

EUSKO JAURLARITZA



GOBIERNO VASCO

Novedades Tributarias

Zerga Albisteak

**Boletín nº 176
Marzo 2017**

**176. buletina
2017ko martxo**

**DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA
ZERGA ADMINISTRAZIOKO ZUZENDARITZA**

ARTÍCULOS DE OPINIÓN/IRITZI-ARTIKULUAK

01	Declaraciones informativas y prescripción.
02	La sujeción a gravamen de la constitución de contratos de arrendamiento de vivienda en el Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales: antecedentes, problemas jurídicos y propuestas de reforma.
03	Tributación de las primas de emisión.
04	Contabilidad del impuesto sobre sociedades según la Resolución de 9 de febrero de 2016, del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, por la que se desarrollan las normas de registro, valoración y elaboración de las cuentas anuales para la contabilización del Impuesto sobre Beneficios.
05	La conmutación del usufructo del cónyuge por otros bienes y derechos. Artículo 57 del Reglamento del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones. Análisis y comentario de la Doctrina de la Dirección General de Tributos.
06	Tributación de las indemnizaciones en el Régimen Especial de las Sociedades Navieras.
07	La directiva antiabuso (II). La transparencia fiscal internacional.
08	La monetización de los activos por impuestos diferidos (DTA): Un cambio de paradigma o la norma fiscal al servicio de la norma contable.
09	El régimen jurídico-tributario del bitcón.
10	Supuesto general sobre procedimientos de inspección y sancionador. Incidencia de la Ley 34/2015.
11	Normas Internacionales de Auditoría adaptadas para su aplicación en España (NIA-ES) revisadas. ¿Cómo va a ser el nuevo informe de auditoría de cuentas?
12	Las nuevas normas contables de arrendamientos: Causas y potenciales efectos económicos.
13	La nueva regulación de la exención de las indemnizaciones por despido en el IRPF: Especial referencia a la fiscalidad de las indemnizaciones percibidas por el personal de alta dirección.
14	Fiscalidad de los seguros privados en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas versus Mutualidades de Previsión Social.
15	Una desigual aplicación del principio de igualdad de armas: las exigencias del Registro electrónico impuestas a ciudadanos y a la Administración.
16	El ¿nuevo? Enfoque de la Unión Europea y la OCDE en materia de paraísos fiscales.
17	Tratamiento tributario de los pactos sucesorios.
18	Modificaciones introducidas por el Real Decreto Ley 3/2016, de 2 de diciembre en el Impuesto sobre Sociedades.
19	Situación actual del impuesto sobre construcciones, instalaciones y obras.
20	La evolución jurisprudencial acerca de la conexión entre el delito fiscal y el delito de blanqueo de capitales.

01 Declaraciones informativas y prescripción.

Quincena Fiscal, Nº 22. Diciembre 2016.

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

Editorial de 5 páginas, sobre el asunto del encabezamiento.

02 La sujeción a gravamen de la constitución de contratos de arrendamiento de vivienda en el Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales: antecedentes, problemas jurídicos y propuestas de reforma.

Quincena Fiscal, Nº 22. Diciembre 2016.

Ángel Urquizu Cavallé (Profesor Titular de Derecho Financiero y Tributario, Universitat Rovira i Virgili)

Artículo de 50 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción.
- La constitución de arrendamientos destinados a vivienda en el Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales.
- La sujeción a gravamen de los arrendamientos destinados a vivienda en el ordenamiento tributario español desde 1845.
- La necesaria reforma del gravamen sobre la constitución de arrendamientos de vivienda.

- Consideraciones finales.
- Bibliografía.

03 Tributación de las primas de emisión.

Quincena Fiscal, Nº 22. Diciembre 2016.

Ramón Vilarroig Moya (Profesor Titular de la Universitat Jaume I de Castellón)

Artículo de 48 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción.
- Concepto de prima de emisión.
- Naturaleza de la prima de emisión.
- Contabilización de la prima de emisión.
- Régimen fiscal.
- Bibliografía.

04

Contabilidad del impuesto sobre sociedades según la Resolución de 9 de febrero de 2016, del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, por la que se desarrollan las normas de registro, valoración y elaboración de las cuentas anuales para la contabilización del Impuesto sobre Beneficios.

Quincena Fiscal, Nº 22. Diciembre 2016.

