



Novedades Tributarias

Zerga Albisteak

**Boletín nº 78
Octubre 2012**

**78. buletina
2012ko urria**

**DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA
ZERGA ADMINISTRAZIOKO ZUZENDARITZA**

ARTÍCULOS DE OPINIÓN/IRITZI-ARTIKULUAK

- | | |
|----|---|
| 01 | La reinversión de beneficios extraordinarios en el Impuesto sobre Sociedades: diferencias entre la normativa alavesa y la estatal. |
| 02 | Impuesto sobre el Valor Añadido: modificaciones introducidas por el Real Decreto-Ley 20/2012, de 13 de julio, de medidas para garantizar la estabilidad presupuestaria y de fomento de la competitividad. |
| 03 | A propósito de amnistías fiscales: el difícil equilibrio entre la igualdad y la construcción de un sistema tributario avanzado (I). |
| 04 | La Hacienda Foral y la inviolabilidad del domicilio (y II). |
| 05 | La crisis del sector financiero internacional y los paraísos fiscales. |
| 06 | Soluciones convencionales de resolución de conflictos tributarios en la república italiana: el <i>accertamento con adesione</i> . |
| 07 | El proceso de implantación del Impuesto sobre el Valor Añadido en España. |
| 08 | De la necesidad de hacer una revisión del IVA en España, 25 años después de su implantación. |
| 09 | La Deducción en el IVA. |
| 10 | Las operaciones ilícitas en el Impuesto sobre el Valor Añadido. |
| 11 | El concepto de empresario a efectos del Impuesto sobre el Valor Añadido. |
| 12 | La rectificación de la repercusión en el Impuesto sobre el Valor Añadido. |
| 13 | Comentarios a sentencias del TJUE y TJCE y de los Tribunales españoles, en materia de IVA. |



La reinversión de beneficios extraordinarios en el Impuesto sobre Sociedades: diferencias entre la normativa alavesa y la estatal.

Forum Fiscal de Alava. Agosto-setiembre/Abuztua-iraila 2012.

Olatz Ereño García (Colaboradora de la revista)

Artículo de 14 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción.
- Configuración del beneficio fiscal.
- Elementos transmitidos.
- Elementos en los que materializar la reinversión.
- Plazo de reinversión y mantenimiento.
- Información en la memoria.
- Conclusión.



Impuesto sobre el Valor Añadido: modificaciones introducidas por el Real Decreto-Ley 20/2012, de 13 de julio, de medidas para garantizar la estabilidad presupuestaria y de fomento de la competitividad.

Forum Fiscal de Alava. Agosto-setiembre/Abuztua-iraila 2012.

Javier Armentia Basterra (Licenciado en Derecho)

Artículo de 8 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción.
- Tipos impositivos en el IVA.
- Tipo impositivo general.
- Tipo impositivo reducido.
- Tipo impositivo superreducido.
- Otras modificaciones en el IVA.



A propósito de amnistías fiscales: el difícil equilibrio entre la igualdad y la construcción de un sistema tributario avanzado (I).

Forum Fiscal de Bizkaia. Agosto-setiembre/Abuztua-iraila 2012.

Iñaki Alonso Arce (Colaborador de la revista)

Artículo de 9 páginas, en el que el autor expone, a raíz de la aprobación en territorio común de varias amnistías fiscales, las distintas posturas existentes en torno a dicha figura, y a cuestionarse su acomodo en un sistema tributario cuyos principios fundamentales son el de igualdad y capacidad económica, señalando, también, los posibles efectos que su aprobación puede tener sobre los contribuyentes forales, cuya normativa no ha incorporado dichas amnistías.



La Hacienda Foral y la inviolabilidad del domicilio (y II).

Forum Fiscal de Bizkaia. Agosto-setiembre/Abuztua-iraila 2012.

