

## SUMARI

### **1. MODIFICACIÓ DEL CODI PENAL. DELICTES CONTRA L'HISENDA PÚBLICA I RESPONSABILITAT PENAL DE LES PERSONES JURÍDIQUES**

La reforma del Codi Penal amb efectes 1 de juliol de 2015 efectua correccions en el seu anterior redactat, que afecta als aspectes de l'enunciat.

### **2. LÍMIT D'AMORTITZACIONS PER A LES EMPRESES DE MERA TINENÇA DE BÉNS EN ELS EXERCICIS 2013 I 2014**

Una recent consulta vinculant de la Direcció general de Tributs considera que el límit d'amortitzacions deduïbles només opera per a les empreses amb una xifra de negocis superior als deu milions d'euros.

### **3. TRACTAMENT ESPECÍFIC EN L'IMPOST DE SOCIETATS PER A LES SOCIETATS QUE NO REALITZIN UNA ACTIVITAT ECONÒMICA**

La nova Llei de l'Impost de societats ha introduït un tractament específic per a les societats que no realitzin una activitat econòmica.

### **4. NOVES SENTÈNCIES DEL TRIBUNAL SUPREM SOBRE EL DRET A COMPROVAR I INVESTIGAR OPERACIONS D'EXERCICIS PRESCRITS SI PRODUEIXEN EFECTES TRIBUTARIS EN EXERCICIS NO PRESCRITS**

La Inspecció Tributària pot comprovar i investigar operacions realitzades en exercicis ja prescrits que poguessin tenir efectes sobre períodes no prescrits.

## **1..MODIFICACIÓ DEL CODI PENAL. DELICTES CONTRA L'HISENDA PÚBLICA I RESPONSABILITAT PENAL DE LES PERSONES JURÍDIQUES**

La Reforma duta a terme per Llei Orgànica 1/2015, del 30 de març, per la qual es modifica la Llei Orgànica 10/1995, del 23 de novembre, del Codi Penal, que entrarà en vigor el proper 1 de juliol, suposa la modificació més profunda efectuada en aquest Codi des de la seva aprovació en 1995.

Ampliem a continuació el detall d'aquestes mesures respecte de la tipificació i penes dels delictes econòmics.

## **Delictes contra l'Hisenda Pública**

El que per acció o omissió defraudi als pressupostos generals de la Unió Europea o altres administrats per aquesta, en quantia superior a 50.000 euros, eludint el pagament de quantitats que s'hagin d'ingressar, donant als fons obtinguts una aplicació diferent d'aquella al fet que estiguessin destinats o obtenint indegudament fons falsejant les condicions requerides per a la seva concessió o ocultant les que l'haguessin impedit, serà castigat amb la pena de presó d'un a cinc anys i multa del tant al sèxtuple de la citada quantia i la pèrdua de la possibilitat d'obtenir subvencions o ajudes públiques i del dret a gaudir dels beneficis o incentius fiscals o de la Seguretat Social durant el període de tres a sis anys.

## **Responsabilitat penal de les persones jurídiques**

Les persones jurídiques seran penalment responsables:

- 1) Dels delictes comesos en nom o per compte de les mateixes, i en el seu benefici directe o indirecte, pels seus representants legals o per aquells que actuant individualment o com a integrants d'un òrgan de la persona jurídica, estan autoritzats per prendre decisions en nom de la persona jurídica o ostenten facultats d'organització i control dins de la mateixa.  
En aquest cas, la persona jurídica quedarà exempta de responsabilitat si es compleixen determinades condicions.
- 2) Dels delictes comesos, en l'exercici d'activitats socials i per compte i en benefici directe o indirecte de les mateixes, pels qui, estant sotmesos a l'autoritat de les persones físiques esmentades a l'apartat 1) han pogut realitzar els fets per haver-se incomplert greument per aquells els deures de supervisió, vigilància i control de la seva activitat ateses les concretes circumstàncies del cas.

En aquest cas la persona jurídica quedarà exempta de responsabilitat si, abans de la comissió del delicte, ha adoptat i executat eficaçment un model d'organització i gestió que resulti adequat per prevenir delictes de la naturalesa del que va ser comès o per reduir de forma significativa el risc de la seva comissió.

