

Boletines Oficiales

CATALUÑA

Dimecres, 17 d'abril de 2024



SEQUERA. MESURES. DECRET LLEI 4/2024, de 16 d'abril, pel qual s'adopten mesures urgents per pal·liar els efectes de la sequera en l'àmbit del districte de conca fluvial de Catalunya.

[\[pág. 2\]](#)

GIPUZKOA

Boletín 17-04-2024, Número 74



DECLARACIONES INFORMATIVAS. Orden Foral 136/2024, de 3 de abril, por la que se aprueba el modelo 379 «Declaración informativa sobre pagos transfronterizos» y se determinan la forma y procedimiento para su presentación.

[\[pág. 6\]](#)

Resoluciones del TEAC



IVA. Compensación del exceso de cuotas deducidas sobre las devengadas. Opción por la devolución del saldo existente.

[\[pág. 7\]](#)



IVA. Deducciones. Requisitos temporales. Fecha de inicio de la caducidad del derecho deducir. Artículo 99.Tres LIVA.

[\[pág. 7\]](#)

Sentencia del TSJ



IP. Te recordamos la sentencia del TSJ de les Illes Balears que considera rendimientos del capital inmobiliario (y no actividad económica) el arrendamiento de inmuebles aun teniendo persona empleada con contrato y a tiempo completo porque no se desprende la suficientemente carga de trabajo para dedicar a tiempo completo a una persona. No estará exenta del Impuesto sobre el Patrimonio

[\[pág. 8\]](#)

Monográfico Renta 2023

ESPECIAL RENTA 2023

Monográficos IRPF

Criterios de la DGT, Resoluciones TEAs y Sentencias TSJs- IRPF 2023
LIRPF Artículo 7. Rentas exentas (II/IV)

[\[pág. 10\]](#)

Boletines Oficiales

CATALUÑA

Dimecres, 17 d'abril de 2024

gencat

SESQUERA. MESURES.

DECRET LLEI 4/2024, de 16 d'abril, pel qual s'adopten mesures urgents per pal·liar els efectes de la sequera en l'àmbit del districte de conca fluvial de Catalunya.

Aquest Decret llei **entra en vigor el mateix dia** de la seva publicació al Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya.

El Govern ha aprovat un nou Decret llei destinat a l'adopció de mesures urgents per afrontar la situació de sequera que incorpora tres concrecions en el Pla especial de sequera.

Per una banda, l'establiment d'un **cens de refugis climàtics**, en el qual els municipis podran incloure **piscines públiques i privades** obertes a la ciutadania. L'objectiu és garantir que la població més vulnerable disposi d'equipaments per esmorteir els períodes de temperatures extremes.

La portaveu del Govern, Patrícia Plaja, ha aclarit el concepte de "refugi climàtic", que els municipis podran introduir en els seus Plans d'Emergència per Sequera:

"Les piscines que actuïn com a refugi climàtic podran ser les públiques, però també podran ser aquelles de titularitat privada, majoritàriament d'establiments turístics o piscines comunitàries, que tinguin un acord amb l'Ajuntament per a ser d'ús públic obert a la ciutadania en les mateixes condicions que funcionen les piscines públiques".

Aquestes **piscines censades com a refugi climàtic podran reomplir-se** en les quantitats indispensables per garantir la qualitat sanitària de l'aigua, sempre que s'apliquin mesures d'estalvi addicionals que compensin l'aigua que s'utilitzi.

La segona de les concrecions és la que té a veure amb el nou règim especial per a dessalinitzadores mòbils de titularitat privada.

Així, les limitacions contingudes en el Pla especial de sequera no s'aplicaran a les aportacions d'aigua provinents d'aquest tipus d'instal·lacions, sempre que siguin finançades totalment per fons privats i que compleixin els requisits següents:

1. Que l'usuari o la comunitat d'usuaris disposi de la corresponent concessió d'ús privatiu del domini públic hidràulic.
2. Que l'usuari o la comunitat d'usuaris la facin servir per al manteniment de l'activitat econòmica que exerceixen i el corresponent manteniment dels llocs de treball de l'activitat.
3. Que l'usuari o la comunitat d'usuaris presentin un pla d'estalvi de consum d'aigua respecte del seu consum en situació de normalitat.

