



Novedades Tributarias

Zerga Albisteak

**Boletín nº 91
Abril 2013**

**91. buletina
2013ko apirila**

**DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA
ZERGA ADMINISTRAZIOKO ZUZENDARITZA**

ARTÍCULOS DE OPINIÓN/IRITZI-ARTIKULUAK

01	Cuestiones de eficiencia, eficacia y legalidad comunitaria europea en el proceso hacia un modelo de fiscalidad de la energía.
02	Mecanismos presuntivos como herramienta para la afloración de rentas: a vueltas con las ganancias no justificadas.
03	El concepto de pyme en el ámbito tributario: la necesaria adaptación al concepto comunitario.
04	Devoluciones de IVA a no establecidos en territorio nacional.
05	Las consecuencias fiscales de la morosidad en las actividades económicas realizadas por personas físicas.
06	El factoring y el IVA: ¿un cambio de criterio en el TJUE?
07	El modelo constitucional del Impuesto sobre la Renta.
08	I. Sociedades. La actualización de balances de 1996 ante la reinversión de beneficios extraordinarios.
09	Actualización de balances 2013.
10	Comentario a la Norma Foral de modificación del régimen de la prescripción en Álava.
11	Los Planes de Inspección Conjunta.
12	La inexistencia de vía arbitral para los conflictos entre un Territorio Histórico y la Comunidad Foral de Navarra.
13	Consideraciones sobre el delito fiscal y el procedimiento sancionador tributario.
	Cuestiones de eficiencia, eficacia y legalidad comunitaria europea en el proceso hacia un modelo de fiscalidad de la energía.

Quincena Fiscal. Nº 5. Marzo 2013.

Marta Villar Ezkurra (Catedrática de Derecho Financiero y Tributario. Universidad S. Pablo-CEU)

Artículo de 37 páginas, con el siguiente sumario:

- Planteamiento.
- Eficiencia y eficacia de los recursos públicos.
- Política energética en España y en la Unión Europea.
- Incentivos fiscales en el sector de la energía.
- Los nuevos impuestos estatales a la energía.
- Coordinación con otros impuestos estatales, autonómicos y locales.
- El control de legalidad de la Unión Europea: el régimen de ayudas de estado.
- Conclusiones.



Mecanismos presuntivos como herramienta para la afloración de rentas: a vueltas con las ganancias no justificadas.

Quincena Fiscal. Nº 5. Marzo 2013.

Carmen Almagro Martín (Profesora de la Universidad de Granada)

Artículo de 18 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción. La polémica sobre la naturaleza de las ganancias no justificadas de patrimonio.
- Las ganancias no justificadas como método autoliquidatorio. La declaración tributaria especial.



El concepto de pyme en el ámbito tributario: la necesaria adaptación al concepto comunitario.

Quincena Fiscal. Nº 5. Marzo 2013.

Alfonso Más Ortiz (Profesor de Derecho Financiero y Tributario. Universidad de Cádiz)

Artículo de 25 páginas, con el siguiente sumario:

- La importancia de las pymes.
- El concepto comunitario de pyme.
- El concepto de pyme en el ordenamiento tributario.
- Concepto de pyme desde una perspectiva mercantil y contable.
- Conclusiones.



Devoluciones de IVA a no establecidos en territorio nacional.

Quincena Fiscal. Nº 5. Marzo 2013.

Enrique de Miguel Canuto (Universitat de Valencia)

Artículo de 22 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción.
- Presupuestos de la devolución.

- Consecuencias.
- Procedimiento de devolución.
- Decisión sobre la solicitud.
- Devolución fraudulenta o incorrecta.
- Establecidos en estados terceros.
- Interrogante sobre las operaciones financieras.
- Fundamento explicativo de la devolución.
- Régimen especial actual de los servicios electrónicos.
- Régimen futuro de los servicios de telecomunicaciones, radio, televisión y electrónicos.
- Bibliografía.



Las consecuencias fiscales de la morosidad en las actividades económicas realizadas por personas físicas.

Quincena Fiscal. Nº 5. Marzo 2013.

