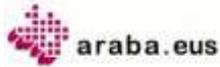


Índice

Boletines Oficiales [\[PÁG 2\]](#)



Álava. Decreto Foral 51/2019, del Consejo de Gobierno Foral de 19 de noviembre. Aprobar la modificación del Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas

Novedades web AEAT [\[PÁG 3\]](#)



Modelo 231. Informe resultados País por País para multinacionales con matriz española.

Consulta DGT [\[PÁG 4\]](#)



ISD. La condonación o «quita» por el banco de parte de deuda al negociar con personas físicas (clientes) una reestructuración de deudas no está sujeta al impuesto sobre donaciones al faltar el requisito del “animus donandi”.

Sentencia del TS [\[PÁG 6\]](#)



IRPF. Indemnización percibida por un Alto Directivo por desistimiento del empresario está exenta del IRPF.

Consultes e-tributs [\[PÁG 9\]](#)



11 noves consultes IANP

Boletines Oficiales



Boletín nº 137 del miércoles, 27 de noviembre de 2019

Decreto Foral 51/2019, del Consejo de Gobierno Foral de 19 de noviembre. Aprobar la modificación del Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas [\[ACCEDER\]](#)

El presente Decreto Foral tiene por objeto introducir determinadas modificaciones en el Decreto Foral 40/2014, de 1 de agosto, que aprueba el Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

En concreto, se modifica su artículo 12 dedicado a la exención de ayudas públicas prestadas por las Administraciones Públicas Territoriales, cuya determinación reglamentaria se establece en el número 27 del artículo 9 de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas. La novedad más destacada es la extensión de la exención a determinadas ayudas prestadas por el Gobierno Vasco, concretamente a las ayudas de copago farmacéutico, a determinadas prestaciones económicas de la vivienda, a las becas de internacionalización del programa BEINT y a las ayudas para personas investigadoras visitantes en determinadas Universidades extranjeras.

Novedades de la web de la AEAT



Modelo 231. Informe resultados País por País para multinacionales con matriz española

Datos estadísticos

Se presentan algunos datos estadísticos de multinacionales de matriz española obtenidos de la explotación del nuevo modelo 231 de declaración de información País por País.

[Informe País por País para multinacionales con matriz española](#)

Resumen: Se presentan algunos datos estadísticos de multinacionales (MNC) de matriz española obtenidos de la explotación del nuevo modelo 231 de declaración de información País por País. Este modelo deben presentarlo en su domicilio fiscal de residencia las matrices de multinacionales con **cifra neta de negocios consolidada a nivel mundial superior a 750 millones de euros** para el conjunto de entidades que formen parte de su grupo fiscal.

Fecha: 26/11/2019

Fuente: web de la AEAT

Enlace: [acceder Nota](#)

Consulta de la DGT de interés



ISD. La condonación o «quita» por el banco de parte de deuda al negociar con personas físicas (clientes) una reestructuración de

Condonación
de deuda

deudas no está sujeta al impuesto sobre donaciones al faltar el requisito del “animus donandi”.

Resumen: la condonación de parte del préstamo hipotecario no está sujeta al ISD al faltar el ánimo de liberalidad.

Fecha: 09/09/2019

Fuente: web de la AEAT

Enlace: [acceder a Consulta V2316-19 de 09/09/2019](#)

SENTENCIA/ISD

HECHOS:



Los consultantes suscribieron un contrato de préstamo garantizado con hipoteca en 2005, este préstamo se amplió en tres ocasiones en los años posteriores.

Los consultantes tienen otras deudas con la entidad financiera, consecuencia de una cuenta de crédito y un contrato de préstamo personal.

Los consultantes y la entidad financiera negociaron una reestructuración de las deudas.

El resultado de las negociaciones fue la novación del préstamo garantizado con hipoteca con modificación del tipo de interés y el vencimiento y, al mismo tiempo, la concesión de un nuevo préstamo garantizado con hipoteca por importe igual a todas las deudas de los consultantes con la entidad financiera.

Si durante 60 meses, se reembolsa el primer préstamo garantizado con hipoteca, de acuerdo con lo acordado en la novación del mismo, la entidad financiera condonará el segundo préstamo.

