



## Actualidad web AEAT

### APLICACIÓN

VERI\*FACTU. Aplicación gratuita de facturación VERI\*FACTU

[\[pág. 2\]](#)



## Consultas

### DISOLUCIÓN DE SOCIEDAD

**NO RESIDENTE. GANANCIA PATRIMONIAL.** La Dirección General de Tributos concluye que la ganancia patrimonial por disolución de sociedad española no tributa en España si el socio es residente en Suecia

*Un residente sueco, titular del 50% de una sociedad española en liquidación, no debe tributar en España por la ganancia obtenida, al no existir bienes inmuebles en la entidad disuelta.*

[\[pág. 3\]](#)

### REPARTO DE DIVIDENDOS

**IRPF/ISD.** El reparto no proporcional de dividendos ¿se considera rendimiento de capital mobiliario o donación sujeta a ISD?

*La DGT nos recuerda que condiciona la tributación en IRPF a que el reparto "ad hoc" conste en estatutos; en otro caso, el exceso percibido será una donación sujeta a ISD si concurre animus donandi.*

[\[pág. 5\]](#)



## Sentencia

### TIPO REDUCIDO FAMILIA NUMEROSA

**ITP. NASCITURUS (hijo no nacido).** El TSJ de Madrid reconoce el derecho de una familia a aplicar el tipo reducido del 4% en ITP-AJD pese a no ostentar aún formalmente el título de familia numerosa en el momento del devengo

*El TSJ de Madrid reconoce efectos fiscales a la concepción previa al devengo del impuesto, ampliando la protección tributaria a las familias numerosas en formación.*

[\[pág. 7\]](#)

# Actualidad web AEAT

## APLICACIÓN

### VERI\*FACTU. Aplicación gratuita de facturación VERI\*FACTU

Fecha: 13/10/2025

Fuente: web de la AEAT

Enlace: [Acceder](#)

Ya está disponible la **aplicación gratuita de facturación de la Agencia Tributaria**. Este formulario permitirá a autónomos, profesionales y empresas con un volumen reducido de facturas, generarlas de forma electrónica y enviar los registros de facturación directamente a la Agencia Tributaria, cumpliendo con el reglamento de VERI\*FACTU, aprobado por el Real Decreto 1007/2023, de 5 de diciembre, que regula los requisitos de los Sistemas Informáticos de Facturación.

## Guía aplicación gratuita VERI\*FACTU

Guía de ayuda para la utilización de la aplicación gratuita de facturación de la Agencia Tributaria

### Información

- [Guía aplicación gratuita VERI\\*FACTU\(1.028 KB - pdf\)](#)
- [Vídeos explicativos VERI\\*FACTU](#)

# Consulta de la DGT

## DISOLUCIÓN DE SOCIEDAD

**NO RESIDENTE. GANANCIA PATRIMONIAL.** La Dirección General de Tributos concluye que la ganancia patrimonial por disolución de sociedad española no tributa en España si el socio es residente en Suecia

*Un residente sueco, titular del 50% de una sociedad española en liquidación, no debe tributar en España por la ganancia obtenida, al no existir bienes inmuebles en la entidad disuelta.*

Fecha: 22/07/2025

Fuente: web de la AEAT

 Enlace: [Consulta V1398-25 de 22/07/2025](#)


### HECHOS:

- El consultante es nacional y residente en Suecia.
- Es titular del 50% de las participaciones sociales de una **sociedad limitada con domicilio social en España**.
- En la junta de socios del 17 de marzo de 2023, elevada a escritura pública el 12 de marzo de 2023, **se acordó la disolución y liquidación de la sociedad**.
- El balance final de liquidación muestra como único activo la tesorería, que se distribuirá entre los socios en proporción a su participación.

### PREGUNTA DEL CONSULTANTE:

- ¿Cómo tributa en España la renta derivada de la cuota de liquidación que percibe el socio residente en Suecia?

