

SUMARI

1. **AMPLIACIÓ DE LA VIGÈNCIA D'ÚS DE CERTIFICATS ELECTRÒNICS CADUCATS**  
*Es permetrà l'ús dels certificats que estiguessin caducats en la Seu Electrònica de l'Agència Tributària fins a l'1 d'agost de 2020.*
2. **MODELS DE DECLARACIÓ DE L'IMPOST DE SOCIETATS I L'IMPOST SOBRE LA RENDA DE NO RESIDENTS 2019. NOVELTATS COVID-19**  
*Novetats en l'Ordre: s'inclouen noves caselles a causa de la possibilitat de presentar la declaració sense aprovar els comptes anuals.*
3. **MESURES FISCALS EN MATÈRIA DE L'IMPOST DE SOCIETATS PER A LA REACTIVACIÓ DE L'ACTIVITAT ECONÒMICA**  
*Mitjançant el Reial decret llei 23/2020 es modifica l'Impost de Societats millorant la deducció per activitats d'innovació tecnològica de processos de producció en la cadena de valor de la indústria de l'automoció i possibilitant la llibertat d'amortització en inversions realitzades en la cadena de valor de mobilitat elèctrica, sostenible o connectada.*
4. **INSPECCIONS TRIBUTÀRIES MITJANÇANT VIDEOCONFERÈNCIA**  
*Mitjançant el Reial decret llei 22/2020 (BOE 17-06-2020) es modifica la LGT per a permetre la realització de procediments tributaris mitjançant sistemes digitals com la videoconferència.*
5. **NOUS MODELS PER A LA REGULARITZACIÓ VOLUNTÀRIA DEL DEUTE TRIBUTARI**  
*S'han aprovat el Model 770, per a l'autoliquidació d'interessos de demora i recàrrecs i el Model 771 per a l'autoliquidació de quotes en cas que no existeixi model disponible en l'AEAT.*
6. **NO INTERRUPCIÓ DE LA PRESCRIPCIÓ TRIBUTÀRIA AMB LA PRESENTACIÓ DEL RESUM ANUAL DE L'IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT**  
*La presentació del resum anual de l'IVA model 390 no interromp la prescripció.*
7. **EL TRIBUNAL SUPREM FIXA LA INTERPRETACIÓ SOBRE EL CONCEPTE D'AIXOVAR DOMÈSTIC I QUINS BÉNS HAN D'EXCLOURE'S A L'EFECTE DE L'IMPOST DE SUCCESSIONS**  
*La Sala contenciosa administrativa del Tribunal Suprem ha dictat una interessant sentència en la qual fixa la interpretació sobre l'article 15 de la Llei de l'Impost sobre Successions i Donacions (aixovar domèstic).*
8. **COSTES JUDICIALS: EL VENCEDOR PODRÀ DEDUIR DE L'IMPORT QUE REBI EN CONCEPTE DE COSTES LES DESPESES EN QUÈ HAGI INCORREGUT AMB MOTIU DEL PLET, AMB EL MÀXIM DE L'IMPORT QUE REBI**  
*El Tribunal Econòmic Administratiu Central, en Resolució d'1 de juny de 2020, resol si per a determinar a l'hora de tributar per l'IRPF, per a la determinació del guany patrimonial que pot suposar per al vencedor del plet l'import de les costes que li lliura el seu oponent, que ha estat condemnat en costes, pot deduir d'aquest import les despeses en què ell -el vencedor- va incórrer durant el procés.*

**1. AMPLIACIÓ DE LA VIGÈNCIA D'ÚS DE CERTIFICATS ELECTRÒNICS CADUCATS**

En relació a la mesura adoptada, d'acord amb el que es preveu en el Reial decret 463/2020, de 14 de març, per a permetre l'ús de certificats **electrònics caducats** per la situació provocada per la COVID-19, l'AEAT informa que amb l'objectiu de donar temps a regularitzar els certificats electrònics en la situació actual, on s'ha de reduir la capacitat d'atenció presencial per a garantir el distanciament social, i que tots els contribuents que es trobin en aquesta situació puguin procedir a la renovació dels seus certificats electrònics,

es permetrà l'ús d'aquests certificats en la Seu Electrònica de l'Agència Tributària **fins al 31 de juliol**.

