

EUSKO JAURLARITZA



GOBIERNO VASCO

Novedades Tributarias

Zerga Albisteak

**Boletín nº 165
Junio 2016**

**165. buletina
2016ko ekaina**

**DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA
ZERGA ADMINISTRAZIOKO ZUZENDARITZA**

ARTÍCULOS DE OPINIÓN/IRITZI-ARTIKULUAK

| | |
|-----------|---|
| 01 | La inconstitucionalidad de las normas autonómicas que modifican los medios de comprobación de valores regulados por el Estado (SSTC 25/2016, de 15 de febrero, y 33/2016, de 18 de febrero). |
| 02 | El impacto de BEPS en el régimen español de patent box. |
| 03 | Algunas notas sobre la ficción tributaria y su regulación en el Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados. |
| 04 | El objeto del nuevo recurso contencioso-administrativo contra las actuaciones materiales de la Administración que constituyen vía de hecho. |
| 05 | Operaciones de seguros y servicios de garantía adicional postventa en el IVA. El Asunto Mapfre Asistencia y Mapfre Warranty. |
| 06 | Tratamiento contable en la aprobación de un convenio de acreedores en un procedimiento concursal, en el que no se fijan intereses para la deuda remanente. Supuesto práctico. |
| 07 | La jurisprudencia sobre la obligación de practicar una regularización completa y su recepción en la reforma de la Ley General Tributaria de 2015. |
| 08 | Las prestaciones patrimoniales, los tributos y sus clases: una clarificación pendiente y necesaria. |
| 09 | La comprobación de créditos fiscales de ejercicios prescritos tras la Ley 34/2015 de reforma de la Ley General Tributaria. |
| 10 | Actuaciones en supuestos de delitos contra la Hacienda pública. |
| 11 | La tasa turística: una adecuada descentralización y cumplimiento de los principios básicos de tributación. |
| 12 | La transmisión automática de información. Avances y perspectivas. |
| 13 | Localización de las prestaciones de servicios en el IVA. |
| 14 | El impuesto europeo sobre las transacciones financieras: un debate abierto. |
| 15 | La responsabilidad patrimonial del Estado-legislador en el caso del «céntimo sanitario». |
| 16 | Panorama fiscal post-BEPS: una apuesta por la superación de los retos en la ejecución. |
| 17 | Régimen fiscal de los desplazamientos de trabajadores: aspectos internos e internacionales. |
| 18 | Impuesto sobre Sociedades: régimen general. Ejercicio 2015 (caso práctico). |
| 19 | La transparencia en las Administraciones locales españolas. |
| 20 | Normas de registro, valoración y elaboración de las cuentas anuales para la contabilización del Impuesto sobre Beneficios. Resolución del ICAC de 9 de febrero de 2016 (I). |
| 21 | El tratamiento contable de la reserva de capitalización (art. 25 LIS). |

| | |
|-----------|---|
| 01 | La inconstitucionalidad de las normas autonómicas que modifican los medios de comprobación de valores regulados por el Estado (SSTC 25/2016, de 15 de febrero, y 33/2016, de 18 de febrero). |
|-----------|---|

Quincena Fiscal. Nº 9. Mayo 2016.

Ramón Falcón y Tella (Catedrático de la Universidad Complutense de Madrid)

Editorial de 6 páginas, sobre el asunto del encabezamiento.

| | |
|-----------|--|
| 02 | El impacto de BEPS en el régimen español de patent box. |
|-----------|--|

Quincena Fiscal. Nº 9. Mayo 2016.

Elizabeth Gil García (Investigadora predoctoral. Universidad de Alicante)

Artículo de 29 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción.
 - Los regímenes de patent box como incentivo fiscal a los resultados de la I+D+i. Un tema controvertido.
 - El enfoque del nexo de la OCDE como una suerte de cláusula especial anti-abuso.
- El régimen español de patent box: adaptación al enfoque del nexo.
 - El ámbito subjetivo de aplicación del patent box.

