

Índice

Boletines Oficiales



DOGCG 13/09/2021 núm. 8500

CATALUNYA. SUBVENCIONS. RESOLUCIÓ EMT/2702/2021, d'1 de setembre, per la qual s'aproven les bases reguladores de la línia de subvencions de suport a projectes de reindustrialització i projectes d'inversió del sector industrial i de serveis a la producció.

[\[PÁG. 2\]](#)

Consulta de la DGT de interés

IVA. La DGT recuerda que la no sujeción a IVA de la transmisión de un negocio o empresa (en este caso un hotel) se mantiene aunque el inmueble donde se desarrolla la actividad no se transmita (por ser de alquiler), pero por arrendamiento se permita su utilización por el adquirente.

[\[PÁG. 4\]](#)

IVA. Matrimonio en régimen de gananciales adquiere un local arrendado con objeto de continuar su arrendamiento: cabe la renuncia a la exención del IVA y se considera empresario a la sociedad de gananciales.

[\[PÁG. 5\]](#)

Sentencia del TS de interés

IRPF. La agrupación de fincas no supone una alteración patrimonial en el IRPF ni actualiza fecha ni valor de adquisición.

[\[PÁG. 6\]](#)

Boletines Oficiales



DOGC 13/09/2021 núm. 8500

CATALUNYA. SUBVENCIONS. [RESOLUCIÓ EMT/2702/2021, d'1 de setembre](#), per la qual s'aproven les bases reguladores de la línia de subvencions de suport a projectes de reindustrialització i projectes d'inversió del sector industrial i de serveis a la producció.

Bases

(...)

-12 Justificació

12.1. Les beneficiàries de les subvencions han de justificar l'aplicació dels fons d'acord amb els articles 30 i 31 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions; amb l'article 98.1 del Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya i amb l'Ordre VEH/79/2020, de 9 de juny.

12.2. La modalitat de justificació és la que es defineix als annexos 2 i 3 d'aquestes bases, en funció de la línia d'ajuts.

(...)

23 Obligacions de les persones beneficiàries

Les persones beneficiàries de les subvencions regulades en aquestes bases resten sotmeses a les obligacions següents:

a) Mantenir l'activitat productiva un mínim de tres anys, així com el nombre de llocs de treball net incorporats que són objecte de la subvenció.

(...)

g) Disposar dels llibres comptables, els registres diligenciats i altres documents degudament auditats en els termes que exigeix la legislació mercantil i sectorial aplicable al/la beneficiari/ària en cada cas, així com aquells estats comptables i registres específics que exigeixin les bases reguladores de les subvencions, amb la finalitat de garantir l'exercici adequat de les facultats de comprovació i control.

h) Conservar els documents justificatius de l'aplicació dels fons rebuts, inclosos els documents electrònics, mentre puguin ser objecte de les actuacions de comprovació i control, durant un període de 5 anys, d'acord amb la normativa comunitària.

(...)

Annex 2

Bases reguladores de la línia de subvencions per a projectes de reindustrialització, per a projectes que incorporin a centres productius existents llocs de treball afectats per situacions de tancament o deslocalització, per a projectes per a la realització d'inversions industrials en actius fixes a Catalunya i/o que alhora comportin un increment net de llocs de treball i per a projectes d'adquisició d'empreses industrials o de serveis a la producció en situació de dificultat

Disposicions específiques

-5 Justificació

(...)

- Informe d'un auditor de comptes inscrit com a exercent en el Registre oficial d'auditors de comptes depenent de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes.

Aquest informe s'haurà d'ajustar al que disposa l'Ordre EHA/1434/2007, de 17 de maig, per la qual s'aprova la norma d'actuació dels auditors de comptes en la realització dels treballs de revisió dels comptes justificatius de subvencions. L'abast d'aquest informe es concretarà a la resolució d'atorgament de l'ajut i estarà subjecte a les normes d'actuació i de supervisió que, si escau, proposin la Intervenció General de la Generalitat o la Sindicatura de Comptes. Així mateix, aquest informe ha de complir amb el que s'estableix als articles 6, 7, 8 i 9 de l'Ordre VEH/79/2020, de 9 de juny, sobre les formes de justificació de subvencions (DOGC núm. 8154 de 15.6.2020). Les despeses de realització d'aquest informe es podran considerar objecte de subvenció, i la data de la seva factura justificativa podrà ser posterior al termini que estableixi la resolució d'atorgament per a la resta de documents justificatius.

La detecció d'irregularitats greus o de falsedats en un informe de justificació que no haguessin estat posades de manifest en l'informe de l'auditor donarà lloc a la no acceptació per ACCIÓ i la Direcció General d'Indústria de l'empresa auditora responsable de l'informe per un període de cinc anys, i el cost de l'informe de l'auditor no serà acceptat com a despesa subvencionable. Tot això amb independència de les conseqüències de reintegrament i sancionadores que puguin correspondre a la beneficiària, i en especial del fet que ACCIÓ i la Direcció General d'Indústria podran procedir a la revisió dels informes anteriors encara que en aquell moment s'haguessin donat com a vàlids a efectes de justificació.