La responsabilitat penal de les persones jurídiques serà exigible sempre que es constati la comissió d'un delicte que hagi hagut de cometre's per qui ostenti els càrrecs o funcions al·ludides, tot i que la concreta persona física responsable no hagi estat individualitzada o no hagi estat possible dirigir el procediment contra ella. Quan com a conseqüència dels mateixos fets s'imposés a ambdues la pena de multa, els jutges o tribunals modularan les respectives quanties, de manera que la suma resultant no sigui desproporcionada en relació amb la gravetat d'aquells.

## **Delimitació entre administració deslleial i apropiació indeguda**

La regulació de l'administració deslleial es desplaça des dels delictes societaris als delictes patrimonials perquè és un delicte contra el patrimoni, no societari, en el qual, per tant pot ser víctima qualsevol, no només una societat. Es delimita amb major claredat els tipus penals d'administració deslleial i apropiació indeguda. Es dona una nova tipificació de la malversació de fons públics com un supòsit d'administració deslleial.

## **2. LÍMIT D'AMORTITZACIONS PER A LES EMPRESES DE MERA Tinença de béns en els exercicis 2013 i 2014**

Per als exercicis iniciats en els anys 2013 i 2014, com es recordarà, la Llei 16/2012, de 27 de desembre, per la qual s'adopten diverses mesures tributàries dirigides a la consolidació de les finances públiques i a l'impuls de l'activitat econòmica, va establir que l'amortització comptable

de l'immobilitzat material, intangible i de les inversions immobiliàries corresponent a aquests períodes impositius per a aquelles entitats que no complissin amb les condicions legals per ser considerades de reduïda dimensió, es deduirà fins al 70 per 100, en base imposable, de tals amortitzacions.

Pel que fa a les societats de mera tenença de béns (principalment immobiliàries dedicades al lloguer sense treballador i local), tant l'Hisenda Pública com els Tribunals han considerat que no tenen la condició d'empreses de reduïdes dimensió atès que no desenvolupen una activitat econòmica (TEAC, 30 de maig de 2012 i TS de 5 de juliol de 2012).

En una recent consulta evacuada per la Direcció general de Tributs (V2725-14), aquesta considera que la limitació a l'amortització del 70 per 100 no afecta a aquestes societats, sinó només a les que tenen una xifra de negocis superior als deu milions d'euros atès que es tracta d'una norma limitativa que té com a destinataris a grans empreses, que compten amb la capacitat econòmica necessària per aconseguir la major recaptació requerida per la norma reguladora d'aquesta limitació.

### **3. TRACTAMENT ESPECÍFIC EN L'IMPOST SOBRE SOCIETATS PER A LES SOCIETATS QUE NO REALITZIN UNA ACTIVITAT ECONÒMICA**

La nova Llei de l'Impost de societats (LIS) ha desenvolupat un tractament específic per a les societats que no realitzin una activitat econòmica, analitzant-se seguidament la fiscalitat d'aquestes societats.

#### **Arrendament d'immobles**

La nova Llei de l'Impost de societats incorpora per primera vegada una definició d'activitat econòmica a l'efecte de l'Impost de societats sense fer referència a la definició contemplada en l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques. I pel que fa al cas particular d'arrendament d'immobles, considera que aquest es desenvolupa com a activitat econòmica quan s'utilitzi, almenys, una persona emprada amb contracte laboral i a jornada completa.

Pel que fa a la norma aplicable anterior:

- Ja no s'exigeix disposar d'un local afecte en exclusiva a la realització de l'activitat (requisit també suprimit en l'Impost sobre la Rendes de les Persones Físiques).
- Quan l'arrendament el desenvolupa una societat integrada en un grup mercantil, l'existència d'activitat econòmica es determinarà atenent a totes les societats del grup. Per tant, la persona emprada podrà estar contractada tant per la societat que realitza l'activitat com per qualsevol altra del grup.

En qualsevol cas, l'existència d'un empleat a temps complet i d'un local d'ús exclusiu (o només de l'empleat des de gener de 2015) no és per si sola determinant que existeixi activitat econòmica, sent un indicatiu que admet prova en contrari.

