

EUSKO JAURLARITZA

GOBIERNO VASCO



Novedades Tributarias

Zerga Albisteak

Boletín nº 171
Diciembre 2016

171. buletina
2016ko abendua

DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA
ZERGA ADMINISTRAZIOKO ZUZENDARITZA

ARTÍCULOS DE OPINIÓN/IRITZI-ARTIKULUAK

01	Tributación de las sociedades civiles en el País Vasco por el régimen de imputación de rentas.
02	Correcciones en materia de aplicación del resultado.
03	Subcapitalización: evolución y regulación actual en la normativa foral.
04	Presente y futuro del impuesto sobre sucesiones y donaciones regional.
05	Distribución competencial de las obligaciones formales de la entidad dominante de los grupos de entidades en IVA.
06	El impuesto sobre el incremento de valor de los terrenos de naturaleza urbana y una fórmula de cálculo de la base imponible basada en el «descuento simple».
07	Los impuestos energéticos de la Ley 15/2012: problemas comunitarios y constitucionales.
08	La atribución de beneficios al establecimiento permanente de agencia: ¿Una reconsideración del criterio arm's length?
09	Cláusula del propósito principal (Principal Purpose Test). Un análisis crítico de la acción 6 del proyecto BEPS.
10	Reflexiones sobre los convenios fiscales multilaterales para evitar la doble no imposición: el instrumento multilateral de BEPS y las tendencias actuales.
11	El Programa Beps y su repercusión en la normativa común y foral.
12	La eliminación de la doble imposición internacional jurídica en los territorios forales: análisis de su normativa y aspectos prácticos.
13	Modelo 720 o la flagrante vulneración del derecho comunitario y la CE.
14	El abuso del derecho en materia tributaria en el Derecho comunitario europeo.
15	La titularidad de las competencias tributarias en el seno de la Comunidad Autónoma del País Vasco: Decisión 1/2016, de 1 de agosto, de la Comisión Arbitral.
16	Garantías del crédito tributario.
17	El intercambio automático de información entre Administraciones tributarias.
18	Información de contenido medioambiental divulgada por las empresas del IBEX 35: análisis de los requisitos establecidos en la directiva 2014/95/UE del Parlamento Europeo y del Consejo.
19	Crítica a las construcciones conceptuales propuestas por el IASB para los pasivos de naturaleza contingente.
20	La directiva antiabuso (I).
21	El procedimiento inspector en caso de delito fiscal y la duración de las actuaciones inspectoras (casos prácticos).

01 Tributación de las sociedades civiles en el País Vasco por el régimen de imputación de rentas.

Forum Fiscal, Nº 223. Iraila/septiembre 2016.

Juan Ignacio Alonso (Inspector Finanzas D.F.A.)

Artículo de 5 páginas, en el que el autor analiza el impacto de la nueva ley 27/2014, de 27 de noviembre, del Impuesto sobre Sociedades, en la tributación de las sociedades civiles.

02 Correcciones en materia de aplicación del resultado.

Forum Fiscal, Nº 223. Iraila/septiembre 2016.

Iñigo Eguía Ossorio (Jefe del Servicio de Auditoría Informática)

Artículo de 41 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción.
- Compensación para fomentar la capitalización empresarial.
- Reserva especial para nivelación de beneficios.
- Reserva espacial para el fomento del emprendimiento y el reforzamiento de la actividad productiva.
- Efecto multiplicador de las correcciones en materia de aplicación del resultado.

03 Subcapitalización: evolución y regulación actual en la normativa foral.

Forum Fiscal, Nº 223. Iraila/septiembre 2016.

Javier Armentia Basterra (Jefe del Servicio de Normativa Tributaria de la Diputación Foral de Álava)

Artículo de 19 páginas, con el siguiente sumario:

- Concepto y esquema general de la subcapitalización.
- Objeto de la regulación de la subcapitalización.
- Derecho comparado.
- Evolución de la regulación de la subcapitalización.
- Contenido de la normativa foral del impuesto sobre sociedades.

04 Presente y futuro del impuesto sobre sucesiones y donaciones regional.

Contabilidad y Tributación, Nº 403. Octubre 2016.

Melguizo Garde, Marta (Profesora Titular de Universidad. Departamento de Economía Pública)

Artículo de 28 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción y aspectos metodológicos.
- Panorama de la tributación de sucesiones en 2016.
- Panorama de la tributación de donaciones en 2016.
- Propuesta de reforma del ISD por la Comisión de expertos.
- Conclusiones.

05 Distribución competencial de las obligaciones formales de la entidad dominante de los grupos de entidades en IVA.

Forum Fiscal, Nº 223. Iraila/septiembre 2016.

Juan Ignacio Alonso (Inspector Finanzas D.F.A.)

Artículo de 12 páginas, sobre el asunto del encabezamiento.

06 El impuesto sobre el incremento de valor de los terrenos de naturaleza urbana y una fórmula de cálculo de la base imponible basada en el «descuento simple».

