

## ÍNDICE

### Consultas de la DGT

#### **IRPF/ISD.**

La indemnización percibida por un empleado despedido tributará por el ISD cuando las perciba el heredero.

#### **IS. RÉGIMEN DE NEUTRALIDAD FISCAL.**

El préstamo concedido de una entidad a otra (no vinculadas) que posteriormente se fusionan no queda amparada por el régimen de neutralidad fiscal.

[\[pág. 2\]](#)

### Resoluciones del TEAC

#### **PROCEDIMIENTO RECAUDATORIO.**

Prescripción del derecho de la Administración para exigir el pago de deudas tributarias liquidadas o autoliquidadas. Interrupción de la prescripción. Certificado de deudas pendientes.

#### **IMPUESTO SOBRE SUCESIONES Y DONACIONES.**

Reducción en transmisiones mortis causa correspondiente al grupo II. Extinción del vínculo matrimonial por divorcio.

[\[pág. 3\]](#)



### Sentencia de interés

#### **ISD.**

No tributa por ISD un acuerdo transaccional homologado judicialmente por el que adjudica a un heredero un importe superior al que recibió en el testamento impugnado

[\[pág. 4\]](#)

# Consulta de la DGT

**IRPF/ISD.** La indemnización percibida por un empleado despedido tributará por el ISD cuando las perciba el heredero.

**Fecha:** 30/11/2022  
**Fuente:** web de la AEAT  
**Enlace:** [Consulta V2455-22 de 30/11/2022](#)

Se trata de un despido colectivo que se pactó que el pago de la indemnización sería de forma fraccionada. En el acuerdo alcanzado se contempla que, en el caso de que el empleado fallezca con anterioridad al vencimiento de los pagos fraccionados, la entidad seguirá abonando íntegramente el importe de la renta mensual a sus herederos legales.

El empleado fallece antes de que se abone la totalidad de los pagos fraccionados.

**La DGT concluye que el tratamiento fiscal aplicable a los pagos es el siguiente:**

- Los importes mensuales percibidos hasta el fallecimiento se califican como
  - rentas del trabajo en el IRPF y
  - están sujetos a retención o ingreso a cuenta.
- Los importes mensuales o en forma de pago único a pagar a los herederos desde el fallecimiento del empleado:
  - tributarán por el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones.
  - no quedarán sujetas a retención.

**IS. RÉGIMEN DE NEUTRALIDAD FISCAL.** El préstamo concedido de una entidad a otra (no vinculadas) que posteriormente se fusionan no queda amparada por el régimen de neutralidad fiscal.

**Fecha:** 25/11/2022  
**Fuente:** web de la AEAT  
**Enlace:** [Consulta V2437-22 de 25/11/2022](#)

Se plantea una fusión entre dos entidades no vinculadas quedando el préstamo concedido por una a la otra queda extinguido por confusión.

La DGT señala que la operación de fusión podrá acogerse al régimen de neutralidad fiscal, pero con las siguientes particularidades en lo que se refiere al préstamo:

- Si la transmisión de la deuda **por la sociedad absorbida** a favor de la sociedad absorbente pusiera de manifiesto alguna renta en sede de la entidad transmitente, **dicha renta quedaría amparada en el régimen de neutralidad fiscal.**
- No obstante, la renta que se pudiera poner de manifiesto por la posterior extinción de la deuda **por concurrir en la misma entidad las posiciones de deudor y acreedor no quedaría amparada por el régimen de neutralidad fiscal**, dado que esta renta no es consecuencia de la fusión, sino que deriva de dicha concurrencia de posiciones en relación con el préstamo.



# Resolución del TEAC

**PROCEDIMIENTO RECAUDATORIO.** Prescripción del derecho de la Administración para exigir el pago de deudas tributarias liquidadas o autoliquidadas. Interrupción de la prescripción. Certificado de deudas pendientes.

**Fecha:** 16/02/2023  
**Fuente:** web de la AEAT  
**Enlace:** [Resolución del TEAC de 16/02/2023](#)

**Criterio:**

Ni la solicitud por el obligado tributario de un certificado tributario de deudas pendientes ni la consiguiente emisión y notificación de tal certificación constituyen actos con eficacia interruptiva de la prescripción del derecho de la Administración para exigir el pago de las deudas tributarias de acuerdo con el artículo 68.2 de la LGT.

**Unificación de criterio**

**IMPUESTO SOBRE SUCESIONES Y DONACIONES.** Reducción en transmisiones mortis causa correspondiente al grupo II. Extinción del vínculo matrimonial por divorcio.