En definitiva, aquests requisits són un mínim indispensable que poden no ser suficients per acreditar l'existència d'activitat econòmica sent necessari que aquesta estructura no sigui fictícia o artificial (Resolució del TEAC de 28 de maig de 2013).

Els tribunals han arribat fins i tot a establir que disposar de local i personal laboral no és obligatori perquè pugui haver-hi activitat econòmica. Així, la realització de l'arrendament d'immobles com a activitat econòmica pot acreditar-se per qualsevol altre mitjà de prova vàlid (Sentència de l'AN de 28 de febrer de 2013).

En definitiva, NO serà activitat econòmica l'arrendament d'un únic immoble amb un únic inquilí, encara que s'hagin contractat empleats per gestionar-ho. De la mateixa manera i segons la sentència indicada, podrà haver-hi activitat econòmica en l'arrendament de múltiples immobles amb múltiples inquilins, encara que no es disposi d'empleats perquè la gestió s'encomana per exemple, a un API.

### **Societat patrimonial. Concepte i valor de l'actiu**

Al costat de la definició d'activitat econòmica, la LIS també defineix les entitats patrimonials per les quals estableix un règim fiscal específic, entenent-se com a entitat patrimonial aquella en la qual més de la meitat de l'actiu està constituït per valors, o no està afecte a una activitat econòmica.

Valor de l'actiu. L'actiu a tenir en compte serà el que es dedueixi de la mitjana dels balanços trimestrals de l'entitat. Si es tracta d'una entitat dominant d'un grup mercantil, ha de prendre's la mitjana dels balanços consolidats (amb independència que en la pràctica es formulin o no comptes consolidats).

- No es computen com a valors o actius no afectes, entre uns altres, els que atorguin, almenys, el 5 per 100 del capital en una entitat i es posseeixin durant un termini mínim d'un any amb la finalitat de dirigir i gestionar la participació sempre que es disposi de la corresponent organització de mitjans materials i personals i que l'entitat participada no sigui, al seu torn, una entitat patrimonial.
- Tampoc es computarà com no afecte els diners o els drets de crèdit procedents de la transmissió d'elements afectes o de la transmissió dels valors que no es computen com a tals, sempre que la transmissió s'hagi realitzat en el mateix període impositiu o en els dos anteriors.

### **Tributació de les societats patrimonials**

Si bé la nova LIS no configura un capítol específic per a la seva tributació, existeixen algunes particularitats que concretem seguidament:

- No els és aplicable el règim de les entitats de reduïda dimensió. No obstant això, i en aparent contradicció amb aquest precepte, no els és aplicable la limitació a la deduïbilitat de les amortitzacions vigent en 2013 i 2014 (com hem comentat en el punt anterior d'aquestes Anotacions).
- En cas de transmissió d'accions o participacions d'una entitat patrimonial per part d'una altra societat, no és aplicable l'exempció total de la renda obtinguda.
- L'exempció només s'aplicarà sobre l'increment de reserves obtingut per la societat patrimonial durant el temps de tinença, però no sobre les plusvàlues tàcites posades de manifest en la venda, per les quals la societat venedora tributarà sense exempció.
- Les entitats patrimonials no poden acollir-se al règim especial de "entitats de tinença de valors estrangers".
- Tenen limitacions a la compensació de bases negatives en cas d'adquisició de les seves participacions.
- Ha de prestar-se especial atenció en el cas que existeixi un grup de societats mercantil, ja que, si els actius no afectes o els valors estan situats en la societat dominant, el càlcul del valor de l'actiu haurà de realitzar-se a nivell consolidat

#### **4. NOVES SENTÈNCIES DEL TRIBUNAL SUPREM SOBRE EL DRET A COMPROVAR I INVESTIGAR OPERACIONS D'EXERCICIS PRESCRITS SI PRODUEIXEN EFECTES TRIBUTARIS EN EXERCICIS NO PRESCRITS**

Un tema controvertit i recurrent en l'àmbit fiscal (i que hem comentat reiteradament en els Apunts) ha estat el de la possibilitat que la inspecció tributària pugui comprovar i investigar operacions realitzades en exercicis ja prescrits que poguessin tenir efectes sobre períodes no prescrits. La jurisprudència no ha estat unànime en aquest punt, produint-se la consegüent inseguretat jurídica.