### CONTESTACIÓN DE LA DGT:

#### a) Aplicación del Convenio para evitar la Doble Imposición (CDI) España-Suecia:

- Al tratarse de un residente sueco que obtiene rentas de fuente española, es aplicable el CDI firmado en Madrid el 16 de junio de 1976, **siempre que se acredite residencia fiscal en Suecia mediante certificado**.
- No se especifica expresamente en el CDI si las rentas derivadas de disolución y liquidación son ganancias de capital, por lo que, conforme al artículo 3.2 del CDI, se recurre a la legislación interna española.

#### b) Calificación en la normativa interna:

- El artículo 13.3 del TRLIRNR remite a la LIRPF cuando no haya definición expresa.
- La LIRPF, en su artículo 33.1, define como ganancia patrimonial toda alteración en la composición del patrimonio.
- Según el artículo 37.1.e) LIRPF, en caso de disolución de sociedades, se considera ganancia o pérdida patrimonial la diferencia entre el valor recibido y el valor de adquisición de las participaciones.
- Por tanto, la DGT concluye que la renta percibida tiene la naturaleza de ganancia patrimonial.

#### c) Tributación en aplicación del CDI:

- El artículo 13.4 del CDI establece que las ganancias derivadas de enajenaciones que no sean inmuebles ni bienes afectos a establecimiento permanente, **solo pueden tributar en el país de residencia del socio.**
- Dado que el único activo de la sociedad es tesorería (no hay inmuebles), no se dan las excepciones que permitirían tributar en España (como las del artículo 13.5 del CDI).
- **Conclusión: la ganancia solo puede someterse a imposición en Suecia, conforme a su legislación interna.**

**Artículos:**

[Art. 13 CDI España-Suecia](#): Determina la potestad tributaria sobre las ganancias patrimoniales y define qué casos se atribuyen al Estado de la fuente o al de residencia. Se aplica aquí para establecer que, al no haber inmuebles, España no puede gravar la ganancia.

[Art. 13.3 TRLIRNR](#): Establece que para definir el tipo de renta, si no se aclara en el TRLIRNR, se acude a la LIRPF. Permite calificar la ganancia como patrimonial.

[Art. 33.1 LIRPF](#): Define las ganancias patrimoniales como las alteraciones en el patrimonio que no se califican como rendimientos. Aplica porque la cuota de liquidación altera el patrimonio del socio.

[Art. 37.1.e\) LIRPF](#): Establece cómo calcular la ganancia patrimonial en caso de disolución de sociedades: diferencia entre valor recibido y de adquisición. Aplica directamente al caso planteado.

# Consulta de la DGT

## REPARTO DE DIVIDENDOS

**IRPF/ISD.** El reparto no proporcional de dividendos ¿se considera rendimiento de capital mobiliario o donación sujeta a ISD?

*La DGT nos recuerda que condiciona la tributación en IRPF a que el reparto “ad hoc” conste en estatutos; en otro caso, el exceso percibido será una donación sujeta a ISD si concurre animus donandi.*

