



Novedades Tributarias

Zerga Albisteak

**Boletín nº 71
Junio 2012**

**71. buletina
2012ko ekaina**

**DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA
ZERGA ADMINISTRAZIOKO ZUZENDARITZA**

ARTÍCULOS DE OPINIÓN/IRITZI-ARTIKULUAK

01	Hacia una concepción unitaria del abuso del derecho tributario de la Unión Europea.
02	Operaciones vinculadas en el impuesto sobre sociedades y entidades no lucrativas: una relación imposible.
03	Las dilaciones no imputables a la Administración tributaria en el procedimiento inspector.
04	Régimen tributario al que están sometidas las embarcaciones deportivas por la utilización del dominio público y por la prestación de los servicios portuarios.
05	La regularización tributaria en tiempos de crisis. Primeras reflexiones acerca de las novedades introducidas por el Real Decreto-Ley 12/2012, de 30 de marzo.
06	El modelo legal de retención a cuenta y su ruptura por la jurisprudencia.
07	La nota 1/2012 de la AEAT y los socios-trabajadores.
08	La analogía en Derecho tributario: tópicos, controversias y algunas reflexiones críticas.
09	Novedades en asistencia mutua: la Directiva 2010/24/UE y el Real Decreto-Ley 20/2011.
10	Una adecuada exégesis del artículo 150.5 de la Ley General Tributaria.
11	Plan General de Contabilidad de entidades sin fines lucrativos (III).
12	Novedades en la declaración del Impuesto sobre Sociedades correspondiente a períodos impositivos iniciados en 2011.

**Hacia una concepción unitaria del abuso del Derecho tributario de la Unión Europea.***Quincena Fiscal. Nº 7. Abril 2012.*

Adolfo J. Martín Jiménez (Catedrático de Derecho Financiero y Tributario. Universidad de Cádiz)

Artículo de 56 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción.
- Cadbury Schweppes y su contexto: «opciones políticas» e interrogantes en la definición de abuso en el campo de los impuestos directos y el derecho primario de la UE.
- Después de Cadbury: ¿puede defenderse una teoría homogénea de abuso del derecho en el ámbito tributario?
- Conclusiones sobre el principio de prohibición del abuso del Derecho de la UE, las libertades comunitarias y la evolución jurisprudencial.
- Cuestiones abiertas en el Derecho tributario de la UE.
- Conclusiones.
- Bibliografía.

**Operaciones vinculadas en el impuesto sobre sociedades y entidades no lucrativas: una relación imposible.***Quincena Fiscal. Nº 8. Abril 2012.*

Alejandro Blázquez Lidoy (Profesor de Derecho Financiero y Tributario. URJC)

Artículo de 25 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción: operaciones vinculadas y entidades no lucrativas.
- Definición de entidades vinculadas en las entidades no lucrativas: el caso de los fundadores.
- ¿Se aplica el régimen de operaciones vinculadas a las operaciones gratuitas?
- Operaciones vinculadas: la difícil corrección de los precios distintos al de mercado.
- Ajuste secundario (calificación de la operación). Las operaciones con las entidades dependientes de la fundación.
- ¿Es posible donar por parte de una sociedad dependiente de una entidad no lucrativa acogida a la Ley 49/2002? El verdadero fondo económico de la operación.
- La contabilidad y el régimen de las operaciones vinculadas. Efectos de la adaptación sectorial del Plan General de Contabilidad de las entidades sin fines lucrativos (RD 1491/2011).
- Operaciones vinculadas y fundaciones del sector público: las encomiendas de gestión.
- Bibliografía citada.

**Las dilaciones no imputables a la Administración tributaria en el procedimiento inspector.***Quincena Fiscal. Nº 8. Abril 2012.*

Roberto Ignacio Fernández López (Profesor de Derecho Financiero y Tributario. Universidad de Lugo)

Artículo de 19 páginas, con el siguiente sumario:

- El necesario replanteamiento del valor normativo atribuible al art. 104 del RGIT.
- El significado jurídico de las dilaciones no imputables a la Administración tributaria.
- Un nuevo elemento de controversia: unicidad o estanqueidad de las dilaciones no imputables a la Administración.

- Conclusiones.
- Bibliografía.

**Régimen tributario al que están sometidas las embarcaciones deportivas por la utilización del dominio público y por la prestación de los servicios portuarios.**

Quincena Fiscal. N° 8. Abril 2012.

Marcos M. Pascual González (Profesor de Derecho Financiero y Tributario. Universidad de Oviedo)

Artículo de 30 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción.
- Análisis de los principales pronunciamientos constitucionales que han incidido en las reformas legales en materia de puertos.
- Notas generales sobre el régimen económico de los puertos.
- Las tasas portuarias.
- Tasas portuarias que inciden en las embarcaciones deportivas o de recreo.
- Tasas de la marina mercante que inciden en embarcaciones deportivas o de recreo.

