

# LA CALIFICACIÓN DEL CRÉDITO TRIBUTARIO EN EL CONCURSO DE ACREEDORES: PRINCIPALES CUESTIONES CONFLICTIVAS (I)

---

**Juan Calvo Vérguez**

Catedrático de Derecho Financiero y Tributario  
Universidad de Extremadura

*Recibido:* Julio, 2019.

*Aceptado:* Julio, 2019.

## **RESUMEN**

El presente trabajo tiene por objeto analizar las principales cuestiones conflictivas que suscita la calificación del crédito tributario dentro de los llamados créditos contra la masa pasiva del concurso de acreedores. La primera parte del presente estudio analiza, entre otras cuestiones, y sobre la base de las últimas reformas normativas, las relativas al tratamiento de los créditos tributarios aplazados o fraccionados antes del auto judicial declarativo del concurso así como de los créditos por IVA devengados con posterioridad a la declaración de concurso y de las retenciones practicadas en el IRPF correspondientes a rentas abonadas con anterioridad a dicha declaración.

*Palabras clave:* Concurso de acreedores, crédito tributario, masa pasiva del concurso, Impuesto sobre el Valor Añadido, Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, retenciones.

# THE QUALIFICATION OF TAX CREDIT IN THE CREDITORS CONTEST: MAIN CONFLICTIVE MATTERS (I)

---

Juan Calvo Vérguez

## ***ABSTRACT***

The purpose of this paper is to analyze the main controversial issues raised by the qualification of the tax credit within the so-called credits against the passive mass of bankruptcy. The first part of the present study analyzes, among other issues, and on the basis of the latest regulatory reforms, those relating to the treatment of deferred or fractioned tax credits before the declaratory judicial order of the insolvency proceeding as well as the VAT credits accrued subsequently to the declaration of bankruptcy and the withholdings made in the IRPF corresponding to income paid prior to said declaration.

*Keywords:* Creditors contest, tax credit, passive mass of bankruptcy, Value Added Tax, Personal Income Tax, tax withholdings.