

# JUNTA ARBITRAL DEL CONCIERTO ECONÓMICO DEL PAÍS VASCO

## INFORME DE ACTIVIDAD

2024

## ÍNDICE

|   |        |
|---|--------|
| Introducción.....   | - 3 -  |
| I. Situación a 1 de enero de 2024.....  | - 6 -  |
| 1. Conflictos pendientes de resolución a 1 de enero de 2024 según año de planteamiento .....  | - 6 -  |
| 2. Conflictos pendientes de resolución a 1 de enero de 2024 según objeto.....                 | - 7 -  |
| II. Conflictos planteados en 2024 .....   | - 22 - |
| III. Conflictos resueltos en 2024 .....   | - 27 - |
| IV. Conflictos pendientes de resolución a 31 de diciembre de 2024 .....                       | - 34 - |
| V. Actividad relacionada con el Tribunal Supremo .....  | - 47 - |
| 1. Conflictos pendientes de resolución por el Tribunal Supremo a 31 de diciembre de 2024..... | - 47 - |
| 2. Sentencias del Tribunal Supremo dictadas en 2024.....                                      | - 50 - |

## Introducción

Este informe se refiere a la actividad desarrollada por la Junta Arbitral del Concierto Económico durante el año 2024. Su elaboración responde al cumplimiento de lo dispuesto en el Anexo III al Acuerdo de la Comisión Mixta de 29 de julio de 2021, que estableció que la Secretaría de la Junta Arbitral elaborase un informe recopilatorio de la actividad anual que, una vez aprobado por dicha Junta Arbitral, fuera comunicado a ambas administraciones dentro de los tres primeros meses del año natural siguiente al ejercicio al que se refiera.

En cumplimiento de dicha previsión, este informe ha sido aprobado por la Junta Arbitral del Concierto Económico en su sesión celebrada el 19 de marzo de 2025.

La Junta Arbitral es una institución que ya estaba prevista en el Concierto de 1981 (Ley 12/1981, de 13 de mayo, por la que se aprueba el Concierto Económico con la Comunidad Autónoma del País Vasco) si bien dicha Junta no llegó a constituirse, sino que sería posteriormente, en el Concierto de 2002 (Ley 12/2002, de 23 de mayo, por la que se aprueba el Concierto Económico con la Comunidad Autónoma del País Vasco) cuando se regularía la Junta Arbitral en la Sección 3ª del Capítulo III (arts. 65 a 68).

La Junta Arbitral así regulada se constituiría por primera vez el 4 de abril de 2008, estando su regulación vigente desarrollada en el Real Decreto 1760/2007, de 28 de diciembre, por el que se aprueba el Reglamento de la Junta Arbitral prevista en el Concierto Económico con la Comunidad Autónoma del País Vasco.

De acuerdo con el artículo 4 del Reglamento de la Junta Arbitral, este órgano se compone por tres árbitros, uno de los cuales desempeña la función de Presidente y los otros dos la de Vocal. En la actualidad las citadas funciones se desempeñan por doña Violeta Ruiz Almendral, doña Sofía Arana Landín y don Javier Muguruza Arrese, respectivamente.

La Secretaría de la Junta Arbitral se ostenta, por turnos, por las dos administraciones. Desde el mes de julio de 2023 la Secretaría recae en una persona nombrada por la Administración del Estado, designada mediante Orden de la Ministra de Hacienda y Función Pública de 14 de junio de 2023, por lo que la sede de la Junta Arbitral se encuentra ubicada en dependencias de la Administración del Estado, concretamente, en la calle Olaguibel 5-7 de Vitoria-Gasteiz.

La Junta Arbitral cuenta desde 2021 (tras el citado Acuerdo de 29 de julio de 2021, Anexo III) con una estructura adicional de apoyo técnico a las personas

integrantes de la Junta Arbitral. Debe hacerse hincapié en que esta infraestructura ha permitido que la Junta tenga un funcionamiento regular y sirva a las funciones previstas en su normativa reguladora, muy en particular tras la modificación del Concierto que se llevó a cabo mediante la Ley 10/2017, de 28 de diciembre, por la que se modifica el Concierto de 2002 (Ley 12/2002), y se amplían sustancialmente sus atribuciones.

La actual Junta Arbitral comenzó su andadura el 22 de octubre de 2021, habiendo en ese momento 391 conflictos pendientes de resolución, de entre los que todavía había asuntos del 2012. Desde entonces, hasta el 31 de diciembre de 2023, la Junta Arbitral había resuelto 412 conflictos y quedaban pendientes de resolución 159 expedientes.

En el año 2024 se han planteado 36 conflictos, habiéndose resuelto un total de 70. A fecha 31 de diciembre de 2024 quedaban 125 conflictos pendientes de resolución, datando el más antiguo del año 2021. De este modo, desde octubre de 2021 hasta el 31 de diciembre de 2024 se han resuelto un total de 482 conflictos.

Los datos evidencian, siquiera de forma preliminar, una reducción considerable de la conflictividad, habida cuenta de que se han establecido criterios doctrinales que, mayoritariamente, se han ratificado por la jurisprudencia del Tribunal Supremo, según se detalla en este informe.

De este modo, hasta la fecha y sin ánimo de exhaustividad, la doctrina dictada por la Junta Arbitral ha dejado sentado criterio sobre los siguientes tipos de controversias:

- Tributación de los grupos en proporción, incluso cuando no superen el umbral de volumen de operaciones, tanto por su obligación tributaria principal como por sus pagos a cuenta.
- Prescripción de los derechos de crédito interadministrativos según los criterios propios de los derechos de naturaleza pública presupuestaria.
- Localización de operaciones en función del lugar donde se produzca el valor añadido, y sus especialidades en caso de salidas de depósito fiscal, comercialización de electricidad, etc.
- Procedimiento de colaboración en la regularización de operaciones vinculadas cuando las entidades del perímetro de vinculación estén sometidas a competencia inspectora de diversas Administraciones.
- Alcance y contenido de las comprobaciones de gestión tributaria que realice la Administración sin competencia inspectora.
- Competencia de exacción de las retenciones de trabajo en diversas situaciones (tripulantes de buques, teletrabajo, servicios prestados en el

extranjero, empleados de la Administración Institucional del Estado, etc.) anteriores a la reforma del Concierto por Ley 10/2017.

- Invalidez de las comprobaciones realizadas con invasión de la competencia de otra Administración por no haberse promovido previamente la competencia sobre el punto de conexión correspondiente.
- Alcance de la calificación de operaciones prevista en el art. 47.ter del Concierto.
- Retroactividad de los flujos financieros derivados de un cambio de domicilio fiscal.
- No traslado de saldos de IVA en caso de cambio de domicilio o de sucesión por operación de reestructuración empresarial.
- Supuestos de conflicto negativo.
- Competencia de exacción de los intereses de demora derivados del incumplimiento del art. 66.Dos del Concierto y art. 15.2 del Reglamento de la Junta Arbitral.
- Competencia de exacción de la monetización de la deducción por I+D+I.

La actividad regular de la Junta, tras el refuerzo administrativo, así como el asentamiento de criterio jurisprudencial, ha permitido una considerable pacificación de controversias, como evidencian los datos de entrada de conflictos. Esta situación permite abordar los asuntos que aún siguen pendientes, y que revisten mayor complejidad práctica, a la luz del incremento competencial de esta institución.

A continuación, se recogen de forma simplificada los principales indicadores de actividad durante el año 2024.

## I. Situación a 1 de enero de 2024

El año 2024 comenzó con **159** conflictos pendientes de resolución, siendo el más antiguo de 2018, de acuerdo con el detalle que se expone en lo que sigue.

### 1. Conflictos pendientes de resolución a 1 de enero de 2024 según año de planteamiento

| <b>AÑO</b> | <b>PLANTEAMIENTOS DE CONFLICTO</b> |
|------------|------------------------------------|
| 2018       | 2                                  |
| 2019       | 2                                  |
| 2020       | 9                                  |
| 2021       | 29                                 |
| 2022       | 52                                 |
| 2023       | 65                                 |

## 2. Conflictos pendientes de resolución a 1 de enero de 2024 según objeto

| Expediente <sup>1</sup> | Procedimiento          | Promotor | Demandado      | Objeto conflicto  | IMPUESTO / AÑO   |
|-------------------------|------------------------|----------|----------------|---|--|
| 163/2023                | Incidente de ejecución | AEAT     | DFB            | Incidente ejecución R3/2023.  | IS 2006 - 2009<br>IS 2013 - 2015<br>IVA 2007 - 2011<br>IVA 2013 - 2016 |
| 162/2023                | Ordinario              | Obligado | ASTURIAS y DFA | Inicio de un procedimiento liquidatorio, de comprobación sobre una persona física competencia (por domicilio) en otra Administración. | I. Sucesiones 2017   |
| 160/2023                | Ordinario              | DFB      | AEAT           | Localización de operaciones.  | IVA 2013 - 2016  |
| 159/2023                | Ordinario              | DFB      | AEAT           | Localización de operaciones.  | IS 2016  |
| 158/2023                | Ordinario              | DFB      | AEAT           | Localización de operaciones.  | IS 2012 - 2015   |
| 157/2023                | Abreviado              | DFG      | AEAT           | Desacuerdo consulta sobre tributación en ISD de la consolidación del dominio desmembrado previamente por usufructo viudal.            | I. Sucesiones  |
| 155/2023                | Ordinario              | AEAT     | DFG            | Competencia exacción retenciones.   | Retenciones trabajo 2021   |
| 154/2023                | Ordinario              | AEAT     | DFB            | Competencia exacción retenciones.   | Retenciones trabajo 2016 - 2018  |
| 152/2023                | Ordinario              | AEAT     | DFB            | Competencia exacción retenciones.   | Retenciones trabajo 2019   |

<sup>1</sup> La numeración de los expedientes no es secuencial, debido a un problema en la asignación automática de la numeración por parte de la aplicación.

| Expediente <sup>1</sup> | Procedimiento        | Promotor | Demandado | Objeto conflicto   | IMPUESTO / AÑO                           |
|-------------------------|----------------------|----------|-----------|--|--|
| 151/2023                | Ordinario            | AEAT     | DFB       | Competencia exacción retenciones.  | Retenciones trabajo enero y febrero 2019 |
| 150/2023                | Ordinario            | AEAT     | DFG       | Localización de operaciones.   | IS 2018 - 2021                           |
| 149/2023                | Ordinario            | AEAT     | DFG       | Localización de operaciones.   | IVA 2018 - 2021                          |
| 148/2023                | Ordinario            | AEAT     | DFG       | Discrepancia en actas únicas sobre el suministro de carburante del EP en el TAI a la casa central. | IVA 2020                                 |
| 147/2023                | Ordinario            | DFG      | HFN       | Domicilio fiscal.  | Varios tributos                          |
| 146/2023                | Ordinario            | DFG      | HFN       | Domicilio fiscal.  | Varios tributos                          |
| 145/2023                | Ordinario            | DFG      | HFN       | Domicilio fiscal.  | Varios tributos                          |
| 144/2023                | Ordinario            | AEAT     | DFB       | Competencia exacción retenciones miembros consejo administración.                                  | Retenciones IRPF 2018                    |
| 143/2023                | Ordinario            | AEAT     | DFB       | Competencia exacción retenciones miembros consejo administración.                                  | Retenciones IRPF 2020                    |
| 142/2023                | Ordinario            | DFG      | HFN       | Domicilio fiscal.  | Varios tributos                          |
| 141/2023                | Ordinario            | DFG      | HFN       | Domicilio fiscal.  | Varios tributos                          |
| 140/2023                | Ordinario            | DFG      | HFN       | Domicilio fiscal.  | Varios tributos                          |
| 139/2023                | Extensión de efectos | DFB      | AEAT      | Localización operaciones.  | IS 2015-18                               |
| 138/2023                | Extensión de efectos | DFB      | AEAT      | Localización operaciones.  | IVA 2015                                 |
| 137/2023                | Extensión de efectos | DFB      | AEAT      | Localización operaciones.  | IVA 2020                                 |
| 136/2023                | Extensión de efectos | DFB      | AEAT      | Localización operaciones.  | IVA 2015-17                              |
| 135/2023                | Extensión de efectos | DFA      | AEAT      | Localización de operaciones.   | IS 2015 - 2018                           |
| 134/2023                | Extensión de efectos | DFA      | AEAT      | Localización de operaciones.   | IVA 2015                                 |
| 133/2023                | Ordinario            | DFB      | AEAT      | Competencia de la AEAT para regularizar unilateralmente I.S.                                       | IS 2016 - 2017 y 2019                    |

