EUSKO JAURLARITZA GOBIERNO VASCO

Novedades Tributarias

Zerga Albisteak

Boletín nº 168
Agosto 2016

168. buletina
2016ko abuztua

DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA
ZERGA ADMINISTRAZIOKO ZUZENDARITZA

ARTÍCULOS DE OPINIÓN/IRITZI-ARTIKULUAK

01	Una síntesis de algunos modelos de tributación de los beneficios empresariales: realidades y propuestas.
02	Dudas en los primeros compases de la reforma de la LGT.
03	La paulatina reforma de los módulos en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.
04	La corrección de la doble imposición en aportaciones no dinerarias de activos o negocios tras la Ley 27/2014, del Impuesto sobre Sociedades.
05	Responsabilidad de la Administración Tributaria.
06	Las actuaciones y los procedimientos de recaudación en la reforma de la Ley General Tributaria de 2015. Casos prácticos (I).
07	El grado actual de armonización contable entre las legislaciones de España y Canadá: un caso basado en el análisis de los estados financieros de una pyme del sector vitivinícola.
08	Normas de registro, valoración y elaboración de las cuentas anuales para la contabilización del impuesto sobre beneficios. Resolución del ICAC de 9 de febrero de 2016 (II).
09	Algunas consideraciones sobre la modificación del régimen jurídico de determinadas exenciones en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.
10	La dotación de la provisión para riesgos en caso de litigio: la NIC 37 no es aplicable y, en cualquier caso, no permite que la inspección sustituya a la empresa en la apreciación de la probabilidad de un determinado resultado.
11	La interrupción del plazo de duración de las actuaciones inspectoras y la retroacción de actuaciones a la luz de la reciente doctrina de los tribunales de justicia.
12	La influencia de la economía digital en el concepto de establecimiento permanente en un entorno post-BEPS.
13	La factura errónea o incompleta a los efectos de deducción del IVA. Una aproximación a la solución justa.
14	La consideración de los espacios naturales protegidos como «servicio público» y sus consecuencias jurídico-tributarias: las contribuciones especiales.
15	La nueva regulación del Fondo de Comercio en los ámbitos mercantil, contable y fiscal.
16	Régimen fiscal de las Entidades de tenencia de valores extranjeros (ETVE).

01 Una síntesis de algunos modelos de tributación de los beneficios empresariales: realidades y propuestas.

Contabilidad y Tributación. Nº 400. Julio 2016.

Ignacio Cruz Padial (Derecho Financiero y Tributario. Universidad de Málaga)

Artículo de 26 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción.
- Estado de la cuestión.
- Modelo tradicional del impuesto sobre sociedades.
- Tributación acorde a la base imponible consolidada.
- Tributación basada en la ausencia de imposición: BEPS.
- Tributación acorde con el resultado de explotación (CBIT).
- A modo de síntesis.
- Bibliografía.

02 Dudas en los primeros compases de la reforma de la LGT.

Contabilidad y Tributación. Nº 400. Julio 2016.

Teresa González Martínez (Doctora en Derecho Financiero y Tributario. Universidad de Salamanca)

Artículo de 26 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción.
- Regulación normativa de la facultad de la Administración de comprobar la procedencia de la compensación de bases imponibles negativas originadas en períodos prescritos.
- Límites al ejercicio de la potestad comprobadora de la Administración.
- Necesaria interpretación conforme con la Constitución de la disposición transitoria única de la Ley 34/2015.
- Bibliografía.

03 La paulatina reforma de los módulos en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

Contabilidad y Tributación. Nº 400. Julio 2016.

Luis Miguel Muleiro Parada (Profesor de Derecho Financiero y Tributario. Universidad de Vigo)

Artículo de 30 páginas, con el siguiente sumario:

- Los regímenes objetivos de tributación.
- La evolución de los módulos en el IRPF.
- Ámbito, contenido y aplicación del régimen.
- Los módulos ante la prevención del fraude.
- Las últimas reformas del régimen.
- El futuro de los módulos.
- Conclusiones.
- Bibliografía.

04 La corrección de la doble imposición en aportaciones no dinerarias de activos o negocios tras la Ley 27/2014, del Impuesto sobre Sociedades.

