

## RELACIÓN DE TRABAJOS POR DESPACHOS COLABORADORES

### 1. ALLEN & OVERY

- 1.1. Efectos prácticos del nuevo concepto de establecimiento permanente —¿desaparición de la figura del comisionista?— aplicación práctica en los procedimientos de inspección. Por Ishtar Sancho y Adolfo Zunzunegui..... 37
- 1.2. A vueltas con la reversión mínima de deterioros. Por Rafael Giménez-Reyna y Adolfo Zunzunegui ..... 59

### 2. ARAOZ & RUEDA SLP

- 2.1. Ejecución de resoluciones. Sentencia del Tribunal Superior de Justicia del Principado de Asturias número 543/2017, de 19 de junio de 2017; nº de recurso: 61/2016; Ponente: Excmo. Sr. D. Jesús Chamorro González. Por Jéssica Cano Perancho.... 83
- 2.2. Impuesto sobre el Incremento de Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana. Sentencia de 11 de mayo de 2017 del Tribunal Constitucional; Cuestión de inconstitucionalidad número 4864–2016, promovida por el Juzgado Contencioso-Administrativo número 1 de Jerez de la Frontera; Pleno del Tribunal Constitucional. Por Elly Yazhen Wang..... 103

### 3. ASHURST LLP

- 3.1. Tratamiento e impacto en relación con el Impuesto sobre el Valor Añadido de las subvenciones recibidas por las

radios y televisiones públicas autonómicas. Crítica de la Resolución del TEAC de 21 de septiembre de 2017. Por Javier Hernández Galante y Ricardo García-Borregón Tenreiro..... 123

#### **4. BUFETE BARRILERO Y ASOCIADOS**

4.1. Sobre la inconstitucionalidad del artículo 29.2 de la Norma Foral 6/2006, de 29 de diciembre, reguladora del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas del territorio histórico de Bizkaia, relativo a las normas para la determinación del rendimiento neto en estimación objetiva por signos, índices o módulos. Comentarios a la Sentencia número 501/2017 del Tribunal Superior de Justicia del País Vasco. Sala de lo Contencioso-Administrativo (Rec. 289/2015), de 3 de noviembre de 2017. Por Javier García Martínez e Inés Meana Rodríguez..... 149

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

5.1. Alcance práctico de las cláusulas de ajuste de precio en las operaciones de M&A tras la consulta vinculante de la Dirección General de Tributos V3872-16 de 13 de septiembre de 2016. Por Pablo Serrano de Haro Martínez y Pablo Compte Fernández..... 165

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

6.1. Comentarios a la doctrina existente respecto del artículo 16.5 de la Ley del Impuesto sobre Sociedades. Por Ricardo Héctor Lorca ..... 185

6.2. La reciente jurisprudencia sobre la Plusvalía Municipal: el cambio en los pronunciamientos de los tribunales y la cuestión de la prueba. Por María González Fornos ..... 205

## 7. CUATRECASAS

7.1. Comentarios a la sentencia del Tribunal Superior de Justicia de Cataluña de 30 de junio de 2017 (Recurso ordinario 778/2016) que declara nula de pleno derecho la tasa municipal de viviendas vacías de Barcelona. Por Miró Ayats i Vergés e Irene Álvarez Gil ..... 225

7.2. Duración del plazo máximo de las actuaciones inspectoras y requisitos para la imputación de dilaciones por retraso en la aportación de la documentación requerida por la inspección (Sentencia del Tribunal Supremo de 4 de abril de 2017). Por Silvia Morro Ruiz y Javier Nogueira de Zavala. .... 241

## 8. DELOITTE LEGAL

8.1. Reclamación económico-administrativa: estados financieros de referencia a efectos del deterioro fiscal de la participación en empresas del grupo. Resolución del Tribunal Económico-Administrativo Central de 9 de mayo de 2017. Por Luis Enrique Rodríguez Otero y Rosario Lucio Martínez ..... 263

