

# RELACIÓN DE TRABAJOS POR DESPACHOS COLABORADORES

## 1. ALLEN & OVERY

1.1. A vueltas con la exención sobre retenciones en el pago de intereses a residentes en la UE: Resolución del Tribunal Económico Administrativo Central de 8 de octubre de 2019 ..... 33

1.2. La deducción en el IRPF de rentas procedentes de sociedades que operen efectiva y materialmente en Ceuta. Contestación vinculante V3098-18 de Ceuta ..... 57

## 2. ARAOZ Y RUEDA

2.1. Resolución 00/06054/2017/00/00 del Tribunal Económico - Administrativo Central de 14 de mayo de 2019, compensación de bases imponibles negativas en una declaración extemporánea..... 79

## 3. ASHURST

3.1. STS de 16 de diciembre de 2019 sobre la interpretación a dar a la cláusula de uso y disfrute del artículo 70. Dos LIVA en la prestación de servicios desde España a un operador de juego online establecido en Gibraltar..... 105

#### **4. BARRILERO**

4.1. La factura como documento justificativo de la deducción del IVA soportado: La administración no puede limitar los medios de prueba del IVA soportado de forma que se haga imposible o sumamente difícil ejercitar el derecho a la deducción de las cuotas (Sentencia 18/11/2019 del TSJ del País Vasco)..... 127

4.2. Legalidad de las autorizaciones de entrada instadas por la inspección de los tributos: Comentarios a la ST 335/2019 de 26 de noviembre, dictada por la sala contencioso - administrativa del TSJ del País Vasco..... 145

#### **5. CLIFFORD CHANCE**

5.1. Implicaciones prácticas respecto a la Propuesta de Resolución de la Dirección General de Tributos de 5 de noviembre de 2019, sobre el concepto de entidad en régimen de atribución de rentas constituida en el extranjero ..... 169

#### **6. CMS**

6.1. Resolución estimatoria del TEAR de Extremadura (julio de 2019). Establece que la aplicación de la escala progresiva de la modalidad de TPO del ITP y AJD, se hará considerando, como base imponible, el valor de cada elemento transmitido de manera individual y no de forma acumulada, como pretendía la Junta de Extremadura..... 197

#### **7. CUATRECASAS**

7.1. Sentencia del Tribunal Supremo de 30 de septiembre de 2019 (Recurso de casación 6276/2017). Plazos mínimos y máximos para alegaciones y su efecto en el cómputo de dilaciones. Efectos en ejercicios no prescritos de negocios jurídicos realizados en ejercicios prescritos ..... 213

7.2. Sentencia del Tribunal Supremo de 9 de julio de 2019 (Recurso de casación 5316/2017). Tasa viviendas vacías en Barcelona .....	231
---	-----

**8. DELOITTE**

8.1. Voto particular del Presidente de la Sección Segunda de la Audiencia Nacional, D. Jesús María Calderón González, a la sentencia de 23 de octubre de 2019 (recurso 196/2016). Revisión operaciones en ejercicios prescritos .....	249
---	-----

8.2. Resolución del TEAR Galicia de 12 de septiembre de 2019, REA 15/00173/2016. Definición actividad industrial a efectos reducción Impuesto Electricidad.....	267
---	-----

**9. DENTONS**

9.1. Sentencia del TEAC relativa a la interrupción del período de prescripción en un proceso de devolución de ingresos indebidos .....	281
--	-----

**10. DURÁN SINDREU**

10.1. Análisis de la aplicación de la jurisprudencia del TJUE y de la Sentencia del Tribunal Supremo, recurso 167/2016, en la imposibilidad de que la Administración Tributaria pueda regularizar las cuotas de IVA incorrectamente repercutidas a los entes públicos. Criterio seguido por la Inspección de los Tributos .....	299
---	-----

10.2. Comentarios a la Consulta Vinculante V2142-19. Deducibilidad de las cuotas de IVA soportadas en la adquisición de un terreno para la promoción de un edificio para su arrendamiento a una entidad vinculada que realiza actividades sujetas y exentas de IVA.....	317
---	-----

## 11. ERNST & YOUNG

11.1. Sentencia del Tribunal Supremo de 13 de noviembre de 2019, casación 3023/2018, sobre discriminación de Fondos de Inversión USA en el IRNR ..... 337

11.2. Resolución del Tribunal Económico - Administrativo Central de 12 de noviembre de 2019, REA 5146/2017 y 591/2018, conforme a la cual una sociedad holding pura no tiene volumen de operaciones a efectos del IVA ni, por tanto, queda sujeta la limitación de BINS establecida en el RD Ley 9/2011..... 353

