

EUSKO JAURLARITZA



GOBIERNO VASCO

NOVEDADES TRIBUTARIAS

GLOSARIO DE ARTÍCULOS, DOCTRINA
ADMINISTRATIVA, JURISPRUDENCIA Y
DOCUMENTOS DE INTERÉS

Zerga Administrazioiko Zuzendaritza
Dirección de Administración Tributaria

2019

nº 199

urtarrila

enero

ARTÍCULOS

- A01 ALBERTO PALOMAR OLMEDA**
Actos jurídicos documentados: el problema suscitado y el valor de la jurisprudencia
Diario LA LEY, nº 9330, de 4 de enero 2019
- A02 SALVADOR MONTESINOS OLTRA**
Economía de plataforma, Impuesto sobre el Valor Añadido y establecimiento permanente en la economía digital
Carta Tributaria. Revista de Opinión nº 46, 2019
- A03 J. JAVIER PÉREZ-FADÓN MARTÍNEZ**
Sujeto pasivo de la cuota gradual de documentos notariales, según el Real Decreto-Ley 17/2018
Carta Tributaria. Revista de Opinión nº 46, 2019
- A04 LAURA CAMPANÓN GALIANA**
La tributación del expatriado. A caballo entre el IRPF y el IRNR
Carta Tributaria. Revista de Opinión nº 46, 2019
- A05 CARMEN MÁRQUEZ SILLERO — ANTONIO MÁRQUEZ MÁRQUEZ**
Responsabilidad tributaria. Aspectos sustantivos y procesales. Incidencia normativa. Inexistencia o extensión reducida de la responsabilidad tributaria de los menores de edad
Acuerdos de declaración de la responsabilidad tributaria de carácter subsidiario en aplicación del artículo 42.2.a) de la Ley 58/2003, de 31 de diciembre, General Tributaria, de 3 de julio de 2015
Carta Tributaria. Revista de Opinión nº 46, 2019
- A06 ÓSCAR DEL AMO GALÁN**
Las prestaciones patrimoniales de carácter público. Aspectos prácticos
Carta Tributaria. Revista de Opinión nº 46, 2019
- A07 JOSÉ MARÍA LÓPEZ GETA**
El sujeto pasivo en el gravamen de las escrituras públicas, mediante las que se formalizan los préstamos con garantía hipotecaria, por la modalidad de Actos Jurídicos Documentados (ITP-AJD)
Carta Tributaria. Revista de Opinión nº 46, 2019
- A08 IÑAKI ALONSO ARCE**
La exención de las prestaciones por maternidad y paternidad de la Seguridad Social en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas
Forum Fiscal Nº 248, diciembre 2018
- A09 JAVIER ARMENTIA BASTERRA**
Todo sobre el Concierto Económico
Capítulo XIII. Las relaciones financieras
Forum Fiscal Nº 248, diciembre 2018
- A10 JAIME ANEIROS PEREIRA**
Perspectiva fiscal de las entidades de economía social
Los tiempos están cambiando: La economía circular y sus implicaciones tributarias
Forum Fiscal Nº 248, diciembre 2018
- A11 AMAIA MARTÍNEZ CUBILLO**
Los incentivos fiscales para el fomento de las actividades de I+D+i en el Impuesto sobre Sociedades desde la perspectiva del régimen foral bizkaino y el régimen común: un análisis del art. 64 bis en la NF 11/2013
Forum Fiscal Nº 248, diciembre 2018

- A12 LANDER PRIETO MORAGUES**
Implicaciones fiscales del arrendamiento de los pisos turísticos
Forum Fiscal Nº 248, diciembre 2018
- A13 ITZIAR GALINDO**
¿Será efectivo el estándar de Compliance Tributario (UNE19602)?
Actualidad Jurídica Aranzadi, núm. 947, diciembre 2018
- A14 ANTONIO LONGAS LAFUENTE**
Las restricciones del derecho a la deducción del artículo 96.uno de la LIVA y su ajuste a la Directiva 2006/112/CE: la cláusula Standstill
Contabilidad y Tributación. CEF, núm. 430 (enero 2019)
- A15 JAIME ANEIROS PEREIRA — LUIS MIGUEL MULEIRO PARADA**
La tributación de las rentas procedentes del arrendamiento de viviendas a través de plataformas virtuales
Contabilidad y Tributación. CEF, núm. 430 (enero 2019)
- A16 ROSA LITAGO LLEDÓ**
La desaparición legal de la parafiscalidad: análisis de la nueva Disposición Adicional 1.ª de la LGT conforme al artículo 31 de la CE
Contabilidad y Tributación. CEF, núm. 430 (enero 2019)
- A17 JUAN CALVO VÉRGEZ**
A vueltas con la posibilidad de repercutir el IBI en las operaciones de venta de un inmueble
Revista Quincena Fiscal, diciembre 2018, núm. 22
- A18 ALBERTO SÁNCHEZ MORENO**
La modificación de la opción de tributación en el IRPF por vicios en el consentimiento
Revista Quincena Fiscal, diciembre 2018, núm. 22
- A19 JESÚS QUINTAS BERMÚDEZ**
Planificación fiscal: obligaciones de comunicación de intermediarios fiscales y contribuyentes: Directiva (UE)2018/822 del Consejo, de 25 de mayo de 2018 («DAC6»): síntesis y crítica
Revista Quincena Fiscal, diciembre 2018, núm. 22
- A20 CARLOS JAVIER CORRECHER MATO**
Economía colaborativa y recaudación tributaria: especial consideración al papel de la plataforma
Revista Quincena Fiscal, diciembre 2018, núm. 22
- A21 SANDRA SARRIEGO PÉREZ**
El impacto de la economía digital en el tradicional concepto de establecimiento permanente
Diario LA LEY, nº 9337, de 15 de enero 2019
- A22 MARTA MARCOS CARDONA**
Aplazamientos y fraccionamientos de pago de deudas tributarias. Estudio de las causas de archivo, inadmisión y denegación de las solicitudes
Contabilidad y Tributación. CEF, núm. 431 (febrero 2019)
- A23 JOSÉ MARÍA LÓPEZ GETA**
Seguimos con la gobernanza mediante disposiciones legislativas provisionales (y más cambios en la normativa reguladora del SII)
Carta Tributaria. Revista de Documentación nº 46, enero 2019
- A24 LUIS TORIBIO BERNÁRDEZ**
¿Reclamará la Agencia Tributaria el impuesto exigible tras la disputa en territorio español de la Copa Libertadores de fútbol?
Diario LA LEY, nº 9344, de 24 de enero 2019

DOCTRINA ADMINISTRATIVA

- DO1 CONSULTA DGT V2620-18**
Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados
Repercusión en el ITPO y AJD de la rectificación de la escritura de obra nueva y división horizontal
Carta Tributaria. Revista de Documentación nº 45, diciembre 2018

- D02 CONSULTA DGT V2463-18**
Impuesto sobre el Valor Añadido
Está sujeta y no exenta de IVA la actividad profesional de los intérpretes de signos
Carta Tributaria. Revista de Documentación nº 45, diciembre 2018
- D03 CONSULTA DGT V2607-18**
Impuesto sobre el Valor Añadido
Puede completarse a mano una parte de la factura simplificada tras su impresión
Carta Tributaria. Revista de Documentación nº 45, diciembre 2018
- D04 CONSULTAS DGT V2624-18 Y V2626-18**
Impuesto sobre Ventas Minoristas de Determinados Hidrocarburos
La DGT no permite presentar los modelos de declaración de consumidor final en formato distinto del aprobado
Carta Tributaria. Revista de Documentación nº 45, diciembre 2018
- D05 TRIBUNAL ECONÓMICO-ADMINISTRATIVO CENTRAL**
Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas
¿A quién compete la carga de la prueba de exoneración de tributación de las dietas percibidas por los trabajadores?
Carta Tributaria. Revista de Documentación nº 45, diciembre 2018
- D06 TRIBUNAL ECONÓMICO-ADMINISTRATIVO CENTRAL**
El TEAC lleva de nuevo a examen el IVA de la labor investigadora de las universidades públicas
Diario LA LEY, nº 9325, de 26 de diciembre 2018
- D07 BERNARDO VIDAL MARTÍ**
Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas
Tratamiento fiscal de un acuerdo en procedimiento de despido colectivo
Contestación a consulta vinculante de la Dirección General de Tributos de 8 de agosto de 2018 (V2314-18)
Carta Tributaria. Revista de Opinión nº 46, 2019
- D08 PABLO RENIEBLAS DORADO**
Impuesto sobre el Valor Añadido-Aduanas
Derecho a la exención de servicios relacionados con la navegación marítima internacional ¿Criterio aplicable a los servicios relacionados con la exportación?
Contestación a consulta vinculante de la Dirección General de Tributos de 30 de mayo de 2018 (V1453-18)
Carta Tributaria. Revista de Opinión nº 46, 2019
- D09 BERNARDO VIDAL MARTÍ**
Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas
Regularización de ventas ocultas. Base imponible en el IRPF
Resolución del Tribunal Económico Administrativo Central, Vocalía Sexta, de 18 de septiembre de 2018, en recurso de alzada número 08979/2015, de 9 de noviembre de 2015
Carta Tributaria. Revista de Opinión nº 46, 2019
- D10 CONSULTA DGT V3083-18**
Ley General tributaria
Diversas cuestiones relativas a la presentación de la declaración informativa de la cesión de uso de viviendas con fines turísticos (Modelo 179)
Gaceta Fiscal, número 392, enero 2019
- D11 CONSULTA DGT V2646-18**
Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas
Concepto de dación en pago. Transmisión de vivienda a tercero. Tributación en IRPF e IIVTNU
Gaceta Fiscal, número 392, enero 2019
- D12 CONSULTA DGT V2731-18**
Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas
Determinación de la deducibilidad de los gastos derivados del uso de una línea de telefonía móvil
Gaceta Fiscal, número 392, enero 2019
- D13 CONSULTA DGT V2635-18**
Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas
Tributación de la venta de un inmueble adquirido mortis causa que ha estado alquilado
Gaceta Fiscal, número 392, enero 2019

- D14 CONSULTA DGT V2706-18**
Impuesto sobre el Valor Añadido
Tributación en el IVA de los servicios de feminización de la voz de la mujer transexual a través de internet, por Skype
Gaceta Fiscal, número 392, enero 2019
- D15 CONSULTA DGT V2670-18**
Impuesto sobre el Valor Añadido
Tributación en el IVA de los servicios de mediación para la compraventa de criptomonedas
Gaceta Fiscal, número 392, enero 2019
- D16 CONSULTA DGT V2690-18**
Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones
Tributación en el ISD de la donación de nuda propiedad de participaciones sociales
Gaceta Fiscal, número 392, enero 2019
- D17 CONSULTA DGT V2765-18**
Haciendas Locales
Obligación de alta en el Impuesto sobre Actividades Económicas por la subida de cursos a internet para que los alumnos se inscriban
Gaceta Fiscal, número 392, enero 2019
- D18 TRIBUNAL ECONÓMICO-ADMINISTRATIVO CENTRAL**
Impuesto sobre Sociedades
Dotación o no en plazo de la Reserva para Inversiones en Canarias (RIC) a efectos del Impuesto sobre Sociedades
Gaceta Fiscal, número 392, enero 2019
- D19 TRIBUNAL ECONÓMICO-ADMINISTRATIVO CENTRAL**
La negativa al aplazamiento/fraccionamiento de pago ha de motivarse aunque haya otras deudas tributarias en vía ejecutiva
Diario LA LEY, n° 9335, de 11 de enero 2019
- D20 TRIBUNAL ECONÓMICO-ADMINISTRATIVO CENTRAL**
Regularización de operaciones de IVA con entidades patrocinadoras y titulares de tarjetas de fidelización de puntos
Diario LA LEY, n° 9339, de 17 de enero 2019
- D21 CONSULTA DGT V2631-18**
Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas
¿Puede considerarse como gasto necesario el coste de las clases de idiomas recibidas por una abogada?
Carta Tributaria. Revista de Documentación n° 46, enero 2019
- D22 CONSULTA DGT V2646-18**
Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas
La dación en pago de la vivienda hipotecada no al banco sino a un tercero también está exenta de IRPF y Plusvalía
Carta Tributaria. Revista de Documentación n° 46, enero 2019
- D23 CONSULTA DGT V2648-18**
Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas
¿Cómo tributa en el IRPF del propietario de una web las cantidades que percibe por descargas?
Carta Tributaria. Revista de Documentación n° 46, enero 2019
- D24 CONSULTA DGT V2429-18**
Impuesto sobre el Valor Añadido
Los servicios de "canguro de niños" prestados de forma profesional están sujetos y no exentos del pago de IVA
Carta Tributaria. Revista de Documentación n° 46, enero 2019
- D25 CONSULTA DGT V2696-18**
Impuesto sobre el Valor Añadido
IVA: reflejo desglosado en factura del pago de la franquicia al taller reparador por el profesional propietario del vehículo accidentado
Carta Tributaria. Revista de Documentación n° 46, enero 2019
- D26 CONSULTA DGT V2706-18**
Impuesto sobre el Valor Añadido
IVA de la prestación por psicóloga-logopeda de servicios de feminización de la voz de la mujer transexual a través de internet por Skype
Carta Tributaria. Revista de Documentación n° 46, enero 2019

- J01 TRIBUNAL SUPERIOR JUSTICIA ARAGÓN**
Impuesto sobre el Incremento del Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana
En el IIVTNU un aumento de valor catastral injustificado no desvirtúa el decremento probado mediante las escrituras públicas
Carta Tributaria. Revista de Documentación nº 45, diciembre 2018
- J02 TRIBUNAL CONSTITUCIONAL**
Impuesto sobre instalaciones que inciden en el medio ambiente
Declarado constitucional y compatible con el IAE el Impuesto extremeño sobre instalaciones que inciden en el medio ambiente
Carta Tributaria. Revista de Documentación nº 45, diciembre 2018
- J03 TRIBUNAL SUPREMO**
Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados
Las escrituras de constitución de edificios en régimen de propiedad horizontal y las VPO de más de 90 metros cuadrados pagan por Actos jurídicos Documentados
Carta Tributaria. Revista de Documentación nº 45, diciembre 2018
- J04 TRIBUNAL SUPREMO**
Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados
El TS consolida la doctrina que sitúa al hipotecado como pagador del IAJD en escrituras de constitución de préstamos hipotecarios
Carta Tributaria. Revista de Documentación nº 45, diciembre 2018
- J05 TRIBUNAL JUSTICIA UNIÓN EUROPEA**
Impuesto sobre el Valor Añadido
El TJUE examina el IVA adeudado por incumplimiento de contratos de permanencia suscritos con operadoras de telefonía
Carta Tributaria. Revista de Documentación nº 45, diciembre 2018
- J06 ISIDORO ANTONIO CALVO VIDAL**
La competencia internacional en el Reglamento sobre Sucesiones
Sentencia del Tribunal de Justicia de la Unión Europea de 21 junio 2018 en el asunto C-20/17 (Oberle)
LA LEY Unión Europea nº 65, diciembre 2018
- J07 JOSÉ MANUEL DE BUNES IBARRA**
Impuesto sobre el Valor Añadido
Plazo para efectuar la rectificación de las cuotas repercutidas
Sentencia del Tribunal Supremo de 5 de febrero de 2018, Sala de lo Contencioso-administrativo, Sección 2ª., no recurso 646/2017
Carta Tributaria. Revista de Opinión nº 46, 2019
- J08 JAVIER ARMENTIA BASTERRA**
La efímera existencia de la Sentencia del Tribunal Supremo de 16 de octubre de 2018 sobre los préstamos hipotecarios
Forum Fiscal Nº 248, diciembre 2018
- J09 TRIBUNAL DE JUSTICIA DE LA UNIÓN EUROPEA**
Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas
Deducibilidad de las cotizaciones abonadas a un organismo profesional de previsión y a un seguro privado de jubilación. Exclusión para los no residentes
Gaceta Fiscal, número 392, enero 2019
- J10 TRIBUNAL DE JUSTICIA DE LA UNIÓN EUROPEA**
Impuesto sobre el Valor Añadido
Reducción de base imponible del IVA por impago
Gaceta Fiscal, número 392, enero 2019
- J11 TRIBUNAL DE JUSTICIA DE LA UNIÓN EUROPEA**
Impuesto sobre el Valor Añadido
Régimen especial de las agencias de viajes. Margen obtenido por una agencia de viajes. Pagos anticipados a cuenta antes de la prestación de servicios de viajes prestados por la agencia de viajes. Coste efectivo soportado por la agencia de viajes
Gaceta Fiscal, número 392, enero 2019

