

## SUMARIO

### ESTUDIOS Y NOTAS

- 9 ALBIÑANA GARCÍA-QUINTANA, CÉSAR: «Las actas con acuerdo de la Inspección de los Tributos y los conceptos jurídicos indeterminados».
- 19 CARBAJO VASCO, DOMINGO: «Los desarrollos reglamentarios de la nueva Ley General Tributaria. Incógnitas y reflexiones».
- 33 ENCISO DE YZAGUIRRE, VICENTE: «El comportamiento paradójico de la recaudación en el Impuesto sobre Patrimonio (o los perversos efectos de los criterios de valoración que aplica el tributo)».
- 57 LAMAGRANDE, ALFREDO JULIO: «Perspectivas de la armonización fiscal interna en el MERCOSUR».
- 81 LEÓN CABETAS, CRISTINA DE: «El gravamen en el IRPF de las ganancias de patrimonio en España».
- 111 NOCETE CORREA, FRANCISCO JOSÉ: «La fiscalidad internacional del comercio electrónico».
- 137 PUEBLA AGRAMUNT, NURIA: «La deducción por reinversión de beneficios extraordinarios en inmovilizado financiero».
- 157 ROZAS VALDÉS, JOSÉ A.: «La simplificación de bases imponibles en los EE.UU.».

### COMENTARIOS DE DOCTRINA ADMINISTRATIVA Y JURISPRUDENCIA

#### COMENTARIOS DE JURISPRUDENCIA CONSTITUCIONAL

- 183 • STC 3/2004, de 14 de enero. Recurso de amparo. Impuesto sobre bienes inmuebles. Derecho a utilizar los medios de prueba pertinentes para la defensa. Derecho a la tutela judicial efectiva. **Luz Ruibal Pereira**.
- 187 • STC 102/2004, de 2 de junio. Vulneración del derecho fundamental a la tutela judicial efectiva sin indefensión. El deber de emplazamiento procesal, el emplazamiento edictal. **Belén García Carretero**.
- 192 • STC 106/2004, de 28 de junio. Concepto de interés directo: legitimación de las Comunidades Autónomas para recurrir las resoluciones del TEAR. **Miguel Pérez de Ayala Becerril**.

- 197 • STC 133/2004, de 22 de julio: una versión descafeinada del control de proporcionalidad (privación de eficacia ejecutiva a las letras de cambio defectuosamente timbradas). **Pablo Chico de la Cámara y Pedro M. Herrera Molina.**

#### COMENTARIOS DE JURISPRUDENCIA COMUNITARIA

- 205 • STJCE 19.3.2004, *Hughes de Lasteyrie du Saillant*, As. C-9/02: Límites comunitarios al establecimiento de tributos vinculados al traslado de residencia fiscal a otros Estados miembros. **José Manuel Almudí Cid.**
- 211 • STJCE 1.04.2004, *Bockemühl*. As. C-90/02: Requisitos para ejercer el derecho a deducir el IVA soportado. Destinatario de un servicio obligado al pago del impuesto. Obligación de poseer factura. Contenido de la factura. **Antonio Longás Lafuente.**
- 216 • STJCE 29.4.2004, As. C-308/01: Sexta Directiva sobre el IVA. Impuesto sobre las primas de seguro. Tipo superior aplicable a determinados contratos de seguro. Seguros relacionados con el alquiler o la venta de electrodomésticos. Ayudas de Estado. **Jaime Almenar Alonso.**

#### ACTUALIDAD TRIBUTARIA

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

##### 223 1. LEY GENERAL TRIBUTARIA

- 223 • Devoluciones. R.G. 1822/03
- 223 • Procedimiento inspector: competencia. R.G. 2179/01
- 224 • Procedimiento inspector. R.G. 4599/01
- 225 • Procedimiento inspector. Representación. R.G. 2581/02
- 225 • Procedimiento inspector: actas. R.G. 484/02
- 226 • Procedimiento inspector: rectificación de errores. R.G. 5287/01
- 227 • Providencia de apremio. R.G. 1970/04
- 228 • Medidas cautelares. R.G. 7193/03
- 228 • Embargo. R.G. 4395/03
- 229 • Embargo. R.G. 760/04

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

- 229 • Base imponible: exenciones. R.G. 764/02
- 230 • Base imponible: rendimientos de trabajo. R.G. 1277/02
- 231 • Base imponible: rendimientos de trabajo. Irregularidad. R.G. 4526/02
- 231 • Base imponible: ganancias y pérdidas patrimoniales. R.G. 1624/02
- 232 • Base imponible: ganancias y pérdidas patrimoniales. R.G. 1305/02

