

**EUSKO JAURLARITZA**



**GOBIERNO VASCO**

## **Novedades Tributarias**

## **Zerga Albisteak**

**Boletín nº 172  
Diciembre 2016**

**172. buletina  
2016ko abendua**

**DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA  
ZERGA ADMINISTRAZIOKO ZUZENDARITZA**

**ARTÍCULOS DE OPINIÓN/IRITZI-ARTIKULUAK**

<b>01</b>	<b>Compensación de bases imponibles negativas y obligaciones tributarias conexas (casos prácticos).</b>
<b>02</b>	<b>La futura norma contable de los arrendamientos: NIIF 16/ASC 842. Impacto en el sector hotelero.</b>
<b>03</b>	<b>Beneficios fiscales al matrimonio y a parejas de hecho: una cuestión pendiente de respuesta clara por el Tribunal Constitucional.</b>
<b>04</b>	<b>La cuestión prejudicial en el Derecho de la Unión Europea.</b>
<b>05</b>	<b>El azaroso devenir de la tasa por el ejercicio de la potestad jurisdiccional.</b>
<b>06</b>	<b>Doctrina administrativa en torno a la configuración del perímetro de consolidación fiscal.</b>
<b>07</b>	<b>Recientes pronunciamientos del TJUE y del TC acerca de las tasas judiciales.</b>
<b>08</b>	<b>Derecho a deducir y fraude en el IVA. El asunto PPUH Stehcomp.</b>
<b>09</b>	<b>Nueva normativa Aduanera, principales cambios que contiene la misma (Parte VI-Otras modificaciones).</b>
<b>10</b>	<b>Recursos financieros de las Entidades locales y Derecho Tributario local.</b>
<b>11</b>	<b>El "gentleman farmer": las actividades con pérdidas y la STS de 3 de febrero de 2016.</b>
<b>12</b>	<b>La documentación sobre precios de transferencia y el informe "Country by Country" en el escenario Post-BEPS.</b>
<b>13</b>	<b>Medidas antifraude fiscal: propuestas de diverso calado y aplicación en España de las adoptadas en otros países.</b>
<b>14</b>	<b>Obligaciones tributarias conexas a la obligación regularizada por la administración.</b>
<b>15</b>	<b>Tratamiento fiscal de las retribuciones percibidas por los administradores y socios de una entidad. Análisis de posibles situaciones: especial consideración a las retribuciones percibidas por los socios de sociedades profesionales.</b>
<b>16</b>	<b>El coste de producción en la normativa contable: Capitalización de cargas financieras.</b>
<b>17</b>	<b>La desproporcionada espera del avalista persona física en caso de concurso del deudor principal.</b>
<b>18</b>	<b>Régimen especial de las entidades dedicadas al arrendamiento de viviendas.</b>
<b>01</b>	<b>Compensación de bases imponibles negativas y obligaciones tributarias conexas (casos prácticos).</b>
	<i>Contabilidad y Tributación. Nº 404. Noviembre 2016.</i> Carlos Javier Lacorte Sentenach (Inspector de Hacienda del Estado) Dos supuestos prácticos a través de los cuales el autor da a conocer al lector dos aspectos novedosos de la Ley 34/2015, de 21 de septiembre, de modificación de la Ley General Tributaria.
<b>02</b>	<b>La futura norma contable de los arrendamientos: NIIF 16/ASC 842. Impacto en el sector hotelero.</b>
	<i>Contabilidad y Tributación. Nº 404. Noviembre 2016.</i> Rocio Caña Palma (Doctora en Economía y Profesora Colaboradora. Departamento de Contabilidad y Gestión. Universidad de Málaga) Artículo de 56 páginas, con el siguiente sumario: - Antecedentes históricos de los arrendamientos. - Evolución de la contabilidad de los arrendamientos. - Críticas al modelo contable actual de los arrendamientos. - Evolución del proyecto de reforma de la contabilidad de los arrendamientos. - Futuro tratamiento contable de los arrendamientos: NIIF 16/ASC 842. - Medidas a tomar por las empresas a lo largo del periodo de transición. - Revisión de la literatura sobre la capitalización de los arrendamientos operativos. - Impacto de la futura capitalización de los arrendamientos operativos en el sector hotelero. - Conclusiones
<b>03</b>	<b>Beneficios fiscales al matrimonio y a parejas de hecho: una cuestión pendiente de respuesta clara por el Tribunal Constitucional.</b>
	<i>Carta Tributaria, Nº 19. Octubre 2016.</i>

Consejo Asesor de Carta Tributaria

Artículo de 4 páginas, sobre el asunto del encabezamiento.