4. Que l'arribada de l'aigua al punt o punts d'utilització es faci amb un emmagatzematge periòdic de mínim set dies o bé arribi amb la xarxa de distribució.
5. Que en el cas que es constitueixi una comunitat d'usuaris, s'ofereixi l'entrada a la comunitat a explotacions agrícoles o ramaderes que tinguin dificultats en el subministrament d'aigua.

Una altra de les mesures previstes és la fixació de llindars de consum per plaça per als establiments d'allotjament turístic equivalents al consum dels ciutadans de Catalunya.

Finalment, **es modifica el règim sancionador** que s'aplica als municipis per superar les dotacions de consum per apropar el model a un sistema que se centri a sancionar l'excés de consum. Això fa que el període analitzat passi a ser trimestral i habilita que les sancions es puguin abonar de manera fraccionada.

(...) es modifica el règim sancionador per incompliment del Pla especial d'actuació en situació d'alerta i eventual sequera, per tal d'apropar el model a un sistema que es centri a sancionar l'excés de consum i prengui en consideració un període trimestral com a constitutiu de la infracció, la qual cosa permet tenir en compte la tendència en l'evolució del consum en un període més dilatat i en conseqüència modular la sanció de manera que el resultat de l'expedient sigui més ajustat a les circumstàncies concurrents. Alhora, s'introdueixen criteris específics de graduació de la sanció que permetran ajustar la quantia a les accions que estigui emprant el municipi o la persona titular del servei per revertir la situació.

També en relació amb el règim sancionador, s'introdueix una mesura destinada a facilitar l'ajornament i/o fraccionament de pagament sense interessos de les sancions imposades a ens locals per incompliment del Pla especial d'actuació en situació d'alerta i eventual sequera.

(...)

Article 2

Modificació del règim sancionador per incompliment del Pla especial d'actuació en situació d'alerta i eventual sequera.

Es modifica l'article 29 bis del text refós de la legislació en matèria d'aigües de Catalunya, aprovat pel [Decret legislatiu 3/2003, de 4 de novembre](#), que resta redactat de la manera següent:

“Règim sancionador per incompliment del Pla especial d'actuació en situació d'alerta i eventual sequera 29 bis. Afegit per la DF primera del [DECRET LLEI 1/2023, de 28 de febrer](#), pel qual s'estableixen mesures extraordinàries i urgents per fer front a la situació de sequera excepcional en l'àmbit del districte de conca fluvial de Catalunya.

1 L'incompliment de les obligacions establertes en el Pla especial d'actuació en situació d'alerta i eventual sequera es sanciona de conformitat amb el que preveu la legislació bàsica en matèria d'aigües, llevat de les conductes que es tipifiquen a continuació:

a) L'incompliment dels deures de comunicació previstos en el Pla especial d'actuació en situacions d'alerta i eventual sequera, que hagin estat requerits per l'Agència Catalana de l'Aigua, és una infracció lleu i se sanciona amb un import de fins a 10.000 euros per cada període d'absència de declaració o de declaració incompleta.

b) El lliurament de volums per abastament de població que superin els valors màxims establerts en el pla especial d'actuació en situacions d'alerta i eventual sequera és ~~una infracció lleu i es sanciona amb una multa de fins a 10.000 euros,~~

b) El lliurament de volums per a abastament de població que superin els valors màxims mensuals establerts en el Pla especial d'actuació en situacions d'alerta i eventual sequera és **una infracció administrativa lleu, greu o molt greu, en funció**

