



## Novedades Tributarias

## Zerga Albisteak

Boletín nº 139  
Mayo 2015

139. buletina  
2015eko maiatza

DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA  
ZERGA ADMINISTRAZIOKO ZUZENDARITZA

## ARTÍCULOS DE OPINIÓN/IRITZI-ARTIKULUAK

|           |  |
|-----------|--|
| <b>01</b> | <b>Las nuevas reservas de capitalización y nivelación y la compensación de bases imponibles negativas en la nueva Ley del Impuesto sobre Sociedades.</b>   |
| <b>02</b> | <b>Novedades en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas en los ejercicios 2014 y 2015: referencia especial a la reforma del impuesto.</b>   |
| <b>03</b> | <b>Algunos efectos en los impuestos patrimoniales cedidos a las CC. AA. derivados de las Leyes 26, 27 y 28, de 27 de noviembre de 2014, relativas al IRPF, IS e IVA.</b>                                       |
| <b>04</b> | <b>Aspectos conflictivos relacionados con la tributación en el IRPF de trabajadores expatriados residentes.</b>  |
| <b>05</b> | <b>Incrimación y autoincriminación en el procedimiento inspector.</b>  |
| <b>06</b> | <b>El TJUE declara exento el carburante contenido en los depósitos normales de vehículos comerciales: una interpretación contextual y finalista de las exenciones.</b>   |
| <b>07</b> | <b>Pérdida de los derechos previstos en la normativa del IVA en operaciones relacionadas con un fraude.</b>  |
| <b>08</b> | <b>El régimen especial sobre servicios digitales (TRE) en IVA (Régimen de la Unión). Caso práctico.</b>  |
| <b>09</b> | <b>La falta de legitimación de las Comunidades Autónomas para recurrir en vía contencioso-administrativa las resoluciones del TEAC en materia de tributos cedidos: un viejo problema en un nuevo contexto.</b> |
| <b>10</b> | <b>Cajas de ahorro y consolidación fiscal.</b>   |
| <b>11</b> | <b>El presupuesto de gastos fiscales en las Entidades Locales.</b>   |
| <b>12</b> | <b>Hacienda no puede ir contra sus actos propios: confianza legítima, seguridad jurídica y buena fe.</b>   |
| <b>13</b> | <b>El I.B.I. de los suelos urbanizables y otras cuestiones suscitadas por la distinta valoración de los bienes inmuebles en la legislación del suelo y en la Ley del tributo.</b>                              |
| <b>14</b> | <b>Obligaciones convertibles como instrumento financiero compuesto.</b>  |
| <b>15</b> | <b>El necesario saneamiento del sistema financiero europeo a la luz de las pruebas de estrés practicadas a la banca europea en 2014: algunas consideraciones.</b>  |
| <b>16</b> | <b>Retraso en el pago del IVA a la importación en la jurisprudencia de la Unión.</b>   |

|           |  |
|-----------|--|
| <b>01</b> | <b>Las nuevas reservas de capitalización y nivelación y la compensación de bases imponibles negativas en la nueva Ley del Impuesto sobre Sociedades.</b> |
|-----------|--|

*Carta Tributaria. Monografías. Abril 2015.*

Remedios García Gómez de Zamora (Abogada. Despacho Gómez-Acebo & Pombo)

Artículo de 14 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción.
- La reserva de capitalización.
- La reserva de nivelación.
- El régimen de compensación de bases imponibles negativas.

|           |  |
|-----------|--|
| <b>02</b> | <b>Novedades en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas en los ejercicios 2014 y 2015: referencia especial a la reforma del impuesto.</b> |
|-----------|--|

*Contabilidad y Tributación. Nº 385. Abril 2015.*

Manuel de Miguel Monterrubio y Enrique Fernández Dávila (Inspectores de Hacienda del Estado)

Artículo de 124 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción.
- Análisis de las modificaciones normativas introducidas en el IRPF con efectos para los ejercicios 2014 y 2015.
- Análisis de la doctrina administrativa.

|           |  |
|-----------|--|
| <b>03</b> | <b>Algunos efectos en los impuestos patrimoniales cedidos a las CC. AA. derivados de las Leyes 26, 27 y 28, de 27 de noviembre de 2014, relativas al IRPF, IS e IVA.</b> |
|-----------|--|

*Contabilidad y Tributación. Nº 385. Abril 2015.*

Francisco de Asís Pozuelo Antoni (Inspector de Hacienda del Estado)

Artículo de 28 páginas, con el siguiente sumario:

- La ampliación del concepto de profesional en el IRPF.
- La nueva definición del arrendamiento inmobiliario como actividad económica.
- Concepto de entidad patrimonial.
- Los nuevos (pero todavía futuros) supuestos de sujeción al IS.