Comentem en aquesta ocasió dues Sentències del Tribunal Suprem de dates 5 i 19 de febrer passat.

En la Sentència de 5 de febrer passat del Tribunal Suprem, Sala Tercera, del Contenciós rebut les argumentacions d'una anterior de l'Audiència en la qual aquesta assenyalava que en arrencar les operacions qüestionades per la inspecció d'exercicis anteriors ja prescrits i com en aquell moment no consta que s'efectuessin modificacions per mitjà de comprovació inspectora, la inspecció estava obligada a passar pel declarat.

La Sala del Tribunal Suprem no és de la mateixa opinió i en la Sentència que comentem, assenyalava que l'Administració sempre ha entès que el que prescriu és el dret per determinar el deute tributari mitjançant la liquidació, però que la comprovació i recerca, encara que és necessària per liquidar el deute, no està sotmesa a termini algun de caducitat o prescripció; es tracta d'un fet diferent del poder de liquidar i a més està regulat en diferent precepte de la Llei General Tributària.

La Sala del TS declara superada la doctrina anterior, i entén que el dret a comprovar i investigar no prescriu, per la qual cosa l'Administració pot utilitzar aquesta facultat per liquidar períodes no prescrits comprovant operacions realitzades en períodes que sí ho estan, però que segueixen produint efectes. Així, és possible declarar en frau de llei una operació realitzada en exercici prescrit si fruit de la mateixa es produeixen efectes tributaris en exercicis no prescrits; amb això s'evita l'absència d'actuació enfront de la il·legalitat perquè en un exercici prescrit l'Administració no va actuar enfront d'ella.

Per si no fos prou, comentem també en sentència del Tribunal Suprem de data 19 de febrer de 2015 (Recurs de cassació n. 3180/2013) on es planteja la facultat de la Inspecció de comprovar exercicis prescrits quan els efectes de les operacions realitzades en aquests, es projecten sobre exercicis no prescrits i que són objecte de regularització per l'Administració Tributària. En aquest cas es tracta de si l'Administració està legitimada per verificar la legalitat de deduccions i bases imposables negatives aplicades en un exercici no prescrit d'altres exercicis prescrits al moment de la comprovació inspectora.

Contra la liquidació de la inspecció, recorreguda davant el TEAC i amb l'estimació per part de l'Audiència Nacional de la pretensió del contribuent, l'Advocacia de l'Estat va interposar recurs de cassació contra la Sentència de l'AN.

La Sentència del Tribunal Suprem recorda anteriors pronunciaments en els quals l'Alt Tribunal ja va assenyalava que la redacció de l'article 23.5 de la Llei 43/1995 de l'Impost de societats – acreditació de procedència i quantia de bases imposables negatives mitjançant exhibició d'autoliquidacions, comptabilitat i suports documentals- no tindria sentit si no s'autoritza a la Inspecció a dur a terme actes de comprovació per constatar que les dades reflectides en les autoliquidacions s'ajusten a la realitat o són contraris a l'ordenament jurídic, amb les mateixes facultats de comprovació que tenia respecte dels exercicis prescrits. El TS es pronuncia

considerant que en aquest mateix sentit ha d'interpretar-se l'article 106.4 de la Llei General Tributària (LGT), corregint el criteri restrictiu de l'Audiència Nacional. Quant a l'eficàcia temporal, el TS ho limita a exercicis posteriors a l'entrada en vigor de la LGT, això és, 1 de juliol de 2004.

## **DISPOSICIONS PUBLICADES DURANT ELS MESOS DE MARÇ I ABRIL DE 2015**

### **Acuerdos Internacionales. Convenio entre el Reino de España y la República Federal de Nigeria para evitar la doble imposición**

Convenio entre el Reino de España y la República Federal de Nigeria para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta y sobre el patrimonio, hecho en Abuja el 23 de junio de 2009.

*Ministerio de Asuntos Exteriores y Cooperación. B.O.E. núm. 88 de 13 de abril de 2015.*

### **Código Penal**

Ley Orgánica 1/2015, de 30 de marzo, por la que se modifica la Ley Orgánica 10/1995, de 23 de noviembre, del Código Penal.