En el cas que el navegador habitual no ho permeti, s'haurà de procedir a modificar la data del sistema a una data anterior a la caducitat perquè pugui utilitzar-se.

## **2. MODELS DE DECLARACIÓ DE L'IMPOST DE SOCIETATS I L'IMPOST SOBRE LA RENDA DE NO RESIDENTS 2019. NOVETATS COVID-19**

S'ha publicat l'Ordre HAC/565/2020, de 12 de juny per la qual s'aproven els Models de declaració de **l'Impost de Societats i 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 2019.

Els models s'adapten a les mesures excepcionals introduïdes pel Reial decret llei 19/2020, de 26 de maig (BOE de 27 de maig de 2020 i en vigor el 28 de maig) i seguidament ressenyem els seus aspectes més rellevants.

### **Novetats derivades del Coronavirus**

#### **1. Ampliació dels terminis per a aprovar els comptes anuals**

L'única modificació normativa que afecta puntualment les declaracions de l'Impost corresponents als períodes impositius iniciats en 2019, i que és conseqüència de la crisi sanitària de la COVID-19, és la mesura aprovada pel Reial decret llei 8/2020, de 17 de març i pel Reial decret llei 19/2020, de 26 de maig, en relació amb les mesures extraordinàries que amplien els terminis d'aprovació dels comptes anuals, i que afecta la presentació de la declaració de l'Impost de Societats per als contribuents que s'ajustin al Reial decret llei 8/2020, de 17 de març.

En aquest canvi normatiu **s'habilita la presentació d'una nova declaració fins al 30 de novembre a conseqüència de no haver aprovat els comptes en el termini voluntari de declaració**.

Per això es fa necessari introduir en els models 200 i 220 que s'aproven en aquesta ordre, noves caselles:

- **"Declaració corresponent a l'art. 124.1 LIS sense aprovar comptes anuals"**. Han de marcar aquesta casella els contribuents el termini dels quals per a la formulació i aprovació dels comptes anuals de l'exercici s'ajusti al que es disposa en els articles 40 i 41 del Reial decret llei 8/2020, de 17 de març, quan presentin la declaració de l'Impost per al període impositiu corresponent a aquest exercici sense que s'hagin aprovat els comptes anuals.

- **"Nova declaració art. 12.2 RDLlei 19/2020"**. Ha de marcar-se aquesta casella si es presenta una nova declaració (termini fins al 30 de novembre de 2020). Això es farà en el cas que l'autoliquidació de l'impost que hagi de resultar conformement als comptes anuals aprovats per l'òrgan corresponent difereixi de la presentada amb anterioritat sense que aquestes s'haguessin aprovat.

- En cas que aquesta nova declaració tingui la consideració de complementària, a més, haurà de marcar la casella corresponent a declaració complementària.

- **"Nova declaració art. 12.2.b) RDLlei 19/2020 no complementària: Import ingressar/devolució efectuada de la declaració originària"**. S'incorpora aquesta casella en la pàgina 14 bis del Model 200 i a la pàgina 9 del Model 220 per a gestionar aquesta nova declaració de la mateixa forma que en el cas de les declaracions complementàries. Recordem el contingut de l'article 12 RDLlei 19/2020 sobre la presentació de la declaració de l'Impost de Societats per als contribuents que s'ajustin, per a la formulació i aprovació dels comptes anuals de l'exercici, al que es disposa en els articles 40 i 41 del RDLlei 8/2020, de 17 de març:

- Els contribuents de l'Impost de Societats el termini del qual per a la formulació i aprovació dels comptes anuals de l'exercici s'ajusti al que es disposa en els articles 40 i 41 del RDLlei presentaran la declaració de l'Impost per al període impositiu corresponent a aquest exercici

en el termini previst en l'apartat 1 de l'article 124 de la Llei 27/2014, de 27 de novembre, de l'Impost de Societats (d'ara endavant, LIS).

