

**SUMARIO**

- 1. UN BREVE REPASO A LAS NOVEDADES FISCALES DE 2024**  
*Relacionamos las principales novedades para el año 2024.*
- 2. DEDUCCIÓN POR MATERNIDAD EN EL IRPF DE LOS GASTOS DE GUARDERÍA**  
*El Tribunal Supremo aclara que podrá aplicarse la deducción adicional por dichos gastos, aunque las guarderías no tengan autorización como centro educativo.*
- 3. DEDUCIBILIDAD DE LAS CUOTAS DE IVA SOPORTADAS POR LOS SUMINISTROS EN UNA VIVIENDA AFECTA PARCIALMENTE A UNA ACTIVIDAD EMPRESARIAL**  
*La DGT modifica su criterio previo como consecuencia del reciente pronunciamiento en unificación de criterio del TEAC, en resolución de 19 de julio de 2023.*
- 4. EL TRIBUNAL CONSTITUCIONAL CONSIDERA INCONSTITUCIONAL EL REAL DECRETO-LEY 3/2016 QUE LIMITÓ LA COMPENSACIÓN DE PÉRDIDAS EN EL IMPUESTO DE SOCIEDADES**  
*Así lo ha establecido en Sentencia de 18 de enero de 2024.*
- 5. CONTABILIZACIÓN DE UN GASTO EN EJERCICIO POSTERIOR AL DE SU DEVENGO. EFECTOS FISCALES**  
*Analizamos las posibles repercusiones fiscales al contabilizarse un gasto en ejercicio distinto al de su devengo.*



## 1. UN BREVE REPASO A LAS NOVEDADES FISCALES DE 2024

Resumimos las novedades fiscales del año 2024 hasta la fecha de edición de los presentes Apuntes.

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

#### Obligación de hacer la declaración de la renta

Aunque esta es una novedad que se introdujo en 2023, conviene recordarla de cara a 2024: **se ha elevado el límite de 14.000 a 15.000 euros para la obligación de declarar en caso de percibir rendimientos del trabajo de más un pagador**, siempre que del segundo y sucesivos pagadores se hayan obtenido más de 1.500 euros.

También se amplía ese límite para **pensiones compensatorias** del cónyuge o anualidades por alimentos no exentas en los casos en los que el pagador no esté obligado a retener o cuando sean rendimientos sujetos a tipo fijo de retención.

#### Alquiler de viviendas

Otra novedad fiscal en 2024 que tiene que ver con el IRPF es el alquiler de viviendas: a partir de enero **disminuye el porcentaje de reducción aplicable al rendimiento neto positivo del capital inmobiliario, que pasará del 60 % al 50 %**. Esto afectará a los contratos que se firmen a partir del día 1 de enero de 2024.

#### Deducción por maternidad

También la deducción por maternidad se ha modificado desde enero de 2023, por lo que afecta a la declaración de la renta que se presenta en 2024: las mujeres con hijos menores de tres años que tienen derecho a la aplicación del mínimo por descendientes podrán minorar la cuota del impuesto hasta en 1.200 euros anuales por cada hijo menor de tres años. Podrán hacerlo incluso si están percibiendo alguna prestación contributiva o asistencial del sistema de protección de desempleo.

#### Vehículos eléctricos

En 2023 llegaba una nueva deducción en el IRPF para fomentar la adquisición de vehículos eléctricos que estará en vigor hasta finales de 2024.

Concretamente, los vehículos eléctricos que se adquieran entre el 30 de junio de 2023 y el 31 de diciembre de 2024 y que no estén afectos a actividad económica **tendrán una deducción del 15 % de su valor de adquisición, con una base de deducción máxima de 20.000 euros.**

La instalación de infraestructuras de recarga de batería de vehículos eléctricos, no afectos a una actividad económica, también contará con una deducción del 15%, con una base máxima de deducción de 4.000 euros. En este caso, hay que tener en cuenta que dicha instalación deberá estar finalizada en el año 2024.

#### **Venta de artículos en plataformas**

Desde enero de 2024, las plataformas que facilitan la venta o alquiler de bienes y oferta de servicios como Wallapop, Milanuncios o Airbnb **deberán realizar una declaración extraordinaria a la Agencia Tributaria con una serie de datos sobre sus usuarios y las operaciones que realicen.**

Aunque ya resultaba obligatorio incluir en la declaración de la renta las ventas que suponían una ganancia patrimonial, desde 2024 las plataformas deberán, además, comunicar a Hacienda datos sobre usuarios y transacciones, algo que se debe tener en cuenta.

Entre la información que deben aportar se encuentra la cantidad de dinero que han generado cada trimestre, el número de ventas efectuadas y los datos bancarios.

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

##### Nuevo régimen de franquicia

En 2025 se producirá una importante modificación en el IVA que afectará a muchos autónomos y pymes ya desde 2024. La razón es la siguiente: España debe transponer a su legislación a partir de enero de 2025 la Directiva Europea 2020/285, que es la que permite eliminar la obligatoriedad de declarar el IVA a los autónomos que ganen menos de 85.000 euros.

Aunque todavía no se conoce la normativa que adaptará esa directiva a la legislación española, se espera que, a partir de 2025, estos autónomos podrán acogerse a un régimen especial que les permitirá dejar de incluir el impuesto en las facturas que emiten, denominado **régimen de franquicia del IVA**.

Lógicamente, tampoco tendrán que declararlo. Eso sí, para poder acceder a ese régimen, su volumen de negocio **no podrá haber superado los 85.000 euros en el año natural anterior**, según recoge la directiva europea. Esto significa que, muy probablemente, se tendrán en cuenta sus ingresos de 2024.

