

EUSKO JAURLARITZA



GOBIERNO VASCO

Novedades Tributarias

Zerga Albisteak

**Boletín nº 124
Octubre 2014**

**124. buletina
2014ko urria**

**DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA
ZERGA ADMINISTRAZIOKO ZUZENDARITZA**

ARTÍCULOS DE OPINIÓN/IRITZI-ARTIKULUAK

01	Competencia fiscal en la tributación de las personas físicas en la Unión Europea.
02	El Impuesto sobre Sociedades en 2013 (y IV). Instrumentos de patrimonio.
03	Análisis sobre la licitud de las operaciones de arbitraje fiscal internacional.
04	Las operaciones de arrendamiento financiero y el derecho a la deducción en el IVA.
05	Los requerimientos de información relacionados con el cumplimiento de las propias obligaciones tributarias y los procedimientos de comprobación posteriores que utilizan la información obtenida.
06	Consecuencias de la utilización indebida del procedimiento de verificación de datos.
07	Análisis financiero-económico de los <i>leveraged buyouts</i>.
08	La empresa en liquidación: aspectos contables.
09	¿Debe reducirse el exceso de deuda en la eurozona?: principales alternativas.
10	NÚMERO MONOGRÁFICO: El reto de la unión fiscal europea.
11	Sinopsis del anteproyecto de ley de modificación parcial de la Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria.
12	El concepto de Norma Fiscal Foral y la competencia para conocer de los recursos contra la Norma Foral General Tributaria.
13	Reinversión de beneficios extraordinarios y la deducción por inversiones en activos no corrientes nuevos.
14	Subcapitalización e imposición societaria en el País Vasco.
15	La armonización fiscal y su incidencia en la capacidad normativa de la Diputación Foral y de las Entidades Locales de Bizkaia (y II).

01 Competencia fiscal en la tributación de las personas físicas en la Unión Europea.

Contabilidad y Tributación. Nº 377-378. Agosto-setiembre 2014.

José Miguel Martín Rodríguez (Doctor en Derecho Tributario Europeo por la Universidad de Bolonia)

Artículo de 52 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción y objetivos del trabajo.
- Consideraciones preliminares para el estudio.
- La movilidad de los factores.
- El esquema de tributación de las rentas.
- Las diferencias de tributación y los regímenes especiales en la fiscalidad directa y personal.
- Conclusiones.

02 El Impuesto sobre Sociedades en 2013 (y IV). Instrumentos de patrimonio.

Contabilidad y Tributación. Nº 377-378. Agosto-setiembre 2014.

Eduardo Sanz Gadea (Licenciado en Derecho y Ciencias Económicas)

Artículo de 44 páginas, con el siguiente sumario:

- Parte tercera. Deterioro de instrumentos de patrimonio:
 - La supresión del cómputo del deterioro a efectos fiscales.
 - Deterioro de instrumentos de patrimonio y técnicas para eliminar la doble imposición.
 - Instrumentos de patrimonio emitidos por entidades residentes en territorio español.
 - Instrumentos de patrimonio emitidos por entidades residentes en el extranjero.
 - Síntesis de la relación entre el deterioro y la eliminación de la doble imposición de dividendos y plusvalías de cartera.
 - El régimen transitorio.
 - Incidencia de la supresión del deterioro en el régimen de los grupos fiscales.
 - Incidencia de la supresión del deterioro en el régimen de las fusiones y operaciones asimiladas.
 - A las puertas de la reforma del Impuesto sobre Sociedades.
 - Apéndice comparativo entre la regulación precedente y la establecida por la Ley 16/2013.

03 Análisis sobre la licitud de las operaciones de arbitraje fiscal internacional.

Contabilidad y Tributación. Nº 377-378. Agosto-setiembre 2014.

José Carlos Pedrosa López (Máster en Tributación y Asesoría Fiscal (CEF))

Artículo de 28 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción.
- Análisis sobre la licitud de operaciones del arbitraje fiscal internacional.
- Mecanismos legales para lidiar con el arbitraje fiscal. ¿Son suficientes?
- Bibliografía.

04 Las operaciones de arrendamiento financiero y el derecho a la deducción en el IVA.

Contabilidad y Tributación. Nº 377-378. Agosto-setiembre 2014.

Francisco Javier Sánchez Gallardo (Economista. Inspector de Hacienda del Estado (excedente))

Análisis crítico de 7 páginas, a la STJUE de 10 de julio de 2014, Asunto C-183/13, Banco Mais, en el que se hace referencia al alcance de la sentencia y su transposición a España, al tratamiento de las operaciones de arrendamiento financiero y, más en general, al derecho a la deducción por las entidades financieras.

