





Índice


Consultas de la DGT

	DONACIÓN ENTRADAS DE CONCIERTOS DE MÚSICA IS/IVA. La Dirección General de Tributos aclara las implicaciones fiscales de la donación de entradas de conciertos de música a entidades sin ánimo de lucro.	[pág. 2]
	SUBARRENDAMIENTO DE INMUEBLE IRPF. GASTOS. En el supuesto de arrendar un inmueble para subarrendar como alquiler turístico permite la deducción del alquiler para obtener el rendimiento de capital mobiliario.	[pág. 3]
	REDUCCIÓN POR INICIO DE ACTIVIDAD IRPF. ACTIVIDADES ECONÓMICAS. La DGT niega la reducción por inicio de actividad a contribuyente que reanuda la misma actividad en el mismo ejercicio fiscal”.	[pág. 4]

Resolución del TEAC

	ADQUISICIÓN BIENES USADOS ITP. El TEAC confirmó que las adquisiciones de bienes usados por empresarios a particulares están sujetas al ITPAJD, conforme al artículo 7 del TRLIRPF. Este impuesto es compatible con el REBU en IVA, según la jurisprudencia del Tribunal de Justicia de la Unión Europea y del Tribunal Supremo.	[pág. 5]
---	--	--------------------------

Sentencia de interés

	EXENCIÓN DEL IMPUESTO ESPECIAL SOBRE HIDROCARBUROS IIEEH. El gas natural utilizado en la generación de electricidad y cogeneración de electricidad y calor está exento del Impuesto Especial sobre hidrocarburos	[pág. 7]
---	---	--------------------------

Consultas de la DGT

DONACIÓN ENTRADAS DE CONCIERTOS DE MÚSICA

IS/IVA. La Dirección General de Tributos aclara las implicaciones fiscales de la donación de entradas de conciertos de música a entidades sin ánimo de lucro.



Fecha: 24/06/2024

Fuente: web de la AEAT

Enlace: [Acceder a Consulta V1544-24 de 24/06/2024](#)



La entidad consultante es una sociedad dedicada a la producción de conciertos de música. La sociedad desea donar un número determinado de entradas a entidades sin ánimo de lucro, sin costo alguno para estas últimas.

CUESTIONES PLANTEADAS:

- Si la donación de entradas puede acogerse a la deducción fiscal establecida en el artículo 17 de la Ley 49/2002.
- En caso contrario, si el coste de dichas entradas sería deducible fiscalmente en el Impuesto sobre Sociedades.
- Cómo tributaría esta donación en relación con el Impuesto sobre el Valor Añadido (IVA).

IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES:

- La entrega gratuita de entradas a las entidades sin ánimo de lucro **constituye una liberalidad** según el artículo 15 e) de la Ley 27/2014 (LIS), por lo tanto, **no es un gasto deducible fiscalmente**.
- La donación **no puede acogerse a la deducción** prevista en el artículo 17 de la Ley 49/2002, ya que no constituye una donación de un bien o derecho, sino una prestación de servicios (acceso a conciertos), lo que no está contemplado en la ley.

IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO (IVA):

- La donación de entradas se considera **una operación sujeta al IVA**, ya que se considera una prestación de servicios a título oneroso, aunque se realice sin contraprestación, en virtud de los artículos 4 y 11 de la Ley 37/1992 del IVA.

Conclusión: La entrega de entradas **no da derecho a deducciones fiscales según la Ley 49/2002, y su valor no es deducible en el Impuesto sobre Sociedades. Además, dicha operación está sujeta al IVA como una prestación de servicios.**

Artículos de esta consulta:

[Ley 49/2002, de 23 de diciembre, de Régimen Fiscal de las Entidades sin Fines Lucrativos y de los Incentivos Fiscales al Mecenazgo:](#)

Artículo 17: Se refiere a las deducciones fiscales aplicables a donaciones, aportaciones y convenios de colaboración empresarial en actividades de interés general.

Ley 27/2014, de 27 de noviembre, del Impuesto sobre Sociedades (LIS):

Artículo 15 e): Establece que no son fiscalmente deducibles los donativos y liberalidades, salvo determinadas excepciones.

Ley 37/1992, de 28 de diciembre, del Impuesto sobre el Valor Añadido (IVA):

Artículo 4: Dispone que están sujetas al IVA las entregas de bienes y prestaciones de servicios realizadas en el ámbito del territorio de aplicación del impuesto por empresarios o profesionales a título oneroso.

Artículo 11: Define el concepto de prestación de servicios y establece las condiciones en las que estas están sujetas al IVA.

SUBARRENDAMIENTO DE INMUEBLE

IRPF. GASTOS.

