

EUSKO JAURLARITZA

GOBIERNO VASCO



Novedades Tributarias

Zerga Albisteak

Boletín nº 85
Febrero 2013

85. buletina
2013ko otsaila

DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA
ZERGA ADMINISTRAZIOKO ZUZENDARITZA

ARTÍCULOS DE OPINIÓN/IRITZI-ARTIKULUAK

01	Procesos concursales y fiscalidad.
02	La aplicación de la Orden EHA/3360/2012, de 21 de diciembre, por la que se aprueban las normas sobre los aspectos contables de las sociedades cooperativas: cuestiones conflictivas.
03	La ampliación del plazo de duración del procedimiento inspector: aspectos procedimentales.
04	El concepto de beneficiario efectivo en la Directiva europea de intereses y cánones.
05	Problemática fiscal de las cooperativas agrarias de elaboración de vino.
06	La aplicación del Impuesto sobre el Incremento de Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana en las operaciones de transmisión lucrativa de terrenos urbanos.
07	Novedades y mejoras en la configuración del delito contable. Responsabilidad penal de las personas jurídicas y la necesidad de establecer un programa de prevención del delito.
08	Influencia en el análisis de estados contables de las deudas por efectos descontados como pasivos reales o contingentes.
09	La cesión de tributos a las Comunidades Autónomas y los principios de justicia tributaria.
10	La cuantía del recurso contencioso-administrativo en materia tributaria y su incidencia en los recursos de casación ordinario y para la unificación de doctrina ante el Tribunal Supremo contra las sentencias de los Tribunales de instancia tras la reforma introducida por la Ley 37/2011, de 10 de octubre, de medidas de agilización procesal.
11	Beneficios fiscales y medidas agravatorias en el IRPF.
12	Pasado, presente y futuro del Impuesto sobre Ventas Minoristas de Determinados Hidrocarburos tras su supresión por la Ley 2/2012 e integración en el Impuesto Especial sobre Hidrocarburos.
13	Las reclamaciones económico administrativas en los municipios de gran población.
14	Crédito tributario y proceso concursal: Análisis jurídico de las novedades contenidas en las últimas reformas normativas.
15	Procesos concursales y fiscalidad.

Forum Fiscal de Alava. N° 148. Abendua-diciembre 2012.

Francisco J. Arrazola Arrien (Colaborador de la revista)

Artículo de 12 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción.
- Refinanciaciones.
- Daciones de inmuebles en pago de deudas.
- El fraccionamiento de las declaraciones del impuesto en función de la fecha del auto de concurso: clasificación de los créditos concursales o contra la masa en función de la fecha del auto judicial.
- Facturas rectificativas.
- Otras novedades de la Ley 7/2012, de 29 de octubre, de modificación de la normativa tributaria y presupuestaria y de adecuación de la normativa financiera para la intensificación de las actuaciones en la prevención y lucha contra el fraude.



La aplicación de la Orden EHA/3360/2012, de 21 de diciembre, por la que se aprueban las normas sobre los aspectos contables de las sociedades cooperativas: cuestiones conflictivas.

Forum Fiscal de Alava. N° 148. Abendua-diciembre 2012.

Juan Calvo Vérgez (Profesor de Derecho Financiero y Tributario. Universidad de Extremadura)

Artículo de 12 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción. Análisis de la estructura de la Orden EHA/3360/2010, de 21 de diciembre.
- Alcance de la regulación contable introducida.
- Algunas cuestiones conflictivas: fecha de entrada en vigor de la Orden EHA/3360/2010; tratamiento contable del retorno capitalizado en el socio y calificación contable del capital en las "cooperativas a término" (Consultas núms. 6. BOICAC 86 junio/2011, 4. BOICAC 86 junio/2011 y 7. BOICAC 86 junio 2011, respectivamente).



La ampliación del plazo de duración del procedimiento inspector: aspectos procedimentales.

Contabilidad y Tributación. N° 358. Enero 2013.