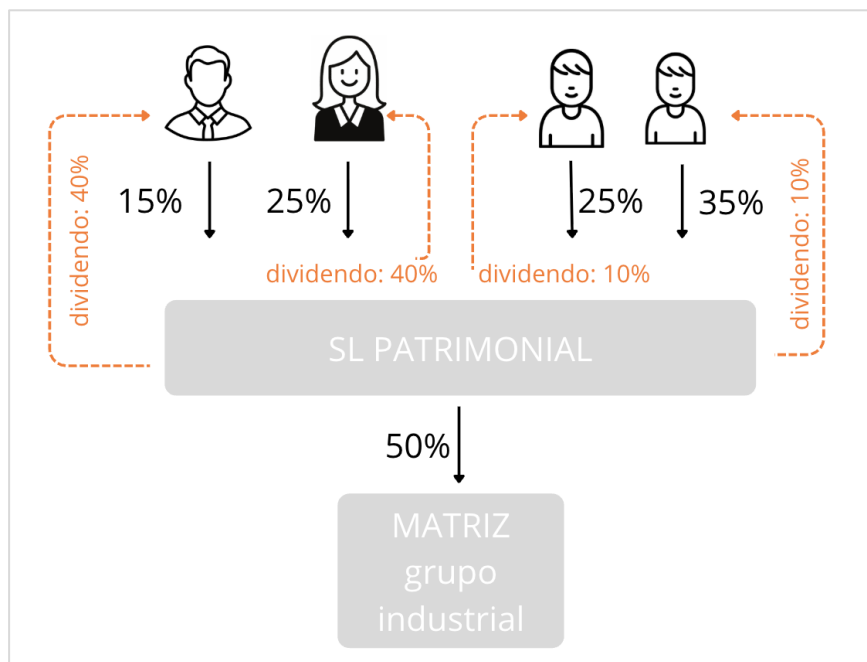
Fecha: 22/07/2025

Fuente: web de la AEAT

 Enlace: [Consulta V1398-25 de 22/07/2025](#)

### Hechos:

- Persona física con el **15 %** en una **SL patrimonial** que a su vez posee el **50 %** de la matriz de un grupo industrial.
- Resto del capital: **esposa 25 % e hijas 25 % y 35 %**; participaciones de esposa e hijas proceden de **transmisiones gratuitas** del consultante conforme al Derecho civil de Galicia.
- El consultante es **administrador único** de la SL y de todas las sociedades del grupo.
- **Pacto familiar:** reparto **no proporcional** de dividendos futuros: **40 %** para el consultante, **40 %** para la esposa y **10 %** para cada hija.



### PREGUNTA DEL CONSULTANTE

- **Implicaciones fiscales en el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones (ISD)** derivadas del pacto de reparto no proporcional de dividendos.

### CONTESTACIÓN LA DGT

- **Regla general:** en una **SRL** los dividendos se reparten **proporcionalmente al capital**, salvo previsión estatutaria en contrario (TRLSC art. 275). Si el reparto **no proporcional** está **previsto en estatutos**, lo percibido por cada socio **mantiene la naturaleza de dividendo** y tributa en IRPF como **rendimiento del capital mobiliario** (LIRPF art. 25.1.a).

- Si no consta en estatutos: el **exceso** cobrado por quien recibe por encima de su porcentaje, si **media liberalidad**, constituye **adquisición a título gratuito “inter vivos”** y queda sujeta al **ISD (LISD art. 3.1.b)**. El **sujeto pasivo** será el **donatario (LISD art. 5.b)**. La concurrencia de **animus donandi** es una **cuestión fáctica** ajena al pronunciamiento de la DGT, pero es **esencial** y **no se presume** según la **jurisprudencia del TS**.
- Principios aplicables:
  - **Incompatibilidad ISD/IRPF**: un mismo incremento **no puede** gravarse por ambos impuestos (**RISD art. 4**).
  - **Calificación**: el ISD se exigirá por la **verdadera naturaleza** del negocio, con independencia del nombre dado por las partes (**RISD art. 7**).
  - **Concepto civil de donación** y sus elementos (empobrecimiento, enriquecimiento, **animus donandi**, aceptación y forma) conforme al **CC art. 618** y doctrina civilista; el **animus donandi “no se presume”** y debe constar de forma **indiscutible y auténtica**, según **STS** citadas por la DGT.

#### Conclusiones DGT:

1. La **proporcionalidad** es la regla; **cabe** reparto distinto **si está en estatutos** (TRLSC 275).
2. Con previsión estatutaria, lo percibido **es dividendo** y tributa **en IRPF** (LIRPF 25.1.a).
3. **Sin previsión estatutaria**, el **exceso** cobrado con **animus donandi** es **donación sujeta a ISD** (LISD 3.1.b), **siendo donatario** quien recibe el exceso (LISD 5.b).

#### Artículos

**LISD art. 1 y 3.1.b (hecho imponible)** – Define que el ISD grava las **adquisiciones lucrativas “inter vivos”**; de aquí deriva que el **exceso** de dividendos, si responde a **liberalidad**, encaja en ISD.

