



## Novedades Tributarias

## Zerga Albisteak

Boletín nº 175  
Febrero 2017

175. buletina  
2017ko otsaila

DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA  
ZERGA ADMINISTRAZIOKO ZUZENDARITZA

## ARTÍCULOS DE OPINIÓN/IRITZI-ARTIKULUAK

01	El concepto de actividad económica en el IVA, según la reciente jurisprudencia del TJUE (y II). (Con una propuesta de sistematización e interpretación de las características configuradoras de dicho concepto).
02	Familia e IRPF.
03	Restricciones a los cambios de residencia habitual de las personas físicas para lograr una «menor tributación efectiva».
04	Comentario de la Sentencia del Tribunal Supremo de 20 de mayo de 2016: Tasa municipal a las operadoras de telefonía móvil.
05	Comienzan a aparecer problemas competenciales entre el orden penal y la Agencia Tributaria. A propósito de la excusa absolutoria.
06	Tratamiento tributario de los «gastos por atenciones a clientes o proveedores» y «de promoción». Los gastos ilícitos: el art. 15. e) y el f) de la Ley 27/2014, del 27 de noviembre, del Impuesto sobre la Renta de Sociedades.
07	El hecho imponible de la modalidad de transmisiones patrimoniales de Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados.
08	Aplicación de la tasa por utilización privativa o aprovechamiento especial de dominio público local a los consumidores directos del mercado eléctrico.
09	Cuota defraudada en el IVA, prejudicialidad penal y paralización de procedimientos sancionadores de obligaciones tributarias carentes de relevancia penal.
10	Ánalisis crítico de la evolución de las cláusulas de limitación de beneficios (LOB CLAUSES) en los Convenios para evitar la doble imposición firmados por España.
11	Planificación fiscal internacional posible vs. indebida: Problemas actuales.
12	Las exclusiones de derecho de deducción en el IVA: análisis y propuestas de armonización.
13	Transmisiones temporales o coactivas de empresas: sucesión en las obligaciones tributarias.
14	Basilea III y la evolución de la banca española en los últimos años.
15	Un cambio en las sucesiones con efectos fiscales: transmisión del ius delationis.
16	El régimen opcional regulado en el impuesto sobre la renta de no residentes para contribuyentes personas físicas residentes de estados miembros de la Unión Europea. Resoluciones de la junta arbitral del concierto económico y otras resoluciones administrativas de interés al respecto.
17	Ánalisis de la utilización de sociedades no residentes para la explotación de derechos de imagen por artistas y deportistas residentes en el territorio histórico de Gipuzkoa y la aplicabilidad de normas antielusión a partir del estudio de estructuras utilizadas en territorio común.
18	El llamado “Anti Tax Avoidance Package” aprobado por la Comisión Europea y sus consecuencias en el ámbito de la fiscalidad comunitaria directa.
19	La reforma de los procedimientos de gestión tributaria.
20	Un giro en la doctrina del Tribunal Superior de Justicia del País Vasco sobre la competencia foral en materia de Norma Foral General Tributaria.
01	El concepto de actividad económica en el IVA, según la reciente jurisprudencia del TJUE (y II). (Con una propuesta de sistematización e interpretación de las características configuradoras de dicho concepto).

*Quincena Fiscal. Nº 21. Diciembre 2016.*

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

Editorial de 7 páginas, sobre el asunto del encabezamiento.

### 02 Familia e IRPF.

*Quincena Fiscal. Nº 21. Diciembre 2016.*

Raquel Álamo Cerrillo (Universidad de Castilla-La Mancha, Departamento de Economía Política y Hacienda Pública, Política Económica y Estadística)

Artículo de 12 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción.

- Tratamiento fiscal de la familia en el IRPF, y sus distintas opciones de tributación.
- Beneficios fiscales de carácter familiar.
- Conclusiones.
- Bibliografía.

**03 Restricciones a los cambios de residencia habitual de las personas físicas para lograr una «menor tributación efectiva».**

*Quincena Fiscal. Nº 21. Diciembre 2016.*

Montserrat Hermosín Álvarez (Profesora Contratada Doctora en Derecho Financiero y Tributario, Universidad Pablo de Olavide de Sevilla)

Artículo de 21 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción. Objeto de análisis.
- Normativa.
- Presupuesto de hecho y requisitos exigibles.
- Consecuencias derivadas de la aplicación del artículo 28.4 de la Ley 22/2009: una ficción jurídica.
- El principal problema: la elección de residencia y la libre circulación de personas.