CUESTIÓN PLANTEADA:

Si la condonación del segundo préstamo garantizado con hipoteca podría considerarse sujeta al Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones.

CONCLUSIONES

Primera: La condonación de deuda, total o parcial, realizada con ánimo de liberalidad constituye uno de los hechos imponible del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones.

Segunda: El ánimo de liberalidad es esencial para la configuración del hecho imponible y no se presume.

Tercera: La condonación parcial de la deuda con la finalidad de asegurar el cobro de la parte restante esta no sujeta al ISD.

Normativa

Ley 29/1987, de 18 de diciembre, del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones

Artículo 3. Hecho imponible.

1. Constituye el hecho imponible:

- a) La adquisición de bienes y derechos por herencia, legado o cualquier otro título sucesorio.*
- b) La adquisición de bienes y derechos por donación o cualquier otro negocio jurídico a título gratuito, «intervivos».*
- c) La percepción de cantidades por los beneficiarios de contratos de seguros sobre la vida, cuando el contratante sea persona distinta del beneficiario, salvo los supuestos expresamente regulados en el artículo 16.2, a), de la Ley del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y otras Normas Tributarias.*
- 2. Los incrementos de patrimonio a que se refiere el número anterior, obtenidos por personas jurídicas, no están sujetos a este impuesto y se someterán al Impuesto sobre Sociedades.*

Real Decreto de 24 de julio de 1889 por el que se publica el Código Civil

Artículo 618.

La donación es un acto de liberalidad por el cual una persona dispone gratuitamente de una cosa en favor de otra, que la acepta.”

La doctrina civilista señala los siguientes elementos esenciales de la donación:

1º. El empobrecimiento del donante.

2º. El enriquecimiento del donatario.

3º. La intención de hacer una liberalidad (“animus donandi”).

4º. La aceptación del donatario (“animus accipiendi”).

5º. La observancia de las formalidades requeridas según la naturaleza de los bienes donados.

Conforme a los preceptos transcritos, no cabe duda de que la condonación de deuda, total o parcial, realizada con ánimo de liberalidad constituye uno de los hechos imponible del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones.

Procede determinar si en la cuestión planteada concurren los presupuestos que configuran este hecho imponible; para ello es necesario analizar si la condonación parcial de la deuda cumple los requisitos del negocio jurídico gratuito e intervivos del artículo 12.a) del RISD. En concreto, la concurrencia del ánimo de liberalidad, es decir, del “animus donandi”.

Sentencia de TS de interés



IRPF. Artículo 7.e) TRLIRPF con relación al artículo 11.Uno del Real Decreto 1382/1985 sobre la relación laboral de carácter especial del personal de alta dirección. Exención de la indemnización percibida hasta el límite mínimo obligatorio; sentencia de la Sala de lo Social del Tribunal Supremo de 22 de abril de 2014.

Exención por indemnización a altos directivos

Indemnización percibida por un Alto Directivo **por desistimiento del empresario** está exenta del IRPF

Resumen: la indemnización mínima por el cese de un alto directivo por desistimiento del empresario está exenta del IRPF (art. 7.e de la LIRPF) hasta el importe de 7 días por año establecido con el límite de 6 mensualidades tal como establece el RD de alta dirección.

Fecha: 05/11/2019

Fuente: web de la AEAT

Enlace: [acceder a Sentencia del TS de 05/11/2019](#)

SENTENCIA/IRPF

Antecedentes:

[Mediante auto del 25/10/2019](#) se admite a trámite la cuestión que presenta interés casacional objetivo para la formación de la jurisprudencia consiste en:



Determinar si, a la luz de la doctrina sentada en la sentencia del Pleno de la Sala de lo Social del Tribunal Supremo de 22 de abril de 2014 (casación para la unificación de doctrina 1197/2013), necesariamente se ha de entender, o no, que **en los supuestos de**

extinción del contrato de alta dirección por desistimiento del empresario existe el derecho a una indemnización mínima obligatoria de 7 días de salario por año de trabajo, con el límite de seis mensualidades, y, por tanto, que esa cuantía de la indemnización está exenta de tributación en el IRPF, al amparo del artículo 7.e del texto refundido de la Ley del IRPF, aprobado por Real Decreto Legislativo 3/2004, de 5 de marzo.