EKONOMIA ITUNAREN  
ARBITRAJE BATZORDEA  
  
JUNTA ARBITRAL  
DEL CONCIERTO ECONÓMICO

Informe de actividad año 2024

| <b>Expediente<sup>1</sup></b> | <b>Procedimiento</b>   | <b>Promotor</b> | <b>Demandado</b> | <b>Objeto conflicto</b>  | <b>IMPUESTO / AÑO</b>           |
|-------------------------------|------------------------|-----------------|------------------|--|---------------------------------|
| 130/2023                      | Extensión de efectos   | DFG             | AEAT             | Competencia exacción retenciones.  | Retenciones trabajo 2018 - 2021 |
| 129/2023                      | Incidente de ejecución | Obligado        | AEAT             | Incidente de ejecución R37/2022.   | IRPF 2009-2011                  |
| 115/2023                      | Ordinario              | AEAT            | DFB              | Competencia exacción retenciones.  | Retenciones trabajo 2018        |
| 114/2023                      | Ordinario              | AEAT            | DFG              | Competencia exacción retenciones.  | Retenciones trabajo 2017        |
| 113/2023                      | Ordinario              | AEAT            | DFB              | Competencia exacción retenciones.  | Retenciones trabajo 2018        |
| 112/2023                      | Ordinario              | AEAT            | DFB              | Competencia exacción retenciones.  | Retenciones trabajo 2018        |
| 111/2023                      | Incidente de ejecución | DFA             | AEAT             | Competencia devolución intereses demora art. 15.2 RJACE.   | IVA 2012                        |
| 110/2023                      | Ordinario              | Obligado        | DFA Y AEAT       | Competencia de exacción (devolución) de los créditos por activos por impuestos diferidos derivados de dotaciones no aplicadas por deterioro de insolvencias o aportaciones a sistemas de previsión social. | 3º pago fraccionado IS 2021     |
| 109/2023                      | Extensión de efectos   | DFB             | AEAT             | Localización operaciones   | IVA 2015-2019                   |
| 108/2023                      | Ordinario              | Obligado        | AEAT y DFA       | Competencia de exacción (devolución) de los créditos por activos por impuestos diferidos derivados de dotaciones no aplicadas por deterioro de insolvencias o aportaciones a sistemas de previsión social. | 2º pago fraccionado IS 2021     |

| Expediente <sup>1</sup> | Procedimiento | Promotor | Demandado | Objeto conflicto   | IMPUESTO / AÑO                          |
|-------------------------|---------------|----------|-----------|--|---|
| 107/2023                | Ordinario     | DFB      | AEAT      | Competencia de la AEAT para incoar actas de IVA.   | IVA 2017 - 2019                         |
| 106/2023                | Ordinario     | DFB      | AEAT      | Competencia de exacción retenciones.   | Retenciones trabajo 2019 - 2020         |
| 105/2023                | Ordinario     | DFG      | AEAT      | Competencia de exacción de retenciones.  | Retenciones trabajo 2018 - 2021         |
| 28/2023                 | Ordinario     | DFG      | AEAT      | Competencia de exacción de retenciones por dividendos.   | Retenciones dividendos 2018             |
| 27/2023                 | Abreviado     | DFG      | SGFAL     | Desacuerdo consulta sobre localización operaciones.  | IVA - IS                                |
| 26/2023                 | Ordinario     | DFB      | AEAT      | Competencia inspección miembros consejo administración.  | Retenciones trabajo 2016 - 2019         |
| 25/2023                 | Ordinario     | DFB      | AEAT      | Regularización unilateral operaciones vinculadas.  | IS 2020                                 |
| 24/2023                 | Ordinario     | Obligado | DFB       | La DFB no se considera competente para devolver su parte de la monetización de I+D+I.                                  | IS 2021                                 |
| 22/2023                 | Ordinario     | DFB      | AEAT      | Regularización unilateral operaciones vinculadas anterior al 47.ter.   | IRPF e IS 2012-14                       |
| 21/2023                 | Ordinario     | DFB      | AEAT      | Competencia de la AEAT para realizar requerimientos de información al obligado que es de competencia inspectora foral. | IVA 2013, 2014, 2015, 2017, 2018 y 2019 |
| 20/2023                 | Ordinario     | AEAT     | DFA       | Exacción retenciones trabajo. Prescripción derecho de crédito público interadministrativo.                             | Retenciones trabajo 2017-1T/2018        |

| Expediente <sup>1</sup> | Procedimiento | Promotor | Demandado | Objeto conflicto  | IMPUESTO / AÑO                                       |
|-------------------------|---------------|----------|-----------|---|--|
| 19/2023                 | Ordinario     | AEAT     | DFA       | Exacción retenciones trabajo. Prescripción derecho de crédito público interadministrativo.  | Retenciones trabajo 1T/2018                          |
| 18/2023                 | Ordinario     | DFB      | AEAT      | Propuesta de cambio de domicilio fiscal en Albacete.  | Varios tributos.                                     |
| 16/2023                 | Abreviado     | DFB      | SGFAL     | Competencia para contestar a consulta tributaria sobre la que no existen desacuerdos sustantivos sino relativos a la normativa que se cita. | IVA e IS 2019 - 2020                                 |
| 15/2023                 | Ordinario     | DFB      | AEAT      | Competencia de la AEAT para incoar actas de IVA.  | IVA 2017 - 2019                                      |
| 14/2023                 | Ordinario     | DFB      | AEAT      | Actuaciones de gestión (comprobación limitada) por Admn sin competencia inspectora.   | IS 2021  |
| 13/2023                 | Ordinario     | DFB      | AEAT      | Competencia de la AEAT para incoar actas de IRNR sin EP por retenciones de cánones.   | IRNR 2016 - 2019                                     |
| 12/2023                 | Abreviado     | DFB      | SGFAL     | Consulta tributaria sobre localización operaciones.   | Localización operaciones a efectos del IVA e IS 2020 |
| 10/2023                 | Abreviado     | Obligado | AEAT      | Existencia de EP en el TAI. Calificación de operaciones a efectos del art. 47.ter.  | IVA 2019-21  |
| 9/2023                  | Abreviado     | Obligado | DFG       | Existencia de EP en el TAI. Calificación de operaciones a efectos del art. 47.ter.  | IVA 2019-21  |
| 8/2023                  | Abreviado     | Obligado | DFG       | Existencia de EP en el TAI. Calificación de operaciones a efectos del art. 47.ter.  | IVA 2019-21  |

| Expediente <sup>1</sup> | Procedimiento        | Promotor | Demandado | Objeto conflicto   | IMPUESTO / AÑO                  |
|-------------------------|----------------------|----------|-----------|--|---------------------------------|
| 7/2023                  | Ordinario            | AEAT     | DFG       | Competencia exacción I.Primas Seguros. Prescripción de derechos de crédito público interadministrativos. Suspensión COVID.     | IMPTO PRIMAS SEGURO 2016 - 2017 |
| 6/2023                  | Extensión de efectos | DFB      | AEAT      | Localización operaciones.  | IVA 2018-21                     |
| 5/2023                  | Ordinario            | DFG      | AEAT      | Regularización unilateral operaciones vinculadas. Anterior al art. 47.ter.   | IS 2015 - 2016                  |
| 4/2023                  | Ordinario            | DFG      | AEAT      | Actuaciones de gestión (comprobación limitada) por Admn sin competencia inspectora.  | IS 2018                         |
| 3/2023                  | Ordinario            | DFG      | AEAT      | Competencia exacción retenciones por haberes pasivos. Prescripción de derechos de crédito públicos interadministrativos.       | Retenciones trabajo 2018        |
| 2/2023                  | Extensión de efectos | DFB      | AEAT      | Localización operaciones.  | IVA 2018-21                     |
| 91/2022                 | Abreviado            | AEAT     | DFA       | Descuerdo en el procedimiento de colaboración del art. 47.ter sobre los criterios de regularización de operaciones vinculadas. | IS 2015 - 2018                  |
| 90/2022                 | Ordinario            | DFB      | AEAT      | Intereses de demora derivados del incumplimiento del art. 15.2 RJACE en caso de cambio de domicilio.                           | Intereses demora IVA 2009       |

| <b>Expediente<sup>1</sup></b> | <b>Procedimiento</b> | <b>Promotor</b> | <b>Demandado</b> | <b>Objeto conflicto</b>  | <b>IMPUESTO / AÑO</b>      |
|-------------------------------|----------------------|-----------------|------------------|--|----------------------------|
| 89/2022                       | Ordinario            | DFB             | AEAT             | Intereses de demora derivados del incumplimiento del art. 15.2 RJACE en caso de cambio de domicilio. | Intereses demora IVA 2009  |
| 88/2022                       | Ordinario            | DFB             | AEAT             | Intereses de demora derivados del incumplimiento del art. 15.2 RJACE en caso de cambio de domicilio. | Intereses demora IVA 2009  |
| 87/2022                       | Ordinario            | DFB             | AEAT             | Intereses de demora derivados del incumplimiento del art. 15.2 RJACE en caso de cambio de domicilio. | Intereses demora IVA 2009  |
| 86/2022                       | Ordinario            | DFB             | AEAT             | Intereses de demora derivados del incumplimiento del art. 15.2 RJACE en caso de cambio de domicilio. | Intereses demora IVA 2009. |
| 85/2022                       | Ordinario            | DFB             | AEAT             | Solicitud de cambio de domicilio fiscal a Madrid.  | Varios tributos            |
| 84/2022                       | Ordinario            | DFB             | AEAT             | Solicitud de cambio de domicilio fiscal a Madrid.  | Varios tributos            |
| 83/2022                       | Ordinario            | DFB             | AEAT             | Solicitud de cambio de domicilio fiscal a Madrid.  | Varios tributos            |
| 82/2022                       | Ordinario            | DFB             | AEAT             | Solicitud de cambio de domicilio fiscal a Madrid.  | Varios tributos            |
| 81/2022                       | Ordinario            | DFB             | AEAT             | Solicitud de cambio de domicilio fiscal a Madrid.  | Varios tributos            |
| 80/2022                       | Ordinario            | DFB             | AEAT             | Solicitud de cambio de domicilio fiscal a Madrid.  | Varios tributos            |
| 79/2022                       | Ordinario            | DFB             | AEAT             | Regularización unilateral operaciones vinculadas.  | IS 2015 - 2019             |

| <b>Expediente<sup>1</sup></b> | <b>Procedimiento</b> | <b>Promotor</b> | <b>Demandado</b> | <b>Objeto conflicto</b>   | <b>IMPUESTO / AÑO</b>             |
|-------------------------------|----------------------|-----------------|------------------|---|-----------------------------------|
| 78/2022                       | Ordinario            | DFB             | AEAT             | Solicitud de cambio de domicilio fiscal a Cantabria.  | Varios tributos                   |
| 77/2022                       | Ordinario            | DFB             | AEAT             | Solicitud de cambio de domicilio fiscal a Cantabria.  | Varios tributos                   |
| 76/2022                       | Ordinario            | AEAT            | DFG              | Localización de operaciones.  | IVA 2019                          |
| 75/2022                       | Ordinario            | AEAT            | DFG              | Alcance del informe de la DFG para pedir a la AEAT la comprobación del VO y %VO del obligado.                                 | IS 2017 - 2020<br>IVA 2018 - 2021 |
| 74/2022                       | Ordinario            | AEAT            | DFG              | Alcance del informe de la DFG para pedir a la AEAT la comprobación del VO y %VO del obligado.                                 | IS 2017 - 2020<br>IVA 2018 - 2021 |
| 73/2022                       | Extensión de efectos | DFB             | AEAT             | Localización operaciones.   | IS 2018                           |
| 72/2022                       | Extensión de efectos | DFB             | AEAT             | Alcance de la R15/16 y R4/17 y STS 617/18 en cuanto a retenciones por trabajos prestados en la Admn Institucional del Estado. | Retenciones trabajo 2018          |
| 71/2022                       | Ordinario            | DFG             | AEAT             | Monetización I+D+I.   | IS 2020                           |
| 70/2022                       | Extensión de efectos | DFA             | AEAT             | Localización operaciones.   | IVA 2016 a 2019                   |
| 69/2022                       | Ordinario            | AEAT            | DFG              | Exacción retenciones pensionistas.<br>Prescripción del derecho de crédito público interadministrativo.                        | Retenciones trabajo 2015          |

