

SUMARI

1. **L'ADMINISTRACIÓ NO POT REVISAR CONFORME A UN NOU CRITERI UNA LIQUIDACIÓ QUE S'AJUSTA AL CRITERI ANTERIOR**
L'Audiència Nacional estableix que quan el contribuent hagi seguit el dictat o pautes de l'Administració Tributària, davant un posterior canvi de criteri de l'aplicat, ha de deixar fora de perill i respectar el fins a aquest moment practicat per l'administrat.
2. **VINCULACIÓ DE LA VALORACIÓ D'IMMOBLES EFECTUADA PER UNA ALTRA ADMINISTRACIÓ**
Seguint el criteri del Tribunal Suprem, el TEAC considera que la valoració d'uns immobles realitzada a l'efecte de TPO vincula a la Inspecció en l'IS.
3. **LLIBERTAT D'AMORTITZACIÓ: TERMINI PER A L'EXERCICI DE L'OPCIÓ**
No acollir a "la llibertat d'amortització" determinats béns i/o drets en un exercici no impedeix poder gaudir del benefici en els exercicis següents, encara que la llibertat d'amortització afecti als mateixos béns i/o drets.
4. **SOL·LICITUDS DE DEVOLUCIÓ PER MOTIU DE MATERNITAT/PATERNITAT QUAN EXISTEIX UNA PRÈVIA RESOLUCIÓ DESESTIMATÒRIA I FERMA**
L'Agència Tributària explica com poden sol·licitar la devolució de la prestació de maternitat o paternitat las mares i pares que comptaven amb una resolució o sentència ferma contrària a la devolució.
5. **DESTINACIÓ A ÚS TURÍSTIC DE L'HABITATGE HABITUAL. DEDUCCIÓ PER INVERSIÓ D'HABITATGE HABITUAL**
La formalització de l'alta com a habitatge d'ús turístic no implica la pèrdua del dret a la deducció per inversió en habitatge habitual.
6. **OPERACIONS VINCULADES. REGULARITZAT LA DESPESA DE L'ENTITAT MARIU EN FAVOR DE LA PARTICIPADA, L'ADMINISTRACIÓ HA D'AJUSTAR EL CORRELATIU INGRÉS EN LA VINCULADA**
Com a conseqüència dels principis de seguretat jurídica, prohibició de l'enriquiment injust i de neutralitat, l'Administració Tributària ha de realitzar l'ajust bilateral en les empreses vinculades.
7. **INSCRIPCIÓ EN EL REGISTRE MERCANTIL DELS PROFESSIONALS QUE PRESTEN SERVEIS A EMPRESES**
El termini màxim d'inscripció és el 4 de setembre de 2019 i l'incompliment d'aquesta obligació pot comportar sancions de fins a 60.000€.
8. **MODIFICACIÓ DEL TERMINI D'INGRÉS EN PERÍODE VOLUNTARI DELS REBUTS DE L'IAE 2019 PER A QUOTES NACIONALS I PROVINCIALS**
El termini d'ingrés en període voluntari dels rebuts de l'IAE de l'exercici 2019 per a quotes nacionals i provincials comprèn des del 16 de setembre fins al 20 de novembre de 2019.

1. L'ADMINISTRACIÓ TRIBUTÀRIA NO POT REVISAR CONFORME A UN NOU CRITERI UNA LIQUIDACIÓ QUE S'AJUSTA AL CRITERI ANTERIOR

La confiança legítima es vincula al principi de seguretat jurídica i adquireix un rang de rellevància equiparable al de legalitat i en algunes circumstàncies la seguretat jurídica ha de prevaler sobre la legalitat. Quan el contribuent hagi seguit el dictat o pautes de l'Administració Tributària, davant un posterior canvi de criteri de l'aplicat, ha de deixar fora de perill i respectar el fins a aquest moment practicat per l'administrat.

L'Audiència Nacional en la seva Sentència de 17 d'abril de 2019, no troba qualificatiu adequat per expressar la sola possibilitat que el particular pogués ser sancionat per seguir els dictats de l'Administració. Resulta manifestament contradictori que un sistema que descansa a esquena de l'obligat tributari, quan el contribuent hagi seguit el dictat o pautes de l'Administració Tributària, un posterior canvi de criteri de l'aplicat, qualsevol que sigui l'àmbit revisor en el qual tingué lloc, no deixi fora de perill i respecti el fins a aquest moment practicat per l'administrat, tret que el nou resultés més favorable als interessos econòmics o patrimonials del contribuent.