El TS:**Las indemnizaciones por despido o cese del trabajador como categoría exentas de IRPF.**

De acuerdo con el art. 7.e) del TRLIRPF, estarán exentas las siguientes rentas: "*Las indemnizaciones por despido o cese del trabajador, en la cuantía establecida con carácter obligatorio en el Estatuto de los Trabajadores, en su normativa de desarrollo o, en su caso, en la normativa reguladora de la ejecución de sentencias, sin que pueda considerarse como tal la establecida en virtud de convenio, pacto o contrato [...].*"

La extinción del contrato de alta dirección por voluntad del empresario: el carácter obligatorio de la indemnización.**1.- La regulación normativa.**

En el Estatuto de los Trabajadores, aprobado por la Ley 8/1980, de 10 de marzo, la relación del personal de alta dirección se consideró una relación laboral de carácter especial.

La Ley 32/1984, de 2 de agosto, sobre modificación de determinados artículos de la Ley 8/1980, de 10 de marzo, del Estatuto de los Trabajadores, estableció que el Gobierno, en el plazo máximo de doce meses contados a partir de la entrada en vigor de la referenciada Ley, había de regular el régimen jurídico de las relaciones laborales de carácter especial previstas en el Estatuto de los Trabajadores, mandato cumplido, por lo que se refiere a la relación laboral de carácter especial del personal de alta dirección, por el Real Decreto 1382/1985, de 1 de agosto.

De este modo, y a los efectos del art. 7 e) TRLIRPF, el citado Real Decreto 1382/1985 adquiere la consideración de normativa de desarrollo del Estatuto de los Trabajadores.

Queda por determinar, sin embargo, si el Real Decreto 1382/1985 establece dicha indemnización con carácter obligatorio, de acuerdo con la propia terminología contenida en el art. 7 e) TRLIRPF.

Pues bien, establece el art. 11 del Real Decreto 1382/1985:

"Extinción del contrato por voluntad del empresario.

Uno. El contrato de trabajo podrá extinguirse por desistimiento del empresario, comunicado por escrito, debiendo mediar un preaviso en los términos fijados en el artículo 10.1. El alto directivo tendrá derecho en estos casos a las indemnizaciones pactadas en el contrato; a falta de pacto la indemnización será equivalente a siete días del salario en metálico por año de servicio con el límite de seis mensualidades.

En los supuestos de incumplimiento total o parcial del preaviso, el alto directivo tendrá derecho a una indemnización equivalente a los salarios correspondientes a la duración del período incumplido."

A la luz de la a la luz de la doctrina sentada en la sentencia del Pleno de la Sala de lo Social del Tribunal Supremo de 22 de abril de 2014 (casación para la unificación de doctrina 1197/2013; ES:TS:2014:3088), necesariamente se ha de entender que en los supuestos de extinción del

contrato de alta dirección por desistimiento del empresario existe el derecho a una indemnización mínima obligatoria de 7 días de salario por año de trabajo, con el límite de seis mensualidades y, por tanto, que esa cuantía de la indemnización está exenta de tributación en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, al amparo del artículo 7.e) del texto refundido de la LIRPF, aprobado por Real Decreto Legislativo 3/2004, de 5 de marzo.

Normativa

Ley 35/2006, de 28 de diciembre, del IRPF**Artículo 7. Rentas exentas.**

e) Las indemnizaciones por despido o cese del trabajador, en la cuantía establecida con carácter obligatorio en el Estatuto de los Trabajadores, en su normativa de desarrollo o, en su caso, en la normativa reguladora de la ejecución de sentencias, sin que pueda considerarse como tal la establecida en virtud de convenio, pacto o contrato.