8.2. Entidades aseguradoras, instituciones de inversión colectiva y fondos de pensiones no residentes: la polémica sobre el procedimiento para solicitar la devolución de retenciones sobre dividendos de fuente española. Sentencia de la Audiencia Nacional de 1 de marzo de 2017 (La Ley 25251/2017). Por Alejandra Puig y Pedro de la Iglesia ..... 275

## 9. DURÁN-SINDREU, ASESORES LEGALES Y TRIBUTARIOS

9.1. El criterio de la DGT respecto del concepto de afectación o no de los bienes inmuebles que intervienen en una operación de reestructuración de acuerdo con la redacción del artículo 314 de la Ley del Mercado de Valores. Comentario a la Consulta Vinculante V2625-17 emitida por la Subdirección General de Impuestos sobre el Consumo de la Dirección Ge-

neral de Tributos de fecha 13 de octubre de 2017. Análisis del concepto anti-elusión previsto en el artículo 314 de la Ley de Mercado de Valores y su aproximación al conflicto en la aplicación de la norma tributaria. Por Antonio Durán-Sindreu Buxadé y Gorka Alonso-Cuevillas Farrán. .... 297

9.2. IVA y subvenciones: la reforma introducida por la Ley 9/2017, de 8 de noviembre, de Contratos del Sector Público. Por Antonio Durán-Sindreu Buxadé y Eduard Gracián Moreno 317

## **10. ERNST & YOUNG**

10.1. Reflexiones sobre la carga de la obligación de completar el expediente administrativo y las consecuencias sobre su falta de completitud. Sentencia del Tribunal Supremo de 7 de noviembre de 2017 (recurso de casación número 1291/2015). Por Maximino I. Linares Gil y Tamara Iglesias Cancho ..... 339

10.2. Reflexiones sobre la libertad de los medios de prueba y la acreditación de los hechos mediante indicios. Sentencia de la Audiencia Nacional de 12 de mayo de 2017 (recurso contencioso-administrativo 355/2015). Por Maximino I. Linares Gil y Tamara Iglesias Cancho..... 353

## **11. EVERSHEDES SUTHERLAND NICEA**

11.1. La regularización de bienes y derechos situados en el extranjero. Por Enrique López de Ceballos Reyna y Fernando López Muñoz ..... 367

## **12. GARRIGUES**

12.1. La utilización de un método de valoración de operaciones vinculadas no previsto en la normativa española aplicable cuando dichas operaciones se llevaron a cabo, vulnera el principio de irretroactividad de las normas y el principio de legalidad. Sentencia del Tribunal Supremo de 21 de febrero de

2017, dictada en el recurso de casación número 2970/2015.  
Por Angel García Ruiz e Isabel Cortés Pulido ..... 389

12.2. Es contrario al principio de capacidad económica gravar a un sujeto pasivo del epígrafe 661 del IAE por unos locales que no posee ni cede a terceros por ningún título. Sentencia del Tribunal Supremo de 18 de diciembre de 2017, en el recurso de casación número 36/2016. Por José Vicente Iglesias Gómez y María Muñoz Domínguez ..... 407

### **13. GOMEZ-ACEBO & POMBO**

13.1. Improcedencia del uso de «comparables secretos» por el órgano inspector en la determinación de los precios de transferencia en transacciones efectuadas entre partes vinculadas. Resolución del TEAC de 27 de enero de 2017, número de Registro General 3640/13 y 6895/13. Por Marina Rincón Velayos y Ángela Atienza Pérez..... 423

### **14. HOGAN LOVELLS INTERNATIONAL, LLP**

14.1. Rentas derivadas del arrendamiento de inmuebles y concepto de establecimiento permanente. Comentarios a la consulta V0994-17, de 24 de abril. Por Javier Gazulla y Alejandro Moscoso del Prado..... 447

14.2. Sentencia del Tribunal de Justicia de la Unión Europea de 21 de septiembre de 2017 en el asunto C-605/15 en relación con la aplicación de la exención en el Impuesto sobre el Valor Añadido prevista para las prestaciones de servicios proporcionadas a sus miembros por agrupaciones autónomas de personas. Por Miguel Angel Sánchez y Andrea Ortega. .... 467

