

RELACIÓN DE TRABAJOS POR DESPACHOS COLABORADORES

1. ALLEN & OVERY

1.1. Sentencia del Tribunal Superior de Justicia de Castilla y León de fecha 12 de junio de 2020, sentencia número 95/2020, relativa al cálculo de la base el Impuesto sobre Actos Jurídicos Documentados, en supuestos de novación de préstamos con garantía hipotecaria..... 41

1.2. Deducibilidad de las retribuciones a administradores a la luz de las últimas resoluciones del Tribunal Económico-Administrativo Central, (resolución de fecha 17 de julio de 2020, Registro General 3156/2019 y Resolución de fecha 8 de octubre de 2019, Registro General 5548/2018)..... 64

2. ARAOZ Y RUEDA

2.1. Sentencia del Tribunal Supremo número 1432/2020 de fecha 29 de octubre (recurso de casación 1555/2019) en relación con la base imponible en la cesión de créditos hipotecarios a efectos del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados..... 83

2.2. Sentencia número 721/2019 de 30 de diciembre de 2019, dictada por el Juzgado de lo Contencioso-Administrativo número 1 de Alicante en relación con el Impuesto sobre Actividades Económicas de las empresas que se dedican a la comercialización de energía eléctrica 105

3. ASHURST

3.1. Crítica de la Resolución del Tribunal Económico-Administrativo Central de fecha 22 de julio de 2020 relativa al impacto a efectos del Impuesto sobre el Valor Añadido de la recepción de subvenciones por entidades públicas de televisión.....	127
--	-----

4. BARRILERO

4.1. Sentencia del Tribunal Supremo de fecha 3 de diciembre de 2020. Intereses de demora por devoluciones de ingresos indebidos no son ganancia patrimonial.....	153
--	-----

4.2. Sentencia del Tribunal Supremo de fecha 16 de octubre de 2020: Los efectos preclusivos de un procedimiento de comprobación limitada se extienden a todos los elementos, incluso a los no regularizados de forma expresa. Sentencia de la Audiencia Nacional de fecha 30 de julio de 2020 sobre el concepto de hechos nuevos en relación con los efectos preclusivos de un procedimiento de gestión.....	167
--	-----

5. CLIFFORD CHANCE

5.1. Nuevas fórmulas de inversión en viviendas para su arrendamiento. Aspectos controvertidos y pronunciamientos relevantes sobre el régimen fiscal especial de entidades de arrendamiento de viviendas.....	187
--	-----

6. CMS

6.1. Horizonte favorable para el contribuyente relacionado con el límite a la compensación de bases imponibles negativas en el Régimen de Consolidación Fiscal del Impuesto sobre Sociedades en supuestos de declaraciones extemporáneas. ¿Opción o derecho para el contribuyente?	215
--	-----

7. CUATRECASAS

7.1. Sentencia del Tribunal Supremo de fecha 22 de diciembre de 2020 (recurso de casación 2931/2018). Limitación	
--	--

del plazo de ejecución de una sentencia anulatoria de una liquidación por vicios formales 237

7.2. Sentencia Tribunal Supremo de fecha 7 de octubre de 2020 (recurso de casación 4235/2018). Improcedencia de la liquidación de intereses suspensivos cuando ha existido una estimación parcial de un recurso, incluso en el caso de que la cuota no haya sido modificada..... 251

8. DELOITTE

8.1. Sentencia del Tribunal Superior de Justicia de Madrid de fecha 2 de julio de 2020 (número de procedimiento 418/2019). Exención en Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados en una operación de adquisición de una clínica 269

8.2. Resolución del Tribunal Económico-Administrativo Regional de Galicia de fecha 12 de julio de 2019 sobre infracciones tributarias por determinar o acreditar improcedentemente partidas positivas o negativas o créditos tributarios aparentes 287

