

EUSKO JAURLARITZA

GOBIERNO VASCO



## Novedades Tributarias

## Zerga Albisteak

Boletín nº 104  
Diciembre 2013

104. buletina  
2013ko abendua

DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA  
ZERGA ADMINISTRAZIOKO ZUZENDARITZA

## ARTÍCULOS DE OPINIÓN/IRITZI-ARTIKULUAK

<b>01</b>	<b>Desigualdades en el IRPF entre las parejas casadas y no casadas.</b>
<b>02</b>	<b>Nueva obligación de información sobre bienes y derechos situados en el extranjero y consecuencias de su incumplimiento en la imposición sobre la renta: un estudio a la luz del Derecho de la UE y la Constitución.</b>
<b>03</b>	<b>La protección y la educación de la infancia y juventud en el IVA y los monitores de colegio en tiempo interlectivo.</b>
<b>04</b>	<b>La propuesta de la Unión Europea para el Impuesto sobre las Transacciones Financieras en el marco de la cooperación reforzada: entre justicia tributaria, recaudación y restricción a las libertades comunitarias.</b>
<b>05</b>	<b>La neutralidad impositiva en la adquisición de una vivienda para el uso empresarial de esta.</b>
<b>06</b>	<b>Ánálisis práctico de la nueva deducción por inversión de beneficios en el IS e IRPF.</b>
<b>07</b>	<b>El IVA y las agencias de viaje. Una relación difícil.</b>
<b>08</b>	<b>¿Qué razones pueden haber determinado una nueva actualización de balances?</b>
<b>09</b>	<b>Borrador de la norma contable de arrendamientos del IASB: hacia el reconocimiento patrimonial de todos los arrendamientos.</b>
<b>10</b>	<b>El nuevo Impuesto sobre Sociedades: las principales novedades de los dos modelos a debate en las Juntas Generales.</b>
<b>11</b>	<b>Responsabilidad penal de las personas jurídicas y delitos contra la hacienda pública.</b>
<b>12</b>	<b>Tributación de las cantidades percibidas de las cooperativas por sus socios.</b>
<b>13</b>	<b>Las operaciones de reestructuración empresarial en el marco del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados (modalidad operaciones societarias). Problemas interpretativos derivados de la discordancia entre conceptos mercantiles y tributarios.</b>
<b>14</b>	<b>Fiscalidad e integración económica y social: el papel de la jurisprudencia comunitaria.</b>
<b>15</b>	<b>Problemas de la impugnación de las ponencias de valores catastrales.</b>
<b>16</b>	<b>El papel del Catastro en la imposición inmobiliaria europea. 28 formas de entenderlo.</b>
	<b>Desigualdades en el IRPF entre las parejas casadas y no casadas.</b>

Gaceta Fiscal. Nº 335. Noviembre 2013.

Felipe Romero García (Profesor de Derecho Financiero y Tributario. Universidad de Cádiz)

Artículo de 26 páginas, con el siguiente sumario:

- Principio de igualdad en materia tributaria.
- La consideración de las uniones de hecho como familia constitucionalmente protegida.
- Normas del IRPF favorables a los cónyuges.
- Normas aplicables a los cónyuges cuya inaplicación a las uniones de hecho favorecen a los sujetos no casados.
- Consideraciones finales.



**Nueva obligación de información sobre bienes y derechos situados en el extranjero y consecuencias de su incumplimiento en la imposición sobre la renta: un estudio a la luz del Derecho de la UE y la Constitución.**

Contabilidad y Tributación. Nº 368. Noviembre 2013.

Hugo López López (Profesor de la Universidad Pública de Navarra)

Artículo de 44 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción.
- Marco jurídico.
- Compatibilidad de la nueva regulación con el Derecho de la Unión Europea.
- La limitación de la restricción de la libertad de circulación de capitales cuando los bienes y derechos ocultos se hallan en un tercer Estado.
- Compatibilidad de la nueva regulación con la Constitución Española.
- Conclusiones.
- Bibliografía.



**La protección y la educación de la infancia y juventud en el IVA y los monitores de colegio en tiempo interlectivo.**

Contabilidad y Tributación. Nº 368. Noviembre 2013.

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

Análisis, de 42 páginas, de la Consulta V2251/2012 de la DGT y el proceso abierto por la Comisión Europea contra España, con el siguiente sumario:

- La contestación de la DGT de 26 de noviembre de 2012 (Contestación nº V2251/2012).
- La exención de la enseñanza extraescolar y su correcta interpretación.
- Servicios extraescolares de monitores en tiempos interlectivos y la aplicación de la exención por educación.
- Servicios extraescolares de monitores en tiempos interlectivos y la aplicación de la exención del artículo 20.Uno.8 de la LIVA.
- Conclusiones.
- Bibliografía.