~~quan els danys causats siguin de fins a 3.000 euros.~~ de l'estat de la sequera declarada, d'acord amb els llindars mensuals que estableix el quadre següent:

| Situació de sequera | Qualificació de la infracció | | |
|---------------------|------------------------------|--|-----------------------------------|
| | Lleu | Greu | Molt greu |
| Alerta | Fins a 30.000 m ³ | Superior a 30.000 m ³ i igual o inferior a 150.000 m ³ | Superior a 150.000 m ³ |
| Excepcionalitat | Fins a 10.000 m ³ | Superior a 10.000 m ³ i igual o inferior a 50.000 m ³ | Superior a 50.000 m ³ |
| Emergència | Fins a 5.000 m ³ | Superior a 5.000 m ³ i igual o inferior a 25.000 m ³ | Superior a 25.000 m ³ |

Als efectes de determinar la comissió de la infracció, es tenen en compte els volums lliurats durant el trimestre natural. Durant aquest període se sumen els llindars mensuals establerts en el quadre anterior en funció de l'estat de la sequera. El volum resultant opera com a llindar trimestral per determinar la qualificació de la infracció.

La infracció lleu es sanciona amb multa de fins a 10.000 euros, la infracció greu amb multa d'entre 10.000,01 i 50.000 euros, i la infracció molt greu amb multa de 50.000,01 a 150.000 euros.

c) L'incompliment del deure de presentació del pla d'emergència en situació de sequera previst al Pla especial d'actuació en situació d'alerta i eventual sequera que hagi estat requerit per l'Agència Catalana de l'Aigua és una infracció lleu i se sanciona amb una multa de fins a 10.000 euros.

~~e) El lliurament de volums per abastament de població que superin els valors màxims establerts en el pla especial d'actuació en situacions d'alerta i eventual sequera és una infracció greu i es sanciona amb una multa d'entre 10.000,01 i 50.000 euros, quan els danys causats siguin superiors a 3.000 euros i fins a 15.000 euros.~~

~~f) La reincidència en la comissió de dues infraccions lleus és una infracció greu i es sanciona amb una multa d'entre 10.000,01 i 50.000 euros.~~

~~g) El lliurament de volums per abastament de població que superin els valors màxims establerts en el pla especial d'actuació en situacions d'alerta i eventual sequera és una infracció molt greu i es sanciona amb una multa d'entre 50.000,01 i 150.000 euros, quan els danys causats siguin superiors a 15.000 euros.~~

~~Les sancions s'han de graduar d'acord amb la gravetat del fet constitutiu de la infracció, considerant els danys i els perjudicis produïts, el risc objectiu causat als béns o a les persones, la rellevància externa de la conducta infractora, l'existència d'intencionalitat i la reincidència. Es considera com a circumstància agreujant de la conducta la comissió de la infracció durant un estat declarat de sequera hidrològica en el municipi o la corresponent unitat d'explotació. En cap cas la imposició d'una sanció no pot ser més beneficiosa per a la persona o entitat responsable que el compliment de les obligacions infringides."~~

29 bis.2 Les sancions corresponents a infraccions comeses per entitats locals s'han de graduar atenent als criteris següents, sens perjudici de l'aplicació dels criteris establerts a la legislació vigent en matèria de procediment sancionador:

- a) La reducció dels volums lliurats per a l'abastament de població durant el trimestre natural.
 - b) L'aprovació d'una ordenança sobre l'estalvi d'aigua que inclogui un règim sancionador.
 - c) La sol·licitud per part de l'entitat local d'una subvenció destinada a millorar l'eficiència de la xarxa de subministrament d'aigua en baixa en un termini màxim de quatre anys abans de la comissió de la infracció, sempre que aquesta sol·licitud no hagi estat inadmesa per incompliment dels requisits establerts a les bases reguladores corresponents.
 - d) L'execució per part de l'entitat local d'actuacions destinades a reduir el consum municipal.
 - e) L'aprovació per part de l'entitat local d'un pla d'inversions i obres per a la millora i optimització de la xarxa en baixa del municipi a un horitzó màxim de vuit anys.
- En el cas que concorrin els criteris establerts a les lletres a) i d), l'òrgan competent ha d'imposar la sanció en el seu grau inferior.**