Sin perjuicio de lo dispuesto en el párrafo anterior, en los supuestos de despidos colectivos realizados de conformidad con lo dispuesto en el artículo 51 del Estatuto de los Trabajadores, o producidos por las causas previstas en la letra c) del artículo 52 del citado Estatuto, siempre que, en ambos casos, se deban a causas económicas, técnicas, organizativas, de producción o por fuerza mayor, quedará exenta la parte de indemnización percibida que no supere los límites establecidos con carácter obligatorio en el mencionado Estatuto para el despido improcedente.

El importe de la indemnización exenta a que se refiere esta letra tendrá como límite la cantidad de 180.000 euros.

Consultes noves e-tributs

e-tributs 11 noves consultes de l'IANP

Impost sobre
Actius no
productius

Resumen: 11 noves consultes

Fecha: 25/11/2019

Fuente: web de e-tributs

Enlace: [accedir](#)

Consulta núm. [395/19](#), de 22 de novembre de 2019

Qüestió: Tributació per la tinença d'un vehicle de més de 200 cv afecte a l'activitat d'una societat en un 50%.

D'acord amb l'article transcrit, si la cessió per a usos particulars s'efectua, parcialment, **només es considerarà no productiu la part proporcional**, la qual cosa haurà de ser valorada pels òrgans gestor i inspector de l'Administració tributària.

Consulta núm. [418/19](#), de 22 de novembre de 2019

Qüestió: Qualificació d'actius no productius: part d'una nau industrial llogada a dues entitats vinculades i cessió gratuïta del 50 % d'uns vehicles als socis, l'altre 50 % com a rendiment en espècie.

a) La cessió parcial de la **nau industrial**, mitjançant un contracte del lloguer (no s'especifica si és o no a preu de mercat), a altres empreses del grup i, d'estar destinades a l'activitat d'aquestes dues entitats vinculades, no es consideraria actiu no productiu.

b) Quant a la **cessió de l'ús dels vehicles** per part de la societat als socis, es diu que aquests s'imputen un 50% com a rendiment en espècie (en el benentès que l'altre 50% es troba afecte a l'activitat). Per tant, de produir-se una tributació efectiva com a rendiment en espècie, l'actiu no estarà subjecte a l'IANP, d'acord amb allò disposat a l'article 4.1.a) de la Llei de l'impost.

Consulta núm. [419/19](#), de 22 de novembre de 2019

Qüestió: Presentació del model 540 per a l'autoliquidació de l'IANP per als anys 2017, 2018 i 2019. Valoració dels vehicles.

Un vehicle s'haurà de valorar en atenció al seu **preu de mercat**, podent aplicar, a aquests efectes, les taules de valoració aprovades per a la tributació en l'ITPAJD i ISD vigents a la data de meritació de l'impost, essent en aquests cas, les corresponents a cadascun dels exercicis pels quals es presentarà l'autoliquidació de l'IANP.

Consulta núm. [421/19](#), de 22 de novembre de 2019

Qüestió: Subjecte passiu: societat donada d'alta en l'epígraf d'activitats econòmiques de lloguer d'immobles i de construcció.

Així, si el supòsit plantejat tracta sobre una **entitat patrimonial sense objecte mercantil**, aquesta no serà subjecte passiu de l'IANP

Consulta núm. [442/19](#), de 22 de novembre de 2019

Qüestió: Presentació del model 540 per l'autoliquidació de l'IANP d'un vehicle adquirit al setembre del 2018.

Així doncs, i pel que fa al cas present, cal assenyalar que en tant que **a data 1 de gener del 2018** la societat encara no havia adquirit un vehicle (de més de 200 CV), la tinença del bé referit per part de l'entitat no resta subjecta a tributació per l'IANP per aquell exercici.

No obstant això, la tinença del vehicle referit per part de l'entitat restarà subjecta a tributació en l'IANP per a l'exercici del 2019, si aquest bé té la consideració d'actiu no productiu, d'acord amb allò establert a l'article 4 de la LIANP, a data 1 de gener de 2019.

Consulta núm. [445/19](#), de 22 de novembre de 2019

Qüestió: Subjecte passiu: societat amb domicili social a Zamora.

