

## Sumario

### Tributación

#### Estudios

- Luces y sombras del impuesto digital 5-38  
*Lights and shades of the digital economy*  
Virginia González Burgos y Ubaldo González de Frutos  
**1.º Premio «Estudios Financieros» 2020**
- La tributación en el IRPF de las arras en la compraventa de bienes inmuebles 39-64  
*The taxation of deposits in the personal income tax in relation to the sales of real estate*  
Irene Rovira Ferrer
- Algunas reflexiones sobre la responsabilidad solidaria del artículo 42.2 a) de la Ley General Tributaria 65-92  
*Some reflections on joint and several liability according to the article 42.2 a) General Tax Act*  
Jorge de Juan Casadevall
- La incorporación al impuesto sobre sociedades español de las asimetrías híbridas. Transposición de la Directiva ATAD II 93-120  
*Hybrid mismatches incorporation to Spanish corporate tax law. The ATAD II transposition*  
Pablo Benítez Clerie

#### Análisis doctrinal y jurisprudencial

- ¿Hacia la *administrativización* del delito fiscal? (Análisis de la STS de 2 de octubre de 2019, rec. núm. 708/2018) 121-134  
Claudio García Díez
- Procede la anulación inmediata de las liquidaciones del IBI cuando se anula la valoración catastral (Análisis de la STS de 18 de mayo de 2020, rec. núm. 6950/2018) 135-144  
Diego Marín-Barnuevo Fabo
- La calificación contable y fiscal de una operación de *equity swap* combinada con una ampliación de capital. La recalificación a efectos fiscales de una operación no regulada en la LIS (Análisis de la SAN de 23 de diciembre de 2019, rec. núm. 456/2016) 145-162  
Luis A. Malvárez Pascual y M.ª Pilar Martín Zamora

El TSJ de Extremadura entra en el fondo del asunto sobre la legalidad del modelo 720: inicio del cómputo del plazo de prescripción y su régimen sancionador (Análisis de la STSJ de Extremadura de 27 de febrero de 2020, rec. núm. 47/2019)

163-174

Xavier Orfila Sans

## Contabilidad

### Estudios

La Responsabilidad Corporativa de Emergencia en tiempos de conmoción: Un marco para el análisis de la respuesta empresarial a la COVID-19

175-208

*Corporate Emergency Responsibility in times of shock: An analytical framework of corporate responses to the COVID-19*

**1.º Premio «Estudios Financieros» 2020**

Francisco Javier Forcadell Martínez y Elisa Aracil Fernández

### Análisis doctrinal

Cambio en la estimación sobre el ejercicio de una opción de compra en un contrato de arrendamiento (NRV 8.ª) (Análisis de la consulta 2 del BOICAC 120, de diciembre de 2019)

209-220

Javier Collado Muñoz

Coste amortizado y clasificación en corriente o no corriente de un préstamo (Análisis de la consulta 1 del BOICAC 121, de mayo de 2020)

221-228

Ángel González García

### Casos prácticos

Ⓐ Tercer ejercicio resuelto del proceso selectivo para el ingreso en el Cuerpo Superior de Interventores y Auditores del Estado (caso práctico de consolidación)

229-230

Javier González Sainza

### Normas de publicación

231-232

Ⓐ | Solo disponible en <[www.ceflegal.com/revista-contabilidad-tributacion.htm](http://www.ceflegal.com/revista-contabilidad-tributacion.htm)>

*Las opiniones vertidas por los autores son responsabilidad única y exclusiva de ellos. ESTUDIOS FINANCIEROS, sin necesariamente identificarse con las mismas, no altera dichas opiniones y responde únicamente a la garantía de calidad exigible en artículos científicos.*

Quincenalmente los suscriptores reciben por correo electrónico un **BOLETÍN** informativo sobre novedades legislativas, selección de jurisprudencia y doctrina de la DGT. Asimismo, el seguimiento diario de las novedades puede hacerse consultando la página <<http://www.fiscal-impuestos.com>>.