#### Rebaja en productos básicos y energía

Relativa a este impuesto también otra novedad fiscal en 2024: está previsto que en dicho año finalicen las rebajas del IVA en productos de primera necesidad y en la factura de la luz, un dato importante para la economía de las familias.

#### **Impuesto sobre Sociedades**

Otra medida fiscal que beneficiará a los pequeños negocios en 2024 es la rebaja en el impuesto de sociedades para pymes **que facturen menos de un millón de euros** en el ejercicio anterior.

El tipo impositivo pasará para estos negocios **del 25% al 23 %** en la próxima declaración de este impuesto, que es la correspondiente al ejercicio 2023 y se presentará entre el 1 y el 25 de julio de 2024.

Además, **los negocios emergentes y de nueva creación** podrán beneficiarse de un tipo reducido del 15 % durante sus primeros años de actividad con ganancias.

#### **Criptomonedas**

En 2024 habrá que presentar nuevos modelos relacionados con las criptomonedas ante la Agencia Tributaria. Esto se debe a que empezarán ciertas obligaciones de información respecto a este tipo de activos por parte de todos los inscritos en el Censo de Obligados Tributarios y respecto a operaciones y/o saldos del año 2023:

- ✓ Modelo 172: declaración informativa sobre saldos en monedas virtuales (se presenta en enero de 2024). En este modelo hay que indicar las criptomonedas que se poseen a 31 de diciembre del año anterior.

Estarán obligados a presentar este modelo las personas o entidades residentes en España que proporcionen servicios para salvaguardar claves criptográficas privadas en nombre de terceros, así como para mantener, almacenar y transferir monedas virtuales.

- ✓ Modelo 173: declaración informativa sobre operaciones con monedas virtuales (también se presenta en enero de 2024). Todas las operaciones realizadas con este tipo de criptoactivos durante el último año deben reflejarse en este modelo.

Estarán obligados a presentar este modelo los que presten servicios de cambio entre monedas virtuales y moneda fiduciaria o entre diferentes monedas virtuales, así como quienes intermedien de cualquier forma en la realización de dichas operaciones.

- ✓ Modelo 721: declaración informativa sobre monedas virtuales situadas en el extranjero (se presenta hasta el 31 de marzo de 2024). Este modelo lo tienen que presentar, entre otros, las personas físicas y/o jurídicas en referencia a la totalidad de las monedas virtuales situadas en el extranjero a 31 de diciembre del año anterior de las que se sea titular, o respecto de las cuales se tenga la condición de beneficiario, autorizado o de alguna otra forma se ostente poder de disposición, o de las que se sea titular real.

Existe un límite importante que se debe tener en cuenta: solo se estará obligado a presentar el citado modelo si el valor total de las criptomonedas en el extranjero **supera los 50.000 euros a 31 de diciembre**.

### **Deducción por donativos**

El Real Decreto Ley 6/2023, de 19 de diciembre, incrementa la deducción por donativos a partir del 1 de enero de 2024 de 150 a 250 euros, y se eleva del actual 35 % al 40 % el porcentaje de deducción aplicable con carácter general.

Este Real Decreto establece también una reducción en el número de ejercicios, ahora 3 años en lugar de 4, en los que se tiene que hacer donativos a una misma entidad por importe igual o superior a los del ejercicio anterior para acceder al incremento de 5 puntos en el porcentaje de deducción, porcentaje que queda incrementado al 45 %.

Si en los dos períodos impositivos inmediatos anteriores se hubieran realizado donativos, donaciones o aportaciones con derecho a deducción en favor de una misma entidad, siendo el importe del donativo, donación o aportación de este ejercicio y el del período impositivo anterior igual o superior, en cada uno de ellos, al del ejercicio inmediato anterior, el porcentaje de deducción aplicable a la base de la deducción en favor de esa misma entidad que exceda de 250 euros será del 45%.

## **2. DEDUCCIÓN POR MATERNIDAD EN EL IRPF DE LOS GASTOS DE GUARDERÍA**

El Tribunal Supremo aclara que podrá aplicarse la deducción adicional por dichos gastos, aunque las guarderías no tengan autorización como centro educativo.

**El Tribunal Supremo ha extendido la deducción por maternidad en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas (IRPF) a los gastos de custodia de menores de tres años en guardería, de acuerdo con la sentencia del día 8 de enero.**

La Sección Segunda de la Sala Tercera del Tribunal Supremo ha resuelto uno de los aspectos más controvertidos del derecho a la deducción fiscal por maternidad prevista en la Ley del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, el de la extensión de la deducción a los gastos de custodia de menores de tres años en guarderías, en vigor desde 2018.

En la Sentencia dictada el pasado 8 de enero, el Tribunal Supremo ha anulado la decisión de la Agencia Estatal de la Administración Tributaria (AEAT), que denegó a una madre trabajadora el derecho al incremento de la deducción de maternidad hasta en 1.000 euros

adicionales en el IRPF, por los gastos de custodia en guardería de sus hijos menores de tres años.

El criterio de la Administración Tributaria para rechazar la deducción por gastos en guardería es que tan solo son deducibles los gastos de custodia abonados a guarderías que cuenten, además de los permisos de funcionamiento propios de esta actividad, con una autorización como centro educativo otorgada por la administración educativa competente.

Este criterio, que se ha venido aplicando por la AEAT desde 2018, se basa en una interpretación del Reglamento de la Ley del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas que limita la obligación de emitir información fiscal para la deducción a los centros que cuenten con autorización de la administración educativa competente.