05 Los requerimientos de información relacionados con el cumplimiento de las propias obligaciones tributarias y los procedimientos de comprobación posteriores que utilizan la información obtenida.

Contabilidad y Tributación. Nº 377-378. Agosto-setiembre 2014.

Víctor Manuel Sánchez Blázquez (Profesor de Derecho Financiero y Tributario. Universidad de Las Palmas de Gran Canaria)

Análisis, de 13 páginas, a la RTEAC de 23 de enero de 2014, R.G. 471/2012, con el siguiente contenido:

- Supuesto de hecho.
- Doctrina del Tribunal.
- Comentario crítico:
 - o Planteamiento.
 - o La independencia de los requerimientos de información relacionados con el cumplimiento de las propias obligaciones tributarias de los eventuales procedimientos de comprobación o investigación posteriores.
 - o Los requerimientos de información relacionados con el cumplimiento de las propias obligaciones tributarias y la obtención de justificantes de datos relevantes para la posterior regularización de la situación tributaria del sujeto requerido.
 - o La posible utilización inadecuada de requerimientos de obtención de información relacionados con el cumplimiento de las propias obligaciones tributarias.
 - o Los requerimientos de información relacionados con las propias obligaciones tributarias como actuaciones administrativas que no interrumpen la prescripción del derecho a liquidar y que no constituyen requerimiento administrativo previo a efectos de los artículos 27 y 179.3 de la LGT.
- Bibliografía.

06 Consecuencias de la utilización indebida del procedimiento de verificación de datos.

Contabilidad y Tributación. Nº 377-378. Agosto-setiembre 2014.

Javier Blas Soria (Doctor en Derecho. Inspector de Hacienda del Estado)

Análisis de 8 páginas, a la RTEAC de 24 de abril de 2014, R.G. 2787/2011, con el siguiente contenido:

- Problemática que se plantea en la Resolución: deslinde de los procedimientos de comprobación de gestión tributaria.
- Supuesto de hecho y doctrina del Tribunal.
- Comentario crítico:
 - o Los límites a la facultad de comprobación de gestión tributaria por el procedimiento de verificación de datos.
 - o La declaración de nulidad de pleno derecho.
 - o El alcance de la declaración de nulidad de pleno derecho.

07 Análisis financiero-económico de los leveraged buyouts.

Contabilidad y Tributación. Nº 377-378. Agosto-setiembre 2014.

Antonio Serrano Acitores (Profesor Doctor en Derecho Mercantil. Universidad RJC)

Artículo de 38 páginas, en el que se analizan, en primer lugar, el concepto, la naturaleza jurídica y principales características de un LBO (adquisiciones apalancadas de empresa), así como su tipología, para a continuación estudiar los aspectos financiero-económicos más relevantes en sede de una adquisición apalancada de empresa.

08 La empresa en liquidación: aspectos contables.

Contabilidad y Tributación. Nº 377-378. Agosto-setiembre 2014.

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

Artículo de 32 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción.
- Pronunciamientos normativos.
- Escenarios causantes de dudas significativas.
- Breve referencia a los aspectos mercantiles y fiscales de la liquidación de sociedades.
- Resolución del ICAC de 18 de octubre de 2013.
- Cuentas anuales de la empresa en liquidación.
- Conclusiones.
- Bibliografía.
- Apéndice normativo.

09 ¿Debe reducirse el exceso de deuda en la eurozona?: principales alternativas.

Cuadernos de Información económica. Nº 242. Setiembre-octubre 2014.

Mariam Camarero y Cecilio Tamarit (Unidad Mixta de Investigación sobre Integración Económica-Inteco. Universidad de Valencia-Universidad Jaume I)

Artículo de 13 páginas, con el siguiente sumario:

- Por qué es importante reducir el peso de la deuda en Europa.
- La eurozona ante la crisis de deuda soberana: de la improvisación al Plan Director.
- Las propuestas de reestructuración de deuda en la eurozona.
- Conclusiones: ¿qué opciones son factibles?
- Bibliografía.

10 NÚMERO MONOGRÁFICO: El reto de la unión fiscal europea.

Papeles de Economía Española. Nº 141. 2014.