Forum Fiscal, Nº 223. Iraila/septiembre 2016.

Guillermo Sánchez-Archidona Hidalgo (Área de Derecho Financiero y Tributario Universidad de Málaga)

Artículo de 7 páginas que analiza la Sentencia del Tribunal Superior de Justicia de la Comunidad Valenciana 356/2015, de 20 de julio, expresiva de una realidad jurídica clara: el artículo 107 del TRLRHR -que regula el cálculo de la base imponible del impuesto- y las discrepancias interpretativas existentes que se han manifestado en diversos pronunciamientos jurisprudenciales.

07 Los impuestos energéticos de la Ley 15/2012: problemas comunitarios y constitucionales.

Contabilidad y Tributación, Nº 403. Octubre 2016.

Enrique Ortiz Calle (Profesor Titular de Derecho Financiero y Tributario. Universidad Carlos III)

Artículo de 30 páginas, con el siguiente sumario:

- La acumulación de impuestos en el sector energético.
- Problemas comunitarios.
- Problemas constitucionales.
- Conclusiones.

08 La atribución de beneficios al establecimiento permanente de agencia: ¿Una reconsideración del criterio arm's length?

Contabilidad y Tributación, Nº 403. Octubre 2016.

Guillermo Sánchez-Archidona Hidalgo (Área de Derecho Financiero y Tributario Universidad de Málaga)

Artículo de 34 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción.
- El establecimiento permanente de agencia: concepto y evolución.
- La atribución de beneficios bajo el enfoque autorizado de la OCDE.
- La atribución de beneficios al establecimiento permanente de agencia.
- Conclusiones.

09 Cláusula del propósito principal (Principal Purpose Test). Un análisis crítico de la acción 6 del proyecto BEPS.

Contabilidad y Tributación, Nº 404. Noviembre 2016.

Andrés Báez Moreno, (Profesor Titular de Derecho Financiero y Tributario. Universidad Carlos III de Madrid)

Estudio de 48 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción y ámbito de del trabajo.
- El test del propósito principal (PPT) en el informe final de la acción 6. ¿Qué es abuso de tratado y cuáles son las consecuencias tributarias de que un negocio sea considerado abusivo?
- Algunas cuestiones al margen del diseño legal de la PPT.
- Conclusiones La estimación por referencia a los valores que figuren en los registros oficiales de carácter fiscal.

- Reflexión final.

10 Reflexiones sobre los convenios fiscales multilaterales para evitar la doble no imposición: el instrumento multilateral de BEPS y las tendencias actuales

Contabilidad y Tributación, Nº 404. Noviembre 2016.

Guillermo Sánchez-Archidona Hidalgo (Área de Derecho Financiero y Tributario Universidad de Málaga)

Artículo de 28 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción: El cambio de tendencia en la cooperación fiscal internacional.
- La insuficiencia de las soluciones bilaterales frente a la doble-no imposición internacional.
- El multilateralismo en un entorno globalizado.
- El instrumento multilateral del Plan de Acción BEPS de la OCDE: ¿solución fiscal definitiva?
- Conclusiones.

11 El Programa Beps y su repercusión en la normativa común y foral.

Forum Fiscal. Nº 224. Urria/octubre 2016.

Daniel Armesto Macías e Itxaso Berrojalbiz Zabala

Artículo de 15 páginas, con el siguiente sumario:

- El programa Beps.
- Incidencia del programa Beps en nuestra normativa.
- Conclusiones.

12 La eliminación de la doble imposición internacional jurídica en los territorios forales: análisis de su normativa y aspectos prácticos.

Forum Fiscal. Nº 224. Urria/octubre 2016.

Francisco Martín Barrios (socio Deloitte Legal), Vanessa Méndez Suárez (asociada senior Deloitte Legal), Miguel Rodríguez Ureña (Asociado senior Deloitte Legal)

Artículo de 12 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción a la doble imposición internacional.
- Métodos para la eliminación de la doble imposición jurídica en la normativa de los territorios forales.
- Cuantificación de la deducción para evitar la doble imposición internacional jurídica.
- Ejemplos prácticos.
- Conclusiones.

13 Modelo 720 o la flagrante vulneración del derecho comunitario y la CE.

Contabilidad y Tributación, Nº 404. Noviembre 2016.

José Andrés Sánchez Pedroche (Catedrático de Derecho Financiero y Tributario UDIMA)

Estudio de 60 páginas con el siguiente sumario:

- Introducción.
- Regularizaciones practicadas por la Inspección de los Tributos del Estado.
- El marco normativo creado por la Ley 7/2012 y el Real Decreto-ley 12/2012.
- La declaración tributaria especial.
- La declaración informativa de bienes situados en el extranjero.
- Consecuencias sancionadoras aparejadas a la falta de presentación de la declaración de bienes y derechos ubicados en el extranjero.
- La llamada imprescriptibilidad asociada al incumplimiento de la obligación de presentar el modelo 720 y su relación con la libre circulación de capitales y la libre prestación de servicios como principios fundamentales del derecho de la Unión Europea.
- La aplicación de las consideraciones anteriores a la regulación española promulgada en 2012.
- La retroactividad de las normas incorporadas por la Ley 7/2012 y la posible vulneración de los principios constitucionales.
- Sobre la aplicación retroactiva de la normativa promulgada en 2012.
- Conclusiones.

