

# Índice Sistemático

<b>PRESENTACIÓN</b> .....	17
<b>ABREVIATURAS</b> .....	19
<b>CAPÍTULO 1 INCIDENCIA DEL CONCURSO EN LAS PRINCIPALES FIGURAS IMPOSITIVAS</b> .....	21
<b>1. EFECTOS TRIBUTARIOS EN LOS ACREEDORES DEL CONCURSADO</b> .....	23
1.1. Impuesto sobre el Valor Añadido .....	23
1.1.1. Modificación de la base imponible .....	23
1.1.1.1. Requisitos subjetivos .....	29
1.1.1.2. Requisitos objetivos .....	38
a) Falta de pago del IVA .....	38
b) Auto de declaración de concurso del deudor posterior al devengo de la operación cuya base imponible se modifica .....	39
1.1.1.3. Requisitos formales .....	40
1.1.1.4. Plazo para modificar la base imponible .....	51
1.1.1.5. Contabilización de la recuperación el IVA .....	55
1.1.1.6. Elevación posterior de la base imponible modificada a la baja .....	57
1.1.2. Entrega de bienes inmuebles en procesos concursales. Regla de Inversión del Sujeto pasivo .....	59
1.1.3. Procedimientos administrativos y judiciales de ejecución forzosa .....	71
1.2. Impuesto General Indirecto Canario .....	74
1.3. Impuesto sobre Sociedades .....	74
1.3.1. Contabilización de la insolvencia como gasto .....	74
1.3.2. Deducción fiscal del gasto contable .....	78
1.3.3. Aprobación de convenio de acreedores .....	82
1.3.4. Liquidación del patrimonio del deudor .....	85
1.4. Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas .....	86
1.4.1. Deudas relacionadas con el ejercicio de una actividad económica .....	86
1.4.1.1. Estimación directa normal .....	87
1.4.1.2. Estimación directa simplificada .....	87
1.4.1.3. Estimación objetiva .....	88
1.4.2. Deudas no relacionadas con el ejercicio de una actividad económica. La regla de imputación del artículo 14.2.k) de la LIRPF .....	89
1.4.2.1. Rendimientos del trabajo .....	93
1.4.2.2. Rendimientos del capital inmobiliario .....	96

1.4.2.3.	Resto de pérdidas patrimoniales derivadas de deudor en concurso. . . . .	96
2.	EFFECTOS TRIBUTARIOS EN EL DEUDOR CONCURSADO . . . . .	98
2.1.	Impuesto sobre el Valor Añadido . . . . .	98
2.1.1.	Declaraciones-liquidaciones correspondiente al período impositivo en que se produce la declaración de concurso . . . . .	98
A)	Declaración preconcursal . . . . .	99
B)	Declaración postconcursal. . . . .	102
2.1.2.	Modificación y declaración-liquidación de facturas rectificativas soportadas recibidas . . . . .	104
2.1.2.1.	Comunicación a la AEAT. . . . .	104
2.1.2.2.	Declaración-liquidación a rectificar por el destinatario sujeto pasivo del IVA. . . . .	108
2.1.2.2.1.	Regla General . . . . .	108
2.1.2.2.2.	Regla especial . . . . .	109
2.1.2.2.3.	Plazo para presentar las declaraciones-liquidaciones rectificadas. . . . .	110
2.1.2.3.	Contabilización del IVA . . . . .	112
2.1.2.4.	Facturas rectificativas por acción de reintegración. . . . .	112
2.1.3.	Deudor concursado y regímenes especiales de IVA . . . . .	114
2.1.3.1	Régimen especial de caja . . . . .	114
2.1.3.2.	Régimen especial de grupo de entidades. . . . .	115
2.2.	Impuesto General Indirecto Canario . . . . .	116
2.3.	Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados . . . . .	116
2.3.1.	Exención de AJD de las escrituras de préstamo. . . . .	116
2.3.2.	Comprobación de valores . . . . .	117
2.4.	Impuesto sobre Sociedades. . . . .	117
2.4.1.	Imputación temporal de ingresos por quita. . . . .	117
2.4.2.	Régimen especial de consolidación fiscal. . . . .	125
2.5.	Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas . . . . .	126
3.	TRIBUTACIÓN DE LAS RETRIBUCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN CONCURSAL . . . . .	127
3.1.	Introducción . . . . .	127
3.1.1.	Entrada en vigor del TRLC y régimen transitorio. . . . .	127
3.1.2.	Régimen de retribución de la administración concursal . . . . .	132
3.2.	Impuesto sobre el Valor Añadido . . . . .	135
3.2.1.	Sujeción al Impuesto . . . . .	135
3.2.2.	Devengo del Impuesto . . . . .	135
3.3.	Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas . . . . .	138
3.3.1.	Naturaleza de las rentas . . . . .	139
3.3.2.	Imputación temporal . . . . .	140
3.3.3.	Reducción del rendimiento . . . . .	144
3.4.	Impuesto sobre Sociedades . . . . .	146

