

CONVENIO  
ECONÓMICO

HITZARMEN  
EKONOMIKOA

**ARMONIZACIÓN TRIBUTARIA** (Navarra-Estado)  
**RECIENTES MODIFICACIONES**

# ***RECIENTES MODIFICACIONES DEL CONVENIO***

---

- **MODIFICACIONES LEY 22/2022, de 19 octubre**  
**(Acuerdos en Comisión Negociadora de 20/12/2021 y 10/06/2022):**
  - Se modifican 31 artículos, 6 disposiciones adicionales y 8 transitorias
  
- **PRÓXIMA MODIFICACIÓN DEL CONVENIO EN TRAMITACIÓN**  
**(Acuerdo Comisión Negociadora de 28/12/2022):**
  - Se modifican 3 artículos y 1 disposición adicional

# ***MODIFICACIONES DEL CONVENIO, LEY 22/2022 (parte tributaria)***

---

- **IRPF:** arts. 10, 12, 14
- **Impuesto sobre Sociedades:** arts. 18, 19, 23, 27
- **Impuesto sobre la Renta de No Residentes:** arts. 28, 29, 30
- **Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones:** art. 31
- **Impuesto extracción Gas, Petróleo y Condensados:** art. 31 quinquies (nuevo)
- **IVA:** arts. 33, 34
- **Impuestos Especiales:** art. 35
- **ITP y AJD:** art. 38
- **Tributos sobre el Juego:** art. 40
- **Impuesto sobre las Transacciones Financieras:** art. 40 bis (nuevo)
- **Impuesto sobre Determinados Servicios Digitales:** art. 40 ter (nuevo)
- **Impuesto sobre residuos :** art. 40 quater (nuevo)

# ***MODIFICACIONES DEL CONVENIO, LEY 22/2022 (parte tributaria)***

---

- **Delito Fiscal:** art. 42
- **Asignación, revocación y rehabilitación de NIF:** art. 44
- **Actuaciones de comprobación e investigación y obtención de información:** art. 45
- **Coordinación de competencias inspectoras en el IVA:** art. 46 bis (nuevo)
- **Junta Arbitral:** art. 51

# MODIFICACIONES DEL CONVENIO, LEY 22/2022 (parte tributaria)

## ➤ IRPF

### ➤ Retenciones de trabajo (art. 10).

- Cuando los trabajos o servicios se presten en territorio común y navarro, “se considerará que los trabajos o servicios se prestan en el territorio donde se ubique el centro de trabajo al que esté adscrita la persona trabajadora”.
- Igual punto de conexión se aplica a los nuevos supuestos: **cuando no se pueda determinar el lugar** donde se prestan los trabajos o servicios, cuando **se presten en el extranjero** y en el caso de **teletrabajo**.
- Se ingresarán en la AEAT las **retenciones de retribuciones** activas y pasivas **satisfechas por entes del sector público estatal**, salvo que sean: OOAA y EPE, SME, Consorcios, Fundaciones, Universidades en cuyo caso se aplican las reglas generales (activas donde se preste el trabajo; pasivas en función del domicilio fiscal del perceptor).

# ***MODIFICACIONES DEL CONVENIO, LEY 22/2022 (parte tributaria)***

---

## **➤ IRPF**

### **➤ Ajuste con el Estado por retenciones (arts. 10 y 12).**

El importe de las retenciones de trabajo y por rendimiento de capital mobiliario practicadas por la CFN y EELL y por la AGE serán objeto de ajuste mediante acuerdo de la Comisión Coordinadora.

### **➤ Retenciones por incrementos de patrimonio (art. 14)**

Se añade un nuevo supuesto de retenciones relativas a la transmisión de derechos de suscripción (el punto de conexión es el domicilio fiscal del transmitente).

# ***MODIFICACIONES DEL CONVENIO, LEY 22/2022 (parte tributaria)***

## **➤ Impuesto sobre Sociedades**

### **➤ Ampliación competencia normativa e inspectora de Navarra (arts. 18 y 23).**

Se atribuye a Navarra la competencia normativa e inspectora sobre contribuyentes que, teniendo su domicilio fiscal en territorio común, hubieran realizado en Navarra en el ejercicio anterior el 75% o más de su volumen de operaciones.

Se elimina así la asimetría que existía en relación con el Estado.

### **➤ Ampliación facultades obtención de información de Navarra (art. 23.3º).**

La Administración Tributaria que no ostente la competencia inspectora podrá realizar actuaciones de obtención de información de todas aquellas operaciones de un contribuyente que pudieran afectar al cálculo del volumen de operaciones. No obstante, solamente la Administración con competencia inspectora podrá modificar la cifra relativa.

