

## Resoluciones del TEAC aplicando la sentencia del Tribunal Constitucional sobre la inconstitucionalidad del RDL 3/2016

*Ya se han emitido las primeras resoluciones del TEAC que reconocen la invalidez algunas de las medidas introducidas en la Ley del Impuesto de Sociedades por el Real Decreto Ley 3/2016, que incluían mayores limitaciones en la compensación de las bases imponibles negativas y de las deducciones de doble imposición, así como con la reversión obligatoria de deterioros de valor de las participaciones.*

El pronunciamiento tuvo lugar en las Resoluciones 00/06490/2023/00/00 y 00/05806/2023/00/00, ambas de fecha 22 de febrero de 2022, en las que el TEAC ordena a la AEAT que emita nuevas resoluciones o liquidaciones, atendiendo a las medidas declaradas inconstitucionales por la sentencia 11/2024 de 15 de enero dictada por el Tribunal Constitucional.

En ambas resoluciones el TEAC declara la nulidad del acto administrativo dictado, pero ordena que se dicte uno nuevo sin incluir las medidas declaradas nulas del RDL 3/2016, por cuanto considera que no puede darse la retroacción de las actuaciones, toda vez que la AEAT no ha cometido vicio alguno de naturaleza formal, la cual se encontraba vinculada a una norma vigente para el momento de dictar el acto de liquidación en la inspección o bien de resolver la solicitud de rectificación.

Tras la declaración de inconstitucionalidad por el TC y en con el criterio aplicado por el TEAC en este caso, se espera que la AEAT pueda comprobar las medidas acreditadas, revisar el movimiento de deterioros, fluctuaciones o reversiones en las particiones o bien en los fondos propios de las entidades participadas.

Ver [Resoluciones 00/06490/2023/00/00 y 00/05806/2023/00/00](#).

## Resolutions of the TEAC applying the ruling of the Constitutional Court on the unconstitutionality of RDL 3/2016

*We have access to the first rulings of the TEAC recognizing the invalidity of some of the measures introduced in the Corporate Income Tax Law by Royal Decree-Law 3/2016, which included greater limitations on the offsetting of tax losses and double taxation deductions, as well as the mandatory reversal of impairment losses on shareholdings.*

The ruling was included in Resolutions 00/06490/2023/00/00/00 and 00/05806/2023/00/00/00, both dated 22 February 2022, in which the TEAC ordered the AEAT to issue new resolutions or settlements, taking into account the measures declared unconstitutional by the Constitutional Court in its Ruling 11/2024 of 15 January.

In both resolutions, the TEAC declares the administrative act issued to be null and void, but orders a new one to be issued without including the measures declared null and void in RDL 3/2016, as it considers that the proceedings cannot be retroactive, given that the AEAT has not committed any error of a formal nature, which was linked to a rule in force at the time of issuing the settlement act in the inspection or resolving the request for rectification.

Following the declaration of unconstitutionality by the TC and with the criterion applied by the TEAC in this case, it is expected that the AEAT will be able to verify the accredited measures, review the movement of deteriorated amounts, fluctuations or reversals in the partitions or in the equity of the investee companies.

See [00/06490/2023/00/00 y 00/05806/2023/00/00](#).