29 bis.3 En el cas de lliurament de volums per a abastament de població que superin els màxims establerts en el Pla especial d'actuació en situació d'alerta i eventual sequera i en el cas d'incompliment de les limitacions particulars en l'ús de l'aigua per a abastament de poblacions previstes en aquest Pla, la persona responsable de la infracció és la titular del servei d'abastament domiciliari d'aigua a poblacions i es prenen en consideració les accions que estigui empenent el municipi o la persona titular del servei per revertir la situació. En cas que les entitats prestadores del servei o les entitats subministradores d'aigua incompleixin els deures de comunicació dels volums subministrats en un municipi establerts en el Pla especial d'actuació en situacions d'alerta i eventual sequera, l'Agència Catalana de l'Aigua pot fer una estimació objectiva dels volums lliurats a fi d'aplicar el règim sancionador previst en l'apartat 1 d'aquest article.”

~~**29 bis.3** La imposició de les sancions en el cas de lliurament de volums per abastament de població que superin els màxims establerts en el Pla especial d'actuació en situació d'alerta i eventual sequera tipificades en aquest article, és independent de l'obligació exigible en qualsevol moment de reparar els danys i perjudicis causats per la reducció del recursos hídrics disponibles. Per al càlcul de l'import d'aquesta indemnització per danys causats, s'apliquen els següents imports per cada metre cúbic lliurat en excés, en funció de l'estat de sequera hidrològica declarat en el municipi o unitat d'explotació afectada:~~

- ~~a) En cas d'alerta per sequera s'aplica un import de 0,10 euros per cada metre cúbic lliurat en excés.~~
- ~~b) En cas d'excepcionalitat s'aplica un import de 0,30 euros per cada metre cúbic lliurat en excés.~~
- ~~c) En cas d'emergència s'aplica un import de 0,60 euros per cada metre cúbic lliurat en excés.~~

29 bis.4 El procediment administratiu sancionador per la comissió de les infraccions tipificades en aquest article s'ha de tramitar d'acord amb aquesta Llei i la normativa sobre procediment sancionador aplicable als àmbits de competència de la Generalitat, i s'ha d'ajustar als principis establerts per la legislació vigent de règim jurídic de les administracions públiques i del procediment administratiu comú.

29 bis.5 L'exercici de la potestat sancionadora correspon al director o directora de l'Agència Catalana de l'Aigua.

29 bis.6 Les infraccions i les sancions tipificades en aquest article prescriuen en els terminis i les condicions que estableix la legislació vigent de règim jurídic de les administracions públiques i del procediment administratiu comú.”

GIPUZKOA**Boletín 17-04-2024, Número 74****DECLARACIONES INFORMATIVAS. MODELO 379. [Orden Foral 136/2024, de 3 de abril](#)**, por la que se aprueba el modelo 379

«Declaración informativa sobre pagos transfronterizos» y se determinan la forma y procedimiento para su presentación.

La presente orden foral entrará en vigor el día siguiente al de su publicación y resultará de aplicación por primera vez a las declaraciones informativas correspondientes al primer trimestre del ejercicio 2024. **No obstante, el modelo 379 correspondiente al primer trimestre de 2024 deberá presentarse, en el mismo plazo que la declaración correspondiente al segundo trimestre de 2024.**

En el ámbito de las Comunidades Autónomas de Régimen General, el Modelo 379 se aprobó por la [Orden HFP/1415/2023, de 28 de diciembre](#), por la que se aprueba el modelo 379 "Declaración informativa sobre pagos transfronterizos" y se determinan la forma y procedimiento para su presentación.(BOE, 30-diciembre-2023), que entró en vigor el pasado 1 de enero.

Artículo 4. Plazo de presentación del modelo 379, «Declaración informativa sobre pagos transfronterizos».

El modelo 379 tendrá una periodicidad trimestral y deberá presentarse, respecto de los pagos transfronterizos realizados en cada trimestre natural, en el plazo previsto en el artículo 81 bis del Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido, aprobado por Real Decreto 1624/1992, de 29 de diciembre.