##### 232 3. IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES

- 232 • Establecimientos permanentes. Portugal. R.G. 1126/02

- 234 • Provisión para insolvencias en entidades financieras. R.G. 1806/02
- 236 • Provisiones para la cobertura de riesgos. Opciones y futuros financieros. R.G. 1807/02
- 237 • Régimen especial de fusiones. Escisiones. R.G. 331/02
- 238 • Régimen especial de cooperativas. R.G. 390/02
- 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*
- 239 8. *IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO*
- 239 • Exenciones en operaciones interiores. Terrenos en curso de urbanización. R.G. 4231/03
- 239 • Importaciones. Base imponible. Gastos de descarga, embarque y desembarque. R.G. 3976/04
- 239 • Tipo impositivo. Aparato para diseñar y pulir lentes. R.G. 2406/04
- 240 • Tipo impositivo. Mochilas. Material escolar. R.G. 7185/03
- 240 • Devoluciones. Compensación cuotas períodos anteriores. Plazo. Devolución de oficio. R.G. 612/03
- 9. *IMPUESTOS ESPECIALES Y TRIBUTOS SOBRE EL COMERCIO EXTERIOR*
- 10. *HACIENDAS LOCALES*
- 11. *OTRAS FIGURAS TRIBUTARIAS*
- 241 CONTESTACIONES A CONSULTAS
- 1. *LEY GENERAL TRIBUTARIA*
- 241 2. *IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS*
- 241 • Imputación temporal. Base imponible. Ref. 02.07
- 242 • Rendimientos íntegros del capital mobiliario. Ref. 02.08
- 243 • Deducción por inversión en vivienda habitual. Ref. 02.09
- 245 3. *IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES*
- 245 • Hecho imponible. Ref. 03.06
- 246 • Deducción por actividades de investigación y desarrollo e innovación tecnológica. Ref. 03.07
- 4. *IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE NO RESIDENTES*
- 5. *IMPUESTO SOBRE EL PATRIMONIO*
- 247 6. *IMPUESTO SOBRE SUCESIONES Y DONACIONES*
- 247 • Base liquidable. Ref. 06.02
- 248 7. *IMPUESTO SOBRE TRANSMISIONES PATRIMONIALES Y ACTOS JURÍDICOS DOCUMENTADOS*
- 248 • Hecho imponible. Ref. 07.03

- 250 8. *IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO*
- 250 • Base imponible. Imputación temporal. Ref. 08.05
- 251 • Exenciones en operaciones interiores. Ref. 08.06
9. *IMPUESTOS ESPECIALES Y TRIBUTOS SOBRE EL COMERCIO EXTERIOR*
- 253 • Sujeto pasivo. Ref. 09.02
10. *HACIENDAS LOCALES*
- 254 IMPUESTO SOBRE ACTIVIDADES ECONÓMICAS
- 254 • Comercio mixto o integrado en grandes superficies. Ref. 10.11
- 256 • Clasificación: confección de textiles. Ref. 10.12
- 257 • Clasificación: gestión de trueques o intercambios de bienes y servicios. Ref. 10.13
- 258 • Clasificación: comercio al por menor de reclamos publicitarios. Ref. 10.14
- 258 • Clasificación: transporte de mercancías y servicios de recaudación. Ref. 10.15
- 259 • Facultades: envasado de vinos por mayoristas. Ref. 10.16
11. *OTRAS FIGURAS TRIBUTARIAS*

### **BIBLIOGRAFIA COMENTADA**

- 263 «Estudios sobre fiscalidad internacional y comunitaria»  
 VARIOS AUTORES  
 (Reseña de César Albiñana García-Quintana)
- 266 «La contabilidad en el procedimiento de inspección de los tributos»  
 MARÍA DOLORES SÁNCHEZ GUILLÉN  
 (Reseña de Álvaro Jesús del Blanco García)
- 269 «Fiscalidad de los productos financieros»  
 ANGEL ESTEBAN PAÚL  
 (Reseña de Domingo Carbajo Vasco)
- 271 «Fiscalidad de las entidades de economía social: cooperativas, mutuas, sociedades laborales, fundaciones, asociaciones de utilidad pública, centros especiales de empleo, empresas de inserción social»  
 VARIOS AUTORES  
 (Reseña de Rosa Galapero Flores)