**Si a la finalització d'aquest últim termini, els comptes anuals no haguessin estat aprovades, la declaració es realitzarà amb els comptes anuals disponibles.**

A aquest efecte, s'entendrà per comptes **anuals disponibles**:

- **Per a les societats anònimes cotitzades**, els comptes anuals auditats a què es refereix la lletra a) de l'article 41.1 de l'esmentat RDLlei 8/2020.

- **Per a la resta de contribuents**, els comptes anuals auditats o, en defecte d'això, els comptes anuals formulats per l'òrgan corresponent, o mancants d'aquestes últimes, la comptabilitat disponible portada d'acord amb el que es preveu en el Codi de Comerç o amb el que s'estableix en les normes per les quals es regeixin.

• En el cas que l'autoliquidació de l'Impost que hagi de resultar conformement als comptes anuals aprovats difereixi de la presentada en el termini ordinari de declaració, els contribuents presentaran una **nova autoliquidació amb termini fins al 30 de novembre de 2020**.

- **Nova declaració complementària**: Aquesta nova autoliquidació tindrà la consideració de complementària als efectes previstos en l'article 122 de la Llei General Tributària, si d'ella resultés **una quantitat a ingressar superior o una quantitat a retornar inferior a la derivada de l'autoliquidació anterior** efectuada conforme al que es disposa en l'apartat anterior.

La quantitat a ingressar resultant reportarà interessos de demora conforme al que es disposa en l'article 26 de la LGT des de l'endemà a la finalització del termini previst en l'article 124.1 de la LIS, sense que li resulti d'aplicació el que es disposa en l'article 27 de la LGT.

- **Nova declaració en la resta de casos**: En els casos en els quals la nova declaració no tingui la consideració de complementària, **la nova autoliquidació produirà efectes des de la seva presentació**, sense que resulti d'aplicació el que es disposa en l'article 120.3 de la LGT, i en els articles 126 i següents del Reglament General aprovat per Reial decret 1065/2007, de 27 de juliol, ni es limitin les facultats de l'Administració per a verificar o comprovar la primera i la nova autoliquidació.

No resultarà d'aplicació respecte de la nova autoliquidació les limitacions a la rectificació de les opcions a què es refereix l'article 119.3 de la LGT.

• En el cas de **devolució de quantitats derivades** de l'aplicació del que es disposa en aquest article, s'aplicarà l'article 127 de la LIS. A aquest efecte el termini dels 6 mesos es comptarà a partir de la finalització del termini establert en l'apartat anterior per a la presentació de la nova autoliquidació.

No obstant això, l'anterior, quan de la rectificació a la qual es refereix la lletra b) de l'apartat 3 de l'article 12 d'aquest RDLlei 19/2020, resulti una quantitat a retornar a conseqüència d'un ingrés efectiu en l'autoliquidació anterior, **es reportaran interessos de demora** sobre aquesta quantitat des de l'endemà a la finalització del termini voluntari de declaració a què es refereix l'apartat 1 de l'article 124 de la LIS fins avui en què s'ordini el pagament de la devolució.

• Finalment s'indica que les autoliquidacions presentades pels obligats tributaris a les quals es refereix aquest article 12 podran ser objecte de verificació i comprovació per l'Administració, que practicarà, si escau, la liquidació que procedeix i que en particular, no es derivarà cap efecte preclusiu de les rectificacions a les quals es refereix la lletra b) de l'apartat 2 d'aquest article.

## **2. Correccions al resultat del compte de pèrdues i guanys**

Es modifica el quadre detall de les correccions al resultat del compte de pèrdues i guanys (exclosa la correcció per Impost de Societats) de la pàgina 19 del model 200, que excepcionalment per a aquesta campanya **tindrà caràcter voluntari** per a tots els ajustos de les pàgines 12 i 13 d'aquest model, incorporant així un desglossament que deriva de la informació comptable i fiscal del contribuïent.