Tenint en compte el principi de territorialitat que regeix en l'àmbit dels tributs propis de les comunitats autònomes, previst a l'article 9 de la Llei orgànica 8/1980, de 22 de setembre, de finançament de les comunitats autònomes, es conclou que és subjecte passiu de l'IANP aquella persona jurídica (o entitat sense personalitat jurídica) que sigui titular de béns immobles no productius situats en el territori de Catalunya i titular de béns mobles no productius (determinats per la Llei 6/2017), **sempre que tingui el seu domicili fiscal a Catalunya.**

Consulta núm. [449/19](#), de 22 de novembre de 2019

Qüestió: Consideració d'actiu no productiu: vehicle afecte a l'activitat econòmica de l'entitat en un 50%.

D'acord amb allò que es desprèn de l'escrit de consulta, i entenent que es realitza la cessió del 50% de l'ús del vehicle a un soci/a de manera gratuïta, **la referida cessió s'encabiria** dins del supòsit previst a la lletra a) de l'article 4.1 transcrit. Únicament quan per la cessió del bé es tributa de manera efectiva com a rendiment en espècie s'exclourà el bé de la seva tributació en l'IANP.

Consulta núm. [450/19](#), de 22 de novembre de 2019

Qüestió: Subjecte passiu: entitat patrimonial.

Per tant, si l'entitat està constituïda com a patrimonial, regulada a l'article 5.2 de la Llei de l'impost sobre societats, **resta exclosa del concepte de subjecte passiu del tribut**, tota vegada que, per definició aquest tipus d'entitats no realitzen una activitat econòmica. En tot cas, correspon als òrgans gestor i inspector comprovar i verificar si ens trobem o no davant una entitat patrimonial.

Consulta núm. [453/19](#), de 22 de novembre de 2019

Qüestió: Subjecte passiu: entitat patrimonial.

Per tant, si l'entitat està constituïda com a patrimonial, regulada a l'article 5.2 de la Llei de l'impost sobre societats, **resta exclosa del concepte de subjecte passiu del tribut**, tota vegada que, per definició aquest tipus d'entitats no realitzen una activitat econòmica. En tot cas, correspon als òrgans gestor i inspector comprovar i verificar si ens trobem o no davant una entitat patrimonial.

Consulta núm. [457/19](#), de 22 de novembre de 2019

Qüestió: Consideració d'actiu no productiu: cessió de l'ús, durant dues setmanes a l'any, d'una embarcació de lleure a persones vinculades a l'entitat.

Per tant, pel que fa a la cessió de l'embarcació (durant dues setmanes l'any) a preu de mercat, caldrà saber si les persones vinculades a les quals se cedeix l'ús del bé, treballen de manera efectiva en l'entitat i si reben una retribució d'import superior al preu de cessió. En cas que s'acomplissin els requisits exposats, **l'embarcació es consideraria actiu productiu i, consegüentment, la seva tinença per part de la societat no restaria subjecta a tributació en l'IANP.**

Tanmateix, si no s'acomplissin els requisits de treball efectiu i d'obtenció d'una remuneració d'import superior al preu de cessió, l'embarcació es consideraria actiu no productiu només per la part que no es destini a l'activitat econòmica de l'empresa, és a dir, per les dues setmanes que restaria a disposició de les persones vinculades.

Consulta núm. [461/19](#), de 22 de novembre de 2019

Qüestió: Presentació d'autoliquidació: fusió de dues entitats al 2018.

Així doncs, i pel que fa al cas present, es conclou que, atès que l'operació de fusió es va realitzar al 2018, per al període impositiu del 2017 **caldrà presentar dues autoliquidacions**, model 540, per a cadascuna de les entitats que resulti subjecte passiu de l'impost.

D'altra banda, i pel que fa a l'exercici 2018, cal concloure que si a data 1 de gener del 2018 l'operació de fusió encara no s'havia dut a terme, s'aplicarà la conclusió establerta en l'anterior paràgraf, és a dir, s'hauran de presentar dos models 540 d'autoliquidació per cadascuna de les entitats. Tot això sense perjudici que l'obligat a presentar l'autoliquidació sigui l'entitat successora en els termes de l'article 40.3 de la Llei general tributària.