**LISD art. 5.b (sujeto pasivo)** – Establece que en donaciones el **contribuyente** es el **donatario** (quien recibe el exceso). **RISD (RD 1629/1991) art. 4 (incompatibilidad ISD/IRPF)** – Evita **doble imposición** sobre el mismo incremento; relevante para deslindar **IRPF vs ISD**.

**RISD art. 7 (principio de calificación)** – Obliga a atender a la **realidad económica-jurídica** del pacto, más allá de su denominación (p. ej., “reparto de dividendos” que encubre una **liberalidad**).

**LIRPF art. 25.1.a** – Tipifica los **dividendos** como **rendimientos del capital mobiliario**; de aplicación **solo si** el reparto no proporcional **está estatutariamente previsto**, conservando su naturaleza de **dividendo**.

**TRLSC (RDL 1/2010) art. 275** – Regula la **distribución de dividendos** en SRL “**salvo disposición estatutaria en contrario**”, pilar del razonamiento de la DGT.

**CC art. 618** – Define la **donación**; sirve para identificar los **elementos** (enriquecimiento/empobrecimiento, **animus donandi**, aceptación) que, de concurrir, llevan el **exceso** al ISD.

#### Otras referencias en el mismo sentido (y notas)

##### Jurisprudencia “animus donandi”:

**STS (Civil) 906/1992, 20-10-1992 (ROJ 7834/1992)** – El **animus donandi no se presume**.

**STS (Civil) 282/2012, 30-04-2012 (ROJ 2957/2012)** – Exige que el **animus donandi/accipiendi** conste de forma **indiscutible y auténtica**; reitera **formalidades** de la donación.

**STS (Contencioso) 05-05-2014, rec. 1511/2013 (ROJ 1880/2014)** – Asume la doctrina civil de que **no se presume** la liberalidad (cita recogida en doctrina administrativa reciente).

**Doctrina administrativa DGT** (criterio coincidente con V1525-25):

**V2637-24 (20-12-2024)** – Reitera que el **animus donandi** es **imprescindible** para sujetar una entrega a **ISD** y **no se presume**.

# Sentencia

## TIPO REDUCIDO FAMILIA NUMEROSA

**ITP. NASCITURUS (hijo no nacido).** El TSJ de Madrid reconoce el derecho de una familia a aplicar el tipo reducido del 4% en ITP-AJD pese a no ostentar aún formalmente el título de familia numerosa en el momento del devengo

*El TSJ de Madrid reconoce efectos fiscales a la concepción previa al devengo del impuesto, ampliando la protección tributaria a las familias numerosas en formación.*

Fecha: 06/06/2025

Fuente: web del Poder Judicial

Enlace: [Sentencia de TSJ de Madrid de 06/06/2025](#)

## HECHOS

- El presente caso trae causa de una **solicitud de devolución de ingresos indebidos en concepto del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados (ITP-AJD)**, formulada por el contribuyente D. Sixto, **por la compra de una vivienda** en Madrid el 7 de septiembre de 2021 junto con su esposa y una sociedad, en la que cada uno adquirió una tercera parte indivisa de la vivienda y dos plazas de garaje.
- El contribuyente presentó autoliquidación del ITP-AJD al tipo del 6% (ordinario), ingresando 19.607,39 €. Posteriormente, al entender que debía aplicarse el **tipo reducido del 4% previsto para familias numerosas**, solicitó la **devolución de 6.535,80 €** por ingresos indebidos.
- La **Dirección General de Tributos de la Comunidad de Madrid** denegó dicha devolución, al considerar que **en la fecha del devengo del impuesto (compraventa), la familia no tenía la condición legal de familia numerosa, pues el tercer hijo aún no había nacido**. Dicha decisión fue confirmada por el **Tribunal Económico-Administrativo Regional (TEAR)** de Madrid mediante resolución de 29 de junio de 2023.
- La cuestión central radica en si el hijo concebido pero no nacido en la fecha del devengo puede ser considerado para reconocer la condición de familia numerosa a efectos fiscales.

