



# Jornadas Nacionales del REAF

21 Y 22 DE NOVIEMBRE DE 2019

**La Asesoría Fiscal ante los desafíos internos  
e internacionales**

## Revisión técnica del IRPF y retos futuros a abordar

**Manuel de Miguel Monterrubio**  
**Bernardo Vidal Martí**

## 1.1 - Jurisprudencia reciente del Tribunal Supremo 2017-18

- **Sentencia 28-11-2017**: Residencia habitual: El concepto de ausencias esporádicas debe atender exclusivamente al dato objetivo de la duración o intensidad de la permanencia fuera del territorio español, sin que para su concurrencia pueda ser vinculado a la presencia de un elemento volitivo o intencional.
- **Sentencia 20-3-2018**: Actividades económicas: irregularidad: la regularidad o habitualidad ha de referirse al profesional de cuya situación fiscal se trate y no a la actividad de la abogacía. La carga de la prueba de que concurre el presupuesto de hecho que habilita la excepción de la irregularidad incumbe a la Administración.

## 1.1 - Jurisprudencia reciente del Tribunal Supremo 2017-18

- **Sentencia 22-3-2018:** Período de exclusión de 3 años en simplificada: no se reinicia el cómputo cuando en cualquiera de los 3 años siguientes vuelva a superar el umbral de 600.000 euros.
- **Sentencia 3-10-2018:** Declara exenta la prestación por maternidad del INSS.
- **Sentencia 20-12-2018:** Exención por reinversión: se requiere que la vivienda transmitida haya constituido la residencia habitual durante el plazo continuado de, al menos, tres años continuados, y que haya ostentando durante dicho periodo el pleno dominio de la misma

## 1.1 - Jurisprudencia reciente del Tribunal Supremo 2019

- **Sentencia 13-3-2019**: Resulta aplicable la deducción por inversión en vivienda a un contrato de adhesión firmado con una Cooperativa de viviendas, en virtud del cual el socio asume el compromiso de adquirir la propiedad de la vivienda mediante el ejercicio de la opción de compra, siendo las cantidades abonadas a cuenta del pago de la citada vivienda.
- **Sentencia 14-3-19**: La aplicación de la exención por incapacidad permanente absoluta o gran invalidez a una pensión extranjera exige una equiparación por parte del INSS.
- **Sentencia 18-3-19**: Confirma que para que las ganancias patrimoniales no justificadas no se integren en la base imponible del ejercicio en que se descubran, basta con probar que era propietario de los bienes o derechos desde una fecha anterior a la del período de prescripción, sin que sea preciso identificar la fuente de tales rentas.

## 1.1 - Jurisprudencia reciente del Tribunal Supremo 2019

- **Sentencia 28-3-19**: La exención por trabajos en el extranjero resulta aplicable a funcionarios -o trabajadores por cuenta ajena- en activo que se hallan destinados en comisión de servicios en un organismo internacional situado en el extranjero y del que España forma parte, siempre que dicho organismo internacional se beneficie de los trabajos efectivamente realizados por el funcionario, aunque también se beneficie la entidad empleadora.
- **Sentencia 13-6-19**: Confirma la regulación reglamentaria relativa a la afectación de vehículos de turismo al desarrollo de actividades económicas.

## 1.2 - Cuestiones pendientes de resolver por el TS

### Exenciones (1)

- Despidos colectivos: aplicación de la reducción del 30 % a los excesos indemnizatorios sobre la cuantía exenta y aplicación de la exención a las prejubilaciones acaecidas dentro del despido colectivo (**Auto 24-10-2018**).
- Despido de alto directivo: existencia o no de una indemnización obligatoria mínima (**Auto 25-10-17**).
- Exención por reinversión: incumplimiento: plazo de prescripción: el del ejercicio en el que se aplicó la exención o en el del incumplimiento que obliga a presentar una complementaria (**Auto de 13-9-2017**).