9. DURÁN SINDREU

9.1. Comentario de la Resolución del Tribunal Económico-Administrativo Regional de Cataluña de fecha 15 de noviembre de 2020, reclamación número 08/09349/2019. El criterio del Tribunal Económico-Administrativo Regional de Cataluña sobre la aplicación del límite del millón de euros en la compensación de bases imponible negativas en caso de rentas correspondientes a quitas acordadas con acreedores 307

9.2. Comentario de la Resolución emitida por el Tribunal Económico-Administrativo Regional de Andalucía, de fecha 29 de octubre de 2020 y con número de procedimiento 18/01757/2018. Criterio del Tribunal Económico-Administrativo Regional de Andalucía en relación con la aplicación de la exención del Impuesto sobre el Valor Añadido relativa a las prestaciones de servicios y entregas de bienes accesorias efectuadas por organismos o entidades legalmente reconocidos que no tengan finalidad lucrativa directamente a sus miembros. 323

10. ERNST & YOUNG

10.1. Sentencias del Tribunal Supremo de fechas 18 y 9 de mayo de 2020, recaída en los recursos de casación 34 y 4855/2018, respectivamente, sobre el tratamiento en la prorrata del Impuesto sobre el Valor Añadido de venta de participaciones por holding y de contratación de derivados financieros 343

10.2. Sentencia de la Audiencia Nacional de fecha 28 de diciembre de 2019, dictada en el recurso contencioso-administrativo número 129/2015, sobre la interpretación del concepto de operar en el extranjero a efectos de la exención del artículo 50,1 del Texto Refundido de la Ley de Impuesto de Sociedades..... 361

11. GARRIGUES

11.1. Sentencia del Tribunal Constitucional 78/2020 por la que se declara que el Real Decreto–Ley 2/2016 sobre pagos fraccionados es inconstitucional y nulo en su integridad..... 375

11.2. Sentencias del Tribunal Supremo de 3 de marzo y 23 de septiembre de 2020. Las autoridades fiscales españolas no pueden modificar unilateralmente las disposiciones contenidas en los Convenios suscritos por España a través de una interpretación retroactiva y contraria a su propia literalidad, límites de la interpretación dinámica de los Convenios..... 389

12. GÓMEZ – ACEBO POMBO

12.1. Sentencia del Tribunal Supremo de fecha 17 de diciembre de 2020 (recurso 508/2018). Retenciones en el Impuesto sobre Renta de No Residentes de planes de pensiones residentes en terceros Estados a la luz del Derecho de la Unión Europea y la última jurisprudencia existente 413

13. KPMG

13.1. La recuperación del Impuesto sobre el Valor Añadido en los concursos dentro de la Unión Europea 431

13.2. El principio de efectividad en la devolución de tributos repercutidos contrarios a derecho europeo. La situación del tipo autonómico en el impuesto especial sobre hidrocarburos. Comentario a la Sentencia dictada por la Audiencia Nacional el 25 de noviembre de 2020 en recurso contencioso-administrativo 850/2019.....	441
--	-----

14. LANDWELL – PWC

14.1. Comentarios a la reciente Sentencia del Tribunal Supremo de fecha 10 de marzo de 2020 relativa a la determinación, a efectos de la presunción que establece el artículo 15 de la Ley del Impuesto de Sucesiones y Donaciones sobre valoración del ajuar doméstico, de los elementos o bienes que deben entenderse incluidos dentro del mismo	467
--	-----

14.2. Alcance de la responsabilidad tributaria de contratistas y subcontratistas. Análisis de la sentencia del Tribunal Supremo de fecha 3 de diciembre de 2020 (recurso 5755/2019)	483
---	-----

15. LINKLATERS

15.1. Resolución del Tribunal Económico-Administrativo Central de 8 de octubre de 2019 sobre la exención sobre beneficios distribuidos a residentes en la Unión Europea	501
---	-----

