

EUSKO JAURLARITZA



GOBIERNO VASCO

Novedades Tributarias

Zerga Albisteak

**Boletín nº 169
Setiembre 2016**

**169. buletina
2016ko iraila**

**DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA
ZERGA ADMINISTRAZIOKO ZUZENDARITZA**

ARTÍCULOS DE OPINIÓN/IRITZI-ARTIKULUAK

01	La competencia del Tribunal Constitucional sobre las Normas forales de los Territorios Históricos vascos.
02	Directiva contra las prácticas de elusión fiscal.
03	Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones. Ámbito internacional.
04	Impuesto sobre eliminación de residuos de la Comunidad Valenciana.
05	Extinción del usufructo y consolidación del dominio.
06	Aspectos conflictivos de la obligación tributaria de declarar los bienes sitos en el extranjero.
07	Impuesto sobre el Patrimonio. Análisis del ejercicio 2013.
08	La prorrata especial en el IVA: una incompatibilidad con el Derecho de la Unión de la exigencia de una opción expresa como requisito para su aplicación.
09	La comprobación de valores en los tributos cedidos a las CC.AA.: recientes aportaciones del TC y de la jurisprudencia en relación con la aplicación de algunos medios de comprobación.
10	Autoliquidaciones, declaraciones y regularización por el contribuyente.
11	Las rentas obtenidas a través de sociedades extranjeras controladas.
12	La recaudación de deudas tributarias en ejecutiva actuando sobre bienes en el extranjero.
13	Los mecanismos para eliminar la doble imposición en el Impuesto sobre Sociedades.
14	El Concierto Económico y la Constitución.
15	La novación de créditos hipotecarios.

01	La competencia del Tribunal Constitucional sobre las Normas forales de los Territorios Históricos vascos.
-----------	--

Carta Tributaria, Nº 17-18. Agosto-setiembre 2016.

Consejo Asesor de Carta Tributaria

Editorial de 4 páginas, sobre el asunto del encabezamiento.

02	Directiva contra las prácticas de elusión fiscal.
-----------	--

Carta Tributaria, Nº 17-18. Agosto-setiembre 2016.

Silvia López Arribas (Licenciada en Ciencias Empresariales y en Ciencias Políticas)

Artículo de 6 páginas, sobre la Directiva aprobada por el Consejo de Asuntos Económicos y Financieros (ECOFIN) de 12 de julio, por la que se establecen normas contra las prácticas de elusión fiscal que inciden directamente en el funcionamiento del mercado interior (Anti Tax Avoidance Directive-ATAD). Esta Directiva forma parte del paquete anti elusión fiscal presentado por la Comisión el 28 de enero de 2016 y el texto aprobado responde al acuerdo político alcanzado el día 21 de junio mediante «procedimiento tácito».

03	Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones. Ámbito internacional.
-----------	--

Carta Tributaria, Nº 17-18. Agosto-setiembre 2016.

J. Javier Pérez-Fadón Martínez (Inspector de Hacienda del Estado)

Artículo de 5 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción.
- El Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones.
- Ámbito de aplicación territorial.

04	Impuesto sobre eliminación de residuos de la Comunidad Valenciana.
-----------	---

Carta Tributaria, Nº 17-18. Agosto-setiembre 2016.

Enrique de Miguel Canuto (Universitat de València)

Artículo de 15 páginas, en el que se estudian los elementos esenciales del Impuesto sobre eliminación de residuos introducido en el Comunidad Valenciana por la Ley 10/2012, en el contexto de su conexión con la Política de Residuos de la Unión. Se analiza la relación de repercusión entre quien entrega el residuo y quien explota el vertedero, así como los supuestos de exención y no sujeción.

05	Extinción del usufructo y consolidación del dominio.
-----------	---

Carta Tributaria, Nº 17-18. Agosto-setiembre 2016.

Óscar del Amo Galán (Inspector de Hacienda del Estado)

Artículo de 5 páginas, que tiene por objeto el análisis de la sujeción al Impuesto sobre el Incremento de Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana en diversos supuestos de consolidación del dominio por extinción del derecho real de usufructo debido al fallecimiento del usufructuario.

06 Aspectos conflictivos de la obligación tributaria de declarar los bienes sitos en el extranjero.

Carta Tributaria, Nº 17-18. Agosto-setiembre 2016.

Elena Isabel Albaladejo Sobolewski (Abogada en ejercicio)

Artículo de 16 páginas, con el siguiente sumario:

- Nociones introductorias.
- Las incongruencias jurídicas más flagrantes detectadas en la regulación y aplicación del régimen por parte de la Administración Tributaria.
- Asperezas jurídicas del régimen sancionador aparejado a los incrementos no justificados de patrimonio.
- La indefensión –legalizada– a la que se enfrenta el contribuyente en la práctica.
- Algunas propuestas de *lege ferenda*.
- Reflexiones finales.
- Bibliografía.

07 Impuesto sobre el Patrimonio. Análisis del ejercicio 2013.

Carta Tributaria, Nº 17-18. Agosto-setiembre 2016.

J. Javier Pérez-Fadón Martínez (Inspector de Hacienda del Estado)

Artículo de 7 páginas, en el que se analiza el "Análisis de los datos estadísticos del Impuesto sobre el Patrimonio del ejercicio 2013" publicado por la Dirección General de Tributos y disponible en la web del Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas.