## FALLO DEL TRIBUNAL

- La **Sala de lo Contencioso-Administrativo del Tribunal Superior de Justicia de Madrid**, en sentencia nº 429/2025 (recurso ordinario 860/2023), **estima el recurso interpuesto por el contribuyente**.
- El tribunal **anula la resolución del TEAR** y reconoce el derecho del recurrente a la **aplicación del tipo reducido del 4%** del ITP-AJD, con devolución de las cantidades ingresadas en exceso más los intereses legales.
- Además, **impone las costas procesales a las partes demandadas** (Estado y Comunidad de Madrid), con un límite de 2.000 € (1.000 € a cada una).

## FUNDAMENTOS JURÍDICOS DEL FALLO

La sentencia se apoya en una **interpretación teleológica y finalista** de la norma tributaria:

- Aplicación del artículo 29 del Código Civil: el concebido debe tenerse por nacido para todos los efectos que le sean favorables.** En este caso, la **bonificación fiscal beneficia a la familia en su conjunto**, por lo que el beneficio alcanza indirectamente al no nacido.
- El tribunal considera que el beneficio fiscal busca proteger económicamente a las familias numerosas, y por tanto **debe interpretarse en favor de la protección familiar** (conforme al artículo 39 CE).

- Se remite a **sentencias anteriores de la misma Sala** ([28/06/2024](#), [06/11/2024](#) y [10/02/2025](#)), donde ya se estimó que **el hijo concebido debe contar a efectos del cómputo de familia numerosa** para aplicar el tipo reducido en el ITP-AJD.
- Se desestima la postura de la Administración, que pretendía una interpretación estrictamente literal del concepto legal de familia numerosa en la fecha del devengo, **negando efectos fiscales al estado de gestación del tercer hijo**.

#### NORMATIVA APLICADA

**Artículo 29 y 30 del Código Civil:** Se establece que el concebido se tiene por nacido para todos los efectos que le sean favorables. En este caso, el beneficio tributario que favorece a la familia (aunque indirectamente) entra dentro de esta protección.

**Artículo 39 de la Constitución Española:** Fundamenta la protección social, económica y jurídica de la familia. Sirve como base interpretativa a favor del interés familiar en la aplicación de beneficios fiscales.

**Artículo 29.1 del Decreto Legislativo 1/2010 de la Comunidad de Madrid:** Regula el tipo reducido del 4% en el ITP-AJD para adquisición de vivienda habitual por familias numerosas. Exige que se acredite dicha condición en el momento del devengo.

**Ley 40/2003, de Protección a las Familias Numerosas:** Define qué se entiende por familia numerosa a efectos legales.

**Artículo 14 de la Ley General Tributaria (LGT):** Principio de legalidad tributaria. Fue invocado por la Administración para rechazar extensiones no previstas expresamente. El tribunal no comparte esta visión restrictiva.

## Nueva sentencia del TSJ de Madrid a favor de las familias numerosas en formación

Una pareja compra su vivienda en septiembre de 2021. En ese momento no tienen aún el título de familia numerosa... **¡pero el tercer hijo ya estaba en camino!**



**El Tribunal Superior de Justicia de Madrid reconoce que el hijo concebido debe contar a efectos de aplicar el tipo reducido del 4% en el ITP-AJD, anulando la negativa de Hacienda a devolver lo ingresado de más.**

Se consolida jurisprudencia en este sentido (sentencias de 2024 y 2025)

#### REFERENCIAS A OTRAS SENTENCIAS

La sentencia cita expresamente varias decisiones anteriores **del mismo Tribunal** (TSJ Madrid, Sección 9ª), que resuelven en el **mismo sentido**:

- [Sentencia de 28/06/2024](#) (P.O. 371/2022)
- [Sentencia de 06/11/2024](#) (P.O. 154/2023)
- [Sentencia de 10/02/2025](#) (P.O. 655/2023)

En todas ellas, el TSJ Madrid reconoce la posibilidad de **incluir al hijo concebido pero no nacido en el cómputo familiar** a efectos del tipo reducido.