

## RELACIÓN DE TRABAJOS POR DESPACHOS COLABORADORES

### 1. ARAOZ & RUEDA SLP

1.1. Impuesto sobre Sucesiones y Empresa Familiar. Participación en la empresa de la persona que ejerce las funciones de dirección. Sentencia del Tribunal Supremo de 26 de mayo de 2016; n.º de recurso: 4098/2014; recurso de casación para la unificación de doctrina; Ponente: Excmo. Sr. D. Juan Gonzalo Martínez Micó. Por Jéssica Cano Perancho..... 33

### 2. ASHURST

2.1. Sobre la posible vulneración del derecho comunitario por parte de la norma española que limita la deducibilidad de los gastos financieros. (Dictamen motivado, de 25 de octubre de 2016, del Órgano de Vigilancia de la Asociación Europea de Libre Comercio) Por Eduardo Gracia Espinar y Lorena Viñas Rueda..... 51

### 3. BAKER MACKENZIE

3.1. Comisionistas en nombre propio y concepto de establecimiento permanente. Sentencia del Tribunal Supremo de 20 de junio de 2016 (n.º de recurso 2555/2015) Por María Antonia Azpeitia y Juan Antonio Cívico..... 75

#### **4. BUFETE BARRILERO**

4.1. Impuesto sobre Sucesiones y Empresa Familiar. Fecha en la que deben apreciarse los requisitos necesarios para la reducción. Sentencia del Tribunal Superior de Justicia de Cataluña de 4 de febrero de 2016. Por José María García-Ogara Paisán e Inés Álvarez de Castro. .... 97

#### **5. CLIFFORD CHANCE**

5.1. Análisis de la problemática fiscal del derecho de superficie junto con un contrato de arrendamiento de lo edificado: ¿Compraventa de una edificación con pago aplazado? o ¿Derecho de superficie y contrato de arrendamiento? (Doctrina del Tribunal Superior de Justicia de Cataluña establecida en sus Sentencias dictadas de junio 2013 a septiembre 2016). Por Norma Peña i Bagés. .... 113

#### **6. CMS ALBIÑANA & SUÁREZ DE LEZO**

6.1. Cumplimiento de condiciones resolutorias y efectos en la imposición directa e indirecta. Resolución del Tribunal Económico-Administrativo Central de 6 de mayo de 2016. Por Antonio Montero Domínguez. .... 133

#### **7. CUATRECASAS**

7.1. Comentarios a la sentencia del Tribunal Supremo de 26 de mayo de 2016 (recurso de casación número 459/2015) sobre la posibilidad de que la inspección discuta créditos fiscales generados en ejercicios declarados prescritos por resolución o sentencia firme. Por Miró Ayats i Vergés y Alfonso del Castillo Bonet. .... 153

7.2. Eventual ilicitud de motivos económicos válidos y aplicación del régimen de neutralidad fiscal. Sentencia del Tribunal Supremo de 23 de noviembre de 2016, dictada en el recurso

|  |     |
|--|-----|
| de casación n.º 3743/2015). Por Silvia Morro Ruiz y Fernando de Vicente Benito. .... | 169 |
|--|-----|

## 8. DELOITTE LEGAL

|  |     |
|--|-----|
| 8.1. Aplicación del IVA a los denominados «derechos de quirófano». Resolución del Tribunal Económico-Administrativo Regional de Cataluña de 22 de septiembre de 2016 (n.º de reclamación 08/01142/2013) Por Jaime Rodríguez Correa. .... | 191 |
|--|-----|

|  |     |
|--|-----|
| 8.2. Caso Primero Régimen fiscal especial de las sociedades de promoción de empresas (SPE) del territorio histórico de Bizkaia (THB). Sentencia del Tribunal Superior de Justicia del País Vasco, de 24 de octubre de 2016 (LA LEY 163470/2016). Por Jon Arrarte. .... | 213 |
|--|-----|