08 La prorrata especial en el IVA: una incompatibilidad con el Derecho de la Unión de la exigencia de una opción expresa como requisito para su aplicación.

Carta Tributaria, Nº 17-18. Agosto-setiembre 2016.

David Gómez Aragón y Teresa Gómez Aleza (Técnico de Hacienda, excedente, y Centro de Investigación, Documentación e Información sobre el IVA, respectivamente)

Artículo de 12 páginas, con el siguiente sumario:

- La regla de prorrata y las dos modalidades de la misma previstas en la Ley del IVA: prorrata general y prorrata especial.
- Las normas para determinar la procedencia de la aplicación de una u otra de las modalidades de la regla de prorrata.
- La exigencia de una opción expresa como requisito para la aplicación de la prorrata especial: su incompatibilidad con el Derecho de la Unión.
- La posición que pueden adoptar las empresas ante los criterios previstos por la Ley del IVA respecto de la procedencia de aplicación de una u otra de las modalidades de la regla de prorrata.
- Conclusiones.

09 La comprobación de valores en los tributos cedidos a las CC.AA.: recientes aportaciones del TC y de la jurisprudencia en relación con la aplicación de algunos medios de comprobación.

Carta Tributaria, Nº 17-18. Agosto-setiembre 2016.

V. Alberto García Moreno (Profesor de Derecho Financiero y Tributario. Universidad de Valencia)

Artículo de 7 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción.
- Pronunciamientos sobre determinados medios de comprobación.
 - o El método de la capitalización o imputación de rendimientos al porcentaje que la ley de cada tributo señale.
 - o Valor asignado para la tasación de las fincas hipotecadas en cumplimiento de lo previsto en la legislación hipotecaria.
 - o El dictamen de peritos combinado con los precios medios de mercado.
 - o La estimación por referencia a los valores que figuren en los registros oficiales de carácter fiscal.
- Reflexión final.

10 Autoliquidaciones, declaraciones y regularización por el contribuyente.

Forum Fiscal. Nº 222. Uztaila/julio 2016.

Iñaki Rubio Pilarte (Gipuzkoako Foru Auzitegi Ekonomiko Administratiboko idazkaria)

Artículo de 12 páginas, con el siguiente sumario:

- Las declaraciones tributarias y sus tipos.
- La rectificación de autoliquidaciones.
- Las autoliquidaciones complementarias o sustitutivas.
- Conclusión.

11 Las rentas obtenidas a través de sociedades extranjeras controladas.

Forum Fiscal. Nº 222. Uztaila/julio 2016.

Iñaki Alonso Arce (Koordinazio eta Asistentzia Teknikoko zuzendariordea. Bizkaiko Foru Aldundia)

Artículo de 23 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción.

- Controlled foreign companies.
- Evolución histórica de la transparencia fiscal internacional.
- La regulación en la imposición directa con la reforma de 2014.
- Proyecto BEPS de la OCDE.
- Modificaciones introducidas en 2016.
- Directiva del Consejo por la que se establecen normas contra las prácticas de elusión fiscal que inciden directamente en el funcionamiento del mercado interior.
- Modificaciones a realizar para la transposición de la Directiva.
- Conclusiones.

12 La recaudación de deudas tributarias en ejecutiva actuando sobre bienes en el extranjero.

Forum Fiscal. Nº 222. Uztaila/julio 2016.

Javier Muguruza Arrese (Abokatua)

Artículo de 11 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción.
- El difícil camino que precedió a la implantación de una efectiva asistencia mutua entre Estados en materia de recaudación.
- El cambio de posicionamiento de los Estados y en el seno de la OCDE: el artículo 27 del Modelo de Convenio.
- La asistencia mutua para la recaudación tributaria en la Unión Europea.
- La transposición de la Directiva 2010/24/UE al Derecho del Estado español.

13 Los mecanismos para eliminar la doble imposición en el Impuesto sobre Sociedades.

Forum Fiscal. Nº 222. Uztaila/julio 2016.

Mikel Cortazar Elías (Cámara de Comercio de Bilbao)

Artículo de 20 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción.
- Métodos para eliminar la doble imposición en el Impuesto sobre Sociedades.
- Método de exención plena.
- Método de imputación limitada.
- Ejemplos de aplicación práctica.
- Conclusiones.
- Bibliografía.

14 El Concierto Económico y la Constitución.

Forum Fiscal. Nº 222. Uztaila/julio 2016.

Iñaki Alonso Arce (Koordinazio eta Asistentzia Teknikoko zuzendariordea. Bizkaiko Foru Aldundia)

Artículo de 6 páginas, sobre la decisión del Tribunal Constitucional que ha delimitado claramente los supuestos en los que la jurisdicción ordinaria puede analizar una Norma Foral fiscal y los que están reservados al Tribunal Constitucional.

15 La novación de créditos hipotecarios.

Forum Fiscal. Nº 222. Uztaila/julio 2016.

Iñaki Rubio Pilarte (Gipuzkoako Foru Auzitegi Ekonomiko Administratiboko idazkaria)

Comentario de 7 páginas, a la resolución número 32392 del Tribunal Económico-Administrativo Foral de Gipuzkoa, de 4 de noviembre de 2015, en relación al concepto de Actos Jurídicos Documentados del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados, surgido con motivo de una operación de novación de un crédito garantizado con hipoteca.

[\(Al índice / Aurkibidera\)](#)