Aquest quadre detall és voluntari per als períodes impositius iniciats a partir de l'1 de gener de 2019 a causa de la crisi sanitària del Coronavirus, que pot implicar dificultats per als contribuents en la implementació dels desenvolupaments informàtics i funcionals necessaris, si bé, la finalitat d'aquest desglossament és que en períodes impositius següents sigui obligatori.

Aquesta modificació va dirigida a facilitar l'emplenament de les correccions al resultat del compte de pèrdues i guanys (exclosa la correcció per Impost de Societats) en exercicis futurs en conèixer si les correccions fiscals practicades són permanents, temporàries amb origen en l'exercici o en exercicis anteriors, així com el saldo pendent a fi d'exercici de cadascun dels ajustos. Aquesta informació, una vegada emplenada, s'agruparà en el quadre resum contingut en les pàgines 26 bis a 26 sexies del model 200, que també serà d'emplenament **voluntari** per a períodes impositius iniciats a partir de l'1 de gener de 2019.

#### **Modificacions normatives 2018**

Algunes modificacions normatives que van tenir efectes una vegada iniciat el període impositiu de 2018, poden constituir per a determinats contribuents, depenent de la data d'inici del seu període impositiu, una novetat en la seva declaració de l'impost.

La Llei 8/2018, de 5 de novembre, va modificar, amb efectes per als períodes impositius iniciats a partir de 7-11-2018:

- La regulació de la **Reserva per a inversions a Canàries** (Art. 27 Llei 19/1994).
- Límits de les deduccions per inversions en produccions cinematogràfiques, sèries audiovisuals i espectacles en viu d'arts escèniques i musicals realitzades a Canàries.
- La deducció per inversions a Canàries (Art. 94 Llei 20/1991).
- Entitats que contractin un treballador per a realitzar la seva activitat a Canàries tenen dret a gaudir dels beneficis fiscals que per creació d'ocupació s'estableixin per la normativa fiscal, incrementant-los en un 30% (Art. 94 bis Llei 20/1991).

El Reial decret Llei 17/2018, de 8 de novembre, amb efectes per als períodes impositius iniciats a partir de 10-11-2018, va regular un nou supòsit de despesa **fiscalment no deducible** en establir-se que no tindrà la consideració de despesa fiscalment deducible el deute tributari de l'ITP i AJD, modalitat AJD-documentos notarials, quan es tracti d'escriptures de préstec amb garantia hipotecària en els quals el subjecte passiu sigui prestador (Art. 15.m) LIS).

#### **Dades fiscals**

Enguany s'oferiran pel Model 200 dels períodes impositius que s'iniciïn entre l'1 de gener i el 31 de desembre de 2019, dades fiscals. Aquestes dades fiscals tindran caràcter informatiu i el seu objectiu és assistir en el correcte emplenament de l'autoliquidació de l'Impost de Societats.

Nous caràcters en la pàgina 1 amb l'objectiu de millorar la identificació dels contribuents i la caracterització de la declaració:

- "Entitat ZEC en consolidació fiscal".
- "Diòcesi, o província religiosa o entitat eclesiàstica que integra entitats menors d'elles dependents".
- "Federació, confederació o unió de cooperatives".
- "Filial grup multinacional" i "Societat matriu última grup multinacional".

### **3. MESURES FISCALS EN MATÈRIA DE L'IMPOST DE SOCIETATS PER A LA REACTIVACIÓ DE L'ACTIVITAT ECONÒMICA**

El Reial decret Llei 23/2020, de 23 de juny, i en vigor des del dia 25 de juny de 2020, aprova una sèrie de mesures d'impuls de l'activitat econòmica i l'ocupació i que afecten l'Impost de Societats, resumint-les seguidament.

#### **Percentatge de deducció per innovació tecnològica**

Per als períodes impositius iniciats en 2020 i 2021 s'incrementa **el percentatge de deducció per innovació tecnològica, del 12% al 25%**, sobre les despeses efectuades en la realització d'aquestes activitats quan el seu resultat sigui un avanç tecnològic en l'obtenció de nous processos de producció en la cadena de valor de la **indústria de**

**L'automoció** o millores substancials de les ja existents. S'exigeix **un informe motivat** sobre la qualificació de l'activitat com a innovació tecnològica amb l'esmentat resultat.