El cas analitzat té el seu inici quan l'Administració va instruir quatre procediments de comprovació limitada per l'IRPF dels exercicis de 2010 a 2013, dirigits a comprovar la reducció aplicada del rendiment net de les activitats econòmiques per manteniment o creació d'ocupació, que va aplicar el contribuent conforme a la interpretació pacífica de l'AEAT així com de la DGT que era en la persona del soci on havien d'acreditar-se el concurs dels requisits per poder gaudir de la reducció. No obstant això, aquest criteri pacífic es va veure modificat mitjançant la resolució del TEAC, de 5 de febrer de 2015, recurs 3654/2013, que va tenir el seu origen en un recurs d'alçada per a la unificació de criteri interposat per la mateixa AEAT, es va considerar que els requisits per a l'aplicació de la deducció havien de concórrer en l'entitat i no en el soci.

L'Administració tenia "clar", en el moment en el què les autoliquidacions van ser confeccionades pel subjecte passiu, on havien de concretar-se els requisits per poder aplicar-se la reducció per creació o manteniment d'ocupació: en seu del soci o participi quan l'era d'una comunitat de béns d'on procedien els rendiments, en aquest cas de les activitats econòmiques. Aquest criteri també havia estat "beneït" per la DGT que en les tres consultes vinculants en casos anàlegs al que es trobava el recurrent, va seguir la mateixa línia interpretativa.

Resulta cridanera l'única conseqüència "beneficiosa" o "favorable" que tant el representant de l'Administració com la tardana resolució expressa del TEAC reconeixen al recurrent, després del canvi de criteri i el manteniment de la regularització dels exercicis controvertits. La solució enfront del canvi de criteri és que el contribuent no ha de ser sancionat. No trobem el qualificatiu adequat per expressar la sola possibilitat que el particular pogués ser sancionat per seguir els dictats de l'Administració.

Es pot considerar que, en virtut d'un mal entès del principi de legalitat tributària es pogués defensar la procedència de la regularització, exigint deute i interessos de demora, però el sol fet d'esmentar l'exercici de la potestat sancionadora, encara que sigui per descartar el seu desplegament, es considera aberrant, per la qual cosa és procedent anul·lar les liquidacions impugnades.

2. VINCULACIÓ DE LA VALORACIÓ D'IMMOBLES EFECTUADA PER UNA ALTRA ADMINISTRACIÓ

Seguint el criteri del Tribunal Suprem, el Tribunal Econòmic Administratiu Central (TEAC) en la seva resolució del passat 14 de maig, considera que la valoració d'uns immobles realitzada a l'efecte de Transmissions Patrimonials Oneroses (TPO) vincula a la Inspecció en l'Impost de Societats.

El cas resolt pel TEAC és conseqüència que en un procediment d'inspecció s'efectua una regularització en considerar que l'import integrat a la base imposable per una reducció de capital amb devolució d'aportacions no ha tingut en consideració el valor de mercat dels immobles en els quals es materialitza la devolució. Segons el parer de l'entitat l'actuació de la Inspecció no és correcta, atès que prèviament hi havia hagut una comprovació del valor dels immobles efectuada per la Comunitat Autònoma a l'efecte de TPO, i el valor derivat d'aquesta comprovació és el que ha de prevaler.

A causa de l'anterior, interposa reclamació econòmic-administrativa davant el Tribunal Econòmic Administratiu Regional (TEAR) de Madrid, en el qual rebutgen les seves al·legacions, per la qual cosa recorre davant el TEAC. Aquest últim, seguint el criteri jurisprudencial (Sentència del Tribunal Suprem de 9 de desembre de 2013), estableix el caràcter vinculant que té per a la Inspecció dels tributs la prèvia valoració realitzada per òrgan competent de l'Administració Autònoma quan es tracta del mateix valor (en aquest cas, valor de mercat), i anul·la la resolució del TEAR impugnada, així com la liquidació

subjacent, que ha de ser substituïda per una altra en la qual l'ajust derivat de la reducció de capital amb devolució d'aportacions es calculi respectant els valors comprovats per l'Administració Autònoma.