José Luis Silvestre López (Finantza-ikuskatzailea (erretiratua). Bizkaiko F. Aldundia)

Artículo de 23 páginas, en el que el autor analiza la problemática derivada de la necesaria armonización del

derecho a la inviolabilidad del domicilio y la obligación de todos a contribuir al sostenimiento de las cargas públicas de acuerdo con la capacidad económica. La inviolabilidad del domicilio, dice, es un derecho constitucional que ampara tanto a las personas físicas como a las jurídicas, pero que no tiene carácter absoluto, por lo que debe ceder cuando entra en conflicto con intereses superiores, prevaleciendo el interés general.



La crisis del sector financiero internacional y los paraísos fiscales.

Carta Tributaria. Monografías. Nº 15-16. Setiembre 2012.

Patricia Lampreave Márquez (Profesora de Derecho Fiscal Europeo. ULB, Bélgica)

Artículo de 11 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción.
- Noción de paraíso fiscal.
- Las medidas de la OCDE para erradicar los paraísos fiscales.
- Conclusiones.
- Bibliografía.



Soluciones convencionales de resolución de conflictos tributarios en la república italiana: el *accertamento con adesione*.

Carta Tributaria. Monografías. Nº 15-16. Setiembre 2012.

Luis María Romero Flor (Profesor de Derecho Financiero y Tributario. Universidad de Castilla-La Mancha)

Artículo de 17 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción.
- Antecedentes históricos y evolución normativa.
- Régimen jurídico del *accertamento con adesione* a efectos de los impuestos directos e IVA.
- Efectos derivados del procedimiento del *accertamento con adesione*.
- Principales teorías en torno a la naturaleza jurídica del *accertamento con adesione*.
- Bibliografía.



El proceso de implantación del Impuesto sobre el Valor Añadido en España.

Noticias de la Unión Europea. Nº 331. Setiembre-octubre 2012.

Luis Fernando Alemany Sánchez de León (Doctor en Derecho)

Artículo de 34 páginas, con el siguiente sumario:

- Antecedentes.
- Incidencia de las negociaciones para la adhesión de España a la CEE en el proceso de implantación del Impuesto sobre el Valor Añadido en España.
- El inicio del proceso de reforma de la Administración Tributaria.
- El Proyecto de Ley del IVA de 14 de abril de 1978.
- El programa de implantación del IVA diseñado bajo la dirección del Ministro de Hacienda Jaime García Añoveros.
- El segundo Proyecto de Ley del IVA (de 2 de julio de 1981).
- El último y definitivo impulso a la implantación del Impuesto sobre el Valor Añadido en España.
- Bibliografía.



De la necesidad de hacer una revisión del IVA en España, 25 años después de su implantación.

Noticias de la Unión Europea. Nº 331. Setiembre-octubre 2012.

José Manuel de Bunes Ibarra y Francisco Javier Sánchez Gallardo (Inspectores de Hacienda del Estado en excedencia)

Artículo de 10 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción.
- La relación entre el IVA y los Entes públicos.
- La aplicación del IVA a las operaciones inmobiliarias.
- La aplicación del IVA al sector financiero.
- El derecho a la deducción.
- Los regímenes especiales aplicados a las pequeñas empresas.
- La Administración tributaria y el IVA.



La Deducción en el IVA.

Noticias de la Unión Europea. Nº 331. Setiembre-octubre 2012.

César García Novoa (Catedrático de Derecho Financiero y Tributario)

Artículo de 20 páginas, con el siguiente sumario:

- La implantación del IVA en España.
- La trascendencia de la deducción del IVA en el régimen del Impuesto. El derecho a la deducción y su conversión en un derecho a la devolución.
- Requisitos objetivos para la deducción. La necesidad de que las cuotas soportadas se destinen a una actividad sujeta y no exenta. Los sujetos mixtos y la deducibilidad en estos casos.
- Requisitos subjetivos para la deducción del IVA. Necesidad de que la deducción la practique un sujeto que actúe como empresario o profesional y no como consumidor final. Sociedades mercantiles, sociedades

- holding y sociedades municipales.
- Los requisitos formales en la deducción del IVA. La prueba del IVA deducible.
- Aspectos temporales del derecho a la deducción. Posibilidad de ejercitar el derecho a la deducción antes del inicio de las actividades sujetas y sometimiento del derecho a plazo.
- La posibilidad de privar del derecho a la deducción en caso de fraude o abuso.
- Conclusiones.



