



Nº 08 - SEPTIEMBRE 2020

Trabajos y Documentos

Documento recapitulativo. Consultas BOICAC 122/2020

Documento elaborado por el Gabinete de Estudios en el que se recopilan las consultas publicadas por el Instituto de Contabilidad en el BOICAC 122/2020 correspondientes al segundo trimestre de 2020.

[Ver documento](#)

Deducibilidad de retribuciones a administradores y consejeros – RTEAC de 17 de julio, R.G. 3156/2019

Documento elaborado por el Gabinete de Estudios de la resolución del TEAC de 17 de julio rec. núm. 3156/2019, en la que, reiterando el criterio ya manifestado anteriormente, se niega la deducibilidad de las retribuciones que la sociedad paga a dos de los miembros de su Consejo de Administración dada la gratuidad del cargo establecida en los estatutos sociales y no habiéndose probado que las tareas realizadas por los mismos quedaran fuera de las que tenían que realizar como administradores.

[Ver documento](#)

Deducciones autonómicas en el IRPF por gastos escolares

Documento elaborado por el Gabinete de Estudios en el que se recogen las deducciones en el IRPF reguladas por las Comunidades Autónomas de régimen común en relación con los gastos escolares, tales como la adquisición de libros de texto, material escolar, aprendizaje de idiomas, gastos de guardería, empleados del hogar, etc.

[Ver documento](#)

Jurisprudencia

El TS sienta doctrina sobre el incumplimiento del plazo de 4 años en la construcción de la nueva vivienda en la que se reinvierte la ganancia patrimonial.

TS, Sala Tercera, de lo Contencioso-administrativo, Sección 2ª, S 1098/2020, 23 Jul. 2020, Rec. 4417/2017.

Confirmada la incompatibilidad con el Derecho de la Unión del sistema español de arrendamiento fiscal en beneficio de navieras.

TG, Sala Octava, S, 23 Sep. 2020, T-515/2013.

Negar la compensación de pérdidas constituye un efecto punitivo no previsto en el Ordenamiento jurídico tributario para las declaraciones extemporáneas.

TSJ Cataluña, Sala de lo Contencioso-administrativo, Sección 1ª, S, 19 Jun. 2020, Rec. 1379/2019.

En Sociedades la compensación por pérdidas de ejercicios anteriores no se pierde por la autoliquidación extemporánea pero espontánea.

TSJ Cantabria, Sala de lo Contencioso-administrativo, S 137/2020, 11 May. 2020, Rec. 267/2019.

Doctrina TEAC

Límites a la comprobación administrativa de saldos a compensar de liquidaciones por IVA prescritas con el fin de aplicarlas a periodos no prescritos.

TEAC, R, 9 Jun. 2020, Rec. 6201/2019.

El TEAC delimita el alcance del artículo 42 LGT sobre la responsabilidad solidaria de los causantes o colaboradores en la ocultación de los bienes del deudor tributario.

TEAC, R, 23 Jul. 2020, Rec. 3748/2019.

Aplicación de los incentivos fiscales para empresas de reducida dimensión en los casos en que la actividad ejercida sea el arrendamiento de inmuebles.

TEAC, R, 29 Jun. 2020, Rec. 3131/2017.

Una sociedad mercantil está obligada a conservar la documentación concerniente al negocio durante seis años.

TEAC, R, 1 Jun. 2020, Rec. 760/2018.

Doctrina DGT

Deducibilidad de las cuotas de RETA satisfechas al familiar colaborador, siendo dichas cuotas la única retribución que percibe.

Consulta Vinculante V1779-20, de 4 Jun. 2020. Dirección General de Tributos.

Posibilidad de aplazar hasta 30.000 euros una deuda tributaria autoliquidada cuyo importe sea superior a esa cifra, ingresando el exceso en el momento de presentación de la autoliquidación, por COVID-19.

Consulta Vinculante V1902-20, de 11 Jun. 2020. Dirección General de Tributos.

En viviendas destinadas al alquiler de uso turístico corresponde imputar la renta inmobiliaria proporcionalmente a los días en que el inmueble no ha estado alquilado respecto al número total de días del año.

Consulta Vinculante V2227-20, de 30 Jun. 2020. Dirección General de Tributos.

Los profesionales podrán deducir en IRPF e IVA la compra de un patinete para su actividad.

Consulta Vinculante V1690-20, de 29 May. 2020. Dirección General de Tributos.