<b>CAPÍTULO 2</b>	<b>EL CRÉDITO TRIBUTARIO EN EL PROCESO CONCURSAL</b>	149
1.	INTRODUCCIÓN	151
2.	CONSIDERACIÓN DEL CRÉDITO TRIBUTARIO COMO CONCURSAL O CONTRA LA MASA	152
2.1.	Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas	153
2.2.	Impuesto sobre Sociedades	153
2.3.	Retenciones e ingresos a cuenta	153
2.4.	Impuesto sobre el Valor Añadido	154
2.5.	Pagos a cuenta	163
2.6.	Intereses de demora	163
2.7.	Recargos por declaración extemporánea sin requerimiento previo	164
2.8.	Sanciones tributarias	164
3.	SUPUESTOS ESPECIALES DE RECONOCIMIENTO DE CRÉDITOS TRIBUTARIOS	165
3.1.	Créditos recurridos en vía administrativa o judicial	166
3.2.	Créditos que resulten de procedimientos de comprobación o inspección	166
3.3.	Créditos por presunto delito fiscal pendientes de resolución firme	167
3.4.	Créditos por autoliquidaciones o declaraciones no presentadas	168
4.	CLASIFICACIÓN DE LOS CRÉDITOS TRIBUTARIOS DE CARÁCTER CONCURSAL	168
4.1.	Clasificación del crédito tributario	169
4.1.1.	Créditos con privilegio especial	169
4.1.2.	Créditos con privilegio general	169
4.1.3.	Créditos subordinados	171
4.1.4.	Créditos ordinarios	171
4.2.	Crédito resultante del procedimiento de derivación de responsabilidad tributaria	172
5.	INTEGRACIÓN DE CRÉDITOS TRIBUTARIOS EN LA MASA ACTIVA DEL CONCURSO	173
5.1.	Solicitud de devolución tributaria	173
5.2.	Activos por impuesto diferido	174
6.	EFFECTOS DE LA DECLARACIÓN DE CONCURSO SOBRE LOS CRÉDITOS TRIBUTARIOS	175
6.1.	Suspensión del devengo de intereses	176
6.2.	Prohibición de compensación	176
6.3.	Suspensión del derecho de retención	179
6.4.	Interrupción de la prescripción	179
<b>CAPÍTULO 3</b>	<b>EL PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO DE APREMIO Y EL PROCEDIMIENTO CONCURSAL</b>	181
1.	LA AUTOTUTELA EJECUTIVA DE LA ADMINISTRACIÓN	185

