



Nº 11 - DICIEMBRE 2020

Trabajos y Documentos

Presentación extemporánea de la autoliquidación y compensación de BINs: nuevos pronunciamientos de los TSJ

Este documento recopila las diversas sentencias de los Tribunales Superiores de Justicia que cuestionan la calificación de la compensación de BINS como una opción tributaria del artículo 119.3 de la LGT y rechazan, en particular, la doctrina del TEAC en virtud de la cual, transcurrido el plazo voluntario para presentar la autoliquidación no es posible compensar BINS pendientes. alguna de estas sentencias ha sido recurrida en casación ante el Tribunal Supremo, recurso admitido mediante auto de 13 de noviembre de 2020 (ATS 10623/2020), en el que el Tribunal habrá de fijar doctrina en torno a la naturaleza del derecho a la aplicación de bases imponibles negativas y la posible limitación de su ejercicio de acuerdo con lo dispuesto en el art. 119.3 LGT.

[Ver documento](#)

Líneas argumentales para rebatir la no deducibilidad del gasto de retribuciones pagadas a Consejeros Delgados no cubiertas por la cláusula estatutaria

Tras la publicación de la resolución del TEAC de 17 de julio rec. núm. 3156/2019, se ha iniciado una campaña de actuaciones inspectoras destinadas a comprobar la deducibilidad de retribuciones pagadas a Consejeros Delgados que no cumplen con los requisitos mercantiles recogidos en los artículos 217 y 249 LSC. En este documento se enuncian, para su posterior desarrollo, las líneas argumentales que pueden utilizarse para la defensa de la deducibilidad de estas retribuciones, ya sea en la vía administrativa o contencioso-administrativa.

[Ver documento](#)

Resumen autos de admisión del recurso de casación - nuevas cuestiones (25 de septiembre-3 de diciembre de 2020)

El presente documento contiene un breve resumen de las nuevas cuestiones admitidas a casación en materia tributaria desde la última recopilación que publicamos, esto es, desde el 25 de septiembre hasta el 3 de diciembre de 2020. De este modo, se recogen los autos de admisión publicados en el CENDOJ hasta la fecha (última consulta realizada el 17 de diciembre de 2020) referidos a cuestiones que no han sido admitidas a recurso de casación previamente, o a cuestiones similares -aunque no idénticas- a otras admitidas anteriormente.

[Ver documento](#)

Jurisprudencia

Contenido claramente confiscatorio de una liquidación por plusvalía que absorbió la totalidad de la riqueza gravable por la transmisión.

TS, Sala Tercera, de lo Contencioso-administrativo, Sección 2ª, S 1689/2020, 9 Dic. 2020, Rec. 6386/2017.

Los intereses de demora que percibe el contribuyente por una devolución de ingresos indebidos no están sujetos al IRPF.

TS, Sala Tercera, de lo Contencioso-administrativo, Sección 2ª, S 1651/2020, 3 Dic. 2020, Rec. 7763/2019.

Determinación de la base imponible del IAJD por formalizar la cesión de un crédito hipotecario en parte ya satisfecho por el acreedor.

TS, Sala Tercera, de lo Contencioso-administrativo, Sección 2ª, S 1432/2020, 29 Oct. 2020, Rec. 1555/2019.

Doctrina TEAC

El TEAR de Valencia establece cómo calcular el valor amortizable de los bienes adquiridos por herencia para obtener el rendimiento neto del capital inmobiliario.

TEARCV, R, 17 Nov. 2020, Rec. 4998/2019.

Todas las personas que forman el consejo de administración de una entidad deudora tienen el mismo nivel de responsabilidad subsidiaria frente a la Hacienda pública.

TEAC, R, 19 Oct. 2020, Rec. 492/2018.

Diferencia de trato entre el régimen de la deducción de dividendos obtenidos según la residencia de la entidad que los distribuye. Cambio de criterio.

TEAC, R, 24 Sep. 2020, Rec. 3966/2018.

Doctrina DGT

En el cálculo de la reserva de capitalización deben ser incluidos los dividendos distribuidos por la sociedad antes de su incorporación a un grupo fiscal.

Consulta Vinculante V2670-20, de 24 Ago. 2020. Dirección General de Tributos.

Un centro de distribución de mercancías no constituye necesariamente un establecimiento permanente de sociedades no residentes.

Consulta Vinculante V3248-20, de 30 Oct. 2020. Dirección General de Tributos.

