

EUSKO JAURLARITZA



GOBIERNO VASCO

Novedades Tributarias

Zerga Albisteak

**Boletín nº 109
Febrero 2014**

**109. buletina
2014ko otsaila**

**DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA
ZERGA ADMINISTRAZIOKO ZUZENDARITZA**

ARTÍCULOS DE OPINIÓN/IRITZI-ARTIKULUAK

- | | |
|-----------|---|
| 01 | Los acuerdos tendentes a la determinación de la obligación tributaria en el marco de la experiencia del derecho comparado. |
| 02 | La declaración de ineficacia de actos y negocios en los impuestos sobre la renta (y II). |
| 03 | La buena gobernanza económica y el papel de la Autoridad fiscal independiente en la Unión Europea. |
| 04 | El Plan de Acción de la OCDE para eliminar la erosión de bases imponibles y el traslado de beneficios a otras jurisdicciones ("BEPS"): ¿el final, el principio del final o el final del principio? |
| 05 | Efectos en las cuentas individuales y consolidadas de la actualización de balances. |
| 06 | El efecto directo vertical ascendente de las Directivas comunitarias: el efecto-sanción al estado incumplidor. |
| 07 | Las operaciones vinculadas. Régimen sancionador. |
| 08 | ¿Puede un Tribunal español extender a la Ley del IGIC lo dispuesto por el TJCE en una sentencia referida a la Ley del IVA? |
| 09 | Recargos por presentación extemporánea e interpretación razonable de la norma tributaria. |
| 10 | La aplicación del artículo 30.4.e) de la Ley del Impuesto sobre Sociedades en el régimen especial de consolidación fiscal. |
| 11 | Medidas de lucha contra el fraude fiscal. |
| 12 | Una visión práctica del IVA de caja. |
| 13 | Las operaciones de seguros y de «leasing» en el IVA. El asunto BGŽ Leasing. |

**Los acuerdos tendentes a la determinación de la obligación tributaria en el marco de la experiencia del derecho comparado.**

Gaceta Fiscal. Nº 338. Febrero 2014.

Luis María Romero Flor (Profesor de Derecho Financiero y Tributario. Universidad de Castilla-La Mancha)

Artículo de 27 páginas, con el siguiente sumario:

- Mecanismos consensuales de resolución de controversias en el ordenamiento tributario británico.
- Procedimientos alternativos de resolución de conflictos en el ordenamiento tributario estadounidense.
- Los acuerdos sobre los hechos como vía pactada para la resolución de conflictos en la República Federal Alemana.
- Transacción y arbitraje como fórmulas alternativas de solución de controversias tributarias en la República Francesa.
- Bibliografía.

**La declaración de ineficacia de actos y negocios en los impuestos sobre la renta (y II).**

Quincena Fiscal. Nº 1-2. Enero 2014.

Carlos de Pablo Varona (Profesor de Derecho Financiero y Tributario. Universidad de Cantabria)

Artículo de 44 páginas, con el siguiente sumario:

- El Impuesto sobre Sociedades.
- El Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones.
- El Impuesto sobre la Renta de No Residentes. Especial referencia a las rentas obtenidas por no residentes sin mediación de establecimiento permanente.
- Reflexión final.

**La buena gobernanza económica y el papel de la Autoridad fiscal independiente en la Unión Europea.**

Quincena Fiscal. Nº 1-2. Enero 2014.

Patricia Lampreave Márquez (Profesora de Derecho Financiero y Tributario. C.U.N.E.F.)

Artículo de 25 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción.
- El nuevo marco de política fiscal y el Pacto de Estabilidad y Crecimiento (PEC).
- La Autoridad fiscal independiente como organismo de supervisión.
- Conclusiones.
- Bibliografía.

**El Plan de Acción de la OCDE para eliminar la erosión de bases imponibles y el traslado de beneficios a otras jurisdicciones ("BEPS"): ¿el final, el principio del final o el final del principio?**

Quincena Fiscal. Nº 1-2. Enero 2014.

Adolfo Martín Jiménez y José Manuel Calderón Carrero (Catedráticos de Derecho Financiero y Tributario. Universidad de Cádiz y de A Coruña)

Artículo de 29 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción.
- Los objetivos del Plan BEPS y su intento de conversión en estándar global.
- Las acciones propuestas en el Plan BEPS: descripción y comentarios específicos.
- Una valoración crítica del Plan de Acción BEPS.

**Efectos en las cuentas individuales y consolidadas de la actualización de balances.**

Quincena Fiscal. Nº 1-2. Enero 2014.

José Miguel Mínguez Conde y Sofía Ramos Sánchez (Departamento de Economía Financiera y Contabilidad. Universidad de Valladolid)

Artículo de 15 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción.
- Concepto y antecedentes de la actualización de balances en España.
- Régimen jurídico y ámbito de aplicación.
- Operatoria de la actualización. Aplicación de los coeficientes.
- El gravamen.
- Registro contable de la actualización.
- La reserva de revalorización.
- La actualización en los grupos societarios.
- Conclusiones.