- El ámbito objetivo de aplicación del patent box.
- Otras implicaciones del Plan de la OCDE en el patent box español.
 - La coexistencia con el régimen de transparencia fiscal internacional a la luz de las recomendaciones de la Acción 3.
 - La introducción de una cláusula de sujeción en los Convenios al hilo de la Acción 6.
- Reflexión final.

03 Algunas notas sobre la ficción tributaria y su regulación en el Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados.

Quincena Fiscal. Nº 9. Mayo 2016.

Miguel Gutiérrez Bengoechea (Profesor de la Universidad de Málaga)

Artículo de 18 páginas, con el siguiente sumario:

- Concepto y naturaleza de la ficción tributaria.
- Ficciones tributarias en el Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados.
- Conclusiones.

04 El objeto del nuevo recurso contencioso-administrativo contra las actuaciones materiales de la Administración que constituyen vía de hecho.

Quincena Fiscal. Nº 9. Mayo 2016.

José Luis Burlada Echeveste (Zuzenbideko irakaslea. EHU/UPV)

Artículo de 31 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción.
- Un recurso contra una modalidad específica de vía de hecho: las actuaciones materiales no cubiertas por un acto administrativo previo y otros supuestos equiparables.

05 Operaciones de seguros y servicios de garantía adicional postventa en el IVA. El Asunto Mapfre Asistencia y Mapfre Warranty.

Quincena Fiscal. Nº 9. Mayo 2016.

José Antonio Barciela Pérez (Inspector de Hacienda del Estado)

Artículo de 16 páginas, con el siguiente sumario:

- El concepto de operación de seguros a efectos de la exención en el IVA.
- Operaciones de seguro y prestaciones únicas, compuestas, principales y accesorias en el IVA.
- El Impuesto sobre las Primas de Seguros y la exención de las operaciones de seguros en el IVA.
- Sentencia de 16 de julio de 2015, (TJCE 2015, 311) Mapfre, Asunto C-584/13.
- Conclusiones.
- Bibliografía.

06 Tratamiento contable en la aprobación de un convenio de acreedores en un procedimiento concursal, en el que no se fijan intereses para la deuda remanente. Supuesto práctico.

Quincena Fiscal. Nº 9. Mayo 2016.

Begoña Busto Marroquín y José Manuel Sastre Centeno (Dpto. de Economía Financiera y Contabilidad. Universidad de Valladolid)

Supuesto práctico de 8 páginas, en el que se analiza la problemática contable que surge ante la aprobación de un convenio de acreedores en un procedimiento concursal así como la operativa contable a realizar a lo largo de la duración del convenio, teniendo en cuenta la Ley 22/2003, de 9 de julio, Concursal, con las modificaciones producidas sobre dicho texto legal hasta octubre de 2015, las respuestas a las consultas realizadas sobre dicha materia al ICAC, la Norma de Registro y Valoración 9ª del PGC y la opinión de otros autores.

07 La jurisprudencia sobre la obligación de practicar una regularización completa y su recepción en la reforma de la Ley General Tributaria de 2015.

Quincena Fiscal. Nº 9. Mayo 2016.

Marta Villar Ezcurra (Catedrática de Derecho Financiero y Tributario. Universidad S. Pablo CEU)

Artículo de 31 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción.
- Concepto, alcance y fundamento del principio de la regularización completa de la situación tributaria en la jurisprudencia.
- La Ley General Tributaria y los Tribunales incompatibles.
- La reforma parcial de la LGT operada por Ley 34/2015.
- Conclusiones.
- Bibliografía.

08 Las prestaciones patrimoniales, los tributos y sus clases: una clarificación pendiente y necesaria.

Quincena Fiscal. Nº 10. Mayo 2016.

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

Editorial de 6 páginas, sobre la Ley 2/2016, de 30 de marzo, del Parlamento balear, que aprueba un «impuesto sobre estancias turísticas en las Islas Baleares y de medidas de impulso del turismo sostenible».

09 La comprobación de créditos fiscales de ejercicios prescritos tras la Ley 34/2015 de reforma de la Ley General Tributaria.

Quincena Fiscal. Nº 10. Mayo 2016.