# ***MODIFICACIONES DEL CONVENIO, LEY 22/2022 (parte tributaria)***

---

## **➤ Impuesto sobre Sociedades**

### **➤ Actualización del umbral para tributar en cifra relativa (art. 19).**

Se eleva de 7 a 10 M€ el umbral de volumen de operaciones a partir del cual las empresas deben tributar en cifra relativa.

### **➤ Mejoras armonización de la tributación de los grupos fiscales (art. 27).**

Se mejora la precisión de algunos conceptos y se establece que la competencia inspectora corresponderá a la Administración Tributaria cuya normativa sea aplicable al grupo fiscal.

### **➤ Mejora reglas de atribución sobre retenciones de grupos fiscales (art. 27.4).**

Regla: si el grupo fiscal tributa por cifra relativa a varias Administraciones tributarias, las retenciones de trabajo de los Consejeros, las de capital mobiliario (por pagos de dividendos e intereses) y retenciones a no residentes, satisfechas por todas las empresas del grupo, se atribuirán a cada Administración en función de la cifra relativa del grupo.



# ***MODIFICACIONES DEL CONVENIO, LEY 22/2022 (parte tributaria)***

---

## **➤ Impuesto sobre la Renta de No Residentes**

- Mejoras técnicas en las reglas de armonización (arts. 28 ,29, 30)

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

- **Se añaden nuevos supuestos de competencia para Navarra (art. 31)**
  - En herencias en las que el causante tuviese residencia fiscal en el extranjero, cuando los contribuyentes tuvieran su residencia habitual en Navarra
  - En donaciones de inmuebles que radiquen en el extranjero, cuando el donatario tenga su residencia habitual en Navarra.

# ***MODIFICACIONES DEL CONVENIO, LEY 22/2022 (parte tributaria)***

---

- **Impuesto sobre el valor de la Extracción de Gas, Petróleo y condensados**
  - Se incorpora este nuevo impuesto al Convenio (art. 31 quinquies)
  - Navarra aplicará las mismas normas sustantivas y formales establecidas del Estado.
  - La exacción corresponderá a Navarra si el territorio de la concesión de explotación del yacimiento está en Navarra. Y si está en territorio común y navarro, la exacción se distribuirá proporcionalmente entre ambas administraciones.

# ***MODIFICACIONES DEL CONVENIO, LEY 22/2022 (parte tributaria)***

---

## **➤ IVA**

### **➤ Actualización del umbral para tributar en cifra relativa (art. 33)**

Se eleva de 7 a 10 M€ el umbral de volumen de operaciones a partir del cual las empresas deben tributar en cifra relativa.

### **➤ Aclaración tributación de las operaciones de entregas de bienes y prestaciones de servicios realizadas por no establecidos (art. 33.9 y 33.10)**

### **➤ Ampliación competencia inspectora de Navarra (art. 34.7)**

Se atribuye a Navarra sobre contribuyentes que, teniendo su domicilio fiscal en territorio común, hubieran realizado en Navarra en el ejercicio anterior el 75% o más de su volumen de operaciones.

Se elimina así la asimetría que existía en relación con el Estado.

# ***MODIFICACIONES DEL CONVENIO, LEY 22/2022 (parte tributaria)***

## **➤ IVA**

### **➤ Ampliación facultades obtención de información de Navarra (art. 34.7.c).**

La Administración Tributaria que no ostente la competencia inspectora podrá realizar actuaciones de obtención de información de todas aquellas operaciones de un contribuyente que pudieran afectar al cálculo del volumen de operaciones. Pero solo la Administración con competencia inspectora podrá modificar la cifra relativa.

### **➤ Se reconoce la competencia de Navarra para la exacción y gestión del IVA OSS (arts. 33.12 y 34.10<sup>a</sup>)**

El nuevo régimen de IVA OOS establecido por el Derecho de la UE se ha iniciado en España el 01/07/2021. La nueva regulación del Convenio reconoce la competencia de Navarra para la exacción y gestión del IVA correspondiente a los regímenes especiales aplicables a las ventas a distancia y a determinadas entregas interiores de bienes y prestaciones de servicios, caracterizados por la tributación en destino e instrumentalizados mediante el mecanismo de ventanilla única (IVA OSS -*One-Stop Shop*-). Navarra exaccionará el IVA de las empresas de su competencia inspectora que opten por el régimen IVA OSS

# ***MODIFICACIONES DEL CONVENIO, LEY 22/2022 (parte tributaria)***

---

## **➤ IMPUESTOS ESPECIALES**

### **➤ Cambio punto conexión Impuesto Matriculación (art. 35.2).**

Se exigirá el impuesto por Navarra cuando radique en territorio navarro el domicilio fiscal de la persona física o jurídica que realice el hecho imponible.