## 12. GARRIGUES

12.1. Rebus sic stantibus y compensación de BINs. Opciones tributarias..... 369

12.2. Rectificación bases imponibles negativas procedentes de ejercicios prescritos ..... 385

## 13. GÓMEZ – ACEBO POMBO

13.1. Régimen fiscal SOCIMI: Últimos pronunciamientos administrativos ..... 401

## 14. KPMG

14.1. Consideración como fiscalmente deducibles, a la luz de la Ley del Impuesto sobre Sociedades, de los gastos financieros por intereses de demora derivados de regularizaciones fiscales, realizadas por la Administración. Sentencia del TSJ de Castilla y León de 28 de febrero de 2019..... 423

14.2. Nulidad del artículo 3 de la Ordenanza Fiscal nº 16 del Ayuntamiento de Alcalá de Henares. Sentencia dictada por el Tribunal Superior de Justicia de Madrid el 06/11/19 ..... 443

**15. PWC**

15.1. Consecuencias del exceso en la facultad revisora de los Tribunales Económico-Administrativos. Sentencia del Tribunal Superior de Justicia del País Vasco de fecha 27 de noviembre de 2019 (recurso 671/2018) ..... 461

15.2. Aplicación de la reducción por obtención de rendimientos del trabajo irregulares en IRPF mediante modificaciones en el sistema de incentivos, con potencial impacto en el período de generación..... 477

**16. LINKLATERS**

16.1. Sentencia de TSJ de Madrid de 29 de noviembre de 2019. «Período de generación» cuando los rendimientos se siguen generando o produciendo con posterioridad a la prestación de servicios ..... 495

**17. MONTERO ARAMBURU**

17.1. Límites del procedimiento de comprobación limitada en los supuestos de transmisión de valores no cotizados. Resolución del Tribunal Económico - Administrativo Regional de Madrid de 4256/2018 de 1 de octubre de 2019..... 511

**18. PÉREZ LLORCA**

18.1. Sentencia 174/2019, de 5 de junio, del Juzgado de lo Contencioso-Administrativo nº 13 de Madrid (PO 94/2018), relativo a la tasa por ocupación de dominio público..... 527

18.2. Consulta V0324-19 y V1062-19 (aclaración de la anterior), en relación con los bonos univalentes y polivalentes a los efectos del IVA y su repercusión sobre determinados vales de comida y otros servicios..... 545

**19. RAMÓN Y CAJAL**

19.1. Interrupción de la prescripción por actos de gestión tributaria. Resolución del TEAC de 12 de noviembre de 2019.. 565

**20. ROCA JUNYENT**

20.1. La doctrina de los actos propios en materia de Precios de Transferencia y efectos de las comprobaciones realizadas en ejercicios previos a la existencia de una obligación de valorar las operaciones vinculadas por su precio de mercado..... 585

**21. URÍA**

21.1. Compatibilidad de la aportación para la financiación de RTVE con la Directiva 2002/20/CE (Directiva autorización): Auto del Tribunal de Justicia de la Unión Europea de 21 de marzo..... 611

21.2. Resolución del TEAC de fecha 22 de octubre de 2019. Impuesto sobre Sucesiones: aplicación de la norma valenciana en un supuesto de causante residente en Suiza ..... 631

## ÍNDICE TEMÁTICO

### 1. IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE NO RESIDENTES (IRNR)

A vueltas con la exención sobre retenciones en el pago de intereses a residentes en la UE: Resolución del Tribunal Económico Administrativo Central de 8 de octubre de 2019. Por Javier García – Pita Ripollés, Ishtar Sancho Escudero, Juan José Sánchez Lorenzo y José Alarcón Pariente.

*Allen & Overy / Linklaters, S.L.P.*..... 33

Implicaciones prácticas respecto a la Propuesta de Resolución de la Dirección General de Tributos de 5 de noviembre de 2019, sobre el concepto de entidad en régimen de atribución de rentas constituida en el extranjero. Por Julia Villalón Pérez – Artacho.

*Clifford Chance*..... 169

Sentencia del Tribunal Supremo de 13 de noviembre de 2019, casación 3023/2018, sobre discriminación de Fondos de Inversión USA en el IRNR. Por Víctor Barrio Aranda y Tatiana de Cubas Buenaventura.

*Ernst & Young* ..... 337

### 2. IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE PERSONAS FÍSICAS (IRPF)

La deducción en el IRPF de rentas procedentes de sociedades que operen efectiva y materialmente en Ceuta. Contestación vinculante V3098-18 de Ceuta. Por Rafael Giménez – Reyna y Adolfo Zunzunegui.

