

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

01	Compensación de bases imponibles negativas y obligaciones tributarias conexas (casos prácticos).
02	La futura norma contable de los arrendamientos: NIIF 16/ASC 842. Impacto en el sector hotelero.
03	Beneficios fiscales al matrimonio y a parejas de hecho: una cuestión pendiente de respuesta clara por el Tribunal Constitucional.
04	La cuestión prejudicial en el Derecho de la Unión Europea.
05	El azaroso devenir de la tasa por el ejercicio de la potestad jurisdiccional.
06	Doctrina administrativa en torno a la configuración del perímetro de consolidación fiscal.
07	Recientes pronunciamientos del TJUE y del TC acerca de las tasas judiciales.
08	Derecho a deducir y fraude en el IVA. El asunto PPUH Stehcomp.
09	Nueva normativa Aduanera, principales cambios que contiene la misma (Parte VI-Otras modificaciones).
10	Recursos financieros de las Entidades locales y Derecho Tributario local.
11	El "gentleman farmer": las actividades con pérdidas y la STS de 3 de febrero de 2016.
12	La documentación sobre precios de transferencia y el informe "Country by Country" en el escenario Post-BEPS.
13	Medidas antifraude fiscal: propuestas de diverso calado y aplicación en España de las adoptadas en otros países.
14	Obligaciones tributarias conexas a la obligación regularizada por la administración.
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.
16	El coste de producción en la normativa contable: Capitalización de cargas financieras.
17	La desproporcionada espera del avalista persona física en caso de concurso del deudor principal.
18	Régimen especial de las entidades dedicadas al arrendamiento de viviendas.
01	Compensación de bases imponibles negativas y obligaciones tributarias conexas (casos prácticos).
	<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.
02	La futura norma contable de los arrendamientos: NIIF 16/ASC 842. Impacto en el sector hotelero.
	<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
03	Beneficios fiscales al matrimonio y a parejas de hecho: una cuestión pendiente de respuesta clara por el Tribunal Constitucional.
	<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.

[\(Al índice / Aurkibidera\)](#)