



Nº 8- SEPTIEMBRE 2025

Trabajos y Documentos

Comentario de la sentencia del Tribunal Supremo 977/2025, de 15 de julio y sus efectos en el delito de defraudación tributaria

En este documento se comenta la sentencia del Tribunal Supremo 977/2025, de 15 de julio, en la que se precisa si para determinar la individualización fiscal de ganancias de patrimonio no justificadas del párrafo segundo del art.11.5 de la Ley 35/2006, de 28 de noviembre, de la ley del IRPF, deben tenerse en cuenta, también, en los casos de matrimonio, las disposiciones civiles reguladoras del régimen económico-matrimonial de gananciales, entre las que se encuentra la presunción de ganancialidad de todos los bienes y derechos del matrimonio mientras no se demuestre su condición de privativos contemplada en el art.1.361 del Código Civil.

[Ver documento](#)

El “despacho o entramado Nummaria” y cuéntame cómo pasó: Apuntes sobre la SAN de 4 de julio de 2025 (sentencia núm. 18/2025, Sala de lo Penal)

Esta nota contiene un comentario de la mediática y extensa sentencia de la Audiencia Nacional de 4 de julio de 2025 (Sentencia núm. 18/2025, Sala de lo Penal), en la que se absuelve a una de las investigadas y se imponen unas penas de un rigor apenas conocido en el ámbito tributario, al titular del despacho y asesor de la investigada, en su condición de cooperador necesario de delitos de terceras personas. Solo ese dato objetivo causa extrañeza a cualquier persona, e incluso profesional del Derecho, que se acerque a este ámbito jurídico.

[Ver documento](#)

Sobre las prestaciones de servicios de gestión realizadas por las sociedades “holding” a sus participadas y la determinación del valor normal de mercado en el IVA: STJE de 3 de julio de 2025 asunto C-808/23

Comentario del reciente pronunciamiento del Tribunal de Justicia de la Unión Europea (TJUE) del pasado 3 de julio de 2025 (asunto C-808/23, Högkullen AB), que aborda la cuestión de la aplicación de la regla especial de cálculo de la base imponible del Impuesto al valor normal de mercado, en un supuesto en el que una entidad holding gestiona activamente sus filiales —prestándoles diversos servicios de gestión empresarial a cambio de un precio o contraprestación—, no pudiendo estas últimas deducir en su totalidad las cuotas del IVA soportado por esos servicios adquiridos, al realizar dichas filiales determinadas operaciones exentas del Impuesto que no originan el derecho a la deducción.

[Ver documento](#)

Jurisprudencia

El conocimiento de la sentencia penal absolutoria del delito fiscal inicia el periodo de reclamación para solicitar de Hacienda la devolución de lo indebidamente ingresado.

TS, Sala Tercera, de lo Contencioso-administrativo, Sección 2ª, S 1063/2025, 21 Jul. 2025, Rec. 6502/2023.

La AN admite la rectificación de una autoliquidación por IRNR extendiendo la posibilidad de deducción por gastos del artículo 24.6.1a) TRLIRNR a las rentas de un estadounidense.

AN, Sala de lo Contencioso-administrativo, Sección 2ª, S, 28 Jul. 2025, Rec. 636/2021.

Deducción en el IVA por suministros de vivienda compartida con el despacho profesional: la distinta apreciación de los hechos por los órganos judiciales debe ser motivada.

TS, Sala Tercera, de lo Contencioso-administrativo, Sección 2ª, S 976/2025, 15 Jul. 2025, Rec. 5342/2023.

Doctrina TEAC

Entidad holding mixta que realiza actividades económicas (gestión y asesoramiento) y no económicas (participación en entidades). Criterio de deducción de cuotas soportadas comunes a ambas actividades.

TEAC, R, 27 Mar. 2025, Rec. 5946/2023.

Las rentas inmobiliarias imputadas por bienes urbanos no afectos a actividades económicas tributan en el régimen especial de impatriados del art. 93 LIRPF.

TEAC, R, 17 Jul. 2025, Rec. 3697/2025.

En la determinación del ajuar se debe distinguir entre inmuebles destinados a vivienda habitual del causante u ocasionales y la suma del valor de las mismas constituiría la base para calcular el valor del ajuar doméstico a efectos del ISD.

TEAC, R, 30 May. 2025, Rec. 6258/2024.

Doctrina DGT

Una sociedad residente en España ¿tiene la obligación de nombrar administrador y representante legal en España?.

Consulta Vinculante V0787-25, de 6 May. 2025. Dirección General de Tributos.

Regularización de cuotas del RETA: Los pagos deben imputarse al ejercicio en que dicha regularización se realiza.

Consulta Vinculante V0874-25, de 22 May. 2025. Dirección General de Tributos.

Tributación por reparto desigual en la compra de un inmueble por una pareja no casada con dinero de distintas fuentes y en distintas proporciones.

Consulta Vinculante V0663-25, de 14 Abr. 2025. Dirección General de Tributos.

¿Se ha de practicar un ajuste negativo en la BI del IS correspondiente al ejercicio en el que se procede a la capitalización mediante compensación de créditos por parte de socio único?.

Consulta Vinculante V0874-25, de 22 May. 2025. Dirección General de Tributos.

