

EUSKO JAURLARITZA



GOBIERNO VASCO

Novedades Tributarias

Zerga Albisteak

**Boletín nº 177
Abril 2016**

**177. buletina
2016ko apirila**

**DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA
ZERGA ADMINISTRAZIOKO ZUZENDARITZA**

ARTÍCULOS DE OPINIÓN/IRITZI-ARTIKULUAK

01	Repasando la noción de obligado tributario y sus diferentes modalidades. A propósito de la Resolución del Tribunal Económico-Central de 29 de septiembre de 2016.
02	Problemas de armonización del IVA: la tributación de los libros electrónicos y su adecuación al principio de neutralidad.
03	La responsabilidad penal de las personas jurídicas por delito fiscal.
04	Buen gobierno fiscal y cumplimiento cooperativo con las grandes compañías.
05	Los servicios de gestión de pagos mediante tarjetas en el IVA. El asunto Bookit C-607/14.
06	Las nuevas «ocurrencias» de Hacienda en relación con el impuesto sobre Sociedades: el RD-Ley 3/2016 de 2 de diciembre.
07	La nueva exención para evitar la doble imposición sobre dividendos y rentas derivadas de la transmisión de valores aplicable en el IS: análisis del nuevo régimen de repatriación de los dividendos.
08	Los derechos de los empresarios ante la entrada de la Inspección de la Agencia Tributaria en sus oficinas.
09	El nuevo concepto de valor en aduana tras la entrada en vigor del código aduanero de la Unión.
10	Los criterios de calificación de un territorio como paraíso fiscal en el ordenamiento español. Previsibilidad y principio de seguridad jurídica ante una futura revisión.
11	A vueltas con la prescripción del IVA: la declaración resumen anual y la Resolución del TEAC de 22 de septiembre de 2016.
12	La desmadejada regulación tributaria de las operaciones de reestructuración en el contexto del ITPAJD. Problemas de calificación jurídica derivados de la paulatina evolución del derecho sustantivo. Mención a la prima de fusión.
13	El escenario de la Fiscalidad Internacional: alguna incertidumbre.
14	Aplazamientos, fraccionamientos... una reforma cuestionable. Y un comunicado... aún más cuestionable.
15	¿Próximos cambios en los tipos de IVA aplicables a libros, periódicos y revistas?
16	Las ventas a distancia transfronterizas en el Impuesto sobre el Valor Añadido.
17	Nuevo sistema de registro de exportadores comunitarios (REX) Emisión certificados de origen.
18	Grupos de sociedades en el Impuesto sobre Actividades Económicas.
19	Tributación actual del juego en España.
20	Residencia fiscal: consecuencias de la insuficiente regulación internacional.

01	Repasando la noción de obligado tributario y sus diferentes modalidades. A propósito de la Resolución del Tribunal Económico-Central de 29 de septiembre de 2016.
-----------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Quincena Fiscal. Nº 1-2. Enero 2017.

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

Editorial de 7 páginas, sobre el asunto del encabezamiento.

02	Problemas de armonización del IVA: la tributación de los libros electrónicos y su adecuación al principio de neutralidad.
-----------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Quincena Fiscal. Nº 1-2. Enero 2017.

Jesús Ramos Prieto y José Manuel Macarro Osuna (Profesor y becario del Área de Derecho Financiero y Tributario)

Artículo de 39 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción.
- Encuadramiento del problema.
- Tipos impositivos aplicables a las distintas modalidades de libros conforme a las disposiciones armonizadoras del IVA de la Unión Europea.
- Tipos impositivos aplicables en el IVA a las distintas modalidades de libros conforme a la legislación

española.

- ¿Se ajusta el actual tratamiento de los libros electrónicos en el IVA al principio de neutralidad?
- Dos cuestiones sometidas a enjuiciamiento ante el tribunal de justicia de la Unión Europea.
- Conclusión: el actual tratamiento de los libros electrónicos en el IVA no respeta el principio de neutralidad.
- Bibliografía.

03 La responsabilidad penal de las personas jurídicas por delito fiscal.

Quincena Fiscal. Nº 1-2. Enero 2017.

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

Artículo de 54 páginas, con el siguiente sumario:

- Consideraciones generales. Alcance del antiguo art. 31.2 del Código Penal.
- La aplicación del art. 31 del Código Penal ante los supuestos de delito fiscal.
- La determinación de la responsabilidad civil directa del administrador en el delito fiscal.
- Alcance de la reforma introducida por la Ley Orgánica 7/2012, de 27 de diciembre.
- El perfeccionamiento de la reforma iniciada con la Ley Orgánica 5/2010 a través de la aprobación de Ley Orgánica 17/2015, de 30 de marzo.
- La circular 1/2016, de 22 de enero, sobre la responsabilidad de las personas jurídicas conforme a la reforma del código penal efectuada por Ley Orgánica 1/2015.
- Análisis de la línea interpretativa seguida por la jurisprudencia del TS.
- Reflexiones finales.

