


Índice

Boletines oficiales

BOE de 02/09/2020 núm. 235

 **FONDO COVID-19.** Orden HAC/809/2020, de 1 de septiembre, por la que se determina la cuantía de la distribución definitiva entre las Comunidades Autónomas y Ciudades de Ceuta y Melilla de los recursos previstos en la letra c) del apartado 2 del artículo 2 del Real Decreto-ley 22/2020, de 16 de junio, por el que se regula la creación del Fondo COVID-19 y se establecen las reglas relativas a su distribución y libramiento. [\[PÁG. 2\]](#)



Consulta de la DGT

IVA. Formación a distancia y en línea. Tipo impositivo aplicable. [\[PÁG. 3\]](#)



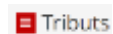
Resolución del TEAC

IVA. Prestación de servicios de publicidad por vía electrónica. Lugar de realización del hecho imponible. Regla de utilización o explotación efectiva en el territorio de aplicación del impuesto.

IVA. Prestación de servicios de publicidad por vía electrónica. Lugar de realización del hecho imponible. Regla de utilización o explotación efectiva en el territorio de aplicación del impuesto. Territorio de aplicación del impuesto. [\[PÁG. 4\]](#)

Sentencia del TS

CAMBIO DE CRITERIO. IVA. MODELO 390. NO INTERRUMPE LA PRESCRIPCIÓN. Alcance, a efectos de la interrupción de la prescripción, de la presentación del modelo 390, declaración-resumen anual del IVA. La falta de contenido liquidatorio de la declaración-resumen anual, el discutible carácter "ratificador" de las liquidaciones previas y el cambio de régimen jurídico en cuanto no deben acompañarse al modelo las liquidaciones trimestrales conducen a afirmar que el modelo 390 carece de eficacia interruptiva del derecho de la Administración a determinar la deuda tributaria de los períodos mensuales o trimestrales del período anual correspondiente. [\[PÁG. 5\]](#)



Consultes Gencat.cat

Publicades 11 consultes de l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats. [\[PÁG. 6\]](#)

BOLETINES OFICIALES

BOE de 02/09/2020 núm. 235



Orden HAC/809/2020, de 1 de septiembre, por la que se determina la cuantía de la distribución definitiva entre las Comunidades Autónomas y Ciudades de Ceuta y Melilla de los recursos previstos en la letra c) del apartado 2 del artículo 2 del **Real Decreto-ley 22/2020, de 16 de junio**, por el que se regula la creación del Fondo COVID-19 y se establecen las reglas relativas a su distribución y libramiento.

c) El importe del Tramo 3, de 2.000.000.000 de euros, se repartirá sobre la base de los siguientes criterios asociados, fundamentalmente, al gasto en Educación:

1) El 80 % de su importe se distribuirá entre las comunidades autónomas de régimen común en función de la población de 0 a 16 años de cada Comunidad en 2019, según las cifras del Padrón para cada Comunidad Autónoma, a 1 de enero de 2019, de acuerdo con la definición contenida en el artículo 9.b) de la Ley 22/2009, de 18 de diciembre.

2) El 20 % de su importe, teniendo en consideración el gasto en educación superior, se distribuirá entre las comunidades autónomas de régimen común en función de la población de 17 a 24 años de cada Comunidad en 2019, según las cifras del Padrón para cada Comunidad Autónoma, a 1 de enero de 2019, de acuerdo con la definición equivalente a la contenida en el artículo 9.b) de la Ley 22/2009, de 18 de diciembre.