#### **04 La cuestión prejudicial en el Derecho de la Unión Europea.**

*Carta Tributaria, Nº 19. Octubre 2016.*

Antonio Martínez Lafuente (Abogado del Estado. Doctor en Derecho)

Artículo de 24 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción.
- Procedimiento y efectos.
- El no planteamiento de la cuestión.
- Los efectos de la sentencia.

#### **05 El azaroso devenir de la tasa por el ejercicio de la potestad jurisdiccional.**

*Carta Tributaria, Nº 19. Octubre 2016.*

Javier Pérez-Fadón Martínez (Inspector de Hacienda del Estado. Doctor en Derecho)

Artículo de 3 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción.
- Contenido y alcance de la sentencia del tribunal constitucional.
- Resumen y conclusiones.

#### **06 Doctrina administrativa en torno a la configuración del perímetro de consolidación fiscal.**

*Carta Tributaria, Nº 19. Octubre 2016.*

Pilar Álvarez Barbeito (Titular de Derecho Financiero y Tributario de la Universidad Complutense de Madrid)

Artículo de 7 páginas, con el siguiente sumario:

- Cuestiones introductorias.
- Análisis de las características de las entidades que pueden integrar un grupo fiscal.

#### **07 Recientes pronunciamientos del TJUE y del TC acerca de las tasas judiciales.**

*Carta Tributaria, Nº 19. Octubre 2016.*

V. Alberto García Moreno (Profesor titular de Derecho Financiero y Tributario de la Universidad de Valencia)

Artículo de 12 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción.
- Las exenciones establecidas a favor de los entes públicos.
- La inconstitucionalidad de las tasas judiciales.

#### **08 Derecho a deducir y fraude en el IVA. El asunto PPUH Stehcamp.**

*Carta Tributaria, Nº 19. Octubre 2016.*

José Antonio Barciela Pérez (Inspector de Hacienda del Estado. Doctor por la Universidad Complutense de Madrid)

Artículo de 12 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción.
- Derecho a deducir y fraude en cadena en el IVA.
- La sentencia de 22 de octubre de 2015, PPUH Stehcamp, asunto C-277/14.
- Conclusiones.

#### **09 Nueva normativa Aduanera, principales cambios que contiene la misma (Parte VI-Otras modificaciones)**

*Carta Tributaria, Nº 19. Octubre 2016.*

Pablo Renieblas Dorado (Inspector de Hacienda del Estado, excedente. Director en Deloitte)

Artículo de 4 páginas, con el siguiente sumario:

- Simplificaciones aduaneras.
  - o Operador Económico Autorizado (AEO).
  - o Otras facilidades aduaneras.
- Otras modificaciones.
  - o Procedimiento de devolución.
  - o Procedimiento de condonación.
  - o Nuevos mensajes a la aduana.
  - o Control aduanero.

#### **10 Recursos financieros de las Entidades locales y Derecho Tributario local.**

*Carta Tributaria, Nº 19. Octubre 2016.*

Óscar del Amo Galán (Inspector de Hacienda del Estado)

Artículo de 6 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción.

- Recursos financieros de las entidades locales.
- Gestión de los tributos locales.
- Revisión en vía administrativa.
- Imposición y ordenación de los tributos locales. Las ordenanzas fiscales.

### **11 El "gentleman farmer": las actividades con pérdidas y la STS de 3 de febrero de 2016.**

*Quincena Fiscal. Nº 15-16. Septiembre 2016.*

Ramón Falcón y Tella (Catedrático Universidad Complutense de Madrid. Abogado)

Editorial de 4 páginas, sobre el asunto del encabezamiento.

