



Nº 04 - ABRIL 2020

DOCUMENTOS

Impacto de las restricciones de movilidad sobre reglas de residencia fiscal

La declaración del Estado de Alarma motivada por la crisis sanitaria del COVID-19 ha supuesto restricciones sustanciales en la libertad de movimiento de las personas físicas. En esta nota se analiza el impacto que estas restricciones a la movilidad tienen sobre las reglas de residencia fiscal tanto para personas físicas como jurídicas. Asimismo, se examinan algunas de las recomendaciones que la OCDE realiza en su documento "Analysis of Tax Treaties and the Impact of the Covid-19 Crisis", publicado el pasado 3 de abril.

Arrendamientos de locales, estado de alarma e IVA

Con la declaración del estado de alarma un gran sector de la economía se ha visto obligado a suspender su actividad, lo que ha provocado que muchos contratos de arrendamiento de locales deban ser renegociados, bien acordando una condonación de rentas o bien un aplazamiento en el pago. Las posibles soluciones son varias. En esta nota, elaborada por el Gabinete de Estudios, se analiza la incidencia de dichos acuerdos en el Impuesto sobre el Valor Añadido.

Sobre la aplicación del Art. 348 bis LSC en la crisis del coronavirus

El actual escenario económico que estamos viviendo, donde la liquidez es clave para garantizar la supervivencia de las empresas, ha llevado a muchas de ellas a replantearse su política de dividendos. En este documento se reflexiona sobre la protección de los socios minoritarios y sobre la aplicación del traído y llevado artículo 348 bis LSC en el contexto económico de la crisis del COVID-19.

La transmisión de participaciones como operación financiera accesoria a efectos del cálculo de regla de prorrata del IVA: Análisis a luz de la doctrina del acto aclarado y del principio de interpretación conforme

En esta nota se comenta la sentencia del Tribunal Supremo de 2 de marzo de 2020 (rec. núm. 2465/2017), en la que se hace prevalecer el concepto de operación accesoria inmobiliaria o financiera empleado por el artículo 174.2 de la Directiva 2006/112/CE, sobre el de operación no habitual, al que hace referencia el artículo 104.3 de la Ley del IVA, calificándose como tal, de forma cuestionable, una operación de desinversión consistente en la venta de filiales establecidas en un Estado no miembro de la Unión Europea. El pronunciamiento del Tribunal Supremo se analiza tomando en consideración tanto la doctrina del acto aclarado como el principio de interpretación conforme acuñado por el Tribunal de Justicia de la Unión Europea.



JURISPRUDENCIA

En caso de contrato de seguro colectivo la renovación anual de la póliza del contrato es una prórroga a efectos de la reducción en el IRPF

TS, Sala Tercera, de lo Contencioso-administrativo, Sección 2ª, S 309/2020, 3 Mar. 2020, Rec. 2983/2018

El TJUE excluye del régimen fiscal de sociedades matrices y filiales de Estados miembros diferentes a las sociedades gibraltareñas por razones de seguridad jurídica.

TJUE, Sala Quinta, S, 2 Abr. 2020, C-458/2018

El TSJ de Extremadura rebaja una sanción impuesta por la Inspección por considerarla desproporcionada

TSJ Extremadura, Sala de lo Contencioso-administrativo, Sección 1ª, S 85/2020, 27 Feb. 2020, Rec. 47/2019

DOCTRINA DGT

Invertir mediante Crowdfunding no impide aplicar la deducción por inversión en empresas de nueva creación

Consulta Vinculante V0137-20, de 21 Ene. 2020. Dirección General de Tributos

Modificar el software puede justificar un cambio de numeración en las facturas

Consulta Vinculante V0141-20, de 21 Ene. 2020. Dirección General de Tributos

Valor de adquisición de un inmueble heredado que se va a transmitir a los efectos del cálculo de la ganancia o pérdida patrimonial a integrar en el IRPF