**04 Comentario de la Sentencia del Tribunal Supremo de 20 de mayo de 2016: Tasa municipal a las operadoras de telefonía móvil.**

*Quincena Fiscal. Nº 21. Diciembre 2016.*

Jesús Félix García de Pablos (Doctor en Derecho. Profesor de la Escuela de Práctica Jurídica de la Universidad Complutense de Madrid. Profesor-tutor de la UNED)

Artículo de 21 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción.
- Jurisprudencia del Tribunal de Justicia de la Unión Europea.
- Sentencia del Tribunal Supremo de 20 de mayo de 2016.
- Conclusiones.

**05 Comienzan a aparecer problemas competenciales entre el orden penal y la Agencia Tributaria. A propósito de la excusa absolutoria.**

*Carta Tributaria, Nº 21. Diciembre 2016.*

Juan Martín Queralt y José Manuel de Bunes Ibarra (Consejo Asesor de Carta Tributaria)

Artículo de 4 páginas, sobre el asunto del encabezamiento.

**06 Tratamiento tributario de los «gastos por atenciones a clientes o proveedores» y «de promoción». Los gastos ilícitos: el art. 15. e) y el f) de la Ley 27/2014, del 27 de noviembre, del Impuesto sobre la Renta de Sociedades.**

*Carta Tributaria, Nº 21. Diciembre 2016.*

Carmen Márquez Sillero y Antonio Márquez Márquez (Doctores en Derecho)

Artículo de 11 páginas, con el siguiente sumario:

- Las novedades introducidas en la nueva Ley 27/2014.
- Gastos de promoción.
- Gastos de atenciones a clientes o proveedores.
- Gastos ilícitos. El artículo 15, f) de la Ley 27/2014.
- Conclusiones.
- Bibliografía.

**07 El hecho imponible de la modalidad de transmisiones patrimoniales de Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados.**

*Carta Tributaria, Nº 21. Diciembre 2016.*

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

Artículo de 5 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción.
- Hecho imponible.
- Resumen y conclusiones.

**08 Aplicación de la tasa por utilización privativa o aprovechamiento especial de dominio público local a los consumidores directos del mercado eléctrico.**

*Carta Tributaria, Nº 21. Diciembre 2016.*

Oscar del Amo Galán (Inspector de Hacienda del Estado)

Artículo de 5 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción.

- Regulación de la tasa por utilización privativa o aprovechamiento especial del dominio público local.
- Sujetos intervenientes en el mercado de energía eléctrica. Los consumidores directos en mercado.
- Aplicación de la tasa por utilización privativa o aprovechamiento especial del dominio público local a los consumidores directos en mercado.
- Conclusiones.

## 09 Cuota defraudada en el IVA, prejudicialidad penal y paralización de procedimientos sancionadores de obligaciones tributarias carentes de relevancia penal.

*Carta Tributaria, Nº 21. Diciembre 2016.*

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

Artículo de 7 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción.
- La exigencia de liquidar la cuota anual defraudada de IVA.
- La prejudicialidad penal y la paralización del procedimiento sancionador de cuotas tributarias no constitutivas de delito.

## 10 Análisis crítico de la evolución de las cláusulas de limitación de beneficios (LOB CLAUSES) en los Convenios para evitar la doble imposición firmados por España.

*Carta Tributaria, Nº 21. Diciembre 2016.*

José Miguel Martín Rodríguez (Profesor de Derecho Financiero y Tributario. Universidad Pablo de Olavide, Sevilla)

Artículo de 16 páginas, con el siguiente sumario:

- Las cláusulas de limitación de beneficios.
- Las cláusulas de limitación de beneficios. El CDI España-Estados Unidos como punto de partida.
- Principales cláusulas de limitación de beneficios en los CDI firmados por España.
- Conclusiones.
- Bibliografía

## 11 Planificación fiscal internacional posible vs. indebida: Problemas actuales.

*Contabilidad y Tributación. Nº 405. Diciembre 2016.*

Alfonso García-Moncó Martínez (Universidad de Alcalá) y Mercedes Fuster Gómez (Universitat de València)

Artículo de 50 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción.
- Concepto. La planificación fiscal internacional posible.
- La «fenomenología» de la planificación fiscal internacional indebida.
- Los límites de la planificación fiscal internacional.
- Conclusiones.

## 12 Las exclusiones de derecho de deducción en el IVA: análisis y propuestas de armonización.

*Contabilidad y Tributación. Nº 405. Diciembre 2016.*

Jose Manuel Macarro Osuna (Área de Derecho Financiero y Tributario)

Artículo de 40 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción.
- Consideraciones preliminares: el derecho de deducción como pilar fundamental de la estructura del IVA.
- Excepciones previstas en la directiva al derecho de deducción.
- Gastos sin carácter estrictamente profesional y los diversos intentos de armonización en la materia.
- Cláusulas *standstill*.
- Recapitulación y conclusiones.
- Bibliografía.