### **➤ Aclaración punto conexión Impuesto sobre la Electricidad (art. 35.4).**

Se exigirá por Navarra cuando esté ubicado en Navarra el punto de suministro de la persona o entidad que adquiera la electricidad para su propio consumo y en los casos de autoconsumo cuando se produzca en Navarra dicho consumo

# ***MODIFICACIONES DEL CONVENIO, LEY 22/2022 (parte tributaria)***

---

## **➤ Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jur. Documentados**

- Art. 38. Simplemente se actualiza referencia normativa

## **➤ Impuesto sobre Actividades de Juego**

- Art. 40. Mejoras técnicas en los puntos de conexión

# ***MODIFICACIONES DEL CONVENIO, LEY 22/2022 (parte tributaria)***

## **➤ IMPUESTO SOBRE TRANSACCIONES FINANCIERAS**

- Se incorpora este nuevo impuesto al Convenio. Art. 40 bis.
- Aprobado por Ley 5/2020, de 15 de octubre y en vigor desde 16/01/2021
- Navarra aplica mismas normas sustantivas y formales establecidas por el Estado
- Grava la adquisición de acciones de empresas cuya capitalización bursátil >1.000M€
- La exacción del Impuesto corresponderá a Navarra, al Estado o a ambas Administraciones en proporción al volumen de operaciones realizado en cada territorio, en función del porcentaje que representa la base imponible del Impuesto correspondiente a operaciones relativas a acciones de sociedades con **domicilio social** en territorio común o foral.

# ***MODIFICACIONES DEL CONVENIO, LEY 22/2022 (parte tributaria)***

## **➤ IMPUESTO SOBRE DETERMINADOS SERVICIOS DIGITALES**

- Se incorpora este nuevo impuesto al Convenio. Art. 40 ter.
- Aprobado por Ley 4/2020, de 15 de octubre y en vigor desde 16/01/2021
- Navarra aplica mismas normas sustantivas y formales establecidas por el Estado
- Grava la prestación de servicios de publicidad en línea, de intermediación en línea y la venta de datos por empresas cuyo INCN >750M€ y cuyos servicios digitales prestados en España >3M€
- La exacción del Impuesto corresponderá a Navarra, al Estado o a ambas Administraciones en proporción al volumen de operaciones realizado en cada territorio, entendiéndose realizadas las prestaciones de servicios digitales en territorio común o foral, según el lugar en el que se localice el dispositivo del usuario (IP o geolocalización).



# ***MODIFICACIONES DEL CONVENIO, LEY 22/2022 (parte tributaria)***

---

## **➤ IMPUESTO SOBRE RESIDUOS**

- Se incorpora al Convenio el Impuesto sobre el depósito de residuos en vertederos, la incineración y la coincineración de residuos. Art. 40 quater.
- Este impuesto ya existía en Navarra desde el 01/07/2018 (LF 14/2018). El Estado lo ha aprobado con efectos desde 01/01/2023 (Ley 7/2022).
- Navarra aplicará mismas normas sustantivas y formales establecidas por el Estado, aunque podrá incrementar los tipos de gravamen estatales.
- La exacción del Impuesto corresponde a Navarra, cuando se ubique en su territorio el vertedero o la instalación de incineración en la que se entreguen los residuos.

# ***MODIFICACIONES DEL CONVENIO, LEY 22/2022 (parte tributaria)***

---

## **➤ Delito fiscal**

- Art. 42, Se adecua la redacción a la normativa vigente en el Código Penal (art. 305) y la que regula los procedimientos tributarios en los que se aprecie indicios de delito fiscal (arts. 250 LGT y 160 LFGT).
- Se establece la Administración competente para prestar auxilio judicial al juez penal y se prevé la compensación entre Administraciones de la responsabilidad civil derivada de delito fiscal.

## **➤ Asignación, revocación y rehabilitación del NIF**

- Art. 44. Se incorporan reglas de armonización sobre el NIF y se establece que debe garantizarse la adecuada coordinación entre ambas Administraciones.

# ***MODIFICACIONES DEL CONVENIO, LEY 22/2022 (parte tributaria)***

- **Actuaciones de comprobación e investigación y de obtención de información**
  - **Ampliación facultades de obtención e información de Navarra: (art. 45)**
    - Corresponderá a Navarra las actuaciones de obtención de información en orden a la exacción de tributos cuya competencia exaccionadora le corresponda. Desaparecen limitaciones anteriores para realizar actuaciones de obtención de información sobre contribuyentes no navarros aunque tuviesen por objeto la exacción de impuestos que competían a Navarra.
    - Se refuerza la colaboración, coordinación y asistencia mutua entre las Administraciones tributarias en actuaciones de obtención de información y de comprobación e investigación.

