



Nº 07 - JULIO 2020

## Trabajos y Documentos

---

### ***Nota sobre la STC de 1 de julio de 2020. Inconstitucionalidad del pago fraccionado mínimo regulado por el RD-ley 2/2016***

El pasado 7 de julio se hacía pública la Sentencia del Tribunal Constitucional de 1 de julio de 2020, rec. 1.021/2019, que declaraba la inconstitucionalidad de la regulación de los pagos fraccionados establecida por el Real Decreto-ley 2/2016, de 30 de septiembre. Dada la importancia de esta sentencia, se ha elaborado este documento en el que se recogen algunos consejos e interpretaciones para su aplicación práctica.

[Ver documento](#)

### ***Pagos fraccionados: Comentario sobre el Auto de 21 de julio de 2020***

Comentario del reciente Auto dictado por el Tribunal Constitucional en aclaración a la sentencia de 1 de julio de 2020 que declaró la inconstitucionalidad del régimen de pagos fraccionados mínimos del RD-L 2/2016, de 30 de septiembre.

[Ver documento](#)

## ***Imputación temporal de ingresos y gastos. Principio de buena administración: STS de 17 de junio de 2020, rec. num. 3687/2017***

En este documento elaborado se comenta la sentencia del Tribunal Supremo de 17 de junio de 2020, rec. num 3687/2017, donde el TS considera incorrecto a la hora de determinar la base imponible del IS el que la Administración tributaria impute temporalmente los gastos contabilizados según el criterio del devengo, mientras que por el contrario aplique el criterio de caja a los ingresos contabilizados anticipadamente a su devengo.

[Ver documento](#)

## ***Comentario a la Consulta de la DGT V2053-20 sobre los alquileres de locales y la condonación de las rentas en el estado de alarma***

Comentario de la CV 2053-20, de 23 de junio de 2020, en relación con el tratamiento a efectos de IVA de los posibles acuerdos sobre las rentas en los arrendamientos de locales durante el estado de alarma. De la contestación de la DGT, en la que se analizan las diferentes alternativas posibles, queremos destacar el análisis sobre los supuestos de la condonación total como posibles o no autoconsumos de servicios, cuestión ésta que plantea numerosas dudas interpretativas.

[Ver documento](#)

## **Jurisprudencia**

---

El Constitucional rechaza el régimen de pagos anticipados introducido en 2016 para las empresas de facturación de más de 10 millones de euros.

TC, Pleno, S, 1 Jul. 2020, Rec. 1021/2019.

EL TS rechaza que la Inspección aplique el criterio de la inscripción contable a los ingresos (anticipados) y el del devengo a los gastos (contabilizados correctamente).

TS, Sala Tercera, de lo Contencioso-administrativo, Sección 2ª, S 781/2020, 17 Jun. 2020, Rec. 3687/2017.

Sin participación en la regularización del gasto el derecho a la devolución nace cuando se constata que el ingreso correlacionado fue indebido.

TS, Sala Tercera, de lo Contencioso-administrativo, Sección 2ª, S 741/2020, 11 Jun. 2020, Rec. 3887/2017.

## Doctrina TEAC

---

Excepción a la imposibilidad de deducir por retenciones de la renta devengada por un arrendamiento en un ejercicio no pagado.

TEAC, R, 29 Jun. 2020, Rec. 5810/2019.

El TEAC interpreta el alcance de la exigencia de intereses de demora por la nueva liquidación del artículo 150.7 LGT derivada de la retroacción de actuaciones.

TEAC, R, 1 Jun. 2020, Rec. 4744/2019.

## Doctrina DGT

---

La condonación de la renta al arrendatario de un local de negocio durante el estado de alarma no está sujeta a IVA.

Consulta Vinculante V2053-20, de 23 Jun. 2020. Dirección General de Tributos.

El propietario de una segunda vivienda debe imputar rentas inmobiliarias por dicho inmueble durante el estado de alarma.

Consultas Vinculantes V1368-20 y V1375-20, de 12 May. 2020. Dirección General de Tributos.

El obligado confinamiento no permite a los titulares de segundas viviendas excluir dicho período en la imputación de rentas inmobiliarias.

