



## **Novedades Tributarias**

## **Zerga Albisteak**

**Boletín nº 142  
Julio 2015**

**142. buletina  
2015eko uztaila**

**DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA  
ZERGA ADMINISTRAZIOKO ZUZENDARITZA**

**ARTÍCULOS DE OPINIÓN/IRITZI-ARTIKULUAK**

- |           |   |
|-----------|---|
| <b>01</b> | <b>Nulidad de pleno derecho de la Orden Foral 323/2009 de Gipuzkoa que establece el procedimiento de revocación del régimen de sociedades de promoción de empresas.</b>   |
| <b>02</b> | <b>El Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas en Araba/Álava, Bizkaia y Gipuzkoa. Capítulo III.</b>   |
| <b>03</b> | <b>La aplicación de los tributos. Las actuaciones y procedimientos en el ámbito de la gestión tributaria. Territorio Histórico de Gipuzkoa.</b>   |
| <b>04</b> | <b>Los procedimientos tributarios. Análisis de las recientes sentencias y resoluciones dictadas por el Tribunal Superior de Justicia del País Vasco y por los Tribunales Económico-Administrativos Forales.</b> |
| <b>05</b> | <b>Las tercerías y las reclamaciones administrativas previas.</b>   |
| <b>06</b> | <b>El silencio negativo y las devoluciones derivadas de la normativa propia del tributo.</b>  |
| <b>07</b> | <b>Implicaciones tributarias del <i>crowdfunding</i> o financiación colectiva.</b>  |
| <b>08</b> | <b>Opción para el diferimiento en el pago del IVA a la importación.</b>   |
| <b>09</b> | <b>13 cuestiones prácticas del régimen fiscal foral de sociedades patrimoniales.</b>  |
| <b>10</b> | <b>La problemática contable del contrato de franquicia.</b>   |
| <b>11</b> | <b>La obsoleta diferenciación entre declaración conjunta o individual en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.</b>  |
| <b>12</b> | <b>La calificación de los derechos de imagen de los deportistas en el IRPF.</b>   |
| <b>13</b> | <b>El elemento internacional o transfronterizo en las sucesiones mortis causa. Una mirada al caso británico.</b>  |
| <b>14</b> | <b>Las nuevas deducciones en el IRPF para las familias numerosas, los familiares a cargo de personas con discapacidad y determinadas familias monoparentales.</b>   |
| <b>15</b> | <b>Los cambios en criterios contables, errores y estimaciones contables y sus implicaciones en el Impuesto sobre Sociedades.</b>  |
| <b>16</b> | <b>¿Es eficaz la Agencia Tributaria?: los derechos pendientes de cobro.</b>   |

<b>01</b>	<b>Nulidad de pleno derecho de la Orden Foral 323/2009 de Gipuzkoa que establece el procedimiento de revocación del régimen de sociedades de promoción de empresas.</b>
-----------	---

*Forum Fiscal. Nº 209. Maiatza/mayo 2015.*

Imanol Ansoalde Aztiazaran (Cialt Asesores)

Artículo de 14 páginas, en el que se justifican los motivos por los que el autor entiende que se ha producido un exceso en el ejercicio de la potestad reglamentaria por parte del Diputado Foral y que por lo tanto esta Orden Foral es, en su opinión, nula de pleno derecho.

<b>02</b>	<b>El Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas en Araba/Álava, Bizkaia y Gipuzkoa. Capítulo III.</b>
-----------	---

*Forum Fiscal. Nº 209. Maiatza/mayo 2015.*

Javier Armentia Basterra (Licenciado en Derecho)

Artículo de 27 páginas, con el siguiente sumario:

- Capítulo III:
  - Base imponible
  - Integración y compensación de rentas.
  - Rendimientos de trabajo.

<b>03</b>	<b>La aplicación de los tributos. Las actuaciones y procedimientos en el ámbito de la gestión tributaria. Territorio Histórico de Gipuzkoa.</b>
-----------	---

*Forum Fiscal. Nº 209. Maiatza/mayo 2015.*

José Luis Hernández Goikoetxea (Gipuzkoako Foru Ogasuneko Arau Garapen eta Aholkularitza Juridikoko Zerbitzuaren burua)

Artículo de 13 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción.
- Actuaciones y procedimientos de gestión tributaria. Disposiciones generales y evolución de los procedimientos.
- Los diferentes procedimientos de gestión tributaria.