Sofía Ramos Sánchez y María Isabel Manzano Martín (Profesoras del Departamento de Economía Financiera y Contabilidad, Universidad de Valladolid)

Supuesto práctico de 14 páginas, sobre el asunto del encabezamiento.

05

La conmutación del usufructo del cónyuge por otros bienes y derechos. Artículo 57 del Reglamento del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones. Análisis y comentario de la Doctrina de la Dirección General de Tributos.

Quincena Fiscal, Nº 22. Diciembre 2016.

Manuel Guerra Reguera (Profesor Titular de Derecho Financiero y Tributario, Universidad de Sevilla)

Artículo de 18 páginas, con el siguiente sumario:

- La conmutación de la cuota viudal por otros derechos en el código civil.
- La conmutación de la cuota viudal en el impuesto sobre sucesiones y donaciones. El artículo 57 del reglamento del impuesto.
- La tesis defendida por la dirección general de tributos. Consulta de 27 de abril de 2016.
- Nuestra postura sobre el particular.
- Bibliografía.

06

Tributación de las indemnizaciones en el Régimen Especial de las Sociedades Navieras.

Quincena Fiscal, Nº 22. Diciembre 2016.

Manuela Fernández Junquera (Catedrática de Derecho Financiero y Tributario, Universidad de Oviedo)

Artículo de 14 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción.
- La cuestión planteada.
- Sentencia del TSJ de Asturias de 30 de junio de 2016.

07

La directiva antiabuso (II). La transparencia fiscal internacional.

Contabilidad y Tributación. Nº 406. Enero 2017.

Eduardo Sanz Gadea (Licenciado en Derecho y Ciencias Económicas)

Artículo de 42 páginas, con el siguiente sumario:

- Ámbito de aplicación subjetivo.
- La protección mínima.
- La transparencia fiscal internacional.
- Conclusiones.

08

La monetización de los activos por impuestos diferidos (DTA): Un cambio de paradigma o la norma fiscal al servicio de la norma contable.

Contabilidad y Tributación. Nº 406. Enero 2017.

Raúl Salas Lúcia y Elena Ferrer Sama (Abogados Departamento Fiscal de Baker & McKenzie)

Artículo de 54 páginas, con el siguiente sumario:

- Antecedentes.
- La norma española.
- Tratamiento de los DTA desde 1 de enero de 2016.

- Implicaciones contables. La existencia del activo y la necesidad de su registro contable.
- Otras cuestiones.

09 El régimen jurídico-tributario del bitc in.

Contabilidad y Tribuaci n. N  406. Enero 2017.

Norberto Miras Marín (Profesor Asociado de Derecho Financiero y Tributario. Universidad de Murcia)

Artículo de 36 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción.
- Bitc in desde un punto de vista técnico.
- La naturaleza jurídica del bitc in.
- Tribuaci n del bitc in.
- Consideraciones finales

10 Supuesto general sobre procedimientos de inspección y sancionador. Incidencia de la Ley 34/2015.

Contabilidad y Tribuaci n. N  406. Enero 2017.

José M  Díez-Ochoa y Azagra (Inspector de Hacienda del Estado)

Caso práctico de 66 páginas, en el que se analizan las diferentes implicaciones de los procedimientos de gestión y recaudación, con el objetivo de ofrecer al lector un análisis y comentario sobre las cuestiones novedosas y relevantes.

11 Normas Internacionales de Auditoría adaptadas para su aplicación en España (NIA-ES) revisadas.  C mo va a ser el nuevo informe de auditoría de cuentas?

Contabilidad y Tribuaci n. N  406. Enero 2017.

Elena Cabal García (Profesora Titular del Departamento de Contabilidad, Universidad de Oviedo)

Artículo de 32 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción.
- Contenido mínimo del informe según la legislación auditora.
- Elementos del informe de auditoría en las NIA-ES revisadas.
- Conclusiones.

12 Las nuevas normas contables de arrendamientos: Causas y potenciales efectos económicos.

Contabilidad y Tribuaci n. N  406. Enero 2017.

Belén Gill de Albornoz Noguera, Simona Rusanescu y Paula Cabedo Cortés (Universitat Jaume I)

Artículo de 40 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción.
- El debate sobre la contabilidad de los arrendamientos y las razones del cambio normativo.
- Las nuevas normas sobre arrendamientos.
- Los potenciales efectos económicos de las nuevas normas: costes y beneficios.
- Los problemas de un modelo basado únicamente en la revelación de información: Evidencia en las empresas españolas cotizadas.
- Conclusiones.