3. LLIBERTAT D'AMORTITZACIÓ: TERMINI PER A L'EXERCICI DE L'OPCIÓ

El Tribunal Econòmic-Administratiu Central, en la seva Resolució de 14 de febrer de 2019, resol en recurs extraordinari d'alçada per a la unificació de criteri que la llibertat d'amortització és una opció i només pot exercitar-se en el termini reglamentari de presentació de la declaració. Així, si un subjecte passiu decideix a la declaració d'un exercici no acollir a "la llibertat d'amortització" determinats béns i/o drets, posteriorment ja no podrà mudar aquesta opció respecte d'aquest exercici. Ara bé, això no li impedirà poder gaudir del benefici en els exercicis següents, encara que la llibertat d'amortització aconseguixi als mateixos béns i/o drets.

4. SOL·LICITUDS DE DEVOLUCIÓ PER MOTIU DE MATERNITAT/PATERNITAT QUAN EXISTEIX UNA PRÈVIA RESOLUCIÓ DESESTIMATÒRIA I FERMA

Segons criteri dels serveis jurídics del Ministeri d'Hisenda, el caràcter retroactiu de la modificació efectuada pel Reial decret-Llei 27/2018, de 28 de desembre, en la lletra h) de l'article 7 de la Llei 35/2006, permet realitzar les devolucions que procedeixin pel motiu de maternitat/paternitat fins i tot en els casos en què s'hagués presentat prèviament una altra sol·licitud que hagués estat desestimada i aquesta situació hagués adquirit fermesa.

La fermesa pot haver-se produït bé per no haver interposat cap tipus de recurs o reclamació contra la resolució, bé perquè s'havien desestimat tots els recursos o reclamacions interposats.

Dins d'aquesta situació general podem trobar dos supòsits:

1. El potencial beneficiari encara no ha presentat una segona sol·licitud. Pot presentar una segona sol·licitud si no ha prescrit l'exercici fiscal en què ha obtingut la prestació/retribució de maternitat/paternitat.

Ha de tenir-se en compte que tant la presentació de la primera sol·licitud com la notificació de la resolució desestimatòria d'aquesta sol·licitud hauran interromput la prescripció. Per tant, avui dia l'exercici fiscal no estarà prescrit si no han transcorregut quatre anys des de la data de notificació a l'interessat de la resolució o sentència desestimatòria que va esdevenir ferma.

La presentació de la segona sol·licitud podrà efectuar-se de la següent forma:

- Si la prestació/retribució correspon als anys 2014, 2015, 2016 ó 2017, el potencial beneficiari podrà utilitzar el formulari específic disponible a aquest efecte a la pàgina web de l'Agència Tributària (www.agenciatributaria.es), en el qual haurà d'indicar en quins d'aquests anys ha percebut la renda i un número de compte bancària de la seva titularitat, on s'abonarà la devolució que procedeixi.
- Si la prestació/retribució correspon a anys anteriors a 2014, el potencial beneficiari haurà de presentar una sol·licitud ordinària, no subjecta a model, en la qual haurà de facilitar el seu nom, cognoms i NIF, juntament amb l'any de percepció de la prestació i el nombre IBAN d'un compte bancari de la qual sigui titular.

En cap dels dos casos és necessari adjuntar a la sol·licitud un certificat de la Seguretat Social, de la Mutualitat de previsió social o de l'entitat pagadora, acreditatiu de les prestacions o retribucions per maternitat/paternitat percebudes, ja que en el cas que aquest certificat no es trobi en l'expedient de la primera sol·licitud, l'AEAT recaptarà directament del pagador tota la informació precisa per a la resolució del procediment.

2. El potencial beneficiari ja ha presentat una segona sol·licitud dins del termini de prescripció.

Aquesta segona sol·licitud es resoldrà en sentit positiu, acordant les devolucions que procedeixin.

Si la segona sol·licitud s'hagués resolt en sentit negatiu, l'interessat podrà presentar un escrit, per registre electrònic en l'enllaç establert sobre aquest tema en seu electrònica de l'AEAT.

