

EUSKO JAURLARITZA



GOBIERNO VASCO

Novedades Tributarias

Zerga Albisteak

**Boletín nº 166
Julio 2016**

**166. buletina
2016ko uztaila**

**DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA
ZERGA ADMINISTRAZIOKO ZUZENDARITZA**

ARTÍCULOS DE OPINIÓN/IRITZI-ARTIKULUAK

01	La tributación de los inmuebles en el IRPF y en el IRNR.
02	La posibilidad de solicitar la liquidación separada en caso de solidaridad: un supuesto de mancomunidad con la carga de identificar a los copropietarios o partícipes.
03	El delito contra la Hacienda Pública en la reforma de la LGT.
04	La supresión de los coeficientes de actualización y la <i>quasi</i> supresión de la eficacia de los de abatimiento en la vigente Ley del IRPF.
05	La fragmentación de la deuda tributaria como consecuencia de la liquidación administrativa por delito fiscal.
06	Consolidación por etapas por adquisición sucesiva de participaciones. Inversión previa calificada como participaciones a largo plazo en empresas asociadas.
07	Notas críticas sobre algunas de las modificaciones llevadas a cabo por la Ley 34/2015, de 21 de setiembre, de modificación parcial de la Ley General Tributaria.
08	Nuevo protocolo al Convenio para evitar la doble imposición celebrado entre México y España.
09	NÚMERO MONOGRÁFICO: Transformación digital en los medios de pago.
10	Incentivos al uso en los medios de pago.
11	Entidades sin ánimo de lucro.
12	Fraude internacional de IVA.
13	La residencia fiscal en el Derecho tributario internacional.
14	La financiación de las entidades locales vascas: a propósito de la Ley 2/2016, de 7 de abril.
15	Nuevas reglas de localización en el IVA.
16	La competencia para contestar consultas tributarias escritas en materia de Impuesto sobre el Valor Añadido.

01 La tributación de los inmuebles en el IRPF y en el IRNR.

Gaceta Fiscal. Nº 364. Junio 2016.

Lourdes Serna Blanco (Economía Aplikatua II Departamendua. UPV/EHU)

Artículo de 26 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción.
- IRPF.
 - Rendimientos del capital inmobiliario.
 - Imputación de rentas inmobiliarias.
 - Ganancias y pérdidas patrimoniales por transmisión de inmueble.
 - Deducción por inversión en vivienda habitual.
 - Deducción por alquiler de la vivienda habitual.
 - Deducciones autonómicas.
- IRNR.
 - Rendimientos derivados de bienes inmuebles: arrendamiento.
 - Rentas imputadas de bienes inmuebles urbanos de uso propio.
 - Transmisión de bienes inmuebles.
- Resumen.

02 La posibilidad de solicitar la liquidación separada en caso de solidaridad: un supuesto de mancomunidad con la carga de identificar a los copropietarios o partícipes.

Quincena Fiscal. Nº 11. Junio 2016.

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

Editorial de 5 páginas, sobre el asunto del encabezamiento.

03 El delito contra la Hacienda Pública en la reforma de la LGT.

Quincena Fiscal. Nº 11. Junio 2016.

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

Artículo de 66 páginas, con el siguiente sumario:

- Consideraciones generales. El antecedente de la reforma introducida por la Ley Orgánica 7/2012, de 27 de diciembre.
- Análisis de los cuatro primeros apartados del art. 305 CP a la luz de su vigente redacción.

- 305.5 del CP y su compatibilidad con el antiguo art. 180.1 de la LGT.
- Alcance de la reforma contenida en la Ley 34/2015, de 21 de setiembre, de reforma de la LGT. Consideraciones generales a la luz del Informe del Consejo General del Poder Judicial.
- Análisis del nuevo título VI de la LGT relativo a las actuaciones y procedimientos de aplicación de los tributos en supuestos de delito contra la Hacienda Pública.

04 La supresión de los coeficientes de actualización y la *quasi* supresión de la eficacia de los de abatimiento en la vigente Ley del IRPF.

Quincena Fiscal. Nº 11. Junio 2016.