# ***MODIFICACIONES DEL CONVENIO, LEY 22/2022 (parte tributaria)***

---

## **➤ Coordinación de competencias inspectoras en el IVA**

- Art. 46 bis. Se incorpora este nuevo artículo para coordinar la exacción e inspección en relación con determinadas operaciones cuya regularización puede corresponder a Administraciones Tributarias diferentes, en particular se refiere a la regularización de las cuotas soportadas en los que se haya establecido el mecanismo de la repercusión cuando la competencia inspectora sobre el sujeto pasivo que debe ingresar las cuotas repercutidas corresponde a la otra Administración Tributaria.
- Se trata de un procedimiento para coordinar la actuación de las dos administraciones tributarias.

# ***MODIFICACIONES DEL CONVENIO, LEY 22/2022 (parte tributaria)***

---

## **➤ Junta Arbitral**

- Art. 51. Se incluye expresamente entre sus funciones la resolución de desacuerdos entre administraciones sobre los supuestos de coordinación de las competencias exaccionadoras e inspectoras (art. 46 bis)
- Se remite a un desarrollo reglamentario para regular los procedimientos especiales que resolverán los conflictos del art. 46 bis y 67.2.
- Está pendiente la modificación del Reglamento de la Junta Arbitral

# ***MODIFICACIÓN EN TRAMITACIÓN (parte tributaria)***

---

## **(Acuerdo Comisión Negociadora de 28/12/2022)**

- **Impuesto especial sobre Envases de Plástico no Reutilizables** (nuevo art. 35 bis)
- **Impuesto sobre Gases Fluorados de Efecto Invernadero** (art. 36)
- **Impuesto Temporal de Solidaridad de las Grandes Fortunas** (Disposición adicional 8ª)

# ***MODIFICACIÓN EN TRAMITACIÓN (parte tributaria)***

## **➤ Impuesto especial sobre Envases de Plástico no Reutilizables**

- Se incorpora este nuevo impuesto al Convenio. Art. 35 bis.
- Aprobado por Ley 7/2022, de 8 de abril y en vigor desde 01/01/2023
- Navarra aplica mismas normas sustantivas y formales que el Estado
- Impuesto indirecto que grava la utilización de envases de plástico no reutilizables, tanto vacíos como conteniendo o protegiendo mercancía
- Cuándo corresponde a Navarra la exacción:
  - Fabricación de productos gravados: si actividad se desarrolla en establecimientos situados en Navarra
  - Adquisición intracomunitaria: si el contribuyente tiene domicilio fiscal en Navarra
  - Introducción irregular de productos: si ésta se constata en Navarra

# ***MODIFICACIÓN EN TRAMITACIÓN (parte tributaria)***

## ➤ **Impuesto sobre Gases Fluorados de Efecto Invernadero**

- Se modifican las reglas e armonización de este impuesto. Art. 36.
- En vigor en el Estado desde 2014, y en Navarra desde 2015
- Impuesto indirecto que recae sobre sobre la utilización en el territorio español de GFEI.
- Navarra debe aplicar las mismas normas sustantivas y formales que el Estado
- Por qué hay que modificar el art. 36 Convenio: por la modificación del Impuesto aprobada por el Estado por Ley 14/2022 (con efectos 01/09/2022). Antes gravaba el consumo y autoconsumo de GFEI, importación y adquisición intracomunitaria; ahora grava su fabricación, importación, adquisición intracomunitaria o tenencia irregular.
- Cuándo corresponde a Navarra la exacción del impuesto:
  - Fabricación: si la actividad se desarrolla en establecimientos situados en Navarra
  - Ventas, entregas o consumos por almacenistas: si la actividad se desarrolla en establecimientos sitios en Navarra
  - Adquisición intracomunitaria: si el contribuyente tiene domicilio fiscal en Navarra, salvo que sea almacenista (no establecidos: si el representante tiene DF en Navarra)
  - Tenencia irregular de GFEI: si ésta se constata en Navarra



# ***MODIFICACIÓN EN TRAMITACIÓN (parte tributaria)***

## **➤ Impuesto Temporal de Solidaridad de las Grandes Fortunas**

- Disposición adicional 8ª Convenio: la exacción y la competencia normativa sobre el ITGF es de Navarra en los mismos términos que el Impuesto Patrimonio.
- Aprobado por Ley 38/2022, de 27 de diciembre y en vigor desde 01/01/2023.
- Impuesto temporal (2022 y 2023) y complementario del Impuesto Patrimonio.
- Aplicable a contribuyentes con patrimonio neto superior a 3 M€. De la cuota se deduce la cuota satisfecha por Impuesto Patrimonio

*“El Impuesto Temporal de Solidaridad de las Grandes Fortunas, complementario del Impuesto sobre el Patrimonio, se exigirá por la Comunidad Foral de Navarra en los mismos términos establecidos en el artículo 17 del presente Convenio Económico, con efectos para todos los ejercicios en que dicho impuesto mantenga su vigencia”*

***Gracias***

***Eskerrik asko***

# **Convenio Económico**

---

# **Hitzarmen Ekonomikoa**