#### **Llibertat d'amortització en inversions realitzades en la cadena de mobilitat elèctrica, sostenible o connectada**

Per a inversions realitzades en 2020, s'estableix la possibilitat **d'amortitzar lliurement** les inversions en elements nous de l'immobilitzat material que impliquin la sensorització i monitoratge de la cadena productiva, així com la implantació de sistemes de fabricació basats en plataformes modulars o que redueixin l'impacte ambiental, afectes al sector industrial d'automoció -les empreses de reduïda dimensió poden optar entre aquest incentiu i la llibertat d'amortització amb creació d'ocupació-, amb els següents requisits:

- Llocs a la disposició del contribuent **en 2020**.
- En els 24 mesos següents a l'inici del període impositiu en el qual entrin en funcionament **es mantingui la plantilla mitjana respecte a la de l'any 2019**.
- **No aplicable als immobles**.
- La quantia màxima de la inversió a la qual s'aplica l'incentiu és de 500.000€.
- Es pot aplicar la llibertat d'amortització des de l'entrada en funcionament dels elements, que ha de produir-se, com a molt tard, **abans que finalitzi 2021**.
- S'exigeix la presentació d'informe **motivats** emès pel Ministeri d'Indústria, Turisme i Comerç, que s'ha de sol·licitar dins del mes següent a la posada a disposició de l'element, i que ha de ser emès en els 2 mesos següents a la sol·licitud. En cas d'haver-ho sol·licitat en termini, però no disposar encara d'ell quan es presenti l'autoliquidació de l'impost, es podrà aplicar l'incentiu i, si finalment es denega, en l'exercici en el qual es notifiqui l'informe s'ha d'ingressar la quota corresponent més els interessos de demora.
- Si s'incompleix el requisit de manteniment de plantilla, es regularitzarà en l'exercici de l'incompliment, havent d'afegir, a la quota d'aquest, la quota corresponent a la quantitat amortitzada en excés més interessos de demora.

#### **4. INSPECCIONS TRIBUTÀRIES MITJANÇANT VIDEOCONFERÈNCIA**

A conseqüència de la crisi sanitària del Coronavirus, i amb la finalitat d'afavorir l'exercici de drets i el compliment de les obligacions tributàries dels contribuents es regulen les actuacions mitjançant **videoconferències** en els procediments d'aplicació dels tributs. Per a això, la disposició final primera del Reial decret llei 22/2020, modifica dos articles de la Llei General Tributària, amb entrada en vigor el dia **17 de juny de 2020**.

##### **Desenvolupament de les actuacions i procediments tributaris**

S'introdueix un últim apartat 9 en l'article 99 de la Llei General Tributària, per a contemplar el desenvolupament d'actuacions i procediments tributaris mitjançant sistemes digitals.

Les actuacions de l'Administració i dels obligats tributaris en els procediments d'aplicació dels tributs podran realitzar-se a través de sistemes digitals que, mitjançant la videoconferència o un altre sistema similar, permetin la comunicació bidireccional i simultània d'imatge i so, la interacció visual, auditiva i verbal entre els obligats tributaris i l'òrgan actuant, i garanteixin la transmissió i recepció segura dels documents que, si escau, recullin el resultat de les actuacions realitzades, assegurant la seva autoria, autenticitat i integritat.

La utilització d'aquests sistemes es produirà quan ho determini l'Administració Tributària i **requerirà la conformitat de l'obligat tributari** en relació amb el seu ús i amb la data i hora del seu desenvolupament.

##### **Lloc de les actuacions inspectores**

S'inclou un nou apartat e) en l'article 151.1 de la Llei General Tributària. Amb la inclusió d'aquest nou apartat, les actuacions inspectores podran desenvolupar-se, segons determini la inspecció, a més d'en els llocs fins ara regulats (domicili fiscal de l'obligat tributari o del seu representant, el seu despatx, lloc en què es realitzin les activitats gravades o existeixin proves de les obligacions, oficines de l'Administració,...) en altres llocs quan aquestes actuacions es realitzin a través dels sistemes digitals prevists en l'article 99.9 de la Llei General Tributària. **La utilització d'aquests sistemes requerirà la conformitat de l'obligat tributari**.