Como las guarderías no disponen, por lo general, de este tipo de autorización para impartir educación infantil, no pueden emitir la información fiscal correspondiente, y la Administración Tributaria no admite que los gastos abonados a las guarderías se computen para obtener la deducción fiscal.

Por todo ello, el Tribunal Supremo considera que, al aplicar este criterio, Hacienda impone un requisito no establecido en la Ley del IRPF, que restringe las opciones de las madres trabajadoras para poder disfrutar de esta deducción, y **concluye que los gastos de guardería serán deducibles, dentro de los límites legales, tanto si se abonan a guarderías como a centros de educación infantil.**

La Sentencia advierte que, en todo caso, las guarderías deberán estar debidamente autorizadas, al igual que los centros de educación infantil para la apertura y funcionamiento de la actividad de custodia de menores, incluida la asistencia, cuidado y alimentación.

Con esta Sentencia, el Tribunal Supremo unifica el criterio de los juzgados y tribunales y corrige la interpretación restrictiva de la deducción aplicada por la Administración.

### **3. DEDUCIBILIDAD DE LAS CUOTAS DE IVA SOPORTADAS POR LOS SUMINISTROS EN UNA VIVIENDA AFECTA PARCIALMENTE A UNA ACTIVIDAD EMPRESARIAL**

Sintetizamos la Consulta vinculante de la DGT V2657-23, de 2 de octubre.

El consultante, persona física, ejerce la actividad de empresario individual, para lo que **afecta una parte de su vivienda habitual**. La consulta se pronuncia sobre la deducibilidad de las cuotas del IVA soportadas en los suministros, tales como el gasto de luz, agua o internet vinculados a dicha vivienda. Previamente, la reiterada doctrina de la DGT (por todas, V0257-21) señalaba que las cuotas de IVA soportadas por suministros contratados en vivienda no podían ser deducidas en ninguna medida ni cuantía en aquellos supuestos en los cuales se preveía su utilización simultánea para actividades empresariales, así como para satisfacer necesidades privadas, por la parte del edificio destinado a vivienda.

En esta nueva consulta, la DGT modifica su criterio previo como consecuencia del reciente pronunciamiento en unificación de criterio del TEAC, en resolución de 19 de julio de 2023 (resolución 066654/2022). En dicha resolución el TEAC se basó, conforme al principio de primacía del Derecho de la UE, en el artículo 168.bis.1 de la Directiva Europea, que prevé la posibilidad de deducir en proporción las cuotas de IVA soportadas por gastos relacionados con un bien inmueble utilizado tanto para la actividad económica como para fines privados.

Siguiendo el criterio marcado por el TEAC, la DGT **concluye que debe entenderse que cabe la deducción por el sujeto pasivo de las cuotas de IVA soportadas por los gastos de suministros tales como luz, agua o internet, vinculados a su vivienda siempre que la misma se encuentre afecta parcialmente a su actividad empresarial**, y dicha deducción deberá realizarse de forma proporcional a su utilización en dicha actividad económica.

### **4. EL TRIBUNAL CONSTITUCIONAL CONSIDERA INCONSTITUCIONAL EL REAL DECRETO-LEY 3/2016 QUE LIMITÓ LA COMPENSACIÓN DE PÉRDIDAS EN EL IMPUESTO DE SOCIEDADES**



El Real Decreto-ley 3/2016, por el que se adoptaron medidas en el ámbito tributario, introdujo en el Impuesto sobre Sociedades modificaciones para ejercicios iniciados a partir de 1 de enero de 2017 limitando, a las grandes empresas, la compensación de bases imponibles negativas o la deducción por doble imposición interna e internacional, del ejercicio o pendientes de deducir. Y para todas las entidades se obligó a revertir los deterioros de cartera, deducidos antes de 2013, al menos por quintas partes en este ejercicio y en los 4 siguientes.

El Tribunal Constitucional, en sentencia de 18 de enero de 2024, considera que la aprobación de dichas medidas por Real Decreto-ley ha vulnerado el art. 86.1 de la Constitución Española (CE), pues mediante dicho instrumento normativo **no se puede afectar a los derechos, deberes y libertades de los ciudadanos.**

La Sentencia declara que **no pueden considerarse situaciones susceptibles de ser revisadas con fundamento en ella aquellas obligaciones tributarias devengadas por el Impuesto que, a la fecha de dictarse la misma, hayan sido decididas definitivamente mediante sentencia con fuerza de cosa juzgada o mediante resolución administrativa firme. Tampoco podrán revisarse aquellas liquidaciones que no hayan sido impugnadas a la fecha de dictarse la sentencia, ni las autoliquidaciones cuya rectificación no haya sido solicitada a dicha fecha.** Se limitan así sus efectos hacia el pasado, en los mismos términos que hizo el Tribunal en la STC 182/2021, sobre la plusvalía municipal.

## **5. CONTABILIZACIÓN DE UN GASTOS EN EJERCICIO POSTERIOR AL DE SU DEVENGO. EFECOS FISCALES**

La normativa del Impuesto sobre Sociedades (IS) asume el principio de devengo contable, al precisar el artículo 11.1 de la Ley 27/2014 del IS que "los ingresos y gastos (...) se imputarán al periodo impositivo en que se produzca su devengo, de acuerdo con la



normativa contable (...)", exigiendo, asimismo, la inscripción contable de los gastos como requisito para su deducibilidad (artículo 11.3.1º de la Ley del IS).