## 9. DURÁN-SINDREU

|   |     |
|---|-----|
| 9.1. El criterio del TEAC sobre la vinculación de los criterios de la DGT, contenidos en consultas tributarias escritas, a los órganos de Inspección y de Gestión de los tributos. Comentario de la Resolución del Tribunal Económico Administrativo Central de fecha 22 de octubre de 2015, Sala Segunda, Vocalía Quinta, R.G. 6354 a 6365/2012; 6967/2012; 86 a 98/2013; 834 y 6354/2014 (LA LEY 149592/2015). Por Antonio Durán Sindreu Buxadé y Eduard Gracián Moreno. .... | 233 |
|---|-----|

|   |     |
|---|-----|
| 9.2. El criterio de la DGT respecto del carácter filantrópico o no de ciertas Fundaciones y su connotación a efectos de la aplicación de la exención establecida en el artículo 20.Uno 14.º de la Ley del Impuesto sobre el Valor Añadido. Comentario de la Consulta Vinculante V3792-16, emitida por la Subdirección General de Tributos, de fecha 6 de septiembre de 2016. Por Antonio Durán-Sindreu Buxadé y Gorka Alonso-Cuevillas Farrán. .... | 257 |
|---|-----|

## 10. GARRIGUES

|  |  |
|--|--|
| 10.1. Una sucursal en España tiene derecho a la deducción fiscal del fondo de comercio financiero derivado de la adquisición |  |
|--|--|

de participaciones en entidades no residentes. Sentencia del Tribunal Supremo de 26 de octubre de 2016, dictada en el recurso de casación número 3090/2015. Por Ángel García Ruíz y Rafael Arizcun de Andrés..... 277

10.2. Sentencia del Tribunal de Justicia de la Unión Europea de 21 de diciembre de 2016 en los asuntos acumulados C-20/15 P Comisión/World Duty Free Group (ant. Autogrill España, S.A.) y C-21/15 P Comisión/Banco Santander, S.A. y Santusa Holding, S.L. Casación de las sentencias del Tribunal General que anularon las decisiones de la comisión europea que consideraban al 12.5 TRLIS como ayuda de estado. Por Rafael Calvo Salinero ..... 295

**11. HOGAN LOVELLS**

11.1. Tratamiento fiscal de las aportaciones de socios que no suponen un aumento de capital y de las posteriores distribuciones de los socios con cargo a la cuenta correspondiente a aportaciones de socios. Consultas de la DGT V1978-16 y V1887-15. Por Juan Ignacio Garicano del Hoyo y Alejandro Moscoso del Prado Monteagudo ..... 315

11.2. Sentencia del Tribunal de Justicia de la Unión Europea de 14 de abril de 2016 mediante la que se confirma la legalidad de la decisión de la Comisión Europea C(2012) 8252 final, de 20 de noviembre de 2012, relativa a la amortización anticipada de determinados activos adquiridos mediante arrendamiento financiero. Por Miguel Ángel Sánchez y Andrea Ortega ..... 339

**12. KPMG ABOGADOS**

12.1. Valoración de operaciones vinculadas: comentario a la sentencia del Tribunal Supremo de 31 de mayo de 2016. Por Julio César García Muñoz ..... 359

12.2. Responsabilidad patrimonial del estado legislador: comentarios a la Sentencia del Tribunal Supremo de 6 de mayo de

2016 (Rec. num. 199/2014). Por Cristina Fernández Rodríguez y Montserrat Montoya García ..... 379

**13. LANDWELL - PWC**

13.1. Limitaciones a la duración de las actuaciones inspectoras e interpretación conforme con el principio constitucional de seguridad jurídica. Sentencia del Tribunal Supremo de 21 de junio de 2016 (Recurso de Casación 1591/2015). Por Celso Cañizares Pacheco y Cristina Pariente Araque. .... 401

13.2. Comportamientos defectuosos de la Administración Tributaria: Conflictos innecesarios. Sentencia de la Audiencia Nacional de 28 de septiembre de 2016 (Rec. 472/2014). Por Miguel Cruz Amorós ..... 419

**14. LINKLATERS, S.L.P.**

14.1. Alcance del término «utilizadas en territorio español» sobre las rentas generadas por bonos emitidos en el extranjero. Por María Cortizas y Blanca Hernanz ..... 433