1.1.	Concepto y fundamento constitucional . . . . .	185
1.2.	La auto-tutela de la Administración y el procedimiento de apremio. . . . .	186
2.	LA CONCURRENCIA ENTRE EL PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO DE APREMIO Y EL PROCEDIMIENTO CONCURSAL. EL CRITERIO DE PRIORIDAD Y LA EXCEPCIÓN DE LOS BIENES NECESARIOS PARA LA ACTIVIDAD DE LA CONCURSADA . . . . .	187
2.1.	El criterio de prioridad: estudio del art. 164 de la LGT y de los arts. 142-144 del TRLC . . . . .	187
2.2.	El carácter necesario de los bienes como excepción al criterio de prioridad. . . . .	196
2.2.1.	La competencia del juez de lo mercantil para determinar el bien necesario a los efectos del art. 144.1 del TRLC . . . . .	197
2.2.2.	El concepto del bien necesario; resoluciones jurisprudenciales y prueba en el procedimiento concursal. . . . .	202
a)	¿Es necesaria una definición legal de lo que deba entenderse por bien necesario? . . . . .	202
b)	Configuración jurisprudencial del concepto de bien necesario . . . . .	204
b.1)	Bienes declarados necesarios. . . . .	204
b.2)	Bienes que no pueden calificarse de necesarios . . . . .	209
c)	La prueba de la «necesidad» de los bienes en el procedimiento concursal . . . . .	210
2.3.	Extensión de la ejecución separada; aplicación de las cantidades obtenidas en dicha ejecución . . . . .	213
3.	LA NULIDAD COMO SANCIÓN ANTE LA CONTRAVENCIÓN DEL MANDATO DE SUSPENSIÓN DEL PROCEDIMIENTO DE APREMIO (ART. 143.1 TRLC). . . . .	218
3.1.	La suspensión como efecto de la declaración del concurso y la incidencia de la terminación del procedimiento concursal en el procedimiento suspendido . . . . .	219
3.2.	La nulidad como sanción ante el incumplimiento de la obligación de suspensión del procedimiento establecida en el art. 143.1 «in fine» de la LC. . . . .	227
4.	LOS EMBARGOS ADMINISTRATIVOS Y EL PROCEDIMIENTO CONCURSAL . . . . .	231
4.1.	El levantamiento de embargos y el procedimiento concursal. . . . .	232
a)	En el momento inicial del concurso . . . . .	232
b)	Durante la fase común del concurso . . . . .	235
c)	Durante las fases de convenio y liquidación. . . . .	244
4.2.	El levantamiento de embargos y su reflejo en el Registro de la Propiedad . . . . .	245
a)	Alcance de la calificación registral . . . . .	246
b)	Anotación de embargos a favor de la concursada y frente a terceros . . . . .	249

5. LOS CRÉDITOS CONTRA LA MASA Y EL PROCEDIMIENTO DE APREMIO. REFERENCIA A LOS INTERESES Y RECARGOS DEL PROCEDIMIENTO EJECUTIVO. ....	251
6. LA EJECUCIÓN DE GARANTÍAS CONSTITUIDAS A FAVOR DE LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA POR LA CONCURSADA Y POR TERCEROS .....	262
6.1. La constitución de garantías como medio para obtener la suspensión de las liquidaciones y sanciones tributarias. Breve referencia a su régimen jurídico .....	262
6.2. Ejecución de garantías prestadas por terceros. Doctrina de los Juzgados y Tribunales .....	267
a) Frente al fiador o al avalista del obligado tributario que ha sido declarado en concurso con anterioridad a la eventual ejecución de la garantía .....	267
b) Bienes propiedad de tercero. Referencia a la figura de hipotecante no deudor .....	270
6.3. Ejecución de garantías constituidas por la concursada sobre sus bienes: los arts. 145 a 151 del TRLC y el procedimiento administrativo de apremio. ....	274
7. LA AUTOTUTELA DECLARATIVA Y EL PROCEDIMIENTO CONCURSAL .....	280
7.1. Auto-tutela declarativa y procedimiento concursal .....	281
7.2. La adopción de medidas cautelares y el proceso concursal; especial referencia al art. 81.8 de la LGT .....	287
a) La adopción de medidas cautelares por la Administración Tributaria .....	287
b) La medida cautelar del art. 81.8. de la LGT y el procedimiento concursal. Referencia al art. 520 del TRLC .....	293
7.3. Las tercerías de dominio y de mejor derecho y el procedimiento concursal .....	299
7.3.1. Tercerías formuladas por la concursada en procedimiento de apremio seguido frente a un tercero .....	301
7.3.2. Tercerías formuladas cuando el obligado tributario ha sido declarado en concurso de acreedores .....	304
a) Tercerías de dominio .....	304
b) Tercerías de mejor derecho .....	306
7.4. La derivación de responsabilidad y el procedimiento concursal .	307
7.4.1. Notas esenciales que configuran al responsable como obligado tributario en la LGT y en el RGR .....	307
7.4.2. Derivación de responsabilidad y concurso de acreedores. Referencia a la doctrina del TCJ y del TS .....	309

