

## Boletines oficiales

DOGC NÚM. 8658 de 02.05.2022

### **CATALUNYA. CONVALIDACIÓ.**

**RESOLUCIÓ 336/XIV** del Parlament de Catalunya, de validació del Decret Llei 4/2022, de mesures urgents en l'àmbit tributari i financer.

[\[pág. 2\]](#)



## Sentencia de interés

### **IMPUESTO DE SUCESIONES EN CATALUÑA.**

Cuestión de la posible discriminación por ser más favorable el mismo Impuesto en otras Comunidades.

El TSJ de Catalunya estima que no se lesiona el derecho a la igualdad de un catalán que en otra comunidad autónoma hubiera liquidado un ISD muy inferior al liquidado

[\[pág. 5\]](#)



## Resoluciones del TEAC

### **IRPF.**

#### **GANANCIAS PATRIMONIALES. TRANSMISIÓN ONEROSA DE VALORES NO COTIZADOS.**

Aplicación de la regla del artículo 37.1.b) de la Ley 35/2006 IRPF. Sociedad participada constituida en el primer o segundo ejercicio social cerrado con anterioridad a la fecha del devengo del Impuesto.

[\[pág. 4\]](#)

### **IRPF.**

#### **GANANCIAS PATRIMONIALES. TRANSMISIÓN ONEROSA DE VALORES NO COTIZADOS.**

Aplicación de la regla del artículo 37.1.b) de la Ley 35/2006 IRPF. Sociedad participada que hubiera estado inactiva no obteniendo pérdida o beneficio en alguno o algunos de los tres ejercicios sociales cerrados con anterioridad a la fecha del devengo del Impuesto.

[\[pág. 4\]](#)

# Boletines oficiales



DOGCG NÚM. 8658 de 02.05.2022

**CATALUNYA. CONVALIDACIÓ. RESOLUCIÓ 336/XIV** del Parlament de Catalunya, de validació del Decret Llei 4/2022, de mesures urgents en l'àmbit tributari i financer

El Parlament de Catalunya, d'acord amb el que estableixen l'article 64.2 de l'Estatut d'autonomia i l'article 158.1, 2 i 3 del Reglament del Parlament, valida el Decret Llei 4/2022, del 5 d'abril, de mesures urgents en l'àmbit tributari i financer.

Recorda el que aprova aquest Decret Llei:

**Article 1. Impost sobre les emissions de diòxid de carboni dels vehicles de tracció mecànica**

1. Amb efectes de l'entrada en vigor d'aquest Decret Llei, la quota tributària de l'impost sobre les emissions de diòxid de carboni dels vehicles de tracció mecànica s'obtindrà de l'aplicació de les tarifes següents:

**a) Vehicles de la categoria M1 i de les categories L3e, L4e, L5e i L7e**

Emissions oficials de diòxid de carboni	Tipus marginal (€/g CO2/km)
Fins a 95 g/km	0
Més de 95 g/km i fins a 120 g/km	0,70
Més de 120 g/km i fins a 140 g/km	0,85
Més de 140 g/km i fins a 160 g/km	1,00
Més de 160 g/km i fins a 200 g/km	1,20
Més de 200 g/km	1,20

Emissions oficials de diòxid de carboni	Tipus marginal (€/g CO2/km)
Fins a 120 g/km	0
Més de 120 g/km i fins a 140 g/km	0,55
Més de 140 g/km i fins a 160 g/km	0,65
Més de 160 g/km i fins a 200 g/km	0,80
Més de 200 g/km	1,10

**b) Vehicles de la categoria N1**

Emissions oficials de diòxid de carboni	Tipus marginal (€/g CO2/km)
Fins a 140 g/km	0
Més de 140 g/km	0,70

Emissions oficials de diòxid de carboni	Tipus marginal (€/g CO2/km)
Fins a 160 g/km	0
Més de 160 g/km	0,30

**2. Les mateixes tarifes de l'apartat anterior s'han d'aplicar a la liquidació de l'impost corresponent a l'exercici meritat el 31 de desembre de 2021.**

**Article 2. Impost sobre les instal·lacions que incideixen en el medi ambient**

1. Amb efectes de l'entrada en vigor d'aquest Decret Llei, es modifica l'apartat 1 de l'article 14 de la Llei 5/2020, del 29 d'abril, de mesures fiscals, financeres, administratives i del sector públic i de creació de l'impost sobre les instal·lacions que incideixen en el medi ambient, que passa a tenir el text següent:

1. En el cas d'activitats de producció, emmagatzematge o transformació d'energia elèctrica, el tipus de gravamen és de:

- a) 0,0050 euros per kWh, amb caràcter general.
- b) 0,0010 euros per kWh, en el cas que l'activitat sigui efectuada per instal·lacions de cicle combinat.