Kiosko

Quincena Fiscal núms. 12-13 Junio-Julio 200

Destacamos de estos números los siguientes artículos y comentarios: Riesgos a considerar en la Fiscalidad internacional de las personas jurídicas derivados del Covid-19 de Vicente Gomar Giner; Análisis del impacto de la Covid-19 sobre la residencia fiscal de las personas físicas de Manuel Benítez Pérez; La planificación potencialmente agresiva y el nuevo deber informativo de los intermediarios de Miguel Ángel Sánchez Huete; El “ajuar doméstico” en el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones (SSTS de 10 de marzo y 19 de mayo de 2020).de Ramón Falcón y Tella, ¿Exclusividad o alternatividad de la Jurisdicción Tributaria? de María Sonia Calaza López, La comprobación de las bases imponibles negativas por la Administración: El alcance de la facultad cuando ha prescrito el derecho; y La procedencia de incluir el valor de la vivienda habitual para el cálculo del patrimonio preexistente a efectos del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones de Fani Ibáñez Ferrandis.



¿Sabías qué...?



[La Dirección General de Tributos se ha pronunciado sobre los efectos del estado de alarma en la residencia fiscal de las personas físicas. \(Ria 31\).](#)

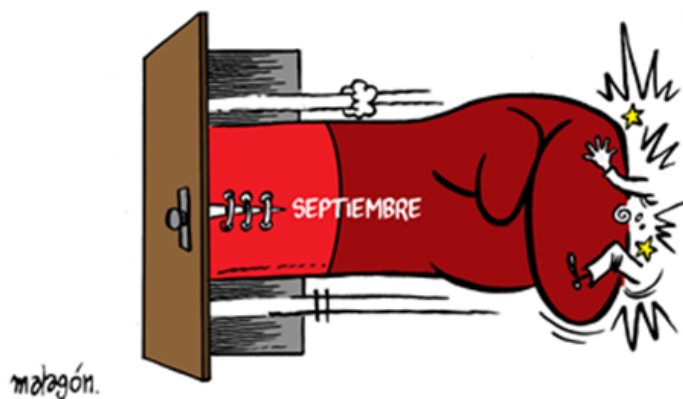


[El Tribunal Supremo ha anulado la declaración informativa sobre la cesión de uso de viviendas con fines turísticos - Modelo 179.](#)

RIA-se

Por Malagón

DE VUELTA A LA REALIDAD



Breves

aEDAF ASOCIACIÓN
ESPAÑOLA
DE ABOGADOS
FISCALES

Documento AEDAF

[Las claves de la regulación del teletrabajo.](#)



AEAT

[Recordatorio de las vías disponibles para la realización de trámites por vía electrónica.](#)

[Nueva forma de apoderamiento electrónico.](#)

[FAQs sobre los modelos 770 y 771 de regularización voluntaria de la situación tributaria.](#)

[Libros registro IRPF/IVA en web AEAT.](#)

[Actualización de la calculadora de plazos de modificación BI y otras rectificaciones.](#)

[Manual práctico IVA 2020](#)



BOCG 7/09/2020- Comienza la tramitación parlamentaria del nuevo CDI hispano-japonés

Convenio entre el Reino de España y Japón para eliminar la doble imposición en relación con los impuestos sobre la renta y prevenir la elusión y evasión fiscales y de su Protocolo, hecho en Madrid el 16 de octubre de 2018. (Autorización: artículo 94.1 de la Constitución).

Libro del mes

Descubriendo la nuevas NIIF

Autor: Jorge Herreros Escamilla

Editorial: Aranzadi

La obra describe, analiza y desarrolla con un enfoque práctico tres relevantes normas internacionales de información financiera (NIIF) que han entrado en vigor en 2018 y 2019: la NIIF 15 sobre ingresos de contratos con clientes; la NIIF 9 sobre Instrumentos Financieros y la NIIF 16 sobre arrendamientos. Además, se expone la interpretación definitiva sobre el tratamiento contable de las incertidumbres fiscales (CINIIF 23).

Novedades en relación a las normas NIIF 15, 9 y 16:

- Descripción, alcance y explicación de cada norma
- Aplicación práctica de cada norma y el tratamiento contable de distintas situaciones
- Actualización aprobada en la NIIF 16 motivada por la Covid-19

Tratamiento contable de la norma sobre incertidumbres fiscales (CINIIF 23).

El impacto que estas normas introducen en los estados financieros y las ratios que utilizan los operadores del mercado exigen entender su nuevo enfoque y su aplicación práctica. Esta obra facilita y ayuda a conocer la complejidad de estos cambios explicando los criterios aprobados, describiendo su alcance y utilizando ejemplos y situaciones prácticas para cada norma analizada.

.



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