Rectificació d'autoliquidacions de Gestió Tributària

També pot presentar-se l'escrit en qualsevol registre de qualsevol Administració, mostrant la seva oposició al resultat, al que l'Administració contestarà positivament en cas que procedeixi.

L'escrit solament haurà de contenir els cognoms, nom i nombre de DNI de la/l'interessat, sol·licitant de nou la devolució de l'IRPF de l'any en el qual va percebre la prestació exempta i el nombre IBAN d'un compte bancari de la qual sigui titular.

5. DESTINACIÓ A ÚS TURÍSTIC DE L'HABITATGE HABITUAL. DEDUCCIÓ PER INVERSIÓ D'HABITATGE HABITUAL

La Direcció General de Tributs en la seva consulta vinculant V0265-19 del passat 10 de febrer de 2019 facilita resposta a la consulta realitzada per un contribuent, que ha vingut practicant la deducció per inversió sobre el seu habitatge habitual que sol·licita l'alta de la mateixa com a habitatge d'ús turístic, en previsió d'un possible lloguer d'aquest habitatge en el futur. Fins que arribi a donar-li aquest ús, el referit habitatge continuarà constituint, durant uns mesos o anys, el seu habitatge habitual.

El contribuent planteja si el fet de formalitzar l'alta com a habitatge d'ús turístic implicaria la pèrdua del dret a la deducció per inversió en habitatge habitual, o això no es produirà fins al moment en què efectuï el primer lloguer.

Sobre aquest tema, la DGT assenyala que, sempre que es compleixin tots els requisits exigits per a l'aplicació d'aquesta deducció, el contribuent podrà seguir practicant la deducció per inversió sobre la qual fins avui segueix sent el seu habitatge habitual, fins al moment en què la mateixa deixi de constituir la seva residència habitual, moment en el qual perdrà la consideració d'habitatge habitual, resultant irrellevant a aquests efectes la formulació de l'alta de la mateixa com a habitatge turístic.

6. OPERACIONS VINCULADES. REGULARITZAT LA DESPESA DE L'ENTITAT MATRIU EN FAVOR DE LA PARTICIPADA, L'ADMINISTRACIÓ HA D'AJUSTAR EL CORRELATIU INGRÉS EN LA VINCULADA

El Tribunal Superior de Justícia de Galícia en la seva Sentència de 28 de febrer de 2019, recurs n.º 15054/2018, estableix que, per compliment del principi de neutralitat impositiva i de prohibició de l'enriquiment injust, en operacions vinculades en les quals, com a conseqüència d'una regularització impositiva es produeix un supòsit de doble imposició o enriquiment injust en la mesura en què regularitzada una quantitat com a despesa en l'Impost de Societats, s'hauria d'ajustar el correlatiu ingrés en l'entitat vinculada, devent l'Administració procedir d'ofici a un ajust en ambdues entitats no podent vedar la possibilitat que, per mitjà de la devolució d'ingressos indeguts, es compensi a l'entitat que resulti perjudicada per la regularització practicada a fi que no es produeixi un enriquiment injust per l'Administració Tributària.

Així en el cas sentenciat, regularitzada la despesa derivada de les operacions de maquila realitzada per l'entitat matriu en favor de la participada, es va produir una minoració en els ingressos percebuts per aquest concepte en l'entitat recurrent, per la qual cosa procedeix la devolució de la part tributada a l'excés pel concepte d'ingressos derivats de la citada prestació. Resulta obligat reconèixer l'ajust a aquesta última d'ofici, procedint a la devolució d'ingressos indeguts, com a conseqüència dels principis de seguretat jurídica, prohibició de l'enriquiment injust i de neutralitat, sense que obsti el que s'hagués dictat una liquidació definitiva a aquesta entitat.

7. INSCRIPCIÓ EN EL REGISTRE MERCANTIL DELS PROFESSIONALS QUE PRESTEN SERVEIS A EMPRESES

El Reial decret-Llei 11/2018, de 31 d'agost, modifica la disposició addicional de la Llei 10/2010, de 28 d'abril, de prevenció del blanqueig de capitals i del finançament del terrorisme, regulant el "Registre de prestadors de serveis a societats i fideïcomisos".