| Expediente <sup>1</sup> | Procedimiento | Promotor | Demandado | Objeto conflicto  | IMPUESTO / AÑO   |
|-------------------------|---------------|----------|-----------|---|--|
| 68/2022                 | Ordinario     | AEAT     | DFB       | La R16/17 determinó que la sociedad siempre había tenido domicilio en TC. La disputa es si los efectos de la retroacción del domicilio incluyen saldos de IVA a compensar generados antes de los 4 años anteriores a la primera propuesta de cambio de domicilio. | Saldos de IVA más de 4 años anteriores a la propuesta de cambio de domicilio el 11-11-11 |
| 67/2022                 | Abreviado     | DFG      | AEAT      | Calificación operación sobre inversión del sujeto pasivo. Art. 47.ter.  | IVA 2018 - 2021  |
| 65/2022                 | Ordinario     | Obligado | AEAT      | Monetización I+D+I.   | IS 2020  |
| 63/2022                 | Abreviado     | DFG      | AEAT      | Calificación operación sobre inversión del sujeto pasivo. Art. 47.ter.  | IVA 2019   |
| 61/2022                 | Ordinario     | DFG      | AEAT      | Retenciones mutualistas.  | Retenciones trabajo 2017   |
| 60/2022                 | Ordinario     | AEAT     | DFG       | Prescripción derecho interadministrativo.   | Retenciones trabajo 2017   |
| 59/2022                 | Ordinario     | DFB      | AEAT      | Retenciones a no residentes practicadas por un grupo  | Retenciones IRNR dividendos 2019   |
| 58/2022                 | Ordinario     | DFB      | AEAT      | Retenciones a no residentes practicadas por un grupo.   | Retenciones IRNR dividendos 2019-2020  |
| 57/2022                 | Ordinario     | DFB      | AEAT      | Retenciones a no residentes practicadas por un grupo.   | Retenciones IRNR dividendos 2019-2020  |

| Expediente <sup>1</sup> | Procedimiento | Promotor | Demandado | Objeto conflicto   | IMPUESTO / AÑO                        |
|-------------------------|---------------|----------|-----------|--|---------------------------------------|
| 56/2022                 | Ordinario     | DFB      | AEAT      | Retenciones a no residentes practicadas por un grupo   | Retenciones IRNR dividendos 2019-2020 |
| 55/2022                 | Ordinario     | DFB      | AEAT      | Retenciones a no residentes practicadas por un grupo.  | Retenciones IRNR dividendos 2019      |
| 54/2022                 | Ordinario     | DFG      | AEAT      | Localización operaciones tarjetas carburante.  | IVA 2016 a 2019 y IS 2015 a 2018.     |
| 46/2022                 | Ordinario     | Obligado | AEAT      | Regularización unilateral de operaciones vinculadas anterior al art. 47.ter.   | IS 2011-2014                          |
| 45/2022                 | Ordinario     | DFB      | AEAT      | Competencia para autorizar un APA bilateral entre entidades forales y entidad de Portugal.   | IS 2018 - 2020                        |
| 44/2022                 | Ordinario     | DFA      | AEAT      | Competencia exacción retenciones por haberes pasivos. Prescripción de derechos de crédito públicos interadministrativos.   | Retenciones trabajo 2017              |
| 26/2022                 | Ordinario     | AEAT     | DFG       | Prescripción derecho interadministrativo.  | Retenciones trabajo 2016              |
| 20/2022                 | Ordinario     | DFG      | AEAT      | Competencia de exacción (devolución) de los créditos por activos por impuestos diferidos derivados de dotaciones no aplicadas por deterioro de insolvencias o aportaciones a sistemas de previsión social. | 3º pago fraccionado IS 2021           |
| 15/2022                 | Ordinario     | AEAT     | DFB       | Prescripción derecho interadministrativo.  | Retenciones trabajo 2014-15           |

| <b>Expediente<sup>1</sup></b> | <b>Procedimiento</b> | <b>Promotor</b> | <b>Demandado</b> | <b>Objeto conflicto</b>  | <b>IMPUESTO / AÑO</b>    |
|-------------------------------|----------------------|-----------------|------------------|--|--------------------------|
| 14/2022                       | Ordinario            | DFB             | AEAT             | Regularización por Admn sin competencia inspectora de las retenciones de consejeros por procedimiento de gestión.  | Retenciones IRPF 2018    |
| 13/2022                       | Ordinario            | DFB             | AEAT             | Regularización por Admn sin competencia inspectora de las retenciones de consejeros por procedimiento de gestión.  | Retenciones IRPF 2018-19 |
| 11/2022                       | Ordinario            | DFB             | AEAT             | Regularización unilateral de operaciones vinculadas anterior al art. 47.ter.   | IS 2011-2014             |
| 10/2022                       | Ordinario            | DFA             | AEAT             | Retenciones trabajos prestados en territorio foral y estatal y en régimen de teletrabajo.  | Retenciones trabajo 2019 |
| 9/2022                        | Ordinario            | DFB             | AEAT             | Competencia de exacción (devolución) de los créditos por activos por impuestos diferidos derivados de dotaciones no aplicadas por deterioro de insolvencias o aportaciones a sistemas de previsión social. | IS 2016                  |
| 8/2022                        | Ordinario            | DFB             | AEAT             | Regularización por Admn sin competencia inspectora de las retenciones de consejeros por procedimiento de gestión.  | Retenciones IRPF 2018    |

| Expediente <sup>1</sup> | Procedimiento        | Promotor | Demandado | Objeto conflicto   | IMPUESTO / AÑO               |
|-------------------------|----------------------|----------|-----------|--|------------------------------|
| 6/2022                  | Ordinario            | DFG      | AEAT      | Competencia de exacción (devolución) de los créditos por activos por impuestos diferidos derivados de dotaciones no aplicadas por deterioro de insolvencias o aportaciones a sistemas de previsión social. | 2º pago fraccionado IS 2021  |
| 4/2022                  | Extensión de efectos | DFB      | AEAT      | Localización operaciones.  | IS e IVA 2017                |
| 3/2022                  | Extensión de efectos | DFB      | AEAT      | Localización operaciones.  | IS e IVA 2016                |
| 2/2022                  | Extensión de efectos | DFB      | AEAT      | Localización operaciones.  | IVA 2019                     |
| 1/2022                  | Abreviado            | DFB      | AEAT      | Calificación operación sobre inversión del sujeto pasivo. Art. 47.ter.   | IVA 2018                     |
| 93/2021                 | Ordinario            | DFA      | AEAT      | Exacción retenciones trabajo.  | Retenciones 2014-17          |
| 86/2021                 | Ordinario            | DFB      | AEAT      | Retenciones practicadas por dividendos e intereses por un grupo foral cuya dominante el año anterior formaba parte de un grupo estatal.  | Retenciones dividendos 2020  |
| 85/2021                 | Ordinario            | DFB      | AEAT      | Retenciones practicadas a consejeros por un grupo foral cuya dominante el año anterior formaba parte de un grupo estatal.  | Retenciones IRPF 2020        |
| 84/2021                 | Ordinario            | DFB      | AEAT      | Retenciones practicadas a no residentes sin EP por un grupo foral cuya dominante el año  | Retenciones IRNR sin EP 2020 |

| Expediente <sup>1</sup> | Procedimiento        | Promotor | Demandado | Objeto conflicto   | IMPUESTO / AÑO           |
|-------------------------|----------------------|----------|-----------|--|--------------------------|
|                         |                      |          |           | anterior formaba parte de un grupo estatal.  |                          |
| 82/2021                 | Abreviado            | DFG      | AEAT      | Calificación operación sobre inversión del sujeto pasivo. Art. 47.ter.                             | IVA 2020                 |
| 77/2021                 | Abreviado            | DFG      | AEAT      | Calificación operaciones IVA.  | IVA 2020                 |
| 75/2021                 | Abreviado            | DFG      | SGFAL     | Consulta tributaria sobre localización operaciones gravadas por Impuesto sobre gases fluorados.    | IGFEI                    |
| 72/2021                 | Ordinario            | AEAT     | DFB       | Retenciones trabajos.  | Retenciones trabajo 2016 |
| 71/2021                 | Ordinario            | AEAT     | DFG       | Discrepancia en actas únicas sobre el suministro de carburante del EP en el TAI a la casa central. | IVA 2014 - 2018          |
| 70/2021                 | Ordinario            | AEAT     | DFG       | Localización operaciones.  | IVA 2015-18              |
| 69/2021                 | Ordinario            | DFB      | AEAT      | Regularización unilateral operaciones vinculadas.  | IS 2012-14               |
| 68/2021                 | Ordinario            | AEAT     | DFG       | Comprobación de volumen y % por Admn sin competencia inspectora.                                   | IS 2016-2020             |
| 66/2021                 | Ordinario            | DFG      | AEAT      | Regularización unilateral de operaciones vinculadas anterior al art. 47.ter                        | IS 2015-16, IVA 2016-17  |
| 65/2021                 | Extensión de efectos | DFB      | AEAT      | Localización operaciones.  | IVA 2017-18              |
| 64/2021                 | Ordinario            | AEAT     | DFB       | Retenciones trabajos.  | Retenciones trabajo 2017 |

| Expediente <sup>1</sup> | Procedimiento | Promotor | Demandado | Objeto conflicto  | IMPUESTO / AÑO           |
|-------------------------|---------------|----------|-----------|---|--------------------------|
| 62/2021                 | Abreviado     | DFG      | SGFAL     | Consulta tributaria.  | IVA 2021                 |
| 61/2021                 | Ordinario     | DFG      | AEAT      | Exacción retenciones.   | Retenciones trabajo 2016 |
| 52/2021                 | Ordinario     | AEAT     | DFA       | Domicilio fiscal.   | Varios tributos          |
| 30/2021                 | Ordinario     | AEAT     | DFG       | Prescripción derecho interadministrativo.   | Retenciones trabajo 2016 |
| 26/2021                 | Abreviado     | DFG      | AEAT      | Calificación operación compraventa locales. Art. 47.ter.  | IVA 2018                 |
| 25/2021                 | Abreviado     | DFG      | AEAT      | Calificación art. 47.ter.   | IVA 2018-19              |
| 24/2021                 | Ordinario     | AEAT     | DFB       | Volumen de operaciones: cómputo de la transmisión de inmuebles bajo condición suspensiva - que luego se cumple- como aportación no dineraria al capital de otra sociedad. | IVA 2014                 |
| 21/2021                 | Abreviado     | DFB      | AEAT      | Calificación art. 47.ter.   | IVA 2018                 |
| 20/2021                 | Ordinario     | DFB      | AEAT      | Regularización unilateral de operaciones vinculadas anterior al art. 47.ter.  | IS 2012, 2014-15         |
| 17/2021                 | Ordinario     | AEAT     | DFA       | Domicilio fiscal persona física. Domicilio fiscal persona jurídica. Plazo para proponer el cambio de domicilio.   | Varios tributos.         |
| 13/2021                 | Ordinario     | AEAT     | DFG       | Comprobación de volumen y % por Admn sin competencia inspectora. Regularización de la % VO en caso de concurso.   | IVA 2017                 |
| 5/2021                  | Ordinario     | DFA      | AEAT      | Localización operaciones.   | IVA 2011                 |
| 2/2021                  | Ordinario     | DFA      | AEAT      | Comprobación de volumen y % por Admn sin competencia inspectora.  | IS 2015                  |