**La regularización tributaria en tiempos de crisis. Primeras reflexiones acerca de las novedades introducidas por el Real Decreto-Ley 12/2012, de 30 de marzo.**

Contabilidad y Tributación. N° 350. Mayo 2012.

Joan Iglesias Capellas (Inspector de Hacienda del Estado)

Artículo de 32 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción.
- La declaración tributaria especial como instrumento de regularización.
- El gravamen especial sobre dividendos y rentas de fuente extranjera derivadas de la transmisión de valores representativos de fondos propios de entidades no residentes en territorio español.
- La modificación del artículo 180 de la LGT.
- La modificación del artículo 221.1 c) de la LGT.
- Conclusiones.
- Propuestas.

**El modelo legal de retención a cuenta y su ruptura por la jurisprudencia.**

Contabilidad y Tributación. N° 350. Mayo 2012.

Carlos Palao Taboada (Abogado. Montero-Aranburu)

Artículo de 24 páginas, con el siguiente sumario:

- El modelo legal de retención a cuenta.
- La ruptura del modelo por la jurisprudencia.
- Consideraciones finales.

**La nota 1/2012 de la AEAT y los socios-trabajadores.**

Contabilidad y Tributación. N° 350. Mayo 2012.

J. Andrés Sánchez Pedroche (Universidad a Distancia de Madrid. Udimá)

Artículo de 36 páginas, con el siguiente sumario:

- Consideraciones generales.
- Socios que son a su vez miembros del órgano de administración de una sociedad anónima o de responsabilidad limitada.
- Socios que prestan servicios a una sociedad anónima o de responsabilidad limitada, distintos de los propios miembros del órgano de administración.
- El problema específico de los socios-profesionales en las sociedades de profesionales.
- Otros supuestos: socios trabajadores de cooperativas y socios profesionales de sociedades civiles profesionales.

**La analogía en Derecho tributario: tópicos, controversias y algunas reflexiones críticas.**

Contabilidad y Tributación. N° 350. Mayo 2012.

Gloria Marín Benítez (Abogada. Uria Menéndez)

Artículo de 42 páginas, con el siguiente sumario:

- Concepto y requisitos.
- Naturaleza.
- Límites al uso de la analogía en Derecho tributario.
- Conclusiones.
- Bibliografía.

**Novedades en asistencia mutua: la Directiva 2010/24/UE y el Real Decreto-Ley 20/2011.**

Contabilidad y Tributación. N° 350. Mayo 2012.

Javier Bas Soria (Inspector de Hacienda del Estado)

Artículo de 30 páginas, con el siguiente sumario:

- El marco de la asistencia mutua en materia de recaudación.

- Disposiciones generales en materia de asistencia mutua.
- Intercambio de información.
- Asistencia para la notificación de documentos.
- Medidas de cobro.
- Conclusiones.



Una adecuada exégesis del artículo 150.5 de la Ley General Tributaria.

Contabilidad y Tributación. Nº 350. Mayo 2012.

Javier Eugenio López Candela (Magistrado Especialista de lo Contencioso-Administrativo de la Audiencia Nacional)

Artículo de 12 páginas, con el siguiente sumario:

- El alcance del artículo 150.5 de la Ley 58/2003.
- La retroacción de actuaciones con presupuesto necesario de la aplicación del artículo 150.5.
- La relación del artículo 150.5 de la LGT 58/2003 con otros preceptos tributarios.
- La nueva doctrina del TS en la Sentencia de 24 de junio de 2011. Jurisprudencia en torno al artículo 150.5 de la LGT 58/2003.



Plan General de Contabilidad de entidades sin fines lucrativos (III).

Contabilidad y Tributación. Nº 350. Mayo 2012.

Javier Romano Aparicio (Profesor del CEF)

Artículo de 44 páginas, con el siguiente sumario:

- Documentos que integran las cuentas anuales.
- Formulación de las cuentas anuales.
- Modelos normales de las cuentas anuales.
- Modelos abreviados de las cuentas anuales.
- Supuesto práctico sobre la obtención de las cuentas anuales en una ESFL.
- El estado de flujos de efectivo.



Novedades en la declaración del Impuesto sobre Sociedades correspondiente a períodos impositivos iniciados en 2011.

Carta Tributaria. Nº 10/2012. 2ª quincena de mayo.

Adelaida Junquera Temprano y María Muñoz Domínguez (Asociadas Garrigues)

Artículo de 16 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción. Marco normativo.
- La base imponible.
- Regímenes tributarios especiales.
- Deducción para evitar la doble imposición interna: dividendos y plusvalías de fuente interna (art. 30 TRLIS).
- Bonificaciones y deducciones para incentivar la realización de determinadas actividades.
- Obligaciones de información.
- Otras cuentas relacionadas con el modelo de declaración.