## ANEXO DOCUMENTAL

### CONSULTAS DGT

Consulta vinculante V0252-04, de 5 de noviembre de 2004, de la Subdirección General de Impuestos sobre el Consumo .....	321
---	-----

Consulta vinculante V0349-05, de 3 de marzo de 2005, de la Subdirección General de Impuestos sobre el Consumo . . . . .	322
Consulta vinculante V0132-06, de 23 de enero de 2006, de la Subdirección General de Impuestos sobre el Consumo . . . . .	325
Consulta vinculante V1240-06, de 29 de junio de 2006, de la Subdirección General de Impuestos sobre el Consumo . . . . .	327
Consulta Vinculante V3030-16, de 29 de junio de 2016 de la Subdirección General de Impuestos sobre la Renta de las Personas Físicas . . . . .	332
Consulta vinculante V0645-07, de 29 de marzo de 2007, de la Subdirección General de Impuestos sobre las Personas Jurídicas . . . . .	334
Consulta vinculante V0304-06, de 20 de febrero de 2006, de la Subdirección General de Impuestos sobre las Personas Jurídicas . . . . .	339
Consulta Vinculante V1959-08, de 28 de octubre de 2008 de la Subdirección General de Impuestos sobre el Consumo . . . . .	341
Consulta Vinculante V2106-08, de 10 de noviembre de 2008 de la Subdirección General de Impuestos sobre la Renta de las Personas Físicas .	348
Consulta Vinculante V2108-08, de 10 de noviembre de 2008 de la Subdirección General de Impuestos sobre la Renta de las Personas Físicas .	354
Consulta Vinculante V2175-08, de 19 de noviembre de 2008 de la Subdirección General de Impuestos sobre la Renta de las Personas Físicas .	360
Consulta Vinculante V2496-08, de 29 de diciembre de 2008 de la Subdirección General de Impuestos sobre el Consumo . . . . .	367
Consulta Vinculante V0358-09, de 23 de febrero de 2009 de la Subdirección General de Impuestos sobre el Consumo . . . . .	372
Consulta Vinculante V2352-09, de 20 de octubre de 2009 de la Subdirección General de Impuestos sobre el Consumo . . . . .	377
Consulta Vinculante V2432-09, de 30 de octubre de 2009 de la Subdirección General de Impuestos sobre el Consumo . . . . .	379
Consulta Vinculante V0014-10, de 18 de enero de 2010 de la Subdirección General de Impuestos sobre las Personas Jurídicas . . . . .	380
Consulta Vinculante V0084-10, de 21 de enero de 2010 de la Subdirección General de Impuestos sobre la Renta de las Personas Físicas .	382
Consulta Vinculante V0602-10, de 26 de marzo de 2010 de la Subdirección General de Impuestos sobre el Consumo . . . . .	386
Consulta Vinculante V0644-10, de 08 de abril de 2010 de la Subdirección General de Impuestos sobre el Consumo . . . . .	392
Consulta Vinculante V1322-10, de 14 de junio de 2010 de la Subdirección General de Impuestos sobre la Renta de las Personas Físicas . . . . .	397
Consulta Vinculante V1819-10, de 04 de agosto de 2010 de la Subdirección General de Impuestos sobre la Renta de las Personas Físicas .	402
Consulta Vinculante V2144-10, de 28 de septiembre de 2010 de la Subdirección General de Impuestos sobre las Personas Jurídicas . . . . .	411
Consulta Vinculante V1408-11, de 02 de junio de 2011 de la Subdirección General de Impuestos sobre la Renta de las Personas Físicas . . . . .	412
Consulta Vinculante V1701-11, de 01 de julio de 2011 de la Subdirección General de Impuestos sobre el Consumo . . . . .	414