En el supuesto de arrendar un inmueble para subarrendar como alquiler turístico permite la deducción del alquiler para obtener el rendimiento de capital mobiliario.



Fecha: 25/06/2024

Fuente: web de la AEAT

Enlace: [Acceder a Consulta V1557-24 de 25/06/2024](#)



El consultante arrienda una vivienda para subarrendarla como alquiler turístico. Plantea la consulta para saber si puede deducir las cuantías pagadas por el arrendamiento de la vivienda que le genera los rendimientos del capital.

La DGT:

Calificación de los rendimientos:

Los rendimientos obtenidos por el subarrendamiento de las viviendas se considerarán como **“rendimientos del capital mobiliario”** según el artículo 25.4.c) de la Ley 35/2006, a menos que se realicen actividades complementarias propias de la industria hotelera, en cuyo caso se tratarían como **“rendimientos de actividades económicas”**.

Deducción de gastos:

De acuerdo con el artículo 26.1.b) de la Ley del IRPF y el artículo 20 del Reglamento del IRPF, para determinar el **rendimiento neto del capital mobiliario se pueden deducir los gastos necesarios para la obtención del rendimiento, que incluyen los pagos realizados por el arrendamiento de la vivienda** en tanto sean necesarios para obtener los ingresos del subarrendamiento.

Conclusión:

Las cantidades satisfechas al propietario por el arrendamiento del inmueble pueden deducirse del rendimiento íntegro obtenido por el subarrendamiento, **siempre que estas cuantías sean necesarias para la obtención de los rendimientos de capital mobiliario.**

Artículos de esta consulta:

Ley 35/2006, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas (LIRPF):

[Artículo 25.4 c\)](#): Define los rendimientos del capital mobiliario procedentes del arrendamiento de bienes muebles, negocios, o minas, y subarrendamientos que no constituyan actividades económicas.

[Artículo 26.1.b\)](#): Establece los gastos deducibles para la determinación del rendimiento neto del capital mobiliario.

Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas (RIRPF) aprobado por el Real Decreto 439/2007:

[Artículo 13](#): Define los gastos deducibles para la determinación del rendimiento neto del capital inmobiliario.

[Artículo 20](#): Detalla los gastos deducibles para la determinación del rendimiento neto del capital mobiliario derivado de ciertos tipos de arrendamientos y subarrendamientos.

REDUCCIÓN POR INICIO DE ACTIVIDAD

IRPF. ACTIVIDADES ECONÓMICAS. La DGT niega la reducción por inicio de actividad a contribuyente que reanuda la misma actividad en el mismo ejercicio fiscal”.



Fecha: 10/06/2024

Fuente: web de la AEAT

Enlace: [Acceder a Consulta V1361-24 de 10/06/2024](#)



Consulta:

Un contribuyente inició una actividad económica en 2022 y aplicó la reducción por inicio de actividad al obtener rendimientos netos positivos. En 2023, se dio de baja de dicha actividad, pero volvió a darse de alta en la misma el 1 de mayo de 2023. Se pregunta si puede aplicar la reducción por inicio de actividad en 2023.

Respuesta DGT:

La Dirección General de Tributos establece que, según el artículo 32.3 de la LIRPF, la reducción por inicio de actividad solo es aplicable en el primer período impositivo en el que se obtengan rendimientos netos positivos y en el período impositivo siguiente. Dado que el contribuyente ya ejerció la actividad en el año anterior a 2023, no puede aplicar la reducción en el nuevo inicio de actividad en 2023. Solo puede aplicarla a los rendimientos netos positivos obtenidos hasta su cese a principios de ese año.

Artículos:

[Ley 35/2006, de 28 de noviembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas \(IRPF\):](#)

[Artículo 32.2](#). Reducciones por inicio de actividad económica.

[Real Decreto 439/2007, de 30 de marzo, por el que se aprueba el Reglamento del IRPF:](#)

[Artículo 26](#). Reducciones por inicio de actividad económica.

[Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria \(LGT\):](#)

[Artículo 13](#). Concepto de actividad económica.

Resolución del TEAC

ADQUISICIÓN BIENES USADOS

ITP. El TEAC confirmó que las adquisiciones de bienes usados por empresarios a particulares están sujetas al ITPAJD, conforme al artículo 7 del TRLIRPF. Este impuesto es compatible con el REBU en IVA, según la jurisprudencia del Tribunal de Justicia de la Unión Europea y del Tribunal Supremo.



Fecha: 28/06/2024

Fuente: web de la AEAT

Enlace: [Acceder a Resolución del TEAC de 28/06/2024](#)



Hechos sobre la adquisición de bienes usados:

Inicio de la inspección:

- El 18 de octubre de 2016, la Agencia Tributaria de Cataluña inició una inspección sobre la sociedad XZ, S.L.
- Esta inspección se centró en las operaciones de **adquisición de bienes muebles usados realizadas por la sociedad a particulares** durante el año 2016.