(...)

Annex 3

Bases reguladores de la línia de subvencions per a la realització d'estudis, anàlisis estratègiques i documents de tancament de les operacions que s'elaboren amb l'objectiu d'aconseguir aliances estratègiques, fusions i adquisicions entre empreses del sector industrial i de serveis a la producció.

(...)

4- Justificació

4.1. El procediment general de justificació s'ha establert a la base 12 de l'annex 1.

4.2. La modalitat de justificació és la de presentació de compte justificatiu amb aportació de justificants de despesa.

4.3. La documentació a aportar per justificar el projecte és la següent:

a) Una digitalització simple (PDF) de la factura o factures electròniques emeses pel consultor o consultors externs a la beneficiària en concepte de la prestació del servei subvencionat i comprovant de pagament d'aquestes factures, per part de la beneficiària.

b) Una memòria tècnica de l'actuació amb signatura digital tant de la beneficiària com del consultor que inclourà l'explicació de les activitats realitzades.

c) Si s'escau, documentació que justifiqui la realització de l'actuació subvencionada (estudis, informes i/o còpia dels lliurables desenvolupats al llarg dels treballs).

d) Si s'escau, documentació demostrativa de les accions realitzades en relació a les obligacions de publicitat que s'esmenten a la base 22 de l'annex 1 d'aquestes bases.

e) Declaració del responsable legal de la beneficiària conforme en relació a les diverses despeses que formen part de la justificació, no existeix vinculació entre proveïdor i beneficiària segons la definició del reglament de la llei de subvencions (apartat 2 de l'article 68 del Real Decret 887/2006, de 21 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions).

f) Una declaració responsable que indiqui que els justificants aportats corresponen fidelment als registrats a la comptabilitat, que els documents originals estan custodiats a la seu de la beneficiària, que no s'han rebut d'altres subvencions per a la mateixa despesa subvencionable i que l'import imputat a la subvenció, en concurrència amb altres ingressos (fons privats o altres tipus de recursos) no supera el cost de l'activitat o projecte subvencionat.



Consulta de la DGT de interés

IVA. La DGT recuerda que la no sujeción a IVA de la transmisión de un negocio o empresa (en este caso un hotel) se mantiene aunque el inmueble donde se desarrolla la actividad no se transmita (por ser de alquiler), pero por arrendamiento se permita su utilización por el adquirente.

RESUMEN: en la medida que el adquirente se subroga en los contratos de arrendamiento suscritos por el transmitente, con autorización de los respectivos propietarios y se transmitan el resto de elementos afectos a la actividad de explotación hotelera, parece que los elementos transmitidos se acompañan de la necesaria estructura organizativa de factores producción en los términos establecidos en el artículo 7.1º de la LIVA que determinarían la no sujeción al Impuesto

Fecha: 19/05/2021

Fuente: web de la AEAT

Enlace: [Consulta V1474-21 de 14/05/2021](#)

HECHOS:



La consultante es una entidad mercantil que se plantea la adquisición de un negocio hotelero. En este sentido, se va a producir la adquisición de la totalidad de los elementos patrimoniales, medios materiales y humanos para el ejercicio de la actividad de explotación hotelera. Respecto de los inmuebles afectos a dicha actividad, la entidad transmitente no ostenta la propiedad de los mismos sino respectivos contratos de arrendamiento para uso distinto de la vivienda con los propietarios. Se prevé la cesión de los derechos de arrendamiento del transmitente sobre dichos inmuebles al adquirente del negocio hotelero.

LA DGT:

La aplicación del supuesto de no sujeción exige que el conjunto de los elementos transmitidos sean suficientes para permitir desarrollar una actividad económica autónoma en sede del transmitente.

En el supuesto objeto de consulta, según se manifiesta por el consultante, van a serle objeto de transmisión por la parte vendedora la totalidad de los activos relacionados con la actividad de la explotación hotelera, tanto materiales como inmateriales. En relación con los empleados, el consultante se subrogará en los actuales contratos laborales de todo el personal vinculado con la explotación de la actividad hotelera.

Por lo que respecta a los inmuebles donde se aloja el negocio hotelero, cabe destacar que el transmitente no ostenta sobre ellos un derecho de propiedad sino un derecho de arrendamiento. En este sentido, es criterio reiterado de este Centro directivo, por todas, la contestación vinculante de 23 de marzo de 2015, número V0868-15, considerar que la transmisión de todos los elementos afectos a un negocio con excepción del local, del que se transmite un derecho de arrendamiento, no impide la aplicación del supuesto de no sujeción siempre que, de las características del contrato de cesión o de arrendamiento se deduzca que el adquirente puede disponer del inmueble de forma duradera para el ejercicio de la actividad económica.