04 Buen gobierno fiscal y cumplimiento cooperativo con las grandes compañías.

Quincena Fiscal. Nº 1-2. Enero 2017.

Cristina García-Herrera Blanco (Vocal asesora del Instituto de Estudios Fiscales. Profesora Titular de la Universidad Complutense de Madrid)

Artículo de 27 páginas, con el siguiente sumario:

- Presentación.
- Una breve introducción sobre el contexto de la fiscalidad en nuestros días y su impacto en el riesgo reputacional de las empresas.
- El buen gobierno fiscal como parte integrante del buen gobierno corporativo.
- Algunas herramientas del buen gobierno fiscal.
- Evolución de la relación cooperativa al cumplimiento cooperativo y su relación con el buen gobierno fiscal.
- Conclusiones.
- Bibliografía.

05 Los servicios de gestión de pagos mediante tarjetas en el IVA. El asunto Bookit C-607/14.

Quincena Fiscal. Nº 1-2. Enero 2017.

José Antonio Barciela Pérez (Inspector de Hacienda del Estado)

Artículo de 19 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción.
- Las operaciones compuestas por varios elementos y el asunto Everything Everywhere.
- Las operaciones financieras exentas y los servicios prestados por operadores externos.
- La sentencia de 26 de mayo de 2016, Bookit, asunto C-607/14.
- Conclusiones.
- Bibliografía.

06 Las nuevas «ocurrencias» de Hacienda en relación con el impuesto sobre Sociedades: el RD-Ley 3/2016 de 2 de diciembre.

Quincena Fiscal. Nº 3. Febrero 2017.

Ramón Falcón y Tella (Catedrático Universidad Complutense de Madrid)

Artículo de 5 páginas, sobre el asunto del encabezamiento.

07 La nueva exención para evitar la doble imposición sobre dividendos y rentas derivadas de la transmisión de valores aplicable en el IS: análisis del nuevo régimen de repatriación de los dividendos.

Quincena Fiscal. Nº 3. Febrero 2017.

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

Artículo de 44 páginas, con el siguiente sumario:

- Consideraciones generales.
- Exención para evitar la doble imposición sobre dividendos y rentas derivadas de la transmisión de valores representativos de los fondos propios en entidades residentes y no residentes en territorio español.
- Alcance de la excepción a la aplicación de la exención establecida en el art. 21 relativa a aquellos supuestos en los que, dentro de un grupo empresarial, el prestatario lo sea una entidad no residente donde la

- retribución del préstamo participativo tenga la consideración de gasto fiscalmente deducible y el prestamista lo sea una entidad residente en la que se califique como retribución de fondos propios.
- La exención de las rentas positivas derivadas de la transmisión de la participación.
 - Reglas especiales aplicables a las rentas positivas derivadas de la transmisión de participaciones.
 - Tratamiento de las rentas negativas derivadas de la transmisión de la participación.
 - Supuestos en los que no resulta de aplicación la exención para evitar la doble imposición sobre dividendos y rentas derivadas de la transmisión de valores representativos de los fondos propios en entidades residentes.
 - Reflexiones críticas.

08 Los derechos de los empresarios ante la entrada de la Inspección de la Agencia Tributaria en sus oficinas.

Quincena Fiscal. Nº 3. Febrero 2017.

Juan Luis Sendín Cifuentes (Socio Garrido Forensic. Inspector de Hacienda en excedencia)

Artículo de 30 páginas, con el siguiente sumario:

- La inviolabilidad del domicilio.
- Tipos de domicilio en función de su grado de protección.
- Análisis de normativa tributaria.
- El consentimiento del interesado.
- La autorización judicial,
- El desarrollo de la entrada y registro.
- Adopción de medidas cautelares.
- Recursos contra el auto judicial y contra la liquidación administrativa practicada por la Agencia Tributaria.
- La autorización judicial de entrada en domicilios en el seno un procedimiento penal.
- Conclusiones.

09 El nuevo concepto de valor en aduana tras la entrada en vigor del código aduanero de la Unión.

Quincena Fiscal. Nº 3. Febrero 2017.

Fernando Casana Merino (Profesor Titular de Derecho Financiero y Tributario. Universidad de Córdoba)

Artículo de 30 páginas, que analiza el nuevo concepto de valor en aduana tras la entrada en vigor del Código Aduanero de la Unión, que se ha producido el 1 de mayo de 2016. El valor en aduana, que constituye la base imponible de los impuestos aduaneros sobre la importación de mercancías, se determina con carácter general con arreglo al valor de transacción fijado por las partes en el contrato. Si el método del valor de transacción no resulta aplicable, el Código Aduanero de la Unión, regula cinco métodos secundarios para determinar el valor en aduana que también son analizados en este trabajo.

10 Los criterios de calificación de un territorio como paraíso fiscal en el ordenamiento español. Previsibilidad y principio de seguridad jurídica ante una futura revisión.

Quincena Fiscal. Nº 3. Febrero 2017.