Enlace a las FAQs publicadas en la web de la AEAT: [Preguntas frecuentes sobre la declaración informativa de pagos transfronterizos \(06/02/2024\)](#)

Resoluciones del TEAC

IVA. Compensación del exceso de cuotas deducidas sobre las devengadas. Opción por la devolución del saldo existente.



Fecha: 18/03/2024

Fuente: web de la AEAT

Enlace: [Acceder a la Resolución del TEAC de 18/03/2024](#)

Criterio:

La normativa del IVA configura la **compensación en períodos futuros y la solicitud de devolución**, como formas **alternativas y excluyentes** de recuperación del exceso de cuotas soportadas sobre las devengadas. **Esta alternativa de elección constituye una opción**, por lo que una vez que el obligado tributario manifiesta su voluntad escogiendo una de las posibilidades que ofrece la norma, **no es posible la modificación fuera del plazo reglamentario de declaración**.

IVA. Deducciones. Requisitos temporales. Fecha de inicio de la caducidad del derecho deducir. Artículo 99.Tres LIVA.



Fecha: 18/03/2024

Fuente: web de la AEAT

Enlace: [Acceder a la Resolución del TEAC de 18/03/2024](#)

Criterio:

El “dies a quo” para el cómputo de la caducidad del derecho a deducir se fija en el momento de nacimiento del derecho.

Debe distinguirse entre el nacimiento del derecho a deducir y el ejercicio de tal derecho. Este último sólo puede ejercitarse en la declaración-liquidación relativa al período de liquidación en que su titular haya soportado las cuotas deducibles o en las de los sucesivos, siempre que no haya transcurrido el plazo de cuatro años, contados a partir del nacimiento del mencionado derecho.

Sentencia del TSJ

IP. Te recordamos la sentencia del TSJ de les Illes Balears que considera rendimientos del capital inmobiliario (y no actividad económica) el arrendamiento de inmuebles aun teniendo persona empleada con contrato y a tiempo completo porque no se desprende la suficientemente carga de trabajo para dedicar a tiempo completo a una persona. No estará exenta del Impuesto sobre el Patrimonio



Fecha: 31/01/2024

Fuente: web del Poder Judicial

Enlace: [Acceder a Sentencia del TSJ de les Illes Balears de 31/01/2024](#)

El objeto del litigio se centra en determinar si los rendimientos objeto de liquidación **proceden del capital inmobiliario** (tesis sostenida por la AEAT y el TEARB) o **son rentas derivadas de actividades económicas**, posición del recurrente.

El Art. 27.1 de la misma ley considera rendimientos íntegros de facultades económicas aquellos que, procediendo del trabajo personal y del capital conjuntamente, o de uno solo de estos factores, supongan por parte del contribuyente la ordenación por cuenta propia de medios de producción o de recursos humanos o de uno de ambos, con la finalidad de intervenir en la producción o distribución de bienes o servicios (...) y el apartado 2 establece que si la actividad económica consiste en el arrendamiento de inmuebles, se entenderá como tal actividad cuando la ordenación de esta cuenta al menos con una persona empleada con contrato laboral y a jornada completa,.

De lo anteriormente expuesto se desprende que para la que la actividad arrendamiento de inmuebles sea calificada como actividad económica es necesario que haya al menos

un empleado con contrato laboral y a jornada completa, **correspondiendo al recurrente probar dicha circunstancia** de conformidad con el artículo 105 de la Ley General tributaria, que dispone que en los procedimientos de aplicación de los tributos quien haga valer su derecho deberá probar los hechos constitutivos del mismo.