### **15. KPMG ABOGADOS**

15.1. Listado de morosos y solicitudes de aplazamiento de pago de deudas tributarias: Comentarios a las Sentencias de la

Audiencia Nacional de 7 de febrero de 2017 y 1 de julio de 2016. Por Julio César García Muñoz ..... 487

15.2. Jurisprudencia sobre la tributación de los JSCP (juros sobre o capital propio): Comentarios a la Sentencia del Tribunal Supremo de 15 de diciembre de 2016 (recurso casación 3949/2015). Por Cristina Cuadrado Fernández y Felipe Martínez Sánchez. .... 505

**16. LANDWELL – PwC TAX & LEGAL SERVICES**

16.1 De la salvaguarda de la seguridad jurídica —relativa a la consideración de la prescripción— en la Tasa por otorgamiento de Licencias Urbanísticas y, en especial, de su desvinculación del ICIO. Sentencia del Tribunal Superior de Justicia de Andalucía —Sala de lo Contencioso-Administrativo de Sevilla— de 5 de abril de 2017 (recurso de apelación nº 875/2016). Por Adal Salamanca Cabrera y Xandra Martínez Gavira ..... 529

16.2. Límites a la revisión de actos firmes por los Tribunales Económico-Administrativos: vulneración del principio de seguridad jurídica. Sentencia de la Audiencia Nacional de fecha 12 de enero de 2017 (Recurso nº 356/2014). Por Adal Salamanca Cabrera y Alfonso Santander Ruiz ..... 543

**17. LINKLATERS, SLP**

17.1. Cuestiones fiscales claves en un proceso de restructuración de deuda al amparo del artículo 5 bis de la Ley Concursal. Por María Cortizas..... 561

**18. PÉREZ-LLORCA**

18.1. Sobre la posibilidad de inadmitir recursos de casación mediante providencia en los supuestos del artículo 88.3 LJCA. ¿Un posible vicio de inconstitucionalidad? Providencia del TS,

Sala de lo Contencioso-Administrativo, de 31 de octubre de 2017 (Nº Rec.4001/2017). Por José Suárez Agapito..... 583

## 19. RAMÓN Y CAJAL ABOGADOS

19.1. Los requisitos de motivación en las solicitudes de autorización para la entrada en domicilio In Audita Parte. Por Pablo Vidal Lahera y Alejandro Fernández Zugazabeitia. .... 605

19.2. Sentencia del Tribunal Superior de Justicia de 6 de abril de 2017 sobre el cálculo de los intereses de demora a favor del obligado tributario en un procedimiento de inspección. Por Gonzalo Molina Marinas..... 625

## 20. ROCA JUNYENT

20.1. Limitación del plazo de la Administración para dictar nueva liquidación en los casos de retroacción de actuaciones en los procedimientos de gestión tributaria. Resolución del Tribunal Económico Administrativo Central de 10 de octubre de 2017. (RG 3677/2012/50/IE). Por Gonzalo Acebo e Isidro del Saz ..... 645

## 21. URÍA MENÉNDEZ

21.1. Reducciones de capital con devolución de aportaciones. Límites a la interpretación de las normas tributarias para corregir economías de opción «indeseadas» Resolución del TEAC de 8 de junio de 2017. Por Gloria Marín Benítez ..... 669

21.2. La Sentencia del Tribunal Supremo de 28 de febrero de 2017 (Recurso de casación núm.: 852/2016): La norma para evitar la patrimonialidad sobrevenida y el principio de legalidad en el ámbito tributario como garantía de la seguridad jurídica del contribuyente. Por Sara Asensio Giménez..... 689