## 5. NOUS MODELS PER A LA REGULARITZACIÓ VOLUNTÀRIA DEL DEUTE TRIBUTARI

Mitjançant l'Ordre HAC/530/2020, de 3 de juny, per la qual es desenvolupa la disposició final dècima de la Llei 34/2015, de 21 de setembre, de modificació parcial de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària, s'aproven **els models 770, «Autoliquidació d'interessos de demora i recàrrecs per a la regularització voluntària prevista en l'article 252 de la Llei General Tributària» i 771 «Autoliquidació de quotes de conceptes i exercicis sense model disponible en la Seu Electrònica de l'AEAT per a la regularització voluntària prevista en l'article 252 de la Llei General Tributària»**, i s'estableixen les condicions i el procediment per a la seva presentació.

En el BOE de 16 de juny de 2020 i en vigor a partir del dia 26 del citat mes, s'ha publicat l'Ordre HAC/530/2020, de 3 de juny, que desenvolupa la disposició final dècima de la Llei 34/2015, de 21 de setembre, de modificació parcial de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària, s'aproven els models 770, «Autoliquidació d'interessos de demora i recàrrecs per a la regularització voluntària prevista en l'article 252 de la Llei General Tributària» i 771 «Autoliquidació de quotes de conceptes i exercicis sense model disponible en la Seu Electrònica de l'AEAT per a la regularització voluntària prevista en l'article 252 de la Llei General Tributària», i s'estableixen les condicions i el procediment per a la seva presentació.

- Tributs que han de ser objecte d'autoliquidació pels obligats tributaris, com ara, entre altres, l'IRPF, l'IRNR, l'IS o l'IVA.
- Tributs que s'exigeixen mitjançant la presentació de declaracions pels obligats tributaris i posterior liquidació practicada per la mateixa Administració Tributària.

Aquesta norma que estem ressenyant és aplicable, exclusivament, als tributs que són objecte del procediment d'autoliquidació, quedant subjectes, els restants, al règim general i com hem assenyalat anteriorment aprova els següents models:

**Model 770** destinat a l'autoliquidació i ingrés d'interessos de demora i recàrrecs legalment reportats per a la regularització voluntària, en relació, exclusivament tal com hem indicat anteriorment, amb aquells tributs sotmesos al procediment d'autoliquidació.

**Model 771** destinat a l'autoliquidació i ingrés de quotes corresponents a conceptes impositius i exercicis, el model de presentació dels quals no es trobi disponible en la Seu Electrònica de l'Agència Tributària en aquest moment, l'emplenament del qual es realitzarà d'acord amb l'Ordre Ministerial que va aprovar el respectiu model de presentació.

Podran presentar els referits models els obligats tributaris que procedeixin al complet reconeixement i pagament del deute tributari abans que se li hagués notificat l'inici d'actuacions de comprovació o recerca tendents a la determinació del deute tributari objecte de la regularització o, en el cas que tals actuacions no s'haguessin produït, abans que el Ministeri Fiscal, l'Advocat de l'Estat o el representant processal de l'Administració autonòmica, foral o local de què es tracti, interposi querella o denúncia contra aquell dirigida, o abans que el Ministeri Fiscal o el Jutge d'Instrucció realitzin actuacions que li permetin tenir coneixement formal de la iniciació de diligències.

Es presentarà un model 770 i, si és procedent, un model 771, per cada concepte impositiu i exercici o fet imposable que es pretengui regularitzar, tenint en compte, a aquest efecte, les normes per a determinar la quantia de la quota defraudada segons el que es disposa en l'article 305.2 del Codi Penal.

Finalment, assenyalar que aquests models estaran disponibles exclusivament en format electrònic a través d'Internet i per a tots dos, existeix la possibilitat d'aportar la documentació que s'estimi convenient per a recolzar les dades consignades en aquests, a través de la Seu Electrònica de l'AEAT, accedint al tràmit d'aportació de documentació complementària que correspongui segons el procediment assignat a cada model.