| Expediente <sup>1</sup> | Procedimiento | Promotor | Demandado | Objeto conflicto  | IMPUESTO / AÑO   |
|-------------------------|---------------|----------|-----------|---|------------------|
| 1/2021                  | Ordinario     | DFA      | AEAT      | Participación del EP en las operaciones interiores.<br>Comprobación de volumen y % por Admn sin competencia inspectora. | IVA 2019         |
| 43/2020                 | Abreviado     | DFB      | AEAT      | Calificación art. 47.ter.<br>Regularización por procedimiento de gestión.   | IVA 2019         |
| 42/2020                 | Ordinario     | AEAT     | DFG       | Localización operaciones.   | IVA 2015-18      |
| 41/2020                 | Ordinario     | DFG      | AEAT      | Existencia de EP en el TAI  | IVA 2015-2018    |
| 11/2020                 | Ordinario     | AEAT     | DFG       | Comprobación de volumen y % por Admn sin competencia inspectora.  | IS e IVA 2017-18 |
| 10/2020                 | Ordinario     | AEAT     | DFA       | Participación del EP en las operaciones interiores.<br>Comprobación de volumen y % por Admn sin competencia inspectora. | IVA 2018         |
| 9/2020                  | Ordinario     | AEAT     | DFA       | Participación del EP en las operaciones interiores.<br>Comprobación de volumen y % por Admn sin competencia inspectora. | IVA 2017         |
| 7/2020                  | Ordinario     | AEAT     | DFB       | Domicilio fiscal.   | Varios tributos. |
| 6/2020                  | Ordinario     | DFA      | AEAT      | Participación del EP en las operaciones interiores.<br>Comprobación de volumen y % por Admn sin competencia inspectora. | IVA 2018         |

| Expediente <sup>1</sup> | Procedimiento | Promotor | Demandado | Objeto conflicto  | IMPUESTO / AÑO   |
|-------------------------|---------------|----------|-----------|---|------------------|
| 5/2020                  | Ordinario     | DFA      | AEAT      | Participación del EP en las operaciones interiores.<br>Comprobación de volumen y % por Admn sin competencia inspectora. | IVA 2017         |
| 24/2019                 | Ordinario     | DFB      | AEAT      | Regularización unilateral de operaciones vinculadas anterior al art. 47.ter.<br>Momento de la colaboración.             | IS 2013-2014     |
| 9/2019                  | Ordinario     | DFB      | AEAT      | Localización operaciones.   | IVA 2010-2012    |
| 19/2018                 | Abreviado     | DFB      | AEAT      | Consulta tributaria.  | IVA 2016         |
| 8/2018                  | Ordinario     | AEAT     | DFA       | Domicilio fiscal persona física. Domicilio fiscal persona jurídica. Plazo para proponer el cambio de domicilio.         | Varios tributos. |

## II. Conflictos planteados en 2024

Durante el año 2024 han tenido entrada en la Junta Arbitral 36 conflictos, de acuerdo con el siguiente detalle:

| Expediente | Procedimiento        | Promotor | Demandado | Objeto del conflicto   | IMPUESTO / AÑO              |
|------------|----------------------|----------|-----------|--|-----------------------------|
| 203/2024   | Abreviado            | DFB      | AEAT      | Discrepancia en regularización operaciones vinculadas. Art. 47.ter | IS 2018                     |
| 202/2024   | Extensión de efectos | DFA      | AEAT      | Localización de operaciones  | IS 2018-2021, IVA 2018-2019 |

| Expediente | Procedimiento        | Promotor | Demandado | Objeto del conflicto   | IMPUESTO /AÑO                     |
|------------|----------------------|----------|-----------|--|-----------------------------------|
| 201/2024   | Ordinario            | AEAT     | DFA       | Competencia exacción retenciones   | Retencione s trabajo 2014-2016    |
| 200/2024   | Ordinario            | DFA      | AEAT      | Actuaciones de gestión por Admn sin competencia inspectora.  | IS 2022                           |
| 199/2024   | Abreviado            | Obligado | AEAT      | Regularización unilateral operaciones vinculadas. Art. 47.ter  | IS 2018                           |
| 198/2024   | Extensión de efectos | DFB      | AEAT      | Localización de  | IVA 2022                          |
| 197/2024   | Extensión de efectos | DFB      | AEAT      | Localización de operaciones  | IVA 2018-2019                     |
| 196/2024   | Extensión de efectos | DFB      | AEAT      | Localización de operaciones  | IVA 2020                          |
| 195/2024   | Extensión de efectos | DFB      | AEAT      | Competencia exacción retenciones   | Retencione s trabajo 2022         |
| 194/2024   | Extensión de efectos | DFB      | AEAT      | Localización operaciones   | IS 2018-2021                      |
| 193/2024   | Ordinario            | DFA      | AEAT      | Localización de operaciones compraventa vehículos.   | IVA 2017-2020                     |
| 192/2024   | Extensión de efectos | DFB      | AEAT      | Competencia exacción retenciones trabajo.  | Retencione s trabajo ene-feb 2022 |
| 191/2024   | Ordinario            | DFB      | AEAT      | Modificación de la proporción de volumen de operaciones vía gestión por Admn sin competencia inspectora. | IVA 2022                          |

| Expediente | Procedimiento        | Promotor            | Demandado | Objeto del conflicto  | IMPUESTO /AÑO                         |
|------------|----------------------|---------------------|-----------|---|---------------------------------------|
| 190/2024   | Ordinario            | AEAT                | DFB       | Competencia exacción retenciones por rendimientos de capital mobiliario satisfechos a SICAVs con domicilio en territorio común. | Retenciones rendimient. Cap. Mob.2019 |
| 189/2024   | Extensión de efectos | DFB                 | AEAT      | Localización de operaciones.  | IVA 2018-2020                         |
| 188/2024   | Extensión de efectos | DFB                 | AEAT      | Localización de operaciones.  | IVA 2020-2022                         |
| 187/2024   | Abreviado            | DFB                 | AEAT      | Calificación operaciones IVA. Art. 47.ter.  | IVA 2023                              |
| 186/2024   | Ordinario            | AEAT                | DFB       | Competencia exacción retenciones.   | Retenciones trabajo 2019              |
| 185/2024   | Ordinario            | Principado Asturias | DFB       | Competencia exacción ISD.   | I.Sucesiones 2020                     |
| 184/2024   | Extensión de efectos | DFG                 | AEAT      | Competencia exacción retenciones.   | Retenciones trabajo 2020 a 2022       |
| 182/2024   | Ordinario            | DFA                 | AEAT      | Competencia exacción retenciones.   | Retenciones trabajo 2018 a 2022       |
| 181/2024   | Extensión de efectos | DFB                 | AEAT      | Competencia exacción retenciones.   | Retenciones trabajo 2021              |
| 178/2024   | Ordinario            | DFB                 | AEAT      | Competencia exacción retenciones.   | Retenciones trabajo 2018-2023         |
| 177/2024   | Ordinario            | AEAT                | DFB       | Competencia exacción retenciones.   | Retenciones trabajo 1t y 2t 2019      |

| Expediente | Procedimiento          | Promotor | Demandado | Objeto del conflicto   | IMPUESTO /AÑO                     |
|------------|------------------------|----------|-----------|--|-----------------------------------|
| 176/2024   | Extensión de efectos   | DFG      | AEAT      | Competencia exacción retenciones.  | Retencione s trabajo 2022         |
| 175/2024   | Extensión de efectos   | DFG      | AEAT      | Competencia exacción retenciones.  | Retencione s trabajo 2022         |
| 174/2024   | Ordinario              | AEAT     | DFA       | Propuesta de cambio domicilio fiscal persona jurídica a Madrid.                      | Varios tributos                   |
| 173/2024   | Ordinario              | AEAT     | DFA       | Propuesta cambio domicilio fiscal persona física.                                    | Varios tributos                   |
| 172/2024   | Ordinario              | DFB      | AEAT      | Regularización unilateral operaciones vinculadas. Ejercicios previos al art. 47.ter. | IS 2017                           |
| 171/2024   | Ordinario              | DFG      | AEAT      | Propuesta de cambio de domicilio fiscal a Gipuzkoa.                                  | Varios tributos                   |
| 170/2024   | Ordinario              | AEAT     | DFB       | Exacción retenciones. Prescripción derecho de crédito público interadministrativo.   | Retencione s trabajo ene-mar 2019 |
| 169/2024   | Ordinario              | AEAT     | DFB       | Exacción retenciones. Prescripción derecho de crédito público interadministrativo.   | Retencione s trabajo ene-mar 2019 |
| 168/2024   | Ordinario              | DFB      | AEAT      | OPERACIONES VINCULADAS art. 47 ter AÑOS PREVIOS.                                     | IS 2015 a 2017                    |
| 167/2024   | Incidente de ejecución | DFB      | AEAT      | Incidente de ejecución R32/2022.   | IRPF 2010, 2011 y 2013            |
| 166/2024   | Incidente de ejecución | DFB      | AEAT      | Incidente de ejecución R37/2022.   | IRPF 2009 a 2011                  |

| <b>Expediente</b> | <b>Procedimiento</b> | <b>Promotor</b> | <b>Demandado</b> | <b>Objeto del conflicto</b>  | <b>IMPUESTO /AÑO</b> |
|-------------------|----------------------|-----------------|------------------|--|----------------------|
| 164/2024          | Ordinario            | DFB             | AEAT             | Realización de operaciones en Bizkaia a través de EP situado en las instalaciones de su proveedor. | IVA 2016 a 2019      |

### III. Conflictos resueltos en 2024

Durante el año 2024 la Junta Arbitral ha celebrado 11 sesiones, en las que se han dictado 58 resoluciones de fondo y 2 aclaratorias, referidas a 70 conflictos, de acuerdo con el detalle que a continuación se expone:

| Resolución | Expediente | Promotor | Demandado | Concepto   | Criterio  |
|------------|------------|----------|-----------|--|---|
| 1/2024     | 41/20      | DFG      | AEAT      | Existencia de EP en el TAI                           | No puede aceptarse la existencia de EP para unas operaciones, pero no para las que le perjudique a la Admn actuante   |
| 2/2024     | 55/22      | DFB      | AEAT      | Retenciones a no residentes practicadas por un grupo | Archivo por allanamiento  |
| 3/2024     | 56/22      | DFB      | AEAT      | Retenciones a no residentes practicadas por un grupo | Archivo por allanamiento  |
| 4/2024     | 57/22      | DFB      | AEAT      | Retenciones a no residentes practicadas por un grupo | Archivo por allanamiento  |
| 5/2024     | 59/22      | DFB      | AEAT      | Retenciones a no residentes practicadas por un grupo | Archivo por allanamiento  |
| 6/2024     | 58/22      | DFB      | AEAT      | Retenciones a no residentes practicadas por un grupo | Archivo por allanamiento  |
| 7/2024     | 15/22      | AEAT     | DFG       | Prescripción derecho interadministrativo             | El derecho interadministrativo es de naturaleza pública presupuestaria, nace con el ingreso indebido y no se interrumpe por actuaciones con un tercero (obligado) |
| 8/2024     | 60/22      | AEAT     | DFG       | Prescripción derecho interadministrativo             | El derecho interadministrativo es de naturaleza pública presupuestaria, nace con el ingreso indebido y no se interrumpe por actuaciones con un tercero (obligado) |

