



Nº 09 - OCTUBRE 2021

Trabajos y Documentos

Exención IAE: Determinación de la cifra de negocios de grupos consolidados (RTEAC de 15 de julio de 2021 rec. núm. 3450/2019)

Comentario elaborado por el Gabinete de Estudios de la Resolución del TEAC de 15 de julio de 2021 rec. núm. 3450/2019, en la que el tribunal administrativo, siguiendo la jurisprudencia del Tribunal Supremo, considera que la determinación de la cifra de negocios en grupos consolidados no obligados a presentar cuentas anuales en régimen de consolidación, y a efectos de la aplicación de la exención del IAE para entidades con cifra de negocios inferior a 1.000.000 euros, deberá ir referido al volumen de la empresa afectada, no al conjunto de entidades pertenecientes al grupo.

[Ver documento](#)

Medidas fiscales contenidas en los Reales Decretos-ley 19/2021 de impulso para la rehabilitación de edificios y 20/2021 de medidas urgentes de apoyo para la reparación daños de La Palma

Documento elaborado por el Gabinete de Estudios en el que se recogen las medidas fiscales contenidas en el Real Decreto-ley 19/2021, de 5 de octubre, de medidas urgentes para impulsar la actividad de rehabilitación edificatoria en el contexto del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia y en el Real Decreto-ley 20/2021, de 5 de octubre, por el que se adoptan medidas urgentes de apoyo para la reparación de los daños ocasionados por las erupciones volcánicas y para la reconstrucción económica y social de la isla de La Palma.

[Ver documento](#)

Negativa a la devolución del IVA soportado a un empresario no establecido cuando no se aporta la documentación en sede administrativa. Sentencia TJUE de 9 de septiembre de 2021, asunto C-294/20

Comentario de la reciente Sentencia del Tribunal de Justicia de la Unión Europea de 9 de septiembre de 2021, donde se resuelven las cuestiones prejudiciales planteadas por la Audiencia Nacional en relación con el derecho a la devolución del IVA soportado a un empresario no establecido en el territorio de aplicación del impuesto cuando no son aportadas en vía administrativa. El Tribunal considera que no constituye un abuso de Derecho que un sujeto pasivo que solicita una devolución del IVA no aporte durante el procedimiento administrativo los documentos que le requiere la Administración tributaria, pero sí los aporte espontáneamente en fases procesales posteriores.

[Ver documento](#)

Impuesto sobre Sociedades-Consultas DGT Junio 2021

Documento elaborado por el Gabinete de Estudios en el que se recopilan las consultas emitidas por la Dirección General de Tributos durante el mes de junio de 2021 en materia del Impuesto sobre Sociedades.

[Ver documento](#)

Jurisprudencia

Cálculo de la amortización de inmuebles arrendados a efectos de IRPF cuando su adquisición se origina por herencia o donación.

TS, Sala Tercera, de lo Contencioso-administrativo, Sección 2ª, S 1130/2021, 15 Sep. 2021, Rec. 5664/2019.

Valoración a efectos del Impuesto sobre Sucesiones de las viviendas habituales hipotecadas.

TS, Sala Tercera, de lo Contencioso-administrativo, Sección 2ª, S 1132/2021, 15 Sep. 2021, Rec. 1283/2020.

Derecho del apelante, bajo investigación fiscal, a tener en su poder la documentación completa que conoció y evaluó el juez competente que autorizó la entrada en su domicilio.

TS, Sala Tercera, de lo Contencioso-administrativo, Sección 2ª, S 1163/2021, 23 Sep. 2021, Rec. 2672/2020.

Es posible justificar el incumplimiento de presentación de modelo 720 como consecuencia derivada de su cuestionamiento ante la UE.

TSJ Madrid, Sala de lo Contencioso-administrativo, Sección 5ª, S 201/2021, 14 Abr. 2021, Rec. 1427/2019.

Doctrina TEAS

Exención IRPF por trabajos efectivamente realizados en el extranjero. No hay inconveniente en que exista pluralidad de beneficiarios con relación a la prestación de servicios, siempre que uno sea la entidad no residente para la que el trabajador presta los servicios.

TEAC, R, 22 Sep. 2021, Rec. 7022/2019.

El TEAR Valencia admite la reducción en IRPF de las prestaciones de capital de dos planes de pensiones derivadas de la misma contingencia en dos ejercicios.

TEAR Valencia, R, 29 Abr. 2021, Rec. 46/03396/2019.

La opción de compensación de ejercicios en IS se abre por un cambio de la situación cuya causa última sea una actuación de la AEAT impropcedente.

TEAC, R, 22 Jul. 2021, Rec. 4223/2019.