Naturaleza de la actividad de XZ, S.L.:

- XZ, S.L. es una empresa dedicada a la adquisición de **bienes usados de particulares con el propósito de venderlos posteriormente**.
- Esta actividad se realiza en distintas tiendas ubicadas en varias

Comunidades Autónomas de España.

Liquidación inicial:

- El 16 de abril de 2018, la Agencia Tributaria de Cataluña notificó a XZ, S.L. una liquidación tributaria por un importe de 515.890,46 euros. Esta liquidación se basó en el criterio de que las adquisiciones de bienes usados a particulares realizadas por la sociedad estaban sujetas ITPAJD.
- La Agencia Tributaria catalana consideró que las adquisiciones constituían transmisiones patrimoniales onerosas.

Reclamación ante el TEAR de Cataluña:

- XZ, S.L. presentó una reclamación económica-administrativa ante el Tribunal Económico Administrativo Regional (TEAR) de Cataluña, argumentando que las adquisiciones de bienes usados a particulares por parte de empresarios no deberían estar sujetas al ITPAJD, sino al Impuesto sobre el Valor Añadido (IVA) bajo el Régimen Especial de Bienes Usados (REBU). También alegó que la Agencia Tributaria de Cataluña no tenía competencia territorial para gravar transmisiones realizadas fuera de Cataluña. El TEAR desestimó estas alegaciones, confirmando la liquidación inicial.

Recurso de alzada ante el TEAC:

La sociedad XZ, S.L. interpuso un recurso de alzada ante el TEAC, reiterando los argumentos presentados ante el TEAR de Cataluña:

Competencia territorial:

XZ, S.L. alegó que la Agencia Tributaria de Cataluña no tenía competencia para gravar e inspeccionar transmisiones patrimoniales que se hubieran producido fuera de su territorio.

No sujeción al ITPAJD:

La empresa argumentó que las adquisiciones de bienes usados a particulares por empresarios, especialmente aquellas que **tributan bajo el REBU**, no deberían estar sujetas al ITPAJD, sino únicamente al IVA. Alegó que sujetarlas al ITPAJD resultaría en una doble imposición, lo que infringiría el principio de neutralidad fiscal del IVA.

Decisión del TEAC:

El TEAC desestimó el recurso de XZ, S.L., confirmando la competencia de la Agencia Tributaria de Cataluña **y la sujeción de las adquisiciones al ITPAJD**. Argumentó que:

- La normativa vigente establece que la competencia territorial se determina en función del domicilio fiscal del adquirente (en este caso, Cataluña), no del lugar de la adquisición.
- **El REBU del IVA es un régimen especial que pretende evitar la doble tributación en el IVA, pero no impide que las adquisiciones de bienes usados a particulares estén sujetas también al ITPAJD. Además, la jurisprudencia del Tribunal de Justicia de la Unión Europea ha confirmado que ambos impuestos pueden coexistir en la misma operación sin violar la neutralidad fiscal.**

Artículos a los que hace referencia esta Resolución:

Real Decreto Legislativo 1/1993, de 24 de septiembre, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados (ITPAJD)

Artículo 7: Define qué operaciones están sujetas al concepto de transmisiones patrimoniales onerosas y establece las excepciones, incluyendo las operaciones realizadas por empresarios en el ejercicio de su actividad empresarial.

Ley 37/1992, de 28 de diciembre, del Impuesto sobre el Valor Añadido (IVA)

Artículo 4: Establece el ámbito de sujeción al impuesto de las entregas de bienes y servicios.

Artículo 135: Regula el Régimen Especial de Bienes Usados, Objetos de Arte, Antigüedades y Objetos de Colección.

Sentencias:

Sentencia del Tribunal de Justicia de la Unión Europea (TJUE) de 12 de junio de 2019 ([asunto C-185/18](#)):

Esta sentencia señala que el Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales a título oneroso no tiene la consideración de un impuesto sobre el volumen de negocios y, por tanto, puede percibirse conjuntamente con el IVA en una misma operación. La sentencia aclara que la aplicación de este impuesto no vulnera la neutralidad del sistema común del IVA, ya que no es un impuesto armonizado en el marco de la Directiva IVA.

Sentencia del TSJ de Cataluña de 29 de enero de 2024 ([rec. 3495/2021](#)):

Confirma la posibilidad de que se aplique conjuntamente el IVA y el ITPAJD en las transmisiones de bienes usados.

Resolución del TEAC de 22 de mayo de 2024 ([RG 00-325-2022](#)):

Reitera que las adquisiciones de bienes usados realizadas por empresarios a particulares están sujetas al ITPAJD, incluso si se aplica el REBU en el IVA, y aclara que la percepción conjunta de ambos impuestos no vulnera la neutralidad del IVA.