14.2. Particularidades respecto de la configuración de grupos que tributan bajo el régimen de consolidación fiscal cuándo la entidad dominante no es residente. Por José María Palicio Pire ..... 449

**15. PÉREZ-LLORCA**

15.1. La problemática de las bonificaciones concedidas *ex ante* y la desviación de poder. Sentencia 81/2016, de 20 de mayo, del Juzgado de lo Contencioso-Administrativo n.º 1 de Cartagena. Por José Suárez Agapito ..... 467

15.2. La vinculación de las Administraciones locales a las liquidaciones iniciales del ICIO. Sentencia del Tribunal Superior de Justicia de Andalucía, Sala de lo Contencioso-Administrativo en Sevilla, de 14 de enero de 2016. Por José Suárez Agapito .. 485

**16. ROCA JUNYENT**

16.1. La exención del IRPF por trabajos desarrollados en el extranjero y la restricción en su aplicación e interpretación. Por Milena Rodríguez e Isidro del Saz ..... 505

**17. RAMÓN Y CAJAL ABOGADOS**

17.1. Sentencia del Tribunal Superior de Justicia de Cataluña de 14 de marzo de 2016: La aportación extemporánea de documentación esencial en los procedimientos de aplicación de los tributos. Por Pablo Vidal Lahera y Alejandro Fernández Zugazabeitia..... 523

17.2. Sentencia de la Audiencia Nacional de 13 de noviembre de 2015, relativa al tipo de IVA aplicable a los servicios prestados por un entidad concesionaria por la explotación de un hospital. Por Gonzalo Molina Marinas ..... 543

**18. URÍA MENÉNDEZ**

18.1. La sentencia del Tribunal Superior de Justicia de Madrid de 31 de mayo de 2016. (Recurso no. 836-2014): Un caso HSBC resuelto a favor del contribuyente. Por Jesús López Tello y Violeta Pina Montaner..... 565

18.2. Últimas novedades jurisprudenciales en materia de fiscalidad de Stock Options. Sentencia del Tribunal Constitucional de 23 de junio de 2016 y Sentencia del Tribunal Supremo de 20 de octubre de 2016. Por Ángela González Felgueroso ... 585

# ÍNDICE TEMÁTICO

## 1. IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES

Sobre la posible vulneración del derecho comunitario por parte de la norma española que limita la deducibilidad de los gastos financieros. (Dictamen motivado, de 25 de octubre de 2016, del Órgano de Vigilancia de la Asociación Europea de Libre Comercio). Por Eduardo Gracia Espinar y Lorena Viñas Rueda.

*Ashurst*..... 51

Eventual ilicitud de motivos económicos válidos y aplicación del régimen de neutralidad fiscal. Sentencia del Tribunal Supremo de 23 de noviembre de 2016, dictada en el recurso de casación n.º 3743/2015). Por Silvia Morro Ruiz y Fernando de Vicente Benito.

*Cuatrecasas*..... 169

Régimen fiscal especial de las sociedades de promoción de empresas (SPE) del territorio histórico de Bizkaia (THB). Sentencia del Tribunal Superior de Justicia del País Vasco, de 24 de octubre de 2016 (LA LEY163470/2016). Por Jon Arrate.

*Deloitte Legal*..... 213

Sentencia del Tribunal de Justicia de la Unión Europea de 21 de diciembre de 2016 en los asuntos acumulados C-20/15 P Comisión/World Duty Free Group (ant. Autogrill España, S.A.) y C-21/15 P Comisión/Banco Santander, S.A. y Santusa Holding, S.L. Casación de las sentencias del Tribunal General que anularon las decisiones de la comisión europea

que consideraban al 12.5TRLIS como ayuda de estado. Por Rafael Calvo Salinero.

*Garrigues* ..... 295

Sentencia del Tribunal de Justicia de la Unión Europea de 14 de abril de 2016, mediante la que se confirma la legalidad de la decisión de la Comisión Europea C(2012) 8252 final, de 20 de noviembre de 2012, relativa a la amortización anticipada de determinados activos adquiridos mediante arrendamiento financiero. Por Miguel Ángel Sánchez y Andrea Ortega.