Oscar Jorba Jorba (Abogado)

Artículo de 9 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción.
- La crisis económica y el aumento de la morosidad.
- La carga fiscal de la morosidad.
- Diferencias de trato fiscal entre las personas físicas y las personas jurídicas.
- Propuestas.



El factoring y el IVA: ¿un cambio de criterio en el TJUE?

Quincena Fiscal. Nº 5. Marzo 2013.

María José Fernández Pavés (Profesora de Derecho Financiero y Tributario. Universidad de Granada)

Artículo de 9 páginas, con el siguiente sumario:

- Antecedentes y planteamiento de la cuestión.
- Existencia de la prestación de un servicio.
- Existencia de una contraprestación a cambio de un servicio.
- Accesoriedad de los otros pronunciamientos.



El modelo constitucional del Impuesto sobre la Renta.

Tribuna Fiscal. Nº 265. Marzo-abril 2013.

Enrique de Miguel Canuto (Universitat de Valencia)

Artículo de 10 páginas, con el siguiente sumario:

- Interrogante sobre la imposición.
- Deformación del mínimo.
- La condición de convivencia.
- Previsión Social.
- Ganancias patrimoniales.
- Retribuciones en especie.
- Compensación por vivienda.
- Actuaciones de devolución.
- Conceptuación de la cesión.
- Derecho estatal supletorio.
- Procedimiento normativo.
- Mínimo vital: fundamento.
- Principio de progresividad.
- Principio de igualdad.
- Capacidad económica.
- Modelo del impuesto.



I. Sociedades. La actualización de balances de 1996 ante la reinversión de beneficios extraordinarios.

Tribuna Fiscal. Nº 265. Marzo-abril 2013.

Angel Esteban Marina (Inspector de Hacienda del Estado)

Artículo de 18 páginas, con el siguiente sumario:

- Presentación.
- La regularización de balances: propósito inicial y aplicaciones posteriores.
- Especial referencia a la actualización de balances (RD-Ley 7/1996, de 7 de junio).
- El diferimiento y la reinversión de beneficios extraordinarios.
- Función histórico-normativa del PGC en el IS.
- Desacuerdos Administración/contribuyentes en la deducción por reinversión de beneficios.
- Conclusiones.

**Actualización de balances 2013.***Forum Fiscal de Álava. N° 152. Abril-apirila 2013.*

Arrazola Arrien, Francisco Javier (Colaborador de la revista)

Artículo de 5 páginas, donde el autor analiza todos los aspectos contenidos en el Decreto Normativo de Urgencia Fiscal 15/2012, por el que se aprueba la Actualización de balances, que a su vez ha sido desarrollado por la Instrucción 1/2013. Así, se explican las cuestiones más importantes en relación con los sujetos que pueden acogerse a la actualización, los elementos actualizables, el cálculo de la actualización, su contabilización, los efectos fiscales y el gravamen único aplicable.

**Comentario a la Norma Foral de modificación del régimen de la prescripción en Álava.***Forum Fiscal de Álava. N° 152. Abril-apirila 2013.*

Armentia Basterra, Javier (Licenciado en Derecho)

Artículo de 5 páginas, en el que el autor comenta los efectos del aumento en un año del plazo de prescripción establecido por la Norma Foral 8/2013, de 11 de marzo. Además de explicar a qué actos administrativos afecta según se hayan producido antes de la entrada en vigor de la norma o no, detalla minuciosamente las situaciones afectadas por dicho incremento en cada impuesto.

**Los Planes de Inspección Conjunta.***Forum Fiscal de Bizkaia. N° 186. Apirila-abril 2013.*

Iñaki Alonso Arce (Colaborador de la revista)

El autor analiza en este artículo de 9 páginas, la evolución histórica, la justificación de las previsiones existentes al respecto, así como su inviabilidad presente desde un punto de vista jurídico de los planes de inspección conjuntos, diferenciándolos de los planes conjuntos de inspección.

Egileak, 9 orrialdeko artikulu honetan, ikuskaritza bateratuen planen garapen historikoa aztertzen du, baita horien inguruko aurreikuspenen arrazoia eta ikuspegi juridiko batetik plan hauek duten bideragarritasun eza ere, ikuskaritzarako plan bateratuetatik ezberdintzen dituelarik.