La Blogoteca



Las disyuntivas en los bienes no afectos a una actividad económica, por Emilio Pérez Pombo.

Más información

Revista de Contabilidad y Tributación ***Nº 509-510 – Agosto-Septiembre 2025***

Este número contiene los siguientes estudios y análisis doctrinales y jurisprudenciales: La problemática de los activos financieros afectos en la exención del impuesto sobre el patrimonio de Antonio Durán-Sindreu Buxadé; Naturaleza y efectos de la liquidación tributaria vinculada a delito según la jurisprudencia del Tribunal Supremo de Rosa Litago Lledó; El asesor fiscal como cooperador necesario en los delitos tributarios: a propósito del caso Nummaria de Carmen Casado Rodríguez; Análisis teórico-práctico de la prescripción en la responsabilidad tributaria a la luz de la nueva jurisprudencia de Rocío Estébanez Cuevas; El nuevo criterio del TEAC ante la inembargabilidad de cuentas por parte de la Agencia Tributaria. Análisis de la RTEAC de 18 de junio de 2025, RG 1140/2022 de Nuria Puebla Agramunt; Análisis comparativo entre las Normas Técnicas de Auditoría resultado de la adaptación de las Normas Internacionales de Auditoría para su aplicación en España (NIA-ES) y la Norma Internacional de Auditoría para Entidades Menos Complejas (NIA-EMC): Una propuesta para su estudio de Manuela Cañizares-Espada, Patricia Víctor-Ponce, María Pilar García Giménez y Ana Lejárraga-García y Transmisión de una participación por una contraprestación fija y otra variable. Análisis de la consulta 5 del BOICAC 137, de abril de 2024 de Miguel Ángel Gálvez Lina.

Más información



¿Sabías que...?



Las aportaciones de socios no proporcionales pueden considerarse ingresos sujetos al IS.

[Más información](#)

RIA-se

Por Malagón

LA AGENCIA TRIBUTARIA CON LAS PYMES Y AUTÓNOMOS



malagón.

Breves



EL AUTO DEL MES

El Tribunal Supremo determinará si las primas a éxito constituyen una renta irregular en el IRPF.



AEAT

Memoria 2024.

Manual de ayuda: Censos WEB.

Estadística sobre la discapacidad en las declaraciones del IRPF.

Informe de Recaudación Tributaria (junio 2025).

Tipos de IVA 2025.



Normativa en curso

La Comunidad de Madrid anuncia una nueva Ley de Apoyo a la Empresa Familiar con deducciones fiscales y ayudas para planes de sucesión y modernización.



Tribunal Constitucional

El Presidente del TC presenta a SM el rey la Memoria 2024, que refleja el importante aumento de la demanda de justicia constitucional y el esfuerzo en reducir y resolver los asuntos atrasados.



Escuela de Práctica Jurídica

Sentencias TJUE– IVA 2025.



ICAC

NIIF Actualización completa (Junio 2025).



Consejo para la Defensa del Contribuyente

Memoria Anual 2024.



BOE

29/09/2025

Resolución de 18 de septiembre de 2025, de la Presidencia de la Agencia Estatal de Administración Tributaria, por la que se modifica la de 27 de mayo de 2023, sobre organización, funciones y atribución de competencias en el área de recaudación.

22/09/2025

Resolución de 3 de septiembre de 2025, de la Entidad Pública Empresarial Red.es, M.P., por la que se publica la tercera Adenda de modificación del Convenio con la Cámara Oficial de Comercio, Industria, Servicios y Navegación de España, para regular las condiciones de la colaboración en el programa Kit Digital.



DOUE

Asunto C-427/23, Határ Diszkont: Sentencia del Tribunal de Justicia (Sala Cuarta) de 1 de agosto de 2025 Procedimiento prejudicial – Sistema común del impuesto sobre el valor añadido (IVA) – Directiva 2006/112/CE.

Libro recomendado

Tributación y economía digital. Retos y propuestas

Director: Juan Jesús Martos García.

Editorial: Tirant Lo Blanch.

Los nuevos modelos de negocio y el volumen creciente de operaciones internacionales a través de la red han cobrado un papel preponderante en los últimos años, provocando que los ordenamientos tributarios hayan tenido que afrontar numerosos retos para adaptarse a este entorno; retos transversales que afectan a la imposición directa e indirecta, a las ventas a consumidores, a la planificación fiscal agresiva de las multinacionales para trasladar bases y a la necesidad de facilitar el control y combatir el fraude, sin sobrecargar con ello de obligaciones formales a los contribuyentes.

En estas páginas se hace un exhaustivo análisis de esos retos, de las propuestas internacionales y de las reformas legislativas, nacionales y europeas, que se han puesto en marcha. Se presta especial atención al papel que le han otorgado a las plataformas digitales como obligados a suministrar información y a recaudar tributos, así como a los nuevos impuestos, vinculados a la economía digital, que se ha aprobado y que podrían aprobarse.

No obstante, pese a los esfuerzos realizados, sigue habiendo retos por abordar, reformas pendientes u otras que no han resuelto plenamente los problemas, por lo que también se encontrarán sugerencias de los autores en cada Capítulo con la esperanza de contribuir constructivamente a la adaptación de los ordenamientos tributarios a la economía digital. .

[Más información](#)