- La retribución de los administradores.
- Operaciones vinculadas.
- La delimitación del espacio IVA-TPO.

#### 04 **Aspectos conflictivos relacionados con la tributación en el IRPF de trabajadores expatriados residentes.**

*Contabilidad y Tributación. Nº 385. Abril 2015.*

Belén García Carretero (Profesora de Derecho Financiero y Tributario. UCM)

Artículo de 44 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción.
- Circunstancias a valorar en caso de traslado: la importancia del aspecto fiscal y los distintos escenarios posibles.
- Análisis de la exención por rendimientos de trabajo percibidos por trabajos realizados en el extranjero.
- Conclusión.
- Bibliografía.

#### 05 **Incriminación y autoincriminación en el procedimiento inspector.**

*Contabilidad y Tributación. Nº 385. Abril 2015.*

Carlos David Delgado Sancho (Inspector de Hacienda del Estado)

Artículo de 31 páginas, con el siguiente sumario:

- Marco institucional y legal.
- El inicio del procedimiento inspector: la incriminación del sujeto inspeccionado.
- El desarrollo de las actuaciones inspectoras: la autoincriminación del sujeto inspeccionado.

#### 06 **El TJUE declara exento el carburante contenido en los depósitos normales de vehículos comerciales: una interpretación contextual y finalista de las exenciones.**

*Contabilidad y Tributación. Nº 385. Abril 2015.*

Alejandro García Heredia (Profesor de Derecho Financiero y Tributario. Universidad de Cádiz)

Ánalisis de 6 páginas, de la STJUE de 10 de setiembre de 2014, Asunto C-152/13, cuyo objeto es la interpretación del concepto «depósitos normales» previsto en el artículo 24 de la Directiva 2003/96/CE del Consejo, por la que se reestructura el régimen comunitario de imposición de los productos energéticos y de la electricidad.

#### 07 **Pérdida de los derechos previstos en la normativa del IVA en operaciones relacionadas con un fraude.**

*Contabilidad y Tributación. Nº 385. Abril 2015.*

Javier Bas Soria (Doctor en Derecho. Inspector de Hacienda del Estado)

Ánalisis de 10 páginas, de la STJUE de 18 de diciembre de 2014, Asuntos acumulados núms. C-131/13, C-163/13 y C-164/13, planteados todos ellos por el Tribunal Supremo de Países Bajos en los procedimientos seguidos contra las entidades Italmoda, Turbu.com BV y Turbu.com Mobile Phone's BV, que resuelve si procede la denegación del derecho a la exención en las entregas intracomunitarias y del derecho a la deducción de la cuota soportada en las adquisiciones intracomunitarias de bienes, cuando se ha acreditado que existe un fraude del IVA.

#### 08 **El régimen especial sobre servicios digitales (TRE) en IVA (régimen de la Unión). Caso práctico.**

*Contabilidad y Tributación. Nº 385. Abril 2015.*

Antonio Longás Lafuente (Inspector de Hacienda del Estado)

Caso práctico de 25 páginas, que recoge las novedades introducidas en el IVA en el régimen de la Unión a partir del 1 de enero de 2015, consecuencia de las nuevas reglas de localización relativas a los servicios de telecomunicaciones, de radiodifusión y televisión y a los prestados por vía electrónica (servicios digitales o servicios TRE).

#### 09 **La falta de legitimación de las Comunidades Autónomas para recurrir en vía contencioso-administrativa las resoluciones del TEAC en materia de tributos cedidos: un viejo problema en un nuevo contexto.**

*Quincena Fiscal. Nº 7. Abril 2015.*

Ramón Falcón y Tella (Catedrático de la Universidad Complutense de Madrid)

Editorial de 5 páginas, sobre decisiones de diferentes Tribunales que reconocen a las Comunidades Autónomas legitimidad para recurrir resoluciones de los órganos económico-administrativos sin limitación alguna de los efectos de la sentencia, haciendo prevalecer la autonomía frente a la seguridad jurídica del particular. El autor defiende que en modo alguno debería aceptarse el recurso de una Comunidad Autónoma para recurrir en materia de tributos cedidos, sin la previa declaración de lesividad.

#### 10 **Cajas de ahorro y consolidación fiscal.**

*Quincena Fiscal. Nº 7. Abril 2015.*

Enrique de Miguel Canuto (Universidad de Valencia)

Artículo de 30 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción.
- Grupo mercantil.
- Régimen de consolidación fiscal.
- Sistemas institucionales de protección.