| Resolución | Expediente   | Promotor | Demandado | Concepto   | Criterio  |
|------------|--------------|----------|-----------|--|---|
| 9/2024     | 26/22        | AEAT     | DFG       | Prescripción derecho interadministrativo   | El derecho interadministrativo es de naturaleza pública presupuestaria, nace con el ingreso indebido y no se interrumpe por actuaciones con un tercero (obligado)                                   |
| 10/2024    | 9/19         | DFB      | AEAT      | Localización operaciones depósito fiscal   | Se localiza la distribución en el lugar donde radica el depósito fiscal que dispone de una mínima infraestructura   |
| 11/2024    | 7/20         | AEAT     | DFB       | Domicilio fiscal persona jurídica  | Se otorga prioridad a la gestión administrativa y dirección del negocio respecto a la actividad técnica en desarrollo del objeto social   |
| A1/2024    | 64/22        | DFA      |           |  | Recurso de aclaración   |
| 12/2024    | 19/18        | DFB      | MHFP      | Consulta tributaria  | Archivo de la consulta porque el retraso no permite ofrecer seguridad jurídica al consultante   |
| 13/2024    | 11/22, 46/22 | DFB      | AEAT      | Regularización unilateral de operaciones vinculadas anterior al art. 47.ter                              | Debe darse participación a la Admn con competencia sobre el obligado al que hay que hacer la bilateralidad del ajuste primario  |
| 14/2024    | 62/21        | DFG      | MHFP      | Consulta tributaria  | Archivo de la consulta porque el retraso no permite ofrecer seguridad jurídica al consultante   |
| 15/2024    | 24/19        | DFB      | AEAT      | Regularización unilateral de operaciones vinculadas anterior al art. 47.ter. Momento de la colaboración. | Debe darse participación a la Admn con competencia sobre el obligado al que hay que hacer la bilateralidad del ajuste primario. La colaboración debe ser anterior a la firma del acta               |
| 16/2024    | 11/20        | AEAT     | DFG       | Comprobación de volumen y % por Admn sin competencia inspectora  | La Admn sin competencia inspectora solo puede hacer via gestión una simple toma de datos, limitada en su alcance y territorio, para solicitar la comprobación a la Admn con competencia inspectora. |
| 17/2024    | 65/21        | DFB      | AEAT      | Localización operaciones depósito fiscal   | Se localiza la distribución en el lugar donde radica el depósito fiscal que dispone de una mínima infraestructura. Resolución por extensión de efectos.   |

| Resolución | Expediente          | Promotor | Demandado | Concepto   | Criterio   |
|------------|---------------------|----------|-----------|--|--|
| 18/2024    | 2/22, 3/22,<br>4/22 | DFB      | AEAT      | Localización<br>operaciones<br>depósito fiscal   | Se localiza la distribución en el lugar donde radica el depósito fiscal que dispone de una mínima infraestructura.   |
| 19/2024    | 2/23                | DFB      | AEAT      | Localización<br>operaciones<br>depósito fiscal   | Se localiza la distribución en el lugar donde radica el depósito fiscal que dispone de una mínima infraestructura.   |
| 20/2024    | 6/23                | DFB      | AEAT      | Localización<br>operaciones<br>depósito fiscal   | Se localiza la distribución en el lugar donde radica el depósito fiscal que dispone de una mínima infraestructura.<br>Resolución por extensión de efectos.   |
| A2/2024    | 31/21               | DFA      |           |  | Recurso de aclaración  |
| 21/2024    | 20/21               | DFB      | AEAT      | Regularización<br>unilateral de<br>operaciones<br>vinculadas anterior<br>al art. 47.ter  | Debe darse participación a la Admn con competencia sobre el obligado al que hay que hacer la bilateralidad del ajuste primario   |
| 22/2024    | 13/21               | AEAT     | DFG       | Comprobación de<br>volumen y % por<br>Admn sin<br>competencia<br>inspectora.<br>Regularización de<br>la % VO en caso<br>de concurso. | La Admn sin competencia inspectora solo puede hacer via gestión una simple toma de datos, limitada en su alcance y territorio, para solicitar la comprobación a la Admn con competencia inspectora. En caso de concurso de acreedores, deberá realizarse una doble regularización de la %VO, una para la deuda concursal y otra para la postconcursal. |
| 23/2024    | 136/23              | DFB      | AEAT      | Localización<br>operaciones<br>depósito fiscal   | Se localiza la distribución en el lugar donde radica el depósito fiscal que dispone de una mínima infraestructura.<br>Resolución por extensión de efectos.   |
| 24/2024    | 75/21               | DFG      | MHFP      | Consulta tributaria<br>sobre localización<br>operaciones<br>gravadas por<br>Impuesto sobre<br>gases fluorados                        | La consulta solo tendrá efectos vinculantes a futuro. La regla residual de localización en el establecimiento del contribuyente solo se aplica si el consumidor no incorpora el producto a sus aparatos o instalaciones  |

| Resolución | Expediente        | Promotor | Demandado  | Concepto  | Criterio  |
|------------|-------------------|----------|------------|---|---|
| 25/2024    | 12/23             | DFB      | MHFP       | Consulta tributaria sobre localización operaciones  | Archivo de la consulta porque el retraso no permite ofrecer seguridad jurídica al consultante   |
| 26/2024    | 137/23            | DFB      | AEAT       | Localización operaciones depósito fiscal  | Se localiza la distribución en el lugar donde radica el depósito fiscal que dispone de una mínima infraestructura. Resolución por extensión de efectos.   |
| 27/2024    | 8/18, 7/21        | AEAT     | DFA        | Domicilio fiscal persona física. Domicilio fiscal persona jurídica. Plazo para proponer el cambio de domicilio. | El incumplimiento del plazo para iniciar el procedimiento de cambio de domicilio no determina nulidad por no concurrir indefensión. En caso de contestación expresa comienza el plazo preclusivo de 1 mes para plantear conflicto. En caso de personas jurídicas prevalece la dirección sobre la gestión ordinaria. |
| 28/2024    | 86/22             | AEAT     | DFB        | Intereses de demora derivados del incumplimiento del art. 15.2 RJACE en caso de cambio de domicilio             | En este caso los intereses debe asumírselos la DFB porque existen datos que confirman que el retraso en aceptar el cambio de domicilio es injustificable.   |
| 29/2024    | 139/23            | DFB      | AEAT       | Localización operaciones depósito fiscal  | Se localiza la distribución en el lugar donde radica el depósito fiscal que dispone de una mínima infraestructura. Resolución por extensión de efectos.   |
| 30/2024    | 8/23, 9/23, 10/23 | Obligado | AEAT y DFG | Existencia de EP en el TAI. Calificación de operaciones a efectos del art. 47.ter                               | Calificación también incluye la determinación de si el vendedor no residente opera con EP en el TAI.  |
| 31/2024    | 109/23, 138/23    | DFB      | AEAT       | Localización operaciones depósito fiscal  | Se localiza la distribución en el lugar donde radica el depósito fiscal que dispone de una mínima infraestructura. Resolución por extensión de efectos.   |

| Resolución | Expediente                          | Promotor | Demandado       | Concepto  | Criterio  |
|------------|-------------------------------------|----------|-----------------|---|---|
| 32/2024    | 5/20, 6/20,<br>9/20, 10/20,<br>1/21 | DFA      | AEAT            | Participación del EP en las operaciones interiores. Comprobación de volumen y % por Admn sin competencia inspectora | Queda acreditado que existe un EP en el TAI del no residente, pero que no interviene en algunas de las operaciones.                                     |
| 33/2024    | 72/21                               | AEAT     | DFB             | Retenciones trabajos prestados en extranjero  | Archivo por desistimiento   |
| 34/2024    | 64/21                               | AEAT     | DFB             | Retenciones trabajos prestados en extranjero  | Archivo por desistimiento   |
| 35/2024    | 87/22                               | AEAT     | DFB             | Intereses de demora derivados del incumplimiento del art. 15.2 RJACE en caso de cambio de domicilio                 | En este caso los intereses debe asumirlos la DFB porque existen datos que confirman que el retraso en aceptar el cambio de domicilio es injustificable. |
| 36/2024    | 88/22                               | AEAT     | DFB             | Intereses de demora derivados del incumplimiento del art. 15.2 RJACE en caso de cambio de domicilio                 | En este caso los intereses debe asumirlos la DFB porque existen datos que confirman que el retraso en aceptar el cambio de domicilio es injustificable. |
| 37/2024    | 89/22                               | AEAT     | DFB             | Intereses de demora derivados del incumplimiento del art. 15.2 RJACE en caso de cambio de domicilio                 | En este caso los intereses debe asumirlos la DFB porque existen datos que confirman que el retraso en aceptar el cambio de domicilio es injustificable. |
| 38/2024    | 90/22                               | AEAT     | DFB             | Intereses de demora derivados del incumplimiento del art. 15.2 RJACE en caso de cambio de domicilio                 | En este caso los intereses debe asumirlos la DFB porque existen datos que confirman que el retraso en aceptar el cambio de domicilio es injustificable. |
| 39/2024    | 162/23                              | Obligado | DFA y Asturias. | Inicio de un procedimiento liquidatorio de comprobación   | Antes de iniciar el procedimiento de inspección ha de ganarse la competencia respecto del domicilio fiscal.   |

| Resolución | Expediente   | Promotor | Demandado | Concepto   | Criterio  |
|------------|--------------|----------|-----------|--|---|
|            |              |          |           | sobre una persona física competencia (por domicilio) en otra Admn                                  |   |
| 40/2024    | 2/21         | DFA      | AEAT      | Comprobación de volumen y % por Admn sin competencia inspectora.                                   | La Admn sin competencia inspectora solo puede hacer via gestión una simple toma de datos, limitada en su alcance y territorio, para solicitar la comprobación a la Admn con competencia inspectora. |
| 41/2024    | 42/20, 70/21 | AEAT     | DFG       | Localización operaciones   | Las operaciones de comercialización se realizan en la sede donde dispone de los medios materiales y humanos que añaden el valor de la comercialización  |
| 42/2024    | 69/22        | AEAT     | DFG       | Exacción retenciones pensionistas. Prescripción del derecho de crédito público interadministrativo | Archivo por desistimiento   |
| 43/2024    | 5/21         | DFA      | AEAT      | Localización operaciones   | La proporción está mal calculada en cuanto a las pilas porque en Araba se añade valor a la tarea comercial y de producción.   |
| 44/2024    | 43/20        | DFB      | AEAT      | Calificación art. 47.ter. Regularización por procedimiento de gestión.                             | La calificación no es solo subsumir una operación en un concepto jurídico. No puede regularizarse por un procedimiento de gestión a fin de evitar la colaboración prevista en el art. 47.ter        |
| 45/2024    | 66/21        | DFG      | AEAT      | Regularización unilateral de operaciones vinculadas anterior al art. 47.ter                        | Debe darse participación a la Admn con competencia sobre el obligado al que hay que hacer la bilateralidad del ajuste primario  |
| 46/2024    | 21/21        | DFB      | AEAT      | Calificación art. 47.ter.  | La calificación no es solo subsumir una operación en un concepto jurídico.  |
| 47/2024    | 30/21        | AEAT     | DFG       | Prescripción derecho interadministrativo   | La prescripción del derecho de crédito público interadministrativo cuenta   |

| Resolución | Expediente | Promotor | Demandado | Concepto   | Criterio   |
|------------|------------|----------|-----------|--|--|
|            |            |          |           |  | desde el ingreso indebido y no se interrumpe por las actuaciones con terceros (el obligado)  |
| 48/2024    | 61/21      | DFG      | AEAT      | Exacción retenciones pensionistas.   | Se localizan en el lugar de residencia.  |
| 49/2024    | 25/21      | DFG      | AEAT      | Calificación art. 47-ter   | Se concede trámite de alegaciones finales a la DFA   |
| 50/2024    | 52/21      | AEAT     | DFA       | Domicilio fiscal persona física  | Relevancia de los KM reflejados en la ITV. Irrelevancia de las manifestaciones realizadas por personas a las que no se identifica. Criterio subsidiario del centro de intereses económicos |
| 51/2024    | 13/22      | DFB      | AEAT      | Regularización por Admn sin competencia inspectora de las retenciones de consejeros por procedimiento de gestión | Las retenciones de los consejeros, que se ingresan en la % VO de la empresa retenedora, no puede modificarse vía gestión por la Admn sin competencia inspectora.                           |
| 52/2024    | 14/22      | DFB      | AEAT      | Regularización por Admn sin competencia inspectora de las retenciones de consejeros por procedimiento de gestión | Las retenciones de los consejeros, que se ingresan en la % VO de la empresa retenedora, no puede modificarse vía gestión por la Admn sin competencia inspectora.                           |
| 53/2024    | 8/22       | DFB      | AEAT      | Regularización por Admn sin competencia inspectora de las retenciones de consejeros por procedimiento de gestión | Las retenciones de los consejeros, que se ingresan en la % VO de la empresa retenedora, no puede modificarse vía gestión por la Admn sin competencia inspectora.                           |
| 54/2024    | 84/21      | DFB      | AEAT      | Retenciones practicadas a no residentes sin EP por un grupo foral cuya dominante el año anterior                 | En la medida que el sujeto pasivo retenedor es el grupo foral, habrá que atender a su proporción el año anterior.  |

| Resolución | Expediente | Promotor | Demandado | Concepto   | Criterio  |
|------------|------------|----------|-----------|--|---|
|            |            |          |           | formaba parte de un grupo estatal  |   |
| 55/2024    | 85/21      | DFB      | AEAT      | Retenciones practicadas a consejeros por un grupo foral cuya dominante el año anterior formaba parte de un grupo estatal               | En la medida que el sujeto pasivo retenedor es el grupo foral, habrá que atender a su proporción el año anterior.   |
| 56/2024    | 86/21      | DFB      | AEAT      | Retenciones practicadas por dividendos e intereses por un grupo foral cuya dominante el año anterior formaba parte de un grupo estatal | En la medida que el sujeto pasivo retenedor es el grupo foral, habrá que atender a su proporción el año anterior.   |
| 57/2024    | 10/22      | DFA      | AEAT      | Retenciones trabajos prestados en territorio foral y estatal y en régimen de teletrabajo   | El criterio es el centro de adscripción del trabajador  |
| 58/2024    | 68/21      | AEAT     | DFG       | Comprobación de volumen y % por Admn sin competencia inspectora.   | La Admn sin competencia inspectora solo puede hacer via gestión una simple toma de datos, limitada en su alcance y territorio, para solicitar la comprobación a la Admn con competencia inspectora. |

