

## SUMARIO

### ESTUDIOS Y NOTAS

- 11 ÁLVAREZ ECHAGÜE, JUAN MANUEL: «El derecho a la no autoincriminación y su aplicación en la ámbito del Derecho sancionador tributario (La posibilidad de utilizar pruebas obtenidas en un proceso de verificación como fundamento de sanciones penales)».
- 29 BRITO MACHADO, HUGO DE: «La imposibilidad de que existan tributos sin liquidación».
- 37 ENCISO DE YZAGUIRRE, VICENTE: «Barreras fiscales al turismo residencial».
- 55 MARTÍN FERNÁNDEZ, JAVIER: «Los Entes locales como sujetos pasivos del Impuesto sobre el Valor Añadido: una visión general».
- 79 SEQUERA MARTÍNEZ, MARÍA FLOR: «Algunas reflexiones sobre el Convenio para evitar la doble tributación y la evasión fiscal entre España y Venezuela».
- 103 TAVEIRA TÓRRES, HELENO: «Derecho Tributario y autonomía privada. (El poder de tributar y la teoría de los negocios jurídicos en la actualidad. Metodología para la interpretación de los hechos tributarios)».

### COMENTARIOS DE DOCTRINA ADMINISTRATIVA Y JURISPRUDENCIA

- 137 MORENO GONZÁLEZ, SATURNINA: «Acerca de la naturaleza jurídica de las tarifas portuarias. La esperada respuesta del Tribunal Constitucional, sus implicaciones y posibles efectos (Sentencias 105/2005, de 20 de abril; 121/2005, de 10 de mayo y 122/2005, de 11 de mayo)».

### COMENTARIOS DE JURISPRUDENCIA COMUNITARIA

- 163 • STJCE 12.06.2003, *Sinclair Collis*. As. C-275/01: Arrendamiento de bienes inmuebles. Concepto. Instalación de máquinas expendedoras de cigarrillos en locales comerciales. Exención a efectos del Impuesto sobre el Valor Añadido. **Antonio Longás Lafuente**.

- 170 • STJCE 17.6.2003, *De Danske Bilimportører/Skatteministeriet*, As. C-383/01: Cuestión prejudicial. Impuesto sobre la matriculación de automóviles nuevos: Tributo interior o medida de efecto equivalente a una restricción cuantitativa. **Isidoro Martín Dégano.**
- 173 • STJCE 19.6.2003, *First Choice Holidays plc/Commissioners of Customs & Excise*, As. C-149/01: Sexta Directiva IVA-Artículo 26, apartado 2. Régimen especial de tributación de las agencias de viajes y organizadores de circuitos turísticos. Base imponible. Margen-Cantidad total a pagar por el viajero. **Enrique Ortiz Calle.**
- 176 • STJCE 26.6.2003, *Comisión de las Comunidades Europeas contra Reino de España*, As. C-404/00: Incumplimiento de Estado por falta de ejecución de la Decisión 2000/131/CE de la Comisión, mediante la que se ordena la devolución de ayudas en favor de astilleros de titularidad pública. **María Amparo Grau Ruiz.**
- 183 • STJCE 26.6.2003, *Försäkringsaktiebolaget Skandia (publ), Ola Ramstedt y Riksskatteverket*, Asunto C-422/01. Seguro de pensiones complementario mediante capitalización. Suscripción con una sociedad establecida en otro Estado miembro. Diferencia de trato fiscal. Compatibilidad con el artículo 49 CE. **Fernando Serrano Antón.**
- 188 • STJCE 26.06.2003, As. C-442/01: Sexta Directiva IVA. Ámbito de aplicación. Prestaciones de servicios a título oneroso. Admisión de un socio en una sociedad personalista a cambio de una aportación dineraria. **M<sup>a</sup> Luisa González-Cuéllar Serrano.**
- 191 • STJCE 09.09.2003, *Consortio Industrie Fiammiferi (CIF)/Autorità Garante della Concorrenza e del Mercato*, As C-198/01: Derecho de la competencia. Normativa nacional contraria a la competencia. Facultad de la autoridad nacional de defensa de la competencia de excluir la aplicación de dicha normativa. Requisitos de inimputabilidad a las empresas de los comportamientos contrarios a la competencia. **Ana Díaz Córdor.**
- 199 • STJCE 18.9.2003, *Bosal Holding BV*, As. C-168/01: Deducibilidad de los costes financieros soportados por una sociedad matriz vinculados con su participación en el capital de filiales establecidas en otros Estados miembros. **José Manuel Almudí Cid.**
- 205 • STJCE 18.9.2003, *Albacom SpA, Infostrada SpA y Ministero del Tesoro, del bilancio e della Programmazioni Economica y Ministero delle Comunicazioni*. As. Acumulados C-292/01 y C-293/01. Servicios de telecomunicaciones. Autorizaciones generales y licencias individuales. Directiva 97/13/CE. Cánones y gravámenes sobre las licencias individuales. **M. Susana Bokobo Moiche.**
- 208 • STJCE 16.10.2003, As. C-363/01, *Flughafen Hannover-Langenhagen*: tasas aeroportuarias por acceso al mercado de asistencia en tierra. **Miguel Ángel Herrera Molina y Pedro M. Herrera Molina.**

- 212 • STJCE 16.10.2003, *Emil Färber GmbH & Co/ Stadt Neustadt/ Weinstrasse*, As. C-423/01: Política agrícola común. Tasas en materia de inspecciones y de controles sanitarios de las carnes frescas. Directiva 85/73/CEE. **Nuria Puebla Agramunt y Amparo Grau Ruiz.**