*Jefatura del Estado. B.O.E. número 77 de fecha 31 de marzo de 2015.*

### **Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas. Índices de rendimiento neto aplicables en el método de estimación objetiva**

Orden HAP/723/2015, de 23 de abril, por la que se reducen para el período impositivo 2014 los índices de rendimiento neto aplicables en el método de estimación objetiva del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, para las actividades agrícolas y ganaderas afectadas por diversas circunstancias excepcionales.

*Ministerio de Hacienda y Adm. Públicas. B.O.E. núm. 98 de fecha 24 de abril de 2015.*

## **COMUNIDADES AUTÓNOMAS Y FORALES**

### **COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CANTABRIA**

#### **Tributos cedidos. Presupuestos**

Ley 1/2015, de 18 de marzo, de modificación del texto refundido de la Ley de Medidas Fiscales en Materia de Tributos Cedidos por el Estado, aprobado por Decreto Legislativo 62/2008, de 19 de junio y de la Ley 6/2014, de 26 de diciembre, de Presupuestos Generales de la Comunidad Autónoma de Cantabria para el año 2015.

*B.O.E. número 78 de fecha 1 de abril de 2015.*

### **COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CATALUÑA**

#### **Presupuestos**

Ley 2/2015, de 11 de marzo, de presupuestos de la Generalidad de Cataluña para 2015.

Medidas fiscales, financieras y administrativas

Ley 3/2015, de 11 de marzo, de medidas fiscales, financieras y administrativas.

*B.O.E. número 81 de fecha 4 de abril de 2015.*

### **COMUNITAT VALENCIANA**

#### **Medidas fiscales, administrativas y financieras. Organización**

Corrección de errores de la Ley 7/2014, de 22 de diciembre, de Medidas Fiscales, de Gestión Administrativa y Financiera, y de Organización de la Generalitat.

*B.O.E. número 90 de fecha 15 de abril de 2015.*

## **COMUNIDAD AUTÓNOMA DEL PAÍS VASCO**

### **Hacienda pública**

Ley 1/2015, de 26 de marzo, de modificación del Decreto Legislativo 1/1997, de 11 de noviembre, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley de Principios Ordenadores de la Hacienda General del País Vasco.

*B.O.E. número 91 de fecha 16 de abril de 2015.*

## **COMUNIDAD FORAL DE NAVARRA**

### **Impuestos**

Ley Foral 10/2015, de 18 de marzo, por la que se modifica parcialmente el Texto Refundido de la Ley Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, aprobado por Decreto Foral Legislativo 4/2008, de 2 de junio, la Ley Foral 24/1996, de 30 de diciembre, del Impuesto sobre Sociedades, y la Ley Foral 13/2000, de 14 de diciembre, General Tributaria.

Ley Foral 11/2015, de 18 de marzo, por la que se regulan el Impuesto sobre el Valor de la Producción de la Energía Eléctrica, el Impuesto sobre los Gases Fluorados de Efecto Invernadero y el Impuesto sobre los Depósitos en las Entidades de Crédito.

*B.O.E. número 91 de fecha 16 de abril de 2015.*

# **CALENDARIO FISCAL PARA EL MES DE MAYO DE 2015**

## **DESDE EL DÍA 11 DE MAYO HASTA EL 30 DE JUNIO**

### **RENTA**

- Presentación en entidades colaboradoras, Comunidades Autónomas y oficinas de la AEAT del borrador y de la declaración anual 2014. Modelo D-100.  
Con resultado a ingresar con domiciliación en cuenta **hasta el 25 de junio.**

### **MODELO 511. IMPUESTOS ESPECIALES DE FABRICACIÓN**

Relación mensual de notas de entrega de productos con el impuesto devengado a tipo reducido, expedidos por el procedimiento de ventas en ruta: 5 días hábiles siguientes a la finalización del mes al que corresponde la información.

### **HASTA EL DÍA 12**

#### **Estadística comercio intracomunitario (Intrastat)**

- Abril 2015. Modelos N-I, N-E, O-I, O-E.