# ÍNDICE TEMÁTICO

## 1. IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES

A vueltas con la reversión mínima de deterioros. Por Rafael Giménez-Reyna y Adolfo Zunzunegui. <i>Allen &amp; Overy</i> .....	59
Alcance práctico de las cláusulas de ajuste de precio en las operaciones de M&A tras la consulta vinculante de la Dirección General de Tributos V3872-16 de 13 de septiembre de 2016. Por Pablo Serrano de Haro Martínez y Pablo Compte Fernández. <i>Clifford Chance</i> .....	165
Comentarios a la doctrina existente respecto del artículo 16.5 de la Ley del Impuesto sobre Sociedades. Por Ricardo Héctor Lorca. <i>CMS Albiñana &amp; Suárez de Lezo</i> .....	185
Reclamación económico-administrativa: estados financieros de referencia a efectos del deterioro fiscal de la participación en empresas del grupo. Resolución del Tribunal Económico-Administrativo Central de 9 de mayo de 2017. Por Luis Enrique Rodríguez Otero y Rosario Lucio Martínez. <i>Deloitte Legal</i> .....	263
La utilización de un método de valoración de operaciones vinculadas no previsto en la normativa española aplicable cuando dichas operaciones se llevaron a cabo, vulnera el principio de irretroactividad de las normas y el principio de legalidad. Sentencia del Tribunal Supremo	

de 21 de febrero de 2017, dictada en el recurso de casación número 2970/2015. Por Angel García Ruiz e Isabel Cortés Pulido.

*Garrigues*..... 389

Improcedencia del uso de «comparables secretos» por el órgano inspector en la determinación de los precios de transferencia en transacciones efectuadas entre partes vinculadas. Resolución del TEAC de 27 de enero de 2017, número de Registro General 3640/13 y 6895/13. Por Marina Rincón Velayos y Ángela Atienza Pérez.

*Gómez-Acebo & Pombo* ..... 423

Jurisprudencia sobre la tributación de los JSCP (juros sobre o capital propio): Comentarios a la Sentencia del Tribunal Supremo de 15 de diciembre de 2016 (recurso casación 3949/2015). Por Cristina Cuadrado Fernández y Felipe Martínez Sánchez.

*KPMG Abogados* ..... 505

Cuestiones fiscales claves en un proceso de restructuración de deuda al amparo del artículo 5 bis de la Ley Concursal. Por María Cortizas.

*Linklaters, S.L.P.*..... 561

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

Sobre la inconstitucionalidad del artículo 29.2 de la Norma Foral 6/2006, de 29 de diciembre, reguladora del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas del territorio histórico de Bizkaia, relativo a las normas para la determinación del rendimiento neto en estimación objetiva por signos, índices o módulos. Comentarios a la Sentencia número 501/2017 del Tribunal Superior de Justicia del País Vasco. Sala de lo Contencioso-Administrativo (Rec. 289/2015), de 3 de noviembre de 2017. Por Javier García Martínez e Inés Meana Rodríguez.

*Bufete Barrilero y Asociados* ..... 149

La regularización de bienes y derechos situados en el extranjero. Por Enrique López de Ceballos Reyna y Fernando López Muñoz.

*Eversheds Sutherland Nicea*..... 367

Reducciones de capital con devolución de aportaciones. Límites a la interpretación de las normas tributarias para corregir economías de opción «indeseadas» Resolución del TEAC de 8 de junio de 2017. Por Gloria Marín Benítez.

*Uría Menéndez*..... 669

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

Efectos prácticos del nuevo concepto de establecimiento permanente —¿desaparición de la figura del comisionista?— aplicación práctica en los procedimientos de inspección. Por Ishtar Sancho y Adolfo Zunzunegui.

*Allen & Overy*..... 37

Entidades aseguradoras, instituciones de inversión colectiva y fondos de pensiones no residentes: la polémica sobre el procedimiento para solicitar la devolución de retenciones sobre dividendos de fuente española. Sentencia de la Audiencia Nacional de 1 de marzo de 2017 (La Ley 25251/2017). Por Alejandra Puig y Pedro de la Iglesia.

*Deloitte Legal*..... 275

Rentas derivadas del arrendamiento de inmuebles y concepto de establecimiento permanente. Comentarios a la consulta V0994-17, de 24 de abril. Por Javier Gazulla y Alejandro Moscoso del Prado.