Asimismo, si se registra un gasto en un ejercicio posterior al de su devengo, la propia Ley del IS permite, exceptuando la aplicación del principio de devengo, que la deducción fiscal de esta subsanación de un error contable se produzca en este periodo impositivo posterior **"siempre que de ello no se derive una tributación inferior a la que hubiera correspondido por aplicación de las normas de imputación temporal"** comentadas. Es decir, ante un supuesto en que, en principio, **se anticipa tributación** (al no haberse contabilizado un gasto en un ejercicio previo), la normativa excepciona el principio del devengo a favor del criterio de inscripción contable del gasto, como regla de imputación fiscal, siempre que de ello no se derive una menor tributación.

Con esta última condición, la imputación (y, por tanto, la deducibilidad) fiscal del gasto en el ejercicio del registro contable no sería posible, **si su contabilización tardía permitiera aprovechar un crédito fiscal** (como una deducción) que de otro modo no hubiera podido aplicarse.

Pero ¿debe tenerse en cuenta, a estos efectos, la prescripción fiscal? ¿Cabe negar la imputación fiscal del gasto en el ejercicio del registro contable, si el periodo impositivo del devengo ya ha prescrito? Ese ha sido el criterio tradicional de la Dirección General de Tributos (DGT) (entre otras, V2591-11 y V1348-23), y a resultas de ello, de la Inspección de los Tributos. Sin embargo, esta conclusión sigue planteando dudas técnicas, tantas que ello ha llevado a algún Tribunal Superior de Justicia a opinar en sentido contrario. Una de estas sentencias fue objeto de recurso, por parte de la Abogacía del Estado, que ha sido admitido por el Tribunal Supremo (TS). En concreto, se trata del recurso de casación 7261/2022 (ECLI:ES:TS:2023:7786A) donde se plantea la siguiente cuestión casacional: **"Determinar si en el Impuesto sobre Sociedades procede deducir un gasto contabilizado de forma incorrecta en un ejercicio posterior al de su devengo, con arreglo a la normativa contable, siempre que la imputación del gasto en el ejercicio posterior no dé lugar a una menor tributación (...), cuando el ejercicio en el que tuvo lugar el devengo se encuentra prescrito (...)"** .



No será esta la única cuestión que analizará el TS sobre esta materia, en atención al recurso de casación 4382/2022 (ECLI:ES:TS:2023:4607A), en el que se plantea si, en este escenario y cuando no se derive una tributación inferior, el criterio de imputación fiscal al ejercicio posterior en el que se realiza la inscripción contable debe considerarse un criterio de imputación obligatorio o, por el contrario, optativo para el contribuyente.

Por último, resulta oportuno comentar que el TS en su reciente Sentencia de 2 de noviembre de 2023, recurso de casación 3940/2022 (ECLI:ES:TS:2023:4594), resuelve otra cuestión casacional sobre las implicaciones derivadas de la contabilización tardía de un gasto cuyo devengo se produjo en un ejercicio previo y la exigencia, en estos supuestos, del reconocimiento de un activo por impuesto diferido del gasto contabilizado, de acuerdo con la Norma de Registro y Valoración 13ª del Plan General de Contabilidad, aprobado por el Real Decreto 1514/2007.

## **DISPOSICIONES PUBLICADAS DURANTE EL MES DE ENERO DE 2024**

- 
- **Impuesto sobre Bienes Inmuebles**
- Resolución de 8 de enero de 2024, de la Dirección General del Catastro, por la que se modifica la de 12 de marzo de 2014, por la que se aprueba la forma de remisión y la estructura, contenido y formato informático del fichero del padrón catastral y demás ficheros de intercambio de la información necesaria para la gestión del Impuesto sobre Bienes Inmuebles.
- *Ministerio de Hacienda y Función Pública. B.O.E. núm.10 de 11 de enero de 2024.*

- 
- **Medidas urgentes**
- Resolución de 10 de enero de 2024, del Congreso de los Diputados, por la que se ordena la publicación del Acuerdo de convalidación del Real Decreto-ley 6/2023, de 19 de diciembre, por el que se aprueban medidas urgentes para la ejecución del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia en materia de servicio público de justicia, función pública, régimen local y mecenazgo.

- 
- Resolución de 10 de enero de 2024, del Congreso de los Diputados, por la que se ordena la publicación del Acuerdo de convalidación del Real Decreto-ley 8/2023, de 27 de diciembre, por el que se adoptan medidas para afrontar las consecuencias económicas y sociales derivadas de los conflictos en Ucrania y Oriente Próximo, así como para paliar los efectos de la sequía.
- *Cortes Generales. B.O.E. núm. 11 de 12 de enero de 2024.*

- 
- 

- **COMUNIDADES AUTONÓMICAS Y FORALES**

- 
- 

- **COMUNIDAD AUTÓNOMA DE ANDALUCÍA**

- **Presupuestos**
- Ley 12/2023, de 26 de diciembre, del Presupuesto de la Comunidad Autónoma de Andalucía para el año 2024.
- *B.O.E. núm. 8 de 9 de enero de 2024.*

