

EUSKO JAURLARITZA



GOBIERNO VASCO

Novedades Tributarias

Zerga Albisteak

**Boletín nº 136
Abril 2015**

**136. buletina
2015eko apirila**

**DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA
ZERGA ADMINISTRAZIOKO ZUZENDARITZA**

ARTÍCULOS DE OPINIÓN/IRITZI-ARTIKULUAK

01	La reforma fiscal 2014 en los impuestos especiales y medioambientales: el nuevo impuesto especial sobre la electricidad.
02	La normativa tributaria general y el Concierto Económico.
03	Fiscalidad comparada de las normativas de la renta de sociedades en los Territorios Históricos y en Territorio Común.
04	Los rendimientos irregulares en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas: Normativa actual y alternativa de regulación.
05	Los incrementos de patrimonio no justificados y el delito fiscal. Posición jurisprudencial.
06	Efectos derivados del incumplimiento del Derecho de la Unión Europea.
07	La regularización catastral.
08	El contribuyente virtual de la Ley 15/2014, de 4 de diciembre, de la Generalidad de Cataluña, del Impuesto sobre la provisión de contenidos por parte de prestadores de servicios de comunicaciones electrónicas.
09	El impuesto sobre depósitos bancarios.
10	La regla de proporcionalidad como rasgo caracterizador de la escisión desde la óptica fiscal.
11	Principios de la financiación portuaria estatal: su concepto genérico y aplicación a la tasa de ocupación.
12	Las nuevas reservas de capitalización y nivelación en el Impuesto sobre Sociedades.
13	Unidad fiscal y libertad de establecimiento. Especial referencia a los asuntos acumulados C-39/13, C-40/13 y C-41/13.
14	El derecho de defensa en materia tributaria.
15	La regularización tributaria sobre hechos no probados en vía penal.
16	La fiscalidad del e-commerce y su incidencia sobre la competitividad empresarial.
17	La concurrencia del controvertido "motivo económico válido" en las operaciones de reestructuración empresarial.
18	La AEAT sanciona dos veces por las retenciones no practicadas: el caso de los despachos profesionales.

01	La reforma fiscal 2014 en los impuestos especiales y medioambientales: el nuevo impuesto especial sobre la electricidad.
-----------	---

Carta Tributaria. Monografías. Marzo 2015.

Juan José Escobar Lasala (Inspector de Hacienda del Estado)

Artículo de 18 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción.
- El "nuevo" impuesto especial sobre la electricidad.
- Otras modificaciones introducidas en la Ley 38/1992.
- Modificaciones en el Impuesto sobre los Gases Fluorados de Efecto Invernadero -IGFEI- (Ley 16/2013).

02	La normativa tributaria general y el Concierto Económico.
-----------	--

Forum Fiscal. Nº 206. Otsaila/febrero 2015.

Iñaki Alonso Arce (Koordinazio eta Asistentzia Teknikoko zuzendariordea. Bizkaiko F. Aldundia)

Artículo de 7 páginas, en el que se analiza el alcance actual y doctrina jurisprudencial en orden a la previsión del Concierto Económico sobre la competencia normativa en relación con la Norma Foral General Tributaria de cada Territorio Histórico y sus disposiciones reglamentarias de desarrollo. El autor llega a la conclusión de que el Tribunal Superior de Justicia del País Vasco está ampliando indebidamente el concepto de las bases que corresponden al Estado en este ámbito, invadiendo el espacio que corresponde al Tribunal Constitucional y realizando una interpretación novedosa y carente de fundamento de las normas del bloque de la constitucionalidad.

03	Fiscalidad comparada de las normativas de la renta de sociedades en los Territorios Históricos y en Territorio Común.
-----------	--

Forum Fiscal. Nº 206. Otsaila/febrero 2015.

Deloitte Abogados

Artículo de 33 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción.
- La base imponible.

- Deuda tributaria.
- Regímenes especiales.
- Conclusión.

04 Los rendimientos irregulares en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas: Normativa actual y alternativa de regulación.

Forum Fiscal. Nº 206. Otsaila/febrero 2015.

Javier Armentia Basterra (Licenciado en Derecho)

Artículo de 9 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción.
- Concepto de rendimiento irregular.
- Regulación vigente de los rendimientos irregulares.
- Ejemplos de tributación de los rendimientos irregulares según la legislación vigente.
- Alternativa de regulación de los rendimientos irregulares.
- Ejemplos de tributación de los rendimientos irregulares según la alternativa planteada.
- Comparativa de tributación de los rendimientos irregulares según la normativa vigente y la alternativa planteada.