De esta forma, en la medida que el adquirente se subroga en los contratos de arrendamiento suscritos por el transmitente, con autorización de los respectivos propietarios, como así parece deducirse del escrito de consulta, y se transmitan el resto de elementos afectos a la actividad de explotación hotelera, parece que los elementos transmitidos se acompañan de la necesaria estructura organizativa de factores producción en los términos establecidos en el artículo 7.1º de la Ley 37/1992 que determinarían la no sujeción al Impuesto.

En otro caso, la transmisión objeto de consulta estará sujeta al Impuesto sobre el Valor Añadido, debiendo tributar cada elemento independientemente según las normas que le sean aplicables.



Consulta de la DGT de interés

IVA. Matrimonio en régimen de gananciales adquiere un local arrendado con objeto de continuar su arrendamiento: cabe la renuncia a la exención del IVA y se considera empresario a la sociedad de gananciales.

RESUMEN:**Fecha:** 27/05/2021**Fuente:** web de la AEAT**Enlace:** [Consulta V1599-21 de 27/05/2021](#)**HECHOS:**

El consultante y su esposa, casados en régimen de gananciales, van a adquirir un local comercial con el objeto de su arrendamiento. El vendedor tiene arrendado el local que va a ser objeto de venta.

La DGT:

Por consiguiente, en el caso de la sociedad de gananciales, dadas las particulares características de ésta, a efectos del IVA, la consideración de empresario o profesional puede recaer tanto en la propia sociedad de gananciales como en cualquiera de sus miembros.

De la información contenida en el escrito de consulta parece deducirse que es la sociedad de gananciales quien tiene la condición de empresario y profesional a efectos del Impuesto sobre el Valor Añadido»

En consecuencia, cumplidos los requisitos establecidos al efecto en el artículo 20 apartado dos de la Ley 37/1992 y en el artículo 8 del Reglamento del Impuesto, de la información contenida en el escrito de consulta parece deducirse que el vendedor solicitaría la renuncia a la exención y, por tanto, la transmisión del local comercial estará sujeta y no exenta del Impuesto, debiendo tributar al tipo impositivo del 21 por ciento y siendo el sujeto pasivo del Impuesto el empresario o profesional adquirente de conformidad con lo señalado en el punto siguiente de esta contestación en la medida que el citado local se va a afectar a la actividad empresarial de los consultantes.

En el caso de inversión del sujeto pasivo el transmitente del inmueble no repercutirá en factura cantidad alguna en concepto de Impuesto sobre el Valor Añadido, debiendo incluir en la misma la mención "inversión del sujeto pasivo" como prevé el artículo 6.1.m) del Reglamento por el que se regulan las obligaciones de facturación, aprobado por el Real Decreto 1619/2012, de 30 de noviembre (BOE del 1 de diciembre).



Sentencia del TS de interés

IRPF. La agrupación de fincas no supone una alteración patrimonial en el IRPF ni actualiza fecha ni valor de adquisición.

RESUMEN: la agrupación de fincas luego transmitidas no implica alteración patrimonial en el IRPF, es una mera modificación hipotecaria y, por tanto, neutral

Fecha: 26/07/2021

Fuente: web del Poder Judicial

Enlace: [Sentencia del TS de 26/07/2021](#)

AGREGACIÓN

01 400m ²	02 120m ²
	03 170m ²

La discrepancia entre las partes se ciñe al cálculo de la ganancia patrimonial derivada de la transmisión onerosa de la mitad indivisa de un inmueble propiedad de la Sra. María Cristina, que agrupó con la otra mitad del mismo, colindante, que pertenecía a la Sra. Flor, formando, desde entonces, una única finca registral, como paso previo, con el otorgamiento unos meses antes de una opción de compra en favor la entidad inmobiliaria TOPBRONCEADO S.L., que posteriormente ejecutó.

La clave del presente recurso se encuentra en determinar si este supuesto ha de tener el tratamiento previsto en el artículo 33 TRLIRPF o el previsto en el artículo 34 TRLIRPF, que son los artículos a los que se remite el artículo 24.2 TRLINR. El primero se refiere a las transmisiones onerosas y el segundo a las transmisiones lucrativas. La Sra. María Cristina parece decantarse por el primero, puesto que considera que la agrupación de fincas es una alteración patrimonial. Ello, no obstante, formula alegaciones para rebatir el valor de adquisición, de las que se desprende que parece decantarse por la existencia de una transmisión lucrativa, si bien discrepa del valor de adquisición fijado por la administración, hasta el extremo de proponer una prueba pericial encaminada a desvirtuarlo ante el tribunal de instancia.

En definitiva, se ha producido una operación hipotecaria mediante la cual las copropietarias de dos fincas inscritas, deciden la unión de ambas para formar una nueva, con la descripción resultante de la suma de ellas, haciéndose mención de ello al margen de cada una de las inscripciones en propiedad de los inmuebles agrupados. No se ha producido una alteración patrimonial derivada de la agrupación, puesto que no es eso lo que se desprende del Reglamento Hipotecario. Nos hallamos ante «modificaciones formales», que no ante alteraciones patrimoniales».