Comunidades Autónomas y Ciudades de Ceuta y Melilla	Importes (miles de euros)
Cataluña.	337.438,19
Galicia.	92.987,53
Andalucía.	383.856,98
Principado de Asturias.	32.529,93
Cantabria.	22.141,31
La Rioja.	13.204,99
Región de Murcia.	73.820,12
Comunitat Valenciana.	214.185,03
Aragón.	53.448,02
Castilla-La Mancha.	89.185,60
Canarias.	87.368,30
Extremadura.	43.295,39
Illes Balears.	50.280,26
Madrid.	291.696,57
Castilla y León.	84.043,55
País Vasco.	87.230,70
Navarra.	29.287,53
Melilla.	7.000,00
Ceuta.	7.000,00
Total.	2.000.000,00



Consulta de la DGT

IVA. Formación a distancia y en línea. Tipo impositivo aplicable

RESUMEN: - suministro de libros electrónicos con acompañamiento de diferentes herramientas: es una prestación de servicios: **4%** de IVA

- Si se trata de un servicio educativo: **exento** de IVA
- Suministro de enseñanza a distancia por vía electrónica: **21%**

Fecha: 06/07/2020

Fuente: web de la AEAT

Enlace: [Consulta DGT V2509-20 de 22/07/2020](#)

Hechos:

La entidad consultante es una asociación empresarial que agrupa empresas dedicadas a la formación a distancia. Para la impartición de la citada formación se facilita material virtual de aprendizaje de carácter multimedia que integra elementos como videos, gráficos, imágenes, animaciones, simuladores o biblioteca.

Cuestión:

Tipo de IVA aplicable

La DGT:

Este Centro directivo le informa de lo siguiente:

- **El suministro de libros electrónicos**, por ejemplo, mediante la descarga de los mismos a través de una página web, constituye una **prestación de servicios por vía electrónica** que debe tributar al **tipo del 4%** en virtud del artículo 91.Dos.1, número 2º de la LIVA, de acuerdo con la nueva redacción dada por la Disposición Final Segunda del Real Decreto-ley 15/2020, de 21 de abril.

El tipo reducido del 4 por ciento también sería de aplicación en caso que el suministro de los citados libros electrónicos, como operación principal, se acompañase, de forma accesoria, del acceso en línea de los adquirentes de dichas publicaciones a determinadas herramientas de la plataforma de aprendizaje. De tal forma que dichos contenidos digitales adicionales fueran también accesorios a una versión física del libro electrónico y no configuren un producto distinto e independiente del eventual formato físico del libro electrónico, como podría ser una aplicación o programa interactivo o una plataforma de acceso a bases de datos digitales.

- No obstante lo anterior, si el servicio prestado por la consultante tuviera la consideración de **servicio educativo** en los términos expuestos en los puntos anteriores y se cumplieran los requisitos subjetivo y objetivo citados, el mismo **estaría exento** del IVA en virtud del artículo 20.Uno.9º de la Ley del Impuesto.

- Finalmente, en caso de que se tratase del **suministro de enseñanza a distancia que tuviera la condición de prestación de servicios por vía electrónica, el mismo no quedaría amparado por la exención anterior. Tampoco le sería de aplicación el tipo impositivo reducido del 4 por ciento** al no preverse este tipo reducido para el suministro de enseñanza a distancia, sino para el suministro de libros, periódicos y revistas que también tengan la consideración de prestación de servicios por vía electrónica en los términos previstos en el artículo 91.Dos.1.2º de la Ley del Impuesto.



Resolución del TEAC

IVA. Prestación de servicios de publicidad por vía electrónica. Lugar de realización del hecho imponible. Regla de utilización o explotación efectiva en el territorio de aplicación del impuesto.

RESUMEN: el lugar del hecho imponible es el estado en el que se difunden los mismos

Fecha: 22/07/2020

Fuente: web de la AEAT

Enlace: [Resolución del TEAC de 22/07/2020](#)

Criterio:

Localización de los servicios prestados. A efectos de aplicar la regla especial de localización prevista en el art. 70.Dos de la LIVA en las prestaciones de servicios de publicidad, se entiende que la utilización y la explotación efectiva de los mensajes publicitarios **se efectúa en el Estado en el que se difunden los mismos**. (Sentencia del TJUE de 19 de febrero de 2009, asunto C-1/08, Athesia Drusk Srl).

Criterio aún no reiterado que no constituye doctrina vinculante a los efectos del artículo 239 LGT.



