

BOLETÍN DE ACTUALIDAD FISCAL



Nº 06 - JUNIO 2017

DOCUMENTOS

Obligación de presentación de declaración-liquidación del Impuesto sobre Sociedades por sociedades inactivas

Con motivo de los últimos Requerimientos emitidos por la Agencia Tributaria, en los cuales se insta a determinados contribuyentes a que presenten aquellas declaraciones liquidaciones del Impuesto sobre Sociedades que no hayan sido presentadas en tiempo y forma, el Gabinete de Estudios ha confeccionado la presente Nota informativa con el fin de que todos nuestros asociados conozcan esta nueva tendencia de la Administración, analizando la obligación de presentación que las sociedades inactivas tienen y las consecuencias que su incumplimiento puede ocasionar.

Consideración de la compensación de BINs como opción- Comentario de la resolución del TEAC de 4 de abril de 2017 R.G. 1510/2013

Documento en el que se comenta la Resolución del Tribunal Económico-Administrativo Central (TEAC) de 4 de abril de 2017 R.G. 1510/2013 donde el Tribunal se pronuncia sobre la consideración de la compensación de las bases imponibles negativas como una "opción" que se ejercita con la presentación de la declaración y sobre los límites y las consecuencias sobre la compensabilidad en el futuro que ello conlleva. El documento incluye un cuadro recapitulativo de las posibilidades que según el TEAC pueden darse en relación con la compensación de las bases imponibles negativas.

JURISPRUDENCIA

IS. Fecha a tener en cuenta para determinar la diferencia de fusión en una fusión impropia.

El TC declara inconstitucional la "Amnistía fiscal" de 2012.

IS. Imposibilidad de rectificar la opción por la aplicación del criterio de caja frente al del devengo al no admitirse la tesis del error material.

DOCTRINA DGT

IVA. Localización de los servicios de mediación en el arrendamiento de viviendas a través de portales de internet.

IVA. Existe obligación de llevar del libro registro de facturas recibidas, con carácter general, con independencia que la actividad realizada se encuentre totalmente exenta y sin derecho a la deducción del

IVA soportado en la adquisición de bienes y servicios para dicha actividad.

IRPF/IP. Persona física socio y administrador de una sociedad dedicada al asesoramiento fiscal. Cómputo de las retribuciones percibidas por el cargo de administrador, por el desempeño de funciones directivas y por asesoramiento a los efectos de aplicar la exención en el IP

EL
LIBRO
DEL
MES



Ajustes fiscales, supuestos prácticos

Autores: Jorge Buireu Guarro, Mariano Fortuny Zaforteza y Susana Buireu Buades.

Esta obra realiza un análisis de los ajustes fiscales extracontables a realizar en la propia contabilidad, y las diferencias temporarias o permanentes que pudieran surgir, las cuales deberán ser objeto de análisis tanto por los contables como por los fiscalistas. El esquema de cada uno de los ajustes que la normativa del Impuesto sobre Sociedades contempla es el siguiente: i) el asiento contable para los casos planteados; ii) una comparación de partidas contables y fiscales; iii) determinación de la base imponible; iv) contabilización en el ejercicio en que se realiza el ajuste y análisis de la posible tributación en ejercicios posteriores; v) normativa aplicable. Expone de una manera clara y sintética, sin disquisiciones doctrinales, el resultado de la aplicación de la norma contable y fiscal al caso planteado.

BREVES



AEAT

Manual práctico de Sociedades 2016.



BOE 16/06/2017

Modelo 221. Orden HFP/550/2017, de 15 de junio, por la que se aprueba el modelo 221 de autoliquidación de la prestación patrimonial por conversión de activos por impuesto diferido en crédito exigible frente a la administración tributaria.



AEAT

Publicación del listado de deudores a la Hacienda Pública (art. 95 bis LGT).



AEAT

Calculadora plazos envío información SII