15.2. Consulta Vinculante V3535-19, de fecha 23 de diciembre. Se resuelve acerca del tratamiento fiscal aplicable a la formalización de contratos de cesión temporal de activos financieros con pacto de recompra no opcional («repos») por parte de una entidad financiera con personas físicas y jurídicas, tanto residentes como no residentes sin establecimiento permanente en territorio español.....	527
---	-----

16. MONTERO ARAMBURU

16.1. Novedades en el tratamiento por el Tribunal Supremo de los ajustes bilaterales en base a los procedimientos en los que ha intervenido este despacho	545
---	-----

17. PÉREZ LLORCA

17.1. Sentencia del Tribunal Superior de Justicia de Madrid 26/2020 y Auto del Tribunal Supremo de 4 de febrero de 2021. La aplicación de los beneficios fiscales locales a las entidades sin fines de lucrativos en el año de su constitución 561

17.2. Resolución del Tribunal Económico-Administrativo Regional de Madrid de 30/09/2020, correspondiente a la Reclamación Económico-Administrativa 28/23061/2018/00/00. Responsabilidad solidaria de causantes o colaboradores en delitos contra la Hacienda Pública del artículo de la Ley General Tributaria y su revisión en vía económico-administrativa 581

18. RAMÓN Y CAJAL

18.1. Improcedencia de la sanción por considerar el importe bruto de las rentas obtenidas en el exterior a efectos de la deducción por doble imposición internacional. Resolución del Tribunal Económico-Administrativo Central de fecha 10 de febrero de 2020..... 601

19. URÍA

19.1. Sentencias del Tribunal Supremo de fecha 22 de octubre (recurso de casación 5820/2018) y fecha 4 de noviembre de 2020 (recurso de casación 7716/2018) confirmando que no es posible para la Administración declarar la existencia de fraude de ley a operaciones o negocios jurídicos realizados en ejercicios prescritos 621

19.2. Sentencia número 1389/2020, de fecha 30 de julio, de la Sección Tercera de la Sala de lo Contencioso-Administrativo del Tribunal Superior de Justicia de la Comunidad Valenciana (recurso número 747/2019). Calificación como operación no vinculada de la retribución de administradores 639

ÍNDICE TEMÁTICO

1. IMPUESTO SOBRE ACTIVIDADES ECONÓMICAS (IAE)

Sentencia número 721/2019 dictada por el Juzgado de lo Contencioso-Administrativo número 1 (notificada en el año 2020) en relación con el Impuesto sobre Actividades Económicas de las empresas que se dedican a la comercialización de energía eléctrica. Escrito por Elly Yazhen Wuang

Araoz y Rueda 106

2. IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE NO RESIDENTES (IRNR)

Sentencias del Tribunal Supremo de 3 de marzo y 23 de septiembre de 2020. Las autoridades fiscales españolas no pueden modificar unilateralmente las disposiciones contenidas en los Convenios suscritos por España a través de una interpretación retroactiva y contraria a su propia literalidad, límites de la interpretación dinámica de los Convenios.. Escrito por Eduardo Gardeta, José María Cobos, Elena Martínez e Irene Solera

Garrigues S.L.P 389

Sentencia del Tribunal Supremo de fecha 17 de diciembre de 2020 (Recurso 508/2018). Retenciones en el Impuesto sobre la Renta de No Residentes de planes de pensiones residentes en terceros Estados a la luz del Derecho de la Unión Europea y la última jurisprudencia existente. Escrito por Eduardo Martínez-Matosas y Luis Cuesta Cuesta.

Gómez – Acebo Pombo 413

Resolución del Tribunal Económico-Administrativo Central de fecha 8 de octubre de 2019 sobre la aplicación del concepto de beneficiario efectivo a la exención sobre beneficios distribuidos a residentes en la Unión Europea. Escrito por Javier García-Pita Ripollés y José Alarcón Pariente.

