

## *SUMARIO*

### **ESTUDIOS Y NOTAS**

- 9 CASADO OLLERO GABRIEL: «En torno a la jurisprudencia constitucional tributaria del primer bienio del siglo. Algunos materiales de reflexión sobre la distribución constitucional de competencias tributarias.»
- 31 GONZÁLEZ CARCERO, JAVIER: «El comercio electrónico internacional y la tributación directa: reparto de las potestades tributarias.»
- 49 PAREDES GÓMEZ, RAQUEL: «El Impuesto sobre Sociedades en la Unión Europea después de una década (I): estructura y tipos impositivos nominales.»
- 67 SERRANO ANTÓN, FERNANDO: «La modificación del Modelo de Convenio de la OCDE para evitar la doble imposición internacional y prevenir la evasión fiscal. Interpretación y novedades de la versión del año 2000: la eliminación del artículo 14 sobre la tributación de los servicios profesionales independientes y el remozado trato fiscal a las *partnerships*.»
- 101 II JORNADA DE TÉCNICA TRIBUTARIA APLICADA ORGANIZADA POR EL INSTITUTO DE ESTUDIOS FISCALES Y EL CONSEJO PARA LA DEFENSA DEL CONTRIBUYENTE: «La separación de los procedimientos tributarios de comprobación y sancionador (Parte IV).»

### **COMENTARIOS DE DOCTRINA ADMINISTRATIVA Y JURISPRUDENCIA**

- 131 CALVO VÉGEZ, JUAN: «La responsabilidad tributaria en la sucesión de las actividades empresariales: en torno a la Sentencia del TSJ de Murcia de 28 de marzo de 2001.»

#### COMENTARIOS DE JURISPRUDENCIA CONSTITUCIONAL

- 151 • STC 276/2000, de 16 de noviembre, 307/2000 y 312/200, de 18 de diciembre. Inconstitucionalidad del recargo del 50 por 100, por presentación extemporánea y espontánea de autoliquidaciones con ingreso: vulneración del derecho de defensa en el procedimiento administrativo sancionador. **Juan Ignacio Gorospe Oviedo.**

- 159 • STC 291/2000, de 30 de noviembre. Carácter sancionador del recargo del 100 por 100, por presentación extemporánea y espontánea de autoliquidaciones sin ingreso. Autoplanteamiento de cuestión de inconstitucionalidad por inaplicación de las garantías procesales del art. 24.2 CE. **Juan Ignacio Gorospe Oviedo.**
- 166 • SSTC 17/2001, de 29 de enero, y 202/2001, de 15 de octubre. Resuelven sendos recursos de amparo interpuestos, respectivamente, contra las Sentencias dictadas por la Sección Tercera de la Audiencia Provincial de Córdoba, de 4 de julio de 1997; y por la Sección Segunda de la Audiencia Provincial de Santander, de 30 de abril de 1998; en causas seguidas por delito de contrabando. **Claudio García Díez.**
- 177 • STC 78/2001, de 26 de marzo. Presentación extemporánea de la autoliquidación por hallarse los documentos necesarios en poder de la Administración: supuesta vulneración del derecho a la prueba y vulneración del derecho fundamental a obtener una resolución judicial congruente con las pretensiones aducidas en el proceso judicial (incongruencia omisiva). **Juan Ignacio Gorospe Oviedo.**
- 182 • STC 105/2001, de 23 de abril: impugnación de una misma comprobación de valores por transmitente y adquirente, obteniendo en el Tribunal Supremo resoluciones opuestas. Falta de congruencia al no haberse pronunciado el Tribunal Supremo sobre la ausencia de motivación. Inadmisión del recurso de amparo por no haberse planteado con carácter previo el incidente de nulidad de actuaciones (art. 240.3 LOPJ). **Javier Galán Ruiz.**

#### COMENTARIOS DE JURISPRUDENCIA COMUNITARIA

- 189 • STJCE 4.10.2001, *Goed Wonen*, As. C-326/99: la asimilación del arrendamiento a la constitución de usufructo. **Alejandro Blázquez Lidoy.**
- 192 • STJCE 9.10.2001, *Cantor Fitzgerald International*, As. C-108/99: exención de arrendamiento de bienes inmuebles. Subrogación a título oneroso de un tercero en un contrato de arrendamiento. **Rosa M. Galán Sánchez.**
- 195 • STJCE 9.10.2001, *Mirror Group plc*, As. C-409/98: exención de arrendamiento de bienes inmuebles. Compromiso de asumir la condición de arrendamiento. No sujeción. **Rosa M. Galán Sánchez.**

#### ACTUALIDAD TRIBUTARIA

201 JURISPRUDENCIA. RESOLUCIONES DEL T.E.A.C.

201 1. *LEY GENERAL TRIBUTARIA*

- 201 • Responsabilidad subsidiaria. R.G. 7780/01
- 203 • Prescripción. R.G. 8035/97
- 204 • Intereses de demora. R.G. 6772/99
- 204 • Embargo. R.G. 4479/01