En el supuesto que se enjuicia no queda acreditada la relación laboral dedicada al arrendamiento de inmuebles. Puesto que no figura contrato de trabajo con esa finalidad y **tampoco se desprende la suficientemente carga de trabajo para dedicar a tiempo completo una persona para realizar las gestiones que dicen se realiza**. Como bien se razona en la resolución impugnada en lo que se refiere a la captación y actividad de mostrar inmuebles arrendados algunos de ellos llevan años prorrogados, y otro de los locales es arrendado a una de las sociedades del recurrente, en cuanto al arrendamiento de viviendas 8 de los 13 contratos son contratos de temporada que van desde abril mayo y junio a septiembre y octubre, de los que 13 contratos 8 corresponden a trabajadores de la sociedad de la que es administrador el recurrente, por lo que la actividad de captación de clientes queda muy reducida. Igualmente, en cuanto a la gestión de cobros y recibos estos se suelen realizar por transferencia bancaria. Por consiguiente, además de no aportar contrato de trabajo, no queda acreditada la carga de trabajo suficiente para tener un empleado a jornada completa como exige la normativa.

Todo lo cual no justifica la contratación de un empleado a jornada completa, al no haber **"carga laboral de tareas" suficiente para que opere el Art. 27.2 LIRPF, por lo que procede calificar los rendimientos obtenidos por el arrendamiento de bienes inmuebles como rendimientos de capital inmobiliario.**

Monográfico de Renta 2023

Criterios de la DGT, Resoluciones TEAs y Sentencias TSJs- IRPF 2023

LIRPF Artículo 7. Rentas exentas (II/IV)

Estarán exentas las siguientes rentas:

(...)

f) Las prestaciones reconocidas al contribuyente por la Seguridad Social o por las entidades que la sustituyan como consecuencia de incapacidad permanente absoluta o gran invalidez.

Asimismo, las prestaciones reconocidas a los profesionales no integrados en el régimen especial de la Seguridad Social de los trabajadores por cuenta propia o autónomos por las mutualidades de previsión social que actúen como alternativas al régimen especial de la Seguridad Social mencionado, siempre que se trate de prestaciones en situaciones idénticas a las previstas para la incapacidad permanente absoluta o gran invalidez de la Seguridad Social. La cuantía exenta tendrá como límite el importe de la prestación máxima que reconozca la Seguridad Social por el concepto que corresponda. El exceso tributaría como rendimiento del trabajo, entendiéndose producido, en caso de concurrencia de prestaciones de la Seguridad Social y de las mutualidades antes citadas, en las prestaciones de estas últimas.

[STS 635/2023 de 22.02.2023](#)

1.- En este recurso se cuestiona si el actor, que es beneficiario de una pensión de jubilación anticipada, reúne el requisito exigido para el devengo de la pensión de incapacidad permanente total consistente en que esté en situación de alta o asimilada cuando sobreviene la contingencia. El art. 195.1 en relación con el art. 165.1 de la LGSS exige, respecto de la pensión de incapacidad permanente total, que el beneficiario esté en alta o en situación asimilada cuando sobreviene la contingencia. Por el contrario, el art. 195.4 de la LGSS exceptúa de dicho requisito a las pensiones de incapacidad permanente absoluta y gran invalidez.

2. El beneficiario de la pensión de jubilación anticipada:

a) Ni se encuentra en situación de alta porque no desempeña ninguna actividad subsumible en el art. 7 y concordantes del Real Decreto 84/1996, que regulan el alta en el correspondiente Régimen de la Seguridad Social.

b) Ni se encuentra en situación asimilada al alta porque la jubilación anticipada no está incluida entre las situaciones mencionadas en el art. 36.1 del Real Decreto 84/1996. En consecuencia, el demandante, que es beneficiario de una pensión de jubilación anticipada, no reúne los requisitos exigidos para devengar la pensión de incapacidad permanente total.

[STS 475/2020 de 13/02/2020](#)

1.- El reconocimiento de una pensión de invalidez en Suiza con un nivel del cien por cien no basta, por sí solo, para equiparar dicha pensión con una prestación de incapacidad permanente absoluta del sistema español de Seguridad Social; porque en aquel Estado, a

diferencia de lo que acontece en España, no se distingue entre un grado de incapacidad que está referida sólo a la profesión que ejercía el interesado (aunque la impida en la totalidad de los cometidos de esa profesión) y otro grado superior que se proyecta también sobre otras profesiones.