## 1.2 - Cuestiones pendientes de resolver por el TS

### Exenciones (2):

- Exención por reinversión en vivienda habitual: incumplimiento del plazo de 2 años por demoras en la construcción (**Auto de 18-12-2017**).
- Exención por reinversión: plazo para reinvertir en los casos de permuta de vivienda habitual por obra futura (**Auto 19-2-2018**).
- Exención por reinversión: Origen del dinero a reinvertir: necesidad o no de reinvertir el mismo dinero obtenido en la enajenación o es posible obtener este último vía préstamo (**Auto 9-7-19**)

## 1.2 - Cuestiones pendientes de resolver por el TS

### Rendimientos del trabajo (1):

- Seguros colectivos que instrumentan compromisos por pensiones: aplicación de la DT 11ª de la LIRPF a seguros colectivos contratados antes de 20-1-2006 pero renovados anualmente (**Auto 21-12-17**).
- Programa de bajas incentivadas en el sector público: existencia o no de un período de generación (**Auto de 9-3-2018**).
- Planes de pensiones: tributación o no de la cantidad percibida respecto de aquellas aportaciones que no redujo el contribuyente su base imponible (**Auto 6-6-2018**).



## 1.2 - Cuestiones pendientes de resolver por el TS

### Rendimientos del trabajo (2):

- Dietas: Determinar quién tiene que justificar los gastos (el empleado o el empleador) (**Auto de 4-7-2018**).
- Reducción por trabajador activo con discapacidad: determinar si es suficiente o no con cumplir los requisitos 1 día en el período impositivo (**Auto de 18-7-2018**).

### Rendimientos del capital inmobiliario:

- Concreción de qué se entiende por rendimientos no declarados por el contribuyente para la aplicación de la reducción del 60 % al arrendamiento de viviendas (**Auto 18-07-2019**).

## 1.2 - Cuestiones pendientes de resolver por el TS

### Rendimientos de actividades económicas:

- Prestación de servicios profesionales a través de una sociedad: Simulación y calificación de la renta (**Auto 10-5-18**).
- Alcance que debe concederse al importe del IVA soportado no deducible satisfecho en la adquisición de bienes de inversión amortizables, a efectos del cálculo de dicha amortización, dentro de la determinación del rendimiento neto de la actividad profesional de un contribuyente, a los efectos del IRPF (**Auto 12-9-19**)

### Régimen fiscal de impatriados:

- Plazo de 6 meses para acogerse: requisito meramente formal o no (**Auto 5-3-2018**)

## 1.2 - Cuestiones pendientes de resolver por el TS

### • Ganancias patrimoniales:

- Opciones de compra sobre inmuebles: si la ganancia patrimonial determinada por el precio de la opción se integra en la base imponible general o del ahorro (**Auto 19-1-2018**).
- Amortización parcial del capital pendiente de un préstamo en moneda extranjera por cambio de una divisa a otra: integración en la base imponible general o del ahorro (Auto 28-11-2018).
- Transmisión onerosa de usufructo: calificación de la renta (**Auto 12-12-2018**).

## 2.1 - CRITERIOS TEAC 2018 – 2019 (1)

- **16-1-18**: Siguiendo la Jurisprudencia consolidada del TS, Sala de lo Contencioso, mantiene que ningún importe de esta indemnización está exento del IRPF, dado su carácter pactado. Por estar recurrido en Casación (recurso número 2727/2017), no se sigue el criterio mantenido por la SAN
- **8-2-18**: La calificación de un arrendamiento como arrendamiento de negocio comporta que durante la vigencia de ese contrato el inmueble sigue manteniendo su consideración de elemento patrimonial afecto a una actividad económica, y no son aplicables los coeficientes de abatimiento de la D T 9ª cuando se enajene.
- **8-3-18**: la reducción prevista en el artículo 23.2 de la Ley 35/2006, de 28 de noviembre, del IRPF, es aplicable únicamente a los arrendamientos que la Ley de Arrendamientos Urbanos califica como de vivienda en su artículo 2 y no a los arrendamientos por temporada de su artículo 3.2.

## 2.1 - CRITERIOS TEAC 2018 – 2019 (2)

- **5-4-18**: Las pensiones percibidas por ex funcionarios de las Naciones Unidas están sometidas a tributación en España por el IRPF al otorgarse en provecho del individuo perceptor de la misma.
- **10-5-18**: Los intereses indemnizatorios por el retraso en el pago correspondientes a una indemnización exenta se encuentran también exentos.
- **7-6-18**: Analiza el efecto en el IRPF de diversos supuestos de disolución de comunidades de bienes.
- **18-9-18**: No se computa el tiempo de residencia previo a la adquisición de esa vivienda para la aplicación posterior de la exención por reinversión.
- **6-11-2018**: Carga de la prueba de la exención de dietas a trabajadores