#### IV. Conflictos pendientes de resolución a 31 de diciembre de 2024

A fecha 31 de diciembre de 2024 quedan en esta Junta Arbitral un total de 125 conflictos pendientes de resolución, datando el más antiguo del año 2021, de acuerdo con el detalle que se establece en la siguiente tabla:

| Expediente | Procedimiento        | Promotor | Demandado | Objeto conflicto  | IMPUESTO / AÑO                   |
|------------|----------------------|----------|-----------|---|----------------------------------|
| 203/2024   | Abreviado            | DFB      | AEAT      | Discrepancia en regularización operaciones vinculadas. Art. 47.ter                                      | IS 2018                          |
| 202/2024   | Extensión de efectos | DFA      | AEAT      | Localización de operaciones   | IS 2018-2021, IVA 2018-2019      |
| 201/2024   | Ordinario            | AEAT     | DFA       | Competencia exacción retenciones  | Retenciones trabajo 2014-2016    |
| 200/2024   | Ordinario            | DFA      | AEAT      | Actuaciones de gestión por Admn sin competencia inspectora.   | IS 2022                          |
| 199/2024   | Abreviado            | Obligado | AEAT      | Regularización unilateral operaciones vinculadas. Art. 47.ter   | IS 2018                          |
| 198/2024   | Extensión de efectos | DFB      | AEAT      | Localización de operaciones   | IVA 2022                         |
| 197/2024   | Extensión de efectos | DFB      | AEAT      | Localización de operaciones   | IVA 2018-2019                    |
| 196/2024   | Extensión de efectos | DFB      | AEAT      | Localización de operaciones   | IVA 2020                         |
| 195/2024   | Extensión de efectos | DFB      | AEAT      | Competencia exacción retenciones  | Retenciones trabajo 2022         |
| 194/2024   | Extensión de efectos | DFB      | AEAT      | Localización operaciones.   | IS 2018-2021                     |
| 193/2024   | Ordinario            | DFA      | AEAT      | Localización de operaciones compraventa vehículos   | IVA 2017-2020                    |
| 192/2024   | Extensión de efectos | DFB      | AEAT      | Competencia exacción retenciones  | Retenciones trabajo ene-feb 2022 |
| 191/2024   | Ordinario            | DFB      | AEAT      | Modificación de la proporción de volumen de operaciones vía gestión por Admn sin competencia inspectora | IVA 2022                         |

| Expediente | Procedimiento        | Promotor            | Demandado | Objeto conflicto   | IMPUESTO / AÑO                        |
|------------|----------------------|---------------------|-----------|--|---------------------------------------|
| 190/2024   | Ordinario            | AEAT                | DFB       | Competencia exacción retenciones por rendimientos de capital mobiliario satisfechos a SICAVs con domicilio en territorio común | Retenciones rendimient. Cap. Mob.2019 |
| 189/2024   | Extensión de efectos | DFB                 | AEAT      | Localización de operaciones  | IVA 2018-2020                         |
| 188/2024   | Extensión de efectos | DFB                 | AEAT      | Localización de operaciones  | IVA 2020-2022                         |
| 187/2024   | Abreviado            | DFB                 | AEAT      | Calificación operaciones IVA. Art. 47.ter  | IVA 2023                              |
| 186/2024   | Ordinario            | AEAT                | DFB       | Competencia exacción retenciones   | Retenciones trabajo 2019              |
| 185/2024   | Ordinario            | Principado Asturias | DFB       | Competencia exacción ISD   | I.Sucesiones 2020                     |
| 184/2024   | Extensión de efectos | DFG                 | AEAT      | Competencia exacción retenciones   | Retenciones trabajo 2020 a 2022       |
| 182/2024   | Ordinario            | DFA                 | AEAT      | Competencia exacción retenciones   | Retenciones trabajo 2018 a 2022       |
| 181/2024   | Extensión de efectos | DFB                 | AEAT      | Competencia exacción retenciones   | Retenciones trabajo 2021              |
| 178/2024   | Ordinario            | DFB                 | AEAT      | Competencia exacción   | Retenciones trabajo 2018-2023         |
| 177/2024   | Ordinario            | AEAT                | DFB       | Competencia exacción retenciones   | Retenciones trabajo 1t y 2t 2019      |
| 176/2024   | Extensión de efectos | DFG                 | AEAT      | Competencia exacción retenciones   | Retenciones trabajo 2022              |
| 175/2024   | Extensión de efectos | DFG                 | AEAT      | Competencia exacción retenciones   | Retenciones trabajo 2022              |

| Expediente | Procedimiento          | Promotor | Demandado | Objeto conflicto  | IMPUESTO / AÑO                    |
|------------|------------------------|----------|-----------|---|-----------------------------------|
| 174/2024   | Ordinario              | AEAT     | DFA       | Propuesta de cambio domicilio fiscal persona jurídica a Madrid                                    | Varios tributos                   |
| 173/2024   | Ordinario              | AEAT     | DFA       | Propuesta cambio domicilio fiscal persona física  | Varios tributos                   |
| 172/2024   | Ordinario              | DFB      | AEAT      | Regularización unilateral operaciones vinculadas. Ejercicios previos al art. 47.ter               | IS 2017                           |
| 171/2024   | Ordinario              | DFG      | AEAT      | Propuesta de cambio de domicilio fiscal a Gipuzkoa  | Varios tributos                   |
| 170/2024   | Ordinario              | AEAT     | DFB       | Exacción retenciones Prescripción derecho de crédito público interadministrativo.                 | Retenciones trabajo ene-mar 2019. |
| 169/2024   | Ordinario              | AEAT     | DFB       | Exacción retenciones. Prescripción del derecho de crédito público interadministrativo             | Retenciones trabajo ene-mar 2019  |
| 168/2024   | Ordinario              | DFB      | AEAT      | operaciones vinculadas art. 47 ter años previos   | IS 2015 a 2017                    |
| 167/2024   | Incidente de ejecución | DFB      | AEAT      | Incidente de ejecución R32/2022   | IRPF 2010, 2011 y 2013            |
| 166/2024   | Incidente de ejecución | DFB      | AEAT      | Incidente de ejecución R37/2022   | IRPF 2009 a 2011                  |
| 164/2024   | Ordinario              | DFB      | AEAT      | Realización de operaciones en Bizkaia a través de EP situado en las instalaciones de su proveedor | IVA 2016 a 2019                   |

| Expediente | Procedimiento          | Promotor | Demandado | Objeto conflicto  | IMPUESTO / AÑO   |
|------------|------------------------|----------|-----------|---|--|
| 163/2023   | Incidente de ejecución | AEAT     | DFB       | Incidente ejecución R3/2023   | IS 2006 - 2009<br>IS 2013 - 2015<br>IVA 2007 - 2011<br>IVA 2013 - 2016 |
| 160/2023   | Ordinario              | DFB      | AEAT      | Localización de operaciones   | IVA 2013 - 2016  |
| 159/2023   | Ordinario              | DFB      | AEAT      | Localización de operaciones   | IS 2016  |
| 158/2023   | Ordinario              | DFB      | AEAT      | Localización de operaciones   | IS 2012 - 2015   |
| 157/2023   | Abreviado              | DFG      | AEAT      | Desacuerdo consulta sobre tributación en ISD de la consolidación del dominio desmembrado previamente por usufructo viudal | I. Sucesiones  |
| 155/2023   | Ordinario              | AEAT     | DFG       | Competencia exacción retenciones  | Retenciones trabajo 2021   |
| 154/2023   | Ordinario              | AEAT     | DFB       | Competencia exacción retenciones  | Retenciones trabajo 2016 - 2018  |
| 152/2023   | Ordinario              | AEAT     | DFB       | Competencia exacción retenciones  | Retenciones trabajo 2019   |
| 151/2023   | Ordinario              | AEAT     | DFB       | Competencia exacción retenciones  | Retenciones trabajo enero y febrero 2019                               |
| 150/2023   | Ordinario              | AEAT     | DFG       | Localización de operaciones   | IS 2018 - 2021   |
| 149/2023   | Ordinario              | AEAT     | DFG       | Localización de operaciones   | IVA 2018 - 2021  |
| 148/2023   | Ordinario              | AEAT     | DFG       | Discrepancia en actas únicas sobre el suministro de carburante del EP en el TAI a la casa central.                        | IVA 2020   |

| Expediente | Procedimiento          | Promotor | Demandado | Objeto conflicto   | IMPUESTO / AÑO                  |
|------------|------------------------|----------|-----------|--|---------------------------------|
| 147/2023   | Ordinario              | DFG      | HFN       | determinación domicilio fiscal                                   | Varios tributos                 |
| 146/2023   | Ordinario              | DFG      | HFN       | determinación domicilio fiscal                                   | Varios tributos                 |
| 145/2023   | Ordinario              | DFG      | HFN       | Domicilio fiscal persona jurídica.                               | Varios tributos                 |
| 144/2023   | Ordinario              | AEAT     | DFB       | Competencia exacción retenciones miembros consejo administración | Retenciones IRPF 2018.          |
| 143/2023   | Ordinario              | AEAT     | DFB       | Competencia exacción retenciones miembros consejo administración | Retenciones IRPF 2020.          |
| 142/2023   | Ordinario              | DFG      | HFN       | Domicilio fiscal   | Varios tributos                 |
| 141/2023   | Ordinario              | DFG      | HFN       | Domicilio fiscal persona física                                  | Varios tributos                 |
| 140/2023   | Ordinario              | DFG      | HFN       | Domicilio fiscal persona jurídica.                               | Varios tributos                 |
| 135/2023   | Extensión de efectos   | DFA      | AEAT      | Localización de operaciones                                      | IS 2015 - 2018                  |
| 134/2023   | Extensión de efectos   | DFA      | AEAT      | Localización de operaciones                                      | IVA 2015                        |
| 133/2023   | Ordinario              | DFB      | AEAT      | Competencia de la AEAT para regularizar unilateralmente I.S.     | IS 2016 - 2017 y 2019           |
| 130/2023   | Extensión de efectos   | DFG      | AEAT      | Competencia exacción retenciones                                 | Retenciones trabajo 2018 - 2021 |
| 129/2023   | Incidente de ejecución | Obligado | AEAT      | Incidente de ejecución R37/2022                                  | IRPF 2009-2011                  |
| 115/2023   | Ordinario              | AEAT     | DFB       | Competencia exacción   | Retenciones trabajo 2018        |
| 114/2023   | Ordinario              | AEAT     | DFG       | Competencia exacción   | Retenciones trabajo 2017        |