### **La propuesta de la Unión Europea para el Impuesto sobre las Transacciones Financieras en el marco de la cooperación reforzada: entre justicia tributaria, recaudación y restricción a las libertades comunitarias.**

*Contabilidad y Tributación. Nº 368. Noviembre 2013.*

Pablo Andrés Hernández González-Barreda (Universidad Pontificia Comillas)

Artículo de 62 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción.
- La propuesta europea de ITF: configuración de los elementos esenciales del tributo y cuestiones controvertidas.
- Las novedades en la propuesta de febrero de 2013.
- El encaje del ITF en el esquema competencial de la Unión: la cooperación reforzada.
- Compatibilidad con el Derecho Primario.
- Compatibilidad con el Derecho Derivado.
- Consideraciones finales.
- Bibliografía.



### **La neutralidad impositiva en la adquisición de una vivienda para el uso empresarial de esta.**

*Contabilidad y Tributación. Nº 368. Noviembre 2013.*

Miguel Pérez de Ayala Becerril (Profesor de Derecho Financiero y Tributario. Universidad CEU San Pablo)

Artículo de 16 páginas, con el siguiente sumario:

- Planteamiento general.
- La tributación patrimonial en la transmisión de bienes.
- La tributación empresarial en la transmisión de bienes.
- El solapamiento ITP-IVA en relación con operaciones inmobiliarias. Consecuencias respecto a la neutralidad impositiva.
- Conclusiones.



### **Ánalysis práctico de la nueva deducción por inversión de beneficios en el IS e IRPF.**

*Contabilidad y Tributación. Nº 368. Noviembre 2013.*

Antonio Martínez Alfonso (Administrador de la AEAT)

Artículo de 16 páginas, con el siguiente sumario:

- Incentivos fiscales por inversión de beneficios (resultados del ejercicio). IS. Artículo 37 del TRLIS. Con efectos para los beneficios que se generen en períodos impositivos que se inicien a partir de 1 de enero de 2013.
- Incentivos fiscales por inversión de beneficios (resultados del ejercicio). IRPF. Artículo 68.2 de la Ley del IRPF. Deducciones en actividades económicas. Especialidades para la aplicación de este incentivo en el IRPF. Aplicable respecto de los rendimientos netos de actividades económicas obtenidos a partir de 1 de enero de 2013.
- Caso práctico.



### **El IVA y las agencias de viaje. Una relación difícil.**

*Contabilidad y Tributación. Nº 368. Noviembre 2013.*

Eduardo Verdín Fraile (Inspector de Hacienda, excedente)

Comentario, de 16 páginas, a la Sentencia del TJUE de 26 de setiembre de 2013, asunto C-189/11, con el siguiente sumario:

- Introducción.
- En qué consiste el REAV.
- Problemas de la legislación nacional que motivaron la demanda de la Comisión ante el Tribunal de Justicia.
- Conclusiones.



### **¿Qué razones pueden haber determinado una nueva actualización de balances?**

*Contabilidad y Tributación. Nº 368. Noviembre 2013.*

Angel Esteban Marina (Inspector de Hacienda del Estado)

Artículo de 54 páginas, con el siguiente sumario:

- Presentación.
- Proceso político-administrativo que condujo a la vigente actualización de balances.

- Postulados histórico-doctrinales de la regularización de balances.
- Concreción del objeto perseguido y omisión de desarrollo reglamentario.
- Características y peculiaridades de la nueva actualización.
- Proceso técnico de la reevaluación y determinación del incremento resultante. La cuenta.
- El gravamen único: antecedentes normativos y regulación vigente.
- Conclusiones y recomendaciones.



### **Borrador de la norma contable de arrendamientos del IASB: hacia el reconocimiento patrimonial de todos los arrendamientos.**

*Contabilidad y Tributación. Nº 368. Noviembre 2013.*

Juan del Busto Méndez (Profesor del CEF)

Artículo de 16 páginas, con el siguiente sumario:

- Tratamiento contable actual de los arrendamientos.
- Críticas al modelo actual.
- Historia del proyecto.
- Tratamiento contable de los arrendamientos: como arrendatario.
- Conclusiones.



### **El nuevo Impuesto sobre Sociedades: las principales novedades de los dos modelos a debate en las Juntas Generales.**

*Forum Fiscal. Nº 192. Azaroa/noviembre 2013.*

Iñaki Alonso Arce (Koordinazio eta Asistentzia Teknikoko zuzendariordea. Bizkaiko Foru Aldundia)

Artículo de 8 páginas, en el que el autor expone las principales novedades del nuevo Impuesto sobre Sociedades que previsiblemente regirá a partir del 1 de enero de 2014. Detalla también las diferencias con el proyecto de la Diputación F. de Gipuzkoa, así como con la regulación anterior.



