



## **Novedades Tributarias**


## **Zerga Albisteak**

**Boletín nº 105  
Diciembre 2013**

**105. buletina  
2013ko abendua**

**DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA  
ZERGA ADMINISTRAZIOKO ZUZENDARITZA**

**ARTÍCULOS DE OPINIÓN/IRITZI-ARTIKULUAK**

<b>01</b>	<b>La rectificación de las declaraciones tributarias y su problemática: Doctrina administrativa de la Dirección General de Tributos.</b>
<b>02</b>	<b>El régimen especial del criterio de caja.</b>
<b>03</b>	<b>Modificaciones introducidas en el Impuesto sobre Sociedades por la Ley de emprendedores.</b>
<b>04</b>	<b>Modificaciones introducidas en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas por la Ley de emprendedores.</b>
<b>05</b>	<b>Tratamiento tributario de la transmisión de una empresa familiar con la parcial contrapartida del pago de una renta vitalicia por parte del donatario.</b>
<b>06</b>	<b>La amortización del inmovilizado intangible con vida útil definida.</b>
<b>07</b>	<b>Aspectos controvertidos de la aplicación del beneficio de excusión del responsable subsidiario.</b>
<b>08</b>	<b>Conflictos entre la Hacienda estatal y las autonómicas en el impuesto sobre los depósitos de las entidades financieras.</b>
<b>09</b>	<b>La entrega de acciones a los empleados: aspectos controvertidos de su tributación en el IRPF.</b>
<b>10</b>	<b>El (sin) sentido de las disposiciones finales primera, segunda y tercera de la Ley 8/2012, de 30 de octubre, sobre saneamiento y venta de los activos inmobiliarios del sector financiero. Un ejemplo claro de lo que no debe ser la legislación fiscal.</b>
<b>11</b>	<b>El concepto de establecimiento permanente al hilo de la Resolución del Tribunal Económico Administrativo Central de 15 de marzo de 2012 (caso Dell).</b>
<b>12</b>	<b>Ni en el procedimiento de verificación de datos ni en el de comprobación limitada pueden realizarse tasaciones de inmuebles; y menos basadas en Google Maps.</b>
<b>13</b>	<b>Una primera aproximación al nuevo régimen especial del criterio de caja en el IVA.</b>
<b>14</b>	<b>Recuperación de ayudas de Estado: procedimiento.</b>
<b>15</b>	<b>Eficacia interna de las sentencias del Tribunal Europeo de Derechos Humanos.</b>
<b>16</b>	<b>La tributación local en las daciones en pago de bienes inmuebles.</b>
<b>17</b>	<b>Consideraciones sobre las sentencias del Tribunal de Justicia del 21 de junio de 2012 y del 31 de enero de 2013 en relación con el derecho de deducción del IVA en el ámbito de las operaciones inexistentes.</b>
	<b>La rectificación de las declaraciones tributarias y su problemática: Doctrina administrativa de la Dirección General de Tributos.</b>

*Carta Tributaria. Monografías. Diciembre 2013.*

Carlos Gómez Jiménez (Inspector de Hacienda del Estado. D.G. de Tributos)

Artículo de 17 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción.
- Antecedentes legislativos.
- Derecho positivo.
- La integración de los artículos 119.3 y 120.3 de la LGT.
- Doctrina administrativa de la Dirección General de Tributos sobre la rectificación de autoliquidaciones.



### **El régimen especial del criterio de caja.**

*Contabilidad y Tributación. Nº 369. Diciembre 2013.*

Antonio Longás Lafuente (Inspector de Hacienda del Estado)

Artículo de 50 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción.
- Normativa española. Finalidad de establecer el régimen especial.
- Ámbito subjetivo del régimen especial del criterio de caja.
- Requisitos objetivos.
- Contenido del régimen.
- Obligaciones formales.
- Impuesto General Indirecto Canario.



### **Modificaciones introducidas en el Impuesto sobre Sociedades por la Ley de emprendedores.**

*Contabilidad y Tributación. Nº 369. Diciembre 2013.*

Fernando Borrás Amblar y José Vicente Navarro Alcázar (Inspectores de Hacienda del Estado)

Artículo de 34 páginas, con el siguiente sumario:

- Reducción de las rentas procedentes de determinados activos intangibles (art. 23 del TRLIS).
- Incentivos fiscales por inversión de beneficios para empresas de reducida dimensión (nuevo art. 37 del TRLIS).
- Nueva deducción por creación de empleo de trabajadores con discapacidad (art. 41 del TRLIS).
- Normas comunes a las deducciones por incentivos empresariales (art. 44 del TRLIS).
- Entidades a las que se aplica la escala superreducida (disp. adic. 19.ª del TRLIS).