Linklaters 501

Consulta Vinculante V3535-19, de fecha 23 de diciembre. Tratamiento fiscal aplicable a la formalización de contratos de cesión temporal de activos financieros con pacto de recompra no opcional («repos») por parte de una entidad financiera con personas físicas y jurídicas, tanto residentes como no residentes sin establecimiento permanente en territorio español. Escrito por Javier García-Pita Ripollés, Blanca Hernanz Fernández-Aguado y Lucía Montes Moraza

Linklaters 527

3. IMPUESTO SOBRE RENTA DE PERSONAS FÍSICAS (IRPF)

Sentencia del Tribunal Supremo de fecha 3 de diciembre de 2020. Intereses de demora por devoluciones de ingresos indebidos no son ganancia patrimonial. Escrito por Carmina Pallarés Martí.

Bufete Barrilero 153

Consulta Vinculante V3535-19, de fecha 23 de diciembre. Se resuelve acerca del tratamiento fiscal aplicable a la formalización de contratos de cesión temporal de activos financieros con pacto de recompra no opcional («repos») por parte de una entidad financiera con personas físicas y jurídicas, tanto residentes como no residentes sin establecimiento permanente en territorio español. Escrito por Javier García-Pita Ripollés, Blanca Hernanz Fernández-Aguado y Lucía Montes Moraza

Linklaters 527

4. IMPUESTO DE SOCIEDADES (IS):

Deducibilidad de las retribuciones a administradores a la luz de las últimas resoluciones del Tribunal Económico-Administrativo Central, (Resolución de fecha 17 de julio de 2020, Registro General 3156/2019 y Resolución de fecha 8 de octubre de 2019, Registro General 5548/2018). Escrito por Rafael Giménez-Reyna y Marina Granada.

Allen & Overy 63

Nuevas fórmulas de inversión en viviendas para su arrendamiento. Aspectos controvertidos y pronunciamientos relevantes sobre el régimen fiscal especial de entidades de arrendamiento de viviendas. Escrito por Carlos Carrera Caraballo y Julia Villalón Pérez-Artacho.	
<i>Clifford Chance</i>	187
Comentario de la Resolución del Tribunal Económico-Administrativo Regional de Cataluña de fecha 15 de noviembre de 2020, reclamación número 08/09349/2019. El criterio del Tribunal Económico-Administrativo Regional de Cataluña sobre la aplicación del límite del millón de euros en la compensación de bases imposables negativas en caso de rentas correspondientes a quitas acordadas con acreedores. Escrito por Antonio Durán-Sindreu Buxadé y Marta Puig Maslloréns.	
<i>Durán Sindreu</i>	307
Sentencia de la Audiencia Nacional de fecha 28 de diciembre de 2019, dictada en el recurso contencioso-administrativo número 129/2015, sobre la interpretación del concepto de operar en el extranjero a efectos de la exención del artículo 50,1 del Texto Refundido de la Ley del Impuesto sobre Sociedades. Escrito por María Teresa González y Tamara Iglesias Cancho.	
<i>E&Y</i>	361
Sentencia 78/2020 por el que el Tribunal Constitucional declara que el Real Decreto – Ley 2/2016 sobre pagos fraccionados es inconstitucional y nulo en su integridad. Escrito por Ángel García Ruíz, Isabel Cortés Pulido e Irene Solera Morales	
<i>Garrigues</i>	375
Consulta Vinculante V3535-19, de fecha 23 de diciembre. Se resuelve acerca del tratamiento fiscal aplicable a la formalización de contratos de cesión temporal de activos financieros con pacto de recompra no opcional («repos») por parte de una entidad financiera con personas físicas y jurídicas, tanto residentes como no residentes sin establecimiento permanente en territorio español. Escrito por Javier García-Pita Ripollés, Blanca Hernanz Fernández-Aguado y Lucía Montes Moraza	
<i>Linklaters</i>	527