Las operaciones ilícitas en el Impuesto sobre el Valor Añadido.

Noticias de la Unión Europea. Nº 331. Setiembre-octubre 2012.

Pedro M. Herrera Molina (Catedrático de Derecho Financiero y Tributario. UNED)

Artículo de 6 páginas, con el siguiente sumario:

- Planteamiento.
- Hecho imponible.
- Exenciones.
- Derecho a la deducción.
- Imposibilidad de rectificar determinadas cuotas repercutidas en casos de infracción tributaria.
- Conclusión.



El concepto de empresario a efectos del Impuesto sobre el Valor Añadido.

Noticias de la Unión Europea. Nº 331. Setiembre-octubre 2012.

Jesús Rodríguez Márquez (Profesor de Derecho Financiero y Tributario. Instituto de Estudios Fiscales)

Artículo de 24 páginas, con el siguiente sumario:

- Presentación.
- La definición general de empresario.
- El caso particular de las sociedades mercantiles.
- Empresarios por definición legal.
- Los Entes públicos.
- Momento de adquisición de la condición de empresario o profesional.



La rectificación de la repercusión en el Impuesto sobre el Valor Añadido.

Noticias de la Unión Europea. Nº 331. Setiembre-octubre 2012.

Víctor Manuel Sánchez Blázquez (Profesor de Derecho Financiero y Tributario. Universidad de Las Palmas de Gran Canaria)

Artículo de 14 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción.
- Concepto.
- Supuestos de rectificación de la repercusión.
- Supuestos en que no se admite la rectificación de la repercusión.
- Forma de la rectificación.
- Tiempo para la rectificación.
- La regularización de las cuotas en la liquidación del IVA a iniciativa del sujeto pasivo.



Comentarios a sentencias del TJUE y TJCE y de los Tribunales españoles, en materia de IVA.

Noticias de la Unión Europea. Nº 331. Setiembre-octubre 2012.

Varios autores

Relación de artículos, autores y nº de páginas:

- **El tratamiento en el IVA de las operaciones en cadena con un único transporte comunitario (Comentario a la STJUE de 16 de diciembre de 2010).** Luis Miguel Muleiro Parada. (6 pág.).
- **Exención en el IVA de las actividades de enseñanza: consideraciones sobre la adecuación del régimen español al comunitario (STJCE de 28 de enero de 2010, as. C-473/08).** Germán Orón Moratal. (6 pág.).
- **La restricción del beneficio de la franquicia del IVA a los sujetos pasivos establecidos en el Estado miembro en que se devenga (Comentario de la STJUE de 26 de octubre de 2010).** Cristina Pérez-Playa Moreno. (4 pág.).
- **Adquisición intracomunitaria de medios de transporte nuevos: plazo en el que debe transportarse el bien al Estado de destino (STJUE de 18 de noviembre de 2010).** Aurora Ribes Ribes. (4 pág.).
- **Vulneración del derecho a la deducción del IVA soportado por la aplicación retroactiva de la normativa de los Estados miembros.** Carmen Ruiz Hidalgo. (6 pág.).
- **Los medios propios y los medios ajenos en el régimen especial de agencias de viaje. El caso Minerva.** Miguel Angel Sánchez Huete. (6 pág.).
- **La postura de los Tribunales españoles sobre liquidación del IVA a las entidades bancarias. Cuestiones comunitarias ligadas a dicho asunto.** Ginés Navarro Fernández. (20 pág.).