



Novedades Tributarias

Zerga Albisteak

**Boletín nº 94
Junio 2013**

**94. buletina
2013ko ekaina**

**DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA
ZERGA ADMINISTRAZIOKO ZUZENDARITZA**

ARTÍCULOS DE OPINIÓN / IRITZI-ARTIKULUAK

01	Una contabilidad pública creativa: el milagro de los panes y los peces (intereses y recargos en caso de pluralidad de responsables).
02	La crisis de la deuda soberana y el sistema financiero europeo.
03	Liquidación de los impuestos aduaneros y caducidad del derecho a recaudar.
04	La exención de las confesiones religiosas en el Impuesto sobre Bienes Inmuebles.
05	El Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y la pretendida dualidad de convenciones en determinadas operaciones societarias.
06	La planificación fiscal agresiva.
07	La limitación de la deducibilidad de gastos financieros en el Impuesto sobre Sociedades, comparabilidad y análisis constitucional.
08	El Impuesto sobre Sociedades en 2012 (II). La actualización de balances.
09	Contingent Convertibles. Una nueva estrategia para la obtención de capital.
10	Actualización de balances 2012. Análisis fiscal y contable.
11	Primer análisis del nuevo artículo 108 de la Ley del Mercado de Valores.
12	La declaración del impuesto sobre la renta del ejercicio 2012.
13	Requisitos legales para la aplicación de la Ley del Régimen Fiscal Especial de Entidades sin Fines Lucrativos y de los Incentivos Fiscales al Mecenazgo.
	Una contabilidad pública creativa: el milagro de los panes y los peces (intereses y recargos en caso de pluralidad de responsables).

Quincena Fiscal. Nº 8. Abril 2013.

Ramón Falcón y Tella (Director de la revista)

Editorial de 5 páginas, sobre la contabilización y cierre de las cuentas públicas en las Administraciones Públicas del Estado español.

 La crisis de la deuda soberana y el sistema financiero europeo.

Quincena Fiscal. Nº 8. Abril 2013.

Santiago Carbó Valverde (Catedrático de Economía y Finanzas. Bangor Business School)

Artículo de 23 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción.
- Deuda soberana: marco conceptual.
- La crisis de la deuda soberana europea.
- Deuda soberana y sector bancario: «el efecto contagio».
- La reforma del diseño y la gobernanza en la eurozona.
- Conclusiones.
- Bibliografía.

 Liquidación de los impuestos aduaneros y caducidad del derecho a recaudar.

Quincena Fiscal. Nº 8. Abril 2013.

Fernando Casana Merino (Profesor de Derecho Financiero y Tributario. Universidad de Córdoba)

Artículo de 34 páginas, con el siguiente sumario:

- Precisiones previas.
- La declaración de los impuestos aduaneros.
- La liquidación y contracción de los derechos aduaneros.
- La prescripción y la caducidad de los derechos a liquidar y a notificar la deuda liquidada.
- Bibliografía citada.

 La exención de las confesiones religiosas en el Impuesto sobre Bienes Inmuebles.

Quincena Fiscal. Nº 8. Abril 2013.

María Cebriá García (Profesora de la Universidad de Extremadura)

Artículo de 36 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción.
- Exenciones de las entidades de la Iglesia.
- Exenciones de las confesiones religiosas no católicas con Acuerdos.
- Exenciones de las confesiones religiosas no católicas sin Acuerdos.
- Conclusiones.

**El Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y la pretendida dualidad de convenciones en determinadas operaciones societarias.**

Contabilidad y Tributación. Nº 362. Mayo 2013.

Gerardo Cuesta Cabot (Abogado. Departamento Fiscal de Uria Menéndez)

Artículo de 18 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción.
- Operaciones de aumento de capital y constitución de sociedades.
- Disolución de sociedades.
- Operaciones de reestructuración.
- Reflexión final: ¿está justificada la discriminación de unas operaciones societarias y otras en cuanto a la aplicación de la doctrina de doble convención?

**La planificación fiscal agresiva.**

Contabilidad y Tributación. Nº 362. Mayo 2013.

Alberto Amorós Viñals (Inspector de Hacienda del Estado)

Artículo de 36 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción.
- Concepto.
- Los informes de la OCDE. Descripción del problema.
- El informe de la IOTA. El punto de vista de la administración.
- Las estrategias contra los *tax shelters* en Estados Unidos.

