

EUSKO JAURLARITZA



GOBIERNO VASCO

Novedades Tributarias

Zerga Albisteak

**Boletín nº 185
Octubre 2017**

**185. buletina
2017ko urria**

**DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA
ZERGA ADMINISTRAZIOKO ZUZENDARITZA**

ARTÍCULOS DE OPINIÓN/IRITZI-ARTIKULUAK

01	El computo de los plazos en los procedimientos administrativos.
02	El establecimiento permanente como criterio de localización territorial y punto de conexión en el IVA.
03	El impuesto sobre sucesiones y donaciones (continuación).
04	Los tipos impositivos en el ITP y AJD.
05	El ICAC se pronuncia sobre el tratamiento contable de lo dispuesto en el artículo 64. bis de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades.
06	La competencia para enjuiciar la Norma Foral General Tributaria corresponde al Tribunal Constitucional.
07	Derecho de propiedad y derecho tributario: una inveterada relación de amor/odio.
08	La recuperación administrativa del IVA de subvenciones regularizado a concesionarios de servicios públicos: FACTUM PRINCIPIS Y REBUS SIC STANTIBUS.
09	Medidas de buena gobernanza fiscal y planificación fiscal agresiva en la UE.
10	Las listas de los incumplidores tributarios en Europa desde la perspectiva del derecho a la protección de datos personales.
11	Aspectos de la tributación cualificada inherente a las operaciones de reestructuración empresarial desconectados del juego del régimen especial de la reestructuración. Particular mención al Impuesto sobre Actividades Económicas.
12	La compleja relación entre las consultas tributarias vinculantes y los pronunciamientos judiciales.
13	La transparencia fiscal como mecanismo para combatir el uso abusivo de los acuerdos tributarios previos (tax rulings y APA) en el Plan BEPS y el derecho de la UE.
14	Consecuencias tributarias de las aportaciones colectivas sin remuneración: ¿donación o compraventa?
15	Revisión del concepto de «entidad patrimonial» a la luz de la Ley 27/2014 del impuesto sobre sociedades. Patrimonialidad sobrevenida.
16	La cualificación del comité de auditoría en las empresas europeas: antecedentes e implicaciones.
17	Efectos en los estados financieros del artículo 5 de la Resolución de 9 de febrero de 2016, del ICAC, por la que se desarrollan las normas de registro, valoración y elaboración de las cuentas anuales para la contabilización del impuesto sobre beneficios.
18	Es posible revisar sentencias firmes y ejecutadas, que aplican un precepto sancionador declarado inconstitucional.
19	La compensación de bases imponibles negativas en el Impuesto sobre Sociedades: ¿una opción tributaria?
20	Los límites a la autonomía de la voluntad como mecanismo de corrección de la elusión fiscal (comentario a la Sentencia del Tribunal Supremo de 19 de julio de 2016; recurso 2553/2015).
21	Estudio de la Sentencia del Tribunal de Justicia de la Unión Europea sobre ayuda de Estado en la exención del ICIO para la Iglesia Católica.

01 El computo de los plazos en los procedimientos administrativos.

Forum Fiscal, Nº 233. Julio 2017.

Javier Armentia Basterra (Jefe del Servicio de Normativa Tributaria, Diputación Foral de Álava)

Artículo de 17 páginas, con el siguiente sumario:

- Principales novedades de la Ley 39/2015.
- Obligatoriedad de cumplimiento de los términos y plazos.
- Cómputo de los plazos.
- Cómputo de plazos en los registros electrónicos.
- Ampliación de los plazos.
- Tramitación de urgencia.

02 El establecimiento permanente como criterio de localización territorial y punto de conexión en el IVA.

Forum Fiscal, Nº 233. Julio 2017.

Francisco Martín Sesma (Inspector de Hacienda del Estado, Hacienda Foral de Gipuzkoa)

Artículo de 118 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción.
- El establecimiento permanente como criterio de localización territorial del IVA en las directivas y jurisprudencia comunitaria.
- El establecimiento permanente en la legislación y jurisprudencia españolas del IVA.
- Puntos de conexión y establecimiento permanente en el IVA en los territorios forales: funcionalidad, diferencias y armonización.