### ACTUALIDAD TRIBUTARIA

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

219 1. *LEY GENERAL TRIBUTARIA*

- 219 • Procedimiento inspector: plazo. R.G. 765/01  
220 • Procedimiento inspector: ampliación del plazo. R.G. 1932/03  
221 • Procedimiento inspector: paralización de actuaciones. R.G. 6577/00  
222 • Procedimiento inspector: diligencias. R.G. 3926/01  
222 • Procedimiento inspector: plazo. R.G. 1808/03  
223 • Recargos del período ejecutivo. R.G. 4276/04  
223 • Aplazamiento. R.G. 1419/03  
224 • Providencia de apremio. R.G. 1569/02  
224 • Recargo de apremio. R.G. 1723/04  
225 • Suspensión. R.G. 7453/03

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

- 225 • Base imponible: rendimientos del trabajo. R.G. 4640/01  
226 • Base imponible: rendimientos del capital mobiliario. R.G. 4435/02  
226 • Base imponible: rendimientos de actividades económicas. R.G. 2854/01  
227 • Base imponible: ganancias y pérdidas patrimoniales. R.G. 2523/02  
227 • Gestión del Impuesto. R.G. 7287/01

228 3. *IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES*

- 228 • Entidades aseguradoras. Provisión por depreciación de inmuebles. R.G. 2612/01  
230 • Reparaciones extraordinarias. R.G. 5146/01  
232 • Entidades bancarias. Dotaciones para la cobertura de la pérdida de valor de elementos patrimoniales adquiridos en pago de créditos. R.G. 2196/01  
234 • Cooperativas. Ingresos financieros cooperativos y extracooperativos. R.G. 4067/01  
237 • Régimen de la minería. Factor agotamiento. R.G. 3339/01

4. *IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE NO RESIDENTES*

5. *IMPUESTO SOBRE EL PATRIMONIO*

6. *IMPUESTO SOBRE SUCESIONES Y DONACIONES*

7. *IMPUESTO SOBRE TRANSMISIONES PATRIMONIALES Y ACTOS JURÍDICOS DOCUMENTADOS*

238	8. <i>IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO</i>
238	• Base imponible. Indemnizaciones. Cese por rescisión de contrato. Agente comercial. R.G. 2426/02
239	• Base imponible. Vinculación entre las partes. Precios notablemente inferiores a los de mercado. R.G. 292/02
239	• Importaciones. Base imponible. Valor en aduana. Cánones. R.G. 2526/03
239	• Gestión. Deducción y compensación de cuotas soportadas. Procedimiento. R.G. 4057/02
240	• Infracciones. Sanciones. R.G. 4188/02
	9. <i>IMPUESTOS ESPECIALES Y TRIBUTOS SOBRE EL COMERCIO EXTERIOR</i>
	10. <i>HACIENDAS LOCALES</i>
	11. <i>OTRAS FIGURAS TRIBUTARIAS</i>
241	CONTESTACIONES A CONSULTAS
	1. <i>LEY GENERAL TRIBUTARIA</i>
241	2. <i>IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS</i>
241	• Rendimientos íntegros del trabajo. Ref. 02.01
241	• Ganancias patrimoniales derivadas de elementos adquiridos con anterioridad al 31 de diciembre de 1994. Ref. 02.02
242	• Ganancias y pérdidas patrimoniales. Ref. 02.03
244	3. <i>IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES</i>
244	• Incentivos fiscales al mecenazgo. Donaciones. Ref. 03.01
245	• Bonificación por prestación de servicios públicos locales. Ref. 03.02
246	• Deducción por creación de empleo para trabajadores minusválidos. Ref. 03.03
	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>
248	7. <i>IMPUESTO SOBRE TRANSMISIONES PATRIMONIALES Y ACTOS JURÍDICOS DOCUMENTADOS</i>
248	• Documentos notariales: cuota tributaria. Ref. 07.01
250	8. <i>IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO</i>
250	• Exenciones en operaciones interiores. Ref. 08.01
251	• Devengo del Impuesto. Ref. 08.02
252	9. <i>IMPUESTOS ESPECIALES Y TRIBUTOS SOBRE EL COMERCIO EXTERIOR</i>
252	• Impuesto Especial sobre Determinados Medios de Transporte: Base imponible. Ref. 09.01
	10. <i>HACIENDAS LOCALES</i>
253	IMPUESTO SOBRE ACTIVIDADES ECONÓMICAS
253	• Hecho imponible: Cámaras de Comercio. Ref. 10.01
253	• Clasificación: albañilería. Ref. 10.02

- 254       • Clasificación: carpintería y construcción. Ref. 10.03
- 255       • Clasificación: multiservicios intensivos en personal. Ref. 10.04
- 255   IMPUESTO SOBRE EL INCREMENTO DEL VALOR DE LOS TERRENOS DE NATURALEZA URBANA
- 255       • Hecho imponible. Ref. 10.05

11. *OTRAS FIGURAS TRIBUTARIAS*

**BIBLIOGRAFIA COMENTADA**

- 259   «Tasas urbanísticas por la actividad promotora privada en fase de procedimiento.»  
ISABEL GIL RODRÍGUEZ  
(Reseña de César Albiñana García-Quintana)
- 260   «La reforma del IRPF. Ley 46/2002, de 18 de diciembre y Real Decreto 27/2003, de 10 de enero.»  
LUIS M.<sup>a</sup> CAZORLA PRIETO Y JOSÉ LUIS PEÑA ALONSO  
(Reseña de Carmen Banacloche Palao)
- 264   «Derecho Financiero y Tributario II (textos docentes 289).»  
JOSÉ ANDRÉS ROZAS VALDÉS  
(Reseña de Rubén Boza Losa)
- 266   «Fiscalidad internacional. XLVIII Semana de Estudios de Derecho Financiero.»  
VARIOS AUTORES  
(Reseña de Domingo Carbajo Vasco)