Resolución del TEAC

IVA. Prestación de servicios de publicidad por vía electrónica. Lugar de realización del hecho imponible. Regla de utilización o explotación efectiva en el territorio de aplicación del impuesto. Territorio de aplicación del impuesto.

RESUMEN:

Fecha: 22/07/2020

Fuente: web de la AEAT

Enlace: [Resolución del TEAC de 22/07/2020](#)

Criterio:

Para que pueda aplicarse la cláusula de utilización o explotación efectivas, como regla de localización de los servicios prestados, es necesario que el destinatario de los servicios cuya localización se discute, situado en un tercer Estado, los utilice en operaciones que, por su parte, deban considerarse localizadas en el territorio de aplicación del impuesto. **No obstante, tratándose de servicios de publicidad que se prestan en cadena, se considera que la utilización o explotación efectiva de los mismos se realiza en el TAI siempre que los mensajes publicitarios se difundan desde el TAI**, con independencia de que la prestación se realice en favor de un destinatario intermedio o del destinatario final del servicio en cuestión. (Sentencia del TJUE de 19 de febrero de 2009, asunto C-1/08, Athesia Drusk Srl).

Criterio aún no reiterado que no constituye doctrina vinculante a los efectos del artículo 239 LGT.



Sentencia del TS de interés

IVA. MODELO 390. NO INTERRUMPE LA PRESCRIPCIÓN. Alcance, a efectos de la interrupción de la prescripción, de la presentación del modelo 390, declaración-resumen anual del IVA. La falta de contenido liquidatorio de la declaración-resumen anual, el discutible carácter "ratificador" de las liquidaciones previas y el cambio de régimen jurídico en cuanto no deben acompañarse al modelo las liquidaciones trimestrales conducen a afirmar que el modelo 390 carece de eficacia interruptiva del derecho de la Administración a determinar la deuda tributaria de los períodos mensuales o trimestrales del período anual correspondiente.

CAMBIO CRITERIO

RESUMEN: Se modifica la doctrina jurisprudencial que, en relación con la Ley General Tributaria de 1963, había otorgado eficacia interruptiva a la presentación de dicha declaración.

Fecha: 23/07/2020

Fuente: web del Poder Judicial

Enlace: [acceder a Sentencia del TS de 23/07/2020](#)

Se pregunta al TS:

Si la presentación de la declaración-resumen anual del IVA, modelo 390, constituye un supuesto de interrupción de la prescripción del derecho de la Administración a determinar la deuda tributaria o si no tiene virtualidad interruptiva alguna.

El TS contesta:

Resolución de las pretensiones suscitadas en el recurso de casación. Trasladando la citada doctrina al supuesto de autos, es claro que procede la estimación del recurso de casación, pues, **una vez declarado que la presentación del resumen-anual carece de efectos interruptivos de la prescripción**, debe reputarse prescrito el derecho a liquidar los meses de enero a junio -ambos inclusive del año 2007, pues cuando se notifica la primera actuación con efecto interruptivo, una vez superado el plazo máximo de duración del procedimiento inspector, ya había transcurrido el plazo de cuatro contado desde la fecha en que se presentaron las autoliquidaciones mensuales correspondientes.

El TS se basa en:

- (i) la falta de contenido liquidatorio de la declaración-resumen anual,
- (ii) el discutible carácter "ratificador" de las liquidaciones previas y, sobre todo,
- (iii) el cambio de régimen jurídico en cuanto no deben acompañarse al modelo las liquidaciones trimestrales (argumento esencial del Tribunal Supremo)

obligan a modificar la doctrina legal y afirmar que el modelo 390 carece de eficacia interruptiva del derecho de la Administración a determinar la deuda tributaria de los periodos mensuales o trimestrales del periodo anual correspondiente.

01/09/2020 Publicades 11 consultes de l'ITP i AJD

Dissolució Comunitat

Consulta núm. 87/20, de 31 de juliol de 2020

Qüestió: Divorci. Dissolució de condomini i adjudicació d'un immoble a un dels cònjuges: Tributació de l'adjudicació de l'habitatge.