## 6. NO INTERRUPCIÓ DE LA PRESCRIPCIÓ TRIBUTÀRIA AMB LA PRESENTACIÓ DEL RESUM ANUAL DE L'IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT

El Tribunal Suprem en la seva Sentència del passat 18 de maig estableix que **NO** interromp la prescripció la presentació del **resum anual** de l'Impost sobre el Valor Afegit, model 390.

En oposició a una comprovació limitada respecte a l'Impost sobre el Valor Afegit, una entitat al·lega la prescripció del dret de l'Administració a determinar el deute tributari: la declaració-liquidació corresponent al 3T es presenta el 20-10-08, i la liquidació corresponent a les actuacions de l'Administració es comunica el 22-10-12.

L'Administració no obstant això, entén que la presentació de la declaració-resum anual de l'impost (model 390), ha interromput aquesta prescripció, per la qual cosa la liquidació s'ha dictat en data. Argument que acull també el Tribunal d'instància (TSJ Madrid 13-9-17, EDJ195826).

Contra aquesta decisió acudeix el contribuent a la cassació, la qual cosa permet que el TS canviï la seva doctrina i entengui que **aquesta declaració manca d'eficàcia interruptiva, ja que, no té un contingut liquidatori**; tampoc té un caràcter ratificador de les declaracions presentades; i no existeix obligació d'acompanyar a aquesta declaració resum, còpia de les declaracions-liquidacions presentades.

Basa aquesta modificació en els criteris ja establerts per TEAC 22-9-16, que fa seus, i que en resum són els següents:

- a) Les dades que es proporcionen en la declaració-resum corresponen a l'any natural, la qual cosa fa impossible distingir a quin **període de liquidació es refereix**.
- b) Per regla general, estem davant un mer sumatori de xifres dels imports declarats en les declaracions-liquidacions presentades pel subjecte passiu, que no permet a l'Administració Tributària un coneixement exhaustiu de l'activitat desenvolupada.
- c) No existeix un contingut liquidatori en aquesta declaració. Aquesta liquidació ja s'ha fet en les declaracions-liquidacions mensuals o trimestrals corresponents.
- d) Mitjançant el resum anual de l'impost, l'Administració Tributària obté una informació transcendent que aplicarà a l'exercici següent.
- e) En relació amb la informació relativa a la situació fiscal del subjecte passiu a 31 de desembre, la informació que es proporciona **no suposa una modificació o alteració del resultat de les declaracions-liquidacions corresponents als tres primers trimestres o als onze primers mesos**.

Sobre la base de l'anterior, casa la sentència d'instància i declara **estimat el recurs contenciós administratiu presentat contra la resolució del TEAC per la seva disconformitat a dret**.

## 7. EL TRIBUNAL SUPREM FIXA LA INTERPRETACIÓ SOBRE EL CONCEPTE D'AIXOVAR DOMÈSTIC I QUINS BÉNS HAN D'EXCLOURE'S A L'EFFECTE DE L'IMPOST DE SUCCESSIONS

La Sala contenciosa administrativa del Tribunal Suprem ha dictat una Sentència en la qual fixa la interpretació de l'article 15 de la Llei 29/1987 de l'Impost sobre Successions i Donacions (LISD) per a determinar el concepte **d'aixovar domèstic** i quins béns han de ser inclosos en ell per a calcular aquest impost.

L'article 15 de la citada llei disposa que l'aixovar domèstic formarà part de la massa hereditària i **es valorarà en el 3% de l'import del cabal relict del causant** (béns, drets, accions deixats per persona morta), tret que els interessats assignin a aquest aixovar un valor superior o provin fefaentment la seva inexistència o que el seu valor és inferior al que resulti de l'aplicació del referit percentatge.