**Fecha:** 31/01/2023  
**Fuente:** web de la AEAT  
**Enlace:** [Resolución del TEAC de 31/01/2023](#)

**Criterio:**

La disolución del matrimonio producida por el divorcio conlleva de forma inexorable la extinción del vínculo matrimonial en todos los ámbitos, incluido el tributario. Por tanto, la extinción del vínculo matrimonial impide considerar a la ex-cónyuge, beneficiaria del seguro de vida, dentro del grupo de parentesco II.

Se reitera criterio de la resolución TEAC de 21-12-2022 (RG 3553/2022)



# Sentencia de interés

**ISD.** No tributa por ISD un acuerdo transaccional homologado judicialmente por el que adjudica a un heredero un importe superior al que recibió en el testamento impugnado

**Fecha:** 28/10/2022

**Fuente:** web del Poder Judicial

**Enlace:** [Sentencia del TSJ de Madrid de 28/10/2022](#)

El fondo del asunto, procede plantear la controversia en **la problemática central de si el acuerdo alcanzado por los herederos a través de un acuerdo transaccional homologado judicialmente por el cual se puso fin al procedimiento judicial de impugnación de testamento, tributa por el Impuesto de Donaciones, en la parte que supera la porción que el heredero recibió en el testamento impugnado.**

**La Administración sostiene**, y así procedió a través del procedimiento adecuado, **que el heredero, al estar vigente el testamento y no haber sido anulado judicialmente, está recibiendo un exceso de adjudicación** (sin contraprestación económica) y ello tiene su correspondiente consecuencia fiscal, y esta es la tributación por el Impuesto de Donaciones. La parte demandante sostiene que no existe liberalidad alguna en la entrega de dicha porción de dinero por lo que no se cumplen los requisitos del Impuesto de Donaciones, y que aunque el procedimiento judicial de impugnación del testamento no terminó por sentencia sí terminó mediante una homologación que hizo el Juzgado.

**El TSJ de Madrid estima que en el presente caso, no se trata de un supuesto de desheredación**, sino que el recurrente recibió la legítima estricta según disposición testamentaria, y a pesar de ello impugnó el testamento por considerar que el mismo estaba emitido con un vicio del consentimiento. También se ha aportado por el recurrente documentación para examinar dicha circunstancia, pero la Sección considera que la solución a los problemas planteados por las transacciones extrajudiciales de impugnación de testamento, deben ser resueltos de forma ajena a la cuestión civil de la causa de impugnación del testamento, pues de lo contrario se estaría convirtiendo el procedimiento tributario en un repetición del procedimiento sucesorio, que ya terminó mediante acuerdo homologado. De ahí que la solución debe resolverse de forma más técnica y ajena a la causa de impugnación del testamento y afirmarse si dichos acuerdos transaccionales dejan indemne el testamento siguiendo produciendo el mismo sus efectos fiscales, o si la homologación judicial de un acuerdo tiene los mismos efectos que una sentencia, no siendo los acuerdos que lo integran meras actos de liberalidad o donación.

**La transacción por su propia naturaleza excluye el ánimo de liberalidad propio de la donación, no existe animus donandi entre los sujetos de la transacción sino que cada uno satisface un interés, una parte una cantidad superior a su porción hereditaria, y la otra parte un beneficio consistente en evitar costes e incertidumbres del procedimiento judicial.** La transacción se homologa judicialmente, y concluye con ella el procedimiento, lo que supone que tiene el mismo efecto que la sentencia, de manera que si el juzgador hubiera observado algún incumplimiento de normas legales, tendría que haber denegado la aprobación del acuerdo. Aunque no exento de dudas este aspecto, la Sección entiende que no realizada dicha valoración negativa de la transacción por el juzgador civil, no está sino elevándola a cosa juzgada y considera que la transmisión de los bienes se realiza en el seno de un procedimiento sucesorio, y todo ello con base en que "La transacción tiene para las partes la autoridad de la cosa juzgada" ( art. 1816 del Código Civil).

**Por lo tanto, dos son los datos fundamentales para negar la fiscalidad por el Impuesto de Donaciones, en primer lugar la ausencia de animus donandi**, ya que en la escritura 16 de junio de 2016 no existe ningún elemento o circunstancia que permita afirmar el mismo, sino que

por el contrario se recoge expresamente una finalidad bien distinta que la liberalidad, concretamente que la finalidad de dicha partición, es poner fin a los procedimientos judiciales instados por los herederos, ante el Juzgado de Primera Instancia nº 99 de Madrid y el tramitado por el Juzgado de Primer Instancia nº 67 de Madrid. **Y el segundo dato para negar la transacción es que el procedimiento civil de impugnación de testamento, no terminó mediante un desistimiento que dejase vigente el testamento e incólume el mismo, sino a través de un acuerdo transaccional que realizaba un reparto testamentario distinto del impugnado.**