### **HASTA EL DÍA 20**

#### **Renta y Sociedades**

**Retenciones e ingresos a cuenta de rendimientos del trabajo, actividades económicas, premios y determinadas ganancias patrimoniales e imputaciones de renta, ganancias derivadas de acciones y participaciones de las instituciones de inversión colectiva, rentas de arrendamiento de inmuebles urbanos, capital mobiliario, personas autorizadas y saldos en cuentas**

- Abril 2015. Grandes empresas. Modelos 111, 115, 117, 123, 124, 126, 128, 230.

#### **Impuesto sobre el Valor Añadido**

- Abril 2015. Régimen General. Autoliquidación. Modelo 303.
- Abril 2015. Grupo de entidades, modelo individual. Modelo 322.
- Abril 2015. Declaración recapitulativa de operaciones intracomunit. Mod.349.
- Abril 2015. Grupo de entidades, modelo agregado. Modelo 353.
- Abril 2015. Operaciones asimiladas a las importaciones. Modelo 380.

### **Impuesto sobre el valor Añadido e Impuesto General Indirecto Canario**

- Abril 2015. Declaración de operaciones incluidas en los libros registro del IVA y del IGIC. Modelo 340.

### **Impuesto General Indirecto Canario**

- Grandes empresas. Declaración-liquidación mes de abril. Modelo 410.
- Régimen general devolución mensual Declaración-liquidación mes de abril. Modelo 411.
- Declaración Ocasional: Declaración-liquidación mes de abril. Modelo 412.
- Régimen especial del Grupo de entidades. Mes de abril. Modelo 418.
- Régimen especial del Grupo de entidades. Mes de abril. Modelo 419.

### **Impuestos sobre las labores del tabaco. Canarias**

- Autoliquidación correspondiente al mes de abril. Modelo 460.
- Declaración de operaciones accesorias al modelo 460 correspondiente al mes de abril. Modelo 461.

### **Impuesto sobre la Prima de Seguros**

- Abril 2015. Modelo 430.

### **Impuestos Especiales de Fabricación**

- Febrero 2015. Grandes Empresas (\*). Modelos 553, 554, 555, 556, 557, 558.
- Febrero 2015. Grandes Empresas. Modelos 561, 562, 563.
- Abril 2015. Grandes Empresas. Modelo 560.
- Abril 2015. Modelos 548, 566, 581.
- Abril 2015 (\*). Todas las empresas. Modelos 570, 580.
- Primer Trimestre 2015 (\*). Excepto Grandes Empresas. Modelos 553, 554, 555, 556, 557, 558.
- Primer Trimestre 2015. Excepto Grandes Empresas. Modelos 561, 562, 563.

(\*) Los destinatarios registrados, destinatarios registrados ocasionales, representantes fiscales y receptores autorizados (Grandes Empresas), utilizarán para todos los impuestos el modelo 510.

### **Impuestos Medioambientales**

- Primer Trimestre 2015. Pago fraccionado. Modelo 583.
- Primer cuatrimestre 2015. Autoliquidación. Modelo 587.

### **HASTA EL DÍA 1 DE JUNIO**

### **Declaración anual de cuentas financieras de determinadas personas estadounidenses**

- Año 2014. Modelo 290.

## **MAIG 2015. APUNTS SOBRE L'ACTUALITAT FISCAL DISPOSICIONS AUTONÒMIQUES**

### **COMUNIDAD AUTÓNOMA DE ARAGÓN**

#### **Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas**

Con efectos exclusivos para el año 2015, se aprueba una nueva deducción de la cuota íntegra autonómica por determinadas subvenciones y/o ayudas obtenidas a consecuencia de los daños sufridos por las inundaciones del río Ebro.



*L Aragón 2/2015, BOA 7-4-15.*

#### **Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones**

Con efectos para el ejercicio 2015, con motivo de favorecer la reparación de los daños ocasionados por las inundaciones producidas en el cuenca del Ebro durante los meses de febrero y marzo del 2015, se reconoce una reducción de la imponible del ISD de carácter propio en las adquisiciones lucrativas inter vivos realizadas por personas que hayan sufrido daños reversibles o irreversibles en sus bienes como consecuencia de las citadas inundaciones.  
*L Aragón 2/2015, BOA 7-4-15.*

#### **Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y actos Jurídicos Documentados**

Para el ejercicio 2015, se recoge la aplicación de tipos reducidos tanto en la modalidad TPO como AJD de este impuesto para reparar los efectos de los daños ocasionados por las inundaciones.

