



Nº 03 - MARZO 2021

Trabajos y Documentos

Cierre fiscal – Impuesto sobre Sociedades 2020

Documentación sobre Cierre Fiscal del Impuesto sobre Sociedades en el que se analizan las últimas modificaciones realizadas en el IS para el año 2020 y los aspectos más relevantes a tener en cuenta a la hora de realizar el adecuado cierre contable y fiscal del ejercicio 2020.

[Ver documento](#)

El rango de valores de mercado en precios de transferencia

En este documento se hace un análisis crítico de la Nota sobre determinadas cuestiones relativas al rango de plena competencia en materia de precios de transferencia, publicada por la AEAT el pasado 24 de febrero. La nota, que representa una guía interpretativa de naturaleza administrativa, da a conocer el criterio “oficial” en cuanto al rango de valores de mercado de comparables que la AEAT utiliza en sus comprobaciones de operaciones vinculadas.

[Ver documento](#)

Denegación de la deducción de los gastos por alquiler en los rendimientos del capital inmobiliario percibidos por no residentes en la UE-EEE: análisis de su compatibilidad con el Derecho de la Unión Europea

En este documento, se analiza la posible incompatibilidad con el Derecho de la UE de las restricciones a la deducibilidad de los gastos por alquiler en los rendimientos del capital inmobiliario percibidos por no residentes en la Unión Europea y el Espacio Económico Europeo.

[Ver documento](#)

Jurisprudencia

Regularización por IS de las retribuciones satisfechas a profesional de los medios de comunicación a través de una sociedad vinculada no conforme a derecho.

AN, Sala de lo Contencioso-administrativo, Sección 2ª, S, 4 Ene. 2021, Rec. 1092/2017.

La falta de presentación de la autoliquidación del IS por parte de la entidad escindida posibilita la imposición de sanciones tributarias.

TS, Sala Tercera, de lo Contencioso-administrativo, Sección 2ª, S 272/2021, 25 Feb. 2021, Rec. 1246/2018.

Los días invertidos en desplazamientos son renta exenta por considerarse rendimientos del trabajo percibidos por trabajos efectivamente realizados en el extranjero.

TS, Sala Tercera, de lo Contencioso-administrativo, Sección 2ª, S 274/2021, 25 Feb. 2021, Rec. 1990/2019.

Posibilidad de que un contribuyente inste y solicite por segunda vez la rectificación dentro del plazo de prescripción de una autoliquidación fundada en hechos sobrevenidos.

TS, Sala Tercera, de lo Contencioso-administrativo, Sección 2ª, S 145/2021, 4 Feb. 2021, Rec. 3816/2019.

Doctrina TEA

Límites a la aplicación de la doctrina civil del levantamiento del velo societario en materia de recaudación tributaria.

TEAC, R, 17 Nov. 2020, Rec. 4047/2019.

La resolución firme del TEAR en el Impuesto sobre Sociedades marca el criterio valorativo de la revisión de la operación vinculada en Renta.

TEAC, R, 2 Feb. 2021, Rec. 5109/2016.

Personas obligadas a relacionarse electrónicamente con la Administración pese a no haber sido previamente notificadas de su inclusión en el sistema NEO.

TEAC, R, 22 Ene. 2021, Rec. 4868/2020.

Pagos fraccionados mínimos IS. Efectos temporales de la Sentencia del Tribunal Constitucional de 1 de julio de 2020.

TEAC, R, 22 Feb. 2021, Rec. 2836/2020.

Doctrina DGT

Tratamiento en la Declaración de IRPF de 2020 de los pagos erróneos del SEPE.

Consulta Vinculante V0016-21, de 13 Ene. 2021. Dirección General de Tributos.

Desplazamiento patrimonial de un cónyuge a otro de las participaciones sociales adquiridas y vendidas estando vigente de la sociedad de gananciales.

Consulta Vinculante V3496-20, de 2 Dic. 2020. Dirección General de Tributos.

La prestación extraordinaria por cese de actividad como consecuencia del COVID-19 no tiene incidencia en el IRPF del autónomo que la percibe.

Consulta Vinculante V0071-21, de 22 Ene. 2021. Dirección General de Tributos.