Novedades en el tratamiento por el Tribunal Supremo de los ajustes bilaterales en base a los procedimientos en los que ha intervenido el despacho Montero Aramburu. Escrito por Carlota Gil e Isidro del Saz. <i>Montero Aramburu</i>	545
Sentencia del Tribunal Superior de Justicia de Madrid 26/2020 y Auto del Tribunal Supremo de fecha 4 de febrero de 2021. La aplicación de los beneficios fiscales locales a las entidades sin fines lucrativos en el año de su constitución. Escrito por José Suárez Agapito. <i>Pérez Llorca</i>	561
Improcedencia de la sanción por considerar el importe bruto de las rentas obtenidas en el exterior a efectos de la deducción por doble imposición internacional. Resolución del Tribunal Económico-Administrativo Central de fecha 10 de febrero de 2020. Escrito por Gonzalo Molina Marinas. <i>Ramón y Cajal</i>	601
Sentencias del Tribunal Supremo de fecha 22 de octubre (recurso de casación 5820/2018) y 4 de noviembre de 2020 (recurso de casación 7716/2018) sobre la imposibilidad para la Administración de declarar la existencia de fraude de ley a operaciones o negocios realizados en ejercicios prescritos. Escrito por Gloria Marín Benítez. <i>Uría</i>	621
Sentencia número 1389/2020, de fecha 30 de julio, de la Sección Tercera de la Sala de lo Contencioso-Administrativo del Tribunal Superior de Justicia de la Comunidad Valenciana (recurso número 747/2019) La calificación como operación no vinculada de la retribución de administradores. Escrito por Jesús López Tello. <i>Uría</i>	639

5. IMPUESTO SOBRE SUCESIONES Y DONACIONES (ISD)

Comentarios a la reciente Sentencia del Tribunal Supremo de fecha 10 de marzo de 2020 relativa a la determinación, a efectos de la presunción que establece el artículo 15 de la Ley del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones sobre valoración del ajuar doméstico, de los elementos o

bienes que deben entenderse incluidos dentro del mismo. Escrito por Cristina Pariente Araque.

PWC 467

6. IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO (IVA)

Crítica de la Resolución del Tribunal Económico-Administrativo Central de fecha 22 de julio de 2020 relativa al impacto a efectos del Impuesto sobre el Valor Añadido de la recepción de subvenciones por entidades públicas de televisión. Escrito por Javier Hernández Galante.

Ashurst 127

Comentario de la Resolución emitida por el Tribunal Económico-Administrativo Regional de Andalucía, de fecha 29 de octubre de 2020 y con número de procedimiento 18/01757/2018. El criterio del Tribunal Económico-Administrativo Regional de Andalucía en relación con la aplicación de la exención del Impuesto sobre el Valor Añadido relativa a las prestaciones de servicios y entregas de bienes accesorias efectuadas por organismos o entidades legalmente reconocidos que no tengan finalidad lucrativa directamente a sus miembros. Escrito por Antonio Durán-Sindreu Buxadé y Anna Ric Catalá.

Durán Sindreu 307

Sentencias del Tribunal Supremo de fechas 18 y 9 de mayo de 2020, recaída en los recursos de casación 34 y 4855/2018, respectivamente, sobre el tratamiento en la prorrata de Impuesto sobre el Valor Añadido de la venta de participaciones por una sociedad holding y de la contratación de derivados financieros. Escrito por Maximino Linares Gil y Eduardo Verdún Fraile.

E&Y 343

La recuperación del Impuesto sobre el Valor Añadido en los concursos dentro de la UE. Escrito por Montserrat Montoya García.

KPMG 431

7. LEY GENERAL DE TRIBUTOS (LGT)

Sentencia del Tribunal Supremo de fecha 16 de octubre de 2020: Efectos preclusivos de un procedimiento de comprobación limitada se extienden a todos los elementos, incluso a los no regularizados de forma ex-

presa. Y la Sentencia de la Audiencia Nacional de fecha 30 de julio de 2020 sobre el concepto de hechos nuevos en relación con los efectos preclusivos de un procedimiento de gestión. Escrito por Ángela García Martín.