05 Los incrementos de patrimonio no justificados y el delito fiscal. Posición jurisprudencial.

Gaceta Fiscal. Nº 350. Marzo 2015.

M^a José Lario Parra (Zuzenbidean doktorea)

Artículo de 14 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción. Los incrementos de patrimonio no justificados en Derecho tributario.
- Los incrementos de patrimonio no justificados en Derecho penal.
- Consideraciones finales.

06 Efectos derivados del incumplimiento del Derecho de la Unión Europea.

Impuestos. Nº 3. Marzo 2015.

Álvaro Jesús del Blanco García (Instituto de Estudios Fiscales)

Artículo de 15 páginas, con el siguiente sumario:

- La responsabilidad de las Administraciones Públicas ante los incumplimientos del Derecho de la Unión Europea.
- La devolución de competencias sobre tributos cedidos.

07 La regularización catastral.

Impuestos. Nº 3. Marzo 2015.

Julio Banacloche Pérez (Director de la revista)

Artículo de 12 páginas, con el siguiente sumario:

- La regularización catastral.
- El procedimiento.
- La referencia temporal.
- La motivación.
- La prueba.
- La resolución.
- Los recursos.
- La tasa.

08 El contribuyente virtual de la Ley 15/2014, de 4 de diciembre, de la Generalidad de Cataluña, del Impuesto sobre la provisión de contenidos por parte de prestadores de servicios de comunicaciones electrónicas.

Quincena Fiscal. Nº 4. Febrero 2015.

Alejandro Menéndez Moreno (Catedrático de Derecho Financiero y Tributario. Universidad de Valladolid)

Editorial de 8 páginas, sobre la Ley 15/2014 de la Generalitat de Catalunya, a la que el autor califica como otra manifestación del despropósito tributario del sistema de financiación de las CCAA. Destaca también su problemático encaje constitucional y su difícil compatibilidad con las prescripciones de la LOFCA, con otros impuestos directos y con el ordenamiento europeo.

09 El impuesto sobre depósitos bancarios.

Quincena Fiscal. Nº 4. Febrero 2015.

Jesús Félix García de Pablos (Doctor en Derecho)

Artículo de 22 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción.
- El impuesto estatal sobre depósitos en las entidades de crédito.
- Los tributos propios de las Comunidades Autónomas.
- Los tributos autonómicos sobre depósitos bancarios.

- Tributo estatal o autonómico sobre los depósitos.
- Conclusiones.

10 La regla de proporcionalidad como rasgo caracterizador de la escisión desde la óptica fiscal.

Quincena Fiscal. Nº 4. Febrero 2015.

José Daniel Sánchez Manzano (Licenciado y doctor en Derecho)

Artículo de 21 páginas, sobre los filtros insertados por los criterios administrativos para aceptar la tutela de las escisiones subjetivas dentro del régimen fiscal de la reestructuración empresarial, con el siguiente sumario:

- Introducción.
- La regla de proporcionalidad cuantitativa.
- La regla de proporcionalidad cualitativa.
- La escisión subjetiva. La exigencia de que los patrimonios transmitidos configuren ramas de actividad.
- Operatividad de la cláusula antifraude.
- Las interferencias entre la cláusula antiabuso del art. 96.2 del TRLIS y las definiciones fiscales de las operaciones.
- Bibliografía.

11 Principios de la financiación portuaria estatal: su concepto genérico y aplicación a la tasa de ocupación.

Quincena Fiscal. Nº 4. Febrero 2015.

Joan Pagès i Galtès (Catedrático de Derecho Financiero. Universitat Rovira i Virgili)

Artículo de 34 páginas, con el siguiente sumario:

- Cuestiones generales.
- Principio de legalidad.
- Principio de autonomía gestora.
- Principio de libre competencia.
- Principio de eficacia y eficiencia.
- Principio de autofinanciación.
- Principio de equivalencia.
- Principio de sostenibilidad ambiental.
- Conclusiones.
- Bibliografía.

12 Las nuevas reservas de capitalización y nivelación en el Impuesto sobre Sociedades.

Quincena Fiscal. Nº 4. Febrero 2015.

