

## Régimen fiscal aplicable a las sociedades en constitución durante su inscripción en el Registro Mercantil

*Sujeción de los socios al régimen de atribución de rentas en el IRPF durante el intervalo entre la constitución y la inscripción de la sociedad en el Registro Mercantil.*

La Sentencia del Tribunal Supremo (TS) de 17 de junio de 2024 (ECLI:ES:TS:2024:3374) aborda el régimen impositivo durante el intervalo entre la constitución y la inscripción de una sociedad de responsabilidad limitada en el Registro Mercantil, determinando si debe tributar por el Impuesto sobre Sociedades (IS) o si sus socios deben tributar por el régimen de atribución de rentas en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas (IRPF).

El TS fundamentó su decisión en la Ley del Impuesto sobre Sociedades, que establece como sujeto pasivo a la persona jurídica, y en la Ley de Sociedades de Capital, que exige inscripción registral para la constitución de una sociedad de capital. La Ley General Tributaria también considera a las personas jurídicas como obligados tributarios, obteniendo personalidad jurídica plena solo con la inscripción en el Registro Mercantil.

El TS determinó que la fecha clave es el 31 de diciembre, fecha de devengo del IS. Si la sociedad no está inscrita para entonces, las rentas deben atribuirse a los socios y gravarse en el IRPF. De tal forma que el TS subraya la importancia de la inscripción registral para definir la personalidad jurídica y el régimen fiscal de las sociedades en constitución, diferenciando entre normas registrales y tributarias.

En este caso, la escritura de constitución de una sociedad se presentó al Registro Mercantil de Sevilla el 16 de diciembre de 2014, pero no se inscribió hasta el 12 de junio de 2015, por lo que se comparte el criterio de la Oficina de Gestión Tributaria de Sevilla que determinó que las rentas de 2014 debían ser gravadas en el IRPF de los socios, ya que la sociedad no tenía personalidad jurídica a 31 de diciembre de 2014.

El TS falló a favor de la Administración General del Estado, concluyendo que la sociedad no está sujeta al IS hasta su inscripción registral, por lo que las rentas deben atribuirse a los socios y gravarse en el IRPF.

Esta resolución implica que los socios de sociedades en proceso de constitución deben asegurar la inscripción registral para evitar regularizaciones fiscales y comprender que, hasta entonces, las rentas se imputarán a ellos y afectarán su tributación personal.

Ver [Sentencia del TS de 17 de junio de 2024](#).

## Tax regime applicable to companies in the process of incorporation in the Commercial Register

*Attribution of income tax liability for shareholders during the period between incorporation and registration of the company in the Commercial Register.*

The Supreme Court (SC) ruling of 17 June 2024 (ECLI:ES:TS:2024:3374) addresses the tax regime during the interval between the incorporation and registration of a limited liability company in the Commercial Register, determining whether it must pay Corporate Income Tax (IS) or whether its shareholders must pay Personal Income Tax (IRPF) under the income attribution system.

The SC based its decision on the Corporate Income Tax Act, which establishes the legal entity as the taxpayer, and on the Capital Companies Act, which requires registration for the incorporation of a capital company. The General Tax Law also considers legal entities as taxable persons, obtaining full legal personality only upon registration in the Commercial Register.

The SC determined that the key date is 31 December, the date of accrual of IS. If the company is not registered by then, the income must be attributed to the shareholders and taxed for personal income tax purposes. Thus, the SC underlines the importance of registration in defining the legal personality and tax regime of companies in incorporation, differentiating between registration and tax rules.

In this case, the deed of incorporation of a company was filed with the Commercial Register of Seville on 16 December 2014, but it was not registered until 12 June 2015, so the criteria of the Seville Tax Management Office is held, which determined that the 2014 income should be taxed in the personal income tax of the partners, as the company did not have legal personality on 31 December 2014.

The SC ruled in favor of the General State Administration, concluding that the company is not subject to IS until its registration, so the income should be attributed to the shareholders and taxed in the IRPF.

This ruling means that the shareholders of companies in the process of incorporation must ensure registration in order to avoid tax regularizations and understand that, until then, the income will be attributed to them and will affect their personal taxation.

See [Sentencia del TS de 17 de junio de 2024](#).