

EUSKO JAURLARITZA

GOBIERNO VASCO



## Novedades Tributarias

## Zerga Albisteak

Boletín nº 107  
Enero 2014

107. buletina  
2014ko urtarrila

DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA  
ZERGA ADMINISTRAZIOKO ZUZENDARITZA

## ARTÍCULOS DE OPINIÓN/IRITZI-ARTIKULUAK

<b>01</b>	<b>Responsabilidad tributaria de los administradores concursales: incidencia de las últimas modificaciones legales.</b>
<b>02</b>	<b>La constitucionalidad del régimen de control jurisdiccional de las normas forales fiscales.</b>
<b>03</b>	<b>La necesaria superación del principio de estanqueidad tributaria.</b>
<b>04</b>	<b>Ánálisis del proceso competitivo en el mercado de auditoría español.</b>
<b>05</b>	<b>Aspectos contables de la Ley 14/2013, de 27 de setiembre, de apoyo a los emprendedores y su internacionalización.</b>
<b>06</b>	<b>El IIVTNU y la pérdida de valor de los inmuebles: sentencia del Juzgado de lo Contencioso-Administrativo núm. 13 de Barcelona de 22 enero 2013.</b>
<b>07</b>	<b>Consecuencias fiscales del concurso de acreedores.</b>
<b>08</b>	<b>La desigualdad de trato derivada de la articulación técnica del mínimo exento en el IRPF. A propósito de la STC 19/2012, de 15 de febrero.</b>
<b>09</b>	<b>Supuestos de inversión del sujeto pasivo en la lucha contra el fraude.</b>
<b>10</b>	<b>Tratamiento actual de los cánones en el Derecho interno español y diferencias respecto del resto de países del Espacio Económico Europeo y Suiza.</b>
<b>11</b>	<b>La doble imposición económica de los dividendos y la reinterpretación de la STJUE Test Claimants in the FII Group Litigation: el asunto C-35/11.</b>
<b>12</b>	<b>La declaración de ineeficacia de actos y negocios en los impuestos sobre la renta (I).</b>
<b>13</b>	<b>El restablecimiento de la imposición sobre el Patrimonio. Régimen actual y propuestas de cara al futuro.</b>
<b>14</b>	<b>La defensa de los derechos del contribuyente en el marco internacional y en la Unión Europea.</b>
<b>15</b>	<b>Los impuestos propios de carácter medioambiental desde la perspectiva comunitaria.</b>
<b>16</b>	<b>El denominado «principio de íntegra regularización» en relación a las liquidaciones tributarias resultantes de los procedimientos de comprobación e investigación tributarios.</b>
<b>17</b>	<b>El artículo 1 del Protocolo nº 1 al Convenio Europeo de Derechos Humanos como límite al poder tributario de los Estados Parte: una revisión a la luz de los casos N.K.M., Gáll, y R.Sz.</b>
	<b>Responsabilidad tributaria de los administradores concursales: incidencia de las últimas modificaciones legales.</b>

*Contabilidad y Tributación. Nº 370. Enero 2014.*

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

Artículo de 46 páginas, con el siguiente sumario:

- Cuestiones introductorias.
- Principales aspectos de la configuración legal de la responsabilidad de los administradores concursales.
- Diferenciación entre créditos tributarios concursales y contra la masa.
- Principales presupuestos generadores de responsabilidad subsidiaria para los administradores concursales.
- Bibliografía.



### **La constitucionalidad del régimen de control jurisdiccional de las normas forales fiscales.**

*Contabilidad y Tributación. Nº 370. Enero 2014.*

Carlos Palao Taboada. Catedrático de Derecho Financiero y Tributario. Universidad Autónoma de Madrid)

Artículo de 46 páginas, con el siguiente sumario:

- La Ley Orgánica 1/2010, de 19 de febrero.
- Las tachas de inconstitucionalidad alegadas contra la LO 1/2010.
- La *vexata quaestio* de la naturaleza jurídica de las normas forales.
- Constitucionalidad de la ampliación de la competencia del Tribunal Constitucional.
- El parámetro de control.
- Palabras finales.



### **La necesaria superación del principio de estanqueidad tributaria.**

*Contabilidad y Tributación. Nº 370. Enero 2014.*

Javier Eugenio López Candela (Magistrado de la Sala de lo Contencioso-Administrativo de la Audiencia Nacional)

Artículo de 46 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción.
- Punto de partida obligado: el Derecho Tributario es un verdadero sistema.
- Aproximación a una noción del principio de estanqueidad.
- El principio de estanqueidad tributaria. Antecedentes normativos.
- El principio de estanqueidad en el ámbito del procedimiento de inspección.
- El principio de estanqueidad en el ámbito de la comprobación de valores.
- El principio de estanqueidad en el ámbito de la determinación o calificación del hecho imponible.
- Conclusiones.
- Bibliografía.