*Hogan Lovells*..... 339

Valoración de operaciones vinculadas: comentario a la sentencia del Tribunal Supremo de 31 de mayo de 2016. Por Julio César García Muñoz.

*KPMG Abogados*..... 359

Particularidades respecto de la configuración de grupos que tributan bajo el régimen de consolidación fiscal cuándo la entidad dominante no es residente. Por José María Palicio Pire.

*Linklaters, S.L.P.*..... 449

## **2. IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS**

La exención del IRPF por trabajos desarrollados en el extranjero y la restricción en su aplicación e interpretación. Por Milena Rodríguez e Isidro del Saz.

*Roca Junyent* ..... 505

Últimas novedades jurisprudenciales en materia de fiscalidad de Stock Options. Sentencia del Tribunal Constitucional de 23 de junio de 2016 y Sentencia del Tribunal Supremo de 20 de octubre de 2016. Por Ángela González Felgueroso.

*Uría Menéndez* ..... 585

### 3. IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LOS NO RESIDENTES

- Comisionistas en nombre propio y concepto de establecimiento permanente. Sentencia del Tribunal Supremo de 20 de junio de 2016 (n.º de recurso 2555/2015). Por María Antonia Azpeitia y Juan Antonio Cívico.  
*Baker McKenzie* ..... 75
- Una sucursal en España tiene derecho a la deducción fiscal del fondo de comercio financiero derivado de la adquisición de participaciones en entidades no residentes. Sentencia del Tribunal Supremo de 26 de octubre de 2016, dictada en el recurso de casación número 3090/2015. Por Ángel García Ruíz y Rafael Arizcun de Andrés.  
*Garrigues* ..... 277
- Alcance del término «utilizadas en territorio español» sobre las rentas generadas por bonos emitidos en el extranjero. Por María Cortizas y Blanca Hernanz.  
*Linklaters, S.L.P.* ..... 433

### 4. IMPUESTO SOBRE SUCESIONES Y DONACIONES

- Impuesto sobre Sucesiones y Empresa Familiar. Participación en la empresa de la persona que ejerce las funciones de dirección. Sentencia del Tribunal Supremo de 26 de mayo de 2016; n.º de recurso: 4098/2014; recurso de casación para la unificación de doctrina; Ponente: Excmo. Sr. D. Juan Gonzalo Martínez Micó. Por Jéssica Cano Perancho.  
*Araoz y Rueda* ..... 33
- Impuesto sobre Sucesiones y Empresa Familiar. Fecha en la que deben apreciarse los requisitos necesarios para la reducción. Sentencia del Tribunal Superior de Justicia de Cataluña de 4 de febrero de 2016. Por José María García-Ogara Paisán e Inés Álvarez de Castro.  
*Bufete Barrilero* ..... 97

## 5. IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO

Aplicación del IVA a los denominados «derechos de quirófano». Resolución del Tribunal Económico-Administrativo Regional de Cataluña de 22 de septiembre de 2016 (n.º de reclamación 08/01142/2013). Por Jaime Rodríguez Correa.

*Deloitte Legal*..... 191

El criterio de la DGT respecto del carácter filantrópico o no de ciertas Fundaciones y su connotación a efectos de la aplicación de la exención establecida en el artículo 20.Uno 14.º de la Ley del Impuesto sobre el Valor Añadido. Comentario de la Consulta Vinculante V3792-16, emitida por la Subdirección General de Tributos, de fecha 6 de septiembre de 2016. Por Antonio Durán-Sindreu Buxadé y Gorka Alonso-Cuevillas Farrán.

*Durán-Sindreu* ..... 257

Sentencia de la Audiencia Nacional de 13 de noviembre de 2015, relativa al tipo de IVA aplicable a los servicios prestados por un entidad concesionaria por la explotación de un hospital. Por Gonzalo Molina Marinas.

*Ramón y Cajal Abogados*..... 543

## 6. IMPUESTO SOBRE TRANSMISIONES PATRIMONIALES

Tratamiento fiscal de las aportaciones de socios que no suponen un aumento de capital y de las posteriores distribuciones de los socios con cargo a la cuenta correspondiente a aportaciones de socios. Consultas de la DGT V1978-16 y V1887-15. Por Juan Ignacio Garicano del Hoyo y Alejandro Moscoso del Prado Monteagudo.