*Allen & Overy*..... 57

Aplicación de la reducción por obtención de rendimientos del trabajo irregulares en IRPF mediando modificaciones en el sistema de incentivos, con potencial impacto en el período de generación. Por Adal Salamanca Cabrera y Pablo Casillas Vázquez.

*PWC*..... 477

Sentencia de TSJ de Madrid de 29 de noviembre de 2019. «Período de generación» cuando los rendimientos se siguen generando o produciendo con posterioridad a la prestación de servicios. Por Javier García Pita y Lucía Montes Moraza.

*Linklaters* ..... 495

Límites del procedimiento de comprobación limitada en los supuestos de transmisión de valores no cotizados. Resolución del Tribunal Económico - Administrativo Regional de Madrid de 4256/2018 de 1 de octubre de 2019. Por Isidro del Saz Cordero y Miriam Muñiz.

*Montero Aramburu* ..... 511

### **3. LEY GENERAL TRIBUTARIA (LGT)**

Resolución 00/06054/2017/00/00 del Tribunal Económico - Administrativo Central de 14 de mayo de 2019, compensación de bases imponibles negativas en una declaración extemporánea. Por Andrés Maíz Fernández-Albalat y Elly Yazhen Wang.

*Araoz & Rueda* ..... 79

Legalidad de las autorizaciones de entrada instadas por la inspección de los tributos: Comentarios a la ST 335/2019 de 26 de noviembre, dictada por la sala contencioso - administrativa del TSJ del País Vasco. Por María Núñez Cecilia y Nerea Goiriena Arce.

*Buñete Barrilero*..... 145

Sentencia del Tribunal Supremo de 30 de septiembre de 2019 (Recurso de casación 6276/2017). Plazos mínimos y máximos para alegaciones y su efecto en el cómputo de dilaciones. Efectos en ejercicios no prescritos de negocios jurídicos realizados en ejercicios prescritos. Por Miró Ayats i Vergés y Ramón Palá.

*Cuatrecasas* ..... 213

Sentencia del Tribunal Supremo de 9 de julio de 2019 (Recurso de casación 5316/2017). Tasa viviendas vacías en Barcelona. Miró Ayats i Vergés e Irene Álvarez Gil.	
<i>Cuatrecasas</i> .....	231
Voto particular del Presidente de la Sección Segunda de la Audiencia Nacional, D. Jesús María Calderón González, a la sentencia de 23 de octubre de 2019 (recurso 196/2016). Revisión operaciones en ejercicios prescritos. Por Alejandra Puig.	
<i>Deloitte</i> .....	249
Sentencia del TEAC relativa a la interrupción del período de prescripción en un proceso de devolución de ingresos indebidos. Por María Cortizas.	
<i>Dentons</i> .....	281
Rebus sic stantibus y compensación de BINs. Opciones tributarias. Por Ángel García, Isabel Cortés e Irene Solera.	
<i>Garrigues</i> .....	369
Rectificación bases imponibles negativas procedentes de ejercicios prescritos. Por Martín Pedre y Miguel Ángel Varela.	
<i>Garrigues</i> .....	385
Consecuencias del exceso en la facultad revisora de los Tribunales Económico-Administrativos. Sentencia del Tribunal Superior de Justicia del País Vasco de fecha 27 de noviembre de 2019 (recurso 671/2018). Por Alfonso Santander Ruiz.	
<i>PWC</i> .....	461
Interrupción de la prescripción por actos de gestión tributaria. Resolución del TEAC de 12 de noviembre de 2019. Por Gonzalo Molina.	
<i>Ramón y Cajal</i> .....	565
La doctrina de los actos propios en materia de Precios de Transferencia y efectos de las comprobaciones realizadas en ejercicios previos a la existencia de una obligación de valorar las operaciones vinculadas por su precio de mercado. Por Raúl Salas Lucía y Pilar Vacas Barreda.	
<i>Roca Junyent</i> .....	585

#### 4. IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO (IVA)

STS de 16 de diciembre de 2019 sobre la interpretación a dar a la cláusula de uso y disfrute del artículo 70. Dos LIVA en la prestación de servicios desde España a un operador de juego online establecido en Gibraltar. Por Carmen Profitós Monasterio.

*Ashurst* ..... 105

La factura como documento justificativo de la deducción del IVA soportado: La administración no puede limitar los medios de prueba del IVA soportado de forma que se haga imposible o sumamente difícil ejercitar el derecho a la deducción de las cuotas (Sentencia 18/11/2019 del TSJ del País Vasco). Por Íñigo Legarreta Artaraz y Rodrigo Hervás Crespo.