Bufete Barrilero..... 167

Horizonte favorable para el contribuyente relacionado con el límite a la compensación de bases imponibles negativas en el Régimen de Consolidación Fiscal del Impuesto sobre Sociedades en supuestos de declaraciones extemporáneas. ¿Opción o derecho para el contribuyente? Escrito por Marta Burgos Murillo.

CMS-ASL 215

Sentencia del Tribunal Supremo de fecha 22 de diciembre de 2020 (recurso casación 2931/2018). Limitación del plazo de ejecución de una sentencia anulatoria de una liquidación por vicios formales. Escrito por Miró Ayats i Vergés y Alfonso del Castillo Bonet.

Cuatrecasas 237

Sentencia Tribunal Supremo de fecha 7 de octubre de 2020 (recurso casación 4235/2018). Improcedencia de la liquidación de intereses suspensivos cuando ha existido una estimación parcial de un recurso, incluso en el caso de que la cuota no haya sido modificada. Escrito por Miró Ayats i Vergés y Lourdes Martínez y Zapater.

Cuatrecasas 251

Resolución del Tribunal Económico-Administrativo Regional de Galicia de fecha 12 de julio de 2019 sobre infracciones tributarias por determinar o acreditar improcedentemente partidas positivas o negativas o créditos tributarios aparentes. Escrito por Luis Enrique Rodríguez Otero y Daniel Santana Nogueira.

Deloitte 287

Resolución del Tribunal Económico-Administrativo Regional de Madrid de fecha 30 de septiembre de 2020, correspondiente a la Reclamación Económico-Administrativa 28/23061/2018/00/00. Responsabilidad solidaria de causantes o colaboradores en delitos contra la Hacienda Pública del artículo de la Ley General Tributaria y su revisión en vía económico-administrativa.

Pérez Llorca 581

Alcance de la responsabilidad tributaria de contratistas y subcontratistas. Análisis de la sentencia del Tribunal Supremo de fecha 3 de diciembre de 2020 (recurso 5755/2019, ponente Excmo. Sr. D. Nicolás Maurandi Guillén). Escrito por Adal Salamanca Cabrera y Alfonso Santander Ruiz. <i>PWC</i>	483
---	-----

8. TRANSMISIONES PATRIMONIALES ONEROSAS (TPO) Y ACTOS JURÍDICOS DOCUMENTADOS (AJD)

Sentencia del Tribunal Superior de Justicia de Madrid de fecha 2 de julio de 2020 (número de procedimiento 418/2019). Exención en Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados en una operación de adquisición de una clínica. Escrito por Alejandra Puig y Blanca Barcenilla. <i>Deloitte</i>	269
---	-----

Sentencia del Tribunal Superior de Justicia de Castilla y León de fecha 12 de junio de 2020, sentencia número 95/2020, relativa al cálculo de la base de Actos Jurídicos Documentados, documentos en la novación de préstamos con garantía hipotecaria. Escrito por Ishtar Sancho Escudero y Cristina de Zavala Mazarredo. <i>Allen & Overy</i>	41
--	----

Sentencia del Tribunal Supremo número 1432/2020 de fecha 29 de octubre (recurso de casación 1555/2019) en relación con la base imponible en la cesión de créditos hipotecarios a efectos del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados. Escrito por Andrés Máiz Fernández-Albarat. <i>Araoz y Rueda</i>	83
--	----

9. OTROS TRIBUTOS

El principio de efectividad en la devolución de tributos repercutidos contrarios a derecho europeo. La situación del tipo autonómico en el impuesto especial sobre hidrocarburos. Comentario a la Sentencia dictada por la Audiencia Nacional el 25 de noviembre de 2020 en recurso contencioso-administrativo 850/2019. Escrito por Julio César García Muñoz. <i>KPMG</i>	441
---	-----