

EUSKO JAURLARITZA



GOBIERNO VASCO

Novedades Tributarias

Zerga Albisteak

**Boletín nº 108
Febrero 2014**

**108. buletina
2014ko otsaila**

**DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA
ZERGA ADMINISTRAZIOKO ZUZENDARITZA**

ARTÍCULOS DE OPINIÓN/IRITZI-ARTIKULUAK

- 01** Intercambio de información tributaria y derechos de defensa del contribuyente: la jurisprudencia del TJUE en el asunto Sabou.
- 02** Novedades en el ámbito del Derecho Tributario general acontecidas durante el año 2013.
- 03** Los pagos ilícitos a empleados públicos extranjeros en el marco de negocios y contratos internacionales: la problemática relativa a su (no) deducibilidad fiscal en el Impuesto sobre Sociedades a la luz del informe OCDE sobre la implementación del Convenio Anti-Corrupción.
- 04** El controvertido Impuesto sobre los depósitos en las entidades de crédito.
- 05** La importancia de reflejar el conocimiento en los estados contables: un caso real.
- 06** Resolución del ICAC sobre deterioro de valor de los activos (I): inmovilizado y unidades generadoras de flujo efectivo.
- 07** Notas a la reforma del IRPF para 2014.
- 08** A vueltas con los criterios de imputación temporal aplicables en el IS a los ingresos derivados de una quita concursal: ¿un nuevo conflicto entre la administración tributaria y los tribunales de justicia?
- 09** La exención por reinversión en la propia vivienda.
- 10** ¿Se puede calcular la verdadera tributación sobre beneficios en una sociedad, a partir de los datos del balance y de la cuenta de resultados?
- 11** El sector financiero ante los retos de 2014.
- 12** Las finanzas autonómicas: expansión y crisis, 2002-2012.
- 13** La economía de las regiones españolas en la crisis.

**Intercambio de información tributaria y derechos de defensa del contribuyente: la jurisprudencia del TJUE en el asunto Sabou.**

Carta Tributaria. Monografías. Febrero 2014.

José Manuel Calderón Carrero (Catedrático de Derecho Financiero y Tributario. Universidad de La Coruña)

Artículo de 18 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción.
- Análisis de la sentencia del TJUE en el caso Sabou.
- Algunas consideraciones finales sobre la jurisprudencia del TJUE en el asunto Sabou a la luz de los principios elaborados por el Global Tax Forum y la práctica de algunos países.
- Bibliografía.

**Novedades en el ámbito del Derecho Tributario general acontecidas durante el año 2013.**

Contabilidad y Tributación. Nº 371. Febrero 2014.

Antonio Montero Domínguez (Inspector de Hacienda del Estado)

Artículo de 46 páginas, en el que el autor expone las últimas modificaciones que se han introducido en las normas de Derecho Tributario general y que guardan relación esencialmente con la Ley General Tributaria y con sus normas de desarrollo reglamentario. También introduce referencias a otras modificaciones normativas que por su repercusión deben ser tenidas en cuenta ya que atañen a normativa con trascendencia tributaria.

**Los pagos ilícitos a empleados públicos extranjeros en el marco de negocios y contratos internacionales: la problemática relativa a su (no) deducibilidad fiscal en el Impuesto sobre Sociedades a la luz del informe OCDE sobre la implementación del Convenio Anti-Corrupción.**

Contabilidad y Tributación. Nº 371. Febrero 2014.

José Manuel Calderón Carrero y Alberto Quintas Seara (Universidad de A Coruña)

Artículo de 32 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción.
- Aproximación a la labor de la OCDE en esta materia.
- La dimensión tributaria del soborno de funcionario público extranjero en el ámbito de las transacciones comerciales internacionales.
- Sobre la necesidad de una reforma del artículo 14.1, apartado e), del TRLIS.
- Conclusiones.

**El controvertido Impuesto sobre los depósitos en las entidades de crédito.**

Contabilidad y Tributación. Nº 371. Febrero 2014.

