

El Tribunal Constitucional declara la inconstitucionalidad de las medidas que afectaban al Impuesto de Sociedades desde el 2016

El Tribunal Constitucional (TC) anunció la declaración de inconstitucionalidad de determinadas medidas tributarias introducidas en el Impuesto de Sociedades (IS) en 2016 que habían aumentado significativamente las cuotas del IS.

Mediante nota informativa, el TC anunció una sentencia del Pleno del TC que declara inconstitucionales las medidas relativas al IS, incorporadas mediante el Real Decreto 3/2016 de 2 de diciembre y que supusieron un aumento en las cuotas del IS desde el ejercicio del 2016.

De esta forma se ha declarado la inconstitucionalidad de las siguientes medidas:

- Fijación de topes más severos para la compensación de bases imponibles negativas.
- Introducción de un nuevo límite a las deducciones por doble imposición.
- Obligación de integrar automáticamente en la base imponible los deterioros de participaciones que hayan sido deducidos en ejercicios anteriores.

Se limitan los efectos temporales hacia el pasado de la sentencia, toda vez que:

- No pueden ser revisadas las obligaciones tributarias que, a la fecha de la emisión de la sentencia, hayan sido decididas definitivamente firmes o mediante resolución firme.
- Tampoco podrán ser revisadas las liquidaciones que no hayan sido impugnadas a la fecha de dictarse la sentencia ni las autoliquidaciones que no haya sido solicitada la rectificación.

El fundamento del TC para la declaración de inconstitucionalidad consiste en que un Decreto Ley no puede alterar los elementos esenciales de un tributo que inciden en la determinación de la carga tributaria, tales como la base imponible y la cuota, específicamente del IS.

Ver [Nota Informativa 6/2024 de 18 de enero](#).

The Constitutional Court declares the measures affecting Corporate Income Tax since 2016 unconstitutional

The Constitutional Court (TC) announced the declaration of unconstitutionality of certain tax measures introduced in the Corporate Income Tax (CIT) in 2016.

Through a briefing note, the TC announced the ruling of the Plenary session of the TC declaring unconstitutional the measures regarding the CIT, introduced by Royal Decree 3/2016 of 2 December and which led to a significant increase in the CIT payments since the financial year of 2016.

Therefore, the following measures have been declared unconstitutional:

- Setting of stricter ceilings for the compensation of negative tax bases.
- Introduction of a new limit on deductions for double taxation.
- Obligation to automatically include in the tax base the impairment of shareholdings that have been deducted in previous years.

Past effects of the ruling are limited, since:

- Tax obligations that, at the date of the issuance of the decision, have been definitively resolved by a final decision or by a final ruling cannot be reviewed.
- Neither can tax assessments that have not been challenged at the date of the ruling nor self-assessments for which rectification has not been requested to be reviewed.

The TC's basis for the declaration of unconstitutionality is that a Decree Law cannot alter the essential elements of a tax that affect the determination of the tax burden, such as the tax base and the tax liability, specifically of the IS.

Read [Nota Informativa 6/2024 de 18 de enero](#).