“1. En el cas d'activitats de producció, emmagatzematge o transformació d'energia elèctrica, el tipus de gravamen és de:

- a) 0,00665 euros per kWh, amb caràcter general.
- b) 0,00133 euros per kWh, en el cas que l'activitat sigui efectuada per instal·lacions de cicle combinat.”

2. L'augment de recaptació que es verifiqui per la diferència entre els tipus de gravamen aprovats a l'apartat anterior i els aprovats per la Llei 5/2020, del 29 d'abril, resta afectat al finançament d'actuacions de transició energètica.

### Article 3. Exempció de la taxa de la pesca fresca

Estaran exempts de la taxa de la pesca fresca (TA4) durant un període de sis mesos, des de l'entrada en vigor d'aquet Decret llei, l'armador del vaixell o embarcació pesquera i els seus substituïts, en el cas que la pesca fresca accedeixi al port per via marítima.

### Disposicions finals

#### Segona. Entrada en vigor

Aquest Decret llei entra en vigor l'endemà de la seva publicació al Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya.



# Resoluciones del TEAC

## **IRPF. GANANCIAS PATRIMONIALES. TRANSMISIÓN ONEROSA DE VALORES NO**

**COTIZADOS.** Aplicación de la regla del artículo 37.1.b) de la Ley 35/2006 IRPF. Sociedad participada constituida en el primer o segundo ejercicio social cerrado con anterioridad a la fecha del devengo del Impuesto.

**RESUMEN:**

**Fecha:** 26/04/2022

**Fuente:** web de la AEAT

**Enlaces:** [Resolución del TEAC de 26/04/2022 CRITERIO 1](#)

**Criterio 1:**

No es de aplicación la regla de determinación del valor de transmisión por el que resulte de capitalizar al tipo del 20 por ciento el promedio de los resultados de los tres ejercicios sociales cerrados con anterioridad a la fecha del devengo del Impuesto establecida en el artículo 37.1b) de la Ley 35/2006, de 28 de noviembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y de modificación parcial de las leyes de los Impuestos sobre Sociedades, sobre la Renta de no Residentes y sobre el Patrimonio, cuando, al haberse constituido la sociedad participada en el primer o segundo ejercicio social cerrado con anterioridad a la fecha del devengo del Impuesto, a esta última fecha no se disponen de los resultados de "los tres ejercicios sociales cerrados con anterioridad a la fecha del devengo del Impuesto" del citado art. 37.1 b) LIRPF.

Unificación de criterio

## **IRPF. GANANCIAS PATRIMONIALES. TRANSMISIÓN ONEROSA DE VALORES NO**

**COTIZADOS.** Aplicación de la regla del artículo 37.1.b) de la Ley 35/2006 IRPF. Sociedad participada que hubiera estado inactiva no obteniendo pérdida o beneficio en alguno o algunos de los tres ejercicios sociales cerrados con anterioridad a la fecha del devengo del Impuesto.

**RESUMEN:**

**Fecha:** 26/04/2022

**Fuente:** web de la AEAT

**Enlaces:** [Resolución del TEAC de 26/04/2022 CRITERIO 2](#)

**Criterio:**

Sí es de aplicación la regla de determinación del valor de transmisión por el que resulte de capitalizar al tipo del 20 por ciento el promedio de los resultados de los tres ejercicios sociales cerrados con anterioridad a la fecha del devengo del Impuesto establecida en el artículo 37.1 b) de la Ley 35/2006, de 28 de noviembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y de modificación parcial de las leyes de los Impuestos sobre Sociedades, cuando la sociedad participada hubiera estado inactiva no obteniendo pérdida o beneficio en alguno o algunos de los tres ejercicios sociales cerrados con anterioridad a la fecha del devengo del Impuesto, debiéndose tomar como resultado nulo el del ejercicio o ejercicios en que hubiera estado inactiva, y a continuación promediando por tres.