*L Aragón 2/2015, BOA 7-4-15.*

### **COMUNIDAD AUTÓNOMA DE LES ILLES BALEARS**

#### **Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas**

Para todo el período impositivo del ejercicio de 2015, se aprueba una nueva deducción autonómica por donaciones, cesiones de uso o contratos de comodato y convenios de colaboración, relativos al mecenazgo deportivo.

*L Baleares 6/2015, BOIB 9-4-15.*

#### **Impuesto sobre el Patrimonio**

Con efectos desde el 29 de marzo de 2015, se ha establecido una bonificación autonómica de la parte proporcional de la cuota que corresponda a la titularidad de pleno dominio de los bienes de consumo cultural.

*L Baleares 3/2015, BOIB 28-3-15.*

#### **Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones**

Con efectos desde el 10 de abril de 2015, se han aprobado una serie de medidas tributarias destinadas al fomento de las actividades de carácter deportivo que afectan, entre otros, al ISD.

*L Baleares 6/2015, BOIB 9-4-15.*

Se recogen nuevas reducciones tanto por causa de muerte como intervivos que afectan a actividades culturales.

*L Baleares 3/2015, BOIB 28-3-15.*

#### **Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y actos Jurídicos Documentados**

Con efectos desde el 10 de abril de 2015, se establece un nuevo tipo de gravamen aplicable en las transmisiones de determinados bienes de carácter deportivo.

*L Baleares 6/2015, BOIB 9-4-15.*

Con efectos desde el 29 de marzo de 2015, se recogen dos nuevos tipos de gravamen reducidos aplicables en las transmisiones de bienes de interés cultural.

*L Baleares 3/2015, BOIB 28-3-15.*

### **COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CASTILLA Y LEÓN**

#### **Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones**

#### **Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y actos Jurídicos Documentados**

Con efectos desde el 10 de abril de 2015, mediante la OM HAC/263/2015 en esta comunidad autónoma se unifica la regulación de los modelos de declaración y autoliquidación de los tributos cedidos por el Estado, entre los que se encuentran el ISD e ITP y AJD.

*Orden Castilla y León HAC/263/2015, BOCYL 9-4-15.*

## **COMUNIDAD FORAL DE BIZKAIA**

### **Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas**

Con efectos a partir de uno de enero de 2015, se establece la calificación expresa de rentas obtenidas por titulares de aportaciones financieras subordinadas y se crea un régimen de integración y compensación de rentas negativas derivadas de aportaciones financieras subordinadas, participaciones preferentes y deuda subordinada.

*NF Bizkaia 5/2015, BOTHB 1-4-15.*

### **Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas e Impuesto sobre el Patrimonio**

Se han aprobado en los modelos 100 y 714 del IRPF y del IP, respectivamente, para el período impositivo 2014.

*OF Bizkaia 663/2015 y OF Bizkaia 664/2015, BOTHB 30-3-15.*

### **Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones**

Con efectos desde uno de abril de 2015, se ha desarrollado una nueva norma reguladora del impuesto.

*NF Bizkaia 4/2015, BOTHB 1-4-15.*

### **Impuesto sobre el Valor Añadido**

#### **Aprobación del modelo de Autoliquidación del régimen especial aplicable a los servicios de telecomunicaciones**

Mediante Orden Foral, se ha aprobado el modelo 368 del IVA a utilizar para los regímenes especiales aplicables a los servicios de telecomunicaciones, de radiodifusión o de televisión y los prestados por vía electrónica en el IVA. Su primera aplicación será para la presentación de las autoliquidaciones cuyo periodo de liquidación se inicie a partir de enero de 2015.

*OF Bizkaia 699/2015, BOTHB 1-4-15.*

## **COMUNIDAD FORAL DE GIPUZKOA**

### **Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas. Impuesto sobre la Riqueza y las Grandes Fortunas**

Se han aprobado los modelos, plazos y formas de presentación de las autoliquidaciones del IRPF y del Impuesto sobre la Riqueza y las Grandes Fortunas del período impositivo 2014.