Sentencia de interés

EXENCIÓN DEL IMPUESTO ESPECIAL SOBRE HIDROCARBUROS

IIEEH. El gas natural utilizado en la generación de electricidad y cogeneración de electricidad y calor está exento del Impuesto Especial sobre hidrocarburos



Fecha: 24/07/2024

Fuente: web del Poder Judicial

Enlace: [Acceder a Sentencia del TS de 24/07/2024 rec. 7195/2021](#)

[Acceder a Sentencia del TS de 24/07/2024 rec. 7199/2021](#)

[Acceder a Sentencia del TS de 24/07/2024 rec. 5472/2021](#)



La Ley 15/2012, de 27 de diciembre, de medidas fiscales para la sostenibilidad energética introdujo el IVPEE y el gravamen sobre el gas natural utilizado para la producción de electricidad introdujo el gravamen sobre el gas natural. Según el preámbulo la actividad de generación de electricidad a partir de combustibles fósiles constituye grandes focos de emisión de gases de efecto invernadero.

En su preámbulo establece que la Ley revisa el tratamiento fiscal aplicable a los diferentes productos energéticos utilizados para la producción de electricidad. Las actividades de generación de electricidad a partir de combustibles fósiles constituyen grandes focos de emisión de gases de efecto invernadero, por lo que desde un punto de vista fiscal, se ha llegado a la consideración de que esta forma de generación de electricidad ha de ser gravada de forma más acorde, en relación con las externalidades que produce.

Antecedentes del caso:

- Iberdrola Generación, S.A.U. solicitó la rectificación de autoliquidaciones y devolución de ingresos realizados en concepto del IEH, por un total de 706.956 euros, correspondientes al gas natural adquirido para su planta de cogeneración en Santurtzi durante el período de enero de 2017 a julio de 2018.
- La solicitud fue desestimada por silencio administrativo y posteriormente por el Tribunal Económico-Administrativo Foral de Bizkaia.

Argumentos del recurso:

- **Diputación Foral de Bizkaia:** Defiende que el gravamen sobre el gas natural utilizado para la producción de electricidad, introducido por la Ley 15/2012, **no contraviene la normativa de la Unión Europea**, ya que la [Directiva 2003/96/CE](#) permite a los Estados miembros gravar estos productos por motivos de política medioambiental.
- **Iberdrola Generación:** Argumenta **que la exención de la Directiva es obligatoria** y que la imposición aplicada no se justifica en términos de política medioambiental, sino por motivos recaudatorios.

El Tribunal Supremo:

- El Tribunal confirma que la [Directiva 2003/96/CE](#) establece una **exención obligatoria** para los productos energéticos utilizados en la producción de electricidad, pero también permite a los Estados miembros imponer gravámenes por motivos medioambientales.
- Sin embargo, el Tribunal considera que para aplicar una excepción basada en la política medioambiental, **se debe justificar claramente la relación con los objetivos medioambientales, cosa que no ocurre en este caso, según la normativa y jurisprudencia europea** (incluyendo el TJUE).

Decisión del Tribunal Supremo:

- Desestima el recurso de casación de la Diputación Foral de Bizkaia, confirmando la sentencia del Tribunal Superior de Justicia del País Vasco. Por tanto, se reconoce el derecho de Iberdrola Generación, S.A.U. a la devolución de los ingresos indebidos pagados en concepto de IEH.

Artículos a los que hace referencia esta Resolución:

Normativa nacional:

[Ley 15/2012, de 27 de diciembre, de medidas fiscales para la sostenibilidad energética:](#)

Introduce el Impuesto sobre el Valor de la Producción de Energía Eléctrica y el gravamen sobre el gas natural utilizado para la producción de electricidad.

[Ley 38/1992, de 28 de diciembre, de Impuestos Especiales:](#)

Regula el Impuesto Especial sobre Hidrocarburos (IEH).

Normativa específica del País Vasco:

Normas Forales de la Diputación Foral de Bizkaia: En relación con la gestión y recaudación del IEH.

Normativa europea:

Directiva 2003/96/CE del Consejo, de 27 de octubre de 2003, sobre la reestructuración del régimen comunitario de imposición de los productos energéticos y de la electricidad:

Artículo 14.1(a): Exención obligatoria del impuesto sobre los productos energéticos utilizados para la producción de electricidad.

Artículo 15: Posibilidad de que los Estados miembros establezcan exenciones o reducciones fiscales con objetivos medioambientales.

Jurisprudencia del Tribunal de Justicia de la Unión Europea (TJUE):

Sentencia del TSJUE de 22/06/2023, asunto C-833/21.