M^a Consuelo Fuster Asencio (Profesora de la Universidad de Valencia)

Artículo de 28 páginas, con el siguiente sumario:

- *I*ter cronológico.
- Alcance del término «gravado» a que hace referencia el artículo 6 de la LOFCA.
- Comunidades Autónomas a las que debe compensar el Estado.
- La posibilidad de aprobar este impuesto mediante Ley de presupuesto regional.
- La posibilidad de aprobar este impuesto mediante Decreto-ley.
- Libre circulación de capitales.
- Consideraciones finales.

**La importancia de reflejar el conocimiento en los estados contables: un caso real.**

Contabilidad y Tributación. Nº 371. Febrero 2014.

Concepción Burgos García (Profesora de la Universidad a Distancia de Madrid)

Artículo de 32 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción.
- Las sociedades del conocimiento: una necesidad sentida.
- Métricas para el capital intelectual.
- Los activos intangibles en las cuentas anuales.
- Ejemplo real de evaluación del tangible.
- Resultados y conclusiones del estudio.

**Resolución del ICAC sobre deterioro de valor de los activos (I): inmovilizado y unidades generadoras de flujo efectivo.**

Contabilidad y Tributación. Nº 371. Febrero 2014.

Juan del Busto Méndez (Profesor del CEF)

Primer artículo de 42 páginas, de una serie dedicada a la Resolución del ICAC sobre “deterioro de valor de los activos”, en el que se aborda el deterioro del inmovilizado y las unidades generadoras de flujo de efectivo.

**Notas a la reforma del IRPF para 2014.**

Forum Fiscal. Nº 194. Urtarrila/enero 2014.

Juan Ignacio Martínez Alonso (Arabako Foru Ogasuneko zuzendaria)

Artículo de 17 páginas, donde el autor, tras la reciente aprobación en Araba/Álava y Bizkaia de la nueva regulación aplicable a partir del 1 de enero de 2014, repasa algunas de las principales novedades de esta reforma, con la que se quiere reforzar los principios de justicia, igualdad y progresividad, pero sin olvidar su función de garantía de la suficiencia de las finanzas públicas.

**A vueltas con los criterios de imputación temporal aplicables en el IS a los ingresos derivados de una quita concursal: ¿un nuevo conflicto entre la administración tributaria y los tribunales de justicia?**

Forum Fiscal. Nº 194. Urtarrila/enero 2014.

Juan Calvo Vérguez (Profesor de Derecho Financiero y Tributario. Universidad de Extremadura)

Artículo de 9 páginas, en el que al autor analiza la regla de imputación temporal de ingresos del Impuesto sobre Sociedades en los casos en los que se produce un concurso voluntario de acreedores, y se adopta un convenio para el pago de las deudas. Asimismo, se plantean los conflictos existentes entre la regulación contenida en la normativa tributaria y en la normativa concursal en el ámbito de prelación de los créditos.

**La exención por reinversión en la propia vivienda.**

Impuestos. Nº 2. Febrero 2014.

Joan-Francesc Pont Clemente (Catedrático de Derecho Financiero y Tributario)

Artículo de 16 páginas, con el siguiente sumario:

- La vivienda habitual como objeto de protección fiscal.
- La interpretación de la principal norma aplicable: el artículo 38 de la Ley del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.
- Problemas interpretativos en materia del tiempo: al artículo 41 del Reglamento del IRPF.
- Una interpretación incorrecta de los artículos mencionados en los dos capítulos anteriores: la reinversión concebida como flujo financiero.
- Problemas interpretativos en materia del objeto: el concepto de vivienda habitual en el artículo 54 del Reglamento del IRPF.
- Conclusiones.

**¿Se puede calcular la verdadera tributación sobre beneficios en una sociedad, a partir de los datos del balance y de la cuenta de resultados?**

Impuestos. Nº 2. Febrero 2014.