Es fa constar que el conveni regulador aprovat estableix que "al haberse celebrado el matrimonio en Inglaterra, no existe ningún tipo de régimen económico matrimonial concreto, siendo, en este sentido, que el matrimonio no constituye ningún tipo de comunidad de bienes ni tampoco crea efectos patrimoniales a los cónyuges".

En resposta a la qüestió plantejada es conclou que:

- **l'adjudicació de la totalitat de l'habitatge a un dels cònjuges, en els termes exposats, no tributa per la modalitat de transmissions patrimonials oneroses.**
- **al no produir-se excessos, qui s'adjudica la totalitat de l'immoble, tributarà en concepte d'actes jurídics documentats. Ara bé, cal tenir en compte que, en tant que l'adjudicació s'efectua per sentència judicial, no es produirà tampoc la subjecció a la modalitat d'actes jurídics documentats.**

Tarifa TIR

Consulta núm. 143/19, de 12 de maig de 2020

Qüestió: Bonificació del 70% en la quota de TPO: empresa dedicada a la compravenda d'immobles que es reconverteix en l'activitat d'intermediació immobiliària.

Una empresa, dedicada a l'activitat econòmica de compra-venda de béns immobles, va adquirir un habitatge. En dita adquisició va gaudir de la bonificació del 70% de la quota de l'impost sobre transmissions patrimonials oneroses prevista a l'article 13 de la Llei 31/2002, de 30 de desembre, de mesures fiscals i administratives, per a la transmissió d'habitatges a empreses immobiliàries per a la seva revenda.

Arran d'un procediment de reestructuració empresarial, l'empresa pretén modificar el seu objecte social, de manera que passarà a exercir, com a activitat econòmica principal, la intermediació immobiliària.

En relació amb els fets exposats, es consulta si el canvi d'activitat econòmica per part de l'entitat, comporta la pèrdua del gaudiment de la bonificació del 70% de la quota de l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats (ITPAJD), en la modalitat de transmissions patrimonials oneroses (TPO).

En la consulta es diu que, en el moment d'adquirir l'habitatge, l'empresa tenia com a activitat principal la construcció d'immobles, i que té intenció de reconvertir-se en una empresa d'intermediació immobiliària. Doncs bé, **el mer canvi d'activitat no suposa automàticament la pèrdua de l'aplicació de la bonificació del 70%; en aquest sentit, la norma exigeix la revenda dels habitatges en un determinat termini, per la qual cosa caldrà analitzar l'activitat de l'empresa durant tot aquest període i verificar que l'activitat de construcció ha estat, en els termes exposats anteriorment, la seva activitat principal.**

Lloguer turístic

Consulta núm. 93/20, de 4 de maig de 2020

Qüestió: Pèrdua de la bonificació del 70% de la quota de TPO: l'habitatge adquirit es destina al mercat de lloguer turístic. Presentació d'autoliquidació complementària.

L'empresa en la qual participa el consultant va adquirir un bé immoble i es va aplicar la bonificació del 70% de la quota de l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats (ITPAJD), modalitat transmissions patrimonials oneroses (TPO). Ara aquesta entitat es planteja llogar l'habitatge per a ús turístic abans de vendre-la.

Tal com s'ha pronunciat aquest centre directiu en diverses ocasions, com per exemple en la consulta núm. 172/18, de 9 de juliol de 2018, **si en l'adquisició de l'immoble el contribuent va aplicar la bonificació del 70% i posteriorment, el destina, encara que sigui temporalment, al mercat de lloguer (inclòs el turístic), el bé canvia de partida comptable i s'incompleix el requisit de destinació de l'immoble a la seva venda, amb la consegüent obligació d'ingressar la part de la quota que es va deixar d'ingressar més els corresponents interessos de demora, (...)**

El termini de presentació d'aquesta autoliquidació complementària és d'un mes a comptar des que es produeix l'incompliment (posada en lloguer de l'habitatge).