Jorge de Juan Casadevall (Socio de E&Y Abogados)

Artículo de 16 páginas, con el siguiente sumario:

- La comprobación de créditos fiscales prescritos en la jurisprudencia.
- La potestad de comprobación de créditos fiscales con la nueva Ley 34/2015, de reforma de la Ley General Tributaria.

10 Actuaciones en supuestos de delitos contra la Hacienda pública.

Quincena Fiscal. Nº 10. Mayo 2016.

Enrique de Miguel Canuto (Universitat de València)

Artículo de 28 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción.
- Dualidad de liquidaciones.
- Actuaciones de inspección.
- Actuaciones de recaudación.
- Actuaciones de ajuste.
- Incidente en ejecución.
- Regularización voluntaria.
- Circunstancias que impiden liquidar.
- Inadmisión de la querrela o denuncia.
- Medidas cautelares.
- Suspensión de la ejecución.
- Principio «non bis in idem».
- Responsables del tributo.
- Deuda aduanera.
- Bibliografía.

11 La tasa turística: una adecuada descentralización y cumplimiento de los principios básicos de tributación.

Quincena Fiscal. Nº 10. Mayo 2016.

Raquel Álamo Cerrillo (Dpto. de Economía Política y Hacienda Pública. Universidad de Castilla-La Mancha)

Artículo de 12 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción.
- El grado de descentralización de la tasa turística.
- El cumplimiento de los principios básicos de tributación.
- Conclusiones.
- Bibliografía.

12 La transmisión automática de información. Avances y perspectivas.

Quincena Fiscal. Nº 10. Mayo 2016.

María Esther Sánchez López (Profesora de Derecho Financiero y Tributario. UCLM)

Artículo de 20 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción.
- El intercambio automático de información. Iniciativas.
- La relevancia del intercambio automático de información tributaria. Reflexiones.
- Conclusiones.
- Bibliografía.

13 Localización de las prestaciones de servicios en el IVA.

Quincena Fiscal. Nº 10. Mayo 2016.

Gracia M^a Luchena Mozo (Catedrática de Derecho. UCLM/CIEF)

Supuesto práctico de 8 páginas, en el que se determina la localización de las prestaciones en el IVA, en actividades de cesión de espacios, en la realización de contratos de patrocinio y en la asistencia y colaboración a empresas y entidades de diversos países, durante el desarrollo de un congreso internacional en Madrid organizado por una empresa española.

14 El impuesto europeo sobre las transacciones financieras: un debate abierto.

Contabilidad y Tributación. Nº 399. Junio 2016.

Ignacio Javier López Bustabad (Universidad de A Coruña)

Artículo de 28 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción.
- Planteamiento: de la tasa Tobin a la propuesta europea de un impuesto sobre las transacciones financieras.
- La Propuesta de Directiva de 14 de febrero de 2013.

- Análisis de la legalidad del impuesto sobre las transacciones financieras a la luz del Derecho de la Unión Europea.
- Bibliografía.

15 La responsabilidad patrimonial del Estado-legislador en el caso del «céntimo sanitario».

Contabilidad y Tributación. Nº 399. Junio 2016.

Pedro González-Gaggero Prieto-Carreño (Socio de E&Y Abogados)

Artículo de 52 páginas, con el siguiente sumario:

- Planteamiento.
- Incompatibilidad del IVMDH con la Directiva de impuestos especiales.
- Fundamento de la responsabilidad patrimonial del Estado por actos legislativos contrarios al Derecho comunitario.
- Los requisitos para declarar responsable al Estado a la luz de la jurisprudencia del TJUE.
- La evolución de la doctrina del TS respecto de la responsabilidad patrimonial por impuesto contrario a Derecho comunitario: la Sentencia «Transportes urbanos».
- El Acuerdo del Consejo de Ministros de 27 de febrero de 2015.
- Análisis de la naturaleza «caracterizada» del incumplimiento del Derecho comunitario por parte del legislador.
- Las SSTs de 18 y 24 de febrero de 2016, que declaran la responsabilidad patrimonial del Estado por el IVMDH.
- Conclusiones.
- Bibliografía.