*Bufete Barrilero* ..... 127

Análisis de la aplicación de la jurisprudencia del TJUE y de la Sentencia del Tribunal Supremo, recurso 167/2016, en la imposibilidad de que la Administración Tributaria pueda regularizar las cuotas de IVA incorrectamente repercutidas a los entes públicos. Criterio seguido por la Inspección de los Tributos. Por Antonio Durán-Sindreu Buxadé y Sergi Rubert Rodríguez.

*Durán Sindreu* ..... 299

Comentarios a la Consulta Vinculante V2142-19. Deducibilidad de las cuotas de IVA soportadas en la adquisición de un terreno para la promoción de un edificio para su arrendamiento a una entidad vinculada que realiza actividades sujetas y exentas de IVA.

*Durán sindreu* ..... 317

Consulta V0324-19 y V1062-19 (aclaración de la anterior), en relación con los bonos univalentes y polivalentes a los efectos del IVA y su repercusión sobre determinados vales de comida y otros servicios. Por Clara Jiménez y Alejandra Flores.

*Pérez Llorca* ..... 545

## 5. IMPUESTO DE TRANSMISIONES PATRIMONIALES (ITP)

Resolución estimatoria del TEAR de Extremadura (julio de 2019). Establece que la aplicación de la escala progresiva de la modalidad de TPO del ITP y AJD, se hará considerando, como base imponible, el valor de cada elemento transmitido de manera individual y no de forma acumulada, como pretendía la Junta de Extremadura. Por Carlos Palma.

*CMS-ASL*..... 197

## 6. OTROS

Resolución del TEAR Galicia de 12 de septiembre de 2019, REA 15/00173/2016. Definición actividad industrial a efectos reducción Impuesto Electricidad. Por Luis Enrique Rodríguez Otero y Rosario Lucio Martínez.

*Deloitte* ..... 267

Nulidad del artículo 3 de la Ordenanza Fiscal nº 16 del Ayuntamiento de Alcalá de Henares. Sentencia dictada por el Tribunal Superior de Justicia de Madrid el 06/11/19. Por Julio César García y José Manuel Carro.

*KPMG*..... 443

Sentencia 174/2019, de 5 de junio, del Juzgado de lo Contencioso-Administrativo nº 13 de Madrid (PO 94/2018), relativo a la tasa por ocupación de dominio público. Por José Suárez y Daniel Olábarri.

*Pérez Llorca*..... 527

Compatibilidad de la aportación para la financiación de RTVE con la Directiva 2002/20/CE (Directiva autorización): Auto del Tribunal de Justicia de la Unión Europea de 21 de marzo. Por Miguel Bastida Peydro.

*Uría Menéndez*..... 611

## 7. IMPUESTO DE SOCIEDADES (IS)

Resolución del Tribunal Económico - Administrativo Central de 12 de noviembre de 2019, REA 5146/2017 y 591/2018, conforme a la cual una sociedad holding pura no tiene volumen de operaciones a efectos del IVA ni, por tanto, queda sujeta la limitación de BINS establecida

en el RD Ley 9/2011. Por Victoria Apaolaza Martínez de Musitu y Lucía Payá Anglada.

*Ernst & Young* ..... 353

Régimen fiscal SOCIMI: Últimos pronunciamientos administrativos. Por Javier Vinuesa Magnet y Oliver Padilla Fraile.

*Gómez - Acebo Pombo*..... 401

Consideración como fiscalmente deducibles, a la luz de la Ley del Impuesto sobre Sociedades, de los gastos financieros por intereses de demora derivados de regularizaciones fiscales, realizadas por la Administración. Sentencia del TSJ de Castilla y León de 28 de febrero de 2019. Por Fernando Gómez Galicia y Álvaro Marín Gómez.

*KPMG*..... 423

La doctrina de los actos propios en materia de Precios de Transferencia y efectos de las comprobaciones realizadas en ejercicios previos a la existencia de una obligación de valorar las operaciones vinculadas por su precio de mercado. Por Raúl Salas Lucía y Pilar Vacas Barreda.

*Roca Junyent* ..... 585

## **8. IMPUESTO DE SUCESIONES Y DONACIONES (ISD)**

Resolución del TEAC de fecha 22 de octubre de 2019. Impuesto sobre Sucesiones: aplicación de la norma valenciana en un supuesto de causante residente en Suiza. Por Carlos García – Olías.

*Uría Menéndez*..... 631