## 2.1 - CRITERIOS TEAC 2018 – 2019 (3)

- **10-7-19**: Las cantidades percibidas por los eurodiputados procedentes del sistema de pensión complementaria, de carácter voluntario, tributan con arreglo a la naturaleza jurídica que tales rentas tienen, y, por ello, la parte de las mismas que se corresponden con su aportación individual son rendimientos del capital mobiliario que tributan como lo hace una renta vitalicia inmediata, mientras que el resto tienen a efectos de su tributación la consideración de rendimientos del trabajo.
- **10-7-19**: Exención por trabajos en el extranjero: no es aplicable a administradores.
- **10-7-19**: El pago por un club de fútbol al agente de un futbolista constituye una retribución para este último.
- **10-9-19**: Reestructuración sector del juego (DA 34ª L26/2009). Continuación de la actividad a través de sociedad unipersonal. Inexistencia de alteración patrimonial.

## 3 – CONSULTAS DGT 2019

### • Exenciones:

**Consulta V0730-19 y V1343-19:** Exención por trabajos realizados en el extranjero: Para calcular la parte de retribuciones no específicas, en el denominador se computan el número total de días del año natural, siendo irrelevante que la relación laboral no hubiera abarcado la totalidad del año. La proporción así calculada se aplicará al conjunto de retribuciones no específicas obtenidas durante el año, incluso cuando hubiera habido varios empleadores en el mismo.

**Consulta V0954-19:** En el supuesto de un accidente de tráfico, se ha calificado como daño personal la indemnización correspondiente a los días hospitalarios y días impeditivos y sus factores de corrección, secuelas funcionales y factor de corrección, secuelas estéticas, incapacidad total, lucro cesante y gastos adecuación de vehículo a su nueva situación.

**Consulta V1776-19:** A pesar de reconocerse en sentencia la existencia de daños morales, no puede aplicarse la exención si en la misma no se fija el importe de la indemnización correspondiente a los mismos.

## 3 – CONSULTAS DGT 2019

- **Residencia fiscal:**

**Consulta V0337-19:** Los contribuyentes que mantienen su residencia fiscal por aplicación del Protocolo de Privilegios e Inmunities de la UE, también mantienen la residencia en la última CCAA.

**Consulta V0677-19:** aplica el criterio ausencia esporádica de la STS de 28-11-17 a cualquier supuesto de pérdida de residencia fiscal (no sólo becarios).

- **Imputación temporal:**

**Consulta V0127-19:** extiende la aplicación de la regla de imputación temporal de sentencias a los laudos arbitrales.



## 3 – CONSULTAS DGT 2019

### • Rendimientos del trabajo:

**Consulta V0259-19:** La sustitución de un complemento retributivo por descanso por una dieta de manutención no altera la consideración de renta exenta de esta última.

**Consulta V0341-19:** Se ha considerado como ordinario o común un descuento que era también ofrecido todos los empleados de otras empresas cuyas oficinas se encuentren próximas, pudiendo adquirir los productos con los mismos precios, condiciones y límites que los empleados de la propia entidad, teniéndose en cuenta, además, el hecho de que el número de integrantes del colectivo formado por los empleados de otras empresas y el volumen de ventas realizadas a dicho colectivo eran igual o superior al correspondiente a los empleados de la propia empresa.

## 3 – CONSULTAS DGT 2019

- **Rendimientos del capital mobiliario:**

**Consulta V0587-19:** Imputación temporal de los RCM al ejercicio en que se realizó la reducción de capital social y no al posterior ejercicio en el que la misma se inscribió en el Registro.

- **Rendimientos de actividades económicas:**

**Consulta V0680-19:** La contraprestación percibida por alojamiento y manutención de estudiantes extranjeros en familias se califica como RAE.

## 3 – CONSULTAS DGT 2019

### • **Ganancias y pérdidas patrimoniales (1):**

**Consulta 0115-19:** la entrega de un premio canjeable por compras en determinados comercios constituye una ganancia de patrimonio en especie a imputar en el ejercicio de su concesión.

**Consulta V0282-19:** El valor de transmisión regularizado por la AEAT de unas acciones no admitidas a cotización implica la revisión en la misma cuantía del valor de adquisición del comprador.

**Consulta 0285-19:** No es renta la devolución de las cantidades inicialmente satisfechas cuando se declara judicialmente la nulidad de la cláusula multidivisa del préstamo. Los intereses sí tributan como ganancia patrimonial.