La exención de las cuotas del RETA a consecuencia del COVID-19 no tiene incidencia en el IRPF ni como ingreso ni como gasto.

Consulta Vinculante V3130-20, de 20 Oct. 2020. Dirección General de Tributos.

Kiosko

BIT PLUS Nº 250 – DICIEMBRE 2020

De este número destacamos los siguientes artículos: "Tributación del expediente de conciliación registral" de José Ramón Martín Marco. Director del Servicio de Coordinación de Oficinas Liquidadoras, Mediación y Conciliación Registral y "¿Puede mentir la ley?" de Francisco José Navarro Sanchís.



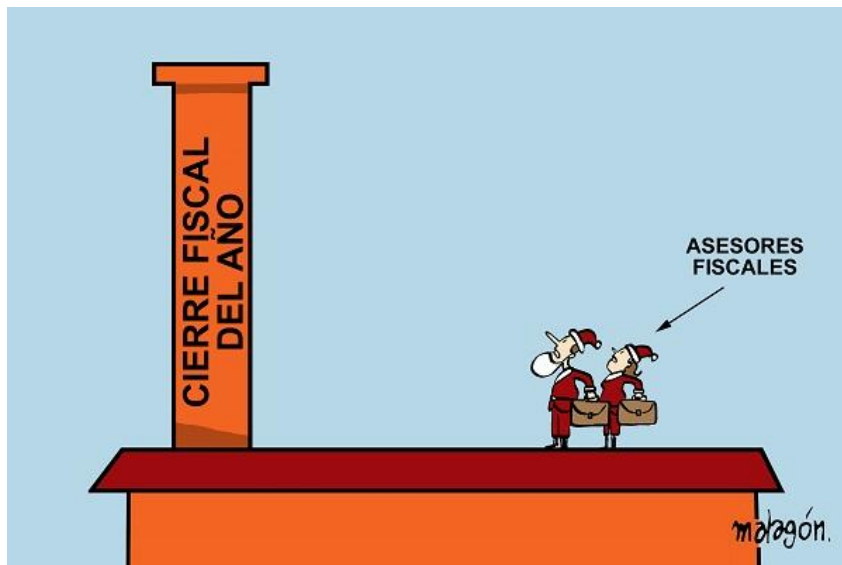
¿Sabías qué...?



[Se ha publicado el Calendario del Contribuyente para 2021..](#)

RIA-se

Por Malagón



Breves



AEAT.

Medidas tributarias introducidas por el Real Decreto-Ley 35/2020. Orden de módulos para 2021.

Programa de Cálculo de Retenciones para el ejercicio 2021.

Devolución de IVA a viajeros residentes en el Reino Unido a partir del 1 de enero de 2021.



AEAT. SII

Cambios en el SII previstos para enero de 2021: fecha.

SII: Actualización de la presentación sobre validaciones y preguntas frecuentes para aplicar a partir del 1 de enero de 2021 (versión 1.1).

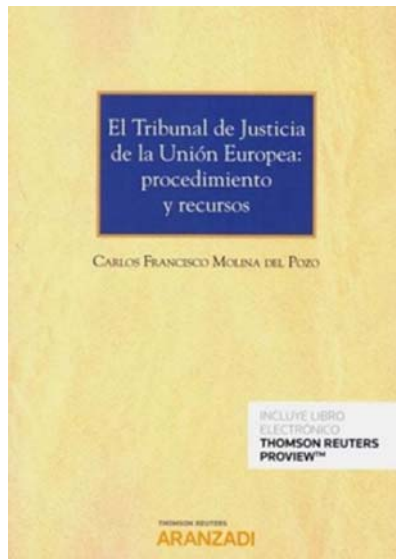
Libro del mes

El Tribunal de Justicia de la Unión Europea: procedimiento y recursos

Autor: Carlos Francisco Molina del Pozo

Editorial: Aranzadi

Se trata de una Guía específica y bastante práctica que pasa revista a los momentos principales, tanto del procedimiento ordinario jurisdiccional y de los especiales, como a la diversa tipología de recursos que se interponen y sustancian ante el Tribunal de Justicia de la Unión Europea y el Tribunal General. Abarca en plenitud el contenido de los distintos aspectos y cuestiones de carácter jurisdiccional, que afectan directamente al desarrollo y aplicación práctica del conjunto del ordenamiento jurídico de la Unión Europea, haciendo especial énfasis en la regulación y en el funcionamiento de la institución de la Unión que ostenta el Poder Judicial: el Tribunal de Justicia de la Unión Europea.



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