**04****Los procedimientos tributarios. Análisis de las recientes sentencias y resoluciones dictadas por el Tribunal Superior de Justicia del País Vasco y por los Tribunales Económico-Administrativos Forales.***Forum Fiscal. Nº 209. Maiatza/mayo 2015.*

Idoia Zapirain Torrecilla (Ogasun eta Finantza Saileko teknikaria. Gipuzkoako Foru Aldundia)

Artículo de 16 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción.
- Resoluciones y sentencias que analizan las diferencias de regulación en los procedimientos tributarios.
- Otras sentencias y resoluciones de interés.

**05****Las tercerías y las reclamaciones administrativas previas.***Forum Fiscal. Nº 209. Maiatza/mayo 2015.*

José Luis Silvestre López (Finantza ikuskatzaile erretiratua. Bizkaiko Foru Ogasuna)

Artículo de 19 páginas, donde el autor analiza múltiples cuestiones relativas a las tercerías de dominio y de mejor derecho cuando una de las partes es la Administración Pública: legitimación activa, requisitos, efectos. Asimismo, explica detalladamente la regulación de las reclamaciones administrativas previas, como paso anterior a la interposición de las tercerías ante los órganos judiciales civiles.

**06****El silencio negativo y las devoluciones derivadas de la normativa propia del tributo.***Quincena Fiscal. Nº 9. Mayo 2015.*

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

Editorial de 5 páginas, sobre el silencio administrativo de carácter negativo y sus consecuencias, y supuestos de devolución de tributos, en los que se precisa resolución expresa.

**07****Implicaciones tributarias del crowdfunding o financiación colectiva.***Quincena Fiscal. Nº 9. Mayo 2015.*

Rafael J. Sanz Gómez y Manuel Lucas Durán (Dpto. de Derecho Financiero y Tributario de la Universidad de Sevilla y profesor de Derecho Financiero y Tributario de la Universidad de Alcalá, respectivamente)

Artículo de 51 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción.
- La estructura jurídica del *crowdfunding* o financiación colectiva en función de los elementos concurrentes.
- Tributación de la plataforma de *crowdfunding* y de la entidad que gestiona los pagos.
- Tributación de la persona receptora.
- Tributación de la persona aportante.
- Obligaciones tributarias formales.
- Conclusiones.
- Bibliografía.

**08****Opción para el diferimiento en el pago del IVA a la importación.***Quincena Fiscal. Nº 9. Mayo 2015.*

Javier Galán Falcón (Socio en Diligens Tax Consulting)

Artículo de 5 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción.
- Tratamiento a efectos del IVA.
- Solicitud de la opción y renuncia.
- Conclusión.

**09****13 cuestiones prácticas del régimen fiscal foral de sociedades patrimoniales.***Quincena Fiscal. Nº 9. Mayo 2015.*

Asier Gezuraga Ugalde (Socio de Euskaltax)

Artículo de 12 páginas, con el siguiente sumario:

- Sociedades con un período impositivo inferior a 91 días.
- Valoración de los elementos integrantes del activo.
- Especialidad de la patrimonialidad sobrevenida.
- Dividendos recibidos de subholding a los efectos de la patrimonialidad sobrevenida.
- Patrimonialidad sobrevenida como vía de escape del régimen para las sociedades promotoras.
- Exigencia de una plantilla media anual de cinco trabajadores con contrato laboral a jornada completa para las actividades de arrendamiento, compraventa y promoción inmobiliaria.
- Análisis de la patrimonialidad de los socios con arreglo a la normativa foral aunque los mismos no apliquen en su Impuesto sobre Sociedades la citada normativa.
- Contaminación de patrimonialidad en sociedades pertenecientes a un grupo mercantil en la que participen asimismo sociedades patrimoniales o personas físicas.

