

RELACIÓN DE TRABAJOS POR DESPACHOS COLABORADORES

1. ARAOZ Y RUEDA

1.1. Contestación a consulta vinculante de la Dirección General de Tributos n.º V0234-25, de 5 de marzo, relativa a la sujeción al IVA de los servicios de administración prestados por una sociedad holding a sus participadas	37
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----

2. ARSHURST LLP

2.1. Acuerdo de la Oficina Nacional de Fiscalidad Internacional respecto a un procedimiento amistoso. Un procedimiento amistoso exitoso en materia de precios de transferencia en una operación de financiación	61
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----

2.2. MAP sobre la calificación de la renta obtenida por una entidad no residente y comunitaria del cobro de non-performing loans	77
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----

3. CLIFFORD CHANCE

3.1. El concepto de actividad económica: una visión diferenciada según el tributo. Consulta vinculante V1769-25 de 30 de septiembre.....	95
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----

4. CMS-AML

4.1. Sentencia de la Audiencia Nacional, Sección Segunda, 8 de septiembre de 2025 (PO 1204/2022). Deducibilidad de gastos operativos en sociedades holding y límites del control jurisdiccional.....	119
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----

5. CUATRECASAS

5.1. Resolución del TEAC de 28 de abril de 2025 (rec. 00 04234 2022). La impugnabilidad de la comunicación de no inicio de los procedimientos de subsanación de discrepancias catastrales: cambio de criterio del TEAC	133
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----

5.2. Sentencia del TSJ de la Comunidad Valenciana, Sala de lo Contencioso-Administrativo, Sección Tercera, de 17 de septiembre de 2025, recurso núm. 507/2023. Motivos económicos válidos para la constitución de un holding familiar.....	149
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----

6. DELOITTE

6.1. Resolución del Tribunal Económico-Administrativo Central (Sala Primera). Reclamación número 00-00529-2022. Impuesto sobre la Renta de no Residentes: El Tribunal Económico-Administrativo Central se pronuncia de nuevo sobre las exenciones reguladas en el artículo 14.1 c) y 14.1 h) del RDL 5/2004 y determina que es la Administración quien debe soportar la carga de la prueba del hipotético abuso	171
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----

6.2. El refuerzo de la justicia cautelar en el proceso Contencioso-Tributario tras la Sentencia 1312/2025 del Tribunal Supremo, de 20 de octubre de 2025, recaída en el recurso de casación número 6341/2023	187
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----

7. DENTONS

7.1. Sentencia del TSJ de Madrid, Sala de lo contencioso-administrativo, de 16 de mayo de 2025, recurso n.º 802/2023. El tipo reducido aplicable por empresas del sector inmobiliario en la compraventa de viviendas, siendo un beneficio fiscal, ¿se debe interpretar su aplicación de manera restrictiva?	205
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----

8. DURÁN SINDREU

8.1. Consulta vinculante número V1509-25, de 18 de agosto de 2025, emitida por la Dirección General de Tributos, acerca del criterio de la doctrina Administrativa relativa al tratamiento a efectos de IVA de la construcción y explotación de una residencia asistida de mayores por parte de un Ayuntamiento	225
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----

8.2. Resolución del Tribunal Económico-Administrativo Regional de Cataluña de 18 de septiembre de 2025, Procedimiento 17-00726-2024. IVA, simulación y arrendamiento de inmuebles.....	241
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----

9. ERNST & YOUNG

9.1. Auto del TS de 13 de noviembre de 2024, rec. 8692/2023. El TS examinará los límites a la regularización de operaciones de reestructuración a través de la normativa de operaciones vinculadas	257
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----

9.2. Auto de la Sección 1ª de la Sala de lo Contencioso-administrativo del Tribunal Supremo de 20 de enero de 2025, por el que se admite a trámite el recurso de casación 4894/2023. Delimitación de los tipos infractores de los artículos 195.1 y 196.1 de la Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria.....	275
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----

10. FRESHFIELDS

10.1. Sentencias de la AN, Sala de lo contencioso-administrativo, de 28 de julio de 2025 y de 11 de diciembre de 2025, Recursos n.º 2486/2021 y 2484/2021, respectivamente, y sentencia del TSJ del País Vasco, Sala de lo contencioso-administrativo, de 12 de mayo de 2025, Recurso n.º 354/2022. Devolución de retenciones a sociedades no residentes en pérdidas: aplicación de la jurisprudencia del TJUE en el asunto C-601/23 295

11. GARRIGUES

11.1. Sentencia del Tribunal Supremo 902/2025, de 1 de julio de 2025, recaída en el recurso de casación número 3905/2023. La Administración tendrá que notificar en el lugar específicamente designado a tal efecto por el obligado o su representante, en los procedimientos tributarios iniciados de oficio o a instancia de parte 319

