



Nº 06 - JUNIO 2020

Trabajos y Documentos

Cierre 2019: Temas controvertidos y cuestiones a considerar

El 1 de julio da comienzo la Campaña de Impuesto sobre Sociedades 2019 para aquellas entidades cuyo período impositivo coincida con el año natural. Este año nos enfrentamos al cierre fiscal con las dificultades habituales agravadas por la situación excepcional del COVID-19. En este documento se han recogido cuestiones respecto de las cuales han surgido interpretaciones que pueden ser distintas a las existentes o a las adoptadas por el contribuyente; cuestiones relevantes y de gran interés y aquellas otras cuestiones que han sido suscitadas por la situación excepcional del COVID-19. La información contenida en este documento resultará especialmente útil para facilitar al máximo posible la aplicación actualizada de la normativa del Impuesto sobre Sociedades.

[Ver documento](#)

Principales novedades en los Modelos de declaración del Impuesto sobre Sociedades 2019

Documento en el que se recogen las principales novedades introducidas en los modelos de declaración del Impuesto sobre sociedades para el ejercicio 2019, los cuales han sido aprobados por la Orden HAC/565/2020, de 12 de junio.

[Ver documento](#)

Documento recapitulativo Consultas BOICAC 121/2020

Documento en el que se recopilan las consultas publicadas por el Instituto de Contabilidad en el BOICAC 121/2020 correspondientes al primer trimestre de 2020, así como la última consulta en materia de Auditoría de fecha 2 de abril de 2020 en la que se aborda el efecto de la crisis del COVID-19 en el proceso de formulación, verificación y aprobación de las cuentas anuales.

[Ver documento](#)

Jurisprudencia

El Supremo examinará la posibilidad de derivar al declarado responsable solidario una sanción falta de firmeza en vía administrativa.

TS, Sala Tercera, de lo Contencioso-administrativo, Sección 2ª, S 446/2020, 18 May. 2020, Rec. 6187/2017.

Demostrar la realidad de los desplazamientos y gastos de manutención y estancia no es responsabilidad del trabajador sino de su empleador..

TS, Sala Tercera, de lo Contencioso-administrativo, Sección 2ª, S 429/2020, 18 May. 2020, Rec. 4002/2018.

Prueba acreditada del derecho a la exención de la indemnización por el despido de un trabajador que se vincula nuevamente con su antigua empleadora.

TSJ Comunidad Valenciana, Sala de lo Contencioso-administrativo, Sección 3ª, S 870/2020, 22 May. 2020, Rec. 2369/2018.

Corresponde al obligado tributario probar la inexistencia de incremento de valor del terreno onerosamente transmitido no procediendo en tal caso la liquidación del IIVTNU.

TS, Sala Tercera, de lo Contencioso-administrativo, Sección 2ª, S 508/2020, 19 May. 2020, Rec. 3315/2017.

Doctrina TEAC

El lugar de imposición del IVA a prestaciones de servicios de acceso a eventos es el lugar en el que aquellos tienen lugar efectivamente.

TEAC, R, 26 Feb. 2020, Rec. 6158/2016.

La prohibición de prácticas abusivas por la Unión Europea no requiere de norma interna cuando la misma ya existe y está alineada con dicho principio general.

TEAC, Sala Primera, R, 8 Oct. 2019, Rec. 2188/2017.

Doctrina DGT

Cálculo de los pagos fraccionados del IRPF e ingreso a cuenta del IVA durante el estado de alarma.

Consulta Vinculante V1101-20, de 28 Abr. 2020. Dirección General de Tributos.

Deducción por inversión en empresas de nueva o reciente creación en dos sociedades distintas que ejercen el mismo tipo de actividad (tienen el mismo CNAE).

Consulta Vinculante V0302-20, de 10 Feb. 2020. Dirección General de Tributos.

Tratamiento de la exención de la inversión en una sociedad de capital-riesgo.

Consulta Vinculante V0322-20, de 11 Feb. 2020. Dirección General de Tributos.

Obligación de practicar retención por profesional autónomo (inquilino) sobre local alquilado aunque no consta la retención en la factura.

Consulta Vinculante V0390-20, de 20 Feb. 2020. Dirección General de Tributos.

LECTURA RECOMENDADA

Escritura pública Nº123 Mayo-junio 2020

Este número contiene entre otros, los siguientes artículos: El teletrabajo se vuelve real; La Unión Europea ante su mayor reto; Entrevista a José Luis Escrivá, ministro de Inclusión, Seguridad Social y Migraciones: “El Ingreso Mínimo Vital viene para quedarse”; Hogar dulce, (e inteligente) hogar; ¿La calma que precede a la tempestad?; La hora de la industria por Antonio Garamendi.



¿Sabías qué...?



El TEAC ha unificado criterio en relación con la ganancia patrimonial derivada de las costas procesales. Se determina por la diferencia entre el importe de tales costas y los gastos en que hubiera incurrido en el proceso judicial.

RIA-se

Por Malagón





BOE

Real Decreto-ley 23/2020, de 23 de junio, por el que se aprueban medidas en materia de energía y en otros ámbitos para la reactivación económica [BOE 24 de Junio de 2020].

Orden HAC/565/2020, de 12 de junio, por la que se aprueban los modelos de declaración del Impuesto sobre Sociedades y del Impuesto sobre la Renta de no Residentes 2019 [BOE 26 de Junio de 2020].

Real Decreto-ley 20/2020, de 29 de mayo, por el que se establece el ingreso mínimo vital.



DOUE

Directiva (UE) 2020/876 del Consejo de 24 de junio de 2020 por la que se modifica la Directiva 2011/16/UE para hacer frente a la urgente necesidad de diferir determinados plazos para la presentación y el intercambio de información tributaria a causa de la pandemia de COVID-19 [DOUEL 26 de Junio de 2020].



AEAT

Simulador Sociedades Web 2019..

Nuevo procedimiento de acreditación para Certificados de Representante de Persona Jurídica y de Representante de Entidad sin Personalidad Jurídica de la FNMT a través de las oficinas de Correos.

Preguntas frecuentes relacionadas con el plazo de declaración del Impuesto sobre Sociedades (art 12 del RDLey 19/2020).

Aprobación de modelos para facilitar al obligado tributario la regularización voluntaria prevista en los artículos 305 CP y 252 LGT.

Desarrollo de las actuaciones y procedimientos tributarios a través de sistemas digitales (videoconferencia o similares).

LIBRO RECOMENDADO

Reformas recientes y pendientes del sistema tributario español

Director: Eva M^a Cordero González

Editorial: Thomson Reuters Aranzadi

Esta obra analiza distintos aspectos necesitados de revisión en las figuras tributarias de los distintos niveles territoriales, abordando numerosos aspectos de actualidad en su regulación actual y realizando propuestas de reforma. Entre otras cuestiones, se analizan: los problemas de constitucionalidad y la eventual incompatibilidad del derecho comunitario con el impuesto sobre el valor de la producción de la energía eléctrica; las perspectivas de establecimiento del régimen definitivo de operaciones intercomunitarias en el IVA; la deducibilidad de las retribuciones a los administradores en el IS; la necesaria modificación ITPyAJD tras las sentencia del TS y su reforma mediante Real Decreto-ley 17/2018, de 8 de noviembre; los problemas de justicia tributaria que presenta la regulación del ISD, ante la diferencias de tributación existentes por comunidades autónomas y la situación del IIVTNU tras las sentencias del TC que declaran su inconstitucionalidad parcial y la doctrina del Tribunal Supremo; entre otros.



Revista mensual digital elaborada en colaboración con la Asociación Española de Asesores Fiscales · www.aedaf.es