**La limitación de la deducibilidad de gastos financieros en el Impuesto sobre Sociedades, comparabilidad y análisis constitucional.**

Contabilidad y Tributación. Nº 362. Mayo 2013.

Germán Rodrigo Chaques (Socio Grant Thornton (Tax))

Artículo de 32 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción.
- Planteamiento general de la norma.
- Antecedentes y naturaleza jurídica.
- Situaciones problemáticas.
- Aspectos contables.
- Análisis constitucional.
- Alternativa como norma antiabuso.

**El Impuesto sobre Sociedades en 2012 (II). La actualización de balances.**

Contabilidad y Tributación. Nº 362. Mayo 2013.

Eduardo Sanz Gadea (Licenciado en Derecho y Ciencias Económicas)

Artículo de 56 páginas, con el siguiente sumario:

- La actualización de balances: ¿Operación contable con efectos fiscales derivados? ¿Operación fiscal instrumentada contablemente?
- Sujetos pasivos que pueden acogerse a la actualización de balances.
- Elementos patrimoniales susceptibles de actualización.
- El balance actualizado.
- Reserva de revalorización de la Ley 16/2012.
- Operaciones no amparadas por la actualización.
- Técnica de actualización.
- Incidencia de la estructura financiera.
- Determinación del saldo de la cuenta de actualización o reserva de revalorización.
- Régimen de la cuenta de actualización o reserva de revalorización.
- Consecuencias fiscales de la aplicación indebida de la reserva de revalorización.
- Efectos fiscales de la actualización.
- El gravamen único de actualización.
- Obligación de información en memoria.

**Contingent Convertibles. Una nueva estrategia para la obtención de capital.**

Contabilidad y Tributación. Nº 362. Mayo 2013.

Albert Díaz Polo y otros (Consultor en Accenture)

Artículo de 32 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción.
- Ventajas de los *Contingent Convertibles*.
- Desventajas de los *Contingent Convertibles*.
- Otras consideraciones.
- Conclusiones.

**Actualización de balances 2012. Análisis fiscal y contable.**

Contabilidad y Tributación. Nº 362. Mayo 2013.

Javier Romano Aparicio (Profesor del CEF)

Artículo de 17 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción.
- Elementos actualizables.
- Plazo para realizar la actualización.
- Coeficiente de actualización.
- Procedimiento de actualización.
- Elementos anteriormente actualizados según el Real Decreto-Ley 7/1996.
- Reducción del importe de actualización.
- Reducción del importe de actualización en bienes actualizados con base en el Real Decreto-Ley 7/1996.
- Destino cuenta «Reserva de revalorización de la Ley 16/2012, de 27 de diciembre».

**Primer análisis del nuevo artículo 108 de la Ley del Mercado de Valores.**

Carta Tributaria. Monografías. Abril 2013.

J. Javier Pérez-Fadón Martínez (Inspector de Hacienda del Estado)

Artículo de 17 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción.
- Modificación.
- Análisis de la regulación tras la modificación.
- Conclusiones.
- Breve bibliografía.
- Anexo: texto del anterior artículo 108 de la LMV.

**La declaración del impuesto sobre la renta del ejercicio 2012.**

Carta Tributaria. Monografías. Mayo 2013.

Jesús Vidart Aragón (Inspector de Hacienda del Estado, jubilado)

Artículo de 30 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción.
- La obligación de declarar por el período impositivo 2012.
- Modificaciones legislativas y otros aspectos a tener en cuenta en la declaración del año 2012.

**Requisitos legales para la aplicación de la Ley del Régimen Fiscal Especial de Entidades sin Fines Lucrativos y de los Incentivos Fiscales al Mecenazgo.**

Gaceta Fiscal. Nº 330. Mayo 2013.

María del Mar Jiménez Navas (Profesora de la Universidad de Sevilla)

Artículo de 17 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción.
- Sujetos beneficiarios del régimen fiscal especial de entidades sin fines lucrativos.
- Requisitos objetivos para acogerse al régimen fiscal especial de la Ley 49/2002.
- Aplicación del régimen fiscal especial.
- Conclusiones.