Julián Martínez Vargas (Profesor de la Universidad de Valencia)

Artículo de 13 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción.
- Cálculo del impuesto sobre beneficios pagado a partir de los datos del balance y la cuenta de resultados.
- Valoraciones en torno a la tributación efectiva.
- Conclusiones.
- Bibliografía.

**El sector financiero ante los retos de 2014.**

Cuadernos de Información Económica. Nº 238. Enero/febrero 2014.

Varios autores

Revista de FUNCAS, con el siguiente sumario:

- *La economía española en 2013 y perspectivas para 2014.* Angel Laborda y M^a Jesús Fernández. (14 pág.).
- *El sector bancario español: una comparación con sus homólogos europeos.* Santiago Carbó Valverde y Francisco Rodríguez Fernández. (12 pág.).
- *La exposición de la banca extranjera a España: recuperando la confianza.* Joaquín Maudos. (12 pág.).
- *Hacia un nuevo Código Bancario en España.* Francisco J. Valero y María López. (8 pág.).
- *Vuelta a la "banca aburrida" en la era del desapalancamiento y la nueva regulación financiera.* José García Montalvo. (12 pág.).
- *Primera valoración de la efectividad de las medidas de protección de los deudores hipotecarios.* María Romero. (6 pág.).
- *El mercado de trabajo en España dos años después de la reforma.* Daniel Fernández Kranz. (12 pág.).
- *Los límites a la redistribución entre territorios: un análisis comparado.* Santiago Lago Peñas y Xoaquín Fernández Leizeaga. (10 pág.).
- *Fragmentación financiera y ruptura de la transmisión de la política monetaria en la eurozona.* Vicente Esteve y María A. Prats. (16 pág.).
- *Reestructuración bancaria y accesibilidad financiera.* Joaquín Maudos. (8 pág.).

**Las finanzas autonómicas: expansión y crisis, 2002-2012.**

Papeles de Economía Española. Nº 138. 2013.

Santiago Lago Peñas y Xoaquín Fernández Leizeaga

Artículo de 18 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción.
- Los años de la burbuja, 2002-2007.
- El período de crisis, 2008-2012.
- Aproximación al comportamiento diferencial de las comunidades.
- El ajuste de las comunidades autónomas y las relaciones verticales: algunos comentarios.
- Conclusiones.

**La economía de las regiones españolas en la crisis.**

Papeles de Economía Española. Nº 138. 2013.

Varios autores

Revista de FUNCAS, con el siguiente sumario:

- *Crisis económica y ciclos regionales en España.* Eduardo Bandrés y M^a Dolores Gadea. (29 pág.).
- *La acumulación de capital en España y sus regiones: las consecuencias de la crisis.* Matilde Mas Ivars y Francisco Pérez García. (15 pág.).
- *Disparidades en los mercados de trabajo regionales. El papel de la educación.* Enrique López-Bazo y Elisabet Motellón. (16 pág.).
- *Dimensiones regionales del ajuste inmobiliario en España.* José García Montalvo. (18 pág.).
- *Movimientos migratorios en España antes y después de 2008.* Asier Minondo Uribe-Etxebarria, Francisco Requena Silvente y Guadalupe Serrano Domingo. (18 pág.).
- *Desarrollo y pobreza en España y sus comunidades autónomas: el impacto de la crisis.* Carmen Herrero, Angel Soler y Antonio Villar. (16 pág.).
- *Efectos de los incrementos en el coste de vida sobre el mapa de la pobreza en España.* Fernando Rubiera Morollón, Elena Lasarte Navamuel y Esteban Fernández Vázquez. (15 pág.).
- *La promoción del autoempleo como estrategia para combatir el desempleo en las regiones españolas.* Emilio Congregado y Mónica Carmona. (13 pág.).
- *¿Una crisis y una salida diferentes? El caso de la Comunidad Autónoma del País Vasco.* M^a José Aranguren, Mikel Navarro e Iñaki Peña. (18 pág.).