### **Modificaciones introducidas en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas por la Ley de emprendedores.**

*Contabilidad y Tributación. Nº 369. Diciembre 2013.*

Roberto Alonso Alonso (Inspector de Hacienda del Estado)

Artículo de 26 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción.
- Supresión de la exención de las ganancias patrimoniales derivadas de la transmisión de acciones o participaciones en empresas de nueva o reciente creación. Régimen transitorio.
- Deducción por inversión en empresas de nueva o reciente creación.
- Exención por reinversión de las ganancias patrimoniales derivadas de la transmisión de acciones o participaciones en empresas de nueva o reciente creación.
- Deducciones en actividades económicas. Deducción por inversión de beneficios.



### **Tratamiento tributario de la transmisión de una empresa familiar con la parcial contrapartida del pago de una renta vitalicia por parte del donatario.**

*Gaceta Fiscal. Nº 336. Diciembre 2013.*

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

Artículo de 23 páginas, con el siguiente sumario:

- Planteamiento.
- El desdoblamiento en el tratamiento jurídico tributario de la operación.
- La aplicación de la reducción por adquisición de empresa en el ISD y la no sujeción en el IVA.
- ISD e ITPAJD.
- Tributación en el marco del IRPF.
- Bibliografía.



### **La amortización del inmovilizado intangible con vida útil definida.**

*Quincena Fiscal. Nº 18. Octubre 2013.*

Ramón Falcón y Tella (Director de la revista)

Editorial de 5 páginas, en el que el autor interpreta las deducciones del art. 12.7 y 11.4 del Texto Refundido de la Ley del Impuesto sobre Sociedades, con respecto a las "inmovilizaciones intangibles" recogidas en el subgrupo 20 del nuevo Plan General de Contabilidad.



### **Aspectos controvertidos de la aplicación del beneficio de excusión del responsable subsidiario.**

*Quincena Fiscal. Nº 18. Octubre 2013.*

Pilar Álvarez Barbeito (Profesora de Derecho Financiero y Tributario. Universidad de A Coruña)

Artículo de 14 páginas, con el siguiente sumario:

- El procedimiento a seguir para la declaración de fallido.
- La inclusión de la declaración de fallido en el acto de derivación de responsabilidad subsidiaria.
- La declaración de fallido y el cómputo de la prescripción de la obligación del responsable subsidiario.



### **Conflictos entre la Hacienda estatal y las autonómicas en el impuesto sobre los depósitos de las entidades financieras.**

*Quincena Fiscal. Nº 18. Octubre 2013.*

Teresa Mata Sierra y Carlos Carbajo Nogal (Profesora y profesor de la Universidad de León)

Artículo de 23 páginas, con el siguiente sumario:

- Planteamiento de la cuestión.
- La implantación de los impuestos autonómicos y del impuesto estatal: cronología entre 2011 y 2013.
- La obligación de compensación o no de compensación: algunas dudas razonables.



### **La entrega de acciones a los empleados: aspectos controvertidos de su tributación en el IRPF.**

*Quincena Fiscal. Nº 18. Octubre 2013.*

Florián García Berro (Universidad de Sevilla)

Artículo de 23 páginas, con el siguiente sumario:

- Planteamiento de la cuestión.
- Regulación del supuesto en la vigente LIRPF.
- Naturaleza de la norma: supuesto de calificación legal o supuesto de no sujeción.
- Efectos definitivos o temporales de la no sujeción.
- Posible consideración del ingreso a cuenta no repercutido como mayor valor de adquisición (STS de 6 de octubre de 2011).
- La entrega diferida de acciones como rendimiento irregular: sombras de una regulación probablemente

inconstitucional.

- Conclusiones.
- Bibliografía.



**El (sin) sentido de las disposiciones finales primera, segunda y tercera de la Ley 8/2012, de 30 de octubre, sobre saneamiento y venta de los activos inmobiliarios del sector financiero. Un ejemplo claro de lo que no debe ser la legislación fiscal.**

*Quincena Fiscal. Nº 18. Octubre 2013.*

Oscar Jorba Jorba (Abogado)

Opinión de 5 páginas, con el siguiente contenido:

- Introducción.
- La disposición final tercera de la Ley 8/2012, de 30 de octubre.
- Pregunta.
- Respuesta.
- Conclusiones.



