

# BOLETÍN DE ACTUALIDAD FISCAL



Nº 10 - NOVIEMBRE 2018

## DOCUMENTOS

### **Documento recapitulativo Consultas BOICAC 115/2018**

Documento en el que se recopilan las consultas en materia de auditoría y contabilidad publicadas por el Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas en el BOICAC 115/2018 correspondientes al tercer trimestre de 2018.

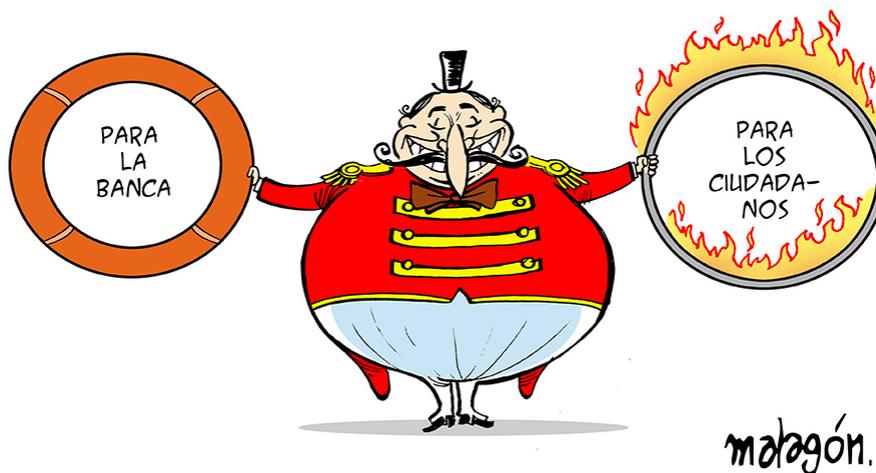
### **Cuestiones controvertidas sobre la cumplimentación del modelo 232**

Después de un año de entrada en vigor de la nueva declaración informativa de operaciones vinculadas y operaciones relacionadas con paraísos fiscales (modelo 232), han sido muchas las dudas generadas para su cumplimentación y que no han sido objeto de aclaración por parte de la Administración. En este documento se han tratado de analizar algunas de estas cuestiones controvertidas sobre la cumplimentación de la declaración informativa, cuyo plazo de presentación finaliza el próximo 30 de noviembre para aquellas sociedades cuyo periodo impositivo coincida con el año natural.

### **Las criptomonedas. Características y regulación. Tratamiento fiscal en España**

En esta nota se comentan las modificaciones introducidas por la Directiva (UE) 2017/2455 en las reglas de localización de los servicios prestados por vía electrónica, servicios de telecomunicación, servicios de televisión y servicios de radiodifusión ("servicios ETR") prestados por residentes en la Unión Europea a consumidores finales también residentes en la Unión Europea. Actualmente, la regla especial de localización considera los "servicios ETR" realizados en el estado miembro donde radique el destinatario del servicio. En virtud de la modificación que operará a partir de 1 de enero de 2019, aquellos "servicios ETR" que cumplan determinadas condiciones, se considerarán efectuados en el lugar donde la empresa que presta el servicio tenga la sede de actividad económica.

RIA-se



## JURISPRUDENCIA

### **El Supremo aclara el marco sancionador aplicable al incumplimiento de obligaciones formales en materia de operaciones vinculadas**

TS, Sala Tercera, de lo Contencioso-administrativo, Sección 2ª, S 1504/2018, 15 Oct. 2018, Rec. 4561/2017

### **El Tribunal Supremo decidirá si los gastos de intermediación en las operaciones inmobiliarias son mayor valor de las existencias o gastos del ejercicio**

TS, Sala Tercera, de lo Contencioso-administrativo, Sección 1ª, A, 24 Oct. 2018, Rec. 4443/2018

## DOCTRINA DGT

### **Presentar de forma extemporánea la declaración del Impuesto sobre Sociedades impide la compensación de bases imponibles negativas de ejercicios anteriores**

Consulta Vinculante V2435-18, de 11 Sep. 2018. Dirección General de Tributos

### **Minimizar el riesgo por el Bréxit es un motivo económicamente válido a efectos de aplicar el Régimen especial de fusiones**

Consulta Vinculante V2253-18, de 26 Jul. 2018. Dirección General de Tributos

### **El importe embargado judicialmente por impago a la inmobiliaria minor el valor de transmisión de un inmueble en el IRPF**

Consulta Vinculante V2413-18, de 10 Sep. 2018. Dirección General de Tributos

### **Puede completarse manualmente una factura simplificada después de su impresión**

Consulta Vinculante V2607-18, de 25 Sep. 2018. Dirección General de Tributos

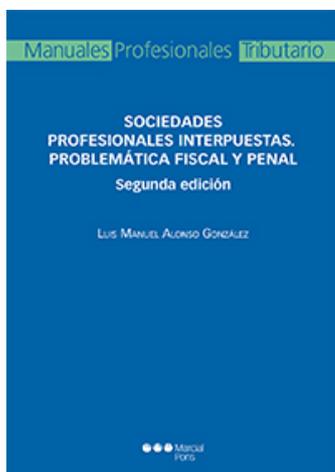
## DOCTRINA TEAC

### **Se rechaza la aportación de facturas por primera vez en la vía económico-administrativa, una vez concluido el procedimiento inspector**

TEAC, Sección Vocalía 10ª, R, 15 Oct. 2018, Rec. 4228/2017

### **¿A quién compete la carga de la prueba de exoneración de tributación de las dietas percibidas por los trabajadores?**