### **Análisis del proceso competitivo en el mercado de auditoría español.**

*Contabilidad y Tributación. Nº 370. Enero 2014.*

Paula Rodríguez Castro y Emiliano Ruiz Barbadillo (Universidad de Cádiz)

Artículo de 28 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción.
- Estructura del mercado y naturaleza de la competencia.
- Metodología para el estudio de la naturaleza de la competencia en el mercado de auditoría español.
- Análisis de la naturaleza de la competencia en el mercado global de auditoría en España.
- Análisis del mercado de auditoría por sectores de actividad.
- Conclusiones.
- Bibliografía.



### **Aspectos contables de la Ley 14/2013, de 27 de setiembre, de apoyo a los emprendedores y su internacionalización.**

*Contabilidad y Tributación. Nº 370. Enero 2014.*

Javier Romano Aparicio (Profesor del CEF)

Artículo de 12 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción.
- Simplificación de los requisitos de la información económico-financiera.
- Régimen especial del criterio de caja.



### **El IIVTNU y la pérdida de valor de los inmuebles: sentencia del Juzgado de lo Contencioso-Administrativo núm. 13 de Barcelona de 22 enero 2013.**

*Quincena Fiscal. Nº 21. Diciembre 2013.*

Ramón Falcón y Tella (Director de la revista)

Editorial de 5 páginas, donde se razona sobre los fundamentos de la sentencia reseñada en el título, que anula una liquidación sobre el incremento del valor de los terrenos practicada en Barcelona, así como su correspondiente apremio, al estimar acreditada y constatada la disminución del valor sobre sufrido por las fincas en cuestión. Se cuestiona también la constitucionalidad del método como se establecen los valores catastrales y su repercusión en el IIVTNU y en el IBI.



### **Consecuencias fiscales del concurso de acreedores.**

*Quincena Fiscal. Nº 21. Diciembre 2013.*

Javier Bas Soria (Inspector de Hacienda del Estado)

Artículo de 25 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción.
- El crédito tributario ante el concurso de acreedores.
- El concurso y el IVA.
- Impuesto sobre Sociedades.



### **La desigualdad de trato derivada de la articulación técnica del mínimo exento en el IRPF. A propósito de la STC 19/2012, de 15 de febrero.**

*Quincena Fiscal. Nº 21. Diciembre 2013.*

Diego González Ortiz (Profesor de Derecho Financiero y Tributario. Universitat Jaume I. Castellón)

Artículo de 24 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción.
- La desigualdad derivada de la articulación del mínimo exento como reducción de la base imponible.
- La desigualdad derivada de la articulación del mínimo exento como una deducción de la cuota tributaria.
- Bibliografía.



### **Supuestos de inversión del sujeto pasivo en la lucha contra el fraude.**

*Quincena Fiscal. Nº 21. Diciembre 2013.*

Enrique de Miguel Canuto (Universitat de Valencia)

Artículo de 27 páginas, con el siguiente sumario:

- Conceptualización.
- Terrenos y edificaciones.
- Ejecuciones de obra.
- Ejecución de garantías.
- Ejecución forzosa.
- De activo circulante a bien de inversión.
- Cambio de sector diferenciado.
- Recargo de equivalencia.
- Régimen simplificado.
- Régimen de la agricultura.
- Entronización de responsabilidad subsidiaria.
- Enervación de responsabilidad subsidiaria.
- Infracciones y sanciones.
- Formalización de las operaciones.
- Devolución de cuotas soportadas indebidamente.
- Bibliografía.



### **Tratamiento actual de los cánones en el Derecho interno español y diferencias respecto del resto de países del Espacio Económico Europeo y Suiza.**

*Quincena Fiscal. Nº 21. Diciembre 2013.*

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

Opinión de 16 páginas, con el siguiente contenido:

- Tributación de los cánones en Derecho interno español.
- Tributación de los cánones en los Estados del Espacio Económico Europeo y Suiza.
- Política convencional de los Estados del Espacio Económico Europeo y Suiza en relación con la tributación de los cánones.
- Conclusiones.
- Anexo. Comparación de tipos máximos sobre cánones en los convenios de doble imposición.