- 
- **COMUNIDAD AUTÓNOMA DE ARAGÓN**
- **Presupuestos**
- Ley 17/2023, de 22 de diciembre, de Presupuestos de la Comunidad Autónoma de Aragón para el ejercicio 2024.
- *B.O.E. núm. 16 de 18 de enero de 2024.*
- 
- **COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CANTABRIA**
- **Presupuestos**
- Ley 2/2023, de 26 de diciembre, de Presupuestos Generales de la Comunidad Autónoma de Cantabria para el año 2024.
- **Medidas fiscales y administrativas**
- Ley 3/2023, de 26 de diciembre, de Medidas Fiscales y Administrativas.
- *B.O.E. núm. 22 de 25 de enero de 2024.*
- 
- **COMUNIDAD AUTÓNOMA DE LAS ILLES BALEARS**
- **Presupuestos**
- Ley 12/2023, de 29 de diciembre, de Presupuestos Generales de la Comunidad Autónoma de las Illes Balears para el año 2024.
- *B.O.E. núm. 25 de 29 de enero de 2024.*
- 
- 
- 
- **COMUNIDAD AUTÓNOMA DEL PAÍS VASCO**
- **Subvenciones**
- Ley 20/2023, de 21 de diciembre, Reguladora del Régimen de Subvenciones.
- **Presupuestos**
- Ley 21/2023, de 22 de diciembre, por la que se aprueban los Presupuestos Generales de la Comunidad Autónoma de Euskadi para el ejercicio 2024.
- *B.O.E. núm. 17 de 19 de enero de 2024.*
- 
- **COMUNIDAD FORAL DE NAVARRA**
- **Medidas tributarias**



- Ley Foral 22/2023, de 26 de diciembre, de modificación de diversos impuestos y otras medidas tributarias.
  - *B.O.E. núm. 26 de 30 de enero de 2024.*
  - 
  -
-

- **CALENDARIO FISCAL PARA EL MES DE FEBRERO DE 2024**

- 

- **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)**

- \* Enero 2024. Obligados a suministrar información estadística.

## **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**

- \* Enero 2024. Grandes empresas. Modelos 111, 115, 117, 123, 124, 126, 128, 216, 230.

### **NÚMERO DE IDENTIFICACIÓN FISCAL**

- \* Cuarto trimestre 2023. Declaración trimestral de cuentas y operaciones cuyos titulares no han facilitado el N.I.F. a las entidades de crédito. Modelo 195.

- \* Declaración anual 2023. Identificación de las operaciones con cheques de las entidades de crédito. Modelo 199.

### **IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO**

- \* Enero 2024. Declaración recapitulativa de operaciones intracomunitarias. Modelo 349.

### **SUBVENCIONES, INDEMNIZACIONES O AYUDAS DE ACTIVIDADES AGRÍCOLAS, GANADERAS O FORESTALES**



- \* Declaración anual 2023: 346.

#### **IMPUESTO SOBRE LAS PRIMAS DE SEGUROS**

- \* Enero 2024. Modelo 430.

#### **IMPUESTOS ESPECIALES DE FABRICACIÓN**

- \* Noviembre 2023. Grandes Empresas. Modelos 561, 562, 563.
- \* Enero 2024. Modelos 548, 566, 581.
- \* Cuarto Trimestre 2023 . Excepto Grandes Empresas. Modelos 561, 562, 563.
- \* Declaración de operaciones por los destinatarios registrados, representantes fiscales y receptores autorizados. Modelo 510.

#### **IMPUESTO ESPECIAL SOBRE LA ELECTRICIDAD**

Enero 2024. Grandes Empresas. Modelo 560.

#### **IMPUESTOS MEDIOAMBIENTALES**

- \* Año 2023. Impuesto sobre el valor de la producción de la energía eléctrica. Autoliquidación y pago fraccionado. Modelo 583.
- \* Enero 2024. Impuesto especial sobre los envases de plástico no reutilizables. Autoliquidación. Modelo 592.

#### **IMPUESTO SOBRE LAS TRANSACCIONES FINANCIERAS**

Enero 2024. Modelo 604.

#### **GRAVAMEN TEMPORAL ENERGÉTICO**

- \* Pago anticipado 2024. Modelo 796.

#### **GRAVAMEN TEMPORAL DE ENTIDADES DE CRÉDITO Y ESTABLECIMIENTOS FINANCIEROS DE CRÉDITO**

- \* Pago anticipado 2024. Modelo 798.

#### **HASTA EL DÍA 29 DE FEBRERO**





### **IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO**

- \* Enero 2024. Autoliquidación. Modelo 303.
- \* Enero 2024. Grupo de entidades, modelo individual. Modelo 322.
- \* Enero 2024. Grupo de entidades, modelo agregado. Modelo 353.
- \* Enero 2024. Ventanilla única – Régimen de importación. Modelo 369.
- \* Enero 2024. Operaciones asimiladas a las importaciones. Modelo 380.

### **IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES**

- \* Entidades cuyo ejercicio coincida con el año natural:  
Opción/renuncia a la opción para el cálculo de los pagos fraccionados sobre la parte de la base imponible del periodo de los tres, nueve u once meses de cada año natural. Modelo 036.
- \* Si el periodo impositivo no coincide con el año natural: la opción/renuncia por esta modalidad de pagos fraccionados se ejercerá, en los primeros dos meses de cada periodo impositivo o entre el inicio del ejercicio y el fin del plazo para efectuar el primer pago fraccionado, si este plazo es inferior a dos meses. Modelo 036.

### **IMPUESTOS MEDIOAMBIENTALES**

- \* Enero 2024. Impuesto especial sobre los envases de plástico no reutilizables.  
Presentación contabilidad y libro registro de existencias.

### **DECLARACIÓN ANUAL DE CONSUMO DE ENERGÍA ELÉCTRICA**

- \* Declaración anual 2023. Modelo 159.

### **DECLARACIÓN INFORMATIVA ANUAL DE OPERACIONES REALIZADAS POR EMPRESARIOS O PROFESIONALES ADHERIDOS AL SISTEMA DE GESTIÓN DE COBROS A TRAVÉS DE TARJETAS DE CRÉDITO O DÉBITO**

- \* Declaración anual 2023. Modelo 170.