Alfonso Sanz Clavijo (Profesor de Derecho Financiero y Tributario. Universidad de Cádiz)

Artículo de 26 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción.
- Aspectos temporales en la tramitación de la ampliación del plazo de duración del procedimiento inspector.
- La reforzada relevancia del trámite de audiencia en la tramitación de la ampliación del plazo de duración del procedimiento inspector.
- Conclusiones.



El concepto de beneficiario efectivo en la Directiva europea de intereses y cánones.

Contabilidad y Tributación. N° 358. Enero 2013.

Juan López Rodríguez (Inspector de Hacienda del Estado)

Artículo de 30 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción: origen del concepto y su uso en el Derecho internacional tributario.
- El concepto en el contexto del Derecho europeo tributario.
- El concepto en la propuesta de la Directiva de intereses y cánones de 1998 y durante su negociación.
- El concepto de beneficio efectivo en el contexto de la norma anti-abuso de la Directiva.
- El concepto de beneficio efectivo en la Directiva.
- Cuándo las sociedades son beneficiarias efectivas.
- Cuándo los establecimientos permanentes son beneficiarios efectivos.
- Conclusiones.



Problemática fiscal de las cooperativas agrarias de elaboración de vino.

Contabilidad y Tributación. N° 358. Enero 2013.

Carlos Lamoca Pérez (Inspector de Hacienda del Estado)

Artículo de 18 páginas, con el siguiente sumario:

- Antecedentes de hecho.
- Determinación de los precios de compra de la uva. Retornos cooperativos.
- Valoración de las existencias.
- Momentos temporales de facturación de recibos. Reintegro de las compensaciones por IVA soportado.
- Recomendaciones de futuro. Diagnosis.



La aplicación del Impuesto sobre el Incremento de Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana en las operaciones de transmisión lucrativa de terrenos urbanos.

Contabilidad y Tributación. N° 358. Enero 2013.

Juan Calvo Vérgez (Profesor de Derecho Financiero y Tributario. Universidad de Extremadura)

Artículo de 14 páginas, que tiene por objeto analizar la aplicación del Impuesto sobre el Incremento de Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana en las principales operaciones de transmisión lucrativa de la propiedad de los terrenos urbanos en las que, en principio, podría plantearse la sujeción al citado impuesto. Con carácter general, tratándose de las transmisiones mortis causa ha de admitirse su inclusión dentro del hecho imponible del impuesto, tanto si con motivo de las mismas se reciben bienes inmuebles de naturaleza urbana a título de heredero como de legatario. Sin embargo, dentro de las transmisiones lucrativas mortis causa podrían llegar a originarse situaciones en virtud de las cuales alguno de los herederos no llegue a adquirir la propiedad de los bienes inmuebles transmitidos o bien sean varios los instituidos como herederos sucesivos de los bienes inmuebles al amparo de una determinada disposición testamentaria.



Novedades y mejoras en la configuración del delito contable. Responsabilidad penal de las personas jurídicas y la necesidad de establecer un programa de prevención del delito.

Contabilidad y Tributación. N° 358. Enero 2013.

Miguel Angel Villacorta Hernández (Profesor de la Universidad Complutense de Madrid)

Artículo de 52 páginas, con el siguiente sumario:

- Denominación y características del delito.
- Elemento objetivo.
- Sujeto activo del delito.
- Modalidades típicas.
- Sujeto pasivo.
- Concurso.
- La responsabilidad penal de las empresas.
- Penas y atenuantes del delito contable.
- Programas de autorregulación corporativa para prevenir el delito.
- Conclusiones.



Influencia en el análisis de estados contables de las deudas por efectos descontados como pasivos reales o contingentes.

Contabilidad y Tributación. N° 358. Enero 2013.

Daniel Ruiz Palomo y Vicente García Martín (Dpto. de Finanzas y Contabilidad. Universidad de Málaga)

Artículo de 26 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción.
- Análisis jurídico-económico y contable del problema.
- Estudio de su repercusión en el análisis de estados contables.
- Conclusiones.
- Apéndice: Aplicación a título ilustrativo.
- Bibliografía.