Juan Jesús Martos García (Profesor Titular, Universidad de Granada)

Artículo de 40 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción.
- Etapas previas a la Ley 24/2014 e influencia de la OCDE.
- Calificación de un territorio como paraíso fiscal tras la Ley 26/2014.
- Conclusiones.

11 A vueltas con la prescripción del IVA: la declaración resumen anual y la Resolución del TEAC de 22 de septiembre de 2016.

Quincena Fiscal. Nº 3. Febrero 2017.

José Miguel Martínez-Carrasco Pignatelli (Profesor Titular de Derecho Financiero y Tributario, Universidad Autónoma de Barcelona)

Artículo de 6 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción.
- La polémica doctrina del Tribunal Supremo sobre los efectos interruptivos de la declaración resumen anual del IVA.
- El criterio del TEAC en su resolución de 22 de septiembre de 2016.
- Conclusión.

12 La desmadejada regulación tributaria de las operaciones de reestructuración en el contexto del ITPAJD. Problemas de calificación jurídica derivados de la paulatina evolución del derecho sustantivo. Mención a la prima de fusión.

Gaceta Fiscal. Nº 371. Otsaila/febrero 2017.

Consejo Asesor de Carta Tributaria

Artículo de 3 páginas, sobre el asunto del encabezamiento.

13 El escenario de la Fiscalidad Internacional: alguna incertidumbre.

Carta Tributaria, Nº 23. Febrero 2017.

Néstor Carmona Fernández (Cámara de Comercio de Bilbao)

Artículo de 20 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción.
- Métodos para eliminar la doble imposición en el Impuesto sobre Sociedades.
- Método de exención plena.
- Método de imputación limitada.
- Ejemplos de aplicación práctica.
- Conclusiones.
- Bibliografía.

14 Aplazamientos, fraccionamientos... una reforma cuestionable. Y un comunicado... aún más cuestionable.

Carta Tributaria, Nº 23. Febrero 2017.

Juan Martín Queralt (Catedrático de Derecho Financiero y Tributario)

Artículo de 4 páginas, sobre el endurecimiento de las condiciones para aplazar o fraccionar determinadas deudas tributarias, por el RD-Ley 3/2016.

15 ¿Próximos cambios en los tipos de IVA aplicables a libros, periódicos y revistas?

Carta Tributaria, Nº 23. Febrero 2017.

David Gómez Aragón (Director del CIDI-IVA)

Artículo de 9 páginas, con el siguiente sumario:

- El contenido de la propuesta.
- La finalidad de la propuesta y sus probabilidades de aprobación.
- La incidencia de la modificación propuesta en las normativas de los estados miembros. El caso particular de España.
- Conclusiones.
- Bibliografía.

16 Las ventas a distancia transfronterizas en el Impuesto sobre el Valor Añadido.

Carta Tributaria, Nº 23. Febrero 2017.

Enrique de Miguel Canuto (Profesor Titular de Derecho Financiero y Tributario, Universitat de Valencia)

Artículo de 15 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción.
- Exposiciones de motivos.
- Adquirientes intracomunitarios no sujetos.
- Compras a distancia.
- Ventas a distancia.
- Bienes objeto de impuestos especiales.
- Momento del devengo.
- Regulación mercantil.
- Contrato fuera del establecimiento.
- Anulación o rescisión de la operación.
- Impago del precio.
- Intercambio de información.
- Bibliografía.

17 Nuevo sistema de registro de exportadores comunitarios (REX) Emisión certificados de origen.

Carta Tributaria, Nº 23. Febrero 2017.

Pablo Renieblas Dorado (Inspector de Hacienda del Estado)

Artículo de 4 páginas, sobre el nuevo sistema de registro de exportadores comunitarios, lo que supondrá la paulatina desaparición de la emisión de los certificados de origen con países con sistema de preferencias generalizadas, de tal forma que la responsabilidad de la determinación de origen siempre recaerá en las empresas que estén registradas en el nuevo sistema.

18 Grupos de sociedades en el Impuesto sobre Actividades Económicas.

Carta Tributaria, Nº 23. Febrero 2017.

Oscar del Amo Galán (Inspector de Hacienda del Estado)

Artículo de 5 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción.
- Exención.
- Coeficiente de ponderación.
- Determinación del grupo.
- Referencia temporal.
- Sociedad dominante no residente.
- Comunicación del importe neto de la cifra de negocios.

19 **Tributación actual del juego en España.**

Carta Tributaria, Nº 23. Febrero 2017.

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

Artículo de 5 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción.
- La regulación del juego en el ámbito autonómico.
- La regulación del juego en el ámbito estatal.
- Conclusiones y comentarios.

20 **Residencia fiscal: consecuencias de la insuficiente regulación internacional.**

Carta Tributaria, Nº 23. Febrero 2017.

David Vilches de Santos (Agencia Estatal de Administración Tributaria)

Artículo de 12 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción.
- Marco normativo internacional.
- Elementos configuradores de la residencia fiscal en España.
- Elementos configuradores de la residencia fiscal Británica.
- Conflictos de doble residencia.
- Conclusiones.

[\(Al índice / Aurkibidera\)](#)