### **La doble imposición económica de los dividendos y la reinterpretación de la STJUE Test Claimants in the FII Group Litigation: el asunto C-35/11.**

*Quincena Fiscal. Nº 21. Diciembre 2013.*

José Antonio Barciela Pérez (Inspector de Hacienda del Estado)

Artículo de 23 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción.
- La doble imposición económica de los dividendos y su eliminación.
- El asunto Test Claimants in the FII Group Litigation (TJCE 2006, 357), C-446/04.
- La reinterpretación de la sentencia Test Claimants in the FII Group Litigation: el asunto C-35/11 (TJCE 2012, 338).
- Bibliografía.



### **La declaración de ineficacia de actos y negocios en los impuestos sobre la renta (I).**

*Quincena Fiscal. Nº 22. Diciembre 2013.*

Carlos de Pablo Varona (Profesor de Derecho Financiero y Tributario. Universidad de Cantabria)

Artículo de 48 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción.
- Una panorámica de Derecho comparado.
- Los efectos de la declaración de ineficacia. Planteamiento y reflexiones generales: anualidad del impuesto vs. retroactividad civil.
- El Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.



### **El restablecimiento de la imposición sobre el Patrimonio. Régimen actual y propuestas de cara al futuro.**

*Quincena Fiscal. Nº 22. Diciembre 2013.*

J. Alberto Sanz Díaz-Palacios (Profesor de Derecho Financiero y Tributario. Universidad de Castilla-La Mancha)

Artículo de 35 páginas, con el siguiente sumario:

- Establecimiento y supresión del Impuesto sobre el Patrimonio.
- El «suprimido» Impuesto sobre el Patrimonio.
- Principales argumentos doctrinales a favor y en contra del Impuesto sobre el Patrimonio.
- Propuesta de «leye ferenda» para el restablecimiento de la Imposición sobre el Patrimonio.
- Bibliografía.



## **La defensa de los derechos del contribuyente en el marco internacional y en la Unión Europea.**

*Quincena Fiscal. Nº 22. Diciembre 2013.*

María Amparo Grau Ruiz (Universidad Complutense de Madrid)

Artículo de 11 páginas, con el siguiente sumario:

- El actual debate sobre dónde recoger y cómo hacer valer los derechos del contribuyente en el marco europeo e internacional.
- Hacia un Código del Contribuyente «de» la Unión Europea.
- El nivel de protección del contribuyente a través de modelos.
- Mecanismos alternativos de protección del contribuyente.
- ¿Hacia la potenciación del arbitraje en la Unión Europea?
- Conclusión.



## **Los impuestos propios de carácter medioambiental desde la perspectiva comunitaria.**

*Quincena Fiscal. Nº 22. Diciembre 2013.*

Saturnina Moreno González (Universidad de Castilla-La Mancha)

Artículo de 46 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción: medio ambiente, mercado interior e impuestos propios autonómicos.
- Libertades comunitarias y protección del medio ambiente.
- Ayudas de Estado y medio ambiente.
- Reflexiones finales.
- Bibliografía.



## **El denominado «principio de íntegra regularización» en relación a las liquidaciones tributarias resultantes de los procedimientos de comprobación e investigación tributarios.**

*Quincena Fiscal. Nº 22. Diciembre 2013.*

Emilio V. Pérez Pombo (Socio Director Pérez Pombo Abogados & Economistas)

Opinión profesional de 6 páginas, que, teniendo en cuenta la doctrina comunitaria sobre el principio de neutralidad fiscal del IVA y determinados pronunciamientos del Tribunal Supremo, trata sobre la configuración de un nuevo principio regulador de las actuaciones de los órganos de gestión e inspección tributarias, denominado «principio de íntegra regularización» de la situación tributaria del sujeto pasivo o contribuyente, en virtud del cual, para la validez de una propuesta de regularización tributaria, deberán atenderse a todos los componentes de la liquidación



## **El artículo 1 del Protocolo nº 1 al Convenio Europeo de Derechos Humanos como límite al poder tributario de los Estados Parte: una revisión a la luz de los casos N.K.M., Gáll, y R.Sz.**

*Quincena Fiscal. Nº 22. Diciembre 2013.*

Alberto Quintas Seara (Investigador FPU. Universidad de A Coruña)

Artículo de 37 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción.
- Análisis de la sentencia del Tribunal Europeo de Derechos Humanos, de 14 de mayo de 2013 (TEDH 2013, 54) (Caso N.K.M. vs. Hungría).
- Algunos comentarios al hilo de la jurisprudencia derivada de las sentencias del TEDH en los casos N.K.M., Gáll (JUR 2013, 215901), y R.Sz. (JUR 2013, 219214).
- Conclusiones.
- Bibliografía.