03 El impuesto sobre sucesiones y donaciones (continuación).

Forum Fiscal, Nº 233. Julio 2017.

Javier Armentia Basterra (Jefe del Servicio de Normativa Tributaria, Diputación Foral de Álava)

Artículo de 24 páginas, con el siguiente sumario:

- Usufructo y otras instituciones.
- Instituciones equiparables al derecho de usufructo o de uso.
- Herencias que se defieran por usufructo poderoso o poder testatorio.
- Uso del poder testatorio y de las facultades del usufructo poderoso.
- Reserva de bienes.
- Acumulación de adquisiciones hereditarias.
- Acumulación de donaciones y demás transmisiones lucrativas.
- Reglas de liquidación en las reversiones.
- Partición y excesos de adjudicación.
- Pago de la legítima viudal con entrega de bienes en pleno dominio.
- Repudiación y renuncia a la herencia.
- Plazos de presentación de la declaración o autoliquidación.
- Deberes de las autoridades y funcionarios.
- Obligaciones del comisario en las herencias bajo poder testatorio o usufructo poderoso.
- Régimen sancionador.
- Régimen transitorio.

04 Los tipos impositivos en el ITP y AJD.

Forum Fiscal, Nº 233. Julio 2017.

Iñaki Rubio Pilarte (Secretario del Tribunal Económico-Administrativo Foral de Gipuzkoa)

Artículo de 54 páginas, con el siguiente sumario:

- Territorios históricos: Álava, Bizkaia, Gipuzkoa.
- Navarra.
- Territorio común.
- Comunidades autónomas.

05 El ICAC se pronuncia sobre el tratamiento contable de lo dispuesto en el artículo 64. bis de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades.

Forum Fiscal, Nº 233. Julio 2017.

Elena Reta (Socia de Innotax)

Artículo de 10 páginas, que analiza el contenido de la Consulta del ICAC de 29 de mayo de 2017, en la que se pronuncia sobre el tratamiento contable aplicable a las operaciones de financiación de proyectos de investigación y desarrollo entre empresas que sean sujetos pasivos del Impuesto sobre Sociedades en los territorios forales. Con un ejemplo muy didáctico se explican los argumentos del ICAC y su traslado a la práctica contable, en base a la correspondiente normativa.

06 La competencia para enjuiciar la Norma Foral General Tributaria corresponde al Tribunal Constitucional.

Forum Fiscal, Nº 233. Julio 2017.

Iñaki Alonso Arce (Subdirector de Coordinación y Asistencia Técnica, Hacienda Foral de Bizkaia)

Artículo de 6 páginas, sobre el asunto del encabezamiento.

07 Derecho de propiedad y derecho tributario: una inveterada relación de amor/odio.

Quincena Fiscal, Nº 14. Julio 2017.

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

Editorial de 8 páginas, dedicado a la forma de conciliar ambas prescripciones, que podrían, a primera vista, resultar antagónicas.

08 La recuperación administrativa del IVA de subvenciones regularizado a

concesionarios de servicios públicos: FACTUM PRINCIPIS Y REBUS SIC STANTIBUS.*Quincena Fiscal, Nº 14. Julio 2017.*

Jorge de Juan Casadevall (Socio de E&Y Abogados. Abogado del Estado. Doctor en Derecho)

Artículo de 16 páginas, con el siguiente sumario:

- La controvertida regularización del IVA de las subvenciones en las concesiones de servicios públicos: subvenciones vinculadas al precio versus subvenciones de explotación.
- Acciones administrativas que tutelan el mantenimiento del equilibrio económico-financiero de la concesión: la doctrina del «FACTUM PRINCIPIS» y la cláusula «REBUS SIC STANTIBUS».