206	• Procedimiento inspector: informes. R.G. 625/98
207	• Procedimiento inspector: prueba. R.G. 6257/97
208	• Procedimiento inspector: motivación acta. R.G. 7859/97
209	• Procedimiento inspector: plazos. R.G. 9701/98
210	• Reembolso del coste de garantías. R.G. 41/02
000	2. <i>IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS</i>
211	• Base imponible: rendimientos de capital mobiliario. R.G. 3864/98
212	• Base imponible: rentas irregulares. R.G. 1236/98
212	• Base imponible: reducciones. R.G. 9516/98
212	• Base imponible: reducciones. R.G. 2990/98
213	• Gestión del impuesto: liquidaciones provisionales. R.G. 5425/98
213	3. <i>IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES</i>
213	• Imputación temporal. Criterios distintos al de devengo. R.G. 1354/98
215	• Imputación temporal. Criterios distintos al de devengo. Período impositivo. R.G. 1986/98
216	• Solicitudes del contribuyente. Silencio positivo. <i>Dies a quo</i> del cómputo de los plazos. R.G. 2399/98
218	• Obligación real de contribuir: supuestos de exención. Beneficios transferidos por filial residente en España a matriz residente en otro Estado Comunitario. R.G. 4354/98
222	• Entidades financieras. Intereses devengados en operaciones de dudoso cobro. R.G. 5153/97
	4. <i>IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE NO RESIDENTES</i>
	5. <i>IMPUESTO SOBRE EL PATRIMONIO</i>
	6. <i>IMPUESTO SOBRE SUCESIONES Y DONACIONES</i>
	7. <i>IMPUESTO SOBRE TRANSMISIONES PATRIMONIALES Y ACTOS JURÍDICOS DOCUMENTADOS</i>
223	8. <i>IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO</i>
223	• Exenciones en operaciones interiores. Servicios socio sanitarios. R.G. 4051/99
223	• Deducciones. Sociedad de gananciales. Local arrendado. R.G. 535/98
224	• Régimen simplificado. Actividad de <i>catering</i> escolar. R.G. 3887/99
224	• Infracciones. Sanción. R.G. 4259/99
	9. <i>IMPUESTOS ESPECIALES Y TRIBUTOS SOBRE EL COMERCIO EXTERIOR</i>
	10. <i>HACIENDAS LOCALES</i>
	<i>IMPUESTO SOBRE ACTIVIDADES ECONÓMICAS</i>
	11. <i>OTRAS FIGURAS TRIBUTARIAS</i>
	12. <i>TEXTO ÍNTEGRO DE RESOLUCIONES Y SENTENCIAS</i>
225	CONTESTACIONES A CONSULTAS
	1. <i>LEY GENERAL TRIBUTARIA</i>

- 225 2. *IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS*
- 225 • Rendimientos del capital mobiliario. Ref. 02.01
- 226 • Cuentas vivienda. Ref. 02.02
- 227 3. *IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES*
- 227 • Base imponible: subvenciones. Ref. 03.01
- 228 • Base imponible: indemnizaciones. Ref. 03.02
4. *IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE NO RESIDENTES*
- 228 5. *IMPUESTO SOBRE EL PATRIMONIO*
- 228 • Seguros de vida. Ref. 05.01
6. *IMPUESTO SOBRE SUCESIONES Y DONACIONES*
- 230 7. *IMPUESTO SOBRE TRANSMISIONES PATRIMONIALES Y ACTOS JURÍDICOS DOCUMENTADOS*
- 230 • Operación sujeta pero exenta. Ref. 07.01
- 231 • Tasa por inscripción y de acreditación catastral. Ref. 07.02
- 231 8. *IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO*
- 231 • Deducciones. Ref. 08.01
- 232 • Facturación. Ref. 08.02
9. *IMPUESTOS ESPECIALES Y TRIBUTOS SOBRE EL COMERCIO EXTERIOR*
10. *HACIENDAS LOCALES*
- 233 *IMPUESTO SOBRE ACTIVIDADES ECONÓMICAS*
- 233 • Hecho imponible: venta de inmuebles adjudicados en procedimientos ejecutivos. Ref. 10.01
- 234 • Clasificación: *pub* con espectáculo. Ref. 10.02
- 234 • Clasificación: alquiler de pisos y apartamentos. Ref. 10.03
- 235 • Clasificación: promoción inmobiliaria. Ref. 10.04
- 236 • Facultades: gestión administrativa. Ref. 10.05
11. *OTRAS FIGURAS TRIBUTARIAS*
- IMPUESTO SOBRE VENTAS MINORISTAS DE DETERMINADOS HIDROCARBUROS*
- 000236 • Sujeto pasivo. Ref. 11.01

#### **BIBLIOGRAFIA COMENTADA**

- 241 «Fiscalidad del comercio electrónico, IRPF. Impuesto sobre Sociedades. IVA. No residentes.»  
 VARIOS AUTORES  
 (Reseña de Domingo Carbajo Vasco)
- 243 «Las prestaciones tributarias exigibles entre particulares.»  
 PAULA VICENTE-ARCHE COLOMA  
 (Reseña de Juan Francisco Hurtado González)
- 247 «El IVA en las entidades no lucrativas (cuestiones teóricas y casos prácticos)»  
 ALEJANDRO BLÁZQUEZ LIDOY  
 (Reseña de José Pedreira Menéndez)