La Sala afirma que l'article 15 **no conté un concepte autònom d'aixovar domèstic** que només inclou una determinada classe de béns i no un percentatge de tots els que integren

l'herència. En aquest sentit, considera que comprèn el conjunt de béns mobles afectes al servei de l'habitatge familiar o a l'ús personal del causant, conforme a les descripcions que conté l'article 1321 del Codi Civil (roba, mobiliari i estris de l'habitatge habitual comú), en relació amb l'article 4 de la Llei de l'Impost sobre el Patrimoni, interpretats conforme a la realitat social.

La Sentència explica que no és correcta la idea que el 3% del cabal relict que, com a presumpció legal, estableix l'article 15 de la Llei de l'Impost de Successions i Donacions, comprèn la totalitat dels béns de l'herència, **sinó només aquells que puguin afectar-se, per la seva identitat, valor i funció, a l'ús particular o personal del causant**, a exclusió de tots els altres.

En conseqüència, **les accions i participacions socials**, que no integrés el concepte d'aixovar domèstic, **no poden ser tingudes en compte** a l'efecte d'aplicar la presumpció legal del 3%.

La Sala afirma que el contribuïent pot destruir tal presumpció fent ús dels mitjans de prova admesos en Dret, a fi d'acreditar, administrativament o judicialment, que determinats béns, per no formar part de l'aixovar domèstic, no són susceptibles d'inclusió en l'àmbit del 3%, partint de la base que tal noció només inclou els béns mobles corporals afectes a l'ús personal o particular.

Sobre els **diners, títols, els actius immobiliaris o altres béns incorporals**, -agrega la Sala- no es necessita cap prova a càrrec del contribuïent, perquè es tracta de béns que, en cap cas, podrien integrar-se en el concepte jurídic fiscal d'aixovar domèstic, al no guardar cap relació amb aquesta categoria.

La Sala **desestima el recurs de cassació** interposat pel Principat d'Astúries i **confirma la sentència del Tribunal Superior de Justícia** que va confirmar l'anul·lació d'una liquidació relativa a aquest impost. La sentència explica que el Tribunal Económico-administratiu Regional va permetre al contribuïent destruir la presumpció legal establerta en l'article 15 de la LISD per a acreditar judicialment que determinats béns, per no formar part de l'aixovar domèstic, no són susceptibles d'inclusió en l'àmbit del 3%, la qual cosa s'ha verificat mitjançant l'aportació d'una acta notarial i d'un informe de valoració.

## **8. COSTES JUDICIALS: EL VENCEDOR PODRÀ DEDUIR DE L'IMPORT QUE REBI EN CONCEPTE DE COSTES LES DESPESES EN QUÈ HAGI INCORREGUT AMB MOTIU DEL PLET, AMB EL MÀXIM DE L'IMPORT QUE REBI**

El Tribunal Econòmic Administratiu Central, en Resolució d'1 de juny de 2020, resol en recurs extraordinari d'alçada per a la unificació de criteri, la qüestió consistent a determinar a l'hora de tributar per l'IRPF, si conforme amb el que es disposa en l'art. 33.1 de la Llei 35/2006 (Llei IRPF), per a la determinació del guany patrimonial que pot suposar pel vencedor del plet l'import de les costes que li lliura el seu oponent, que ha estat condemnat en costes, pot deduir d'aquest import **les despeses en què ell -el vencedor- va incórrer durant el procés**.

El Tribunal estima que la naturalesa jurídica del pagament de les costes processals és la d'un autèntic rescabament, perquè el litigant vencedor en costes està legitimat perquè li siguin rescabats les despeses originàries directament o indirectament (costes en sentit estricte) pel plet. Un rescabament que el litigant vençut ha de fer al vencedor de les despeses en què aquest ha hagut d'incórrer per culpa d'aquell, el compliment d'una obligació de rescabament establerta en una resolució judicial dictada a l'empara d'una disposició legal. El litigant guanyador tindrà dret a aquest rescabament a càrrec del vençut, i si aquest així no ho fa, podrà demanar-lo en execució de sentència.

En definitiva, el TEAC preconitza que al litigant vencedor ha de permetre-se-li deduir de l'import que, com a costes, rebi, les despeses en què hagi incorregut amb motiu del plet, import deduïble que podrà aconseguir **com a màxim l'import que rebi, sense superar-lo**.