Consulta Vinculante V1474-20, de 19 May. 2020. Dirección General de Tributos.

Se considera retribución en especie la cesión del uso del vehículo por la empresa durante el tiempo de confinamiento correspondiente al estado de alarma.

Consulta Vinculante V1387-20, de 13 May. 2020. Dirección General de Tributos.

## LECTURA RECOMENDADA

### ***Contabilidad y Tributación CEF – Julio 2020***

De este número destacamos los siguientes estudios: Tributación y estado de alarma (especial consideración al iva en los arrendamientos de industria y de locales de negocio de Claudio García; Jurisprudencia del tribunal de justicia de la unión europea en materia de iva en 2019 y su aplicación práctica a nuestro país de Javier Bas Soria; La rectificación de autoliquidaciones encaminada a incrementar el importe de las bases imponibles negativas generadas en ejercicios prescritos (Análisis de la SAN de 21 de noviembre de 2019, rec. núm. 1064/2017) de José Manuel Almudí Cid; Los métodos de amortización y el deterioro de elementos patrimoniales afectos a explotaciones económicas (Análisis de la RTEAC de 16 de enero de 2020, RG 3342/2016 ) de Eduardo Sanz Gadea; Delito fiscal y deber de denuncia administrativo (Análisis de la STS de 25 de septiembre de 2019, rec. núm. 85/2018) de Manuel Gómez Tomillo; Una propuesta de reforma del régimen especial para trabajadores desplazados de Nicolás Díaz Ravn y La imposibilidad del trabajador de deducirse en el IRPF las retenciones practicadas sobre los salarios no cobrados (Análisis de la RTEAC de 10 de febrero de 2020, RG 1057/2019) de Albert Navarro García.



## ¿Sabías qué...?

---



[La AEAT devolverá intereses de demora por los efectos de la STC sobre los pagos fraccionados en el IS.](#)

*Por Malagón*

El acuerdo fiscal europeo



malagón.



## **Congreso de los Diputados – Proyecto de Ley de transposición de la DAC 6**

[Enmiendas e índice de enmiendas.](#)



### **AEAT**

[Convenio y Protocolo entre España y la India para evitar la doble imposición.](#)

[Certificados y suministros de Renta 2019.](#)

[Nuevos servicios de ayuda sobre deudas: "Calculadora de plazos de pago" y "Calculadora de intereses y aplazamientos".](#)



## **BOE 8/07/2020- Medidas tributarias**

[RDL 26/2020, de medidas de reactivación económica para hacer frente al impacto del COVID-19 en los ámbitos de transportes y vivienda.](#)



### **Comisión Europea - Decisiones de infracción**

[Decisión del aplazamiento del paquete IVA sobre comercio electrónico, en principio, hasta julio de 2021.](#)

[La Comisión Europea amplía el plazo en la exención en la importación de mercancías para combatir el COVID-19.](#)

### **LIBRO RECOMENDADO**

#### ***El deber de información***

**Autor:** M<sup>a</sup> del Mar de la Peña Amorós

**Prólogo:** Mercedes Navarro Egea

**Editorial:** Dykinson

Esta obra analiza distintos aspectos necesitados de revisión en las figuras tributarias de los distintos niveles territoriales, abordando numerosos aspectos de actualidad en su regulación actual y realizando propuestas de reforma. Entre otras cuestiones, se analizan: los problemas de constitucionalidad y la eventual incompatibilidad del derecho comunitario con el impuesto sobre el valor de la producción de la energía eléctrica; las perspectivas de establecimiento del régimen definitivo de operaciones intercomunitarias en el IVA; la deducibilidad de las retribuciones a los administradores en el IS; la necesaria modificación ITPyAJD tras las sentencia del TS y su reforma mediante Real Decreto-ley 17/2018, de 8 de noviembre; los problemas de justicia tributaria que presenta la regulación del ISD, ante la diferencias de tributación existentes por comunidades autónomas y la situación del IIVTNU tras las sentencias del TC que declaran su inconstitucionalidad parcial y la doctrina del Tribunal Supremo; entre otros.



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