11.2. Sentencia de la Audiencia Nacional de 29 de enero de 2025, en el recurso número 605/2020. Una agrupación de interés económico puede ser considerada productor cinematográfico a los efectos de la aplicación de la deducción por inversiones en producciones cinematográficas. No existe un concepto de productor propio de la norma tributaria, lo que exige acudir a la norma cinematográfica y respetar la calificación efectuada por los organismos competentes por razón de la materia: prevalencia del principio de confianza legítima y respeto de los actos propios de la Administración (que es única)..... 337

12. GÓMEZ-ACEBO POMBO

12.1. Sentencia del Tribunal Superior de Justicia de la Comunidad Valenciana, Sala de lo Contencioso-Administrativo, Sección 3.ª, núm. 690/2025, de 30 de septiembre de 2025 (Procedimiento ordinario 644/2024). Intereses en

el ámbito del Impuesto sobre la Renta de no Residentes: El Tribunal Superior de Justicia de la Comunidad Valenciana frena la extensión del concepto de beneficiario efectivo a los efectos del artículo 14.1.c) DEL RDL 5/2004	353
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----

13. KPMG

13.1. Aplicación del tipo reducido en el Impuesto sobre Actos Jurídicos Documentados previsto en la normativa de la Comunidad Autónoma de Galicia exclusivamente para las Sociedades de Garantía Recíproca domiciliadas en dicho territorio: análisis del principio de igualdad tributaria en el ámbito autonómico. (Cuestiones de inconstitucionalidad n.º 1478-2025 y n.º 3978-2025, admitidas a trámite por providencias de 23 de septiembre de 2025 y de 22 de julio de 2025, respectivamente, y promovidas mediante autos del Tribunal Superior de Justicia de Galicia de fechas 21 de mayo y 12 de febrero de 2025)	369
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----

13.2. Comentario a la Sentencia del Tribunal Superior de Justicia de Andalucía, recurso de apelación núm. 519/2024, y al recurso de casación núm. 483/2025 presentado por el Letrado del Ayuntamiento. Pertinaz silencio de la Administración tributaria local en resolver un recurso de reposición-prescripción del derecho a la devolución solicitada	389
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----

14. PÉREZ LLORCA

14.1. Resolución de la Sala Segunda del Tribunal Económico-Administrativo Central, de fecha 18 de septiembre de 2025, que resuelve de manera acumulada las reclamaciones con número de referencia 00-09204-2023, 00-09205-2023, 00-02575-2024 y 00-02576-2024. La aplicación de la exención en el IVA a los servicios de diagnóstico, prevención y tratamiento de la enfermedad de la alopecia	407
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----

15. PWC

- 15.1. Sentencia de la Sección Segunda de la Sala de lo Contencioso-Administrativo del Tribunal Superior de Justicia de Murcia, de 10 de abril de 2025 (rec. 390/2022). La inactividad temporal de una sociedad dedicada a la promoción inmobiliaria, no le hace perder el carácter de empresario a efectos de IVA 425
- 15.2. Resulta deducible en el Impuesto sobre Sociedades la fianza prestada en un proceso penal. (Comentario a la SAN de 18 de junio de 2025, recurso 440/2020) 441

16. RAMÓN Y CAJAL

- 16.1. Acuerdo de liquidación del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, período 2018, de 4 de octubre de 2024. Aplicación del principio de regularización íntegra en el marco de un procedimiento de inspección Tributaria 457

17. URÍA MENÉNDEZ

- 17.1. Reflexiones sobre la responsabilidad tributaria, su naturaleza y su revisión judicial. Sentencia del Tribunal Europeo de Derechos Humanos, de 18 de diciembre de 2025, Latorre Atance c. España 479
- 17.2. Gastos de publicidad y valor en aduana. El Tribunal Económico-Administrativo Central se pronuncia sobre la exclusión de gastos de marketing del valor de aduana 497

ÍNDICE TEMÁTICO

1. IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES

Acuerdo de la Oficina Nacional de Fiscalidad Internacional respecto a un procedimiento amistoso. Un procedimiento amistoso exitoso en materia de precios de transferencia en una operación de financiación. Escrito por Eduardo Gracia Espinar y Emma Sevajol Cheneau <i>Ashurst LLP</i>	61
El concepto de actividad económica: una visión diferenciada según el tributo. Escrito por Roberto Grau Ullastres y Inés Pou Chapa <i>Clifford Chance</i>	95
Sentencia de la Audiencia Nacional, Sección Segunda, 8 de septiembre de 2025 (PO 1204/2022). Deducibilidad de gastos operativos en sociedades holding y límites del control jurisdiccional. Escrito por Antonio Puentes Moreno <i>CMS-ASL</i>	119
Sentencia del TSJ de la Comunidad Valenciana, Sala de lo Contencioso-Administrativo, Sección Tercera, de 17 de septiembre de 2025, recurso núm. 507/2023. Motivos económicos válidos para la constitución de un holding familiar. Escrito por Salvador José Llopis Nadal y Rubén Díez Esclapez <i>Cuatrecasas</i>	149