13 La nueva regulación de la exención de las indemnizaciones por despido en el IRPF: Especial referencia a la fiscalidad de las indemnizaciones percibidas por el personal de alta dirección.

Gaceta Fiscal. N  369. Diciembre 2016.

Juan Calvo V rgez (Profesor Titular de Derecho Financiero y Tributario, Universidad de Extremadura)

Artículo de 20 páginas, con el siguiente sumario:

- Análisis de la regulación contenida en el anteproyecto de ley de reforma de la LIRPF.
- Análisis de la regulación contenida en la Ley 26/2014, de 28 de noviembre.
- Régimen fiscal aplicable a las indemnizaciones percibidas por el personal de alta dirección. La dificultad de coherencia la jurisprudencia del TS con la doctrina de la DGT.

14 Fiscalidad de los seguros privados en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas versus Mutualidades de Previsión Social.

Gaceta Fiscal. N  370. Enero 2017.

Miguel Gutiérrez Bengoechea (Profesor Titular Facultad de Derecho de Málaga)

Artículo de 13 páginas, con el siguiente sumario:

- Los seguros privados en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.
- Delimitación tributaria de los seguros de vida en el Impuesto sobre Sucesiones y el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

- Cuantificación del rendimiento de los seguros en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.
- Integración de los seguros de vida en la base imponible del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.
- El seguro individual de ahorro a largo plazo.
- Planes individuales de ahorro sistemático.
- Los seguros unit linked.
- Seguros que generan variaciones patrimoniales en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.
- Fiscalidad de las Mutualidades de Previsión Social.
- Conclusiones.

15 Una desigual aplicación del principio de igualdad de armas: las exigencias del Registro electrónico impuestas a ciudadanos y a la Administración.

Carta Tributaria. Nº 22. Enero 2017.

Juan Martín Queralt (Consejo Asesor de Carta Tributaria)

Editorial de 5 páginas, sobre el asunto del encabezamiento.

16 El ¿nuevo? Enfoque de la Unión Europea y la OCDE en materia de paraísos fiscales.

Carta Tributaria. Nº 22. Enero 2017.

Ascensión Maldonado García-Vergudo (Inspectora de Hacienda del Estado)

Artículo de 7 páginas, que trata el enfoque que se está dando en la era post BEPS, enfoque basado, aunque no en exclusiva, en la transparencia y el intercambio de información.

17 Tratamiento tributario de los pactos sucesorios.

Carta Tributaria. Nº 22. Enero 2017.

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

Artículo de 4 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción.
- Los pactos sucesorios en el derecho civil.
- Regulación de los pactos sucesorios en los impuestos sobre sucesiones y donaciones y sobre la renta de las personas físicas.
- Conclusiones.

18 Modificaciones introducidas por el Real Decreto Ley 3/2016, de 2 de diciembre en el Impuesto sobre Sociedades.

Carta Tributaria. Nº 22. Enero 2017.

Ignacio Ucelay Sanz (Inspector de Hacienda del Estado, excedente. Abogado Baker & Mckenzie)

Artículo de 7 páginas, con el siguiente sumario:

- Modificaciones con efectos en los periodos impositivos que se inicien a partir de 1 de enero de 2016.
- Modificaciones con efectos en los periodos impositivos que se inicien a partir de 1 de enero de 2017.

19 Situación actual del impuesto sobre construcciones, instalaciones y obras.

Carta Tributaria. Nº 22. Enero 2017.

Óscar del Amo Galán (Inspector de Hacienda del Estado)

Artículo de 5 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción.
- Hecho imponible.
- Exenciones.
- Sujetos pasivos.
- Base imponible.
- Tipo de gravamen y cuota.
- Devengo.
- Bonificaciones.
- Gestión y liquidación.

20 La evolución jurisprudencial acerca de la conexión entre el delito fiscal y el delito de blanqueo de capitales.

Carta Tributaria. Nº 22. Enero 2017.

Juan Martín Queralt (Catedrático de Derecho Financiero y Tributario)

Artículo de 4 páginas, que trata la expansión generalizada de técnicas penales en la represión de determinadas conductas, que está poniendo de relieve la necesidad de acompasar y armonizar la respuesta que el Derecho debe dar a determinadas infracciones, de forma que el ordenamiento sancionador y ordenamiento penal caminen de la mano.