- J12 TRIBUNAL DE JUSTICIA DE LA UNIÓN EUROPEA**
Impuesto sobre el Valor Añadido
Régimen especial de las agencias de viajes. Provisión de un inmueble vacacional tomado en arrendamiento de otros sujetos pasivos. Carácter principal o accesorio de una prestación. Tipos impositivos reducidos
Gaceta Fiscal, número 392, enero 2019
- J13 TRIBUNAL SUPREMO**
Impuesto sobre el Valor Añadido
Deducción del IVA soportado por los gastos derivados de la utilización de un vehículo de turismo. Análisis del artículo 95.Tres, reglas 2ª y 3ª, de la Ley 37/1992
Gaceta Fiscal, número 392, enero 2019
- J14 TRIBUNAL SUPREMO**
Las cantidades indebidamente abonadas en virtud de la cláusula de gastos hipotecarios devengan el interés legal desde la fecha en que se hicieron los pagos
Diario LA LEY, nº 9335, de 11 de enero 2019
- J15 TRIBUNAL SUPREMO**
El TS aplica su doctrina sobre el carácter abusivo de la cláusula de intereses de demora tras la sentencia del TJUE que la declaró ajustada al Derecho de la UE
Diario LA LEY, nº 9335, de 11 de enero 2019
- J16 RAMÓN FALCÓN Y TELLA**
De nuevo sobre el sujeto pasivo de AJD en los préstamos hipotecarios: la STS de 6 de noviembre de 2018 y el RD Ley 17/2018, de 8 de noviembre
Revista Quincena Fiscal, diciembre 2018, núm. 22
- J17 JUAN A. MOSQUERA PENA**
Los límites en el ejercicio de las competencias normativas en los impuestos cedidos. Especial referencia a la libertad de residencia. Las recientes sentencias del TSJUE y del TS
Revista Quincena Fiscal, diciembre 2018, núm. 22
- J18 TRIBUNAL SUPERIOR JUSTICIA PAÍS VASCO**
No queda sujeta a IVA la operación de transmisión de la cartera de pacientes de un ortodoncista que se jubila
Diario LA LEY, nº 9338, de 16 de enero 2019
- J19 JAVIER BAS SORIA**
Sobre la posibilidad de sancionar por aplicación del artículo 191 de la LGT la regularización de una operación vinculada (análisis de la STS de 15 de octubre de 2018, Rec. núm. 4561/2017)
Contabilidad y Tributación. CEF, núm. 431 (febrero 2019)
- J20 TRIBUNAL SUPERIOR JUSTICIA ISLAS BALEARES**
Impuesto sobre Bienes Inmuebles
Es nula por discriminatoria, la exclusión de la bonificación del IBI de las familias numerosas separadas
Contabilidad y Tributación. CEF, núm. 431 (febrero 2019)
- J21 AUDIENCIA NACIONAL**
Impuesto sobre Sociedades
Imposibilidad de aplicar el incentivo fiscal para PYMES en la declaración por Sociedades de una entidad sin actividad económica
Contabilidad y Tributación. CEF, núm. 431 (febrero 2019)
- J22 TRIBUNAL DE JUSTICIA DE LA UNIÓN EUROPEA**
Cuestiones sobre la determinación del IVA en los pagos anticipados que reciben las agencias de viajes
Diario LA LEY, nº 9341, de 21 de enero 2019
- J23 TRIBUNAL SUPREMO**
La exención en IRPF de la venta de la vivienda habitual por mayores de 65 años no sólo exige que residan en el inmueble transmitido durante al menos tres años
Diario LA LEY, nº 9343, de 23 de enero 2019
- J24 TRIBUNAL SUPERIOR JUSTICIA CATALUÑA**
Notificación inválida por omitir la AEAT el aviso previo a la dirección de correo electrónico del contribuyente
Diario LA LEY, nº 9343, de 23 de enero 2019



The background of the page is a light blue gradient. In the top left corner, there are several dark blue circles, each containing a white mathematical symbol: a pi symbol (π), a plus sign (+), a multiplication sign (×), and a percent sign (%). In the bottom left corner, there is a faint, light blue line graph showing an upward trend. In the bottom right corner, there is a faint, light blue line graph showing a downward trend.

ARTÍCULOS

**ALBERTO PALOMAR OLMEDA**

Profesor titular (Acred) de Derecho Administrativo

RESUMEN

El presente trabajo contiene un resumen doctrina y temático sobre los episodios vividos en los meses de octubre y noviembre en el ámbito de la Sala Tercera del Tribunal Supremo en relación con la determinación del sujeto pasivo en el Impuesto sobre Actos Jurídicos documentados. Se trata de analizar las tendencias de dos líneas jurisprudenciales que han tenido diferente posición en relación con el mismo y que ha acabado zanjando el legislador indicando que el sujeto pasivo recae en el titular prestamista en función de su capacidad de inscripción y de beneficio de las acciones procesales derivadas de esta cuestión.

SUMARIO

- I. BREVE PLANTEAMIENTO DE UNA CUESTIÓN: LA DOCTRINA DE LA DISCORDIA
 1. El planteamiento
 2. La doctrina de la discordia
 3. La consecuencia
- II. LA ACTUACIÓN DEL PLENO DE LA SALA DEL TRIBUNAL SUPREMO
 1. Primera advertencia: la normalidad institucional
 2. La rectificación exprés de la jurisprudencia
- III. JUSTIFICACIÓN DE LA SOLUCIÓN FINAL
- IV. LOS EFECTOS SOBRE JURISPRUDENCIA Y SOBRE EL PRECEPTO REGLAMENTARIO ANULADO EN LAS STS DE OCTUBRE
- V. Y LLEGÓ EL LEGISLADOR
- VI. ¿SE REPLANTEARÁ EL DEBATE EN EL ÁMBITO DE LOS ÓRGANOS JURISDICCIONALES MENORES?



SALVADOR MONTESINOS OLTRA
Universitat de València

RESUMEN

La economía de plataforma, fenómeno que no puede identificarse unívocamente con la llamada economía colaborativa, ha propiciado la aparición de nuevos modelos de negocio basados en la intermediación en servicios prestados por particulares como el crowdrworking o work on demand. Tomando como referencia el conocido caso de Uber, en este artículo se analizan, en primer lugar, la calificación y régimen jurídico de la actividad mediadora de tales plataformas en el ámbito del IVA según su alcance y la naturaleza de la relación que mantienen con los usuarios prestadores de los servicios subyacentes. El anterior análisis revela, en segundo lugar, las singularidades que presentan este tipo de plataformas multinacionales desde el punto de vista de la tributación en la fuente de las rentas que obtienen por su actividad de intermediación. Esta cuestión se aborda tomando como referencia las recientes iniciativas normativas de la Comisión europea relativas a la fiscalidad de la economía digital.

SUMARIO

- I. INTRODUCCIÓN: LA JURISPRUDENCIA SOBRE LOS SERVICIOS DE INTERMEDIACIÓN PRESTADOS POR LA COMPAÑÍA UBER Y SU POSIBLE RELEVANCIA FISCAL
- II. SERVICIOS PRESTADOS POR LAS PLATAFORMAS A SUS USUARIOS: CALIFICACIÓN A EFECTOS DEL IVA
- III. MEDIACIÓN POR CUENTA AJENA Y MEDIACIÓN EN NOMBRE PROPIO: CRITERIOS DELIMITADORES
- IV. LA ÚLTIMA FRONTERA: EL ESTABLECIMIENTO PERMANENTE EN LA ERA DIGITAL
- V. BIBLIOGRAFÍA

**J. JAVIER PÉREZ-FADÓN MARTÍNEZ****Inspector de Hacienda del Estado****Doctor en Derecho****Exsubdirector General del Ministerio de Hacienda y Función Pública****RESUMEN**

Cambio legal en la determinación del sujeto pasivo contribuyente de la cuota gradual de documentos notariales de actos jurídicos documentados del ITP y AJD, en los supuestos de préstamos hipotecarios sujetos a dicho gravamen, pasando de ser el prestatario, a serlo el prestamista acreedor hipotecario, desde el 10 de noviembre de 2018, sin efectos retroactivos. Se mantienen las exenciones estatales. Se establece la no deducibilidad del importe de este gravamen a efectos del Impuesto sobre Sociedades.

SUMARIO

- I. INTRODUCCIÓN
- II. DESCRIPCIÓN DEL OBJETO Y CONTENIDO DEL REAL DECRETO-LEY 17/2018
- III. COMENTARIO, CONCLUSIONES Y CONSECUENCIAS



LAURA CAMPANÓN GALIANA
Abogada y asesora fiscal en ARTTAX ABOGADOS

RESUMEN

En el presente estudio se analizan algunos aspectos fiscales relacionados con el desplazamiento temporal de trabajadores a otro país. En primer lugar, se estudia el concepto de la residencia fiscal en la medida en que su comprensión resulta requisito previo a la exposición de los siguientes puntos. A continuación, se incide en la exención prevista por el artículo 7 p) de la Ley 35/2006, de 26 de noviembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, LIRPF. A tenor de dicho precepto, los rendimientos obtenidos por los trabajadores desplazados al extranjero pueden quedar exentos del impuesto si se cumplen los requisitos exigidos por la norma. Por último, se hace una referencia al régimen de dietas y excesos excluidos de tributación como alternativa a la previsión del artículo 7 p) LIRPF.

SUMARIO

- I. INTRODUCCIÓN
- II. LA NECESARIA REFERENCIA A LA RESIDENCIA FISCAL
 - 2.1. La residencia en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas
 - 2.1.1. La permanencia más de ciento ochenta y tres días durante el año natural
 - 2.1.2. Que radique en España el núcleo principal o la base de sus actividades o intereses económicos, de forma directa o indirecta
 - 2.1.3. La presunción familiar
 - 2.1.4. Supuestos especiales en materia de residencia
 - 2.1.5. La interpretación de los tribunales del requisito de permanencia
 - 2.2. El supuesto general
 - 2.2.1. El supuesto del artículo 93 LIRPF. Trabajadores impatriados
 - 2.2.1.1. Sujetos a los que resulta aplicable
 - 2.2.1.2. Contenido del régimen especial
- III. LA TRIBUTACIÓN DE LOS TRABAJADORES EXPATRIADOS
 - 3.1. La exención de los rendimientos del trabajo percibidos por trabajos efectivamente realizados en el extranjero
 - 3.2. El régimen de excesos: las dietas para los trabajadores desplazados al extranjero
 - 3.3. La exigencia de la prueba de las circunstancias que permiten la aplicación de los regímenes fiscales beneficiosos
- IV. BIBLIOGRAFÍA



CARMEN MÁRQUEZ SILLERO

Doctora en Derecho. Asesora fiscal. Abogada

Profesora de Derecho Tributario Universidad Pontificia de Comillas de Madrid (ICADE)

ANTONIO MÁRQUEZ MÁRQUEZ

Doctor en Derecho. Consultor

Inspector de Hacienda del Estado (jub.)

RESUMEN

La doble naturaleza sustantiva y procesal en el origen, la declaración y la exigencia de la responsabilidad tributaria solidaria incide en el régimen jurídico tributario aplicable en cada ejercicio. En la responsabilidad tributaria de los menores de edad, su falta de capacidad de obrar, puede impedir o dificultar la adquisición de tal condición y la posible imputación de los presupuestos de hecho legales para declarar y exigirle responsabilidad tributaria, en particular, en su aspecto sancionador, por la ausencia de culpa o dolo específico. En estas líneas de razonamiento se desarrolla el comentario de los Acuerdos de declaración de responsabilidad tributaria correspondientes a hechos concretos, en los que no han tenido la debida aplicación.

SUMARIO

- I. RELACIÓN SUCINTA DE LOS HECHOS
- II. EL DEVENGO DE UN TRIBUTO DETERMINA EL MOMENTO DEL NACIMIENTO DEL ELEMENTO OBJETIVO DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA (DEUDA) Y DE LOS ELEMENTOS SUBJETIVOS (SUJETO PASIVO Y POSIBLES RESPONSABLES)
 - 2.1. Reconocimiento en los Acuerdos de Recaudación
 - 2.2. La configuración legal del responsable tributario
- III. EL CARÁCTER SUSTANTIVO DE LA RESPONSABILIDAD TRIBUTARIA
 - 3.1. Su incidencia sobre la legislación aplicable
 - 3.2. Régimen jurídico tributario vigente en el ejercicio 2005
- IV. LA DERIVACIÓN DE LA RESPONSABILIDAD EN LOS ACUERDOS DE RECAUDACIÓN
 - 4.1. Indicios racionales para la exigencia de responsabilidad: donación entre parientes; obstrucción patrimonial; ocultación; insuficiencia de bienes del deudor principal
 - 4.1.1. Medios de prueba en los Acuerdos de Recaudación
 - 4.1.2. Alegaciones al acuerdo: donación en 2009 anterior a la declaración de responsabilidad; ausencia de ocultación; prescripción
 - 4.2. Fundamento de Derecho. Comentario específico
- V. COMENTARIO CRÍTICO DE LOS ACUERDOS DE RECAUDACIÓN
 - 5.1. La minoría de edad de las personas declaradas responsables
 - 5.1.1. De la deuda tributaria
 - 5.1.2. De las sanciones tributarias
 - 5.2. La prescripción alegada
- VI. BIBLIOGRAFÍA



ÓSCAR DEL AMO GALÁN
Inspector de Hacienda del Estado

RESUMEN

Este artículo tiene por objeto analizar la figura de las prestaciones patrimoniales de carácter público, en sus dos tipos, tributarias y no tributarias. Se verá también, en el caso de las no tributarias, los aspectos prácticos que surgen en el ámbito local a raíz de su reciente inclusión en el texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales.

SUMARIO

- I. INTRODUCCIÓN
- II. REGULACIÓN DE LAS PRESTACIONES PATRIMONIALES DE CARÁCTER PÚBLICO
- III. CARACTERÍSTICAS DE LAS PRESTACIONES PATRIMONIALES DE CARÁCTER PÚBLICO: COACTIVIDAD E INTERÉS PÚBLICO
- IV. DIFERENTES SUPUESTOS DE PRESTACIÓN PATRIMONIAL DE CARÁCTER PÚBLICO
- V. ASPECTOS PRÁCTICOS DE LAS DE LAS PRESTACIONES PATRIMONIALES DE CARÁCTER PÚBLICO NO TRIBUTARIAS

NOVIEMBRE 2018. EL SUJETO PASIVO EN EL GRAVAMEN DE LAS ESCRITURAS PÚBLICAS, MEDIANTE LAS QUE SE FORMALIZAN LOS PRÉSTAMOS CON GARANTÍA HIPOTECARIA, POR LA MODALIDAD DE ACTOS JURÍDICOS DOCUMENTADOS (ITP-AJD)**(EN PARTICULAR, LOS CASOS DEL REAL DECRETO-LEY 17/2018, EXPEDIDO POR EL JEFE DEL ESTADO, Y EL DECRETO-LEY 6/2018, DICTADO POR EL PRESIDENTE DE LA GENERALIDAD DE CATALUÑA)**

Carta Tributaria. Revista de Opinión nº 46, 2019

JOSÉ MARÍA LÓPEZ GETA
Abogado. Inspector de Hacienda del Estado (jubilado)
Director de Carta Tributaria Revista de Documentación**RESUMEN**

Relación, y extracto de su contenido, de las principales normas estatales y autonómicas publicadas durante el mes de noviembre de 2018 por los distintos Boletines y Diarios Oficiales, con particular atención a la normativa de aplicación en los Territorios Históricos de la Comunidad Autónoma del País Vasco y en la Comunidad Foral de Navarra.

CONTENIDO

En el mes de noviembre/2018, la producción normativa del Estado, al igual que en meses precedentes, se caracteriza por su plasmación en un pequeño número de disposiciones, si bien de contenido ciertamente relevante. Entre esas disposiciones ocupa un lugar destacado, tanto por las modificaciones que introduce como por su impacto social, el Real Decreto-ley 17/2018, por el que se modifica el Texto refundido de la Ley del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados, aprobado por el Real Decreto Legislativo 1/1993, de modo que, como el lector ya sobradamente conoce, el Gobierno (con posterior respaldo del Congreso de los Diputados, Sesión plenaria núm. 161, celebrada el jueves 22 de noviembre de 2018) ha optado —en el ámbito del gravamen por Actos Jurídicos Documentados (Impuesto sobre Trasmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados)— por que cuando se trate de escrituras de préstamo con garantía hipotecaria tendrá la consideración de sujeto pasivo el prestamista (destinatario implícito de la de la norma: las entidades bancarias).

..//..

**IÑAKI ALONSO ARCE****Subdirector de Coordinación y Asistencia Técnica
Hacienda Foral de Bizkaia****RESUMEN**

Tras exponer los criterios que han llevado al Tribunal Supremo a reconocer la exención en el IRPF de las prestaciones por maternidad percibidas de la Seguridad Social, Iñaki Alonso expone en este artículo las razones que han llevado a las Haciendas Forales a aplicar esta doctrina legal en relación con las prestaciones por maternidad, y hacerlo extensivo a las prestaciones por paternidad.

CONTENIDO

Este otoño nos ha traído, entre otras, una polémica generada a partir de una sentencia del Tribunal Supremo de 3 de octubre de 2018 por la que se fijaba como doctrina legal la exención de las prestaciones de maternidad satisfechas por la Seguridad Social en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas pese a que no aparecían expresamente mencionadas en la regulación tributaria y en contra del criterio prácticamente unánime en sentido contrario de la doctrina administrativa y de las resoluciones judiciales producidas con anterioridad.

Además, el hecho de que la sentencia del Tribunal Supremo se refiriera a la normativa vigente en territorio de régimen común y no a la aplicable en los Territorios Históricos vascos, introducía más elementos para la controversia, dándose además la circunstancia de que la regulación normativa de los Territorios Históricos vascos era idéntica en lo que a la cuestión se refiere a la establecida en la normativa vigente en territorio de régimen común.

...//...