Unificación de criterio



# Sentencia de interés

**IMPUESTO DE SUCESIONES EN CATALUÑA.** Cuestión de la posible discriminación por ser más favorable el mismo Impuesto en otras Comunidades. El TSJ de Catalunya estima que no se lesiona el derecho a la igualdad de un catalán que en otra comunidad autónoma hubiera liquidado un ISD muy inferior al liquidado

## RESUMEN:

**Fecha:** 09/12/2021

**Fuente:** web del Poder Judicial

**Enlaces:** [Sentencia del TSJ de Catalunya de 09/12/2021](#)

En el escrito inicial se pone de manifiesto que las hermanas ingresaron en concepto de Impuesto sobre sucesiones, el importe de 556.374,36 euros (278.187,18 euros cada una), siendo el tipo medio del 28,15%. La legislación vigente en otras Comunidades Autónomas (CCAA) permite liquidar el impuesto con unas cuotas infinitamente inferiores, que en la práctica viene a suponer una bonificación del 99% en el impuesto, lo que supone que en este caso se contribuye 40 veces más.

Invocan los pronunciamientos del Tribunal Constitucional (TC) acerca del principio de coordinación de la hacienda estatal con las demás haciendas, el principio de coordinación, la obligación de los poderes públicos de promover las condiciones para la igualdad del individuo y de remover los obstáculos que impidan dificulten su plenitud.

Se denuncia la inacción del legislador estatal para coordinar aspectos de la hacienda.

### El TSJ de Catalunya desestima el recurso por los siguientes motivos:

El Tribunal Constitucional ha venido manteniendo que solo cuando la eventual lesión del derecho a la igualdad se funde en razones subjetivas, esto es, en una condición o cualidad del "sujeto" del tributo, estaremos en el marco de la desigualdad prevista, no solo en el art. 31.1 CE, sino también en el art. 14 CE, y protegible por ello mediante el recurso de amparo. Sin embargo, cuando la desigualdad no se funde en razones subjetivas, sino que se refiera a "objeto" del tributo, estaríamos ante una desigualdad incardinable exclusivamente en el art. 31.1 CE (entre otras, SSTC 46/2000, de 17 de febrero, FJ 4, y 91/2007, de 7 de mayo, FJ 3).

Pues bien, en el caso examinado, a la vista de las alegaciones de las demandantes, la Sala comparte con la Administración demandada que en realidad, lo que se cuestiona es el sistema tributario, y en su caso, la potencial infracción del artículo 31 CE. Pero no se imputa a la Agència Tributària un trato desigual en la aplicación de la Ley del Impuesto.

En efecto, el sistema tributario que refleja la demanda podrá poner de relieve, si acaso, algún tipo de divergencia con la previsión del artículo 31 CE, pero no supone una discriminación anticonstitucional, a tenor del artículo 14, por parte de la Agència Tributària, ni implica que ésta haya dado un trato desfavorable a las actoras.

El quebrantamiento de la igualdad habría de referirse, en este caso, a una actuación de la Agència que revelase una situación discriminatoria, que afectase precisamente a las demandantes, en consideración a sus personas, que no hubiera sido apreciada en otro contribuyente del mismo Impuesto, que se encontrase en condiciones similares. Sin embargo, no se denuncia un trato desigual de la Agència, porque hubiese calculado la base imponible de otra forma en casos similares, o aplicado a las actoras el tipo impositivo medio del 28,15, frente a otro inferior.

El término de comparación, para que fuera válido, habría de referirse a otras resoluciones de la Agència que, en casos sustancialmente iguales, hubiese resuelto de forma distinta, pero no a la circunstancia de que en otra Comunidad Autónoma, la norma prevé una bonificación del 99%, pues tal norma no la puede, ni debe, aplicar la Agència Tributària,

A su vez, cabe poner de relieve que las omisiones que se denuncian tampoco pueden imputarse a la Agència Tributària, habida cuenta las funciones que tiene encomendadas, que no son legislativas o de coordinación del sistema tributario, sino de gestión, liquidación, inspección y recaudación de tributos. Por lo tanto, los reproches a los límites al ejercicio del poder legislativo, las obligaciones de coordinación y la necesidad de justificar razonablemente las modificaciones legislativas, o de garantizar la igualdad, mediante la fijación de unas comunes condiciones básicas, en tanto no se corresponden a la Agència, carecen asimismo de fundamento para sustentar la infracción del artículo 14 CE. No debe perderse de vista que la igualdad en la aplicación de la ley se proyecta sobre los órganos de la Administración Pública, si bien limita sus efectos a las resoluciones adoptadas dentro de un mismo ámbito de organización y dirección, y en virtud de un mismo poder de decisión (STC 47/1989, de 21 de febrero y STC 7/2009, de 12 enero).