- Cómputo de los ingresos en un grupo sujeto a consolidación fiscal.
- Cómputo del requisito de ingresos contables en el supuesto de ajustes extra contables.
- Especialidad en el cómputo de los ingresos y gastos derivados de la regulación de existencias en sociedades promotoras.
- Carácter supletorio del régimen especial de las sociedades patrimoniales con relación al de las entidades de actividad cualificada de arrendamiento.
- Juego combinado de la linealidad en la tributación de las plusvalías derivadas de la venta de elementos patrimoniales y el reparto de dividendos.

#### **10 La problemática contable del contrato de franquicia.**

*Quincena Fiscal. Nº 9. Mayo 2015.*

María Isabel Manzano Martín (Dpto. de Economía Financiera y Contabilidad. Universidad de Valladolid)

Ejemplo práctico contable de 9 páginas, sobre las operaciones realizadas en el ejercicio anual, tanto desde el punto de vista del franquiciado como del franquiciador.

#### **11 La obsoleta diferenciación entre declaración conjunta o individual en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.**

*Quincena Fiscal. Nº 9. Mayo 2015.*

Óscar Jorba Jorba (Abogado)

Artículo de 5 páginas, con el siguiente sumario:

- Modalidades de declaración.
- Ejemplos.
- Un simple error puede costar muy caro.
- Sistema de agregación de bases ante sistema de agregación de cuotas.
- Conclusiones.

#### **12 La calificación de los derechos de imagen de los deportistas en el IRPF.**

*Quincena Fiscal. Nº 10. Mayo 2015.*

Alejandro Menéndez Moreno (Catedrático de la Universidad de Valladolid)

Editorial de 6 páginas, sobre el asunto del encabezamiento.

#### **13 El elemento internacional o transfronterizo en las sucesiones mortis causa. Una mirada al caso británico.**

*Quincena Fiscal. Nº 10. Mayo 2015.*

Consuelo Arranz de Andrés (Profesora de Derecho Financiero y Tributario. Universidad de Cantabria)

Artículo de 37 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción.
- Regulación de la sucesión con elemento internacional. Aspectos civiles.
- Gravamen en España. Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones.
- Gravamen en Reino Unido. Inheritance tax.
- Conflictos de normas aplicables. La doble imposición o doble gravamen.

#### **14 Las nuevas deducciones en el IRPF para las familias numerosas, los familiares a cargo de personas con discapacidad y determinadas familias monoparentales.**

*Quincena Fiscal. Nº 10. Mayo 2015.*

Irene Rovira Ferrer (Profesora de Derecho Financiero y Tributario. Universitat Oberta de Catalunya)

Artículo de 18 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción.
- Las nuevas deducciones familiares del IRPF.
- La posibilidad de obtener su abono de forma anticipada.
- La problemática común en las nuevas deducciones.
- La problemática añadida de las nuevas deducciones en relación con las pensiones de alimentos a favor de los hijos reconocidas judicialmente.
- Conclusiones.

#### **15 Los cambios en criterios contables, errores y estimaciones contables y sus implicaciones en el Impuesto sobre Sociedades.**

*Quincena Fiscal. Nº 10. Mayo 2015.*

María Pilar Martín Zamora y Luis A. Malvárez Pascual (Profesora de Contabilidad y Catedrático de Derecho Financiero y Tributario. Universidad de Huelva)

Ejemplo práctico de 32 páginas, del ejercicio contable anual de una empresa que comercializa maquinaria agrícola, en el que se detallan los tratamientos fiscal y contable de los cambios de criterio contables, subsanación de errores y cambios en estimaciones contables.

#### **16 ¿Es eficaz la Agencia Tributaria?: los derechos pendientes de cobro.**

*Quincena Fiscal. Nº 10. Mayo 2015.*

Pedro E. Barrilao González (Abogado. Doctor en Economía Aplicada)

Artículo de 21 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción.

- Recaudación potencial: indicador de eficacia.
- Recaudación potencial: análisis de los derechos pendientes de cobro.
- Análisis de los derechos pendientes de cobro. Período 1994-2009.
- Derechos pendientes de cobro: un grave problema.
- Conclusiones.
- Bibliografía.

([Al índice](#) / [Aurkibidera](#))