**La inexistencia de vía arbitral para los conflictos entre un Territorio Histórico y la Comunidad Foral de Navarra.***Forum Fiscal de Bizkaia. N° 186. Apirila-abril 2013.*

Iñaki Alonso Arce (Koordinaziorako eta laguntza teknikorako zuzendariordea. Bizkaiko F. Aldundia)

En los supuestos de conflicto planteados hasta ahora entre un Territorio Histórico y la Comunidad Foral de Navarra en materia tributaria, se han elevado dichas cuestiones tanto a la Junta Arbitral del Concierto Económico como a la del Convenio, aunque en todos los casos su admisión a trámite fue recurrida ante la Sala Tercera del Tribunal Supremo.

El autor, en este artículo de 19 páginas, señala que, en su opinión, ninguna de las dos Juntas Arbitrales es competente para resolver esos conflictos, que solamente pueden suscitarse en este momento ante la jurisdicción contencioso-administrativa.

Orain arte, Lurralde Historiko eta Nafarroako Foru Erkidegoaren artean zerga arloan gatazka bat sortzen zenean, horiek Ekonomia itunean eta Hitzarmenean aurreikusitako Arbitraje Batzordera eramaten ziren, nahiz eta kasu guztietan tramiterako onartzea Auzitegi Gorenaren Hirugarren Gelaren aurrean errekurritua izan.

Egileak, 19 orrialdeko artikulu honetan adierazten du, bere ustetan gatazka hauek konpontzeko ez duela eskuduntzik ez Arbitraje Batzorde batek ezta besteak ere, eta beraz jurisdikzio kontentzioso administratibora jo behar dela.

**Consideraciones sobre el delito fiscal y el procedimiento sancionador tributario.***Forum Fiscal de Gipuzkoa. N° 186. Apirila-abril 2013.*

Isaac Merino Jara (Catedrático de Derecho Financiero y Tributario. UPV/EHU)

En el presente artículo de 21 páginas, el autor analiza diversos aspectos de la reciente modificación del Código Penal en relación con el delito contra la Hacienda Pública:

- pone de relieve la contradicción existente entre el Código Penal y las Normas Forales Generales Tributarias de los tres territorios históricos en cuanto a la posibilidad de continuar con el procedimiento administrativo de cobro de la deuda tributaria pese a la pendencia de un procedimiento penal
- explica las novedades en torno a la adopción de medidas cautelares en el ámbito concreto de los delitos contra la Hacienda Pública, así como la relación con el derecho a no declarar contra uno mismo
- analiza la naturaleza jurídica de la

21 orrialdeko artikulu honetan, egileak duela gutxi Zigor Kodean Ogasunaren aurka egindako delituen inguruan gauzatutako aldaketak aztertzen ditu:

- argitara ekartzen du Zigor Kodea eta hiru lurralde historikoetako Zerga Foru Arau Orokorren artean dagoen kontraesana zerga zorra kobratzeko prozedura administratiboa martxan dagoen bitartean zigor prozedura bat egotearen inguruan
- Ogasun Publikoaren aurkako delituen esparruan kautelazko neurriak hartzearen inguruan dauden berrikuntzak aztertzen ditu, baita norberaren aurka ez deklaratzearen eskubidearen inguruan
- zerga erregulazioaren izaera juridikoa aztertzen

Núm. 91 – Abril 2013

regularización tributaria así como sus efectos

- examina el concepto de responsabilidad civil derivada del delito fiscal
- recuerda la existencia de separación entre el procedimiento sancionador y el de aplicación de los tributos así como entre las fases de instrucción y de resolución en el primero
- por último, se ocupa de aclarar el plazo para iniciar el procedimiento sancionador.

91. zk. – 2013ko apirila

du, baita bere ondorioak ere

- zerga deliturik eratorritako erantzunkizun zibilaren kontzeptua aztertzen du
- prozedura zigortzaile eta zergen aplikaziorakoaren arteko banaketa gogorarazten du, baita lehenengoaren baitan dauden instrukzioko eta ebazpen faseen artean
- azkenik, zerga prozedura hasteko epea zein den gogorarazten du.