JAVIER ARMENTIA BASTERRA
Jefe del Servicio de Normativa Tributaria
Diputación Foral de Álava

SUMARIO

- IV. AJUSTES
 - a. Ajustes a la imposición indirecta
 - a.2. Ajuste a consumo en los Impuestos Especiales de Fabricación
 - b. Ajuste en la imposición directa
 - c. Otros ajustes
 - d. Ejemplo: Ley quinquenal de cupo 2017-2021
- V. CUPO LÍQUIDO
- VI. EJEMPLO COMPLETO DE LA DETERMINACIÓN DEL CUPO CONTENIDO EN LA LEY QUINQUENAL DE CUPO 2007-2011
- VII. DETERMINACIÓN DEL CUPO LÍQUIDO, TRAS EL AÑO BASE, DE LOS AÑOS SIGUIENTES DEL QUINQUENIO. ÍNDICE DE ACTUALIZACIÓN
- VIII. VARIACIÓN EN LAS COMPETENCIAS ASUMIDAS: EFECTOS SOBRE EL CUPO
- IX. LIQUIDACIONES PROVISIONAL Y DEFINITIVA
- X. INGRESO DEL CUPO
- XI. OTRAS DISPOSICIONES DE INTERÉS CONTENIDAS EN LA LEY QUINQUENAL DEL CUPO 2017-2021
 - 1. Reforma del ordenamiento tributario
 - 2. Reforma del régimen de cesión de tributos o de los Presupuestos del Estado
 - 3. Retraso en la aprobación de la siguiente ley quinquenal de cupo



Forum Fiscal N° 248, diciembre 2018

JAIME ANEIROS PEREIRA
Profesor de Derecho Financiero y Tributario
Universidad de Vigo

SUMARIO

- I. DE LA ECONOMÍA LINEAL A LA ECONOMÍA CIRCULAR
- II. LOS CAMBIOS QUE IMPLICA EL NUEVO MODELO: SU INCLUSIÓN EN LA AGENDA EUROPEA Y ESPAÑOLA
- III. EL SISTEMA TRIBUTARIO ANTE LA ECONOMÍA CIRCULAR
 1. La calificación jurídica de las actividades de la economía circular
 2. La capacidad económica y las actividades de economía circular: hecho imponible y cuantificación de los tributos
 3. Condición de empresario, a efectos fiscales, de los sujetos
- IV. TIPOLOGÍA DE ACTIVIDADES DE ECONOMÍA CIRCULAR Y CUESTIONES TRIBUTARIAS QUE PLANTEAN
 1. Actividades de reciclado de plásticos y otros productos para su reutilización
 2. La fabricación de energía a través de la utilización de residuos
 3. La reutilización de alimentos
 4. El pago por uso de vehículos o de otro tipo de elementos
 5. Alquiler de productos entre particulares
 6. La refabricación de componentes
- V. CONCLUSIONES

**AMAIA MARTÍNEZ CUBILLO****Graduada en Economía por la Universidad del País Vasco (UPV-EHU) y Máster en Asesoría Fiscal por la Cámara de Comercio de Bilbao****RESUMEN**

En un mundo cada vez más globalizado las actividades de I+D+i se han convertido en uno de los objetivos clave en la diferenciación productiva y la generación de valor añadido, dada la creciente internacionalización empresarial. El impulso de estas actividades, a través de instrumentos que incentiven su inversión, es por lo tanto una estrategia primordial a llevar a cabo, no solo desde el ámbito financiero, sino también desde el fiscal. Así, los incentivos fiscales para el fomento de la I+D+i empresarial juegan un papel esencial en el aumento de la competitividad territorial. No obstante, en el último año desde el Territorio Histórico de Bizkaia, se han promovido nuevos incentivos fiscales que, basados en la monetización indirecta de los créditos fiscales, serán esenciales para la corrección del acceso a la financiación de la I+D+i.

SUMARIO

1. MARCO TEÓRICO: FINANCIACIÓN DE LAS ACTIVIDADES DE I+D+i EN EL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES. LOS INCENTIVOS FISCALES PARA EL FOMENTO DE LA I+D+i EN EL REGIMEN EL COMÚN Y EN EL FORAL BIZKAINO
 - 1.1. Breve análisis del sistema de I+D+i en España y en el País Vasco
 - 1.1.1. Evolución del gasto en I+D+i del sector empresarial: España, País Vasco y UE-28
 - 1.1.2. Financiación pública para las actividades de I+D+i: incentivos directos e indirectos
 - 1.2. Los incentivos fiscales a actividades de I+D+i empresarial en el Impuesto sobre Sociedades: Territorio Histórico de Bizkaia y Territorio Común
 - 1.2.1. Libertad de amortización: activos afectos a actividades de I+D y gastos de I+D activados
 - 1.2.2. Patent Box
 - 1.2.3. Reglas especiales en materia de gastos: artículo 32.5 de la NF 11/2013
 - 1.2.4. Deducciones por actividades de I+D e IT
2. ESTUDIO DE CASO: NECESIDAD DE NUEVOS INCENTIVOS FISCALES PARA LA FINANCIACIÓN DE LAS ACTIVIDADES DE I+D+i EN BIZKAIA
 - 2.1. Antecedentes y necesidad de nuevos mecanismos de financiación de I+D+i
 - 2.2. La deducción por la financiación de proyectos de I+D+i en Bizkaia: características y criterios administrativos
 - 2.2.1. Tratamiento contable de la deducción prevista en el art. 64 bis
 - 2.2.2. Beneficios de la deducción por la financiación de proyectos de I+D+i
 - 2.3. Otros incentivos fiscales para la realización de actividades de innovación a través de los Fondos Europeos para el Impulso de la Innovación
3. CONCLUSIONES
4. BIBLIOGRAFÍA



LANDER PRIETO MORAGUES
Asociado de Cuatrecasas

SUMARIO

- I. IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE PERSONAS FÍSICAS
- II. IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES
- III. IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO E IMPUESTO SOBRE TRANSMISIONES PATRIMONIALES Y ACTOS JURÍDICOS DOCUMENTADOS
- IV. TRIBUTOS LOCALES



ITZIAR GALINDO
Partner/Socio
Corporate Tax Services
KPMG Abogados, S.L.P.

CONTENIDO

Después de casi dos años de trabajo y resultado del consenso de expertos de los diferentes grupos de interés del ámbito del compliance tributario, se ha publicado para consulta pública, la Norma UNE 19602 Sistemas de gestión de Compliance Tributario.

La Norma tiene su origen en la dificultad existente para el establecimiento de un sistema de gestión de compliance tributario que represente un estándar de referencia, ante la ausencia de un marco de referencia tributario.

La Norma nace en un momento en el que es necesaria, dados los cambios producidos en el Código Penal que introdujeron la responsabilidad penal de las personas jurídicas y la posibilidad de ser eximida en caso de implantarse un modelo de prevención de delitos, las modificaciones de la Ley de Sociedades de Capital que imponen obligaciones de naturaleza fiscal al Consejo de Administración, entre las que se encuentra la determinación de la política de control y gestión de riesgos fiscales, y la aprobación del Código de Buenas Prácticas Tributarias, el cual, dentro de una relación cooperativa voluntariamente asumida con la Administración, entiende como buenas prácticas aquellas que conduzcan a la prevención y reducción de riesgos fiscales.

...//...



ANTONIO LONGAS LAFUENTE
Inspector de Hacienda del Estado

RESUMEN

En el apartado primero del artículo 96 de la LIVA se recogen las exclusiones del derecho a la deducción, de forma que el sujeto pasivo no puede deducir las cuotas soportadas por los bienes y servicios adquiridos señalados en el precepto, salvo que se encuentre en alguna de las circunstancias previstas en el apartado segundo.

Una de las reglas básicas en las que se sustenta el IVA, fruto del principio de neutralidad que preside el impuesto, es el derecho a la deducción de las cuotas soportadas en la medida en que resulten afectas a aquellas operaciones gravadas generadoras del derecho a deducir que realice el sujeto pasivo. No obstante, la propia Directiva IVA prevé que el Consejo establezca unas excepciones a este derecho y, en tanto no se regulen expresamente en aquella norma, permitió a los Estados miembros el mantenimiento de aquellas exclusiones que se recogiesen en su normativa interna con anterioridad a la entrada en vigor de la Sexta Directiva (1 de enero de 1978) o de la fecha de adhesión en el caso de que el Estado miembro hubiese entrado en la Unión Europea con posterioridad a la misma.

España se encuentra en este segundo grupo y, como se ha expuesto, recoge unas excepciones al derecho a la deducción desde la misma fecha en que entró en vigor una normativa reguladora del IVA, coincidente con la de su adhesión a la Unión Europea.

En este estudio se plantea la adecuación de la regla española a la normativa europea, así como los efectos que en su caso tendría para los sujetos pasivos del impuesto, considerando tanto la doctrina del TJUE, como la jurisprudencia nacional y la doctrina del TEAC y de la DGT.

SUMARIO

1. La cláusula standstill en la Directiva 2006/112/CE reguladora del IVA
 - 1.1. El derecho a la deducción y el principio de afectación
 - 1.2. Evolución normativa de la cláusula standstill en el derecho europeo en relación con el IVA
2. La interpretación de la cláusula standstill por el TJUE
3. Exclusiones del derecho a deducir en el territorio de aplicación del impuesto español. Normativa, doctrina y jurisprudencia
 - 3.1. Normativa española
 - 3.2. Doctrina de la DGT
 - 3.3. Doctrina del TEAC
 - 3.4. Jurisprudencia del TS
 - 3.5. La jurisprudencia de la AN y de los TSJ
4. Examen de la adecuación de la norma española a la Directiva 2006/112/CE
 - 4.1. Finalidad del artículo 96.uno de la LIVA y planteamiento de la cuestión
 - 4.2. La jurisprudencia del TS en relación con la adecuación de la norma española a la europea
 - 4.3. Sobre la inadecuación de la norma española con el artículo 176 de la Directiva IVA
 - 4.4. Efectos de la consideración de la inadecuada transposición de la Directiva IVA al ordenamiento interno

Referencias bibliográficas



JAIME ANEIROS PEREIRA
Profesor de Derecho Financiero y Tributario
Universidad de Vigo

LUIS MIGUEL MULEIRO PARADA
Profesor de Derecho Financiero y Tributario
Universidad de Vigo

RESUMEN

En la última década, el arrendamiento de corta duración de alojamientos a través de plataformas virtuales de economía colaborativa se ha convertido en una realidad que se ha desarrollado rápidamente alcanzando importantes cuotas de mercado a nivel internacional. Desde la aparición de tales plataformas, muchos propietarios transformaron alquileres de larga duración en alquileres vacacionales. Desde la perspectiva de la imposición directa, los beneficios procedentes de la actividad merecen un análisis diferenciado respecto al tratamiento tributario en nuestro ordenamiento tributario que alcanzan las rentas obtenidas por los prestadores materiales de los alojamientos y por las propias plataformas de economía colaborativa. En este ámbito se plantea además la adecuada aplicación de la normativa tributaria a partir de un control de la evasión fiscal fácil y eficaz. En el presente estudio, trataremos de poner de manifiesto tanto la tributación de las rentas de los arrendadores, de los subarrendadores y de las propias plataformas, como de resolver las principales cuestiones que se plantean o pueden plantear acerca de este particular. Finalmente, también se analizan algunas cuestiones relativas a la fiscalidad indirecta, en concreto al IVA aplicable en algunos arrendamientos.

SUMARIO

1. Introducción
 2. El gravamen de las rentas obtenidas por los prestadores materiales de los alojamientos
 - 2.1. La calificación de las rentas en el IRPF
 - 2.2. Rendimientos de capital inmobiliario
 - 2.2.1. Requisitos
 - 2.2.2. Determinación de la renta sujeta a gravamen
 - 2.2.3. La imputación de rentas inmobiliarias
 - 2.2.4. Especialidades forales vascas
 - 2.3. Rendimientos de actividades económicas
 - 2.3.1. Requisitos: el concepto de actividad económica en el IRPF
 - 2.3.2. Determinación de la renta sujeta a gravamen
 - 2.4. Rendimientos de capital mobiliario
 - 2.4.1. Los realquileres como renta de capital mobiliario
 - 2.4.2. Determinación de la renta sujeta a gravamen
 - 2.5. El gravamen de las rentas en el IS
 - 2.6. Arrendamiento e IVA
 3. El tratamiento tributario de las rentas obtenidas por las plataformas de economía colaborativa
 - 3.1. La estructura jurídica y tributación de las plataformas virtuales de economía colaborativa: especial referencia a Airbnb
 - 3.2. Perspectiva internacional de la tributación de los establecimientos permanentes virtuales
 4. Economía colaborativa y control tributario
 5. Conclusiones
- Referencias bibliográficas

**ROSA LITAGO LLEDÓ****Profesora Titular de Derecho Financiero y Tributario
Universidad de Valencia****RESUMEN**

La reforma de la disposición adicional 1.ª de la LGT por la LCSP ha supuesto la desaparición formal de las exacciones parafiscales. En su lugar se incluye un concepto legal o técnico de prestación patrimonial de carácter público que expresamente recoge en su definición la referencia al artículo 31.3 de la CE, lo que supone su sometimiento a las exigencias del principio constitucional de reserva de ley. Como consecuencia de la inclusión en esta nueva disposición adicional 1.ª de la LGT de las prestaciones patrimoniales de carácter público de naturaleza no tributaria se reduce el concepto de tributo a lo establecido por el artículo 2 de la LGT. Es decir, a través de una norma puramente administrativa se opera un cambio fundamental en el ordenamiento jurídico financiero de trascendencia constitucional. La razón es que el legislador, con la consagración de estas prestaciones no tributarias, sometidas solo al principio formal de reserva de ley, y al margen de los principios de justicia del artículo 31.1 de la CE, abandona el concepto amplio o constitucional de tributo que queda reducido a su acepción legal, y ello provoca la ruptura del propio artículo 31 de la CE. Esta forma de actuar no es nueva y se basa, por el contrario, en concepciones jurídicas que parecían ya superadas, por la propia CE, la LGT en el año 2003 y la doctrina del TC —especialmente, en las SSTC 185/1995 y 233/1999—, y del TS siguiendo la estela de estas. El camino lo abrió la polémica Ley de economía sostenible y lo cierra ahora en falso la desaparición formal de la parafiscalidad. El difícil encaje de esta medida, que supone un giro radical en el devenir de la cuestión, trata de solventarse acudiendo a la doctrina iniciada en la STC 182/1997.

SUMARIO

1. Introducción
2. La modificación de la disposición adicional 1.ª de la LGT: una cuestión de relevancia constitucional
 - 2.1. La eliminación de las exacciones parafiscales operada por una ley administrativa (LCSP)
 - 2.2. Los efectos de la desaparición formal de la parafiscalidad a la luz del artículo 31 de la CE
 - 2.2.1. La diversificación de ingresos desde la perspectiva de los principios de justicia material del artículo 31.1 de la CE
 - 2.2.2. La reducción del concepto de tributo y la escisión del artículo 31 de la CE
3. El concepto legal de prestación patrimonial de carácter público y su sustento constitucional
 - 3.1. Libertad de configuración del legislador y vinculación a la doctrina del TC
 - 3.2. La inclusión del artículo 31.3 de la CE en la definición legal: problemas y consecuencias
 - 3.2.1. Inexistencia de un concepto legal uniforme: el papel central de la nueva disposición adicional 1.ª de la LGT
 - 3.2.2. Contraste de las notas del concepto legal de prestación patrimonial de carácter público y la doctrina del TC
 - 3.2.2.1. ¿Servicios esenciales y/o monopolísticos vs. servicios públicos?
 - 3.2.2.2. El modo de gestión del servicio como elemento decisivo en la definición actual de la tasa

Referencias bibliográficas

**JUAN CALVO VÉRGEZ****Profesor Titular (acreditado para Catedrático) de Derecho Financiero y Tributario
Universidad de Extremadura****RESUMEN**

El presente trabajo analiza la cuestión relativa a si, en caso de ausencia de pacto en contrario, el vendedor que abone el Impuesto sobre Bienes Inmuebles puede repercutirlo sobre el comprador en proporción al tiempo en que cada una de las partes haya ostentado la titularidad dominical y por el tiempo que lo sea. No existiendo pacto expreso entre las partes, ¿ha de decidirse el pago del Impuesto, en las relaciones obrantes entre ellas, de acuerdo con lo establecido en las normas civiles?

SUMARIO

- I. Consideraciones generales
- II. La concurrencia de varios sujetos titulares de derechos sobre el inmueble
- III. ¿Puede el vendedor de un inmueble repercutir al comprador el importe del IBI en proporción al tiempo en que cada una de las partes haya ostentado la titularidad dominical de aquél? Análisis de la STS de 15 de junio de 2016
- IV. A modo de conclusión



ALBERTO SÁNCHEZ MORENO
Abogado

RESUMEN

La Agencia Tributaria publica todos los años el calendario de presentación de la autoliquidación del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, estando obligados todos los contribuyentes por dicho impuesto a la presentación de la misma dentro de dicho plazo y en el que entre otros muchos extremos, deberán determinar si optan por la tributación individual y la tributación conjunta. Establece además el artículo 83.2 de la Ley del IRPF, que una vez finalizado el plazo reglamentariamente establecido para la autoliquidación del impuesto, no será posible la modificación de la opción de tributación escogida por el contribuyente, pero ¿qué sucede si el contribuyente no disponía de toda la información necesaria en el momento de formular su declaración para decantarse por una u otra opción? La respuesta por la Administración sigue siendo negativa, sin embargo existe una vía de escape para acogerse a tal posibilidad, mediante la acreditación de un vicio del consentimiento.

SUMARIO

- I. Planteamiento del problema
 1. La tributación individual y la tributación conjunta
 2. El plazo para el ejercicio de la opción de tributación
 3. El devengo de los rendimientos del contribuyente
- II. Análisis práctico sobre la modificación
 1. Antecedentes de hecho
 2. La actuación de la Administración
 - 2.1. La integración de los rendimientos del trabajo
 - 2.2. La incompatibilidad de las cantidades integradas por la Administración
 - 2.3. La imposibilidad de modificación de la opción de tributación
 3. Posibilidad de modificación por vicios en el consentimiento
- III. Conclusiones



JESÚS QUINTAS BERMÚDEZ
Inspector Financiero y Tributario (excedente)
Profesor honorífico de Sistema Fiscal (Universidad de Alcalá)

RESUMEN

Las presentes notas persiguen un doble objetivo: (i) exponer de manera sistemática y ordenada el alcance de la Directiva (UE)2018/822, que ha recibido la denominación usual de «DAC6», y (ii) hacer un sucinto análisis crítico de los aspectos más destacados que dificultarán su transposición a las normativas nacionales y su aplicación armonizada, en su actual redacción. Estas dificultades previsibles serán consecuencia, en opinión del autor, de la falta de precisión de los términos y formulaciones realizadas, y de la amplitud con las que aparecen descritos los mecanismos y señas distintivas, así como de la falta de conexión efectiva de la DAC6 respecto de la Directiva (UE)2016/1164, de 12-7-2016, por la que se establecen normas contra las prácticas de elusión fiscal.