Exención IRPF por trabajos efectivamente realizados en el extranjero. No hay inconveniente en que exista pluralidad de beneficiarios con relación a la prestación de servicios, siempre que uno sea la entidad no residente para la que el trabajador presta los servicios.

TEAC, R, 22 Sep. 2021, Rec. 7022/2019.

Doctrina DGT

Transmisión de un vehículo de la empresa al patrimonio particular de un socio.

Consulta Vinculante V2371-21, de 20 Ago. 2021. Dirección General de Tributos.

Deducción por inversión en empresas de nueva o reciente creación.

Consulta Vinculante V2023-21, de 7 Jul. 2021. Dirección General de Tributos.

¿Es posible renunciar a que se practique retención sobre los rendimientos de actividades profesionales?.

Consulta Vinculante V2352-21, de 18 Ago. 2021. Dirección General de Tributos.

Valor de transmisión de participaciones de sociedad que estuvo inactiva a efectos del cálculo de la ganancia o pérdida patrimonial en el IRPF.

Consulta Vinculante V2080-21, de 12 Jul. 2021. Dirección General de Tributos.

Kiosko

Carta Tributaria – Núm. 77-78 Agosto-Septiembre 2021

Desatamos de este número los siguientes artículos: El Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones: la reforma necesaria de Gerardo Cuesta Cabot; Ventas ocultas de Alberto García Moreno; Residencia fiscal por permanencia: Efectos COVID y recomendaciones OCDE de Néstor Carmona Fernández; Inclusión de la cuota de IVA en el precio de las operaciones no declaradas de José Manuel de Bunes Ibarra.

[Más información](#)



¿Sabías qué...?



El Gobierno ha presentado los PGE para 2022.

[Más información](#)

Por Malagón

La reforma fiscal, antes de 2023



Breves

iclaicl Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas

Resolución de 14 de octubre de 2021, del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, por la que se publican las Normas Técnicas de Auditoría, resultado de la adaptación de las Normas Internacionales de Auditoría para su aplicación en España, “Consideración de las disposiciones legales y reglamentarias en la auditoría de estados financieros”, NIA-ES 250 (Revisada), “Identificación y valoración del riesgo de incorrección material”, NIA-ES 315 (Revisada) y “Utilización del trabajo de los auditores internos”, NIA-ES 610 (Revisada).



AEAT

Tabla de tipos vigentes en el IVA.

Segunda fase nueva sede electrónica de la Agencia Tributaria.

Principales novedades tributarias introducidas por el Real Decreto-ley 19/2021, de 5 de octubre, de medidas urgentes para impulsar la actividad de rehabilitación edificatoria en el contexto del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia.

Principales novedades tributarias introducidas por el RD-Ley 20/2021, de 5 de octubre, por el que se adoptan medidas urgentes para la reparación de los daños ocasionados por las erupciones volcánicas y para la reconstrucción económica y social de la isla de La Palma.

Solicitudes de aplazamiento especial de las deudas tributarias por daños ocasionados por las erupciones volcánicas de la isla de La Palma.

Manual práctico IVA 2021 (versión HTML).



Catastro

Se publican los mapas que ayudaran a determinar los valores de referencia de los inmuebles para 2022.



Ministerio de Hacienda y Función Pública

España, Francia, Italia, Austria, R. Unido Y EEUU acuerdan la transición de los actuales impuestos digitales al pacto OCDE.

Libro recomendado

Tendencias actuales en economía circular: instrumentos financieros y tributarios

Autora: Gemma Patón García

Editorial: Aranzadi

Tendencias actuales en economía circular: instrumentos financieros y tributarios Autora: Gemma Patón García. Editorial: Aranzadi. Esta obra colectiva responde a la necesidad de ofrecer un marco de análisis y debate acerca de las directrices de política internacional, nacional y autonómicas encaminadas a impulsar modelos de negocio que bajo los postulados de la economía circular incidan en la orientación de nuestro modelo productivo hacia la regeneración, reutilización, revalorización y restauración de los bienes y productos puestos en el mercado.

Dentro de las medidas de fomento e incentivación de las estrategias de economía circular, los instrumentos financieros y fiscales se manejan por ser claves en su utilidad para focalizar el cambio de comportamiento tanto de los agentes productivos como de los consumidores. Nuestro objetivo es el estudio de los instrumentos financieros y fiscales de apoyo a la economía circular en el ámbito global.

El momento elegido es idóneo en tanto que tras la aprobación en marzo de 2020 por la Comisión Europea el nuevo Plan de acción de economía circular, nuestro país también se ha dotado de una estrategia nacional de economía circular y están en desarrollo diversas estrategias autonómicas.

Más información