La cesión de tributos a las Comunidades Autónomas y los principios de justicia tributaria.

Impuestos. N° 1. Enero 2013.

José Antonio Sánchez Galiana (Catedrático de Derecho Financiero y Tributario. Universidad de Granada)

Artículo de 51 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción.
- La cesión de tributos a las Comunidades Autónomas. Evolución legislativa.
- Contenido y límites del ejercicio del poder tributario autonómico en relación a los tributos cedidos.
- Los principios de justicia tributaria como límite al ejercicio de las competencias autonómicas en materia de tributos cedidos.
- Posibles vulneraciones de los principios de justicia tributaria en relación con determinados tributos cedidos.
- Consideraciones finales.



La cuantía del recurso contencioso-administrativo en materia tributaria y su incidencia en los recursos de casación ordinario y para la unificación de doctrina ante el Tribunal Supremo contra las sentencias de los Tribunales de instancia tras la reforma introducida por la Ley 37/2011, de 10 de octubre, de medidas de agilización procesal.

Impuestos. N° 1. Enero 2013.

Ricardo Huesca Boadilla (Abogado del Estado. Doctor en Derecho)

Artículo de 15 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción.
- La cuantía del recurso contencioso-administrativo. Especial referencia a la materia tributaria.
- Propuesta de reforma para el acceso a la casación.



Beneficios fiscales y medidas agravatorias en el IRPF.

Quincena Fiscal. N° 22. Diciembre 2012.

José María Tovillas Morán (Profesor de Derecho Financiero y Tributario. Universidad de Barcelona)

Artículo de 20 páginas, con el siguiente sumario:

- Planteamiento.
- Concepto presupuestario de beneficios fiscales.
- Concepto de renta en la Ley 35/2006, de 28 de noviembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.
- Beneficios fiscales en el IRPF como gastos fiscales.
- Medidas agravatorias en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.
- Bibliografía.
- Anexos.



Pasado, presente y futuro del Impuesto sobre Ventas Minoristas de Determinados Hidrocarburos tras su supresión por la Ley 2/2012 e integración en el Impuesto Especial sobre Hidrocarburos.

Quincena Fiscal. N° 22. Diciembre 2012.

Juan Calvo Vérgez (Profesor de Derecho Financiero y Tributario. Universidad de Extremadura)

Artículo de 28 páginas, con el siguiente sumario:

- Elementos configuradores del IVMDH.
- Situación de conflicto con la normativa comunitaria: el procedimiento de infracción abierto por la Comisión Europea al Estado español.
- La supresión del IVMDH y la nueva regulación introducida por la Ley 2/2012, de 29 de junio, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2012.



Las reclamaciones económico administrativas en los municipios de gran población.

Quincena Fiscal. N° 22. Diciembre 2012.

Pedro Angel Colao Marín (Catedrático de EU de Derecho Financiero y Tributario. Universidad Politécnica de Cartagena)

Artículo de 22 páginas, con el siguiente sumario:

- Mecanismos adecuados e inadecuados de resolución de conflictos jurídicos.
- La vía económico administrativa ante los Órganos locales.
- Virtudes y defectos del sistema. Cuestiones concretas.
- La cuestión de la independencia técnica.
- Materia económico administrativa y actos susceptibles de reclamación.
- Propuestas realizadas.
- Conclusiones.
- Bibliografía.



Crédito tributario y proceso concursal: Análisis jurídico de las novedades contenidas en las últimas reformas normativas.

Quincena Fiscal. N° 22. Diciembre 2012.

Joaquín Álvarez Martínez (Catedrático de Derecho Financiero y Tributario. Universidad de Zaragoza)

Artículo de 26 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción.
- La posición de la Administración Tributaria en la fase inicial del proceso concursal.
- Crédito tributario y efectos de la declaración de concurso.
- Crédito tributario y determinación de la masa pasiva.
- Los créditos contra la masa.
- Otras modificaciones de interés.
- La Ley de medidas para la prevención y lucha contra el fraude.
- Bibliografía.