- S.I.P. y consolidación fiscal.
- S.I.P. de cajas de ahorro.
- Consolidación del S.I.P. de cajas.
- Cajas de ahorro con ejercicio indirecto.
- Ejercicio indirecto y consolidación fiscal.
- Fundaciones bancarias.
- Grupo fiscal de fundaciones.
- Base imponible del grupo.
- Ordenación, supervisión y solvencia.
- Expansión y compactación.
- Reglas transitorias.

## 11 El Presupuesto de Gastos Fiscales en las Entidades Locales.

Quincena Fiscal. Nº 7. Abril 2015.

Manuel Alías Cantón (Doctor en Derecho Fiscal. Diputado de Hacienda de la Diputación de Almería)

Artículo de 16 páginas, con el siguiente sumario:

- Estado de la cuestión.
- Origen y evolución del Presupuesto de Gastos Fiscales.
- El Presupuesto de Gastos Fiscales en España.
- El Presupuesto de Gastos Fiscales en las Entidades Locales.
- Cuantificación de los Gastos Fiscales.
- Control de los Gastos Fiscales.
- Conclusiones.
- Bibliografía.

## 12 Hacienda no puede ir contra sus actos propios: confianza legítima, seguridad jurídica y buena fe.

Quincena Fiscal. Nº 7. Abril 2015.

Aitor Orena Domínguez (UPV/EHUko irakaslea)

Artículo de 40 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción.
- Principio de confianza legítima.
- Principio de buena fe.
- «Contra factum propium quis venire non potest» (Nadie puede ir válidamente contra sus propios actos).
- Casuística analizada por la jurisprudencia.
- Postura del TEAC ante el fraude de ley y actos propios (RTEAC 11-9-2014).
- Supuestos de cambio de criterio.
- Los actos propios también vinculan al sujeto pasivo.
- El precedente.

## 13 El I.B.I. de los suelos urbanizables y otras cuestiones suscitadas por la distinta valoración de los bienes inmuebles en la legislación del suelo y en la Ley del tributo.

Quincena Fiscal. Nº 7. Abril 2015.

Antonio F. Delgado González y María Delgado González (Bufete Delgado Lamet & Asociados)

Artículo de 9 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción.
- Los fallos judiciales.
- La aplicación de la doctrina contenida en los fallos judiciales.
- Las liquidaciones firmes.
- Las divergencias entre la Ley del Suelo y la Ley del Catastro Inmobiliario.
- Las categorías de inmuebles en la Ley del Suelo.
- Las categorías de inmuebles en la Ley del Catastro Inmobiliario.
- Los criterios de valoración en la Ley del Suelo.
- Los criterios de valoración en la Ley del Catastro Inmobiliario.
- El posible desajuste entre el valor urbanístico y el catastral.
- ¿Es admisible que los valores urbanísticos y catastrales de un bien sean distintos?

## 14 Obligaciones convertibles como instrumento financiero compuesto.

Quincena Fiscal. Nº 7. Abril 2015.

María Cristina de Miguel Bilbao (Departamento de Economía Financiera y Contabilidad. Universidad de Valladolid)

Ejemplo práctico contable de 11 páginas sobre la emisión de obligaciones convertibles por parte de una entidad que al vencimiento son canjeadas por acciones.

## 15 El necesario saneamiento del sistema financiero europeo a la luz de las pruebas de estrés practicadas a la banca europea en 2014: algunas consideraciones.

La Ley Unión Europea. Nº 23. Febrero 2015.

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

Artículo de 36 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción.
- Análisis de las reglas uniformes susceptibles de ser aplicadas en los test de estrés.
- La espinosa cuestión relativa a los criterios de valoración aplicables a las carteras de deuda soberana de las entidades.
- Análisis de las distintas etapas a través de las cuales se implementan las pruebas de estrés.
- Especiales consideraciones relativas a la aplicación de las pruebas de estrés a las entidades financieras españolas.
- Reflexiones finales a la luz de los resultados de las pruebas de estrés.

**16 Retraso en el pago del IVA a la importación en la jurisprudencia de la Unión.**

*La Ley Unión Europea. Nº 23. Febrero 2015.*

Enrique de Miguel Canuto (Universitat de València)

Artículo de 11 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción.
- Narración fáctica.
- Dialéctica en la impugnación.
- Potestad sancionadora.
- Principio de proporcionalidad.
- Principio de neutralidad.
- Supuesto de exención.
- Deducción en las importaciones.
- Conclusiones.
- Bibliografía.

[\(Al índice / Aurkibidera\)](#)