14 El abuso del derecho en materia tributaria en el Derecho comunitario europeo.

Forum Fiscal. Nº 223. Iraila/septiembre 2016.

Carlos Palao Taboada (Catedrático emérito de Derecho Financiero y Tributario UAM)

Artículo de 25 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción.
- El abuso del derecho en la jurisprudencia del TJUE.
- La codificación de la doctrina anti-abuso en el ámbito tributario.

15 La titularidad de las competencias tributarias en el seno de la Comunidad Autónoma del País Vasco: Decisión 1/2016, de 1 de agosto, de la Comisión Arbitral.

Forum Fiscal. Nº 224. Urria/octubre 2016.

Iñaki Alonso Arce (Subdirector de Coordinación y Asistencia Técnica Hacienda Foral de Bizkaia)

Artículo de 12 páginas, en el que se exponen algunas de las cuestiones que la Comisión Arbitral considera disconformes con el reparto estatutario, y repasa alguno de los criterios establecidos por el Tribunal Constitucional en relación con la titularidad de las competencias tributarias.

16 Garantías del crédito tributario.

Forum Fiscal. Nº 224. Urria/octubre 2016.

José Luis Silvestre (Inspector de Finanzas de la Hacienda Foral de Bizkaia, jubilado)

Artículo de 20 páginas, en el que el autor analiza en profundidad los mecanismos que tratan de asegurar el cobro de tributos, como son el derecho de prelación, la hipoteca legal tácita, la hipoteca especial, la afección de bienes, el derecho de retención y las medidas cautelares.

17 El intercambio automático de información entre Administraciones tributarias.

Forum Fiscal. Nº 223. Iraila/septiembre 2016.

Iñaki Alonso Arce (Subdirector de Coordinación y Asistencia Técnica Hacienda Foral de Bizkaia)

Artículo de 9 páginas, sobre la evolución en el ámbito internacional del intercambio de información entre administraciones tributarias, concluyendo que, vista la evolución en estos últimos años, llegaremos a un escenario de intercambio automático y periódico de información como el que actualmente existe entre las administraciones forales y la estatal.

18 Información de contenido medioambiental divulgada por las empresas del IBEX 35: análisis de los requisitos establecidos en la directiva 2014/95/UE del Parlamento Europeo y del Consejo.

Contabilidad y Tributación. Nº 403. Octubre 2016.

María Esperanza Calvo Centeno, Enrique Gragera Pizarro, Eva Romero Ramos, Eva Ropero Morriones (Profesora Ayudante, Profesor Asociado, Profesora Asociada y Profesora Titular, respectivamente, de la Universidad Europea de Madrid)

Estudio de 22 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción.
- Contexto de la normativa medioambiental.
- Planteamiento de objetivos.
- Metodología.
- Resultados.
- Conclusiones.

19 Crítica a las construcciones conceptuales propuestas por el IASB para los pasivos de naturaleza contingente.

Contabilidad y Tributación. Nº 403. Octubre 2016.

Santiago Iglesias Escudero (Técnico de Auditoría e Inspección Externa, Dirección General de Supervisión del Banco de España)

Trabajo de 34 páginas, con el siguiente sumario:

- Particularidades de la contabilidad de los pasivos de naturaleza contingente: justificación de la investigación y revisión de la literatura.
- Objetivos del proyecto del IASB y ámbito de aplicación.
- Cuestiones terminológicas y confusión conceptual: abandono de los términos "provisión" y "pasivo contingente".
- Problemática relativa al concepto de obligación presente.
- Obligaciones de estar preparado (stand-ready obligations).
- Obligaciones implícitas.
- Conclusiones finales.

20 La directiva antiabuso (I).

Contabilidad y Tributación. Nº 403. Octubre 2016.

Eduardo Sanz Gadea (Licenciado en Derecho y en Ciencias Económicas)

Artículo de 44 páginas, primera parte de dos, con el siguiente sumario:

- Introducción.
- La relación entre las iniciativas de la OCDE y de la UE.
- Objetivos de la directiva antiabuso.

21 El procedimiento inspector en caso de delito fiscal y la duración de las actuaciones inspectoras (casos prácticos).

Contabilidad y Tributación. Nº 403. Octubre 2016.

Carlos Javier Lacorte Sentenach (Inspector de Hacienda del Estado)

Supuesto práctico de 18 páginas, que tiene por objeto dar a conocer al lector dos aspectos relativos al procedimiento inspector, que han sido profundamente modificados en la reforma de la Ley General Tributaria.