Varios autores

Número monográfico que contiene los siguientes trabajos:

- Discurso Nobel: Antes Estados Unidos, ahora Europa. *Thomas J. Sargent*. (24 pág.).
- Hacia una integración fiscal más exigente: Enseñanzas para Europa de las prácticas de federalismo fiscal. *Martine Guerguil*. (10 pág.).
- Elementos clave de la integración fiscal en la zona del euro. *Antonio de Lecea Flores de Lemus y Nicholas Drayson*. (14 pág.).
- Los atributos de una unión fiscal en Europa: Recursos propios, unión de transferencias y deuda. *Santiago Lago Peñas y Albino Prada Blanco*. (16 pág.).
- El nuevo marco de gobernanza fiscal europeo. *Pablo Hernández de Cos*. (20 pág.).
- Competencia fiscal *versus* armonización fiscal: Una revisión de los argumentos. *Krishanu Karmakar y Jorge Martínez-Vázquez*. (13 pág.).
- Consecuencias de una unión monetaria sin unión fiscal. *Guillermo de la Dehesa*. (14 pág.).
- Estabilidad, integración y crisis de la deuda soberana: La historia del euro en tres trilemas. *José M. González-Páramo y María José Álvarez Gil*. (13 pág.).
- ¿Es posible una unión monetaria sin unión fiscal y una unión fiscal sin unión política? *Antoni Castells*. (29 pág.).

11 Sinopsis del anteproyecto de ley de modificación parcial de la Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria.

Carta Tributaria. Octubre 2014.

Antonio Montero Domínguez (Inspector de Hacienda del Estado)

Artículo de 12 páginas, con el siguiente sumario:

- La interpretación administrativa de la normativa tributaria.
- Las cláusulas antiabuso.
- El derecho a comprobar e investigar.
- El concepto de obligación conexa.
- El carácter reservado de los datos tributarios.
- La prueba en los procedimientos tributarios.
- Los procedimientos de aplicación de los tributos.
- El ámbito sancionador.
- La revisión en vía administrativa.
- La regulación del procedimiento de liquidación en supuestos de delito contra la Hacienda Pública.
- La recuperación de ayudas de Estado.
- Otras modificaciones relevantes.

12 El concepto de Norma Fiscal Foral y la competencia para conocer de los recursos contra la Norma Foral General Tributaria.

Forum Fiscal. Nº 201. Iraila/setiembre 2014.

Iñaki Alonso Arce (Koordinaziorako eta Laguntza Teknikorako zuzendariordea. Bizkaiko Foru Ogasuna)

Artículo de 7 páginas, en el que el autor expone los argumentos por los que considera que el TC es competente para conocer de los recursos contra normas forales tributarias, tanto sustantivas como formales, contradiciendo los criterios de una sentencia del TSJ del País Vasco que considera que la atribución al TC de la competencia para conocer de los recursos contra las normas fiscales forales por la LO 1/2010 se limita a las normas reguladoras de los distintos impuestos concertados.

13 Reinversión de beneficios extraordinarios y la deducción por inversiones en activos no corrientes nuevos.

Forum Fiscal. Nº 201. Iraila/setiembre 2014.

Francisco José Espinosa Barro y Aitor Zabala Odriozola (Asesores Fiscales, Francisco Espinosa & Cía, SL)

Artículo de 18 páginas, con el siguiente sumario:

- Reinversión de beneficios extraordinarios.
- Deducción por inversiones en activos no corrientes nuevos.

14 Subcapitalización e imposición societaria en el País Vasco.

Forum Fiscal. Nº 201. Iraila/setiembre 2014.

Manuel Lucas Durán (Profesor de Derecho Financiero y Tributario. Universidad de Alcalá, Madrid)

Artículo de 30 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción.
- Planteamiento del problema y configuración histórica.
- Condiciones de aplicabilidad de la cláusula antielusiva y supuestos de exclusión.
- Consecuencia principal de la aplicación del régimen: cálculo de los intereses recalificados en dividendos y no deducibilidad de los mismos.
- Otras consecuencias jurídico-tributarias de la aplicación del régimen.
- ¿Pueden aplicarse a un mismo supuesto la cláusula específica de subcapitalización y la cláusula general antielusión?
- ¿Pueden aplicarse a un mismo supuesto la cláusula específica de subcapitalización y las cláusulas sobre operaciones vinculadas?
- Propuestas a la Administración de inaplicación del coeficiente de subcapitalización.
- Compatibilidad de la norma antisubcapitalización con el Derecho de la UE y con los convenios para evitar la doble imposición.
- Conclusiones.
- Bibliografía.

15 La armonización fiscal y su incidencia en la capacidad normativa de la Diputación Foral y de las Entidades Locales de Bizkaia (y II).

Forum Fiscal. Nº 201. Iraila/setiembre 2014.

José Luis Silvestre López (Finantza-ikuskatzailea (jubilatua). Bizkaiko Foru Ogasuna)

Artículo de 19 páginas, con el siguiente sumario:

- La armonización de la normativa tributaria foral del País Vasco.
- La armonización de la imposición local de los municipios de Bizkaia.

[\(Al índice / Aurkibidera\)](#)