*Hogan Lovells* ..... 315

## 7. LEY GENERAL TRIBUTARIA Y PROCEDIMIENTO TRIBUTARIO

Comentarios a la sentencia del Tribunal Supremo de 26 de mayo de 2016 (recurso de casación número 459/2015) sobre la posibilidad de

que la inspección discuta créditos fiscales generados en ejercicios declarados prescritos por resolución o sentencia firme. Por Miró Ayats i Vergés y Alfonso del Castillo Bonet.

*Cuatrecasas*..... 153

El criterio del TEAC sobre la vinculación de los criterios de la DGT, contenidos en consultas tributarias escritas, a los órganos de Inspección y de Gestión de los tributos. Comentario de la Resolución del Tribunal Económico Administrativo Central de fecha 22 de octubre de 2015, Sala Segunda, Vocalía Quinta, R.G. 6354 a 6365/2012; 6967/2012; 86 a 98/2013; 834 y 6354/2014 (LA LEY 149592/2015). Por Antonio Durán-Sindreu Buxadé y Eduard Gracián Moreno.

*Durán-Sindreu* ..... 233

Responsabilidad patrimonial del estado legislador: comentarios a la Sentencia del Tribunal Supremo de 6 de mayo de 2016 (Rec. num. 199/2014). Por Cristina Fernández Rodríguez y Montserrat Montoya García.

*KPMG Abogados* ..... 379

Comportamientos defectuosos de la Administración Tributaria: conflictos innecesarios. Sentencia de la Audiencia Nacional de 28 de septiembre de 2016 (R. 472/2014). Por Miguel Cruz Amorós.

*Landwell-PwC* ..... 419

Limitaciones a la duración de las actuaciones inspectoras e interpretación conforme con el principio constitucional de seguridad jurídica. Sentencia del Tribunal Supremo de 21 de junio de 2016 (Recurso de Casación 1591/2015). Por Celso Cañizares Pacheco y Cristina Pariente Araque.

*Landwell-PwC* ..... 401

Sentencia del Tribunal Superior de Justicia de Cataluña de 14 de marzo de 2016: La aportación extemporánea de documentación esencial en los procedimientos de aplicación de los tributos. Por Pablo Vidal Lahera y Alejandro Fernández Zugazabeitia.

*Ramón y Cajal Abogados* ..... 523

La sentencia del Tribunal Superior de Justicia de Madrid de 31 de mayo de 2016. (Recurso n.º 836-2014): Un caso HSBC resuelto a favor del contribuyente. Por Jesús López Tello y Violeta Pina Montaner.

*Uría Menéndez* ..... 565

## 8. OTROS IMPUESTOS

Análisis de la problemática fiscal del derecho de superficie junto con un contrato de arrendamiento de lo edificado: ¿Compraventa de una edificación con pago aplazado? o ¿Derecho de superficie y contrato de arrendamiento? (Doctrina del Tribunal Superior de Justicia de Cataluña establecida en sus Sentencias dictadas de junio 2013 a septiembre 2016). Por Norma Peña i Bagés.

*Clifford Chance* ..... 113

Cumplimiento de condiciones resolutorias y efectos en la imposición directa e indirecta. Resolución del Tribunal Económico-Administrativo Central de 6 de mayo de 2016. Por Antonio Montero Domínguez.

*CMS Albiñana & Suárez de Lezo* ..... 133

La problemática de las bonificaciones concedidas *ex ante* y la desviación de poder. Sentencia 81/2016, de 20 de mayo, del Juzgado de lo Contencioso-Administrativo n.º 1 de Cartagena. Por José Suárez Agapito.

*Pérez Llorca* ..... 467

La vinculación de las Administraciones locales a las liquidaciones iniciales del ICIO. Sentencia del Tribunal Superior de Justicia de Andalucía, Sala de lo Contencioso-Administrativo en Sevilla, de 14 de enero de 2016. Por José Suárez Agapito.

*Pérez Llorca* ..... 485