

# BOLETÍN DE ACTUALIDAD FISCAL



AEDAF  
Asociación Española  
de Asesores Fiscales

Nº 08 - SEPTIEMBRE 2018

## DOCUMENTOS

### **Deducciones autonómicas en el IRPF por gastos escolares**

Documento elaborado por el Gabinete de Estudios en el que se detallan las deducciones en IRPF reguladas por las comunidades autónomas de régimen común referentes a gastos escolares como la adquisición de libros de texto, material escolar, aprendizaje de idiomas, gastos de guardería, empleada del hogar, etc.

### **Nuevos modelos de declaración de pagos fraccionados de Declaración país por país**

Documento en el que se resumen las novedades introducidas por la Orden HAC/941/2018, de 5 de septiembre, por la que se aprueban los nuevos modelos de declaración de pagos fraccionados (modelos 202 y 222) y el modelo 231 de Declaración País por país modifican la Orden HFP/227/2017, de 13 de marzo. El documento incluye un cuadro con las redacciones comparadas respecto de los modelos anteriores.

### **Rectificación de las cuotas del IVA – Plazo aplicable para efectuar la rectificación a la baja de las cuotas del Impuesto repercutidas**

Esta nota recoge un comentario de la Sentencia del Tribunal Supremo de 5 de febrero de 2018, nº recurso 646/2017, en la que el Alto Tribunal se pronuncia sobre cómo han de interpretarse los plazos de cuatro años y un año establecidos en el artículo 89 de la LIVA para la rectificación de las cuotas del IVA repercutidas. Así, se establece un primer plazo, de cuatro años, para efectuar propiamente la rectificación a la baja de las cuotas impositivas previamente repercutidas –mediante la expedición de factura rectificativa– y un segundo plazo adicional, de un año, para regularizar o trasladar dicha rectificación a la autoliquidación del IVA correspondiente. Con esta interpretación, el TS rechaza el criterio administrativo de la Dirección General de Tributos (DGT), mantenido en la contestación vinculante a consulta nº V0710-05, de 27 de abril.

RIA-se



## JURISPRUDENCIA

**El TS resolverá sobre los efectos de la Sentencia que reconoció la exención de la prestación por maternidad**

TS, Sala Tercera, de lo Contencioso-administrativo, Sección 1ª, A, 18 Jun. 2018, Rec. 2446/2018

**El Supremo aclara más cuestiones sobre la deducción de IVA en la compra de vehículos turismos utilizados por representantes o agentes comerciales**

TS, Sala Tercera, de lo Contencioso-administrativo, Sección 2ª, S 1347/2018, 19 Jul. 2018, Rec. 4069/2017

## DOCTRINA DGT

**Tributación en IRPF, IVA e IAE por los servicios de consultoría prestados por los socios**

Consulta Vinculante V1722-18, de 18 Jun. 2018. Dirección General de Tributos

**Compensación de bases imponibles negativas por la adquisición de participaciones de una sociedad limitada**

Consulta Vinculante V1677-18, de 13 Jun. 2018. Dirección General de Tributos

**Cumplimiento de los requisitos para que un arrendamiento de inmuebles se considere actividad económica**

Consulta Vinculante V1437-18, de 29 May. 2018. Dirección General de Tributos

**En caso de adquisición de inmueble por herencia ¿la liquidación del IIVTNU se realiza desde la fecha de fallecimiento o desde la aceptación de la herencia?**

Consulta Vinculante V1437-18, de 29 May. 2018. Dirección General de Tributos

## DOCTRINA TEAC

**No se admite recurso por razón de la cuantía en un caso de un solo acuerdo de liquidación que regulariza dos ejercicios tributarios de IRPF Resolución TEAC**

TEAC, Sección Vocalía 12ª, R, 7 Jun. 2018, Rec. 2751/2015

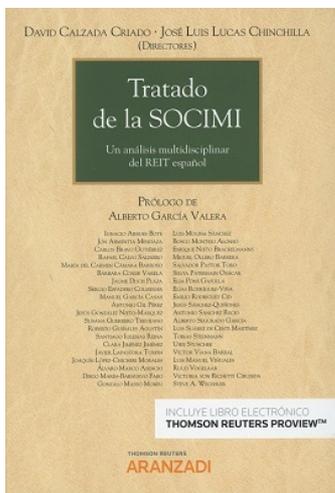
**Plazo de duración de las actuaciones inspectoras**