### **Responsabilidad penal de las personas jurídicas y delitos contra la hacienda pública.**

*Forum Fiscal. Nº 192. Azaroa/noviembre 2013.*

Isaac Merino Jara (Finantza- eta zerga-zuzenbideko katedraduna. UPV/EHU)

Artículo de 25 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción.
- Consideraciones generales sobre la responsabilidad penal de las personas jurídicas.
- Atribución de la responsabilidad penal de las personas jurídicas en los supuestos de disolución aparente.
- Régimen de los modelos de organización y gestión.
- Responsabilidad de los administradores de hecho o de derecho de una persona jurídica.
- Penas que se pueden imponer a las personas jurídicas.
- Modulación de las multas entre las personas físicas y las personas jurídicas.
- Aplicación de la atenuante de dilaciones extraordinarias e indebidas.
- La aplicación de la atenuante de la confesión de la infracción penal.
- La aplicación de la atenuante consistente en la colaboración con las autoridades o sus agentes.
- La aplicación de la atenuante consistente en la reparación del perjuicio causado.
- Atenuante específica para el delito de defraudación tributaria.
- Palabras finales.



### **Tributación de las cantidades percibidas de las cooperativas por sus socios.**

*Forum Fiscal. Nº 192. Azaroa/noviembre 2013.*

Iñaki Rubio Pilarte (Gipuzkoako Foru Auzitegi Ekonomiko Administratiboko idazkaria)

Artículo de 4 páginas, con el siguiente sumario:

- Percepciones consideradas rendimientos del trabajo.
- Percepciones consideradas rendimientos del capital mobiliario.
- Percepciones consideradas ganancias patrimoniales.
- Caso especial: los socios inactivos.
- Breve conclusión.



### **Las operaciones de reestructuración empresarial en el marco del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados (modalidad operaciones societarias). Problemas interpretativos derivados de la discordancia entre conceptos mercantiles y tributarios.**

*Impuestos. Nº 12. Diciembre 2013.*

José Daniel Sánchez Manzano (Licenciado y doctor en Derecho por la Universidad de Granada)

Artículo de 19 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción.
- La no sujeción en el ITPAJD Modalidad Operaciones Societarias y su debatida correlación con el régimen especial de reestructuración.
- La calificación de una operación societaria como «operación de reestructuración» y la pretendida regla de la detección de un hecho imponible unitario.
- La estructura normativa del ITPAJD tras la inserción de la no sujeción.
- Ámbito de proyección de la no sujeción.

- Teórica virtualidad del art. 22 del TR ITPAJD en este contexto normativo.
- Problemática respecto a las adjudicaciones en pago de asunción de deudas.
- Bibliografía.



## Fiscalidad e integración económica y social: el papel de la jurisprudencia comunitaria.

*Impuestos. Nº 12. Diciembre 2013.*

Miguel Ángel Collado Yurrita (Universidad de Castilla-La Mancha. Centro Internacional de Estudios Fiscales)

Artículo de 18 páginas, donde el autor defiende que, pese a las críticas recibidas, la armonización fiscal negativa llevada a cabo por el TJUE ha superado a la propia armonización positiva en determinadas cuestiones, existiendo una doctrina consolidada en la que juegan un papel esencial los principios jurídicos dando lugar a un reconfiguración comunitaria de los principios generales del Derecho como los de seguridad jurídica y proporcionalidad.



## Problemas de la impugnación de las ponencias de valores catastrales.

*Catastro. Nº 78. Cuarta época. Agosto 2013.*

Raúl López Fernández (Abogado del Estado Jefe. Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas)

Artículo de 22 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción.
- El Catastro.
- Acceso de datos a la base de datos catastral.
- Procedimiento de valoración colectiva general o parcial.
- Impugnación de la ponencia de valores.
- Conclusiones.



## El papel del Catastro en la imposición inmobiliaria europea. 28 formas de entenderlo.

*Catastro. Nº 78. Cuarta época. Agosto 2013.*

Amalia Velasco Martín-Varés y Raquel Mª Lara Campos (Dirección General del Catastro)

Artículo de 54 páginas, con el siguiente sumario:

- Metodología.
- Objetivos.
- Análisis comparado.
- Resultados.
- Reformas en marcha en métodos de valoración y sistemas tributarios.
- Conclusiones.
- Bibliografía.