Contabilidad y Tributación. Nº 400. Julio 2016.

Diana Soto López (Abogada)

Artículo de 13 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción.
- Primeras consideraciones acerca de la doble imposición generada por las reglas de valoración del RFEAC en canjes de valores y aportación de activos.
- Mecanismos para corregir la doble imposición en el RFEAC tras la Ley 27/2014, del Impuesto sobre Sociedades.
- Conclusión.
- Bibliografía.

05 Responsabilidad de la Administración Tributaria.

Contabilidad y Tributación. Nº 400. Julio 2016.

María del Carmen Cámara Barroso (Profesora de Derecho Financiero y Tributario. UDIMA)

Artículo de 9 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción.
- Responsabilidad por actos del legislador anulados por el TC o por el TJUE.
- Responsabilidad derivada del perjuicio sufrido por el contribuyente con ocasión de actos ejecutados por la Administración tributaria declarados ilegales o contrarios a derecho.
- Responsabilidad administrativa o penal solicitada directamente contra los funcionarios públicos que intervienen en procedimientos administrativos.

06 Las actuaciones y los procedimientos de recaudación en la reforma de la Ley General Tributaria de 2015. Casos prácticos (I).

Contabilidad y Tributación. Nº 400. Julio 2016.

José Antonio Raya Besante (Inspector de Hacienda del Estado. Profesor del CEF)

Trabajo de 34 páginas, que tiene por objeto dar a conocer al lector, desde un enfoque eminentemente práctico y que se acomete mediante el análisis de supuestos variados, las novedosas y más destacadas reformas efectuadas recientemente por el legislador en materia de recaudación tributaria.

07 El grado actual de armonización contable entre las legislaciones de España y Canadá: un caso basado en el análisis de los estados financieros de una pyme del sector vitivinícola.

Contabilidad y Tributación. Nº 400. Julio 2016.

Fernando Gracia, César A. San Juan, Ángel Rodríguez y Deirdre Taylor (Profesores en la Universidad Europea de Madrid, los tres primeros y el cuarto, en Ted Rogers School of Management, de Canadá)

Trabajo de 22 páginas, en el que se analiza el grado de armonización contable internacional, a través de la comparación simulada del ciclo contable y el balance final de una misma empresa sometida a las regulaciones nacionales de España y Canadá. Una vez analizados los resultados de esta comparación, se concluye que ambas regulaciones presentan un alto grado de armonización contable, debida a la influencia de la normativa IFRS internacional, incorporada parcialmente en ambos países.

08 Normas de registro, valoración y elaboración de las cuentas anuales para la contabilización del impuesto sobre beneficios. Resolución del ICAC de 9 de febrero de 2016 (II).

Contabilidad y Tributación. Nº 400. Julio 2016.

Miguel Ángel Gálvez Linares y Ángel Montes Carrillo (Profesores del CEF)

El presente trabajo de 36 páginas, continúa con el análisis de la Resolución de 9 de febrero de 2016, del ICAC, por la que se desarrollan normas y criterios de registro, valoración y elaboración de las cuentas anuales para la contabilización del impuesto sobre beneficios, concretamente con el análisis de lo establecido en el capítulo III relativo a los activos y pasivos por impuesto diferido.

09 Algunas consideraciones sobre la modificación del régimen jurídico de determinadas exenciones en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

Gaceta Fiscal Nº 365. Julio-Agosto 2016.

Mª José Lario Parra (Profesora de Derecho Financiero y Tributario. Universidad de Jaén)

Artículo de 16 páginas, en el que se analizan las modificaciones introducidas por la Ley 26/2014, de 27 de noviembre, y por el Real Decreto-Ley 9/2015, de 10 de julio, y que afectan al régimen jurídico de las exenciones reguladas, la mayor parte de ellas, en el artículo 7 de la Ley de IRPF, estudiando tanto las nuevas exenciones como las que se han suprimido, así como los cambios registrados en algunas de ellas.

10 La dotación de la provisión para riesgos en caso de litigio: la NIC 37 no es aplicable y, en cualquier caso, no permite que la inspección sustituya a la empresa en la apreciación de la probabilidad de un determinado resultado.

