost sobre la Renda de no Residents sense establiment permanent

- Any 2023. Model 282.

Impost General Indirecte Canari

- Declaració mes de maig. Model 412.
- Autoliquidació Subministrament Immediat d'Informació. Mes de maig. Model 417.
- Règim especial del Grup d'entitats. Mes de maig. Model 418.
- Règim especial del Grup d'entitats. Mes de maig. Model 419.

Impost especial sobre Combustibles derivats del petroli (Canàries)

- Declaració mes de maig. Model 430.

Impostos sobre les Labors del Tabac (Canàries)

- Autoliquidació corresponent al mes de maig. Model 460.
- Declaració d'operacions accessòries al model 460 corresponent al mes de maig. Model 461.
- Comunicació dels preus mitjans ponderats de venda real
- Autoliquidació corresponent al mes de maig. Model 468.

Proaudit

Aquesta informació és proporcionada gratuïtament per Proaudit SLP.

Aquest butlletí té caràcter merament informatiu i de cap manera representa l'opinió de Proaudit o de qualsevol dels seus socis o treballadors. Proaudit no és responsable de cap conseqüència de qualsevol acció que resulti de l'ús de la informació continguda en aquest butlletí ni garanteix la veracitat de la informació.

Es recorda als usuaris que aquesta informació canvia amb freqüència i qualsevol usuari ha de verificar que aquest butlletí representa les lleis, regles i regulacions vigents en el moment del seu ús. En cas de qualsevol dubte si us plau contacti amb nosaltres per a qualsevol aclariment.

Animal d'aquest mes



La rata cellarda *Eliomys quercinus*, és un rosegador d'orelles grosses, ulls sortints i cua llarga, recoberta de pèls, que cap a la punta es van fent més llargs fins a formar un pinzell. El tret més distintiu de la rata cellarda és una màscara facial molt conspícua formada per dues línies de color negre que surten del musell, envolten els ulls i acaben a la base de les orelles.

La coloració general del dors és grisa amb un toc de vermell o de marró, més intens en els animals més vells. El ventre és blanc, amb una taca negra a la base de cada pota. Els pèls que recobreixen la part superior de la cua són de color marró vermellós a la base i negres a l'extrem, mentre que els de la part de sota són sempre blancs.

 **Via Laietana, 45, esc. A, 4º 2ª Barcelona 08003**

 **+ 34 93 488 31 31**

 **+34 93 317 56 97**

 **info@proaudit.es**

 **proaudit.es**

 **linkedin.com/company/proaudit-s.l.p.**