SUMARIO

- I. Introducción
- II. De la cooperación administrativa a la información obligatoria a facilitar por los contribuyentes
- III. Ámbito subjetivo: intermediarios y contribuyentes interesados
- IV. Ámbito objetivo: mecanismos sujetos a comunicación
 1. Consideración de un mecanismo como transfronterizo
 2. Terminología referida a los mecanismos
 3. Señas distintivas para la consideración de «mecanismo sujeto a comunicación»
- V. Normas de cumplimiento de la obligación de comunicación
 1. Obligados a comunicar
 2. Estado para la presentación («obligación múltiple de comunicar»)
 3. Contenido de la comunicación
 4. Plazos y modelos. Régimen sancionador
- VI. Aspectos conflictivos y/o criticables
 1. Falta de concordancia entre las distintas partes de la DAC6 (LCEur 2018, 806) y con los objetivos pretendidamente perseguidos
 2. El problema de la búsqueda de un beneficio fiscal (indebido o abusivo) como beneficio principal
 3. Traslación y extensión de cargas de cumplimiento
 4. Imprecisión extensiva de los supuestos, que podría abarcar incluso a los ya contemplados en la normativa
 5. La ausencia de vías para alcanzar un «puerto seguro»
 6. La quiebra del derecho a la presunción de inocencia, a la no autoinculpación y a la seguridad jurídica
- VII. Conclusiones y sugerencias

**CARLOS JAVIER CORRECHER MATO**

Personal Investigador en Formación del Instituto Universitario de Investigación en Economía Social, Cooperativismo y Emprendimiento de la Universidad de Valencia
Beneficiario del programa de ayudas para la contratación de personal investigador en formación de carácter predoctoral de la Universidad de Valencia

RESUMEN

La economía colaborativa es una realidad económica y social imparable, aunque conceptualmente de contornos difusos. La falta de nitidez del fenómeno colaborativo en su propia concepción y definición está trayendo consigo problemas de naturaleza variada, entre los que se encuentran los de índole fiscal. Concretamente, la dificultad para identificar ingresos imposables y contribuyentes, y la falta de información sobre los prestadores de servicios son problemas fiscales de la economía colaborativa que lastran la eficacia del control tributario favoreciendo la economía sumergida. Por ello, es fundamental profundizar en la búsqueda de soluciones para evitar la existencia de ingresos ocultos. En este sentido, una de las principales medidas que se pueden adoptar es involucrar a la plataforma colaborativa en la recaudación tributaria, habida cuenta las posibilidades que ofrece su infraestructura digital.

SUMARIO

- I. Introducción: La economía colaborativa. Una realidad de contornos difusos
- II. Problemas fiscales de la economía colaborativa: Las dificultades para identificar contribuyentes e ingresos imposables, y la falta de información sobre prestadores de servicios
- III. La colaboración de la plataforma colaborativa en la recaudación tributaria como medida singular para asegurar el deber de contribuir
- IV. Conclusiones
- IV. Bibliografía



Diario LA LEY, n° 9337, de 15 de enero 2019

SANDRA SARIEGO PÉREZ
Abogada de ONTIER

RESUMEN

Como consecuencia de la globalización y de los avances tecnológicos de los últimos tiempos el modelo de negocio internacional ha experimentado un cambio radical. La digitalización de las operaciones internacionales ha supuesto un gran reto para las empresas, pero también ha servido como instrumento mediante el cual se ha facilitado el desvío de sus beneficios a países con baja o nula tributación.

CONTENIDO

El hecho de que las empresas tecnológicas hayan estado utilizando sus recursos digitales para desterritorializar su tributación ha hecho saltar todas las alarmas a nivel internacional, siendo el Informe BEPS de 2015 el primero de los documentos que abordaba la magnitud de este problema y la necesidad de atajarlo, haciendo especial alusión al problema derivado de la tradicional calificación de establecimiento permanente regulada en el artículo 5 del Modelo de Convenio de la OCDE (en adelante, MC OCDE), que impide atraer los citados beneficios al Estado de la fuente como consecuencia de la inexistencia de establecimiento permanente en las operaciones ejecutadas mediante medios digitales.



MARTA MARCOS CARDONA
Profesora titular de Derecho Financiero y Tributario
Universidad de Murcia

RESUMEN

El aplazamiento del pago de la deuda tributaria busca diferir su abono a la Hacienda Pública como reacción frente a una situación de iliquidez transitoria del obligado tributario. Sin embargo, el incesante incremento de las solicitudes, unido a la defensa del interés público tributario, ha provocado que las últimas modificaciones normativas habidas en la materia pongan el acento en la excepcionalidad de este instituto y su aplicación con criterios restrictivos. Se pretende evitar su utilización como opción ventajosa para conseguir financiación en estos tiempos de dificultad de acceso al crédito. En el presente estudio se analizan y actualizan las causas de archivo, inadmisión y denegación de las solicitudes de aplazamiento y fraccionamiento del ingreso de los tributos. Se trata de situar en sus justos términos los supuestos en los que no procede la postergación del pago.

SUMARIO

1. Cuestiones preliminares
 - 1.1. Marco regulador
 - 1.2. Procedimiento en la resolución masiva de solicitudes de aplazamiento: RAM
 - 1.3. Procedimiento general de resolución no automatizada
2. Archivo de la solicitud de aplazamiento
 - 2.1. Archivo de la solicitud por desistimiento
 - 2.2. Archivo de la solicitud por inatención
 - 2.3. Archivo por tramitación de solicitud de suspensión
3. Inadmisión de la solicitud de aplazamiento
 - 3.1. Inadmisión por motivos formales: artículo 47 del RGR
 - 3.2. Inadmisión por la naturaleza de la deuda: artículo 65.2 de la LGT
 - 3.3. Efectos de la inadmisión
4. Denegación de la solicitud de aplazamiento
 - 4.1. Causas de denegación
 - 4.2. Efectos de la denegación
 - 4.3. Solicitudes de aplazamiento realizadas en el plazo concedido tras la denegación

Referencias bibliográficas



JOSÉ MARÍA LÓPEZ GETA
Director Carta Tributaria

RESUMEN

Medidas [tributarias] urgentes en materia de vivienda y alquiler. Traslado al ordenamiento jurídico-tributario de las propuestas recogidas en el Informe de la Subcomisión para la elaboración de un Estatuto del Artista reffrendado por la Comisión de Cultura del Congreso de los Diputados (21 de junio de 2018) y aprobado por dicha Cámara Legislativa el 6 de septiembre de 2018. Medidas tributarias necesarias ante la falta de aprobación a 31 de diciembre de 2018 de los Presupuestos Generales del Estado.

CONTENIDO

Llegado el fin del año 2018, y como ya se venía temiendo desde hace algún tiempo, nos encontramos con que el Consejo de Ministros no ha remitido a las Cortes Generales el Proyecto de Ley de Presupuestos Generales del Estado para 2019, por lo que una vez más los primeros pasos financieros del Estado en el año 2019 se darán al amparo de la prórroga de la Ley de Presupuestos Generales del Estado para el 2018. Tal circunstancia, trae consigo importantes inconvenientes que, en lo que hace al ámbito tributario, se han venido a paliar mediante la publicación del Real Decreto-ley 27/2018, de 28 de diciembre, por el que se adoptan determinadas medidas en materia tributaria y catastral.

Sin perjuicio del avance que más adelante se efectúa de las paliativas medidas [también su contenido es objeto de análisis en la sección correspondiente del presente número de Carta Tributaria Revista de Documentación] dejaremos ya constancia aquí de cómo, entre esas medidas legislativas provisionales, se encuentran la prórroga para 2019 de los límites para la aplicación del método de estimación objetiva, el señalamiento de los plazos de renunciaciones y revocaciones a dicho método (IRPF) y a los regímenes especiales simplificado y de la agricultura, ganadería y pesca del Impuesto sobre el Valor Añadido, la prórroga de la aplicación del Impuesto sobre el Patrimonio y la fijación de los coeficientes de actualización de valores catastrales a que se refiere el apartado 2 del artículo 32 del texto refundido de la Ley del Catastro Inmobiliario.

...//...

**LUIS TORIBIO BERNÁRDEZ****Profesor del Departamento de Derecho Financiero y Tributario
Universidad de Sevilla****RESUMEN**

La polémica desatada por la celebración en Madrid de la final de la Copa Libertadores entre los clubes argentinos River Plate y Boca Juniors, que provocó que buena parte de la opinión pública mostrara su rechazo a que un partido cuya organización requería un importante gasto en servicios y recursos públicos se celebrara en España, nos lleva a reflexionar sobre la disputa del evento deportivo desde la perspectiva opuesta de los ingresos públicos, es decir, desde la perspectiva tributaria, indagando en las posibles consecuencias fiscales en España para los clubes y futbolistas extranjeros.

SUMARIO

- I. INTRODUCCIÓN
- II. LA TRIBUTACIÓN DE LAS ACTUACIONES DEPORTIVAS EN VIRTUD DEL CONVENIO PARA EVITAR LA DOBLE IMPOSICIÓN ENTRE ESPAÑA Y ARGENTINA
- III. EL RÉGIMEN DE TRIBUTACIÓN EN EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE NO RESIDENTES PARA LOS RENDIMIENTOS DERIVADOS DE ACTIVIDADES DEPORTIVAS
- IV. CONCLUSIONES

The background of the slide features a blurred image of a calculator keypad in the upper left corner and a light blue line graph with multiple peaks and valleys across the lower half. A prominent pink rounded rectangle frames the central text.

DOCTRINA ADMINISTRATIVA

**CONSULTA DGT V2620-18****De 28 de septiembre de 2018****Subdirección General de Impuestos Patrimoniales, Tasas y Precios Públicos****RESUMEN**

La alteración de la superficie escriturada de algunos pisos, para adecuarla a la real, no afecta a la parte de la edificación que no se modifica.

CONTENIDO

Con posterioridad a la formalización de la escritura de obra nueva y división horizontal, se constata la existencia de un error en la determinación de la superficie de varias viviendas, al ser la real superior a la escriturada, debiéndose realizar la oportuna modificación.

Esta rectificación no tiene consecuencias fiscales en la modalidad de transmisiones patrimoniales onerosas del ITPO, pues ni la declaración de obra nueva ni la división horizontal suponen modificaciones registrales de la finca, ya que en ningún momento se produce una transmisión onerosa e intervivos de bienes, que invariablemente siguen permaneciendo en el patrimonio de su titular.

...//...

IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO**ESTÁ SUJETA Y NO EXENTA DE IVA LA ACTIVIDAD PROFESIONAL DE LOS INTÉRPRETES DE SIGNOS**

Carta Tributaria. Revista de Documentación nº 45, diciembre 2018

CONSULTA DGT V2463-18
De 12 de septiembre de 2018
SG de Impuestos sobre el Consumo

RESUMEN

La exención solo se aplica cuando la prestación se realiza por entidades de Derecho Público o por entidades o establecimientos privados de carácter social que carezcan de finalidad lucrativa

CONTENIDO

Una persona física, que trabaja como intérprete de signos, actualmente denominado mediador comunicativo de personas sordas, y sordociegas, devenga IVA al tipo impositivo del 10% por sus servicios.

Siendo la prestación de un servicio por cuenta propia, no se aplica la exención prevista para servicios de asistencia social por asistencia a personas con minusvalía, porque aunque efectivamente los servicios de intérprete del lenguaje de signos para personas con discapacidad auditiva o auditiva y visual se incluyen entre los de asistencia social en el ámbito de la educación especial y asistencia a personas discapacitadas, la exención solo se aplica cuando la prestación se realiza por entidades de Derecho Público o por entidades o establecimientos privados de carácter social que carezcan de finalidad lucrativa.

...//...

IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO**PUEDE COMPLETARSE A MANO UNA PARTE DE LA FACTURA SIMPLIFICADA TRAS SU IMPRESIÓN**

Carta Tributaria. Revista de Documentación nº 45, diciembre 2018

CONSULTA DGT V2607-18**De 25 de septiembre de 2018****Subdirección General de Impuestos sobre el Consumo****RESUMEN**

A efectos de la deducción del IVA, es válida la factura que se completa a bolígrafo por el emisor de la misma.

CONTENIDO

La apuesta decidida por facturación electrónica en la normativa comunitaria ha llevado a la Dirección General de Tributos a determinar las condiciones que deben cumplir las facturas para ser consideradas electrónicas. Así, son electrónicas aquellas que cumplan los requisitos establecidos en el Reglamento de facturación, y que sean expedidas y recibidas en formato electrónico, como por ejemplo, las escaneadas por el sujeto emisor de la factura que remite al sujeto pasivo mediante email.

Ahora bien, no todas las facturas emitidas en formato electrónico se pueden considerar factura electrónica, pues las emitidas mediante un software de contabilidad o procesador de textos enviadas y recibidas en papel, no son facturas electrónicas. Sin embargo, aquellas formalizadas en papel que posteriormente han sido digitalizadas y enviadas por correo electrónico, sí son electrónicas.

...//...

IMPUESTO SOBRE VENTAS MINORISTAS DE DETERMINADOS HIDROCARBUROS**LA DGT NO PERMITE PRESENTAR LOS MODELOS DE DECLARACIÓN DE CONSUMIDOR FINAL EN FORMATO DISTINTO DEL APROBADO**

Carta Tributaria. Revista de Documentación nº 45, diciembre 2018

CONSULTAS DGT V2624-18 Y V2626-18**De 28 de septiembre de 2018****Subdirección General de Impuestos Especiales y de Tributos sobre el Comercio Exterior****RESUMEN**

Ahora bien estos modelos podrán ser cumplimentados mediante procesos informáticos de escaneado o de digitalización.

CONTENIDO

En sendas consultas tributarias se cuestiona si los nuevos modelos de declaración de consumidor final, aprobados por la Orden HFP/293/2018, deben ser utilizados en el formato aprobado (A4), respetando la configuración y orden de los distintos campos.

Si bien no se trata de una declaración o modelo que deba presentarse ante la Administración Tributaria, los obligados a su cumplimentación deben ajustarse a los modelos aprobados, no pudiendo alterarlos, ni ser objeto de personalización por el consumidor final. Tampoco podrán cumplimentarse utilizando un sistema informático que recoja todos los campos obligatorios pero en un formato distinto.

Ahora bien, nada se dice en la norma sobre el modo de presentación de los mismos. Por ello, podrán aportarse por la vía que mejor convenga a las partes, pudiendo hacerse mediante procesos informáticos de escaneado o de rellenado y firma que operen sobre el modelo previamente digitalizado.

IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS

¿A QUIÉN COMPETE LA CARGA DE LA PRUEBA DE EXONERACIÓN DE TRIBUTACIÓN DE LAS DIETAS PERCIBIDAS POR LOS TRABAJADORES?



Carta Tributaria. Revista de Documentación nº 45, diciembre 2018

TRIBUNAL ECONÓMICO-ADMINISTRATIVO CENTRAL

Vocalía 12ª

Resolución de 6 noviembre 2018

Rec. 3972/2018

RESUMEN

Aunque la carga de justificar dichos gastos ante la Administración recayera directamente sobre el perceptor, el pagador deberá justificar en todo caso que tales gastos acreditados por el perceptor obedecen realmente a razones laborales y de desarrollo de su actividad económica.

CONTENIDO

El Director del Departamento de Gestión Tributaria de la AEAT discrepa de la interpretación que da el TEAR en cuanto a la carga de la prueba en cuanto a la exoneración de tributación de las dietas que perciben los trabajadores y en cuanto a la necesidad de que exista una relación laboral o estatutaria para la aplicación del régimen de dietas.

El TEAC hace depender la carga de la prueba de la exoneración de tributación de las retribuciones que han sido declaradas por el pagador como dietas exceptuadas de gravamen, de la concurrencia de determinadas circunstancias.

..//..



TRIBUNAL ECONÓMICO-ADMINISTRATIVO CENTRAL
Resolución 25 septiembre 2018
Rec. 5879/2014

RESUMEN

Delimitar la actividad de enseñanza superior y la actividad investigadora de las Universidades Públicas resulta esencial para determinar el régimen de deducción aplicable a las cuotas soportadas en la adquisición de bienes y servicios que vayan a utilizarse en los proyectos de investigación básica.

CONTENIDO

La Universidad no está conforme con la liquidación que le ha sido girada al considerar que las cuotas soportadas por la adquisición de bienes y servicios, destinados a la investigación básica, son deducibles al 100%, mientras que la Inspección mantiene que gran parte de la investigación básica es una actividad no sujeta al impuesto, lo que determinaría la imposibilidad de deducir las cuotas de IVA.

Para el TEAC, la clave para apoyar la tesis de la Inspección reside en que la actividad de investigación básica no es una actividad empresarial a los efectos del IVA porque en ella no se realizan operaciones a título oneroso, ni se efectúan operaciones que puedan estar relacionadas de manera directa y específica con el resto de transacciones sujetas al tributo.

.../...

IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS**TRATAMIENTO FISCAL DE UN ACUERDO EN PROCEDIMIENTO DE DESPIDO COLECTIVO****CONTESTACIÓN A CONSULTA VINCULANTE DE LA DIRECCIÓN GENERAL DE TRIBUTOS DE 8 DE AGOSTO DE 2018 (V2314-18)**

Carta Tributaria. Revista de Opinión nº 46, 2019

BERNARDO VIDAL MARTÍ
Inspector de Hacienda del Estado (jub.)**RESUMEN**

Tratamiento fiscal de los diferentes aspectos que pueden plantear los procedimientos de despidos colectivos: exención de las indemnizaciones y sus límites; instrumentación a través de seguros colectivos de vida; convenios especiales con la Seguridad Social y movilidad geográfica. Adicionalmente, análisis de la posible aplicación de la reducción por irregularidad.

CONTENIDO

Esta contestación de la DGT contempla el tratamiento fiscal a dispensar a determinados compromisos que se adquieren por las empresas en el marco de un procedimiento de despido colectivo. En el caso analizado, acreditadas las causas productivas y organizativas que motivan el expediente y transcurrido el periodo de consultas, se llegó a un Acuerdo con la representación de los trabajadores del que derivan distintos sistemas de indemnización para los diferentes colectivos que se detallan, alguno de los cuales se instrumentan a través de un seguro colectivo. Adicionalmente se plantean en la consulta otros temas, como el tratamiento fiscal a dispensar al Convenio especial con la Seguridad Social y de determinada indemnización en pago único en los supuestos de movilidad geográfica. Vamos a tratar en apartados diferentes los criterios de la DGT en cada una de las situaciones que se detallan.

1.El primer aspecto que se aborda en la contestación a la consulta es el de las indemnizaciones por despido, atendiendo a distintas situaciones que se exponen en la descripción de hechos de la consulta y que podemos sintetizar así:

...//...

IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO-ADUANAS**DERECHO A LA EXENCIÓN DE SERVICIOS RELACIONADOS CON LA NAVEGACIÓN MARÍTIMA INTERNACIONAL ¿CRITERIO APLICABLE A LOS SERVICIOS RELACIONADOS CON LA EXPORTACIÓN?****CONTESTACIÓN A CONSULTA VINCULANTE DE LA DIRECCIÓN GENERAL DE TRIBUTOS DE 30 DE MAYO DE 2018 (V1453-18)**

Carta Tributaria. Revista de Opinión nº 46, 2019

PABLO RENIEBLAS DORADO
Inspector de Hacienda del Estado, excedente
Deloitte Legal

RESUMEN

La contestación recoge el nuevo criterio emanado del Tribunal de Justicia de la Unión Europea, por el cual se admite la exención de servicios relacionados con la navegación marítima internacional, aunque los mismos no sean realizados directamente al armador, siempre y cuando la operación de exportación sea cierta. A su vez se analiza la aplicación de este criterio a los servicios relacionados con la exportación.

CONTENIDO

La consulta V1453-18, resulta de gran interés a juicio del que suscribe, debido a que trata un tema espinoso, de gran controversia y que nunca ha quedado suficientemente aclarado, y es la aplicación de una posible exención respecto de los servicios relacionados con aquellas operaciones que sí que dan derecho a gozar de una exención concreta dentro de la Ley del IVA.

Nos referimos a la aplicación de los artículos 21.5 y 22.7 de la Ley 37/1992 del IVA.

En el artículo 21.5 establece el derecho a la exención de los servicios relacionados directamente con operaciones de exportación; y el artículo 22.7 se refiere a los servicios prestados a todos los buques que se dediquen a la navegación marítima internacional.

...//...

IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS**REGULARIZACIÓN DE VENTAS OCULTAS. BASE IMPONIBLE EN EL IRPF**

RESOLUCIÓN DEL TRIBUNAL ECONÓMICO ADMINISTRATIVO CENTRAL, VOCALÍA SEXTA, DE 18 DE SEPTIEMBRE DE 2018, EN RECURSO DE ALZADA NÚMERO 08979/2015, DE 9 DE NOVIEMBRE DE 2015



Carta Tributaria. Revista de Opinión nº 46, 2019

BERNARDO VIDAL MARTÍ
Inspector de Hacienda del Estado (jub.)

RESUMEN

En esta resolución el TEAC asume el criterio reiterado del Tribunal Supremo (Sentencias de 27 de septiembre de 2017 y de 19 de febrero y 12 de marzo de 2018), en el sentido de que la base imponible de las ventas ocultas será el precio convenido por las partes menos el IVA que se hubiera debido liquidar. No siendo el IVA un ingreso que integre la base del IRPF, la determinación de ésta no debe hacerse sin tener en cuenta el Derecho de la Unión Europea, con una base imponible por el impuesto indirecto diferente a la que debe prevalecer en la propia liquidación de éste.

SUMARIO

- I. ANTECEDENTES DE HECHO
- II. FUNDAMENTOS DE DERECHO y FALLO

LEY GENERAL TRIBUTARIA

DIVERSAS CUESTIONES RELATIVAS A LA PRESENTACIÓN DE LA DECLARACIÓN INFORMATIVA DE LA CESIÓN DE USO DE VIVIENDAS CON FINES TURÍSTICOS (MODELO 179)



Gaceta Fiscal, número 392, enero 2019

CONSULTA DGT V3083-18
28 de noviembre de 2018
Arts. 93 L.G.T. (L58/2003)

CONTENIDO**DESCRIPCIÓN DE HECHOS**

El consultante es una federación de asociaciones que representa los intereses de gestores de arrendamiento de viviendas con fines turísticos. Plantea diferentes modelos de negocio a efectos de que se determine quién está obligado a presentar la declaración informativa de la cesión de uso de viviendas con fines turísticos (modelo 179).

CUESTION PLANTEADA

- El propietario arrienda su vivienda de uso turístico a un "Property Manager" o Gestor por un importe fijo mensual y éste la subarrienda a turistas por sus propios medios y a su propio riesgo. ¿Está obligado el Gestor a presentar la declaración informativa (modelo 179)?.
- En el caso anterior, el Gestor subarrienda la vivienda a través de una plataforma online. ¿Quién está obligado a presentar el modelo 179?
- Sobre los datos a conservar y transmitir a través del modelo 179, se plantea si existe obligación de conservar una copia física del documento de identidad de los cesionarios de la vivienda, y, por otra parte, si existe obligación del Gestor de suministrar a la plataforma online los datos del propietario de la vivienda.

IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS**CONCEPTO DE DACIÓN EN PAGO. TRANSMISIÓN DE VIVIENDA A TERCERO. TRIBUTACIÓN EN IRPF E IIVTNU**

Gaceta Fiscal, número 392, enero 2019

CONSULTA DGT V2646-18
2 de octubre de 2018
Art. 33.4.d) L.I.R.P.F. (L35/2006)

CONTENIDO**DESCRIPCIÓN DE HECHOS**

Si la transmisión de la vivienda habitual a un tercero, estaría exenta por aplicación del artículo 33.4.d) de la LIRPF y del artículo 105.1.c) del TRLRHL.

CUESTION PLANTEADA

Si la transmisión de la vivienda habitual a un tercero, estaría exenta por aplicación del artículo 33.4.d) de la LIRPF y del artículo 105.1.c) del TRLRHL.

IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS

DETERMINACIÓN DE LA DEDUCIBILIDAD DE LOS GASTOS DERIVADOS DEL USO DE UNA LÍNEA DE TELEFONÍA MÓVIL



Gaceta Fiscal, número 392, enero 2019

CONSULTA DGT V2731-18**15 de octubre de 2018****Art. 17.2.a.5, 18 y DT 11 L.I.R.P.F. (L35/2006)****CONTENIDO****DESCRIPCIÓN DE HECHOS**

El consultante ejerce una actividad económica, utilizando para el desarrollo de la misma un teléfono móvil. Este teléfono móvil tiene una utilización parcial en la actividad, pues también se usa para fines particulares.

La compañía telefónica emite una única factura, incluyendo, además del teléfono móvil, el teléfono fijo, internet y televisión, sin desglosar el importe total entre todos los servicios prestados.

CUESTION PLANTEADA

Deducibilidad del gasto ocasionado por la línea telefónica utilizada parcialmente en la actividad.

IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS

TRIBUTACIÓN DE LA VENTA DE UN INMUEBLE ADQUIRIDO MORTIS CAUSA QUE HA ESTADO ALQUILADO



Gaceta Fiscal, número 392, enero 2019

CONSULTA DGT V2635-18
2 de octubre de 2018
Arts. 23.1, 33, 34 y 35 L.I.R.P.F. (L35/2006)
Arts. 13, 14 y 40 R.I.R.P.F. (RD439/2007)

CONTENIDO

DESCRIPCIÓN DE HECHOS

El consultante tiene intención de vender un inmueble heredado que ha tenido alquilado desde su adquisición, sin haber computado como gasto deducible el importe correspondiente a la amortización.

CUESTION PLANTEADA

Cálculo del valor de adquisición.

IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO**TRIBUTACIÓN EN EL IVA DE LOS SERVICIOS DE FEMINIZACIÓN DE LA VOZ DE LA MUJER TRANSEXUAL A TRAVÉS DE INTERNET, POR SKYPE.**

Gaceta Fiscal, número 392, enero 2019

**CONSULTA DGT V2706-18****5 de octubre de 2018****Arts. 4, 5, 11, 69, 20-Uno- 3º y 8º, 90 y 91 L.I.V.A. (L37/1992)****CONTENIDO****DESCRIPCIÓN DE HECHOS**

La consultante es una psicóloga-logopeda que presta servicios de feminización de la voz de la mujer transexual a través de internet, por Skype, evaluando los resultados mediante envíos de ejercicios a través de la web.

CUESTION PLANTEADA

1. Si los servicios consultados están exentos del Impuesto sobre el Valor Añadido, y en caso contrario, tipo impositivo aplicable.
2. Lugar de realización de los servicios consultados cuando el destinatario es un particular residente en un país de la Unión Europea, y cuando lo es en un país tercero.

IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO**TRIBUTACIÓN EN EL IVA DE LOS SERVICIOS DE MEDIACIÓN PARA LA COMPRAVENTA DE CRIPTOMONEDAS.**

Gaceta Fiscal, número 392, enero 2019

CONSULTA DGT V2670-18**2 de octubre de 2018****Arts. 4, 5, 20-Uno-18º, 92, 94 L.I.V.A. (L37/1992)****CONTENIDO****DESCRIPCIÓN DE HECHOS**

El consultante pretende constituir una sociedad limitada dedicada al minado de Ethers (criptomonedas).

CUESTION PLANTEADA

Sujeción de la operación del Impuesto sobre el Valor Añadido y régimen de deducciones aplicable.

IMPUESTO SOBRE SUCESIONES Y DONACIONES

TRIBUTACIÓN EN EL ISD DE LA DONACIÓN DE NUDA PROPIEDAD DE PARTICIPACIONES SOCIALES



Gaceta Fiscal, número 392, enero 2019

CONSULTA DGT V2690-18
3 de octubre de 2018
Arts. 2.6, 9 y 26 L.I.S.D. (L29/1987)

CONTENIDO**DESCRIPCIÓN DE HECHOS**

Donación de nuda propiedad de participaciones en entidad mercantil.

CUESTION PLANTEADA

Valoración y liquidación en el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones de la adquisición de la nuda propiedad de las participaciones. Tributación en el momento de la consolidación del dominio. Aplicación de la reducción tanto en el momento de la adquisición de la nuda propiedad como en el caso de consolidación por fallecimiento del usufructuario. Percepción por el donante de remuneraciones por el desempeño de funciones directivas en entidad filial.

HACIENDAS LOCALES

OBLIGACIÓN DE ALTA EN EL IMPUESTO SOBRE ACTIVIDADES ECONÓMICAS POR LA SUBIDA DE CURSOS A INTERNET PARA QUE LOS ALUMNOS SE INSCRIBAN



Gaceta Fiscal, número 392, enero 2019

CONSULTA DGT V2765-18

23 de octubre de 2018

Regla 2ª (Instrucción) grupo 826 sección segunda (Tarifas) TAR/INST IAE RD Leg 1175/1990

Art. 78 T.R.L.R.H.L. (RDLeg. 2/2004)

CONTENIDO

DESCRIPCIÓN DE HECHOS

La consultante va a grabar un curso que se va a subir a internet, para que mensualmente nuevos alumnos se inscriban, lo compren y lo realicen, y por el cual recibirá una cantidad mensual por la gente que mensualmente lo compre.

CUESTION PLANTEADA

Desea saber si, al tratarse de una actividad esporádica, debe darse de alta en algún epígrafe de las Tarifas del Impuesto sobre Actividades Económicas.

IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES

DOTACIÓN O NO EN PLAZO DE LA RESERVA PARA INVERSIONES EN CANARIAS (RIC) A EFECTOS DEL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES



Gaceta Fiscal, número 392, enero 2019

TRIBUNAL ECONÓMICO-ADMINISTRATIVO CENTRAL
4 de diciembre de 2018
Art. 27.8 Ley 19/1994

RESUMEN

Para que se a admitible la dotación a la RIC cuando la autoliquidación del impuesto se haya presentado fuera de plazo, se torna necesario que quede fehacientemente probado que los socios han acordado la distribución de resultados -y en ella, claro está, se recoja la dotación- dentro del plazo que marca la normativa mercantil.

CONTENIDO**ANTECEDENTES DE HECHO**

PRIMERO.- Con fecha 18-11-2011 la Dependencia Regional de Inspección de la Delegación Especial de la AEAT en Canarias dictó Acuerdo de liquidación respecto del Impuesto sobre Sociedades del ejercicio 2006, derivado del acta de disconformidad número A02-... incoada en el seno del procedimiento iniciado respecto de la entidad PROMOCIONES X... SA, notificándose dicho Acuerdo a la interesada el día 23-11-2011 y habiéndose iniciado el procedimiento inspector de carácter parcial mediante Comunicación notificada el 28-03-2011, el cual se limitaba a la comprobación de la dotación de la Reserva para Inversiones en Canarias (en adelante, RIC).

En el curso de las actuaciones de comprobación e investigación se han puesto de manifiesto los siguientes hechos respecto de cuya regularización la mercantil no prestó su conformidad:

La actividad principal desarrollada por la entidad es la promoción inmobiliaria de edificaciones, clasificada en el epígrafe 8.332 del IAE.

El ejercicio económico de la sociedad coincide con el año natural, siendo el plazo voluntario fijado por la normativa para presentar la declaración del Impuesto sobre Sociedades del período 2006 del 01 al 30 de Julio de 2007 (con motivo del "apagón en Cataluña").

A 12-01-2010 los libros de contabilidad del ejercicio 2006 no constaban legalizados, siendo los últimos legalizados los del 2004, si bien con fecha 24-05-2010 fueron legalizados los libros de los ejercicios 2006, 2007 y 2008.

La entidad aporta una Certificación que señala que el día 30-06-2007 se celebró la Junta General Ordinaria en la que se aprobaron las Cuentas Anuales y la aplicación del resultado del ejercicio 2006, si bien no fue hasta el 19-02-2008 cuando se efectuó la legitimación de la firma de la citada certificación por parte de la Notaria de ..., D.ª Cx...

...//...

**TRIBUNAL ECONÓMICO-ADMINISTRATIVO CENTRAL**
Resolución de 30 octubre 2018
Rec. 996/2017**RESUMEN**

La mera existencia de otras deudas en vía ejecutiva al tiempo de solicitar un aplazamiento/fraccionamiento de pago de una deuda tributaria no determina por sí sola que las dificultades económicas que pueda tener el deudor sean de carácter estructural, de manera que para concluir que sí lo son deberán aportarse pruebas adicionales tras el estudio y evaluación de la situación económico-financiera del administrado.

CONTENIDO

Detectado por la Administración Tributaria que quien había solicitado el aplazamiento/fraccionamiento de una deuda, tenía ya otras deudas tributarias en vía ejecutiva, en lugar de requerirla para que aportara la documentación necesaria para acreditar la existencia de dificultades económico-financieras, denegó directamente el aplazamiento por apreciar de oficio dificultades económico-financieras de carácter estructural que impedirían hacer frente a los pagos derivados de la concesión de un aplazamiento.

Faltó en esta decisión de no conceder el aplazamiento la necesaria motivación al no haberse procedido a un examen y evaluación de la falta de liquidez.

..//..



TRIBUNAL ECONÓMICO-ADMINISTRATIVO CENTRAL
Resolución 20 noviembre 2018
Rec. 1036/2015

RESUMEN

Analiza la resolución el tratamiento a efectos del IVA respecto a los titulares de tarjetas de fidelización por puntos conforme a una operativa que consiste en que el promotor emite y entrega a los "socios", de forma gratuita, tarjetas de puntos, y los titulares de estas tarjetas, que actúan como consumidores finales, al hacer adquisiciones de bienes y servicios a empresas adheridas al programa ("patrocinadores") obtienen "puntos" canjeables por bienes y servicios.

CONTENIDO

Consideró la entidad reclamante que las operaciones realizadas con los patrocinadores y con los titulares de tarjetas de fidelización por puntos no estaban sujetas al IVA, por lo que no emitió factura y no las registró en sus libros de IVA, procediendo a su estimación indirecta, frente a lo que la Inspección consideró que sí se trata de operaciones sujetas de forma que las cuotas de IVA soportado que se habían declarado como no deducibles por destinarse, - erróneamente-, a operaciones declaradas no sujetas sin derecho a deducción, pasan a considerarse deducibles con el efecto de haber dejado de ingresar cuotas por importe por el que se gira la liquidación.