2.- La calificación de si una situación merece la consideración de incapacidad permanente absoluta corresponde al Instituto Nacional de la Seguridad Social a través de los órganos reglamentariamente establecidos para examinar al interesado y emitir el correspondiente dictamen propuesta; y recae sobre el interesado la carga de aportar ante esos órganos todos los elementos que permitan probar cual fue la concreta situación que determinó la pensión extranjera cuya equiparación se pretenda con una pensión de invalidez absoluta del sistema español de Seguridad Social.

3.- No se produce con ello vulneración del derecho de la Unión Europea sobre la cuestión, dado que las normas del Derecho de la Unión Europea permiten que España pueda someter a un examen por un equipo médico de valoración de incapacidades la situación de solicitante de un beneficio fiscal en un impuesto directo como es el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, a efectos de determinar las implicaciones, también las de tipo fiscal, que correspondan al grado de invalidez de que esté afectado un solicitante, lo que habrá de establecerse con arreglo a la legislación española y con referencia al momento en que se produjo el otorgamiento de la prestación. Para ello, las autoridades españolas deberán tomar en cuenta los documentos e informes médicos emitidos por la institución del Estado miembro, en este caso Suiza, que reconoció la pensión de invalidez.

g) Las pensiones por inutilidad o incapacidad permanente del régimen de clases pasivas, siempre que la lesión o enfermedad que hubiera sido causa de aquéllas inhabilitara por completo al perceptor de la pensión para toda profesión u oficio.

CV 2919-23 de 31.10.2023

La circunstancia, en su caso, de sobrevenir con posterioridad una situación agravamiento de su enfermedad o la señalada de acreditarse posteriormente por el interesado un grado de minusvalía igual o superior al 65%, mediante el reconocimiento de la pensión de incapacidad permanente absoluta por parte de determinada Dirección Provincial del INSS, no altera el tratamiento fiscal expuesto en relación a la mencionada pensión del régimen de clases pasivas. La concurrencia de dichas circunstancias como determinantes de la exención en la medida de que se cumpliesen los requisitos que se prevén en el artículo 7.g de la citada Ley del Impuesto, requiere que las mismas se tengan en cuenta o se aprecien en cualquier momento de la vida activa del trabajador, en el presente caso, funcionario público, por pertenencia al Cuerpo de la Guardia Civil. Es decir, **para que la pensión por incapacidad o por inutilidad física pueda estar exenta es imprescindible que su señalamiento inicial haya tenido lugar con anterioridad a la jubilación**".

Ahora bien, en relación con esta cuestión, hay que tener en cuenta a este respecto, el criterio establecido en diversas [resoluciones del Tribunal Económico Administrativo Central \(TEAC\)](#), entre otras, en la resolución de 12 de marzo de 2020, en la que se establece lo siguiente:

"De acuerdo con lo hasta ahora razonado, valga sintetizar que, la exención contemplada por la normativa del IRPF en lo que hace a "las pensiones por inutilidad o incapacidad permanente del régimen de clases pasivas", resulta de aplicación tanto cuando la inhabilitación "por completo ... para toda profesión u oficio" concurra al tiempo de la declaración de jubilación por incapacidad permanente para el servicio, como cuando tal

situación de inhabilitación "por completo ... para toda profesión u oficio" sobrevena con posterioridad, antes de alcanzar la edad de jubilación forzosa, consecuencia del empeoramiento o agravamiento de "la lesión o enfermedad que hubiere sido la causa" de aquella declaración de jubilación por incapacidad, y así venga reconocida por el EVI u órgano competente de la CCAA."

