



Nº 04 - ABRIL 2022

## Trabajos y Documentos

---

### ***80 cuestiones clave para hacer la Declaración de Renta 2021***

Documento elaborado por el Gabinete de Estudios en el que se recogen, mediante una relación de 80 preguntas y respuestas, las principales novedades y cuestiones clave de aplicación en la declaración de la Renta de 2021 y los aspectos prácticos más destacados de la misma.

[Ver documento](#)

### ***Orden de prelación para la aplicación de las deducciones por doble imposición en el Impuesto sobre Sociedades***

En esta nota se comentan las resoluciones del TEAC de 25 de octubre y de 25 de febrero de 2022, así como la resolución del TEAR de Madrid de 21 de diciembre de 2021, en las que se aborda el orden de prelación en la aplicación de las deducciones por doble imposición (DDIs) en el Impuesto sobre Sociedades. El autor de la nota no comparte la conclusión alcanzada por los citados TEAs que señalan que de coexistir DDIs generadas en el propio ejercicio con otras DDIs de ejercicios anteriores, siempre que exista cuota íntegra suficiente debe aplicarse necesariamente en primer lugar la DDI del propio ejercicio.

[Ver documento](#)

## ***IRPF – Consultas INFORMA Enero-Febrero 2022***

Documento elaborado por el Gabinete de Estudios en el que se recopilan las preguntas incorporadas al programa INFORMA en materia del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas durante los meses de enero y febrero de 2022.

[Ver documento](#)

## **Jurisprudencia**

---

El límite para la revisión por plusvalía de liquidaciones no consolidadas con base en la STC 182/2021 coincide con la fecha de su publicación en el BOE.

J Contencioso-administrativo N°. 3 de Valencia, S 126/2022, 5 Abr. 2022, Proc. 31/2022

No se dispone de establecimiento permanente en otro Estado miembro por poseer una filial local, para servicios de mercadotecnia, ordenación, publicidad y representación de la matriz.

TJUE, Sala Quinta, S, 7 Abr. 2022, C-333/2020.

A efectos de exención en IRPF de la indemnización por despido, la prueba del requisito de desvinculación efectiva de la empresa, compete al ex trabajador.

TS, Sala Tercera, de lo Contencioso-administrativo, Sección 2ª, S 280/2022, 4 Mar. 2022, Rec. 6584/2020.

## **Doctrina TEAC**

---

Para liquidar el IVA por la cesión de vehículos de la empresa a los empleados se requiere que exista certeza de la obtención efectiva de una contraprestación económica.

TEAC, Sala Segunda, R, 22 Mar. 2022, Rec. 4916/2019.

Exención por trabajos realizados en el extranjero. No es requisito que el desplazamiento del trabajador sea por cuenta de una empresa residente en territorio español.

TEAC, R, 20 Dic. 2021, Rec. 2720/2021.

Deudas por sanciones de tráfico gestionadas por la AEAT en periodo ejecutivo cuando no se formulan alegaciones ni se abona su importe en ese plazo.

TEAC, R, 17 Mar. 2022, Rec. 6629/2021.

## Doctrina DGT

---

Forma de acreditar el desplazamiento cuando se utiliza vehículo propio, para la aplicación de la exención a las asignaciones para gastos de locomoción prevista por el artículo 9.A.2 del Reglamento del IRPF.

Consulta Vinculante V0265-22, de 14 Feb. 2022. Dirección General de Tributos.

Tributación de la indemnización recibida de la asesoría fiscal por negligencia profesional respecto a la declaración del IRPF, 2013.

Consulta Vinculante V0015-22, de 4 Ene. 2022. Dirección General de Tributos.

A efectos de la obligación de declarar, para la cuantía de 1.500 euros del segundo pagador se tendrán en cuenta los rendimientos íntegros aunque haya gastos deducibles

Consulta Vinculante V0017-22, de 4 Ene. 2022. Dirección General de Tributos.

La existencia de un nuevo contrato con el mismo empleador pero en otro municipio no basta para aplicar el incremento del gasto deducible por movilidad geográfica.