16 Panorama fiscal post-BEPS: una apuesta por la superación de los retos en la ejecución.

Contabilidad y Tributación. Nº 399. Junio 2016.

Gemma Patón García (Profesora de Derecho Financiero y Tributario. Universidad de Castilla-La Mancha)

Artículo de 34 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción.
- El Plan BEPS dentro del contexto actual de la fiscalidad internacional.
- Retos y obstáculos para la implementación de las acciones BEPS.
- La recomendación sobre nuevas obligaciones de información *country by country* en el contexto de la gestión del riesgo fiscal y el *cooperative compliance*.
- El Plan de acción de la Unión Europea.
- La incidencia del Plan BEPS en la región LAC.
- Conclusiones.
- Bibliografía.

17 Régimen fiscal de los desplazamientos de trabajadores: aspectos internos e internacionales.

Contabilidad y Tributación. Nº 399. Junio 2016.

María del Carmen Cámara Barroso (Profesora de Derecho Financiero y Tributario. UDIMA)

Artículo de 12 páginas, con el siguiente sumario:

- Criterios de residencia y período impositivo.
- Régimen especial de los trabajadores desplazados.
- Exención sobre los rendimientos del trabajo percibidos por trabajos realizados en el extranjero.
- Retenciones y control de que se declara la renta mundial.
- Trabajadores no residentes en España.
- Rendimientos del trabajo y fiscalidad internacional: el artículo 15 del Modelo OCDE.

18 Impuesto sobre Sociedades: régimen general. Ejercicio 2015 (caso práctico).

Contabilidad y Tributación. Nº 399. Junio 2016.

Fernando Borrás Amblar (Inspector de Hacienda del Estado)

Supuesto práctico de 34 páginas, en el que se realiza la declaración del impuesto de una sociedad que tributa en el régimen general, incorporándose diferentes ajustes por operaciones de la entidad en el ejercicio 2015, a los que les son de aplicación la Ley 27/2014, de 27 de noviembre, y su reglamento de desarrollo (RD 634/2015, de 10 de julio).

19 La transparencia en las Administraciones locales españolas.

Contabilidad y Tributación. Nº 399. Junio 2016.

M^a Teresa Balaguer Coll y M^a Isabel Brun Martos (Profesoras de las Universidades Jaume I, la primera, y CEU Cardenal Herrera, la segunda)

Artículo de 22 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción.
- La transparencia como instrumento al servicio de la ciudadanía y herramienta en la lucha contra la corrupción.
- La Ley 19/2013 de transparencia, acceso a la información pública y buen gobierno.
- La transparencia municipal y su evolución.

- Conclusiones.
- Bibliografía.

20 Normas de registro, valoración y elaboración de las cuentas anuales para la contabilización del Impuesto sobre Beneficios. Resolución del ICAC de 9 de febrero de 2016 (I).

Contabilidad y Tributación. Nº 399. Junio 2016.

Miguel Ángel Gálvez Linares y Ángel Montes Carrillo (Profesores del CEF)

Primera parte de 46 páginas, del trabajo en el que se realiza un análisis de las normas y criterios de valoración contenidos en los dos primeros capítulos de la mencionada Resolución, a través de ejemplos de aplicación práctica que puedan ayudar al profesional y estudioso de la contabilidad a una mejor comprensión de estas normas.

21 El tratamiento contable de la reserva de capitalización (art. 25 LIS).

Contabilidad y Tributación. Nº 399. Junio 2016.

Javier Romano Aparicio (Profesor del CEF)

Artículo de 16 páginas, donde se analiza la reducción de la base imponible asociada al incremento de los fondos propios regulada en el artículo 25 de la Ley del Impuesto sobre Sociedades, así como las exigencias y tratamiento contable derivado de la reducción. Se tratan también las diferentes situaciones que se pueden derivar de la norma y se exponen una serie de ejemplos para ayudar al estudio y comprensión de la misma.

[\(Al índice / Aurkibidera\)](#)