

Barcelona, a 10 de Març de 2016

Distingit Client:

El 7 de març de 2016, l'AEAT ha publicat un informe relatiu a la deduïbilitat en l' impost sobre societats dels interessos de demora derivats de les liquidacions dictades per l'Administració Tributària.

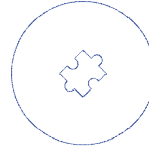
La deduïbilitat dels interessos de demora està resultant un tema controvertit en els últims mesos. Recentment, el Tribunal Econòmic-Administratiu Central mitjançant la seva Resolució de 7 maig 2015 va concloure sobre la no deduïbilitat dels interessos de demora per al càlcul de la base imposable en l' impost sobre societats, reproduint els arguments utilitzats pel Tribunal Suprem en la seva sentència de 25 de febrer del 2010.

No obstant això, la Direcció General de Tributs, a través de la Consulta V4080-15 del 21 de desembre de 2015, i en contra del criteri manifestat pel TEAC uns mesos abans, exposa la naturalesa indemnitzatòria i no confiscatòria dels interessos de demora, considerant aquests interessos com a despeses financeres sent així fiscalment deduïbles.

Per intentar aclarir com han de procedir els òrgans de l'Agència Tributària en un cas com aquest en el que hi ha per a un mateix supòsit dos pronunciaments vinculants per l'AEAT, un de la DGT i un altre del TEAC, s'ha emès per la Subdirecció General d'Ordenació legal i Assistència Jurídica l'informe que comentem.

La conclusió a la qual arriba és que:

- Els interessos de demora continguts en les liquidacions administratives derivades de procediments de comprovació, de naturalesa indemnitzatòria, no són partides deduïbles a l'hora de determinar la base imposable de l'IS.



- Els interessos de demora corresponents al període de suspensió d'una liquidació recorreguda quan la pretensió del contribuent és desestimada o quan és estimada només en part, per la seva naturalesa financera, sí que són deduïbles a l'hora de determinar la base imposable de l'IS, equiparant així als ajornaments.

No obstant això, és possible que això no sigui el final del debat. Per descomptat l'informe òbvia una qüestió que ens sembla rellevant: la Resolució del TEAC es recolza en una Sentència del Tribunal Suprem de 25 de febrer de 2010 que al seu torn pren criteri d'una altra del mateix Tribunal de 24 d'octubre de 1998 en la qual s'estaven pronunciant sobre la deduïbilitat d'aquestes despeses en unes declaracions a les que calia aplicar la llei 61/1978, i que utilitzen, com a fonament principal per rebutjar la deduïbilitat d'aquestes despeses, que no són necessàries, quan el requisit de la necessarietat de la despesa per a la seva deduïbilitat ja va desaparèixer de l'Impost amb la publicació de l'antiga llei 43/1995.

Així mateix, l'informe sembla negar la deduïbilitat dels interessos de demora de les liquidacions tributàries sota la nova llei 27/2014. Això és encara més xocant quan la Direcció General de Tributs està interpretant de manera raonable el nou supòsit de despeses no deduïbles de l'article 15.f), despeses contràries a l'ordenament jurídic, en el sentit que aquests interessos de demora no són despeses contràries al ordenament jurídic, "sinó tot el contrari, són despeses que vénen imposades pel mateix".

Per tant, en el supòsit que es rebi una liquidació per interessos de demora, haurem de valorar la seva possible deducció de la base de l' Impost sobre Societats, ja que el debat acaba de començar.

A més dels professionals que habitualment col·laboren amb la seva empresa, **Lorena Marquina**, **Xavier Latorre** o **Javier Aquilué** estan a la seva disposició per a qualsevol aclariment o ampliació al contingut de la present circular.

Atentament

AUDICONSULTORES

La present circular té com a única i exclusiva pretensió la de facilitar als seus destinataris una selecció de continguts d'informació de novetats o qüestions de caràcter laboral, exclusiva general tributari o jurídic, sense que això pugui constituir assessorament professional de cap tipus ni pugui ser suficient per a la presa de decisions personals o empresarials.

© 2016 Audiconsultores Advocats i Economistes SLP. Tots els drets reservats.