Juan Enrique Varona Alavern (Catedrático de Derecho Financiero y Tributario. Universidad de Cantabria)

Artículo de 26 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción.
- Supresión de los coeficientes de actualización aplicables a las ganancias patrimoniales inmobiliarias.
- La *quasi* supresión de los coeficientes de abatimiento.

05 La fragmentación de la deuda tributaria como consecuencia de la liquidación administrativa por delito fiscal.

Quincena Fiscal. Nº 11. Junio 2016.

Guillermo G. Ruiz Zapatero (Abogado)

Artículo de 20 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción.
- Descripción y justificación tributaria de las actuaciones administrativas de aplicación de los tributos en supuestos de delito contra la Hacienda Pública.
- Actuaciones administrativas de aplicación de los tributos en supuestos de delito contra la Hacienda Pública.
- Conclusiones.

06 Consolidación por etapas por adquisición sucesiva de participaciones. Inversión previa calificada como participaciones a largo plazo en empresas asociadas.

Quincena Fiscal. Nº 11. Junio 2016.

María Cristina de Miguel Bilbao y María Elena Inglada Galiana (Universidad de Valladolid)

Supuesto práctico de 10 páginas, sobre la valoración a valor razonable de la participación previa que la sociedad adquirente tuviera en la adquirida, originando en la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada un beneficio o una pérdida. Todo ello en el contexto de una combinación de negocios realizada por etapas en la que para obtener el control de la sociedad adquirida se han realizado transacciones sucesivas en diferentes momentos.

07 Notas críticas sobre algunas de las modificaciones llevadas a cabo por la Ley 34/2015, de 21 de setiembre, de modificación parcial de la Ley General Tributaria.

Quincena Fiscal. Nº 11. Junio 2016.

Antonio F. Delgado González (Abogado)

Artículo de 8 páginas, con el siguiente sumario:

- La nueva infracción del conflicto en la aplicación de la norma tributaria.
- El listado de morosos.
- La ampliación de los plazos de prescripción.
- Los plazos del procedimiento de inspección.
- El delito fiscal. La nueva liquidación vinculada a delito.
- Conclusiones.

08 Nuevo protocolo al Convenio para evitar la doble imposición celebrado entre México y España.

Quincena Fiscal. Nº 11. Junio 2016.

Luis Vázquez Ruiz (Creel, García-Cuéllar, Aiza y Enríquez, S.C.)

Comentario de 12 páginas, con el siguiente sumario:

- BEPS.
- Artículo 9 (empresas asociadas).
- Artículo 10 (dividendos).
- Artículo 11 (intereses).
- Artículo 12 (regalías o cánones).
- Artículo 13 (ganancias de capital).
- Artículo 22 (hidrocarburos).
- Artículo 27 (intercambio de información) y artículo 28 (asistencia en recaudación).
- Entrada en vigor.

09 NÚMERO MONOGRÁFICO: Transformación digital en los medios de pago.

Papeles de Economía Española. Nº 149. 2016.

Varios autores

Número monográfico que contiene los siguientes artículos:

- Introducción editorial.

- Digitalización financiera: el *community banking* en la era de la disrupción digital. *Camden Fine*. (19 pág.).
- El reto de regular las entidades de pago no bancarias: la respuesta de la Directiva PSD2. *Charles M. Kahn*. (8 pág.).
- Nuevas tecnologías de pago: *back to basics*. *Sujit Chakravorti*. (13 pág.).
- ¿Cómo eligen los consumidores sus formas de pago? *Joanna Stavins*. (16 pág.).
- La transformación digital de los instrumentos de pago. *Olivier Guersent*. (4 pág.).
- La digitalización de los servicios financieros y su impacto en los medios de pago. *Monika Hempel y Francisco Tur Hartmann*. (16 pág.).
- Nuevo ecosistema digital en el sector de los pagos. *Pablo Tramazaygues*. (15 pág.).
- La transformación de la banca: reorientación de los canales y servicios digitales. *Antonio Massanell*. (7 pág.).
- La digitalización de los pagos: oportunidades y beneficios. *Agustín Márquez Dorsch*. (11 pág.).
- La nueva era digital de los medios de pago. *Javier Pérez*. (4 pág.).
- Digitalización y preferencias por los medios de pago en España. *Santiago Carbó Valverde y Francisco Rodríguez Fernández*. (12 pág.).
- Medios de pago, seguridad e identidad digital. *Eduardo Abendaño, David Pérez Lázaro y Bárbara Queizán*. (17 pág.).
- Incentivos al uso de los medios de pago electrónicos. *Diego Vizcaíno y Verónica López*. (27 pág.).