**Consulta V0843-19:** No es renta la devolución de los gastos de constitución de la hipoteca inicialmente satisfechos cuando se declara judicialmente la nulidad de la cláusula correspondiente del préstamo.

## 3 – CONSULTAS DGT 2019

### • **Ganancias y pérdidas patrimoniales (2):**

**Consulta V1240-19:** Las cantidades percibidas por la condena a la entidad financiera en la que se depositaron las mismas para la adquisición de una vivienda a una promotora que no llegó a realizar la construcción, no determina una ganancia patrimonial al no existir variación patrimonial.

**Consulta V1585-19:** No se entiende incumplido el requisito de reinversión cuando la causa de no haberse producido la misma es el fallecimiento del contribuyente dentro del plazo en el que debe materializarse la reinversión.

**Consulta V1586-19:** Las indemnizaciones satisfechas por el CCS a los afectados por una catástrofe que también han percibido ayudas públicas por los daños materiales producidos, tendrán el tratamiento fiscal previsto para las ayudas públicas en la DA 5ª de la LIRPF.

**Consulta V2205-19:** En el caso de una donación en el extranjero, resulta irrelevante para determinar el valor de adquisición el valor asignado por la Administración tributaria de aquel país.

## 3 – CONSULTAS DGT 2019

- **Tributación conjunta:**

**Consulta V1924-19:** No es posible compensar las pérdidas del juego de un cónyuge con las ganancias obtenidas por el otro cónyuge, ya que las pérdidas del juego solo pueden compensarse por el contribuyente que las haya obtenido con cargo a las ganancias obtenidas también por este último.

- **Obligación de declarar:**

**Consulta V0587-19:** Existe un único pagador cuando un trabajador, además de su sueldo, se le abona la prestación por incapacidad laboral por la empresa como pago delegado del INSS, al no constituir esta última una mediación de pago (RIRPF art. 76.1)..

## 3 – CONSULTAS DGT 2019

- **Deducciones en cuota íntegra:**

**Consulta V0638-19:** Resulta de aplicación el régimen transitorio de la deducción por alquiler a un nuevo contrato de arrendamiento en la misma vivienda, aunque sea con distinto arrendador y renta.

**Consulta V1162-19:** Deducción por inversión en vivienda: préstamo espejo para financiar cuotas de dos años: En este supuesto, no procede la práctica de la deducción por inversión en vivienda de las cantidades que, durante esos dos años, abona del primer préstamo, pues las misma se han financiado con un segundo préstamo. En consecuencia, la deducción se podrá practicar cuando proceda a la devolución de este segundo préstamo.

## 3 – CONSULTAS DGT 2019

### • **Deducciones de la cuota diferencial (impuestos negativos)**

**Consulta V1359-19:** Para que un ascendiente separado legalmente, o sin vínculo matrimonial, con dos hijos tenga derecho a la deducción por familia numerosa resulta necesario que estos no tengan derecho a percibir anualidades por alimentos, siendo irrelevante a estos efectos que el otro ascendiente abono o no tales anualidades.

**Consulta V1424-19:** La deducción por familia numerosa es aplicable desde la solicitud del título.

**Consulta V1437-19:** Se ha negado el incremento de la deducción por no exceder del número de hijos necesarios para adquirir la condición de familia numerosa a una familia integrada por ambos cónyuges y dos hijos con discapacidad, ya que no hay ningún exceso de hijos a considerar.

## 3 – CONSULTAS DGT 2019

### • **Deducciones de la cuota diferencial (impuestos negativos)**

**Consulta V1775-19:** Si ambos cónyuges son personas con discapacidad, en la medida en que la renta de cada uno de ellos no superen los 8.000 euros anuales y cumplan el resto de requisitos exigidos, es posible que cada uno de ellos aplique la deducción en su respectiva declaración.

**Consulta V1952-19:** no dan derecho al incremento de la deducción por maternidad respecto de las cantidades abonadas a entidades que no tengan la autorización de la administración educativa para operar como centro de educación infantil

**Consulta V2209-19:** Para el cálculo del incremento de la deducción por maternidad, los meses a tomar en consideración son exclusivamente aquéllos en los que los gastos abonados sean por mes completo, lo cual no implica que la asistencia diaria del menor tenga que ser la de la jornada máxima ofertada por ese centro educativo.