El seguro de los vehículos de renting está incluido entre las retribuciones en especie.

Consulta Vinculante V3562-20, de 16 Dic. 2020. Dirección General de Tributos.

Kiosko

Quincena Fiscal Núm. 3 – Febrero 2021

Destacamos de este número los siguientes estudios: Principales medidas tributarias aprobadas frente a la COVID-19 en el ámbito comunitario (Aduanas, IVA e Impuestos Especiales) de Juan Calvo Vérguez; Adquisición de empresa familiar mediante pactos sucesorios con eficacia de presente: problemática actual en el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones de Pilar Álvarez Barbeito; Robótica y fiscalidad: unas breves consideraciones de Joaquín Álvarez Martínez; Comentarios al Proyecto de Ley de Medidas de Prevención y Lucha contra el Fraude Fiscal de Luis A. Málvarez Pascual.



¿Sabías qué...?



El Real Decreto-ley 5/2021, de 12 de marzo, extiende de 3 a **4 meses**, sin devengo de intereses, el periodo de los aplazamientos de deudas tributarias derivadas de liquidaciones y autoliquidaciones con vencimiento entre el 1 y el 30 de abril ..

RIA-se

Por Malagón

Declaración de la Renta
La cita con Hacienda comienza el 7 de abril



Breves



AEAT

Convenio entre España y Japón para eliminar la doble imposición.

Declaración país por país de multinacionales con matriz española: Informe 2017.

Nota de prensa. Las multinacionales españolas pagan por el Impuesto sobre Sociedades a nivel mundial el 17% de su beneficio.

Nota sobre aplicación de la deducción para evitar la doble imposición internacional (DDII) en el Impuesto sobre Sociedades.

Medidas extraordinarias de apoyo a la solvencia empresarial en respuesta a la pandemia de la COVID-19.



Congreso de los Diputados - Canal Parlamento 23/02/2021

Intervención de Jesús Gascón en la Comisión de Hacienda.



Ministerio de Hacienda

Hacienda reforma el Impuesto sobre Sociedades y el Impuesto de la Renta de No Residentes para atajar la elusión fiscal por medio de asimetrías híbridas.

Libro del mes

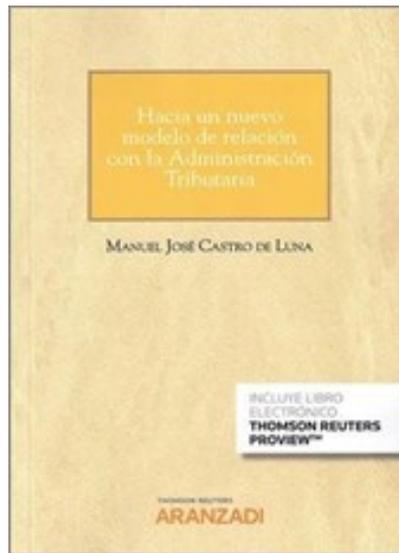
Hacia un nuevo modelo de relación con la Administración Tributaria

Autor: Manuel José Castro de Luna

Editorial: Aranzadi

Si se quiere hacer de España un país atractivo para la inversión, no se pueden asumir como normales las cifras de conflictividad tributaria existentes actualmente, y la inseguridad e incertidumbre que sobre el coste fiscal de las operaciones empresariales genera la misma. Con el objetivo de paliar dicha situación, en esta obra se trata de cuantificar la conflictividad tributaria, analizando sus posibles causas y proponiendo medidas dirigidas a reducir la misma.

Por otro lado, y siendo conscientes de que a pesar de todos los esfuerzos será inevitable que surjan estos conflictos, también se proponen determinadas reformas en la vía de revisión de los actos dictados por la Administración tributaria, bajo la premisa de que una justicia dilatada en el tiempo, no es tal justicia. El objetivo último es transitar de un sistema basado en el control a posteriori del cumplimiento de las obligaciones tributarias, a un sistema basado en el control a priori, en el que, a cambio de la total transparencia de las empresas sobre la realización y características de sus operaciones empresariales, la Administración tributaria les dote de seguridad jurídica sobre el coste fiscal de las mismas, en una relación basada en la máxima: transparencia a cambio de certeza .



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