Por tanto, en el supuesto planteado, de acuerdo con el criterio fijado por el TEAC, se concluye que, al sobrevenir con posterioridad – si bien, antes de alcanzar la edad de jubilación forzosa –, una situación de agravamiento de la enfermedad del consultante (que motivó su pase a retiro por incapacidad permanente para el servicio) que da lugar al reconocimiento de su incapacidad permanente y absoluta para todo tipo de trabajo, profesión y oficio, en fecha 15 de diciembre de 2021 por parte del órgano competente, determina que la pensión que actualmente percibe del Régimen de Clases Pasivas del Estado, está exenta de tributación en el IRPF, puesto que se cumplen los requisitos exigidos en el artículo 7.g) de la LIRPF.

h) Las prestaciones por maternidad o paternidad y las familiares no contributivas reguladas, respectivamente, en los Capítulos VI y VII del Título II y en el Capítulo I del título VI del texto refundido de la Ley General de la Seguridad Social, aprobado por el Real Decreto Legislativo 8/2015, de 30 de octubre y las pensiones y los haberes pasivos de orfandad y a favor de nietos y hermanos, menores de veintidós años o incapacitados para todo trabajo, percibidos de los regímenes públicos de la Seguridad Social y clases pasivas.

Asimismo, las prestaciones reconocidas a los profesionales no integrados en el régimen especial de la Seguridad Social de los trabajadores por cuenta propia o autónomos por las mutualidades de previsión social que actúen como alternativas al régimen especial de la Seguridad Social mencionado, siempre que se trate de prestaciones en situaciones idénticas a las previstas en el párrafo anterior por la Seguridad Social para los profesionales integrados en dicho régimen especial. La cuantía exenta tendrá como límite el importe de la prestación máxima que reconozca la Seguridad Social por el concepto que corresponda. El exceso tributaría como rendimiento del trabajo, entendiéndose producido, en caso de concurrencia de prestaciones de la Seguridad Social y de las mutualidades antes citadas, en las prestaciones de estas últimas.

INFORMA 141151 y 141152

Con efectos desde el 30 de diciembre de 2018 y ejercicios anteriores no prescritos, la prestación por paternidad recibida de mutualidades de previsión social que actúen como alternativas a la Seguridad Social estará exenta en virtud del artículo 7.h) de la LIRPF.

En el caso de los empleados públicos encuadrados en un régimen de Seguridad Social que no de derecho a percibir la prestación por maternidad o paternidad a que se refiere el primer párrafo de esta letra, estará exenta la retribución percibida durante los permisos por parto, adopción o guarda y paternidad a que se refieren las letras a), b) y c) del artículo 49 del texto refundido de la Ley del Estatuto Básico del Empleado Público, aprobado por el Real Decreto Legislativo 5/2015, de 30 de octubre o la reconocida por la legislación específica que le resulte de aplicación por situaciones idénticas a las previstas

anteriormente. La cuantía exenta de las retribuciones o prestaciones referidas en este párrafo tendrá como límite el importe de la prestación máxima que reconozca la Seguridad Social por el concepto que corresponda. El exceso tributará como rendimiento del trabajo.

INFORMA 141153 y 141154

Con efectos desde el 30 de diciembre de 2018 y ejercicios anteriores no prescritos, la retribución percibida por los funcionarios/os durante el permiso por maternidad/paternidad estará exenta en virtud del artículo 7.h) de la LIRPF

Igualmente estarán exentas las demás prestaciones públicas por nacimiento, parto o adopción múltiple, adopción, maternidad o paternidad, hijos a cargo y orfandad.

[CV 0712-23 de 23.03.23](#); [CV 0814-23 de 10.04.2023](#); [CV 1767-23 de 20.06.23](#)

Complemento de pensiones contributivas para la reducción de la brecha de género.

El complemento de maternidad/reducción brecha de género está sujeto a tributación en el impuesto, y, por tanto, a su sistema de retenciones, tanto en lo que se refiere al abono de los atrasos por las diferencias producidas que puedan existir a favor del contribuyente, como en lo que se refiere al abono de su prestación periódica, **y sin que respecto a dicho complemento de maternidad objeto de consulta resulte de aplicación la exención establecida en el artículo 7.h) de la LIRPF.**