El refuerzo de la justicia cautelar en el proceso Contencioso-Tributario tras la Sentencia 1312/2025 del Tribunal Supremo, de 20 de octubre de 2025, recaída en el recurso de casación número 6341/2023. Escrito por Juan Zornoza Pérez, Inés Meana Rodríguez y Ekaitz Cascante Serrano

Deloitte Abogados 187

Auto del TS de 13 de noviembre de 2024, rec. 8692/2023. El TS examinará los límites a la regularización de operaciones de restructuración a través de la normativa de operaciones vinculadas. Escrito por Teresa González Martínez y Gonzalo Acebo del Río

Ernst & Young..... 257

Sentencia del Tribunal Supremo 902/2025, de 1 de julio de 2025, recaída en el recurso de casación número 3905/2023. La Administración tendrá que notificar en el lugar específicamente designado a tal efecto por el obligado o su representante, en los procedimientos tributarios iniciados de oficio o a instancia de parte. Escrito por Irene González Sánchez y Carmen Arcos Viyuela

Garrigues..... 319

Sentencia de la Audiencia Nacional de 29 de enero de 2025, en el recurso número 605/2020. Una agrupación de interés económico puede ser considerada productor cinematográfico a los efectos de la aplicación de la deducción por inversiones en producciones cinematográficas. No existe un concepto de productor propio de la norma tributaria, lo que exige acudir a la norma cinematográfica y respetar la calificación efectuada por los organismos competentes por razón de la materia: prevalencia del principio de confianza legítima y respeto de los actos propios de la Administración (que es única). Escrito por Pilar Navalón García y María Muñoz Domínguez

Garrigues..... 337

Resulta deducible en el Impuesto sobre Sociedades la fianza prestada en un proceso penal. (Comentario a la SAN de 18 de junio de 2025, recurso 440/2020). Escrito por Alfonso Santander Ruiz

PriceWaterhouseCoopers Tax & Legal..... 441

2. IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS

Acuerdo de liquidación del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, período 2018, de 4 de octubre de 2024. Aplicación del principio de regularización íntegra en el marco de un procedimiento de inspección Tributaria. Escrito por Gonzalo Molina Marinas

Ramón y Cajal 457

3. IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LOS NO RESIDENTES

MAP sobre la calificación de la renta obtenida por una entidad no residente y comunitaria del cobro de non-performing loans. Escrito por Eduardo Gracia Espinar y Nicole Cifemi

Ashurst LLP 77

Resolución del Tribunal Económico-Administrativo Central (Sala Primera). Reclamación número 00-00529-2022. Impuesto sobre la Renta de no Residentes: el Tribunal Económico-Administrativo Central se pronuncia de nuevo sobre las exenciones reguladas en el artículo 14.1 c) y 14.1 h) del RDL 5/2004 y determina es la Administración quien debe soportar la carga de la prueba de hipotético abuso. Escrito por Borja Coghen y Alejandra Puig

Deloitte Abogados 171

Sentencias de la AN, Sala de lo contencioso-administrativo, de 28 de julio de 2025 y de 11 de diciembre de 2025, Recursos n.º 2486/2021 y 2484/2021, respectivamente, y sentencia del TSJ del País Vasco, Sala de lo contencioso-administrativo, de 12 de mayo de 2025, Recurso n.º 354/2022. Devolución de retenciones a sociedades no residentes en pérdidas: aplicación de la jurisprudencia del TJUE en el asunto C-601/23. Escrito por María Mera García, Álvaro Fernández Domínguez y Carmen Delgado García

Freshfields..... 295

Sentencia del Tribunal Superior de Justicia de la Comunidad Valenciana, Sala de lo Contencioso-Administrativo, Sección 3.ª, núm. 690/2025, de 30 de septiembre de 2025 (Procedimiento ordinario 644/2024). Intereses en el ámbito del Impuesto sobre la Renta de no Residentes: el Tribunal Superior de Justicia de la Comunidad Valenciana frena la extensión del concepto de

beneficiario efectivo a los efectos del artículo 14.1.c) del RDL 5/2004. Escrito por Luis Cuesta Cuesta y Arnau Corretjé Borsot. Gómez Acebo Pombo	353
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----

4. IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO (IVA)

Contestación a consulta vinculante de la Dirección General de Tributos n.º V0234-25, de 5 de marzo, relativa a la sujeción al IVA de los servicios de administración prestados por una sociedad holding a sus participadas. Escrito por Andrés Maíz Fernández-Albalat Araoz y Rueda	37
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----