*Hogan Lovells International, LLP*..... 447

### 4 IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO

Tratamiento e impacto en relación con el Impuesto sobre el Valor Añadido de las subvenciones recibidas por las radios y televisiones públicas autonómicas. Crítica de la Resolución del TEAC de 21 de septiembre de 2017. Por Javier Hernández Galante y Ricardo García-Borregón Tenreiro.

*Ashurst, LLP* ..... 123

IVA y subvenciones: la reforma introducida por la Ley 9/2017, de 8 de noviembre, de Contratos del Sector Público. Por Antonio Durán-Sindreu Buxadé y Eduard Gracián Moreno.

*Durán-Sindreu, Asesores Legales y Tributarios* ..... 317

El criterio de la DGT respecto del concepto de afectación o no de los bienes inmuebles que intervienen en una operación de reestructuración de acuerdo con la redacción del artículo 314 de la Ley del Mercado de Valores. Comentario a la Consulta Vinculante V2625-17 emitida por la Subdirección General de Impuestos sobre el Consumo de la Dirección General de Tributos de fecha 13 de octubre de 2017. Análisis del concepto anti-elusión previsto en el artículo 314 de la Ley de Mercado de Valores y su aproximación al conflicto en la aplicación de la norma tributaria. Por Antonio Durán-Sindreu Buxadé y Gorka Alonso-Cuevillas Farrán.

*Durán-Sindreu, Asesores Legales y Tributarios* ..... 297

Sentencia del Tribunal de Justicia de la Unión Europea de 21 de septiembre de 2017 en el asunto C-605/15 en relación con la aplicación de la exención en el Impuesto sobre el Valor Añadido prevista para las prestaciones de servicios proporcionadas a sus miembros por agrupaciones autónomas de personas. Por Miguel Angel Sánchez y Andrea Ortega.

*Hogan Lovells International, LLP*..... 467

Límites a la revisión de actos firmes por los Tribunales Económico-Administrativos: vulneración del principio de seguridad jurídica. Sentencia de la Audiencia Nacional de fecha 12 de enero de 2017 (Recurso nº 356/2014). Por Adal Salamanca Cabrera y Alfonso Santander Ruiz.

*Landwell-PricewaterhouseCoopers Tax & Legal Services* ..... 543

## 5. IMPUESTO SOBRE EL PATRIMONIO

La Sentencia del Tribunal Supremo de 28 de febrero de 2017 (Recurso de casación num.: 852/2016): La norma para evitar la patrimonialidad sobrevenida y el principio de legalidad en el ámbito tributario como garantía de la seguridad jurídica del contribuyente. Por Sara Asensio Giménez.

*Uría Menéndez*..... 689

## 6. IMPUESTO SOBRE EL INCREMENTO DE VALOR DE LOS TERRENOS DE NATURALENA URBANA

Impuesto sobre el Incremento de Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana. Sentencia de 11 de mayo de 2017 del Tribunal Constitucional; Cuestión de inconstitucionalidad número 4864 – 2016, promovida por el Juzgado Contencioso-Administrativo número 1 de Jerez de la Frontera; Pleno del Tribunal Constitucional. Por Elly Yazhen Wang.

*Araoz y Rueda, SLP*..... 103

La reciente jurisprudencia sobre la Plusvalía Municipal: el cambio en los pronunciamientos de los tribunales y la cuestión de la prueba. Por María González Fornos.

*CMS Albiñana & Suárez de Lezo*..... 205

## 7. LEY GENERAL TRIBUTARIA Y PROCEDIMIENTO TRIBUTARIO

Ejecución de resoluciones. Sentencia del Tribunal Superior de Justicia del Principado de Asturias número 543/2017, de 19 de junio de 2017; nº de recurso: 61/2016; Ponente: Excmo. Sr. D. Jesús Chamorro González. Por Jéssica Cano Perancho.