### **12 La documentación sobre precios de transferencia y el informe "Country by Country" en el escenario Post-BEPS.**

*Quincena Fiscal. Nº 15-16. Septiembre 2016.*

Gemma Patón García (Profesora Titular de Derecho Financiero y Tributario. Universidad de Castilla-La Mancha. Centro Internacional de Estudios Fiscales)

Artículo de 37 páginas, con el siguiente sumario:

- Cuestiones previas.
- Las orientaciones relativas a la documentación sobre precios de transferencia y el informe país por país.
- La documentación de las operaciones vinculadas en el impuesto sobre sociedades español y las novedades en concordancia con la acción 13 BEPS.
- Conclusiones.
- Bibliografía.

### **13 Medidas antifraude fiscal: propuestas de diverso calado y aplicación en España de las adoptadas en otros países.**

*Quincena Fiscal. Nº 15-16. Septiembre 2016.*

Francisco Álvarez Arroyo (Profesor Titular de la Universidad de Extremadura)

Artículo de 12 páginas, con el siguiente sumario:

- La dimensión económica del fraude fiscal.
- Medidas adoptadas en países de nuestro entorno y su posible aplicación en España.
- Reflexiones y propuestas de diverso calado.
- Bibliografía.

### **14 Obligaciones tributarias conexas a la obligación regularizada por la administración.**

*Quincena Fiscal. Nº 15-16. Septiembre 2016.*

Enrique de Miguel Canuto (Universitat de Valencia)

Artículo de 27 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción.
- Génesis de la conexión.
- El supuesto y las consecuencias.
- Supuesto de exclusión.
- Resolución estimatoria de recurso.
- Recurso contra la ejecución.
- Reformatio in peius.
- Condición de provisional o definitiva.
- Actuaciones en caso de posible delito.
- Asimetría T.P.O.-I.V.A.
- Comprobación recóndita.
- Efecto de arrastre.
- Escenario concursal.
- Desagregación o desvinculación de actuaciones.
- Principio de íntegra regularización.
- Efecto de gravamen y efecto favorable.
- Bibliografía.

### **15 Tratamiento fiscal de las retribuciones percibidas por los administradores y socios de una entidad. Análisis de posibles situaciones: especial consideración a las retribuciones percibidas por los socios de sociedades profesionales.**

*Quincena Fiscal. Nº 15-16. Septiembre 2016.*

Manuel José Castro de Luna (Inspector de Hacienda del Estado)

Artículo de 11 páginas, con el siguiente sumario:

- Consideración en el impuesto sobre sociedades: requisitos de deducibilidad. Evolución jurisprudencial y criterios interpretativos.
- Calificación en el impuesto sobre la renta de las personas físicas: naturaleza de las retribuciones percibidas por los administradores y socios: análisis de las posibles situaciones. Especial consideración a las retribuciones de socios de sociedades profesionales.

**16 El coste de producción en la normativa contable: Capitalización de cargas financieras.**

*Quincena Fiscal. Nº 15-16. Septiembre 2016.*

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

Supuesto práctico de 6 páginas, sobre el asunto del encabezamiento.

**17 La desproporcionada espera del avalista persona física en caso de concurso del deudor principal.**

*Quincena Fiscal. Nº 15-16. Septiembre 2016.*

Rosa Fraile Fernández (Profesora Ayudante Doctor Universidad Rey Juan Carlos. Abogado ICAM)

Artículo de 7 páginas, con el siguiente sumario:

- Planteamiento.
- La situación concursal del avalista.
- La deducibilidad del crédito incobrable en el impuesto de sociedades.
- El retraso de la imputación de la pérdida originaria en el IRPF.
- Conclusión.

**18 Régimen especial de las entidades dedicadas al arrendamiento de viviendas.**

*Quincena Fiscal. Nº 15-16. Septiembre 2016.*

Carlos Santaefemia Rodríguez (Abogado y Asesor Fiscal)

Comentario de 8 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción.
- Requisitos generales para la aplicación del régimen.
- Particularidades del régimen.
- Incompatibilidades con otros regímenes especiales.
- Beneficios fiscales de las rentas obtenidas por estas por estas entidades.
- Deducción por doble imposición interna.
- Impuesto sobre el valor añadido.
- Conclusiones finales.

[\(Al índice / Aurkibidera\)](#)