TEAC, Sección Vocalía 5ª, R, 23 Jul. 2018, Rec. 6244/2014

**Regularización de operación de ampliación de capital de sociedades con aportaciones no dinerarias**

TEAC, Sección Vocalía 9ª, R, 14 Jun. 2018, Rec. 5718/2017

EL  
LIBRO  
DEL  
MES



## Tratado de la SOCIMI

Directores: David Calzada Criado – José Luis Lucas Chinchilla

Editorial: Thomson Reuters

Tras la modificación a finales de 2012 de la Ley 11/2009, por la que se regulan las Sociedades Anónimas Cotizadas de Inversión en el Mercado Inmobiliario o SOCIMI, se crea finalmente en España un vehículo REIT (Real Estate Investment Trust) competitivo y homologable con los existentes en los países de nuestro entorno. En la actualidad existen más de 50 SOCIMIs cotizadas en España, incluyendo IBEX 35, Mercado Continuo y Mercado Alternativo Bursátil, a las que habría que sumar las SOCIMI filiales de vehículos cotizados en el extranjero, y aquellas que se encuentran en su período transitorio de acceso al régimen, con una tendencia que parece ir en crecimiento. Esta obra analiza la SOCIMI desde las perspectivas tributaria, regulatoria y de negocio y realiza una aproximación multidisciplinar a través de expertos en la materia.

BREVES



### AEAT-Modelo 179- Arrendamiento de viviendas de uso turístico

Consultas del Programa INFORMA en materia de IVA e IRPF



### AEAT

Informe de Recaudación Tributaria (julio 2018)



### Agencia Española de Protección de datos

Facilita- Herramienta gratuita para el cumplimiento del RGPD en tratamientos de escaso riesgo

KIOSKO



## CEF- Revista de Contabilidad y Tributación nº 425-26 (Agosto-Septiembre 2018)

### LA FISCALIDAD EN EL MUNDO BLOCKCHAIN

Ubaldo González de Frutos

### RENTAS EN ESPECIE: VISIÓN GENERAL Y CASO PARTICULAR DE VEHÍCULOS ADQUIRIDOS POR EMPRESAS PARA SER USADOS POR SUS SOCIOS

Francisco Arasteny Torregrosa y Carlos Mahiques Gómez

### SUPUESTOS PRÁCTICOS SOBRE LA CUMPLIMENTACIÓN DE LAS DECLARACIONES A TRAVÉS DEL SISTEMA INTRASTAT

Sara Serrano Zuazua

**GARANTÍAS FINANCIERAS IMPLÍCITAS, AJUSTES DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA Y EL TEST EUROPEO DE MOTIVOS COMERCIALES (Análisis de la STJUE de 31 de mayo de 2018, asunto C-382/16)**

José Manuel Calderón Carretero

**EL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES EN ESPAÑA Y SU ENGARCE CON EL SISTEMA DE TRIBUTACIÓN INTERNACIONAL SOBRE LOS BENEFICIOS EN EL CONTEXTO DE LA GLOBALIZACIÓN**

Eduardo Sanz Gadea

**LA SUPERVIVENCIA CONCURSAL EN ESPAÑA. LECCIONES TRAS UNA CRISIS**

Manuel Rico Llopis y Francisco Puig Blanco

**SEGUNDO EJERCICIO DE LAS PRUEBAS SELECTIVAS PARA EL INGRESO EN EL CUERPO SUPERIOR DE INTERVENTORES Y AUDITORES DE LA ADMINISTRACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL**

Javier Romano Aparicio

**RETRIBUCIÓN A LARGO PLAZO AL PERSONAL MEDIANTE PLANES DE PRESTACIONES DEFINIDAS, PROBLEMÁTICA CONTABLE DE LAS RESERVAS POR PÉRDIDAS Y GANANCIAS ACTUARIALES Y OTROS AJUSTES**

Francisco García López