

EUSKO JAURLARITZA



GOBIERNO VASCO

Novedades Tributarias

Zerga Albisteak

**Boletín nº 79
Noviembre 2012**

**79. buletina
2012ko azaroa**

**DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA
ZERGA ADMINISTRAZIOKO ZUZENDARITZA**

ARTÍCULOS DE OPINIÓN/IRITZI-ARTIKULUAK

01	IVA: deducciones.
02	Consumación y prescripción penales en la obtención indebida de devoluciones tributarias: el caso del IVA, en particular.
03	La responsabilidad social corporativa como fin ultrafiscal subyacente del Impuesto extremeño sobre los depósitos de las entidades de crédito.
04	Reorganizaciones empresariales y convenios de doble imposición.
05	Restricción y limitación a la deducción de intereses en el Impuesto sobre Sociedades.
06	Posibilidades y límites de la amnistía fiscal.
07	Obligaciones de los asesores fiscales en la prevención del blanqueo de capitales.
08	¿Hacia una simplificación de las carteras de activos financieros? IFRS 9.
09	A propósito de amnistías fiscales: el difícil equilibrio entre la igualdad y la construcción de un sistema tributario avanzado (II).
10	Análisis comparativo del impacto de la carga tributaria del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones en las adquisiciones mortis-causa: Territorio Común versus Territorios Forales del País Vasco.
11	Notas al Proyecto de modificación del Código Penal en materia de delitos contra la Hacienda Pública.
12	Las obligaciones de información de las empresas en materia tributaria y en el ámbito de la legislación sobre blanqueo de capitales.

↑ IVA: deducciones.

Impuestos. Nº 19-20. Octubre 2012.

Julio Banacloche Pérez (Director de la revista)

Editorial de 21 páginas, sobre el asunto del encabezamiento.

↑ Consumación y prescripción penales en la obtención indebida de devoluciones tributarias: el caso del IVA, en particular.

Impuestos. Nº 19-20. Octubre 2012.

José Alberto Sanz Díaz-Palacios (Profesor de Derecho Financiero y Tributario. Universidad de Castilla-La Mancha)

Artículo de 15 páginas, con el siguiente sumario:

- Delimitación penal entre defraudaciones tributarias y estafas.
- Consumación y prescripción penales en la obtención indebida de devoluciones tributarias.
- Consumación y prescripción penales en cuanto al IVA, en particular.

↑ La responsabilidad social corporativa como fin ultrafiscal subyacente del Impuesto extremeño sobre los depósitos de las entidades de crédito.

Impuestos. Nº 19-20. Octubre 2012.

José Manuel Jover Lorente (Letrado de la Junta de Extremadura)

Comentario de 23 páginas, con el siguiente sumario:

- Responsabilidad social corporativa en las entidades de crédito.
- Ultrafiscalidad como instrumento de intervención socioeconómica.
- La ultrafiscalidad socialmente responsable del Impuesto sobre los depósitos de las entidades de crédito.
- Conclusiones.

↑ Reorganizaciones empresariales y convenios de doble imposición.

Contabilidad y Tributación. Nº 355. Octubre 2012.

Domingo Jesús Jiménez-Valladolid (Profesor de Derecho Financiero y Tributario. UAM)

Artículo de 42 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción.
- Los efectos transfronterizos de las operaciones de reorganización empresarial.
- Las soluciones unilaterales a los supuestos de doble imposición económica internacional en las operaciones de reorganización empresarial y sus limitaciones desde la perspectiva de la neutralidad global.
- Cláusulas de reorganización empresarial en la red de convenios de doble imposición.
- Conclusiones.

**Restricción y limitación a la deducción de intereses en el Impuesto sobre Sociedades.**

Contabilidad y Tributación. Nº 355. Octubre 2012.

Eduardo Sanz Gadea (Licenciado en Derecho y Ciencias Económicas)

Artículo de 58 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción.
- Intereses no deducibles correspondientes a operaciones financieras internas.
- Limitación general a la deducción de intereses.
- Aspectos internacionales.
- La capitalización empresarial.
- Los sistemas *Allowance Corporate Equity (ACE)* y *Comprehensive Business Income Tax (CBIT)* y la limitación a la deducción de intereses.
- Aspectos positivos y negativos de las nuevas normas.
- Comparación con los países de nuestro entorno.
- Perfeccionar las nuevas normas.
- Conclusiones.

**Posibilidades y límites de la amnistía fiscal.**

Contabilidad y Tributación. Nº 355. Octubre 2012.