## 13 Transmisiones temporales o coactivas de empresas: sucesión en las obligaciones tributarias.

*Contabilidad y Tributación. Nº 405. Diciembre 2016.*

Victoria Selma Penalva (Profesora de Derecho Financiero de la Facultad de Derecho, Universidad de Murcia)

Artículo de 24 páginas, con el siguiente sumario:

- Cuestiones preliminares.
- Transmisión voluntaria de la titularidad de una empresa.
- Conclusiones.
- Bibliografía.

**14 Basilea III y la evolución de la banca española en los últimos años.***Contabilidad y Tributación. Nº 405. Diciembre 2016.*

Marina Pedrosa Lorente (Graduada en Derecho y Administración y Dirección de Empresas, Universidad Pontificia de Comillas-ICADE)

Artículo de 44 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción.
- Origen y concepto de Basilea III.
- Aplicación de Basilea a la banca europea y española.
- Análisis de casos concretos: medidas para el fortalecimiento del capital.
- Conclusiones y previsiones de futuro
- Anexo.
- Bibliografía.

**15 Un cambio en las sucesiones con efectos fiscales: transmisión del ius delationis.***Forum Fiscal. Nº 226-227. Abendua-urtarrila/diciembre-enero 2016-2017.*

Iñaki Rubio Pilarte (Gipuzkoako Foru Auzitegi Ekonomiko Administratiboko idazkaria)

Comentario de 11 páginas, en el que el autor expone el tratamiento del supuesto de que un heredero fallezca sin aceptar ni repudiar una herencia, en el ámbito civil, registral y fiscal, y tras el cambio de postura del Tribunal Supremo en la interpretación del artículo 1006 del Código Civil. En este contexto, se plantea el autor si el nuevo criterio debería aplicarse en el ámbito fiscal.

**16 El régimen optional regulado en el impuesto sobre la renta de no residentes para contribuyentes personas físicas residentes de estados miembros de la Unión Europea. Resoluciones de la junta arbitral del concierto económico y otras resoluciones administrativas de interés al respecto.***Forum Fiscal. Nº 226-227. Abendua-urtarrila/diciembre-enero 2016-2017.*

Idoia Zapirain Torrecilla (Técnica del Departamento de Hacienda y Finanzas de la Diputación Foral de Gipuzkoa)

Artículo de 11 páginas, con el siguiente sumario:

- Regulación del régimen optional.
- Recientes resoluciones de la junta arbitral del concierto económico: el supuesto específico de pensiones públicas percibidas por no residentes. El vacío normativo del concierto económico.
- Resoluciones del tribunal económico administrativo foral de Gipuzkoa: rentas a tener en cuenta para determinar la procedencia de aplicación del régimen optional.

**17 Análisis de la utilización de sociedades no residentes para la explotación de derechos de imagen por artistas y deportistas residentes en el territorio histórico de Gipuzkoa y la aplicabilidad de normas antielusión a partir del estudio de estructuras utilizadas en territorio común.***Forum Fiscal. Nº 226-227. Abendua-urtarrila/diciembre-enero 2016-2017.*

Aitor Fernández Landa (Director de la Cámara de Comercio de Gipuzkoa)

Artículo de 12 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción.
- Estructuras societarias no residentes utilizadas o atribuidas a determinados deportistas profesionales en territorio común para canalizar la tributación de los derechos de imagen.
- Normativa antielusión empleada por la administración tributaria en territorio común para contrarrestar las estructuras societarias empleadas por deportistas profesionales.
- Análisis de la eventual utilización de estructuras societarias no residentes por deportistas o artistas en el territorio histórico de Gipuzkoa a la luz de su normativa.
- Conclusiones.

**18 El llamado “Anti Tax Avoidance Package” aprobado por la Comisión Europea y sus consecuencias en el ámbito de la fiscalidad comunitaria directa.***Forum Fiscal. Nº 226-227. Abendua-urtarrila/diciembre-enero 2016-2017.*

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

Artículo de 13 páginas, con el siguiente sumario:

- Consideraciones previas.
- Alcance del “Anti Tax Avoidance Package” aprobado en enero de 2016.
- Reflexiones finales.

**19 La reforma de los procedimientos de gestión tributaria.***Forum Fiscal. Nº 226-227. Abendua-urtarrila/diciembre-enero 2016-2017.*

Sergio Luis Doncel Núñez (Profesor-Tutor de la UNED)

Artículo de 3 páginas, sobre el asunto del encabezamiento.

**20**

**Un giro en la doctrina del Tribunal Superior de Justicia del País Vasco sobre la competencia foral en materia de Norma Foral General Tributaria.**

*Forum Fiscal. Nº 226-227. Abendua-urtarrila/diciembre-enero 2016-2017.*

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

Artículo de 10 páginas, sobre el asunto del encabezamiento.

([Al índice](#) / [Aurkibidera](#))