Consulta Vinculante V1908-11, de 03 de agosto de 2011 de la Subdirección General de Impuestos sobre la Renta de las Personas Físicas .	419
Consulta Vinculante V2212-11, de 23 de septiembre de 2011 de la Subdirección General de Impuestos sobre el Consumo . . . . .	421
Consulta General 0017-11, de 05 de septiembre de 2011 de la Subdirección General de Impuestos sobre el Consumo . . . . .	426
Consulta Vinculante V2643-11, de 07 de noviembre de 2011 de la Subdirección General de Impuestos sobre las Personas Jurídicas . . . . .	430
Consulta Vinculante V2855-11, de 01 de diciembre de 2011 de la Subdirección General de Impuestos sobre el Consumo . . . . .	436
Consulta Vinculante V0158-12, de 26 de enero de 2012 de la Subdirección General de Impuestos sobre el Consumo . . . . .	441
Consulta Vinculante V0399-12, de 22 de febrero de 2012 de la Subdirección General de Impuestos sobre el Consumo . . . . .	446
Consulta Vinculante V0556-12, de 13 de marzo de 2012 de la Subdirección General de Impuestos sobre el Consumo . . . . .	449
Consulta Vinculante V0662-12, de 29 de marzo de 2012 de la Subdirección General de Impuestos sobre el Consumo . . . . .	455
Consulta Vinculante V0895-12, de 25 de abril de 2012 de la Subdirección General de Impuestos sobre el Consumo . . . . .	460
Consulta Vinculante V1941-12, de 08 de octubre de 2012 de la Subdirección General de Impuestos sobre las Personas Jurídicas . . . . .	464
Consulta Vinculante V2319-12, de 05 de diciembre de 2012 de la Subdirección General de Impuestos sobre el Consumo . . . . .	471
Consulta Vinculante V0985-13, de 26 de marzo de 2013 de la Subdirección General de Impuestos sobre la Renta de las Personas Físicas .	478
Consulta Vinculante V1734-13, de 27 de mayo de 2013 de la Subdirección General de Impuestos sobre la Renta de las Personas Físicas .	480
Consulta Vinculante V1797-13, de 31 de mayo de 2013 de la Subdirección General de Impuestos sobre el Consumo . . . . .	481
Consulta Vinculante V2226-13, de 05 de julio de 2013 de la Subdirección General de Impuestos sobre el Consumo . . . . .	483
Consulta Vinculante V2026-14, de 28 de julio de 2014 de la Subdirección General de Impuestos sobre la Renta de las Personas Jurídicas . . . . .	486
Consulta Vinculante V2583-14, de 02 de octubre de 2014 de la Subdirección General de Impuestos sobre la Renta de las Personas Jurídicas . . . . .	489
Consulta Vinculante V3360-14, de 22 de diciembre de 2014 de la Subdirección General de Impuestos sobre la Renta de las Personas Físicas .	498
Consulta Vinculante V0242-15, de 21 de enero de 2015 de la Subdirección General de Impuestos sobre el Consumo . . . . .	501
Consulta Vinculante V2943-15, de 07 de octubre de 2015 de la Subdirección General de Impuestos sobre la Renta de las Personas Físicas .	511
Consulta Vinculante V0478-16, de 08 de febrero de 2016 de la Subdirección General de Impuestos sobre la Renta de las Personas Físicas .	514
Consulta Vinculante V1706-16, de 19 de abril de 2016 de la Subdirección General de Impuestos sobre el Consumo . . . . .	515