J. Andrés Sánchez Pedroche (Universidad a Distancia de Madrid)

Artículo de 36 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción.
- La Declaración Tributaria Especial.
- La constitucionalidad del Decreto-Ley 12/2012. Consecuencias de una posible inconstitucionalidad de la norma legal que ha aprobado la regularización voluntaria especial.
- Otros inconvenientes que podrían desaconsejar la utilización de la regularización voluntaria especial.
- Otras regularizaciones a realizar por ejercicios ya vencidos.
- Los impuestos del año 2012 y sucesivos.
- Implicaciones de la previsible aprobación del proyecto de ley de modificación de la normativa tributaria y presupuestaria y de adecuación de la normativa financiera para la intensificación de las actuaciones en la prevención y lucha contra el fraude.

**Obligaciones de los asesores fiscales en la prevención del blanqueo de capitales.**

Contabilidad y Tributación. Nº 355. Octubre 2012.

José María Peláez Martos (Inspector de Hacienda del Estado)

Artículo de 32 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción.
- Normativa sobre la prevención del blanqueo en España.
- Concepto de blanqueo a efectos de la prevención.
- Los asesores fiscales como sujetos obligados.
- Obligaciones.
- Régimen sancionador de la Ley 10/2010 de prevención del blanqueo de capitales.
- Conclusiones.

**¿Hacia una simplificación de las carteras de activos financieros? IFRS 9.**

Contabilidad y Tributación. Nº 355. Octubre 2012.

Juan del Busto Méndez (Profesor del CEF)

Artículo de 10 páginas, con el siguiente sumario:

- Motivaciones del cambio: un modelo contable excesivamente complejo.
- Carteras de activos financieros actuales: NIC 39.
- Nuevas carteras de activos financieros recogidos en la IFRS 9.
- Modificaciones a la IFRS 9: nueva cartera para los instrumentos de renta fija.
- Conclusiones.

**A propósito de amnistías fiscales: el difícil equilibrio entre la igualdad y la construcción de un sistema tributario avanzado (II).**

Forum Fiscal de Bizkaia. Octubre-urria 2012.

Iñaki Alonso Arce (Colaborador de la revista)

Artículo de 12 páginas, en el que el autor expone, a raíz de la aprobación en territorio común de varias amnistías fiscales, las distintas posturas existentes en torno a dicha figura, y a cuestionarse su acomodo en un sistema tributario cuyos principios fundamentales son el de igualdad y capacidad económica, señalando, también, los posibles efectos que su aprobación puede tener sobre los contribuyentes forales, cuya normativa no ha incorporado dichas amnistías.

**Análisis comparativo del impacto de la carga tributaria del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones en las adquisiciones mortis-causa: Territorio Común versus Territorios Forales del País Vasco.**

Forum Fiscal de Gipuzkoa. Octubre-urria 2012.

Lourdes Serna Blanco (Profesora de Economía Aplicada de la UPV/EHU)

Artículo de 24 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción.
- Variable personal.
- Variables relacionadas con el tipo de bien adquirido.
- Comparación en tributación efectivo-vivienda.
- Resumen y conclusiones.

**Notas al Proyecto de modificación del Código Penal en materia de delitos contra la Hacienda Pública.**

Forum Fiscal de Alava. Octubre-urria 2012.

Juan Ignacio Martínez Alonso (Colaborador de la revista)

Artículo de 10 páginas, en el que el autor analiza las modificaciones del Código Penal que actualmente se están tramitando en materia de delitos contra la Hacienda Pública. Estos cambios se centran en tres aspectos: la incentivación de la regulación tributaria mediante el pago íntegro de la deuda, la creación de un tipo agravado que ofrezca respuesta a ciertas conductas merecedoras de un incremento en la pena máxima de privación de libertad y una agilización de los procedimientos para perseguir las tramas organizadas o para conseguir el cobro efectivo de la deuda tributaria impagada antes de que finalice el procedimiento penal.

**Las obligaciones de información de las empresas en materia tributaria y en el ámbito de la legislación sobre blanqueo de capitales.**

Gaceta Fiscal. Nº 323. Octubre 2012.

Alfonso García-Moncó (Catedrático de Derecho Financiero y Tributario)

Artículo de 15 páginas, con el siguiente sumario:

- Las obligaciones de información en general.
- Las obligaciones de información en materia de blanqueo de capitales.
- La llamada "regularización fiscal" y las obligaciones de información.