Analiza la resolución el tratamiento a efectos del IVA respecto a los titulares de tarjetas de fidelización por puntos conforme a una operativa que consiste en que el promotor emite y entrega a los "socios", de forma gratuita, tarjetas de puntos, y los titulares de estas tarjetas, que actúan como consumidores finales, al hacer adquisiciones de bienes y servicios a empresas adheridas al programa ("patrocinadores") obtienen "puntos" canjeables por bienes y servicios; además de los puntos, en ocasiones, los titulares de las tarjetas, para obtener bienes y servicios, pagan una parte en dinero.

...//...

IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS**¿PUEDE CONSIDERARSE COMO GASTO NECESARIO EL COSTE DE LAS CLASES DE IDIOMAS RECIBIDAS POR UNA ABOGADA?**

Carta Tributaria. Revista de Documentación nº 46, enero 2019

CONSULTA DGT V2631-18**De 1 de octubre de 2018****SG de Impuestos sobre la Renta de las Personas Físicas****RESUMEN**

La deducibilidad de los gastos está condicionada por el principio de su correlación con los ingresos, correlación que en cuanto a la realización de cursos de idiomas queda pendiente de comprobar las características de la actividad desarrollada por la letrada.

CONTENIDO

Examina la Subdirección General la posibilidad de deducir como gastos afectos, los gastos por el aprendizaje de idiomas por una abogada para expandir su actividad a clientes extranjeros de habla no hispana.

Siendo una actividad profesional en la que la determinación del rendimiento neto se efectúa por el método de estimación directa, dispone el artículo 28 de la Ley 35/2006, de 28 de noviembre, del IRPF una remisión a las normas del Impuesto sobre Sociedades, que, en cuanto al método de estimación directa, determina que la deducibilidad de los gastos está condicionada por el principio de su correlación con los ingresos, correlación que en cuanto a la realización de cursos de idiomas queda pendiente de comprobar las características de la actividad desarrollada por la consultante, comprobación que, se indica, queda a cargo de los órganos de gestión e inspección del Impuesto.

IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS**LA DACIÓN EN PAGO DE LA VIVIENDA HIPOTECADA NO AL BANCO SINO A UN TERCERO TAMBIÉN ESTÁ EXENTA DE IRPF Y PLUSVALÍA**

Carta Tributaria. Revista de Documentación nº 46, enero 2019

CONSULTA DGT V2646-18**De 2 de octubre de 2018****SG de Impuestos sobre la Renta de las Personas Físicas****RESUMEN**

La redacción literal de la exención admite esta extensión porque no limita taxativamente a favor de quién ha de hacerse la dación.

CONTENIDO

Cuando se transmite un inmueble en virtud de una dación en pago a una entidad bancaria, la operación está exenta del Impuesto sobre el Incremento de Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana. Así lo dispone la Ley 18/2014, de aprobación de medidas urgentes para el crecimiento, la competitividad y la eficiencia, cuando en su artículo 123 establece que están exentos del IIVTNU los incrementos de valor que se manifiesten como consecuencia de transmisiones realizadas por personas físicas con ocasión de la dación en pago de la vivienda habitual del deudor hipotecario o garante del mismo, para la cancelación de deudas garantizadas con hipoteca que recaiga sobre la misma, contraídas con entidades de crédito o cualquier otra entidad que, de manera profesional, realice la actividad de concesión de préstamos o créditos hipotecarios.

Igual exención se aplica en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas. En esta ocasión es la letra d) del apartado 4 del artículo 33 de la Ley 35/2006, de 28 de noviembre, reguladora del Impuesto la que establece la exención de las ganancias patrimoniales que se pongan de manifiesto como consecuencia de la dación en pago de la vivienda habitual del deudor o garante del deudor, para la cancelación de deudas garantizadas con hipoteca que recaiga sobre la misma, contraídas con entidades de crédito o de cualquier otra entidad que, de manera profesional, realice la actividad de concesión de préstamos o créditos hipotecarios.

...//...

IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS**¿CÓMO TRIBUTA EN EL IRPF DEL PROPIETARIO DE UNA WEB LAS CANTIDADES QUE PERCIPE POR DESCARGAS?**

Carta Tributaria. Revista de Documentación nº 46, enero 2019

CONSULTA DGT V2648-18**De 2 de octubre de 2018****SG de Impuestos sobre la Renta de las Personas Físicas****RESUMEN**

Las cantidades percibidas por la propietaria de una web por descarga tributarán (salvo renuncia) por estimación directa simplificada, estando el contribuyente obligado a presentar, igualmente, la declaración trimestral de pagos fraccionados.

CONTENIDO

Cuando un fotógrafo sube sus obras a páginas Web para que sean adquiridas por terceros para su utilización (agencias de publicidad, empresas, blogueros, etc.), percibiendo una remuneración por descarga realizada, los rendimientos obtenidos por tales descargas tienen la consideración de rendimientos de actividades económicas porque proceden del trabajo personal y del capital conjuntamente, o de uno solo de ellos; ahora bien, en cuanto a los rendimientos correspondientes a la cesión de derechos de autor, éstos pueden tener una doble calificación a efectos del IRPF porque pueden considerarse rendimientos del trabajo o de actividades profesionales.

...//...

IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO**LOS SERVICIOS DE "CANGURO DE NIÑOS" PRESTADOS DE FORMA PROFESIONAL ESTÁN SUJETOS Y NO EXENTOS DEL PAGO DE IVA**

Carta Tributaria. Revista de Documentación nº 46, enero 2019

CONSULTA DGT V2429-18
De 10 de septiembre de 2018
SG de Impuestos sobre el Consumo

RESUMEN

Los servicios de atención a niños menores, tanto en su domicilio como en otros lugares, llevados a cabo por persona física y con una finalidad lucrativa tributan al tipo impositivo del 10% de IVA.

CONTENIDO

La actividad de "canguro", bien sea mediante el cuidado de niños a domicilio y en aulas cedidas por los organizadores de conferencias, mientras los padres asisten a la misma, es una actividad sujeta el IVA porque supone la ordenación por cuenta propia de medios humanos con la finalidad de intervenir en la producción de servicios.

...//...

IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO**IVA: REFLEJO DESGLOSADO EN FACTURA DEL PAGO DE LA FRANQUICIA AL TALLER REPARADOR POR EL PROFESIONAL PROPIETARIO DEL VEHÍCULO ACCIDENTADO**

Carta Tributaria. Revista de Documentación nº 46, enero 2019

CONSULTA DGT V2696-18**De 5 de octubre de 2018****SG de Impuestos sobre el Consumo****RESUMEN**

El taller que se encargue de la reparación debe expedir factura al destinatario de los servicios de reparación prestados, en la que deberá quedar indicada de manera clara la identificación del destinatario del servicio de reparación así como el importe total de la contraprestación exigida por dichos servicios, procedente del destinatario o de terceras personas, como pudiera ser el propietario al abonar la franquicia, en su caso, y de la cuota total del impuesto que grava dichos servicios.

CONTENIDO

Cuando un vehículo, afecto a una actividad empresarial o profesional, asegurado a todo riesgo con una franquicia de 300 euros, sufre un accidente, el taller está obligado a expedir factura por los servicios de reparación, y para determinar si existe una indemnización a los efectos del IVA, es preciso examinar en cada caso si la cantidad abonada tiene por objeto resarcir al perceptor por la pérdida de bienes o derechos de su patrimonio o, por el contrario, si su objetivo es retribuir operaciones realizadas que constituyen algún hecho imponible del Impuesto.

La duda surge en relación a la cuantía de la franquicia pagada por el consultante y los servicios de reparación que va a recibir. En la medida en que el pago de la franquicia solo se produce cuando ocurre el siniestro y surgen los gastos de reparación del vehículo, y entendida la franquicia como la “cuantía mínima del daño a partir de la cual surge la obligación del asegurador”, la parte no eximida de responsabilidad que es en la que se cuantifica el importe de la franquicia, es una contraprestación de una operación sujeta al Impuesto sobre el Valor Añadido.

..//..

IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO

IVA DE LA PRESTACIÓN POR PSICÓLOGA-LOGOPEDA DE SERVICIOS DE FEMINIZACIÓN DE LA VOZ DE LA MUJER TRANSEXUAL A TRAVÉS DE INTERNET POR SKYPE



Carta Tributaria. Revista de Documentación nº 46, enero 2019

CONSULTA DGT V2706-18**De 5 de octubre de 2018****SG de Impuestos sobre el Consumo****RESUMEN**

No teniendo los servicios indicados, encuadre dentro de la asistencia social ni finalidad de diagnóstico, prevención o tratamiento de enfermedades se considera que deben ser gravados al tipo impositivo general del 21 por ciento.

CONTENIDO

Los servicios prestados por una psicóloga-logopeda, de feminización de la voz de la mujer transexual a través de internet, por Skype, evaluando los resultados mediante envíos de ejercicios a través de la web, son una actividad sujeta al IVA.

Se está ante el ejercicio independiente de una profesión, pero no catalogable dentro de los llamados servicios de telecomunicación definidos en el artículo 24, apartado 2, de la Directiva 2006/112/CE. Aunque los servicios prestados de feminización de la voz de la mujer transexual lo sean a través de llamadas por "Skype" tampoco son servicios prestados por vía electrónica en la medida que la intervención humana de la consultante no es mínima, y los citados servicios no parece que estén automatizados para poder ser considerados como servicios prestados por vía electrónica.

.../...

The background of the slide is a light blue gradient. In the top left corner, there is a blurred image of a computer keyboard with several keys visible, including the number 8, 9, and 0 keys. In the bottom half of the slide, there is a blurred line graph with a green line showing an upward trend. A large, white, rounded rectangular box with a thick red border is centered on the slide, containing the word JURISPRUDENCIA in bold black capital letters.

JURISPRUDENCIA

IMPUESTO SOBRE EL INCREMENTO DEL VALOR DE LOS TERRENOS DE NATURALEZA URBANA**EN EL IIVTNU UN AUMENTO DE VALOR CATASTRAL INJUSTIFICADO NO DESVIRTÚA EL DECREMENTO PROBADO MEDIANTE LAS ESCRITURAS PÚBLICAS**

Carta Tributaria. Revista de Documentación nº 45, diciembre 2018

TRIBUNAL SUPERIOR JUSTICIA ARAGÓN
Sala de lo Contencioso-administrativo
Sentencia 305/2018, 27 septiembre
Rec. 143/2018

RESUMEN

La referida prueba resulta ineficaz no solo por cuanto no se justifica la correspondencia de dichos valores catastrales con el valor de mercado del suelo en las fechas de compra y venta sino porque sorprende que pueda sostenerse que entre 2006 y 2017, con la crisis inmobiliaria padecida entre dichas anualidades, y sin ninguna otra circunstancias añadida el valor del suelo haya subido una cantidad algo superior al 168 %.

CONTENIDO

El TSJ anula la liquidación practicada en el Impuesto sobre el Incremento de los Terrenos de Naturaleza Urbana al haber logrado el contribuyente probar, no solo que no ha habido incremento, sino el decremento patrimonial entre adquisición y transmisión del inmueble.

Resuelta por el Supremo la controversia sobre a quién incumbe la carga de la prueba de que no se ha producido un incremento patrimonial como consecuencia de la transmisión de la finca, en el sentido de que si el obligado tributario prueba que el terreno no ha aumentado de valor, desplaza sobre la Administración la prueba en contra, esto ha sido precisamente lo sucedido en el caso examinado, en el que el contribuyente ha logrado desplazar a la parte adversa la carga de la prueba.

..//..

IMPUESTO SOBRE INSTALACIONES QUE INCIDEN EN EL MEDIO AMBIENTE**DECLARADO CONSTITUCIONAL Y COMPATIBLE CON EL IAE EL IMPUESTO EXTREMEÑO SOBRE INSTALACIONES QUE INCIDEN EN EL MEDIO AMBIENTE**

Carta Tributaria. Revista de Documentación nº 45, diciembre 2018

TRIBUNAL CONSTITUCIONAL**Pleno****Sentencia 31 octubre 2018****Rec. 6412/2015****RESUMEN**

Aplicando el nuevo parámetro de artículo 6.3 LOFCA ambos impuestos, autonómico y local, que recaen sobre la actividad económica de producción de energía eléctrica, si bien coinciden en la materia imponible gravada divergen sustancialmente en la "manera en que dicha riqueza o fuente de capacidad económica es sometida a gravamen" añadiéndose además, como diferenciador de ambos tributos, los rasgos medioambientales del IIIMA.

CONTENIDO

El Impuesto sobre Instalaciones que incidan en el Medio Ambiente de Extremadura es compatible, a los efectos del artículo 6.3 de la Ley Orgánica de Financiación de las Comunidades Autónomas (LOFCA), con el Impuesto de Actividades Económicas (IAE).

El TC justifica esta decisión en varias razones, siendo la principal que ambos impuestos gravan hechos imposibles distintos. Mientras que el IAE recae sobre cualquier forma de generación de electricidad, en atención a su finalidad censal y de gravamen de toda renta potencial derivada del ejercicio de una actividad económica, el impuesto extremeño solo grava la producción efectiva de energía eléctrica realizada por las centrales convencionales (nucleares, hidroeléctricas o térmicas).

..//..



TRIBUNAL SUPREMO
Sala de lo Contencioso-administrativo
Sentencia 1491/2018, 9 octubre
Rec. 4660/2017

RESUMEN

El Supremo declara que las escrituras de declaración de obra nueva y de constitución de propiedad horizontal están sujetas al impuesto por tratarse de instrumentos públicos que tienen por objeto cantidad o cosa valuable y contener actos inscribibles en el Registro de la Propiedad. La razón de la exclusión de la exención de las VPO está en que la ley no contempla la posibilidad de ampliar la superficie máxima para aquellas viviendas que vayan destinadas a familias numerosas.

CONTENIDO

Dos son las cuestiones a las que se enfrenta el Supremo en el recurso interpuesto por la Empresa Municipal de la Vivienda de Rivas respecto al sometimiento de las declaraciones de obra nueva y constitución de edificios en régimen de propiedad horizontal al Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados; y en cuanto a la exclusión de la exención de las VPO cuando las viviendas tienen una superficie protegible que excede de la máxima permitida en la normativa estatal para las viviendas de protección oficial cuando vayan destinadas a familias numerosas.

El Supremo tiene claro que las escrituras notariales de declaración de obra nueva y de constitución de edificios en régimen de propiedad horizontal si están sujetas al Impuesto sobre Actos Jurídicos Documentados porque documentan “cosa valuable” y contienen actos inscribibles en el Registro de la Propiedad, lo que enerva la queja manifestada por la entidad recurrente de que el Reglamento del Impuesto incurre en un exceso reglamentario o ultra vires, ya que la norma reglamentaria solo se limita a hacer explícitos dos concretos casos de sujeción y regular para ellos normas especiales de determinación de la base imponible, pero no crea ex novo ningún hecho imponible.

...//...



TRIBUNAL SUPREMO
Sala de lo Contencioso-administrativo
Sentencias 1669/2018, 1670 y 1671/2018 del 27 noviembre

RESUMEN

Un cambio jurisprudencial no puede basarse en la mera discrepancia con criterios previos de las mismas normas jurídicas sin más apelación que al disenso subjetivo con la interpretación anterior y con la sola invocación del principio de legalidad.

CONTENIDO

Explica el Supremo el porqué de su cambio jurisprudencias tras el revuelo social surgido a raíz del dictado de las Sentencias de 16, 22 y 23 de octubre de 2018, Asuntos 5350/2017, 4900/2017 y 1168/2017 en relación a quien debe abonar el Impuesto de Actos Jurídicos Documentados devengado con ocasión de la formalización de préstamos hipotecarios.

Tan especiales circunstancias exigen una fundada reflexión, es decir, la avocación del asunto para su resolución por el Pleno de la Sala para unificación de criterios. Si desde 1988, con la normativa anterior, y desde 2001 con la ahora vigente, la jurisprudencia fue constante a la hora de atribuir al prestatario el pago del Impuesto, fue el pasado mes de octubre cuando se consideró por primera vez que debía ser el prestamista el sujeto pasivo del Impuesto, cambio éste que no obedeció a una previa modificación de la normativa aplicable.

..//..

IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO**EL TJUE EXAMINA EL IVA ADEUDADO POR INCUMPLIMIENTO DE CONTRATOS DE PERMANENCIA SUSCRITOS CON OPERADORAS DE TELEFONIA**

Carta Tributaria. Revista de Documentación nº 45, diciembre 2018

TRIBUNAL JUSTICIA UNIÓN EUROPEA**Sala Quinta****Sentencia de 22 noviembre 2018****C-295/2017****RESUMEN**

El importe preestablecido y percibido por un operador económico en caso de resolución anticipada por su cliente, o por una causa imputable a este de un contrato de prestación de servicios que prevé un período mínimo de permanencia, siendo equivalente al que dicho operador habría percibido durante el resto del citado período de no haberse producido tal resolución se considera como retribución de una prestación de servicios efectuada a título oneroso y como tal sujeta a IVA.

CONTENIDO

Una operadora portuguesa de servicios de telefonía móvil no había pagado el IVA correspondiente al importe facturado a los clientes a raíz de la resolución anticipada de contratos de prestación de servicios y, en consecuencia, practicó una liquidación del IVA. Entiende la operadora que por tratarse de un importe que surge como consecuencia del incumplimiento del pacto de permanencia tiene naturaleza de compensación y por ello no está sujeta al IVA, - porque no tiene por objeto retribuir ninguna prestación de servicios-; por el contrario, el órgano tributario entiende que los importes adeudados por los clientes por incumplimiento del período mínimo de permanencia si son una contraprestación por una prestación de servicios y como tales si quedan sujetos al Impuesto.

Llegado el asunto al Tribunal Arbitral Tributario al ser desestimados los recursos interpuestos por la operadora contra la liquidación que le fue girada, se eleva cuestión prejudicial solicitando que se declare la ilegalidad de las actuaciones de liquidación del IVA.