TPO Arrendaments

Consulta núm. 102/20, de 12 de maig de 2020

Qüestió: Tributació de la novació d'un contracte de lloguer d'habitatge.

Tal i com es diu en l'escrit de consulta, la novació del contracte de lloguer es va produir al gener de 2019, per tant, **en la data de presentació de la consulta, resulta que ja s'ha produït el fet imposable i ha transcorregut el termini de presentació per a la seva autoliquidació, per la qual cosa, aquest centre directiu no es pot pronunciar sobre aquest cas concret, d'acord amb allò exposat anteriorment, atès que comportaria una invasió de les competències dels òrgans de gestió i inspecció de l'Administració tributària.**

AJD – dret de tanteig i retracte

Consulta núm. **256/19**, d'11 de maig de 2020

Qüestió: Tributació de la renúncia d'un dret de tanteig i retracte formalitzada en escriptura pública.

El juny del 2003 es va constituir un dret de tanteig i retracte sobre un local de manera voluntària i lucrativa.

Ara, es diu que la persona titular d'aquest dret renunciarà al mateix mitjançant escriptura pública. Aquest centre directiu entén que la renúncia tindrà caràcter lucratiu.

En relació amb els fets exposats, es consulta com ha de tributar aquesta renúncia

... des de la vessant del dret tributari, cal assenyalar que si la renúncia del dret de tanteig és a títol lucratiu, l'operació resta subjecta a tributació en la modalitat de donacions de l'impost sobre successions i donacions (ISD), tal i com preveu l'article 3.1.b) de la Llei 29/1987, de 18 de desembre, de l'impost sobre successions i donacions:

(...)

I, pel que fa a la base imposable, l'article 9.b) de la Llei 29/1987, preveu:

(...) el valor del dret ha de ser el seu valor real. El concepte de valor real no ve determinat a les normes tributàries, però el Tribunal Suprem l'equipara al valor de mercat. En aquest sentit, es pot definir el valor de mercat com aquell preu que estaria disposat a pagar un comprador independent en condicions normals de mercat.

D'altra banda, si la renúncia del dret de tanteig i retracte es documenta en escriptura pública, aquesta no resta subjecta a la quota variable d'actes jurídics documentats (AJD) de l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats (ITPAJD), ja que l'operació està subjecta a tributació en l'ISD, tal i com disposa l'article 31.2 del text refós de la Llei de l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats, aprovat pel Reial decret legislatiu 1/1993, de 24 de setembre ...

TPO – prestació compensatòria

Consulta núm. **107/19**, d'11 de maig de 2020

Qüestió: Divorci. Pagament de prestació compensatòria i compensació econòmica per raó del treball en forma d'usdefruit vitalici d'un bé privatiu.

(...) de les dades manifestades en l'escrit de consulta es desprèn que ens trobem davant d'una transmissió de naturalesa onerosa que té la consideració d'adjudicació en pagament de deute, subjecta a la modalitat de transmissions patrimonials i actes jurídics documentats, d'acord amb l'article 7.2.A) del text refós de la Llei de l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats, aprovat pel Reial decret legislatiu 1/1993, de 24 de setembre:

(...)

TPO - Patrimoni protegit

Consulta núm. **61/20**, de 23 de març de 2020

Qüestió: Tributació de l'adquisició d'un bé immoble que posteriorment s'aportarà al patrimoni protegit del fill dels adquirents

(...) l'adquisició del bé immoble per part dels pares estarà subjecta i no exempta de tributació en l'ITPAJD, modalitat de transmissions patrimonials oneroses (TPO), essent independent que, amb posterioritat s'aporti a un patrimoni protegit.

DRET DE SERVITUD

Consulta núm. **72/20**, de 16 d'abril de 2020

Qüestió: Escripura de constitució d'un dret de servitud.