TEAC, Sección Vocalía 12ª, R, 6 Nov. 2018, Rec. 3972/2018



## interpuestas. Problemática fiscal y penal

Autor: Luis Manuel Alonso González

Editorial: Marcial Pons. Ediciones Jurídicas y Sociales

En los últimos tiempos, la Administración Tributaria ha emprendido una campaña de regularizaciones centrada en las sociedades profesionales que considera interpuestas. El planteamiento que, en muchos casos, sigue la Hacienda Pública es considerar el recurso a dichas sociedades como una maniobra fraudulenta que cae de lleno en la simulación negocial. Sin embargo, hay que tener en cuenta que no es esta una forma nueva de desarrollar el ejercicio de las profesiones liberales. Además, existen otras formas de interpretar la realidad fiscal que presenta este fenómeno. Una posibilidad es plantear la regularización fiscal en el marco de las operaciones vinculadas entre socio y sociedad. Los tribunales de justicia, incluso, han aceptado la estructuración del ejercicio profesional a través de una sociedad como una manifestación de economía de opción fiscal. Este libro desgana con detalle los diversos aspectos del conflicto mediante el análisis exhaustivo de la doctrina y jurisprudencia e incidiendo en los aspectos críticos que presenta la regularización en relación con el IRPF, Impuesto sobre Sociedades e IVA. Además, se aborda la extensión del problema al ámbito penal, fenómeno que ha propiciado diversas resoluciones de enorme interés. Se presta atención, por último, a casos conexos como puede ser la cesión de bienes de la sociedad, discutida por la inspección de los tributos en ocasiones al considerar, de nuevo, la existencia de simulación.

## BREVES



### Leído en prensa

El País. Hacienda vigila a 15.000 contribuyentes que operan con criptomonedas.

### BOE



[Real Decreto-ley 17/2018, de 8 de noviembre](#), por el que se modifica el Texto refundido de la Ley del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados, aprobado por el Real Decreto Legislativo 1/1993, de 24 de septiembre.



### AEAT - Novedades IVA

- Modificación Directiva IVA en lo relativo a los tipos reducidos aplicados a los libros, los periódicos y las revistas digitales.
- Modificación Directiva IVA: Inversión del sujeto pasivo y mecanismo de reacción rápida contra el fraude intracomunitario en el ámbito del IVA en determinadas entregas de bienes y prestaciones de servicios.



## **CEF- Revista de Contabilidad y Tributación nº 427 (Octubre 2018)**

Destacamos los siguientes artículos:

### **REVELACIÓN DE MECANISMOS TRANSFRONTERIZOS DE PLANIFICACIÓN FISCAL AGRESIVA: UNA NUEVA DIRECTIVA QUE AFECTA A LOS ASESORES FISCALES, A OTROS INTERMEDIARIOS Y A LOS PROPIOS CONTRIBUYENTES**

Diego Martín-Abril y Calvo

### **NULIDAD DE PLENO DERECHO AL INICIAR INDEBIDAMENTE UN PROCEDIMIENTO DE VERIFICACIÓN DE DATOS**

Antonio Longás Fuentes

### **LIMITACIÓN A LA RECTIFICACIÓN DE AUTOLIQUIDACIONES Y PÉRDIDA DEL DERECHO A LA DEDUCCIÓN DEL IVA SOPORTADO POR LA EXISTENCIA DE UNA COMPROBACIÓN ADMINISTRATIVA PREVIA**

Javier Bas Soria

### **LIMITACIONES DE LA LEY CONCURSAL ANTE EL FRACASO EMPRESARIAL. UN ANÁLISIS PREDICTIVO DE PYMES INDUSTRIALES ESPAÑOLAS EN EL PERIODO 2007-2015**

Salvador Ortí-Camallonga

### **LA CLÁUSULA GENERAL ANTIABUSO EN EL DERECHO DE LA UNIÓN EUROPEA: LA CONSTRUCCIÓN DE UNA GAAR COMUNITARIA**

Jorge de Juan Casadevall

### **PRESTACIONES A FONDOS DE PENSIONES ANTE EL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO**

Enrique de Miguel Canuto

### **ALCANCE Y EFECTOS DE LA DOCTRINA CONSTITUCIONAL SOBRE EL IMPUESTO SOBRE EL INCREMENTO DE VALOR DE LOS TERRENOS DE NATURALEZA URBANA: CUESTIONES PROBLEMÁTICAS**

Violeta Ruiz Almendral

### **LA COMPROBACIÓN DEL VALOR MEDIANTE LA APLICACIÓN DE COEFICIENTES SOBRE EL VALOR CATASTRAL NO REFLEJA, EN EL ITP, EL VALOR REAL DEL INMUEBLE (Análisis de la STS de 23 de mayo de 2018, rec. núm. 4202/2017)**

Neus Teixidor Lafuente

### **EVALUACIÓN DE LA EFICACIA DE NUESTRA CONTABILIDAD ANALÍTICA. CONFRONTACIÓN MÁRGENES CONTABLES VERSUS MÁRGENES ERP**

José Luis Mauri de Alarcón

### **CASOS PRÁCTICOS PARA EL ANÁLISIS DE LAS OBLIGACIONES DE DOCUMENTACIÓN Y DE DECLARACIÓN DE LAS OPERACIONES VINCULADAS EN EL ÁMBITO DE LA DECLARACIÓN INFORMATIVA MODELO 232**

Antonio Pascual Martínez Alfonso

KIOSKO