



## **Novedades Tributarias**

## **Zerga Albisteak**

**Boletín nº 123  
Octubre 2014**

**123. buletina  
2014ko urria**

**DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA  
ZERGA ADMINISTRAZIOKO ZUZENDARITZA**

**ARTÍCULOS DE OPINIÓN/IRITZI-ARTIKULUAK**

- |           |  |
|-----------|--|
| <b>01</b> | <b>La modificación parcial de la Ley General Tributaria.</b>   |
| <b>02</b> | <b>El régimen especial del criterio de caja y su compatibilidad con el Derecho de la Unión.</b>  |
| <b>03</b> | <b>Carta de la Unión y derechos fundamentales: irrupción en materia tributaria.</b>  |
| <b>04</b> | <b>Reflexiones críticas sobre el tratamiento fiscal de los inversores de proximidad o <i>business angels</i>.</b>  |
| <b>05</b> | <b>La devolución del Impuesto sobre Ventas Minoristas de determinados Hidrocarburos.</b>   |
| <b>06</b> | <b>Responsabilidad del consumidor final de gasóleo bonificado en los Impuestos Especiales sobre Hidrocarburos y del Impuesto sobre la Electricidad. Comentario legal a la responsabilidad del expedidor.</b> |
| <b>07</b> | <b>Comercio electrónico: nueva normativa europea del IVA para 2015.</b>  |
| <b>08</b> | <b>Diferencias territoriales en el ISD. Propuestas de reforma.</b>   |
| <b>09</b> | <b>Análisis crítico de la sentencia del TJUE sobre el céntimo sanitario.</b>   |
| <b>10</b> | <b>Reubicando la declaración de fallido.</b>   |
| <b>11</b> | <b>Comprobación de valores en el ITPAJD e ISD: requisitos de motivación y medios.</b>  |
| <b>12</b> | <b>Rectificación de las autoliquidaciones tributarias.</b>   |
| <b>13</b> | <b>La discapacidad en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.</b>  |

**01 La modificación parcial de la Ley General Tributaria.***Quincena Fiscal. Nº 14. Julio 2014.*

Alejandro Menéndez Moreno (Catedrático de Derecho Financiero y Tributario. Universidad de Valladolid)

Editorial de 6 páginas sobre las afecciones a la Ley General Tributaria de la anunciada reforma fiscal.

**02 El régimen especial del criterio de caja y su compatibilidad con el Derecho de la Unión.***Quincena Fiscal. Nº 14. Julio 2014.*

José Antonio Barciela Pérez (Inspector de Hacienda del Estado)

Artículo de 19 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción.
- El régimen especial del criterio de caja en el IVA.
- El Derecho de la Unión y la existencia de un límite temporal máximo para el devengo del impuesto en el régimen especial del criterio de caja en el IVA.
- La extensión a los operadores que contratan con los sujetos pasivos acogidos al régimen especial del criterio de caja, del derecho a deducir las cuotas soportadas por tales operaciones al momento del pago de las mismas.
- Conclusiones.
- Bibliografía.

**03 Carta de la Unión y derechos fundamentales: irrupción en materia tributaria.***Quincena Fiscal. Nº 14. Julio 2014.*

Enrique de Miguel Canuto (Universitat de València)

Artículo de 24 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción.
- Premisas fácticas.
- Actuaciones de aplicación del Derecho de la Unión.
- Recargos fiscales y acción penal.
- Estándares nacionales de protección de los derechos.
- Alcance comunitario del *non bis in idem*.
- Explicaciones-guía sobre el *non bis in idem*.
- Dimensión sustantiva del principio.
- Transición del caso Bonda al caso Fransson.
- Conflicto entre el Derecho nacional y el CEDH.
- Conflicto entre el Derecho nacional y la Carta de derechos.
- Doctrina Melloni sobre estándares nacionales.

**04 Reflexiones críticas sobre el tratamiento fiscal de los inversores de proximidad o business angels.**

*Quincena Fiscal. Nº 14. Julio 2014.*

Aurora Ribes Ribes (Profesora de Derecho Financiero y Tributario. Universidad de Alicante)

Artículo de 35 páginas, con el siguiente sumario:

- La figura de los *business angels* como alternativa financiera: concepto y caracteres.
- La necesaria creación de un marco fiscal beneficioso estatal y/o autonómico como instrumento de promoción.
- Análisis de los incentivos fiscales introducidos por la Ley 14/2013, de apoyo a los emprendedores y su internacionalización.
- Valoración crítica.

**05 La devolución del Impuesto sobre Ventas Minoristas de determinados Hidrocarburos.**

*Quincena Fiscal. Nº 14. Julio 2014.*

César García Novoa (Catedrático de Derecho Financiero y Tributario. Universidad de Santiago de Compostela)

Artículo de 29 páginas, con el siguiente sumario:

- Breve resumen del contenido de la sentencia.
- Características del Impuesto sobre Ventas Minoristas de Hidrocarburos.
- Consecuencias de la sentencia del Tribunal de Luxemburgo.
- Procedimiento para obtener la devolución de las cuotas satisfechas por el IVMDH.
- La vía de la responsabilidad del Estado.