| Expediente | Procedimiento          | Promotor | Demandado  | Objeto conflicto  | IMPUESTO / AÑO                  |
|------------|------------------------|----------|------------|---|---------------------------------|
| 113/2023   | Ordinario              | AEAT     | DFB        | Competencia exacción retenciones  | Retenciones trabajo 2018        |
| 112/2023   | Ordinario              | AEAT     | DFB        | Competencia exacción retenciones  | Retenciones trabajo 2018        |
| 111/2023   | Incidente de ejecución | DFA      | AEAT       | Competencia devolución intereses demora art. 15.2 RJACE   | IVA 2012                        |
| 110/2023   | Ordinario              | Obligado | DFA Y AEAT | Competencia de exacción (devolución) de los créditos por activos por impuestos diferidos derivados de dotaciones no aplicadas por deterioro de insolvencias o aportaciones a sistemas de previsión social | 3º pago fraccionado IS 2021     |
| 108/2023   | Ordinario              | Obligado | AEAT y DFA | Competencia de exacción (devolución) de los créditos por activos por impuestos diferidos derivados de dotaciones no aplicadas por deterioro de insolvencias o aportaciones a sistemas de previsión social | 2º pago fraccionado IS 2021     |
| 107/2023   | Ordinario              | DFB      | AEAT       | Competencia de la AEAT para incoar actas de IVA   | IVA 2017 - 2019                 |
| 106/2023   | Ordinario              | DFB      | AEAT       | Competencia de exacción retenciones   | Retenciones trabajo 2019 - 2020 |

| Expediente | Procedimiento | Promotor | Demandado | Objeto conflicto  | IMPUESTO / AÑO                          |
|------------|---------------|----------|-----------|---|---|
| 105/2023   | Ordinario     | DFG      | AEAT      | Competencia de exacción de retenciones.   | Retenciones trabajo 2018 - 2021         |
| 28/2023    | Ordinario     | DFG      | AEAT      | Competencia de exacción de retenciones  | Retenciones dividendos 2018             |
| 27/2023    | Abreviado     | DFG      | SGFAL     | Desacuerdo consulta sobre localización operaciones  | IVA - IS                                |
| 26/2023    | Ordinario     | DFB      | AEAT      | Competencia inspección miembros consejo administración.   | Retenciones trabajo 2016 - 2019         |
| 25/2023    | Ordinario     | DFB      | AEAT      | Regularización unilateral operaciones vinculadas.   | IS 2020                                 |
| 24/2023    | Ordinario     | Obligado | DFB       | La DFB no se considera competente para devolver su parte de la monetización de I+D+I                                  | IS 2021                                 |
| 22/2023    | Ordinario     | DFB      | AEAT      | Regularización unilateral operaciones vinculadas anterior al 47.ter.  | IRPF-IS 2012-14                         |
| 21/2023    | Ordinario     | DFB      | AEAT      | Competencia de la AEAT para realizar requerimientos de información al obligado que es de competencia inspectora foral | IVA 2013, 2014, 2015, 2017, 2018 y 2019 |
| 20/2023    | Ordinario     | AEAT     | DFA       | Exacción retenciones. Prescripción derecho de crédito público interadministrativo                                     | Retenciones trabajo 2017-1T/2018        |
| 19/2023    | Ordinario     | AEAT     | DFA       | Exacción retenciones. Prescripción derecho de crédito público interadministrativo                                     | Retenciones trabajo 1T/2018             |

| Expediente | Procedimiento | Promotor | Demandado | Objeto conflicto   | IMPUESTO / AÑO                  |
|------------|---------------|----------|-----------|--|---------------------------------|
| 18/2023    | Ordinario     | DFB      | AEAT      | Propuesta de cambio de domicilio fiscal en Albacete  | Varios tributos                 |
| 16/2023    | Abreviado     | DFB      | SGFAL     | Competencia para contestar a consulta tributaria sobre la que no existen desacuerdos sustantivos sino relativos a la normativa que se cita | IVA e IS 2019 - 2020            |
| 15/2023    | Ordinario     | DFB      | AEAT      | Competencia de la AEAT para incoar actas de IVA  | IVA 2017 - 2019                 |
| 14/2023    | Ordinario     | DFB      | AEAT      | Actuaciones de gestión (comprobación limitada) por Admn sin competencia inspectora.  | IS 2021                         |
| 13/2023    | Ordinario     | DFB      | AEAT      | Competencia de la AEAT para incoar actas de IRNR sin EP por retenciones de cánones.  | IRNR 2016 - 2019                |
| 7/2023     | Ordinario     | AEAT     | DFG       | Competencia exacción I.Primas Seguros. Prescripción de derechos de crédito público interadministrativos (¿suspensión COVID?).              | IMPTO PRIMAS SEGURO 2016 - 2017 |
| 5/2023     | Ordinario     | DFG      | AEAT      | Regularización unilateral operaciones vinculadas. Anterior al art. 47.ter.   | IS 2015 - 2016                  |
| 4/2023     | Ordinario     | DFG      | AEAT      | Actuaciones de gestión (comprobación limitada) por Admn sin competencia inspectora.  | IS 2018                         |

| Expediente | Procedimiento | Promotor | Demandado | Objeto conflicto   | IMPUESTO / AÑO           |
|------------|---------------|----------|-----------|--|--------------------------|
| 3/2023     | Ordinario     | DFG      | AEAT      | Competencia exacción retenciones Prescripción de derechos de crédito públicos interadministrativos.                            | Retenciones trabajo 2018 |
| 91/2022    | Abreviado     | AEAT     | DFA       | Descuerdo en el procedimiento de colaboración del art. 47.ter sobre los criterios de regularización de operaciones vinculadas. | IS 2015 - 2018           |
| 85/2022    | Ordinario     | DFB      | AEAT      | Solicitud de cambio de domicilio fiscal a Madrid.  | Varios tributos          |
| 84/2022    | Ordinario     | DFB      | AEAT      | Solicitud de cambio de domicilio fiscal a Madrid.  | Varios tributos          |
| 83/2022    | Ordinario     | DFB      | AEAT      | Solicitud de cambio de domicilio fiscal a Madrid.  | Varios tributos          |
| 82/2022    | Ordinario     | DFB      | AEAT      | Solicitud de cambio de domicilio fiscal a Madrid.  | Varios tributos          |
| 81/2022    | Ordinario     | DFB      | AEAT      | Solicitud de cambio de domicilio fiscal a Madrid.  | Varios tributos          |
| 80/2022    | Ordinario     | DFB      | AEAT      | Solicitud de cambio de domicilio fiscal a Madrid.  | Varios tributos          |
| 79/2022    | Ordinario     | DFB      | AEAT      | Regularización unilateral operaciones vinculadas   | IS 2015 - 2019           |
| 78/2022    | Ordinario     | DFB      | AEAT      | Solicitud de cambio de domicilio fiscal a Cantabria  | Varios tributos          |
| 77/2022    | Ordinario     | DFB      | AEAT      | Solicitud de cambio de domicilio fiscal a Cantabria  | Varios tributos          |
| 76/2022    | Ordinario     | AEAT     | DFG       | Localización de operaciones.   | IVA 2019                 |

| Expediente | Procedimiento        | Promotor | Demandado | Objeto conflicto  | IMPUESTO / AÑO   |
|------------|----------------------|----------|-----------|---|--|
| 75/2022    | Ordinario            | AEAT     | DFG       | Alcance del informe de la DFG para pedir a la AEAT la comprobación del VO y %VO del obligado.   | IS 2017 - 2020<br>IVA 2018 - 2021  |
| 74/2022    | Ordinario            | AEAT     | DFG       | Alcance del informe de la DFG para pedir a la AEAT la comprobación del VO y %VO del obligado.   | IS 2017 - 2020<br>IVA 2018 - 2021  |
| 73/2022    | Extensión de efectos | DFB      | AEAT      | Localización operaciones.   | IS 2018  |
| 72/2022    | Extensión de efectos | DFB      | AEAT      | Alcance de la R15/16 y R4/17 y STS 617/18 en cuanto a retenciones por trabajos prestados en la Admn Institucional del Estado  | Retenciones trabajo 2018   |
| 71/2022    | Ordinario            | DFG      | AEAT      | Monetización I+D+I  | IS 2020  |
| 70/2022    | Extensión de efectos | DFA      | AEAT      | Localización operaciones.   | IVA 2016 a 2019  |
| 68/2022    | Ordinario            | AEAT     | DFB       | La R16/17 determinó que la sociedad siempre había tenido domicilio en TC. La disputa es si los efectos de la retroacción del domicilio incluyen saldos de IVA a compensar generados antes de los 4 años anteriores a la primera propuesta de cambio de domicilio. | Saldos de IVA más de 4 años anteriores a la propuesta de cambio de domicilio el 11-11-11 |
| 67/2022    | Abreviado            | DFG      | AEAT      | Calificación operación sobre inversión del sujeto pasivo. Art. 47.ter.  | IVA 2018 - 2021  |

| Expediente | Procedimiento | Promotor | Demandado | Objeto conflicto  | IMPUESTO / AÑO                    |
|------------|---------------|----------|-----------|---|-----------------------------------|
| 65/2022    | Ordinario     | Obligado | AEAT      | Monetización I+D+I.   | IS 2020                           |
| 63/2022    | Abreviado     | DFG      | AEAT      | Calificación operación sobre inversión del sujeto pasivo. Art. 47.ter.  | IVA 2019                          |
| 61/2022    | Ordinario     | DFG      | AEAT      | Retenciones mutualistas.  | Retenciones 2017                  |
| 54/2022    | Ordinario     | DFG      | AEAT      | Localización operaciones tarjetas carburante.   | IVA 2016 a 2019 y IS 2015 a 2018. |
| 45/2022    | Ordinario     | DFB      | AEAT      | Competencia para autorizar un APA bilateral entre entidades forales y entidad de Portugal.  | IS 2018 - 2020                    |
| 44/2022    | Ordinario     | DFA      | AEAT      | Competencia exacción retenciones Prescripción de derechos de crédito públicos interadministrativos.   | Retenciones trabajo 2017          |
| 20/2022    | Ordinario     | DFG      | AEAT      | Competencia de exacción (devolución) de los créditos por activos por impuestos diferidos derivados de dotaciones no aplicadas por deterioro de insolvencias o aportaciones a sistemas de previsión social | 3º pago fraccionado IS 2021       |

| Expediente | Procedimiento | Promotor | Demandado | Objeto conflicto  | IMPUESTO / AÑO              |
|------------|---------------|----------|-----------|---|-----------------------------|
| 9/2022     | Ordinario     | DFB      | AEAT      | Competencia de exacción (devolución) de los créditos por activos por impuestos diferidos derivados de dotaciones no aplicadas por deterioro de insolvencias o aportaciones a sistemas de previsión social | IS 2016                     |
| 6/2022     | Ordinario     | DFG      | AEAT      | Competencia de exacción (devolución) de los créditos por activos por impuestos diferidos derivados de dotaciones no aplicadas por deterioro de insolvencias o aportaciones a sistemas de previsión social | 2º pago fraccionado IS 2021 |
| 1/2022     | Abreviado     | DFB      | AEAT      | Calificación operación sobre inversión del sujeto pasivo. Art. 47.ter.  | IVA 2018                    |
| 93/2021    | Ordinario     | DFA      | AEAT      | Exacción retenciones  | Retenciones 2014-17         |
| 82/2021    | Abreviado     | DFG      | AEAT      | Calificación operación sobre inversión del sujeto pasivo. Art. 47.ter.  | IVA 2020                    |
| 77/2021    | Abreviado     | DFG      | AEAT      | Calificación operaciones IVA  | IVA 2020                    |
| 71/2021    | Ordinario     | AEAT     | DFG       | Discrepancia en actas únicas sobre el suministro de carburante del EP en  | IVA 2014 - 2018             |

| Expediente | Procedimiento | Promotor | Demandado | Objeto conflicto   | IMPUESTO / AÑO |
|------------|---------------|----------|-----------|--|----------------|
|            |               |          |           | el TAI a la casa central.  |                |
| 69/2021    | Ordinario     | DFB      | AEAT      | Regularización unilateral operaciones vinculadas   | IS 2012-14     |
| 26/2021    | Abreviado     | DFG      | AEAT      | Calificación operación compraventa locales. Art. 47.ter.   | IVA 2018       |
| 24/2021    | Ordinario     | AEAT     | DFB       | Volumen de operaciones: cómputo de la transmisión de inmuebles bajo condición suspensiva -que luego se cumple- como aportación no dineraria al capital de otra sociedad. | IVA 2014       |

## V. Actividad relacionada con el Tribunal Supremo

### 1. Conflictos pendientes de resolución por el Tribunal Supremo a 31 de diciembre de 2024

A fecha 31 de diciembre hay 46 recursos admitidos por el Tribunal Supremo y pendientes de resolución.