### **DECLARACIÓN INFORMATIVA ANUAL DE PLANES DE AHORRO A LARGO PLAZO**



- \* Declaración anual 2023. Modelo 280.

#### **DECLARACIÓN ANUAL DE OPERACIONES CON TERCEROS**

- \* Año 2023. Modelo 347.

#### **AUTOLIQUIDACIÓN DE LA APORTACIÓN A REALIZAR POR LOS PRESTADORES DEL SERVICIO DE COMUNICACIÓN AUDIOVISUAL TELEVISIVO Y POR LOS PRESTADORES DEL SERVICIO DE INTERCAMBIO DE VIDEOS A TRAVÉS DE PLATAFORMA DE ÁMBITO GEOGRÁFICO ESTATAL O SUPERIOR AL DE UNA COMUNIDAD AUTÓNOMA**

- \* Año 2023. Modelo 792.

#### **DECLARACIONES-LIQUIDACIONES AGENCIA TRIBUTARIA CANARIA**

##### **Impuesto General Indirecto Canario**

- \* Autoliquidación correspondiente al mes de enero. Modelo 412.
- \* Declaración anual de operaciones con terceras personas. Ejercicio anterior. Modelo 415.
- \* Declaración anual de operaciones exentas por aplicación del artículo 25 de la Ley 19/1994. Ejercicio anterior. Modelo 416.
- \* Autoliquidación Suministro Inmediato de Información correspondiente al mes de enero. Modelo 417.
- \* Régimen especial del grupo de entidades correspondiente al mes de enero. Modelo 418.
- \* Régimen especial del grupo de entidades correspondiente al mes de enero. Modelo. 419.

##### **Impuesto especial sobre Combustibles derivados del petróleo**

- \* Declaración-Liquidación correspondiente al mes de enero. Modelo 430.

##### **Impuesto sobre las labores del Tabaco**

- \* Autoliquidación correspondiente al mes de enero. Modelo 460.
- \* Declaración de operaciones accesorias al mes de enero. Modelo 461.
- \* Comunicación de los precios medios ponderados de venta real correspondientes al mes de enero. Modelo 468.

**FEBRERO  
2024**

## **APUNTES SOBRE LA ACTUALIDAD FISCAL DISPOSICIONES AUTONÓMICAS Y FORALES**

### **DISPOSICIONES AUTONÓMICAS**

#### **COMUNIDAD AUTÓNOMA DE ANDALUCÍA**

##### **Municipios con problemas de despoblación en Andalucía**

Para los hechos imponible producidos desde el 1 de enero hasta el 31 de diciembre de 2024, la Resolución de referencia recoge en su anexo los municipios con problemas de despoblación en esta Comunidad Autónoma en el año 2024 a los efectos de la aplicación de la deducción por nacimiento, adopción de hijos o acogimiento familiar de menores en el IRPF (L Andalucía 5/2021 art.11.2) y de los tipos reducidos para promover una política social de vivienda en el ITP y AJD, modalidad de TPO y AJD (L Andalucía 5/2021 art.43 y 50).

*Resol Andalucía 26-12-23, BOJA 29-12-23.*

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

Mientras esté vigente el Impuesto Temporal de Solidaridad de las Grandes Fortunas (ISGF), se modifica la bonificación actual aplicable al IP estableciendo en su lugar dos posibles bonificaciones, a elegir por el contribuyente.

*L Andalucía 12/2023, BOJA 29-12-23.*

#### **COMUNIDAD AUTÓNOMA DE ARAGON**

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

Se modifica la escala autonómica y se crean dos nuevas deducciones por gastos en clases de apoyo o refuerzo de descendientes del contribuyente y por gastos en formación para la autonomía y la vida independiente de menores con discapacidad.

*L Aragón 17/2023, BOA 29-12-23.*

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

Con efectos desde 1-1-2023 y vigencia indefinida, en el supuesto de obligación personal, se reduce la base imponible del Impuesto en concepto de mínimo exento en 700.000 euros.

*L Aragón 17/2023, BOA 29-12-23.*

#### **COMUNIDAD AUTÓNOMA DE ASTURIAS**

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

Entre otras novedades, se mejoran las deducciones por adquisición o rehabilitación de vivienda protegida y de vivienda habitual en concejos rurales en riesgo de despoblación, así como por arrendamiento de vivienda para los jóvenes de hasta 35 años; se incrementa la deducción por el cuidado de descendientes a partir del segundo y se extiende la deducción de familias numerosas a familias con dos descendientes. Asimismo, se mejora la deducción para contribuyentes que se instalen en el Principado de Asturias por motivos laborales y se crea



una nueva deducción con el fin de neutralizar el impacto en la cuota de las ayudas para enfermos de ELA.

*L Asturias 4/2023, BOPA 29-12-23.*

## **COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CANARIAS**

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

Se modifica la deducción por gastos de guardería desde 1-1-2023, y se extiende al período impositivo 2023 la deducción por alza de precios.

*L Canarias 7/2023, BOCANA 30-12-23.*

### **Sucursales y establecimientos permanentes de entidades de la ZEC**

Se ha publicado una circular con los criterios de autorización y comunicación en relación con sucursales y establecimientos permanentes de entidades en la ZEC.