Consulta Vinculante V2000-16, de 10 de mayo de 2016 de la Subdirección General de Impuestos sobre la Renta de las Personas Físicas .	520
Consulta Vinculante V4008-16, de 21 de septiembre de 2016 de la Subdirección General de Impuestos sobre la Renta de las Personas Jurídicas .	528
Consulta Vinculante V4253-16, de 04 de octubre de 2016 de la Subdirección General de Impuestos sobre el Consumo .	540
Consulta Vinculante V5113-16, de 25 de noviembre de 2016 de la Subdirección General de Impuestos sobre el Consumo .	545
Consulta Vinculante V0077-17, de 19 de enero de 2017 de la Subdirección General de Impuestos sobre la Renta de las Personas Físicas .	550
Consulta Vinculante V0714-17, de 17 de marzo de 2017 de la Subdirección General de Impuestos sobre la Renta de las Personas Físicas .	556
Consulta Vinculante V0768-17, de 27 de marzo de 2017 de la Subdirección General de Impuestos sobre la Renta de las Personas Físicas .	562
Consulta Vinculante V0934-17, de 12 de abril de 2017 de la Subdirección General de Impuestos sobre la Renta de las Personas Físicas .	564
Consulta Vinculante V0347-18, de 08 de febrero de 2018 de la Subdirección General de Impuestos sobre el Consumo .	568
Consulta Vinculante V0357-18, de 08 de febrero de 2018 de la Subdirección General de Impuestos sobre el Consumo .	570
Consulta Vinculante V0505-18, de 22 de febrero de 2018 de la Subdirección General de Impuestos sobre el Consumo .	573
Consulta Vinculante V0551-18, de 26 de febrero de 2018 de la Subdirección General de Impuestos sobre el Consumo .	576
Consulta Vinculante V1231-18, de 11 de mayo de 2018 de la Subdirección General de Impuestos sobre la Renta de las Personas Físicas .	583
Consulta Vinculante V2516-18, de 18 de septiembre de 2018 de la Subdirección General de Impuestos sobre la Renta de las Personas Físicas .	585
Consulta Vinculante V2888-18, de 08 de noviembre de 2018 de la Subdirección General de Impuestos sobre el Consumo .	589
Consulta Vinculante V2941-18, de 14 de noviembre de 2018 de la Subdirección General de Impuestos sobre el Consumo .	595
Consulta Vinculante V0306-19, de 14 de febrero de 2019 de la Subdirección General de Impuestos sobre el Consumo .	598
Consulta Vinculante V1309-19, de 6 de junio de 2019 de la Subdirección General de Impuestos sobre la Renta de las Personas Físicas .	601
Consulta Vinculante V2211-19, de 19 de agosto de 2019 de la Subdirección General de Impuestos sobre la Renta de las Personas Físicas .	604
Consulta Vinculante V1169-20, de 30 de abril de 2020 de la Subdirección General de Impuestos sobre la Renta de las Personas Físicas .	606

**CONSULTAS ICAC**

Consulta de contabilidad núm. 3 del BOICAC 62 de junio de 2005 .	615
Consulta de contabilidad núm. 1 del BOICAC núm. 76 de diciembre de 2008 .	615

Consulta de contabilidad núm. 5 del BOICAC núm. 96 de diciembre de 2013. ....	618
Consulta de contabilidad núm. 4 del BOICAC núm. 98 de junio de 2014 .	621

**RESOLUCIONES TEAC**

Resolución TEAC (Vocalía 4ª) de 21 Septiembre 2010 N° rec. 7340(2008)	627
Resolución TEAC (Vocalía 12ª) de 26 Febrero 2019 N° rec. 217(2018) . . .	634

**RESOLUCIONES DGRN**

Resolución DGSJFP-DGRN de 21 Enero 2005 . . . . .	661
Resolución DGSJFP-DGRN de 6 Junio 2009. ....	669
Resolución DGSJFP-DGRN de 7 Junio 2010. ....	675
Resolución DGSJFP-DGRN de 8 Junio 2010. ....	680
Resolución DGSJFP-DGRN de 9 Mayo 2011 . . . . .	685
Resolución DGSJFP-DGRN de 21 Junio 2013. ....	690
Resolución DGSJFP-DGRN de 11 Julio 2013 . . . . .	696
Resolución DGSJFP-DGRN de 1 Abril 2014 . . . . .	706
Resolución DGSJFP-DGRN de 24 Abril 2015 . . . . .	714
Resolución DGSJFP-DGRN de 16 Julio 2015 . . . . .	722