*OF Gipuzkoa 122/2015, BOTHG 7-4-15.*

### **Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas**

Con efectos desde uno de enero de 2015, Se establece la calificación expresa de rentas obtenidas por titulares de aportaciones financieras subordinadas y se crea un régimen de integración y compensación de rentas negativas derivadas de aportaciones financieras subordinadas, participaciones preferentes y deuda subordinada.

*NF Gipuzkoa 3/2015, BOTHG 13-4-15*

## **COMUNIDAD FORAL DE ARABA**

### **Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas e Impuesto sobre el Patrimonio**

Se han aprobado los modelos, plazos y formas de presentación de las autoliquidaciones del IRPF y del IP del período impositivo 2014.

*OF Araba 174/2015, BOTHA 25-3-15.*

### **Impuesto sobre Sociedades**

#### **Reglamento del impuesto**

Con efectos para los períodos impositivos iniciados a partir del 1 de enero de 2014, se modifica Reglamento del Impuesto sobre Sociedades en este territorio para compatibilizar las bonificaciones en la cotización a la Seguridad Social del personal investigador con determinadas deducciones por I+D+i y aclarar el método de aplicación de los límites de reducción de base imponible para las reservas especiales.

*DF Araba 9/2015, BOTHA 18-3-15.*

### **Régimen de consolidación fiscal**

Con efectos para los periodos impositivos iniciados a partir de un de enero de 2015, se modifica en Araba el régimen de consolidación fiscal destacando la nueva redacción del concepto de grupo fiscal y la introducción de un régimen transitorio.

*DNUF Araba 1/2015, BOTHA 25-3-15.*

### **Impuesto sobre el Valor Añadido**

Con efectos, en general, a partir de uno de enero de 2015, se incorporan a la normativa de IVA de Araba las novedades introducidas a nivel estatal por la L 28/2014.

*DNUF Araba 1/2015, BOTHA 25-3-15.*

### **Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y actos Jurídicos Documentados**

Con efectos a partir de 26 de marzo de 2015, además de los fondos de titulización hipotecaria y los fondos de titulización de activos financieros, se declaran exentos de todas las operaciones sujetas a la modalidad de operaciones societarias del ITP y AJD, los fondos de capital riesgo.

*DNUF Araba 1/2015, BOTHA 25-3-15.*

### **Nuevos modelos 036 y 037**

Se aprueban nuevos modelos de declaración censal en Araba y se establece la forma y procedimiento para su presentación, con el objeto de adaptarlos a las recientes modificaciones normativas.

*OF Araba 216/2015, BOTHA 17-4-15.*

## **COMUNIDAD FORAL DE NAVARRA**

### **Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas**

Con efectos para los periodos impositivos iniciados a partir de uno de enero de 2015, se modifica la escala de gravamen de la base liquidable especial del ahorro y se crea la deducción por las cuotas tributarias satisfechas por el Impuesto sobre el Valor de la Producción de la Energía Eléctrica.

*LF Navarra 10/2015, BON 31-3-15.*

### **Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas e Impuesto sobre el Patrimonio**

Se han aprobado los modelos de declaración, formas de presentación y plazos de pago correspondientes al IRPF y al IP, así como las condiciones que afectan a las propuestas de autoliquidación que se remiten a los contribuyentes, para el período impositivo 2014.

*OF Navarra 77/2015, BON 30-3-15.*

### **Impuesto sobre Sociedades**

Se clarifica en el IS en Navarra la regulación de la tributación mínima y se suprime el concepto de cuota efectiva. Se establece una nueva deducción por cuotas satisfechas por el Impuesto sobre el Valor de la Producción de la Energía Eléctrica y se mantiene la opción de tributación por consolidación fiscal para los grupos que tributen de acuerdo a la normativa común.

*LF Navarra 10/2015, BON 31-3-15.*

### **Ley General Tributaria**

Con efectos uno de enero de 2015, se modifica la LFGT Navarra con el fin de subsanar importantes deficiencias técnicas en materia de notificación electrónica, que afectan tanto a la seguridad jurídica de las Administraciones Públicas como a la de los propios ciudadanos.

*LF Navarra 10/2015, BON 31-3-15.*