*Consortio ZEC Resol 22-12-23, BOE 22-1-24.*

## **COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CANTABRIA**

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

Con efectos desde 1-1-2024, se rebaja la escala autonómica y se crean varias deducciones en el impuesto, entre las que destaca la deducción por nacimiento o adopción, que se extiende al año del nacimiento o la adopción y los dos años siguientes, con una cuantía de 1.400 euros; la deducción por gastos de educación, que incluye tanto los gastos de libros de texto durante la enseñanza obligatoria como los gastos de la enseñanza de idiomas; y la deducción de ayuda doméstica, que permite deducir las cantidades satisfechas a la Seguridad Social por la cotización anual de un empleado del hogar a las familias con hijos y a las personas mayores de 75 años. Asimismo, se eliminan los límites de renta en las deducciones por gastos de guardería, por alquiler de vivienda y en municipios en riesgo de despoblamiento.

*L Cantabria 3/2023, BOC 29-12-23.*

### **Impuesto sobre el Patrimonio**

Con efectos desde 1-1-2024, con posterioridad a las deducciones y bonificaciones reguladas por la normativa del Estado, se ha de aplicar, sobre la cuota resultante, una bonificación autonómica del 100% de dicha cuota.

Esta bonificación no se aplica, cuando el patrimonio neto del sujeto pasivo sea superior a 3.000.000 euros una vez descontado el mínimo exento de 700.000 euros y su mera tenencia constituya el hecho imponible de un impuesto estatal.

*L Cantabria 3/2023, BOC 29-12-23.*

## **COMUNIDAD AUTÓNOMA DE GALICIA**

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

*Se modifican las deducciones por familias con dos o más hijos y por acogimiento.*

*L Galicia 10/2023, DOG 29-12-23.*

### **Impuesto sobre el Patrimonio**



Mientras esté vigente el Impuesto Temporal de Solidaridad de las Grandes Fortunas (ISGF), se modifica la bonificación actual aplicable al IP estableciendo en su lugar un nuevo régimen.  
*L Galicia 10/2023, DOG 29-12-23.*

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

Con efectos desde el 2-1-2024, se adaptan los modelos 600 y 620 de autoliquidación del ITP y AJD a las últimas novedades legislativas aprobadas que afectan a este territorio. Los modelos existentes en papel van a seguir teniendo validez hasta que se agoten sus existencias.  
*Galicia Resol 27-12-23, DOG 2-1-24.*

#### **COMUNIDAD AUTÓNOMA DE LAS ILLES BALEARS**

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

Con efectos desde 1-1-2024, se modifica la escala autonómica del Impuesto y se crean nuevas deducciones de la cuota íntegra autonómica.  
*L Baleares 12/2023, BOIB 30-12-23.*

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

Con efectos desde el 1-1-2024 y vigencia indefinida, la base imponible de los sujetos pasivos por obligación personal de contribuir que residen habitualmente en Baleares se reduce, en concepto de mínimo exento, en el importe de 3.000.000 de euros (hasta ahora, 700.000).  
*L Baleares 12/2023, BOIB 30-12-23.*

#### **COMUNIDAD AUTÓNOMA DE LA REGIÓN DE MURCIA**

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

Se establecen unas normas especiales en relación con los devengos del Impuesto sobre el Patrimonio de Murcia que se produzcan en fecha 31-12-2024.  
*L Murcia 4/2023, BORM 29-12-23.*

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

Desde 1-1-2024, en esta Comunidad Autónoma se aplican nuevas deducciones por gastos de enseñanza de idiomas y por acceso a Internet.  
*L Murcia 4/2023, BORM 29-12-23.*

#### **COMUNIDAD AUTÓNOMA DE LA RIOJA**

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

Desde 1-1-2024, se establece un nuevo tramo en la escala autonómica del Impuesto con el fin de bajar el tipo impositivo de los cuatro primeros tramos y se aplica una nueva deducción como apoyo a los enfermos de ELA.  
*L La Rioja 13/2023, BOR 30-12-23.*

#### **COMUNIDAD VALENCIANA**

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

Desde 1-1-2023, se crean nuevas deducciones por gastos relacionados con la salud y por gastos asociados al deporte y a actividades saludables.  
*L C.Valenciana 7/2023, DOGV 30-12-23.*



### **Impuesto sobre el Patrimonio**

En la C.Valenciana se deroga la escala del IP que se había aprobado para los devengos producidos en los años 2023 y 2024 (L C.Valenciana 13/1997 disp.trans.4ª). La derogación entra en vigor el 31-12-2023.

*L C.Valenciana 7/2023, DOCV 30-12-23.*

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

#### **Presentación telemática de autoliquidaciones**

Se establece la obligatoriedad de presentación de determinadas autoliquidaciones del impuesto por determinados sujetos en el territorio de esta CA.

*Orden C.Valenciana 18-12-23, DOGV 9-1-24.*

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

#### **Presentación telemática de autoliquidaciones**

Se establece la obligatoriedad de presentación de determinadas autoliquidaciones del impuesto por determinados sujetos en el territorio de esta CA.

*Orden C.Valenciana 18-12-23, DOGV 9-1-24.*

## **DISPOSICIONES FORALES**

### **DIPUTACIÓN FORAL DE ARABA**

#### **Declaración anual de EPSV, planes y fondos de pensiones, sistemas alternativos y mutualidades de previsión social en Araba (RF 01/24 02 de enero de 2024 al 08 de enero de 2024)**

Se modifican los diseños de registros a los que deben ajustarse los archivos que se generen para la presentación telemática del modelo 345.