**El efecto directo vertical ascendente de las Directivas comunitarias: el efecto-sanción al estado incumplidor.**

Quincena Fiscal. Nº 1-2. Enero 2014.

Antón Beiras Cal

Comentario de 7 páginas a la Resolución del TEAC de 28/10/2013, que niega la aplicación de un "efecto directo vertical descendente" de la Administración sobre el particular en relación a una Directiva sobre el IVA que el Estado no ejecutó en plazo y forma adecuados y pretendía aplicar su cumplimiento a los particulares.

**Las operaciones vinculadas. Régimen sancionador.**

Quincena Fiscal. Nº 1-2. Enero 2014.

Carmen Márquez Sillero y Antonio Márquez Márquez (Profesora de Derecho Financiero y Tributario de ICADE e Inspector de Hacienda del Estado)

Comentario de 14 páginas a la sentencia del Tribunal Constitucional de 11 de junio de 2013, con el siguiente contenido:

- El origen de la Sentencia del Tribunal Constitucional.
- Antecedentes.
- Fundamentos jurídicos.
- La garantía material.
- La garantía formal.
- Las normas sancionadoras de las operaciones vinculadas. La tipificación reglamentaria de las infracciones y sanciones.
- La garantía material del principio de legalidad de las infracciones (taxatividad, certeza, seguridad) y el art. 16 LIS.
- La legalidad sancionadora y proporcionalidad. Sanciones y multas (art. 16.10.3 LIS).

**¿Puede un Tribunal español extender a la Ley del IGIC lo dispuesto por el TJCE en una sentencia referida a la Ley del IVA?**

Quincena Fiscal. Nº 3. Febrero 2014.

Marcos M. Pascual González (Profesor de Derecho Financiero y Tributario. Universidad de Oviedo)

Artículo de 12 páginas, con el siguiente sumario:

- Exposición de los hechos que dieron lugar a la sentencia del Tribunal Constitucional 78/2010, de 20 de octubre de 2010.
- El razonamiento jurídico del Tribunal Constitucional.
- Opinión crítica.

**Recargos por presentación extemporánea e interpretación razonable de la norma tributaria.**

Quincena Fiscal. Nº 3. Febrero 2014.

Claudio García Díez (Profesor de UDIMA)

Trabajo de 33 páginas, que tiene por objeto la aplicación automática (es decir, sin seguir procedimiento administrativo alguno) de los recargos por declaración extemporánea del artículo 27 de la LGT, defendiendo la necesidad de crear un trámite específico en donde el obligado tributario tenga la oportunidad de exponer y acreditar las razones de su actuación intempestiva y la Administración tributaria valore aquéllas a efectos de la aplicación o no de los referidos recargos; puesto que la ausencia de un procedimiento específico aproxima los recargos extemporáneos a la imposición de una especie de *sanciones de plano*.

**La aplicación del artículo 30.4.e) de la Ley del Impuesto sobre Sociedades en el régimen especial de consolidación fiscal.**

Quincena Fiscal. Nº 3. Febrero 2014.

Estefanía López Llopis (Departamento de Análisis Económico Aplicado. Universidad de Alicante)

Artículo de 22 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción.
- Distribución de dividendos que no determina la integración de renta en la base imponible.
- Bibliografía.

**Medidas de lucha contra el fraude fiscal.**

Quincena Fiscal. Nº 3. Febrero 2014.

Aitor Orena Domínguez (UPV/EHU-ko irakaslea)

Artículo de 30 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción.
- La libre circulación de capitales.
- Competencia fiscal.
- Paraísos fiscales.
- Amnistías fiscales.
- Obligación de información sobre bienes y derechos situados en el extranjero (modelo 720).
- Bibliografía.

**Una visión práctica del IVA de caja.**

Quincena Fiscal. Nº 3. Febrero 2014.

Ramón Rodolfo Soler Belda (Doctor en Derecho)

Opinión de 9 páginas, con el siguiente contenido:

- Introducción.
- Ventaja del sistema actual.
- Formalidades en el IVA.
- Funcionamiento del IVA de caja.
- Ventajas del IVA de caja.
- Alternativas al IVA de caja.
- Conclusión.

**Las operaciones de seguros y de «leasing» en el IVA. El asunto BGŽ Leasing.**

Quincena Fiscal. Nº 3. Febrero 2014.

José Antonio Barciela Pérez (Inspector de Hacienda del Estado)

Artículo de 19 páginas, con el siguiente sumario:

- Las operaciones de seguro en el IVA.
- El arrendamiento financiero en el IVA.
- Las operaciones compuestas por un conjunto de elementos y de actos en el IVA.
- El asunto BGŽ Leasing.
- Conclusiones.
- Bibliografía.