EKONOMIA ITUNAREN  
ARBITRAJE BATZORDEA  
JUNTA ARBITRAL  
DEL CONCIERTO ECONÓMICO

Informe de actividad año 2024

| <b>Conflicto</b>          | <b>Resolución</b> | <b>RECURRENTE</b> | <b>N. Recurso contencioso-administrativo</b> |
|---------------------------|-------------------|-------------------|--|
| 45/2015 y siguientes      | R-27/2022         | DFB/Obligado/AEAT | 891/2022; 895/2022; 876/2022                 |
| 17/2022                   | R-38/2022         | Obligado          | 909/2022                                     |
| 4/2020                    | R-149/2022        | DFA               | 59/2023                                      |
| 48/2022; 14/2021          | R-150/2022        | DFA               | 60/2023                                      |
| 29/2021; 5/2022           | R-138/2022        | DFA               | 57/2023                                      |
| 43/2021                   | R-139/2022        | DFG               | 66/2023                                      |
| 29/2022; 34/2021          | R-83/2022         | Obligado          | 987/2022                                     |
| 41/2021                   | R-87/2022         | Obligado          | 972/2023                                     |
| 38/2017                   | R-76/2023         | AEAT              | 2/1234/23                                    |
| 1/2016                    | R-97/2023         | AEAT              | 2/1285/2023                                  |
| 1/2019; 7/2016            | R-89/2023         | AEAT              | 2/1286/23                                    |
| 18/2021                   | R-91/2023         | DFA               | 2/1280/2023 y 2/51/2024                      |
| 27/2017                   | R-88/2023         | DFB               | 2/1284/2023                                  |
| 13/2016; 32/2017          | R-48/2023         | AEAT              | 2/716/2023                                   |
| 64/2022                   | R-104/2023        | AEAT              | 2/161/2024                                   |
| 48/2017                   | R-115/2023        | AEAT              | 2/156/2024                                   |
| 3/2021                    | R-102/2023        | DFB               | 2/142/2024                                   |
| 132/2023; 156/2023        | R-117/2023        | AEAT              | 2/146/2024                                   |
| 2/2020                    | R-110/2023        | DFB               | 2/159/2024                                   |
| 42/2017; 44/2020; 12/2021 | R-100/2023        | DFG               | 2/128/2024                                   |
| 43/2017                   | R-114/2023        | DFG               | 2/127/2024                                   |
| 44/2017                   | R-116/2023        | DFG               | 2/126/2024                                   |
| 2/2017; 31/2017           | R-109/2023        | DFB               | 2/158/2024                                   |
| 11/2022; 46/2022          | R-13/2024         | AEAT              |  |
| 65/2021                   | R-17/2024         | AEAT              | 2/373/2024                                   |
| 2/2022; 3/2022; 4/2022    | R-18/2024         | AEAT              | 2/370/2024                                   |
| 2/2023                    | R-19/2024         | AEAT              | 2/368/2024                                   |
| 6/2023                    | R-20/2024         | AEAT              | 2/367/2024                                   |
| 136/2023                  | R-23/2024         | AEAT              | 2/369/2024                                   |
| 137/2023                  | R-26/2024         | AEAT              | 2/371/2024                                   |
| 11/2020                   | R-16/2024         | DFG               | 2/345/2024                                   |
| 13/2021                   | R-22/2024         | AEAT              | 2/434/2024                                   |
| 139/2023                  | R-29/2024         | AEAT              | 2/518/2024                                   |
| 109/2023; 138/2023        | R-31/2024         | AEAT              | 2/519/2024                                   |

EKONOMIA ITUNAREN  
ARBITRAJE BATZORDEA  
JUNTA ARBITRAL  
DEL CONCIERTO ECONÓMICO

Informe de actividad año 2024

| <b>Conflicto</b>                              | <b>Resolución</b> | <b>RECURRENTE</b>   | <b>N. Recurso contencioso-administrativo</b> |
|---|-------------------|---------------------|--|
| 86/2022                                       | R-28/2024         | DFB                 | 2/525/2024                                   |
| 139/2023                                      | R-29/2024         | AEAT                | 2/592/2024                                   |
| 87/2022                                       | R-35/2024         | DFB                 | 2/636/2024                                   |
| 90/2022                                       | R-38/2024         | DFB                 | 2/638/2024                                   |
| 88/2022                                       | R-36/2024         | DFB                 | 2/637/2024                                   |
| 89/2022                                       | R-37/2024         | DFB                 | 2/633/2024                                   |
| 5/2020; 6/2020;<br>9/2020; 10/2020;<br>1/2021 | R-32/2024         | AEAT                | 2/578/2024                                   |
| 2/2021  | R-40/2024         | AEAT                | 2/704/2024                                   |
| 162/2023                                      | R-39/2024         | Principado Asturias | 2/708/2024                                   |

## 2. Sentencias del Tribunal Supremo dictadas en 2024

Durante el año 2024 el Tribunal Supremo ha dictado 19 sentencias en resolución de los conflictos recurridos, que de forma mayoritaria (17) confirman las resoluciones dictadas por la Junta Arbitral:

|  |
|--|
| <p>1. STS 13/2024, de 8 de enero de 2024 [ECLI:ES:TS:2024:18] que confirma la Resolución 16/2022, recaída en conflictos 47/2015 y 18/2016. Puntos de conexión. Venta de vehículos y repuestos. Noción de "puesta a disposición al adquirente" para determinar el lugar de realización de la operación.</p>   |
| <p>2. STS 45/2024, de 15 de enero de 2024 [ECLI:ES:TS:2024:198], que confirma la Resolución 74/2022, recaída en los conflictos 18/2017 y 45/2017. La administración que tiene obligación de devolver el IVA soportado deducible también tiene la obligación de abonar los intereses de demora, incluso cuando ello sea consecuencia de un procedimiento por cambio de domicilio.</p> |
| <p>3. STS 227/2024, de 12 de febrero [ECLI:ES:TS:2024:734] que confirma la Resolución 76/2022, sobre prescripción crédito interadministrativo público</p>  |
| <p>4. STS 276/2024, de 21 de febrero de 2024 [ECLI:ES:TS:2024:843] que confirma la Resolución 142/2022, recaída en conflicto 25/2020. La monetización de la deducción de I+D+I no modifica su naturaleza a la de "subvención", por lo que las Diputaciones Forales deben asumir su proporción</p>  |
| <p>5. STS 505/2024, de 20 de marzo de 2024 [ECLI:ES:TS:2024:1616], que confirma la Resolución 163/2022, recaída en conflicto 11/2013, sobre localización de operaciones de comercialización donde radican los recursos humanos y materiales con los que se realiza dicha actividad (Impuesto sobre el Valor Añadido)</p>   |
| <p>6. STS 508/2024 de 21 de marzo de 2024 [ECLI:ES:TS:2024:1527], que confirma la Resolución 3/2023, recaída en los conflictos 32/2015, 36/2016 y 36/2017, que establece que las actas únicas son un mecanismo de colaboración previsto por el Concierto antes de la aplicabilidad del art. 47.ter (Impuesto sobre Sociedades e Impuesto sobre el Valor Añadido).</p>                |

|   |
|---|
| <p>7. STS 609/2024 de 11 de abril de 2024 [ECLI:ES:TS:2024:1953], que anula y deja sin efecto parcialmente la Resolución 27/2022, recaída en conflicto 45/2015 y acumulados, que establece que, una vez que la Junta Arbitral ha admitido la competencia de una Administración para hacer un requerimiento de información a terceros, no puede invalidarlo por insuficiente justificación de la trascendencia tributaria.</p> |
| <p>8. STS 723/2024 [ECLI:ES:TS:2024:2292], de 29 de abril de 2024, que anula la Resolución 28/2023, dictada en conflicto 1/2017, en cuanto a su competencia para declarar la nulidad de la actuación tributaria que se encontraba en el origen del conflicto.</p>   |
| <p>9. STS 1095/2024, de 20 de junio de 2024 [ECLI:ES:TS:2024:3339] que confirma la Resolución 21/2023, dictada en conflicto 23/2015, sobre el domicilio fiscal de una persona jurídica.</p>   |
| <p>10. STS 1096/2024, de 20 de junio de 2024 [ECLI:ES:TS:2024:3338], que confirma la Resolución 33/2023, dictada en conflicto 30/2016. Impuesto sobre sucesiones. Competencia para exaccionar. Necesidad de que la Administración inste el cambio de domicilio cuando no coincida con el declarado por el causante.</p>   |
| <p>11. STS 1105/2024, de 21 de junio de 2024 [ECLI:ES:TS:2024:3329], que confirma la Resolución 24/2023, dictada en conflicto 55/2019. Actos con virtualidad interruptiva de la prescripción.</p>   |
| <p>12. STS 1167/2024, de 1 de julio de 2024 [ECLI:ES:TS:2024:3823], que confirma la Resolución 18/2023, recaída en conflictos 27/2015 y 28/2015. Localización de operaciones a efectos de determinar la exacción del Impuesto sobre Sociedades e Impuesto sobre el Valor Añadido.</p>   |
| <p>13. STS 1210/2024, de 5 de julio de 2024 [ECLI:ES:TS:2024:3822] que confirma la Resolución 132/2022, que resuelve el conflicto 83/2021. Grupo de sociedades que tributa en el Impuesto sobre Sociedades en régimen consolidado. Competencia de exacción de las retenciones del IRPF en función de la proporción de volumen de operaciones.</p>   |
| <p>14. STS 1216/2024, de 8 de julio de 2024 [ECLI:ES:TS:2024:3819], que confirma la Resolución 4/2023, recaída en el conflicto 29/2015, sobre localización de operaciones de comercialización donde radican los recursos humanos y materiales con los que se realiza dicha actividad (Impuesto sobre el Valor Añadido)</p>  |

|  |
|--|
| <p>15.STS 1227/2024, de 9 de julio de 2024 [ECLI:ES:TS:2024:3824], que confirma la Resolución 17/2023, recaída en conflicto 19/2015. Punto de conexión. Delegaciones comerciales situadas en territorio común.</p>   |
| <p>16.STS 1352/2024, de 18 de julio de 2024 [ECLI:ES:TS:2024:3905], que confirma la Resolución 58/2022, recaída en conflicto 29/2019. Determinación de la administración competente para la exacción de las retenciones practicadas por rendimientos de capital a residentes y a no residentes.</p>                                |
| <p>17.STS 1411/2024, de 23 de julio de 2024 [ECLI:ES:TS:2024:4290] que confirmó la Resolución 9/2023, recaída en conflicto 17/2013. Conflicto de competencia negativa en materia de devolución del IVA entre el Estado y la Diputación Foral de Bizkaia</p>  |
| <p>18.STS 1486/2024, de 23 de septiembre de 2024 [ECLI:ES:TS:2024:4779], que confirmó la Resolución 8/2023, recaída en los conflictos 16/2013 y 37/2017. IVA. Localización de la comercialización por una sociedad de un grupo vasco, en una fábrica de Sevilla, al amparo de un contrato de maquila.</p>                          |
| <p>19.STS 1541/2024, de 1 de octubre de 2024 [ECLI:ES:TS:2024:4746], que confirmó la Resolución 1/2023, recaída en conflicto 14/2013, que resuelve sobre el domicilio fiscal de la persona jurídica. Determinación del domicilio fiscal de una sociedad. Carga de la prueba e inexistencia de valoración arbitraria e ilógica.</p> |

En Vitoria-Gasteiz, a 19 de marzo de 2025.

La Presidenta

Violeta Ruiz Almendral