Resumim a continuació les obligacions que es deriven d'aquesta modificació.

Subjectes obligats a inscriure's

Queden obligades a inscriure's en aquest Registre les persones físiques o jurídiques que de forma empresarial o professional prestin tots o algun dels serveis descrits en l'article 2.1.o) de la Llei 10/2010, de 28 d'abril, de prevenció del blanqueig de capitals i del finançament del terrorisme (d'ara endavant, LPBC):

- Constituir societats o altres persones jurídiques.
- Exercir funcions d'adreça o de secretaris no consellers de consell d'administració o d'assessoria externa d'una societat, soci d'una associació o funcions similars en relació amb altres persones jurídiques o disposar que una altra persona exerceixi aquestes funcions.
- Facilitar un domicili social o una direcció comercial, postal, administrativa i altres serveis afins a una societat, una associació o qualsevol altre instrument o persona jurídica.
- Exercir funcions de fiduciari en un fideïcomís (trust) o instrument jurídic similar o disposar que una altra persona exerceixi aquestes funcions; o exercir funcions d'accionista per compte d'una altra persona, exceptuant les societats que cotitzin en un mercat regulat de la Unió Europea i que estiguin subjectes a requisits d'informació concordes amb el Dret de la Unió o a normes internacionals equivalents que garanteixin l'adequada transparència de la informació sobre la propietat, o disposar que una altra persona exerceixi aquestes funcions.

Forma de realitzar la inscripció

- Les persones físiques empresaris i les persones jurídiques, tret que existeixi una norma específicament aplicable, s'inscriuran conforme a l'establert en el Reglament del Registre Mercantil.
- Les persones físiques professionals, de forma telemàtica sobre la base d'un formulari preestablert aprovat per Ordre del Ministeri de Justícia.

Sanció per incompliment

Es preveuen multes de fins a 60.000€, per la falta d'inscripció (o per la falta de manifestació que es realitzen les corresponents activitats, per a aquells que ja estiguin inscrits), o per la falta del dipòsit referit, ja que tals conductes constitueixen una infracció lleu de la LPBC. La falta d'inscripció tindrà la consideració d'infracció lleu al fet que es refereixen els articles 50 i 58 LPBC. El procediment sancionador serà l'establert en l'article 61 LPBC.

Termini d'inscripció

Els qui ja estiguessin realitzant les activitats que els obliguen a inscriure's a la data d'entrada en vigor del Reial decret-Llei 11/2018, hauran d'inscriure's en el termini d'un any, termini que es complirà el 4 de setembre de 2019.

Nova declaració anual

A més, les persones físiques o jurídiques a les quals els sigui aplicable aquesta disposició addicional hauran d'informar anualment de: a) els tipus de serveis prestats; b) àmbit territorial on opera; c) prestació d'aquest tipus de serveis a no residents; d) volum facturat pels serveis; i) nombre d'operacions realitzades; f) modificació del titular real, si escau.

8. MODIFICACIÓ DEL TERMINI D'INGRÉS EN PERÍODE VOLUNTARI DELS REBUTS DE L'IAE 2019 PER A QUOTES NACIONALS I PROVINCIALS

Igual que en anys anteriors, la Resolució de 13 de juny de 2019 (BOE de 19 de juny de 2019), del Departament de Recaptació de l'AEAT, modifica el termini d'ingrés en període voluntari dels rebuts de l'Impost sobre Activitats Econòmiques de l'exercici 2019 relatius a les quotes nacionals i provincials, quedant fixat des del 16 de setembre fins al 20 de novembre de 2019, tots dos inclusivament.

Així mateix, estableix que, per a aquestes quotes nacionals i provincials, el seu cobrament es realitzi, amb el document d'ingrés que el contribuent rebi, a través de les Entitats de crèdit col·laboradores en la recaptació. En cas de pèrdua del mateix o a falta d'aquest per

no haver-se rebut, s'haurà de realitzar l'ingrés amb un duplicat que es recollirà en la Delegació o Administracions de l'AEAT corresponents a la província del domicili fiscal del contribuent, per al cas de quotes de classe nacional, o corresponents a la província del domicili on es realitzi l'activitat, en cas de quotes de classe provincial.

BOU & ASSOCIATS