09 Medidas de buena gobernanza fiscal y planificación fiscal agresiva en la UE.*Quincena Fiscal, Nº 14. Julio 2017.*

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

Artículo de 41 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción.
- La buena gobernanza en el ámbito fiscal.
- Medidas contra la planificación fiscal agresiva.
- Conclusiones.
- Bibliografía.

10 Las listas de los incumplidores tributarios en Europa desde la perspectiva del derecho a la protección de datos personales.*Quincena Fiscal, Nº 14. Julio 2017.*

Bernardo D. Olivares Olivares (Doctor. Profesor en el Área de Derecho Financiero y Tributario. Universidad Miguel Hernández)

Artículo de 42 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción.
- La revelación de los incumplidores tributarios: aspectos esenciales de su configuración legal y fundamentación.
- Análisis de la divulgación de la información personal y su proporcionalidad.
- Conclusiones y propuestas de mejora en el contexto nacional.
- Bibliografía.

11 Aspectos de la tributación cualificada inherente a las operaciones de reestructuración empresarial desconectados del juego del régimen especial de la reestructuración. Particular mención al Impuesto sobre Actividades Económicas.*Gaceta Fiscal, Nº 376. Julio-Agosto 2017.*

José Daniel Sánchez Manzano. (Licenciado y doctor en Derecho por la Universidad de Granada. Abogado. Asesor)

Artículo de 24 páginas, que aborda en primer lugar determinados extremos propios de la connatural tributación cualificada, inherente a las operaciones de reestructuración empresarial, desconectados de la aplicación del régimen fiscal especial de la reestructuración. A continuación se centra en la cristalización de las directrices genéricas esbozadas analizando cuestiones concretas relacionadas con la repercusión de la consumación de estas operaciones en el marco del Impuesto sobre Actividades económicas.

12 La compleja relación entre las consultas tributarias vinculantes y los pronunciamientos judiciales.*Contabilidad y Tributación. Nº 413-414. Agosto-Septiembre 2017.*

Irene Rovira Ferrer (Profesora de Derecho Financiero y Tributario, Universitat Oberta de Catalunya)

Artículo de 38 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción.
- Efectos de las consultas tributarias escritas.
- Los pronunciamientos judiciales de origen nacional y el carácter vinculante de las consultas tributarias.
- La particularidad de las sentencias prejudiciales y de incumplimiento del TJUE ante el carácter vinculante de las contestaciones a las consultas tributarias.
- Conclusiones.

13 La transparencia fiscal como mecanismo para combatir el uso abusivo de los acuerdos tributarios previos (tax rulings y APA) en el Plan BEPS y el derecho de la UE.*Contabilidad y Tributación. Nº 413-414. Agosto-Septiembre 2017.*

José Manuel Macarro Osuna (Área de Derecho Financiero y Tributario, Universidad Pablo de Olavide)

Artículo de 42 páginas, con el siguiente sumario:

- La búsqueda de una solución a una sospecha confirmada. El uso perverso de los *tax rulings*.
- Una primera base para el intercambio internacional de *tax rulings*: La acción 5 del Plan BEPS.
- La introducción del nuevo sistema de intercambio automático de *tax rulings* en la Directiva 2011/16/UE y su fundamento en los tratados.
- El nuevo procedimiento de intercambio automático de acuerdos tributarios previos con efectos transfronterizos.
- Conclusiones.

14 Consecuencias tributarias de las aportaciones colectivas sin remuneración: ¿donación o compraventa?

Contabilidad y Tributación. Nº 413-414. Agosto-Septiembre 2017.

Maria del Mar Soto Moya (Profesora de Derecho Financiero y Tributario, Universidad de Málaga)

Artículo de 26 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción.
- Aportaciones colectivas a título lucrativo realizadas a través de plataformas electrónicas.
- Aportaciones colectivas a cambio de una recompensa o contraprestación: ¿deben tratarse como una compraventa?
- A modo de conclusión.

15 Revisión del concepto de «entidad patrimonial» a la luz de la Ley 27/2014 del impuesto sobre sociedades. Patrimonialidad sobrevenida.