Comentarios a la consulta vinculante número V1509-25, de 18 de agosto de 2025, emitida por la Dirección General de Tributos, acerca del criterio de la doctrina Administrativa relativa al tratamiento a efectos de IVA de la construcción y explotación de una residencia asistida de mayores por parte de un Ayuntamiento. Escrito por Antonio Durán-Sindreu Buxadé y Anna Ric Català Durán Sindreu	225
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----

Comentarios a la resolución del Tribunal Económico-Administrativo Regional de Cataluña de 18 de septiembre de 2025, Procedimiento 17-00726-2024. IVA, simulación y arrendamiento de inmuebles. Escrito por Antonio Durán-Sindreu Buxadé y Marta Puig Maslloréns Durán Sindreu	241
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----

Resolución de la Sala Segunda del Tribunal Económico-Administrativo Central, de fecha 18 de septiembre de 2025, que resuelve de manera acumulada las reclamaciones con número de referencia 00-09204-2023, 00-09205-2023, 00-02575-2024 y 00-02576-2024. La aplicación de la exención en el IVA a los servicios de diagnóstico, prevención y tratamiento de la enfermedad de la alopecia. Escrito por Clara Jiménez Jiménez y Daniel Olábarri Azagra Pérez-Llorca.....	407
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----

Sentencia de la Sección Segunda de la Sala de lo Contencioso-Administrativo del Tribunal Superior de Justicia de Murcia, de 10 de abril de 2025 (rec. 390/2022). La inactividad temporal de una sociedad dedicada a la promoción inmobiliaria, no le hace perder el carácter de empresario a efectos de IVA. Escrito por Pablo Casillas Vázquez

PriceWaterhouseCoopers Tax & Legal 425

5. IMPUESTO SOBRE TRANSMISIONES PATRIMONIALES Y ACTOS JURÍDICOS DOCUMENTADOS

Sentencia del TSJ de Madrid, sala de lo contencioso-administrativo, de 16 mayo de 2025, recurso n.º 802/2023. El tipo reducido aplicable por empresas del sector inmobiliario en la compraventa de viviendas, siendo un beneficio fiscal, ¿se debe interpretar su aplicación de manera restrictiva? Escrito por Diego Carrera y Sofía Sancho

Dentons 205

Aplicación del tipo reducido en el Impuesto sobre Actos Jurídicos Documentados previsto en la normativa de la Comunidad Autónoma de Galicia exclusivamente para las Sociedades de Garantía Recíproca domiciliadas en dicho territorio: análisis del principio de igualdad tributaria en el ámbito autonómico. (Cuestiones de inconstitucionalidad n.º 1478-2025 y n.º 3978-2025, admitidas a trámite por providencias de 23 de septiembre de 2025 y de 22 de julio de 2025, respectivamente, y promovidas mediante autos del Tribunal Superior de Justicia de Galicia de fechas 21 de mayo y 12 de febrero de 2025). Escrito por Pedro Ruiz Correas y José Manuel Carro Martín

KPMG Abogados 369

6. LEY GENERAL TRIBUTARIA (LGT) Y PROCEDIMIENTO TRIBUTARIO

Auto de la Sección 1ª de la Sala de lo Contencioso-administrativo del Tribunal Supremo de 20 de enero de 2025, por el que se admite a trámite el recurso de casación 4894/2023. Delimitación de los tipos infractores de los artículos 195.1 y 196.1 de la Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria. Escrito por Fernando de Vicente Benito y Laura Vallés Méndez

Ernst & Young 275

Comentario a la Sentencia del Tribunal Superior de Justicia de Andalucía, recurso de apelación núm. 519/2024, y al recurso de casación núm. 483/2025 presentado por el Letrado del Ayuntamiento. Pertinaz silencio de la Administración tributaria local en resolver un recurso de reposición-prescripción del derecho a la devolución solicitada. Escrito por Marcos López Papio y Carlos García del Cerro Callau

KPMG Abogados..... 389

Reflexiones sobre la responsabilidad tributaria, su naturaleza y su revisión judicial. Sentencia del Tribunal Europeo de Derechos Humanos, de 18 de diciembre de 2025, Latorre Atance c. España. Escrito por Gloria Marín Benítez

Uría Menéndez..... 479

7. IMPUESTOS LOCALES

Resolución del TEAC de 28 de abril de 2025 (rec. 00 04234 2022). La impugnabilidad de la comunicación de no inicio de los procedimientos de subsanación de discrepancias catastrales: cambio de criterio del TEAC. Escrito por Miró Ayats i Vergés y Sergi Ferrer Ramos

Cuatrecasas..... 133

8. FISCALIDAD ADUANERA

Gastos de publicidad y valor en aduana. El Tribunal Económico-Administrativo Central se pronuncia sobre la exclusión de gastos de marketing del valor de aduana. Escrito por Darya Budova y Álvaro Merino

Uría Menéndez..... 497