..//..

LA COMPETENCIA INTERNACIONAL EN EL REGLAMENTO SOBRE SUCESIONES

SENTENCIA DEL TRIBUNAL DE JUSTICIA DE LA UNIÓN EUROPEA DE 21 JUNIO 2018 EN EL ASUNTO C-20/17 (OBERLE)



LA LEY Unión Europea nº 65, diciembre 2018

ISIDORO ANTONIO CALVO VIDAL
Notario
Doctor en Derecho

RESUMEN

Este comentario explica por qué el Derecho de la Unión se opone a una normativa de un Estado miembro que establece que, aunque el causante no tuviera en el momento del fallecimiento su residencia habitual en ese Estado miembro, los tribunales de este último seguirán siendo competentes para expedir los certificados sucesorios nacionales, en el marco de una sucesión mortis causa con repercusiones transfronterizas, cuando existan bienes hereditarios situados en el territorio del propio Estado miembro o cuando el causante hubiera tenido la nacionalidad del mismo

SUMARIO

- I. Introducción
- II. Las reglas de competencia
 1. Regla general: la residencia habitual
 2. Regla subsidiaria: la situación de los bienes
 3. Forum neccesitatis
 4. Competencia y professio iuris
- III. Las normas internas de competencia
- IV. El asunto Oberle y la posición del Tribunal de Justicia

IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO**PLAZO PARA EFECTUAR LA RECTIFICACIÓN DE LAS CUOTAS REPERCUTIDAS****SENTENCIA DEL TRIBUNAL SUPREMO DE 5 DE FEBRERO DE 2018, SALA DE LO CONTENCIOSO-ADMINISTRATIVO, SECCIÓN 2ª., NO RECURSO 646/2017**

Carta Tributaria. Revista de Opinión nº 46, 2019

JOSÉ MANUEL DE BUNES IBARRA
Inspector de Hacienda del Estado (excedente)
Abogado
Socio de Deloitte Legal

RESUMEN

La rectificación de las cuotas del IVA repercutidas como consecuencia de la modificación de la base imponible con arreglo a lo dispuesto en el artículo 80 LIVA debe efectuarse en el plazo de cuatro años que preceptúa el apartado Uno de aquel primer precepto. Una vez producida tal rectificación, si supone una modificación de las cuotas repercutidas a la baja, cuenta con un plazo de un año para regularizar su situación tributaria, sin perjuicio de que opte por instar un procedimiento de devolución de ingresos indebidos, en virtud de lo dispuesto en el apartado Cinco, párrafo tercero, de dicho artículo 89.

CONTENIDO

La nueva configuración del recurso de casación está originando la fijación de importantes criterios jurisprudenciales por parte del Tribunal Supremo en el ámbito del IVA. Buen ejemplo de ello es la sentencia que traemos a nuestras páginas, que versa sobre un aspecto muy controvertido, como son los efectos de la modificación de la base imponible del tributo en lo atinente a la rectificación de las cuotas repercutidas, y, en particular en cuanto al plazo para efectuar la mencionada rectificación. Esta cuestión está regulada por el artículo 89 de la Ley del Impuesto, y sobre su interpretación existe una consolidada doctrina de la Dirección General de Tributos que se podría ver directamente afectada por la sentencia de referencia.

En concreto, entran en juego los apartados uno y cinco del referido precepto. En concreto, el primero de ellos estipula un plazo general de cuatro años contados a partir del momento en que se devengó el impuesto correspondiente a la operación o, en su caso, se produjeron las circunstancias a que se refiere el artículo 80 de la Ley en cuanto a la modificación de la base imponible.

...//...



JAVIER ARMENTIA BASTERRA
Jefe del Servicio de Normativa Tributaria
Diputación Foral de Álava

SUMARIO

1. Cuestión planteada
2. Fundamento de la sentencia
 - a. Regulación general del Impuesto sobre Actos Jurídicos Documentados
 - b. Doctrina jurisprudencial hasta la fecha
 - c. Configuración legal del Impuesto sobre Actos Jurídicos Documentados en su modalidad documentos notariales
 - d. El sujeto pasivo en las escrituras de préstamos con garantía hipotecaria
 - e. Motivación del cambio de la jurisprudencia
3. Conclusión del Tribunal Supremo
4. Evolución posterior

IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS**DEDUCIBILIDAD DE LAS COTIZACIONES ABONADAS A UN ORGANISMO PROFESIONAL DE PREVISIÓN Y A UN SEGURO PRIVADO DE JUBILACIÓN. EXCLUSIÓN PARA LOS NO RESIDENTES**

Gaceta Fiscal, número 392, enero 2019

TRIBUNAL DE JUSTICIA DE LA UNIÓN EUROPEA
Sala Décima
6 de diciembre de 2018

RESUMEN

El artículo 49 TFUE debe interpretarse en el sentido de que se opone a una normativa de un Estado miembro, como la controvertida en el litigio principal, en virtud de la cual un contribuyente no residente, sujeto, en ese Estado miembro, al impuesto sobre la renta por obligación real, no puede deducir de la base imponible del impuesto sobre la renta el importe de las cotizaciones obligatorias abonadas a un organismo profesional de previsión, en la proporción correspondiente a la parte de los rendimientos sujetos al impuesto en ese Estado miembro cuando estos presentan un vínculo directo con la actividad que ha generado ese rendimiento, mientras que un contribuyente residente, sujeto al impuesto sobre la renta por obligación personal, puede deducir tales cotizaciones de la base imponible del impuesto sobre la renta, dentro de los límites previstos por el Derecho nacional.

El artículo 49 TFUE debe interpretarse en el sentido de que no se opone a una normativa de un Estado miembro, como la controvertida en el litigio principal, en virtud de la cual un contribuyente no residente, sujeto, en ese Estado miembro, al impuesto sobre la renta por obligación real, no puede deducir de la base imponible sobre la renta el importe de las cotizaciones complementarias abonadas a un organismo profesional de previsión y el de las cotizaciones abonadas en el marco de un seguro privado de jubilación, mientras que un contribuyente residente, sujeto al impuesto sobre la renta por obligación personal, puede deducir tales cotizaciones de la base imponible del impuesto sobre la renta, dentro de los límites previstos por el Derecho nacional.

CONTENIDO

En el asunto C-480/17, que tiene por objeto una petición de decisión prejudicial planteada, con arreglo al artículo 267 TFUE, por el Finanzgericht Köln (Tribunal de lo Tributario de Colonia, Alemania), mediante resolución de 3 de agosto de 2017, recibida en el Tribunal de Justicia el 9 de agosto de 2017, en el procedimiento entre Frank Montag y Finanzamt Köln-Mitte, EL TRIBUNAL DE JUSTICIA (Sala Décima), integrado por el Sr. F. Biltgen, Presidente de la Sala Octava, en funciones de Presidente de la Sala Décima, y los Sres. E. Levits (Ponente) y L. Bay Larsen, Jueces; Abogado General: Sr. M. Campos Sánchez-Bordona; Secretario: Sra. C. Strömholm, administradora; habiendo considerado los escritos obrantes en autos y celebrada la vista el 12 de julio de 2018; consideradas las observaciones presentadas: – en nombre del Sr. Montag, por los Sres. S. Eilers y S. Lehmann, Rechtsanwälte; – en nombre del Finanzamt Köln-Mitte, por el Sr. M. Plützer, en calidad de agente; – en nombre del Gobierno alemán, por los Sres. T. Henze y R. Kanitz, en calidad de agentes; – en nombre de la Comisión Europea, por los Sres. W. Roels, M. Wasmeier y B.-R. Killmann, en calidad de agentes; vista la decisión adoptada por el Tribunal de Justicia, oído el Abogado General, de que el asunto sea juzgado sin conclusiones.

.../...

IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO

REDUCCIÓN DE BASE IMPONIBLE DEL IVA POR IMPAGO



Gaceta Fiscal, número 392, enero 2019

TRIBUNAL DE JUSTICIA DE LA UNIÓN EUROPEA

Sala Sexta

6 de diciembre de 2018

RESUMEN

No se oponen a una normativa nacional, como la controvertida en el litigio principal, que dispone que el sujeto pasivo solo puede reducir la base imponible del impuesto sobre el valor añadido (IVA) en caso de impago cuando previamente haya comunicado al adquirente del bien o del servicio, siempre que este esté sujeto al impuesto, su intención de anular una parte o la totalidad del IVA, a efectos de la rectificación de la deducción del importe del IVA que este último haya podido practicar.

CONTENIDO

En el asunto C-672/17, que tiene por objeto una petición de decisión prejudicial planteada, con arreglo al artículo 267 TFUE, por el Tribunal Arbitral Tributário (Centro de Arbitragem Administrativa) [Tribunal Arbitral Tributario (Centro de Arbitraje Administrativo, Portugal)], mediante resolución de 16 de noviembre de 2017, recibida en el Tribunal de Justicia el 28 de noviembre de 2017, en el procedimiento entre Tratave — Tratamento de Águas Residuais do Ave SA y Autoridade Tributária e Aduaneira, EL TRIBUNAL DE JUSTICIA (Sala Sexta), integrado por el Sr. J.-C. Bonichot (Ponente), Presidente de la Sala Primera, en funciones de Presidente de la Sala Sexta, y los Sres. A. Arabadjiev y C.G. Fernlund, Jueces; Abogado General: Sr. M. Wathelet; Secretario: Sr. A. Calot Escobar; habiendo considerado los escritos obrantes en autos; consideradas las observaciones presentadas: — en nombre de Tratave — Tratamento de Águas Residuais do Ave SA, por el Sr. A.G. Schwalbach, abogado; — en nombre del Gobierno portugués, por los Sres. L. Inez Fernandes, M. Figueiredo y R. Campos Laires, en calidad de agentes. — en nombre de la Comisión Europea, por el Sr. A. Caeiros y la Sra. L. Lozano Palacios, en calidad de agentes. vista la decisión adoptada por el Tribunal de Justicia, oído el Abogado General, de que el asunto sea juzgado sin conclusiones.

IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO

RÉGIMEN ESPECIAL DE LAS AGENCIAS DE VIAJES. MARGEN OBTENIDO POR UNA AGENCIA DE VIAJES. PAGOS ANTICIPADOS A CUENTA ANTES DE LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE VIAJES PRESTADOS POR LA AGENCIA DE VIAJES. COSTE EFECTIVO SOPORTADO POR LA AGENCIA DE VIAJES



Gaceta Fiscal, número 392, enero 2019

TRIBUNAL DE JUSTICIA DE LA UNIÓN EUROPEA
19 de diciembre de 2018

RESUMEN

1) Los artículos 65 y 306 a 310 de la Directiva 2006/112/CE del Consejo, de 28 de noviembre de 2006, relativa al sistema común del impuesto sobre el valor añadido, en su versión modificada por la Directiva 2010/45/UE del Consejo, de 13 de julio de 2010, deben interpretarse en el sentido de que cuando una agencia de viajes, sujeta al régimen especial previsto en los mencionados artículos 306 a 310, cobra un pago anticipado a cuenta de servicios turísticos que prestará al viajero, el impuesto sobre el valor añadido (IVA) es exigible, con arreglo a dicho artículo 65, desde el cobro de dicho pago anticipado a cuenta, siempre que, en ese momento, se hayan designado con precisión los servicios que se han de prestar.

2) El artículo 308 de la Directiva 2006/112, en su versión modificada por la Directiva 2010/45, debe interpretarse en el sentido de que el margen de la agencia de viajes y, en consecuencia, su base imponible, está constituido por la diferencia entre el importe total, sin el impuesto sobre el valor añadido (IVA), que ha de pagar el viajero y el coste efectivo soportado por la agencia de viajes en concepto de la entrega de bienes y de la prestación de servicios de otros sujetos pasivos, en la medida en que estas operaciones benefician directamente al viajero. Cuando el importe del pago anticipado a cuenta corresponde al precio total del servicio turístico (o a una parte significativa de él) y la agencia no haya soportado aún ningún coste efectivo, o solo una parte limitada del coste total individual de dicho servicio, o cuando el coste efectivo individual del viaje soportado por la agencia no pueda determinarse en el momento del abono del pago anticipado a cuenta, el margen de beneficio puede determinarse sobre la base de una estimación del coste efectivo total que deberá soportar finalmente. Para realizar tal estimación, la agencia debe tener en cuenta, en su caso, los costes que ya haya ido soportando en el momento del cobro del pago anticipado a cuenta. A efectos de calcular el margen, se deduce del precio total del viaje el coste efectivo total estimado, y la base imponible del IVA que se ha de abonar al cobrar el pago anticipado a cuenta se obtiene multiplicando el importe de dicho pago anticipado a cuenta por el porcentaje que representa el margen de beneficio previsible así determinado sobre el precio total del viaje.

CONTENIDO

En el asunto C-422/17, que tiene por objeto una petición de decisión prejudicial planteada, con arreglo al artículo 267 TFUE, por el Naczelny Sąd Administracyjny (Tribunal Supremo de lo Contencioso-Administrativo, Polonia), mediante resolución de 16 de febrero de 2017, recibida en el Tribunal de Justicia el 13 de julio de 2017, en el procedimiento entre Szeft Krajowej Administracji Skarbowej y Skarpa Travel sp. z o.o., EL TRIBUNAL DE JUSTICIA (Sala Cuarta), integrado por el Sr. T. von Danwitz, Presidente de la Sala Séptima, en funciones de Presidente de la Sala Cuarta, y la Sra. K. Jürimäe y los Sres. C. Lycourgos, E. Juhász (Ponente) y C. Vajda, Jueces; Abogado General: Sr. M. Bobek; Secretario: Sr. M. Aleksejev, jefe de unidad; habiendo considerado los escritos obrantes en autos y celebrada la vista el 7 de junio de 2018; consideradas las observaciones presentadas: – en nombre del Szeft Krajowej Administracji Skarbowej, por el Sr. J. Kaute y la Sra. M. Kowalewska, en calidad de agentes; – en nombre de Skarpa Travel sp. z o.o., por la Sra. J. Zajac-Wysocka, radca prawny; – en nombre del Gobierno polaco, por el Sr. B. Majczyna y la Sra. A. Kramarczyk-Szaładzińska, en calidad de agentes; – en nombre del Gobierno alemán, por el Sr. T. Henze, en calidad de agente; – en nombre de la Comisión Europea, por las Sras. M. Siekierzyńska y N. Gossement, en calidad de agentes; oídas las conclusiones del Abogado General, presentadas en audiencia pública el 5 de septiembre de 2018.

IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO**RÉGIMEN ESPECIAL DE LAS AGENCIAS DE VIAJES. PROVISIÓN DE UN INMUEBLE VACACIONAL TOMADO EN ARRENDAMIENTO DE OTROS SUJETOS PASIVOS. CARÁCTER PRINCIPAL O ACCESORIO DE UNA PRESTACIÓN. TIPOS IMPOSITIVOS REDUCIDOS**

Gaceta Fiscal, número 392, enero 2019

TRIBUNAL DE JUSTICIA DE LA UNIÓN EUROPEA
Sala Cuarta
19 de diciembre de 2018**RESUMEN**

La mera puesta a disposición por parte de una agencia de viajes de un inmueble vacacional que esta ha tomado en arrendamiento de otros sujetos pasivos o dicha puesta a disposición de un inmueble vacacional junto con prestaciones adicionales, con independencia de la importancia de estas últimas, constituyen cada una de ellas un servicio único comprendido en el régimen especial de las agencias de viaje.

La prestación de servicios de las agencias de viaje consistente en la provisión de alojamientos vacacionales, comprendida en el artículo 307 de esta Directiva, no puede someterse a un tipo reducido o a alguno de los tipos reducidos que figuran en esta primera disposición.

CONTENIDO

En el asunto C-552/17 (Ver Conclusiones del Abogado General), que tiene por objeto una petición de decisión prejudicial planteada, con arreglo al artículo 267 TFUE, por el Bundesfinanzhof (Tribunal Supremo de lo Tributario, Alemania), mediante resolución de 3 de agosto de 2017, recibida en el Tribunal de Justicia el 21 de septiembre de 2017, en el procedimiento entre Alpenchalets Resorts GmbH y Finanzamt München Abteilung Körperschaften, EL TRIBUNAL DE JUSTICIA (Sala Cuarta), integrado por el Sr. T. von Danwitz, Presidente de la Sala Séptima, en funciones de Presidente de la Sala Cuarta, la Sra. K. Jürimäe y los Sres. C. Lycourgos, E. Juhász (Ponente) y C. Vajda, Jueces; Abogado General: Sr. M. Bobek; Secretario: Sr. K. Malacek, administrador; habiendo considerado los escritos obrantes en autos y celebrada la vista el 11 de julio de 2018; consideradas las observaciones presentadas: – en nombre de Alpenchalets Resorts GmbH, por los Sres. M. Laukemann, Rechtsanwalt, y E. Meillinger; – en nombre del Gobierno alemán, por los Sres. T. Henze y R. Kanitz, en calidad de agentes; – en nombre del Gobierno neerlandés, por las Sras. M. Bulterman y M. Noort, en calidad de agentes; – en nombre de la Comisión Europea, por la Sra. N. Gossement y el Sr. B.-R. Killmann, en calidad de agentes; oídas las conclusiones del Abogado General, presentadas en audiencia pública el 5 de septiembre de 2018.

...//...

IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO**DEDUCCIÓN DEL IVA SOPORTADO POR LOS GASTOS DERIVADOS DE LA UTILIZACIÓN DE UN VEHÍCULO DE TURISMO. ANÁLISIS DEL ARTÍCULO 95.TRES, REGLAS 2ª Y 3ª, DE LA LEY 37/1992**

Gaceta Fiscal, número 392, enero 2019

TRIBUNAL SUPREMO**Sentencia: 1690/2018, 29 de noviembre de 2018****Art. 95. L.I.V.A. (L37/1992)****Sección: 2****Recurso: 4218/2017****Procedimiento: Recurso de Casación Contencioso-Administrativo (L.O. 7/2015)****RESUMEN**

La deducción de las cuotas satisfechas en atención al grado efectivo de afectación del vehículo a la actividad de la empresa -como aquel precepto establece- no contraviene el Derecho de la Unión Europea (artículo 17 de la Sexta Directiva y preceptos correlativos de la Directiva IVA de 2006), ni la jurisprudencia que lo interpreta (sentencia TJCE de 11 de julio de 1991, caso Lennartz). La presunción de afectación al 50 por 100 que el artículo de la ley española prevé tiene naturaleza iuris tantum, de alcance puramente probatorio, que puede ser destruida tanto por el contribuyente, a través de cualquier medio de prueba admitido en Derecho, como por la Administración, que sólo puede regularizar por debajo de aquel umbral acreditando debidamente un porcentaje inferior de utilización del vehículo en la actividad empresarial o profesional. Remisión a la STS de 5 de febrero de 2018, recurso de casación nº 102/2016

CONTENIDO**ANTECEDENTES DE HECHO**

PRIMERO.- Resolución recurrida en casación y hechos del litigio.

1. Este recurso de casación tiene por objeto la sentencia pronunciada el 14 de junio de 2017 por la Sección Tercera de la Sala de lo Contencioso-Administrativo del Tribunal Superior de Justicia de la Comunidad Valenciana, estimatoria del recurso núm. 1262/2013.

2. Los hechos sobre los que ha versado el litigio, en lo que hace a las cuestiones que suscita el recurso que nos ocupa, son los siguientes:

a) En el curso de un procedimiento de comprobación limitada, la Oficina de Gestión Tributaria competente giró a la entidad P., S.L. ["P."] una liquidación provisional en concepto de impuesto sobre el valor añadido (los cuatro trimestres del ejercicio 2011), en la que se suprime la cuota de IVA soportado (que asciende a 574,71 euros cada trimestre) deducida por el sujeto pasivo y que corresponde a las facturas por el concepto renting del turismo marca Audi Q5 3.0, con el siguiente fundamento: "la entidad fue requerida expresamente en diligencia de fecha 31/08/2012 para que acreditara el derecho a la deducción de las mismas mediante la aportación de pruebas que acrediten la afectación total de vehículo a la actividad y en su contestación al requerimiento no adjunta elemento probatorio alguno que permita verificar dicha afectación, ni siquiera parcial"; "en diligencia del día 10/09/2012, únicamente remite a una sentencia del TSJ de la Comunidad Valenciana y manifiesta que la prueba reside en el contrato de arrendamiento y que lo determinante es la afectación al negocio con independencia del grado, según doctrina del Tribunal"; "no aporta ni tan siquiera remite a ningún tipo de prueba que demuestre la procedencia de la aplicación del criterio pretendido al caso concreto que nos ocupa y que entendemos que exige que el sujeto pasivo pruebe de algún modo la afectación y por tanto su utilización en operaciones que originan el derecho a la deducción", no acreditando "la afectación la mera tenencia del documento contractual, pues este no acredita el uso dado al vehículo"; el " Art. 95 de la Ley del Impuesto establece las condiciones concretas reguladas por la legislación interna para la deducción de las cuotas soportadas por la adquisición y uso de vehículos de turismo y en el punto 4º del Art. 95.Tres, indica a quién corresponde la prueba -el grado de utilización en el desarrollo de la actividad empresarial o profesional deberá acreditarse por el sujeto pasivo por cualquier medio de prueba admitido en derecho. No será medio de prueba suficiente la declaración- liquidación presentada por el sujeto pasivo ni la contabilización o inclusión en los registros oficiales de la actividad empresarial o profesional-, en consonancia con la norma general regulada en los art. 105 y siguientes de la Ley General Tributaria donde se indica que quien haga valer su derecho deberá probar los hechos constitutivos del mismo".

...//...



Diario LA LEY, n° 9335, de 11 de enero 2019

TRIBUNAL SUPREMO
Sala de lo Civil
Sentencia 725/2018, 19 diciembre
Recurso 2241/2018

RESUMEN

Situación asimilable a la del enriquecimiento injusto y a la del pago de lo indebido. Retribución al consumidor por un gasto que asumió en exclusiva y que correspondía al profesional, pero que no recibió éste, sino que se pagó a terceros.

CONTENIDO

Declarada la nulidad de la cláusula de repercusión al prestatario de todos los gastos y tributos generados por el contrato de préstamo con garantía hipotecaria por su carácter abusivo y condenada la entidad bancaria a la devolución de las cantidades indebidamente cobradas con su aplicación, la cuestión que se plantea es la fecha a partir de la cual dichas cantidades devengarán el interés legal.

A diferencia de lo establecido por la Audiencia Provincial de Asturias, que señaló que el interés legal de la cantidad a restituir por el Banco se devenga desde la fecha de la reclamación extrajudicial, el Tribunal Supremo considera que la fecha de dicho devengo es aquella en la que se hicieron los pagos.

...//...



Diario LA LEY, nº 9335, de 11 de enero 2019

TRIBUNAL SUPREMO
Sala de lo Civil
Sentencia 671/2018, 28 noviembre
Recurso 2825/2014

RESUMEN

El efecto de la nulidad de la cláusula es la supresión de la misma de modo que solo se siga devengando el interés remuneratorio hasta la devolución del préstamo.

CONTENIDO

El Tribunal Supremo confirma, en primer lugar, la declaración de nulidad por abusiva de la cláusula de intereses de demora contenida en un contrato de préstamo con garantía hipotecaria.

Y lo hace aplicando su doctrina jurisprudencial según la cual, si el interés de demora establecido en cláusulas no negociadas de contratos suscritos con consumidores supera en dos puntos porcentuales el interés remuneratorio, el mismo debe calificarse como abusivo pues supone una indemnización desproporcionadamente alta por el retraso en el cumplimiento por el consumidor de su obligación de pago.

.../...



RAMÓN FALCÓN Y TELLA
Catedrático Universidad Complutense de Madrid
Abogado

CONTENIDO

En el editorial del número 20 de esta revista dábamos cuenta de la STS 1505/2018, de 16 de octubre (RJ 2018, 4082), que consideró al banco acreedor como sujeto pasivo de AJD en los préstamos con garantía hipotecaria, declarando expresamente que se abandonaba el criterio tradicional y declarando nulo el artículo 68.2 del Reglamento del impuesto «por cuanto que la expresión que contiene (cuando se trate de escrituras de constitución de préstamo con garantía se considerará adquirente al prestatario) es contraria a la ley». En el mismo sentido se han pronunciado las SSTS 1523/2018, de 22 de octubre (RJ 2018, 4599), y 1531/2018, de 23 de octubre (RJ 2018, 4618), todas ellas de la Sección Segunda.

Aunque la declaración de nulidad del citado precepto reglamentario ya no tenía vuelta atrás, pues el Tribunal Supremo no puede resucitar un precepto que ha sido declarado nulo, la posterior sentencia del pleno de la misma sala de 6 de noviembre de 2018 ha vuelto, por 15 votos contra 13, al criterio tradicional, muy criticado por la doctrina, según el cual el sujeto pasivo era el prestatario. Aunque la competencia del pleno es indiscutible, no deja de ser sorprendente este cambio de criterio, especialmente habida cuenta de que el art. 68.2 del Reglamento había sido anulado y esos efectos anulatorios no pueden ya revisarse, aunque el nuevo criterio del pleno produce en la práctica un efecto similar al que tenía el precepto reglamentario anulado.

**JUAN A. MOSQUERA PENA****Doctor en Derecho. Profesor asociado de Derecho Financiero y tributario****Universidad de Vigo Inspector de Finanzas****Xunta de Galicia****RESUMEN**

El artículo analiza los límites de las Comunidades Autónomas en el ejercicio de sus competencias normativas derivados del derecho comunitario, en especial de las libertades comunitarias. Examinamos el supuesto de la STJUE (asunto C127/12) referido al Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones, la solución dada por el Estado Español, así como la extensión de sus efectos por la STS 550/2018.

SUMARIO

- I. Los límites en el ejercicio de las competencias normativas derivados del derecho comunitario: las libertades comunitarias
- II. Análisis de la disposición adicional segunda de la ley 29/1987, de 18 de diciembre, del impuesto sobre sucesiones y donaciones
- III. La regla especial de los puntos de conexión en las competencias normativas en el impuesto sobre el patrimonio
- IV. La extensión de la discriminación por residencia a sujetos residentes fuera del UE/EEE
- IV. Resumen y conclusiones
- V. Bibliografía



Diario LA LEY, nº 9338, de 16 de enero 2019

TRIBUNAL SUPERIOR JUSTICIA PAÍS VASCO**Sala de lo Social****Sentencia 307/2018, 23 octubre****Rec. 397/2018****RESUMEN**

La transmisión de una cartera de clientes (o pacientes) de una actividad profesional exenta produce la exención de la operación traslativa de la cartera, atendiendo al hecho de que las transmisiones de uso a terceros de todo o parte de los bienes o derechos integrantes de un patrimonio empresarial se entienden realizadas en el desarrollo de dicha actividad.

CONTENIDO

Los bienes adquiridos por el destinatario final del tributo, que no haya podido ejercitar el derecho a la deducción, quedan exentos al ser entregados posteriormente, afirmación que en el supuesto al que se enfrenta a resolver el Tribunal se traduce en que la cesión de pacientes odontológicos con ocasión del cese en la actividad queda beneficiada de la exención en el IVA.

La transmisión de una cartera de clientes (o pacientes) de una actividad profesional exenta también conlleva la exención de la operación traslativa de la cartera porque las transmisiones de uso a terceros de todo o parte de los bienes o derechos integrantes de un patrimonio empresarial se entienden realizadas en el desarrollo de la propia actividad.

.../...



JAVIER BAS SORIA
Doctor en Derecho
Inspector de Hacienda del Estado
Profesor de CEF.-UDIMA

RESUMEN

La sentencia del Tribunal Supremo que analizamos examina la posibilidad de imponer sanciones por aplicación del artículo 191 de la Ley General Tributaria en el caso de una operación vinculada en la que el contribuyente no ha incumplido la obligación de documentación, ya que por ser el importe de las operaciones vinculadas inferior a 250.000 euros, estaba dispensado de dicha obligación, aunque lógicamente con tal dispensa, tampoco había elaborado tal documentación.

IMPUESTO SOBRE BIENES INMUEBLES**ES NULA POR DISCRIMINATORIA, LA EXCLUSIÓN DE LA BONIFICACIÓN DEL IBI DE LAS FAMILIAS NUMEROSAS SEPARADAS**

Contabilidad y Tributación. CEF, núm. 431 (febrero 2019)

TRIBUNAL SUPERIOR JUSTICIA ISLAS BALEARES
Sala de lo Contencioso-administrativo
Sentencia 439/2018
19 septiembre
Rec. 70/2017

RESUMEN

Indica el TSJ, al Ayuntamiento de Palma, que la bonificación fiscal no lo es para el inmueble sino para el sujeto pasivo, por lo que cuando es titular de familia numerosa lo sigue siendo en el caso de separación o divorcio siempre que los hijos se encuentren bajo su dependencia económica, aunque no vivan en el domicilio conyugal.

CONTENIDO

Negar la bonificación en el IBI a las familias numerosas separadas o divorciadas provoca una desventaja entre los titulares de familia numerosa cuando sus hijos, pese a seguir dependiendo del titular, dejan de residir con él por efecto de la separación o divorcio.

Entiende el Tribunal que se trata de una bonificación fiscal que no recae sobre el inmueble, sino sobre el sujeto pasivo, y éste sigue siendo miembro de una familia numerosa aunque se hubiera separado o divorciado, siempre y cuando los hijos se encuentren bajo su dependencia económica, aunque no vivan en el domicilio conyugal.

IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES**IMPOSIBILIDAD DE APLICAR EL INCENTIVO FISCAL PARA PYMES EN LA DECLARACIÓN POR SOCIEDADES DE UNA ENTIDAD SIN ACTIVIDAD ECONÓMICA**

Contabilidad y Tributación. CEF, núm. 431 (febrero 2019)

AUDIENCIA NACIONAL
Sala de lo Contencioso-administrativo
Sentencia 12 noviembre 2018
Rec. 521/2016

RESUMEN

La Audiencia Nacional rechaza la posibilidad de admitir como válidos los actos preparatorios aportados por la reclamante para probar la existencia del ejercicio de la actividad empresarial cinegética, en los años anteriores.

CONTENIDO

No se puede aplicar el incentivo fiscal para las empresas de reducida dimensión, previsto en el artículo 108 de la Ley de Sociedades, si en el ejercicio precedente al que se pretende aplicar, la entidad no realizó ninguna una actividad económica, porque no puede equipararse a "actividad económica", la mera realización de actos preparatorios del ejercicio de la actividad, actos que no van más allá de la realización de una montería, y de la aportación de una factura además ajena a la actividad cinegética.

El Supremo ya se ha pronunciado negando que los actos preparatorios de una actividad económica permitan la aplicación del incentivo.

...//...



Diario LA LEY, nº 9341, de 21 de enero 2019

TRIBUNAL DE JUSTICIA DE LA UNIÓN EUROPEA**Sala Cuarta****Sentencia 19 diciembre 2018****Asunto C-422/2017****RESUMEN**

Cuando una agencia de viajes, sujeta al régimen especial, cobra un pago anticipado a cuenta de servicios turísticos que prestará al viajero, el IVA resulta exigible desde el cobro de dicho pago anticipado a cuenta, pero siempre que, en ese momento, se hayan designado con precisión los servicios que se han de prestar.

CONTENIDO

Es una controversia surgida en relación a una agencia de viajes polaca la que pone sobre la mesa la cuestión de cómo y cuándo determinar la base imponible cuando reciben pagos anticipados.

Para el Tribunal, cuando una agencia de viajes, sujeta al régimen especial, cobra un pago anticipado a cuenta de servicios turísticos que prestará al viajero, el IVA resulta exigible desde el cobro de dicho pago anticipado a cuenta, pero siempre que, en ese momento, se hayan designado con precisión los servicios que se han de prestar.

...//...



Diario LA LEY, nº 9343, de 23 de enero 2019

TRIBUNAL SUPREMO
Sala de lo Contencioso-administrativo
Sentencia 1858/2018, 20 diciembre
Rec. 3392/2017

RESUMEN

Los transmitentes que obtengan una ganancia patrimonial por tal venta deberán además haber ostentado durante dicho período el pleno dominio de la misma.

CONTENIDO

Resuelve el Supremo el debate sometido a recurso y declara de interés casacional objetivo para la formación de la jurisprudencia que en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, para considerar exenta la ganancia patrimonial obtenida con ocasión de la transmisión por mayores de sesenta y cinco años de su vivienda, no es suficiente con que hubiera constituido su residencia habitual durante el plazo continuado de al menos tres años, sino que es también necesario que el transmitente haya tenido el pleno dominio de la misma durante idéntico período de tiempo.

Ello es así aun en un caso tan particular como el litigioso en el que la vivienda, inicialmente privativa del esposo, pasó posteriormente a integrar la sociedad de gananciales, siendo sólo a partir de entonces cuando se puede imputar la propiedad a la esposa.

...//...



TRIBUNAL SUPERIOR JUSTICIA CATALUÑA
Sala de lo Contencioso-administrativo
Sentencia 579/2018, 15 junio
Rec. 613/2015

RESUMEN

Quiebra de la confianza legítima respecto a la posible existencia de una notificación de la AEAT pendiente de recepcionar por la actuación de la Administración que se aparta de la forma habitual de notificación electrónica en un procedimiento de comprobación limitada, obviando, el uso del sistema de comunicación a la dirección de correo electrónico que previamente había venido utilizando con el resto de comunicaciones dirigidas al contribuyente.

CONTENIDO

Es irregular el actuar de la Administración cuando al apartarse de la forma habitual de notificación electrónica que venía haciendo, provoca que el obligado tributario no pueda atacar una liquidación provisional de la que no tuvo conocimiento hasta que recibió la providencia de apremio por el sistema NEO.

Aunque la notificación de la liquidación se realizó conforme a las formalidades legales, no cumplió con su finalidad, y no por una actuación negligente del contribuyente, que esperaba, confiado legítimamente, como las cuatro veces anteriores que le llegara el aviso, pero éste no llegó, y por tanto, no accedió al sistema.

...//...



Diario LA LEY, n° 9346, de 28 de enero 2019

TRIBUNAL SUPREMO
Sala de lo Contencioso-administrativo
Sentencia 1700/2018, 30 noviembre
Recurso 5329/2017

RESUMEN

Doctrina sobre la interpretación del art. 51.4 Ley 15/2007, de Defensa de la Competencia, a la hora de apreciar si un cambio de calificación jurídica de la conducta enjuiciada conlleva la indefensión del sancionado por omisión de un nuevo trámite de audiencia.

CONTENIDO

El Tribunal Supremo admite la posibilidad de que, en materia sancionadora por infracción del Derecho de la competencia, se produzca un cambio de calificación jurídica sin necesidad de un nuevo trámite de audiencia, siempre que ello no conlleve indefensión del sancionado.

En el caso, se está sancionado la fijación de precios y el intercambio de información sensible, y ambas son infracciones por restricción de la competencia que han ocasionado efectos perniciosos en el mercado de los palés de madera.

Esta modificación de la calificación jurídica de una infracción única y compleja que abarca todas las conductas infractoras no provoca indefensión en el sancionado.

...//...