Consulta Vinculante V0050-20, de 14 Ene. 2020. Dirección General de Tributos

DOCTRINA TEAC

Una entidad no puede modificar los métodos de amortización a su conveniencia

TEAC, R, 16 Ene. 2020, Rec. 3342/2016

No deducibilidad en IVA de las cuotas soportadas en gastos por siniestros

TEAC, Sala Segunda, R, 21 Nov. 2019, Rec. 1178/2017

Plazo para solicitar la ejecución de una resolución administrativa TEAC, R, 26 Feb. 2020, Rec. 3698/2016

TEAC, Sala Cuarta, R, 5 Dic. 2019, Rec. 1053/2017



principales operaciones societarias

Autores: María José Rivero Menéndez y M^a Carmen Tejada Ximénez de Olaso

Editorial: Wolters Kluwer

En este libro se analizan las principales operaciones societarias (en el marco de las sociedades anónimas) a partir de la reciente aprobación de la Resolución del ICAC de 5 de marzo de 2019 por la que se desarrollan los criterios de presentación de los instrumentos financieros y otros aspectos contables relacionados con la regulación mercantil de las sociedades de capital, junto con el Real Decreto Legislativo 1/2010, de 2 de julio, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley de Sociedades de Capital y el Real Decreto 1514/2007 por el que se aprueba el Plan General de Contabilidad. Así, por ejemplo, se aborda en detalle la problemática contable del concepto de Patrimonio neto, Patrimonio neto jurídico, las clases de acciones, la fundación de la sociedad anónima, las aportaciones dinerarias y no dinerarias, las ampliaciones y reducciones de capital, las acciones propias o el reparto de resultados. Todo ello se lleva a cabo mediante el desarrollo de casos prácticos que facilitan al lector la comprensión de los textos legislativos.



BOE

Real Decreto-ley 14/2020, de 14 de abril, por el que se extiende el plazo para la presentación e ingreso de determinadas declaraciones y autoliquidaciones tributarias

AEAT

• Rectificaciones de pagos fraccionados y autoliquidaciones de IVA -RDL 15/2020.

AEAT

• FAQs Actuaciones y procedimientos normativa COVID (Actualizadas a 23 de abril).

AEAT

• Nuevas FAQs sobre cuestiones relevantes en relación con la incidencia de la crisis del COVID-19 sobre Impuestos, censos y sistemas de identificación electrónica.

AEAT

• Certificados de residencia fiscal emitidos por otras Administraciones tributarias.

AEAT

• Información sobre donativos COVID 19: efectos fiscales y obligaciones formales.



- Efectos del RD-1 8/2020 en el proceso de formulación, verificación y aprobación de las cuentas anuales de las distintas empresas y entidades.



ICO Línea de Avales Real Decreto-ley 8/2020, de 17 de marzo

- Características y forma de tramitación de la Línea de Avales.

¿SABIAS
QUÉ ...?



Se ha ampliado el plazo para legalizar los libros en el Registro Mercantil



Contabilidad y tributación – CEF num 445 Abril 2020

Destacamos de este número: Las operaciones vinculadas socio-sociedad y su ajuste secundario (Análisis de la STSJ de Cataluña de 23 de mayo de 2019, rec. núm. 34/2018) de José Pedreira Menéndez; La carga de la prueba de las dietas por desplazamientos, exentas en el IRPF (Análisis de la STS de 29 de enero de 2020, rec. núm. 4258/2018), de Carmen Banacloche Palao; Análisis histórico del fondo de comercio adquirido de Miguel Ángel Villacorta Hernández; La deducción de cuotas de IVA, y de gastos, en el caso de incumplimientos ajenos al contribuyente de Pedro Ángel Colao Martín; La prescripción en la esfera jurídica de Jesús María Calderón González; Reversión fiscal de cartera: la insoportable «levedad» de la retroactividad de Jorge de Juan Casadevall; Entrada domiciliaria de la inspección de tributos. conflicto de derechos constitucionales. criterios de necesidad y proporcionalidad de Miguel de Haro Izquierdo; Tratamiento contable del efecto impositivo derivado de la reserva de capitalización en las cuentas anuales individuales de las sociedades que tributan en el régimen de consolidación fiscal (análisis de la consulta 3 del BOICAC 117, de marzo de 2019) de Ana Luna García González.

KIOSKO