**06 Responsabilidad del consumidor final de gasóleo bonificado en los Impuestos Especiales sobre Hidrocarburos y del Impuesto sobre la Electricidad. Comentario legal a la responsabilidad del expedidor.**

*Quincena Fiscal. Nº 14. Julio 2014.*

Jesús del Castillo Martínez (Inspector de Hacienda del Estado)

Caso práctico de 18 páginas, con el siguiente contenido:

- Enunciado.
- Estudio completo previo de las referencias normativas necesarias para la resolución del caso.
- Solución del caso planteado.

**07 Comercio electrónico: nueva normativa europea del IVA para 2015.**

*Quincena Fiscal. Nº 14. Julio 2014.*

Ignacio Sandino Egea (Socio en Diligens Tax Consulting)

Comentario de 6 páginas, sobre el asunto del encabezamiento, con el siguiente contenido:

- Introducción.
- Tratamiento a efectos del IVA.
- Régimen especial de mini ventanilla única.
- Conclusión.

**08 Diferencias territoriales en el ISD. Propuestas de reforma.**

*Tribuna Fiscal. Nº 274. Setiembre-octubre 2014.*

Ana D´Ocón Espejo (Profesora de Derecho Financiero y Tributario. Abogada)

Artículo de 9 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción.
- El ISD como impuesto cedido.
- Interpretación de la aplicación del artículo 108 de la LMV en las transmisiones gratuitas "inter vivos".
- Propuesta de reforma. El Informe de la Comisión.
- Conclusiones.
- Bibliografía.

**09 Análisis crítico de la sentencia del TJUE sobre el céntimo sanitario.**

*Tribuna Fiscal. Nº 274. Setiembre-octubre 2014.*

Juan Miguel Martínez Lozano (Inspector de Hacienda del Estado)

Artículo de 9 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción.
- La cuestión de las finalidades distintas de las puramente presupuestarias.
- La cuestión de la finalidad específica.
- La cuestión de la afectación.
- La cuestión de la estructura del impuesto.
- La cuestión del sistema general de los impuestos especiales o del IVA.
- La cuestión de los efectos temporales.

**10 Reubicando la declaración de fallido.**

*Tribuna Fiscal. Nº 274. Setiembre-octubre 2014.*

Manuel Santolaya Blay (Inspector de Hacienda del Estado)

Artículo de 9 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción.
- Tiempo de la declaración.
- Trascendencia de los responsables solidarios.
- Presupuestos del fallido.
- Alcance del fallido.
- Efectos de la reversión de la situación de fallido sobre la responsabilidad subsidiaria.
- El fallido y la prohibición de disponer del artículo 170.6 LGT.

**11 Comprobación de valores en el ITPAJD e ISD: requisitos de motivación y medios.**

*Tribuna Fiscal. Nº 274. Setiembre-octubre 2014.*

Javier Funes Extremera (Economista y Agente de la Propiedad Inmobiliaria)

Artículo de 13 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción.
- El valor real.
- Medios de la Administración para calcular el valor real y la arbitrariedad.
- La motivación de las comprobaciones de valor.
- Conclusiones.

**12 Rectificación de las autoliquidaciones tributarias.**

*Impuestos. Nº 8-9. Agosto-setiembre 2014.*

Rosa Galapero flores (Profesora de Derecho Financiero y Tributario. Universidad de Extremadura)

Artículo de 25 páginas, con el siguiente sumario:

- Autoliquidaciones.
- Verificación y comprobación administrativa de las autoliquidaciones.
- Rectificación de las autoliquidaciones.
- Especialidades en el procedimiento de rectificación de autoliquidaciones relativas a retenciones, ingresos a cuenta o cuotas soportadas.
- Procedimiento de devolución iniciado mediante autoliquidaciones, solicitud o comunicación de datos.
- Procedimiento relativo a la ejecución de las devoluciones tributarias y pago o compensación de dichas devoluciones.

**13 La discapacidad en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.**

*Gaceta Fiscal. Nº 344. Setiembre 2014.*

Claudio García Díez (Doctor en Derecho. Profesor de la UDIMA)

Artículo de 37 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción.
- Concepto de persona con discapacidad en el IRPF.
- Exenciones a la discapacidad en el IRPF.
- La discapacidad en la determinación de los rendimientos netos del trabajo.
- La discapacidad en la determinación de los rendimientos netos de la actividad económica.
- Ganancias y pérdidas patrimoniales.
- Fiscalidad de las primas a seguros privados por dependencia severa o gran dependencia en el IRPF.
- Tributación en el IRPF de los planes de pensiones y otros instrumentos de ahorro constituidos a favor de personas con discapacidad.
- Los "patrimonios protegidos" en el IRPF.
- La discapacidad en la determinación del mínimo personal y familiar en el IRPF.
- Tributación en el IRPF de la adecuación de la vivienda habitual de la persona discapacitada.
- Hipoteca inversa.

([Al índice](#) / [Aurkibidera](#))