Quincena Fiscal. Nº 13. Julio 2016.

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

Editorial de 4 páginas, sobre el asunto del encabezamiento.

11 La interrupción del plazo de duración de las actuaciones inspectoras y la retroacción de actuaciones a la luz de la reciente doctrina de los tribunales de justicia.

Quincena Fiscal. Nº 13. Julio 2016.

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

Artículo de 39 páginas, con el siguiente sumario:

- Consideraciones generales.
- Análisis de la reciente doctrina administrativa.
- Evolución de la doctrina jurisprudencial elaborada por la Audiencia Nacional.
- Análisis de la jurisprudencia del TS.
- Reflexiones críticas.
- Alcance de la regulación contenida en la nueva Ley 34/2015, de 21 de setiembre, de reforma de la LGT.

12 La influencia de la economía digital en el concepto de establecimiento permanente en un entorno post-BEPS.

Quincena Fiscal. Nº 13. Julio 2016.

Guillermo Sánchez-Archidona Hidalgo (Becario de Investigación del Área de Derecho Financiero y Tributario. Universidad de Málaga)

Artículo de 22 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción.
- La economía digital en el marco BEPS.
- La incidencia de la economía digital en el concepto de establecimiento permanente.
- El entorno post-BEPS en la economía digital.
- Consideraciones finales.
- Bibliografía.

13 La factura errónea o incompleta a los efectos de deducción del IVA. Una aproximación a la solución justa.

Quincena Fiscal. Nº 13. Julio 2016.

Isaac Ibáñez García (Abogado)

Artículo de 16 páginas, con el siguiente sumario:

- Introducción.
- Las Conclusiones del Abogado General en el Asunto C-518/14, Senatex GMBH.
- Las Conclusiones del Abogado General en el Asunto C-516/14, Investimentos Inmobiliarios e Turísticos, S.A.
- Libro Verde sobre el futuro del IVA. La prohibición de la deducción del IVA por incumplimiento de obligaciones formales (revisión).

14 La consideración de los espacios naturales protegidos como «servicio público» y sus consecuencias jurídico-tributarias: las contribuciones especiales.

Quincena Fiscal. Nº 13. Julio 2016.

Ángel Moreno Inocencio (Universidad Complutense de Madrid)

Artículo de 22 páginas, con el siguiente sumario:

- El concepto de contribución especial.
- La naturaleza jurídica de las contribuciones especiales y sus consecuencias sobre la exacción de las mismas en los espacios naturales protegidos.
- Ámbito competencial: el Ente legitimado para gravar el tributo en los espacios naturales.
- El hecho imponible de las contribuciones especiales como elemento legitimador de su imposición en los espacios naturales protegidos.
- Conclusiones.
- Bibliografía.

15 La nueva regulación del Fondo de Comercio en los ámbitos mercantil, contable y fiscal.

Quincena Fiscal. Nº 13. Julio 2016.

Sofía Ramos Sánchez y José Luis Mínguez Conde (Profesora y profesor del Dpto. de Economía Financiera y Contabilidad. Universidad de Valladolid)

Supuesto práctico de 12 páginas, en el que se aclaran diversas cuestiones sobre el tratamiento del Fondo de Comercio en los ámbitos citados en el encabezamiento.

16 Régimen fiscal de las Entidades de tenencia de valores extranjeros (ETVE).

Quincena Fiscal. Nº 13. Julio 2016.

Carlos Santaeufemia Rodríguez (Abogado y Asesor fiscal)

Artículo de 19 páginas, con el siguiente sumario:

- Requisitos para gozar del régimen especial.
- Participación en otras entidades.
- Régimen fiscal aplicable a los dividendos distribuidos por entidades no residentes a la ETVE.
- Régimen fiscal aplicable a otros tipos de rentas obtenidas por la ETVE.
- Régimen fiscal aplicable a las rentas obtenidas a través de un establecimiento permanente extranjero que ostente la ETVE.
- Régimen fiscal aplicable a los dividendos distribuidos por la ETVE a sus socios.
- Régimen fiscal aplicable a la transmisión de la participación de la ETVE en sede de los socios.
- Conclusiones.

(Al índice / **Aurkibidera**)