*OF Araba 824/2023, BOTHA 5-1-24.*

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

#### **Modelo de retenciones e ingresos a cuenta de rendimientos del trabajo, actividades económicas, premios e imputaciones de renta**

Se modifica el modelo 190 de retenciones e ingresos a cuenta de rendimientos del trabajo y de actividades económicas, premios y determinadas imputaciones de renta del IRPF. Resumen anual.

*OF Araba 832/2023, BOTHA 5-1-24.*

#### **Resumen anual de retenciones e ingresos a cuenta sobre determinados rendimientos del capital mobiliario del IRPF, y determinadas rentas del IS y del IRNR en Araba**

Se actualizan referencias normativas y se realizan adaptaciones técnicas para facilitar y mantener un correcto intercambio de información con el resto de las Administraciones Tributarias y, en consecuencia, una mejora en la gestión tributaria.

*OF Araba 835/2023, BOTHA 15-1-24.*

### **Declaraciones censales en el censo único de contribuyentes de Araba**

Entre las novedades, destaca la adaptación de los modelos 036 y 037 de declaraciones censales de alta, modificación y baja del censo único de contribuyentes, a la creación de los registros territoriales del Impuesto sobre Gases Fluorados de Efecto Invernadero, del Impuesto Especial sobre los Envases de Plástico No Reutilizables y del Impuesto sobre el Depósito de Residuos en Vertederos, la Incineración y la Coincineración de Residuos.  
*OF Araba 834/2023, BOTA 10-1-24.*

### **Modelos de declaración 189, 270 y 720 en el IRPF, IS e IRNR**

Se actualizan las referencias normativas y adaptaciones técnicas necesarias para facilitar y mantener un correcto intercambio de información con el resto de las administraciones tributarias y, en consecuencia, una mejora de la gestión tributaria, de los modelos 189, 270 y 720.  
*OF Araba 13/2024, BOTA 17-1-24.*

### **Declaración anual de operaciones con activos financieros y otros valores mobiliarios en el IRPF e IS de Araba**

Se modifica el modelo 198 para actualizar las referencias normativas y adaptaciones técnicas necesarias para facilitar y mantener un correcto intercambio de información con el resto de las Administraciones Tributarias y, en consecuencia, una mejora de la gestión tributaria.  
*OF Araba 14/2024, BOTA 17-1-24.*

## **DIPUTACIÓN FORAL DE BIZKAIA**

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

Detectado un error en la publicación del DF Bizkaia 214/2023 en el Boletín Oficial de Bizkaia de 30-12-2023, se publican de nuevo íntegramente las tablas de porcentajes de retención aplicables a los rendimientos del trabajo.  
*Ce DF Bizkaia 214/2023, BOTHB 3-1-24.*

### **Modelos de declaración 193, 296 y 345 en el IRPF, IS e IRNR de Bizkaia**

Se realizan actualizaciones relativas al suministro de información derivado de determinadas obligaciones de carácter informativo en los diseños físicos y lógicos de los modelos 193, 296 y 345.  
*OF Bizkaia 703/2023, BOTHB 5-1-24.*

### **Modelos de declaración 189 y 720 en el IRPF, IS e IRNR de Bizkaia**

Se adapta la información de los modelos 189 y 720 a la nueva normativa aprobada y se actualizan referencias de carácter técnico en los diseños físicos y lógicos.  
*OF Bizkaia 695/2023, BOTHB 2-1-24.*

### **Modelos de declaración 430, 188, 194 y 198 en el IPS, IRPF, IS e IRNR de Bizkaia**

Se modifica el modelo de autoliquidación del IPS, y se actualizan diversos modelos de resúmenes anuales en el IRPF con el objeto de suministrar la información derivada de determinadas obligaciones de carácter informativo.  
*OF Bizkaia 694/2023, BOTHB 4-1-24.*



### **Declaración informativa anual de cuentas financieras en el ámbito de la asistencia mutua de Bizkaia**

Se modifica el modelo 289, de declaración informativa anual de cuentas financieras en el ámbito de la asistencia mutua para adaptarlo a la situación actual de los países comprometidos al intercambio de información.

*OF Bizkaia 696/2023, BOTHB 2-1-24.*

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

#### **Índices y módulos del régimen simplificado en el IVA de Bizkaia**

Se aprueban los índices y módulos del régimen especial simplificado del IVA para el 2024.

*OF Bizkaia 4/2024, BOTHB 22-1-24.*

### **DIPUTACIÓN FORAL DE GIPUZKOA**

#### **Impuesto sobre Sociedades**

#### **Comunicación de la opción para la aplicación del régimen especial de reestructuración empresarial**

Se actualiza el modelo 20R, de comunicación de la opción para la aplicación del régimen especial de reestructuración empresarial.

*OF Gipuzkoa 4/2024, BOTHG 12-1-24.*

#### **Declaración de alta en el censo de obligados tributarios y de modificación del domicilio, de datos personales y de contacto en Gipuzkoa**

Con efectos a partir del 13-1-2024, se modifica el modelo 030 de declaración de alta en el censo de obligados tributarios y de modificación del domicilio, de datos personales y de contacto.

*OF Gipuzkoa 2/2024, BOTHG 12-1-24.*

### **COMUNIDAD FORAL DE NAVARRA**

#### **Modelo de comunicación de cambio de domicilio o variación de datos personales**

Con efectos a partir del 1-1-2024, se aprueba el modelo 030 comunicación de cambio de domicilio o de variación de datos personales.

*OF Navarra 87/2023, BON 11-1-24.*

#### **Impuesto sobre las Primas de Seguros**

Se aprueba en Navarra el modelo 430 de autoliquidación del Impuesto sobre las Primas de Seguros.

*OF Navarra 84/2023, BON*