Consulta Vinculante V0183-22, de 4 Feb. 2022. Dirección General de Tributos.

## La Blogoteca

---



**Nuevo régimen fiscal de las SICAV: ¿Fin de la controversia?, por Enrique Fernández Dávila..**

[Más información](#)

## ***Quincena Fiscal Núm. 6 – Marzo 2022***

Destacamos de este número los siguientes estudios y editorial: A vueltas con la fiscalidad de los pactos sucesorios de Juan Calvo Vérguez; Decreto-ley e Impuesto sobre el Patrimonio: juicio crítico a la jurisprudencia contencioso-administrativa sobre el Decreto-ley 13/2011 de Jorge de Juan Casadevall; Cuestiones tributarias polémicas entorno a la vivienda turística de Carmen Banacloche Palao; Beneficios fiscales para favorecer la accesibilidad universal de las personas con diversidad funcional en el IRPF y el Impuesto sobre Vehículos de Tracción Mecánica de Rosa Galapero Flores; La reforma del Impuesto sobre el Incremento de Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana de Jesús-Félix García de Pablos.

**Más información**



## **¿Sabías qué...?**

---



La AEAT ha aclarado la incidencia en la declaración de la Renta 2021 de las prestaciones percibidas por el SEPE para contribuyentes que hubieran estado en ERTE.

**Más información**

*Por Malagón*



## Breves

---



**BOE 09-04-2022**

[Ley 7/2022, de 8 de abril, de residuos y suelos contaminados para una economía circular.](#)



**AEAT. Campaña IRPF 2021**

[Informador de Renta.](#)



## **CNMV**

Los fondos de inversión y la inversión colectiva.

Fiscalidad de las acciones cotizadas en el IRPF.

Fiscalidad de los fondos de inversión en el IRPF.

# Libro recomendado

---

## ***Casos prácticos del PGC y PGC PYMES y sus implicaciones fiscales***

**Autores:** Alfonso Pascual Martínez y Gregorio Labatut Serer

**Editorial:** Wolters Kluwer

En esta nueva edición se han actualizado los contenidos en relación con las modificaciones que en el PGC PYMES introdujo el RD 602/2016, referenciando en cada capítulo las consultas del ICAC relativas a la problemática analizada, así como casos prácticos que emulan situaciones reales de aquellas consultas (último BOICAC n.º 128 de diciembre de 2021).

Se adapta la obra a la última modificación en el PGC (RD 1/2021, de 12 de enero), para los ejercicios que se inicien a partir del 01/01/2021, y cuyas principales modificaciones se producen en la clasificación y valoración de los instrumentos financieros (NRV 9ª) y en los nuevos criterios para el reconocimiento de los ingresos por ventas de bienes y prestaciones de servicios (NRV 14ª).

Se han añadido casos prácticos en todos los capítulos. En total, 448 casos ampliamente comentados tanto contablemente como sus implicaciones fiscales. Se ha reestructurado el capítulo 9, en atención al RD 1/2021 antes citado por el que se modifica la NRV 14ª y por la aprobación de la Resolución del ICAC de 10 de febrero de 2021, dictada en desarrollo de la referida NRV 14ª del PGC.

5. Se trata de forma pormenorizada, al régimen fiscal de las operaciones entre partes vinculadas el cual se desarrolla de forma independiente en el capítulo 14 del manual. En el mismo se hace un análisis mediante casos prácticos y ejemplos de las obligaciones específicas de documentación entre personas o entidades vinculadas y de la obligación de declaración de las mismas en el modelo 232.

6. Se ha incluido un nuevo capítulo, el 15, en el que se analiza mediante casos prácticos la Resolución del ICAC de 5 de marzo de 2019, por la que se desarrollan los criterios de presentación de los instrumentos financieros y otros aspectos contables relacionados con la regulación mercantil de las sociedades de capital, que regula los aspectos contables de las operaciones societarias

**Más información**



Revista mensual digital elaborada en colaboración con la Asociación Española de  
Asesores Fiscales · [www.aedaf.es](http://www.aedaf.es)