1. En primer lloc, cal recordar que l'article 566-1.1 de la Llei 5/2006, de 10 de maig, del llibre cinquè del Codi civil de Catalunya, relatiu als drets reals, estableix el concepte de servitud:

“1. La servitud és el dret real que grava parcialment una finca, que és la servent, en benefici d'una altra, que és la dominant, i pot consistir en l'atorgament a aquesta d'un determinat ús de la finca servent o en una reducció de les facultats del titular o la titular de la finca servent.

2. (...)”

Per tant, **des de la perspectiva del dret civil, les servituds són drets reals.**

2. Des d'un punt de vista fiscal, la constitució de drets reals resta subjecta a l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats (ITPAJD) en la seva modalitat de transmissions patrimonials oneroses (TPO), d'acord amb el que disposa l'article 7.1.b) del Reial decret legislatiu 1/1993, de 24 de setembre, pel que s'aprova el text refós de la Llei de l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats: (...)

HABITATGE

Consulta núm. 107/20, de 21 de juliol de 2020

Qüestió: Tributació d'adquisició onerosa d'un habitatge per part d'una persona física.

Si es tracta de la segona o ulterior transmissió d'un habitatge efectuada per un particular que no actua en l'exercici de cap activitat empresarial, l'operació resta subjecta a la modalitat de TPO de l'ITPAJD, d'acord amb l'article 7.1.A) del text refós:

(...)

D'altra banda, cal assenyalar que la Generalitat de Catalunya té aprovat un tipus reduït del 5% per l'adquisició d'habitatge habitual per part de determinades persones (sempre i quan es compleixin tots els requisits previstos en la normativa):

- Transmissió d'un bé immoble que hagi de constituir habitatge habitual d'una família nombrosa;
- Transmissió d'un bé immoble que hagi de constituir habitatge habitual d'una persona jove de fins 32 anys.
- Transmissió d'un bé immoble que hagi de constituir habitatge habitual d'un contribuïent que tingui la consideració legal de persona amb discapacitat.
- Transmissió d'un immoble que hagi de constituir l'habitatge habitual d'una família monoparental

Per tant, en aquest cas, la consultant podrà gaudir del tipus reduït del 5% si pot encabir-se en algun dels supòsits anteriors.

TRANSMISSIÓ INMOBLE

Consulta núm. 138/20, de 31 de juliol de 2020

Qüestió: Transmissió immoble entre particulars: tributació.

(...) si el transmetent és un particular que no té el bé afecte a cap activitat econòmica, l'operació estarà subjecta a la modalitat de transmissions patrimonials oneroses de l'ITPAJD. Si aquesta operació es documenta en escriptura pública, quedarà exclòsa l'aplicació de la quota variable del document notarial, atesa la incompatibilitat entre les dues modalitats (article 31.2 del text refós, abans esmentat).

El tipus impositiu aplicable, amb caràcter general en l'àmbit de la Comunitat Autònoma de Catalunya, en la transmissió d'immobles és del 10-11%, en funció del valor de l'immoble.

OPERACIONS SOCIETÀRIES

Consulta núm. 53/20, de 4 de maig de 2020

Qüestió: Reducció de capital amb l'adjudicació de bé immoble al soci. Excés d'adjudicació.

(...) **quant a l'adjudicació de l'immoble al soci, que es tracta d'un acte que es produeix com a conseqüència necessària de l'operació de reducció de capital de la societat, i per tant, tots dos -reducció i adjudicació- s'emmarquen dins d'una única convenció; com a tal, l'adjudicació del bé no està subjecta a la modalitat de transmissions patrimonials oneroses (TPO)**

(...)

Ara bé, d'acord amb la informació facilitada en l'escrit de consulta, en què **segons s'exposa, es produeix un excés d'adjudicació per tenir l'immoble un valor superior a les participacions de què és titular el soci, cal assenyalar que s'haurà de tributar per aquesta en concepte de transmissions patrimonials oneroses d'acord amb el que disposa l'article 7.2.B) del text refós.**