10 Incentivos al uso en los medios de pago.

Papeles de Economía Española. Nº 149. 2016.

Diego Vizcaíno y Verónica López (Analistas Financieros Internacionales, S.A.)

Artículo de 27 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción.
- Efectivo y economía sumergida.
- Determinantes del acceso y uso de los medios de pago electrónico: obstáculos a la lucha contra el efectivo.
- Incentivos al uso de pagos electrónicos.
- Conclusiones.

11 Entidades sin ánimo de lucro.

Forum Fiscal. Nº 221. *Ekaina/junio* 2016.

Francisco Javier Arrazola Arrien (Arabako Ogasuneko ikuskatzaile ohia)

Artículo de 12 páginas, en el que el autor expone los requisitos que deben reunir las entidades para tener la consideración de entidades sin fines lucrativos y analiza el régimen tributario aplicable a las mismas en los principales impuestos.

12 Fraude internacional de IVA.

Forum Fiscal. Nº 221. *Ekaina/junio* 2016.

Antonio Pérez Delgado (Bizkaiko Foru-Ogasuneko Ikuskaritzaren zuzendariordea)

Artículo de 16 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción.
- Las operaciones intracomunitarias en el IVA.
- El fraude carrusel.
- Medidas de actuación a nivel comunitario.
- Medidas normativas y de actuación a nivel nacional.
- Hacia un territorio único de aplicación del IVA en la UE.

13 La residencia fiscal en el Derecho tributario internacional.

Forum Fiscal. Nº 221. *Ekaina/junio* 2016.

Antonio Cubero Truyo (Catedrático de Derecho Financiero y Tributario. Universidad de Sevilla)

Artículo de 17 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción.
- El concepto de residencia.
- Factores que influyen en la crisis de la residencia como punto de conexión en fiscalidad internacional.
- La reproducción de los conflictos de residencia en el ámbito intraestatal.
- Bibliografía.

14 La financiación de las entidades locales vascas: a propósito de la Ley 2/2016, de 7 de abril.

Forum Fiscal. Nº 221. *Ekaina/junio* 2016.

Isaac Merino Jara (Finantza- eta Zerga-zuzenbideko katedraduna. UPV/EHU)

Artículo de 21 páginas, en el que el autor explica la nueva regulación de las disposiciones que se ocupan de la financiación de los municipios del País Vasco, como consecuencia de la reciente aprobación de la Ley de Instituciones Locales de Euskadi. Destaca, además, varias cuestiones de interés al hilo de esta nueva norma, tales como la competencia para la atribución de la tutela financiera de los municipios o la existencia o no de competencia de las Diputaciones Forales en materia presupuestaria.

15 Nuevas reglas de localización en el IVA.

Forum Fiscal. Nº 221. Ekaina/junio 2016.

Iñaki Rubio Pilarte (Gipuzkoako Foru Auzitegi Ekonomiko-Administratiboko idazkaria)

Artículo de 7 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción.
- Concepto de bienes inmuebles.
- Reglas sobre la prestación de servicios vinculados a bienes inmuebles.

16 La competencia para contestar consultas tributarias escritas en materia de Impuesto sobre el Valor Añadido.

Forum Fiscal. Nº 221. Ekaina/junio 2016.

Iñaki Alonso Arce (Koordinazio eta Asistentzia Teknikoko zuzendariordea. BFO)

Comentario de 5 páginas, a la Sentencia del Tribunal Supremo de 31 de mayo de 2016, que ratifica la Resolución de la Junta Arbitral del Concierto Económico, en relación con el asunto del encabezamiento y que confirma los criterios defendidos por las instituciones forales.

[\(Al índice / Aurkibidera\)](#)