Contabilidad y Tributación. Nº 413-414. Agosto-Septiembre 2017.

Francisco Arasteny Torregrosa y Carlos Mahiques Gómez (Economistas y asesores fiscal Córporis Economistas & Abogados)

Comentario de 22 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción.
- Marco normativo.
- Concepto de «entidad patrimonial».
- Conceptos clave.
- Principales efectos de la patrimonialidad sobrevenida.
- Situación futura y posibles medidas frente a la patrimonialidad sobrevenida.
- Conclusiones.

16 La cualificación del comité de auditoría en las empresas europeas: antecedentes e implicaciones.

Contabilidad y Tributación. Nº 413-414. Agosto-Septiembre 2017.

Félix J. López Iturriaga (Catedrático de Economía y Contabilidad, Universidad de Valladolid), Nuria Reguera Alvarado (Profesora contratada doctora, Universidad de Sevilla) y César Zarza Herranz (Auditor interno del Banco de Santander. Profesor asociado, Universidad de Alcalá)

Artículo de 40 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción.
- Revisión teórica y formulación de hipótesis.
- Muestra, variables y método.
- Resultados.
- Conclusiones.

17 Efectos en los estados financieros del artículo 5 de la Resolución de 9 de febrero de 2016, del ICAC, por la que se desarrollan las normas de registro, valoración y elaboración de las cuentas anuales para la contabilización del impuesto sobre beneficios.

Contabilidad y Tributación. Nº 413-414. Agosto-Septiembre 2017.

Javier Romano Aparicio (Profesor de CEF-UDIMA)

Artículo de 16 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción.
- Tratamiento contable a partir de la RICAC sobre la contabilización del impuesto sobre beneficios.
- Caso práctico sobre la cuestión planteada.
- Conclusiones.

18 Es posible revisar sentencias firmes y ejecutadas, que aplican un precepto sancionador declarado inconstitucional.

Carta Tributaria. Nº 29-30. Agosto-septiembre 2017.

Juan Martín Queralt (Consejo Asesor Carta Tributaria)

Artículo de 7 páginas, sobre el asunto del encabezamiento.

19 La compensación de bases imponibles negativas en el Impuesto sobre Sociedades: ¿una opción tributaria?

Carta Tributaria. Nº 29-30. Agosto-septiembre 2017.

Salvador Montesinos Oltra (Profesor Titular de Derecho Financiero y Tributario de la Universitat de València)

Artículo de 13 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción: la respuesta del TEAC a la cuestión.
- Insuficiencia de la interpretación gramatical.
- Del indiscutido carácter potestativo de la compensación de bases imponibles negativas en el impuesto sobre sociedades a su discutible calificación como opción tributaria: las contradicciones del TEAC.
- Opciones tributarias y aplicación de cantidades pendientes en la vigente LGT: más dudas razonables acerca de la catalogación de la compensación de bases negativas como un supuesto de opción.
- Consideraciones finales.
- Bibliografía.

20 Los límites a la autonomía de la voluntad como mecanismo de corrección de la elusión fiscal (comentario a la Sentencia del Tribunal Supremo de 19 de julio de 2016; recurso 2553/2015).

Carta Tributaria. Nº 29-30. Agosto-septiembre 2017.

María Luisa Carrasquer Clari (Doctora en Derecho)

Artículo de 7 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción.
- La sentencia del Tribunal Supremo de 19 de julio de 2016.
- El distanciamiento de la «función jurídica típica» como límite a la autonomía privada.
- Conclusión.
- Bibliografía.

21 Estudio de la Sentencia del Tribunal de Justicia de la Unión Europea sobre ayuda de Estado en la exención del ICIO para la Iglesia Católica.

Carta Tributaria. Nº 29-30. Agosto-septiembre 2017.

Óscar del Amo Galán (Inspector de Hacienda del Estado)

Artículo de 6 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción.
- Marco regulatorio.
- Análisis de la sentencia.
- Conclusiones.

[\(Al índice / Aurkibidera\)](#)