*Araoz y Rueda, SLP*..... 83

Duración del plazo máximo de las actuaciones inspectoras y requisitos para la imputación de dilaciones por retraso en la aportación de la documentación requerida por la inspección (Sentencia del Tribunal Supremo de 4 de abril de 2017). Por Silvia Morro Ruiz y Javier Nogueira de Zavala.

*Cuatrecasas* ..... 241

Reflexiones sobre la carga de la obligación de completar el expediente administrativo y las consecuencias sobre su falta de completitud. Sentencia del Tribunal Supremo de 7 de noviembre de 2017 (recurso de casación número 1291/2015). Por Maximino I. Linares Gil y Tamara Iglesias Cancho.

*Ernst & Young Abogados*..... 339

Reflexiones sobre la libertad de los medios de prueba y la acreditación de los hechos mediante indicios. Sentencia de la Audiencia Nacional

de 12 de mayo de 2017 (recurso contencioso-administrativo 355/2015). Por Maximino I. Linares Gil y Tamara Iglesias Cancho.	
<i>Ernst &amp; Young Abogados</i> .....	353
Listado de morosos y solicitudes de aplazamiento de pago de deudas tributarias: Comentarios a las Sentencias de la Audiencia Nacional de 7 de febrero de 2017 y 1 de julio de 2016. Por Julio César García Muñoz.	
<i>KMPG Abogados</i> .....	487
Sobre la posibilidad de inadmitir recursos de casación mediante pro- videncia en los supuestos del artículo 88.3 LJCA. ¿Un posible vicio de inconstitucionalidad? Providencia del TS, Sala de lo Contencioso- Administrativo, de 31 de octubre de 2017 (Nº Rec.4001/2017). Por José Suárez Agapito.	
<i>Pérez Llorca</i> .....	583
Los requisitos de motivación en las solicitudes de autorización para la entrada en domicilio <i>In Audita Parte</i> . Por Pablo Vidal Lahera y Alejandro Fernández Zugazabeitia.	
<i>Ramón y Cajal Abogados</i> .....	605
Sentencia del Tribunal Superior de Justicia de 6 de abril de 2017 sobre el cálculo de los intereses de demora a favor del obligado tributario en un procedimiento de inspección. Por Gonzalo Molina Marinas.	
<i>Ramón y Cajal Abogados</i> .....	625
Limitación del plazo de la Administración para dictar nueva liquidación en los casos de retroacción de actuaciones en los procedimientos de gestión tributaria. Resolución del Tribunal Económico Administrativo Central de 10 de octubre de 2017. (RG 3677/2012/50/IE). Por Gonzalo Acebo e Isidro del Saz.	
<i>Roca Junyent</i> .....	645

## **8. IMPUESTO SOBRE CONSTRUCCIONES, INSTALACIONES Y OBRAS**

De la salvaguarda de la seguridad jurídica —relativa a la consideración de la prescripción— en la Tasa por otorgamiento de Licencias Urbanísticas y, en especial, de su desvinculación del ICIO. Sentencia del

Tribunal Superior de Justicia de Andalucía —Sala de lo Contencioso-Administrativo de Sevilla— de 5 de abril de 2017 (recurso de apelación nº 875/2016). Por Adal Salamanca Cabrera y Xandra Martínez Gavira. 16. <i>Landwell-PwC Tax &amp; Legal services</i> .....	529
--	-----

## 9. OTROS IMPUESTOS.

Comentarios a la sentencia del Tribunal Superior de Justicia de Cataluña de 30 de junio de 2017 (Recurso ordinario 778/2016) que declara nula de pleno derecho la tasa municipal de viviendas vacías de Barcelona. Por Miró Ayats i Vergés e Irene Álvarez Gil. <i>Cuatrecasas</i> .....	225
Es contrario al principio de capacidad económica gravar a un sujeto pasivo del epígrafe 661 del IAE por unos locales que no posee ni cede a terceros por ningún título. Sentencia del Tribunal Supremo de 18 de diciembre de 2017, en el recurso de casación número 36/2016. Por José Vicente Iglesias Gómez y María Muñoz Domínguez. <i>Garrigues</i> .....	407