M. Pilar Martín Zamora y Luis A. Malvárez Pascual (Profesora de Contabilidad y profesor de Derecho Financiero y Tributario. Ambos de la Universidad de Huelva)

Artículo de 34 páginas, en el que se analizan fiscal y contablemente las nuevas reservas de capitalización y nivelación en el IS.

13 Unidad fiscal y libertad de establecimiento. Especial referencia a los asuntos acumulados C-39/13, C-40/13 y C-41/13.

Quincena Fiscal. Nº 4. Febrero 2015.

José Antonio Barciela Pérez (Inspector de Hacienda del Estado)

Artículo de 20 páginas, sobre la problemática que comporta en los Estados miembros la fiscalidad de los grupos de sociedades desde el punto de vista de la unidad fiscal, y su compatibilidad con la libertad de establecimiento, según se deduce de la jurisprudencia del Tribunal de Justicia, prestando especial referencia a la reciente sentencia habida en los asuntos C-39/13, C-40/13 y C-41/13.

14 El derecho de defensa en materia tributaria.

Tribuna Fiscal. Nº 277. Marzo-abril 2015.

Juan Martín Queralt (Catedrático de Derecho Financiero y Tributario)

Artículo de 5 páginas, en el que el autor advierte una nueva reformulación del derecho de defensa en materia tributaria y destaca algunas decisiones de los Tribunales europeos.

15 La regularización tributaria sobre hechos no probados en vía penal.

Tribuna Fiscal. Nº 277. Marzo-abril 2015.

Juan Martín Queralt y María Luisa Carrasquer Clari (Catedrático de Derecho Financiero y Tributario y profesora de Universidad)

Comentario de 6 páginas, a la Sentencia del Tribunal Supremo de 20 de noviembre de 2014, con el siguiente sumario:

- ¿Sigue vigente aquello del "uno universo iure"?
- La regularización de la liquidación tributaria tras sentencia de Tribunal penal que no da por probados los hechos sobre los que la Administración practica liquidación.
- La reforma del Código Penal de 2012: la existencia de procedimiento penal por delito contra la Hacienda Pública no paraliza la acción de cobro de la deuda tributaria.
- Conclusiones.

16 La fiscalidad del e-commerce y su incidencia sobre la competitividad empresarial.

Tribuna Fiscal. Nº 277. Marzo-abril 2015.

Raquel Álamo Cerrillo (Profesora de la Facultad de Ciencias Sociales)

Artículo de 6 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción.
- Comercio electrónico y fiscalidad.
- Competitividad empresarial.
- Conclusiones.
- Bibliografía.

17 La concurrencia del controvertido "motivo económico válido" en las operaciones de reestructuración empresarial.

Tribuna Fiscal. Nº 277. Marzo-abril 2015.

Francisco J. Magraner Moreno (Catedrático de Derecho Financiero y Tributario. Universitat de València)

Comentario de 6 páginas a la STS de 20 de julio de 2014, que considera, entre otros aspectos, que en la operación cuestionada no existe un "motivo económico válido" para la aplicación del régimen especial de reestructuración empresarial previsto en la Ley del IS; sin embargo, en su interesante voto particular, se discrepa de la decisión mayoritaria al entender que, a tal efecto, el motivo se daba por existir discrepancias sustanciales entre los socios. Se trata de una nueva línea de interpretación (ya seguida por la Dirección de Tributos) que también ofrecerá dudas, pues su reconocimiento va a seguir dependiendo de las circunstancias concretas que concurren en cada ocasión.

18 La AEAT sanciona dos veces por las retenciones no practicadas: el caso de los despachos profesionales.

Tribuna Fiscal. Nº 277. Marzo-abril 2015.

Alejandro Miguélez Freire (Abogado)

Artículo de 8 páginas, con el siguiente sumario:

- Planteamiento de la cuestión.
- La doctrina del Tribunal Supremo sobre las retenciones no practicadas: la evitación del "enriquecimiento injusto".
- El programa de inspección 12500 "Socios de despachos profesionales".
- El criterio de la AEAT en lo tocante a retenciones: su impacto en las sanciones.
- La resolución del TEAC de 21 de marzo de 2013.
- Las resoluciones del TEAR Madrid de 19 de diciembre de 2013 y 27 de marzo de 2014.
- Conclusiones.

[\(Al índice / Aurkibidera\)](#)