**El concepto de establecimiento permanente al hilo de la Resolución del Tribunal Económico Administrativo Central de 15 de marzo de 2012 (caso Dell).**

*Quincena Fiscal. Nº 18. Octubre 2013.*

Laura Martín Santana (Universidad Carlos III de Madrid)

Artículo de 18 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción.
- Algunas consideraciones previas.
- Concepto de establecimiento permanente.
- Concepto de establecimiento permanente alternativo.
- Interpretación del Modelo de Convenio de la OCDE, sus comentarios y observaciones.
- Bibliografía.



**Ni en el procedimiento de verificación de datos ni en el de comprobación limitada pueden realizarse tasaciones de inmuebles; y menos basadas en Google Maps.**

*Quincena Fiscal. Nº 19. Noviembre 2013.*

Ramón Falcón y Tella (Director de la revista)

Editorial de 5 páginas, sobre el asunto del encabezamiento.



**Una primera aproximación al nuevo régimen especial del criterio de caja en el IVA.**

*Quincena Fiscal. Nº 19. Noviembre 2013.*

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

Artículo de 13 páginas, con el siguiente sumario:

- Análisis de la nueva regulación legal introducida.
- Reflexiones críticas acerca del alcance del nuevo régimen especial: luces y sombras.



**Recuperación de ayudas de Estado: procedimiento.**

*Quincena Fiscal. Nº 19. Noviembre 2013.*

Aitor Orena Domínguez (Profesor Agregado de la UPV/EHU)

Artículo de 29 páginas, con el siguiente sumario:

- Prohibición de ayudas de Estado.
- Objetivo de la recuperación.
- Principio de cooperación leal del Estado miembro.
- Excepciones a la obligación de recuperación.
- Modo de recuperación.
- El papel de la Comisión en la recuperación.
- El papel del Estado miembro.
- Responsabilidad patrimonial de la Administración.
- La sanción.



**Eficacia interna de las sentencias del Tribunal Europeo de Derechos Humanos.**

*Quincena Fiscal. Nº 19. Noviembre 2013.*

Enrique de Miguel Canuto (Universitat de València)

Artículo de 23 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción.
- Premisas aceptadas.
- Postura negativa.
- Incidente de ejecución.
- Demanda de revisión.
- Nulidad de actuaciones.
- Recurso de amparo.
- Doctrina del Tribunal Supremo.

- Actualidad de la vulneración.
- Propuesta de reforma.
- Bibliografía.

**La tributación local en las daciones en pago de bienes inmuebles.**

*Quincena Fiscal. Nº 19. Noviembre 2013.*

Rosario Vázquez Carrasco (Tesorera del Ayuntamiento de Lugo)

Artículo de 10 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción.
- Novedades legislativas en materia tributaria local para situaciones jurídicas nuevas: desahucios y daciones en pago.

**Consideraciones sobre las sentencias del Tribunal de Justicia del 21 de junio de 2012 y del 31 de enero de 2013 en relación con el derecho de deducción del IVA en el ámbito de las operaciones inexistentes.**

*Quincena Fiscal. Nº 19. Noviembre 2013.*

Andrea Amatucci (Profesor de Derecho Financiero. Universidad Federico II de Nápoles)

Artículo de 15 páginas, en el que el autor, tras una sucinta exposición de la configuración o estructura del IVA en las directivas comunitarias, la calificación del presupuesto de hecho del impuesto como un hecho complejo de formación sucesiva, y del mecanismo del fraude carrusel, analiza la STJCE de 21/06/2012 (*casos Mahageben Kft y Péter David*), buscando el encaje tanto de la operación como del argumentario de la sentencia en las categorías dogmáticas de la elusión, la simulación y el fraude. La particularidad de la operación (hecho imponible inexistente y simulado realizado por el *missing trader* y lesión indirecta de la Hacienda mediante la deducción practicada por el buffer que soporta la repercusión indebida), complican la calificación de la operación. Sólo el conocimiento o la connivencia del buffer en la operación fraudulenta justifican que se obligue a éste a resarcir a la Administración por el impuesto no cobrado.