

SUMARIO

ESTUDIOS Y NOTAS

- 11 CARBAJO VASCO, DOMINGO: «La factura electrónica y su legislación desde el punto de vista fiscal».
- 31 JORGE GARCÍA-INÉS, MARTA Y ÁLVAREZ GARCÍA, SANTIAGO: «Un análisis de la política tributaria de las Comunidades Autónomas de régimen común».
- 59 MORÓN PÉREZ, M^a DEL CARMEN: «El régimen fiscal de las ciudades autónomas de Ceuta y Melilla: presente y futuro».
- 97 PATÓN GARCÍA, GEMMA: «Las políticas fiscales y el Estado de Bienestar».
- 113 PREBBLE, JOHN: «El impuesto sobre la renta: una estructura construida sobre la arena».

COMENTARIOS DE DOCTRINA ADMINISTRATIVA Y JURISPRUDENCIA

- 133 SUÁREZ MOSQUERA, CARLOS: «Las subvenciones en el IVA, consecuencias de la sentencia del Tribunal Superior de Justicia de las Comunidades Europeas de 6/10/2005».

COMENTARIOS DE JURISPRUDENCIA CONSTITUCIONAL

- 153 • STC 134/2004, de 22 de julio: pérdida de objeto del recurso de inconstitucionalidad planteado sobre la vulneración del principio de reserva de ley, de seguridad jurídica y de las garantías procedimentales del Régimen Económico y Fiscal de Canarias en una regulación sobre la Zona Especial Canaria. **Víctor Manuel Sánchez Blázquez**.
- 159 • STC 156/2004, de 20 de septiembre. Ley 20/1991, de 7 de junio, de modificación de los aspectos fiscales del Régimen Económico y Fiscal de Canarias. Competencias autonómicas en materia de tributos estatales: el conocimiento de las reclamaciones económico-administrativas relativas a los actos de gestión de los tributos del Régimen Económico y Fiscal canario (Arbitrio sobre la Producción e Importación en Canarias). **Juan Ignacio Moreno Fernández**.

- 170 • STC 168/2004, de 3 de octubre: Gravamen catalán sobre instalaciones de riesgo: ¿un nuevo modelo de contribución especial? **Pedro M. Herrera Molina.**
- 175 • STC 190/2004, de 2 de noviembre: Procede el amparo constitucional por cuanto las resoluciones dictadas en ejecución de sentencia reinterpretan la misma de forma arbitraria. **Carmen Banalchoche Palao.**
- 181 • STC 193/2004, de 4 de noviembre: Vulneración del principio de igualdad en relación con el de capacidad económica por restricción de la normativa del IAE al prorrateo por trimestres de la deuda tributaria en los supuestos de baja de la actividad. **Pablo Chico de la Cámara.**

COMENTARIOS DE JURISPRUDENCIA COMUNITARIA

- 189 • STJCE 29.04.2004. *EDM*, As. C-77/01: Los préstamos de una *holding* concedidos a las entidades dependientes como una actividad económica sujeta y exenta y su no inclusión en la regla de prorrateo por ser operaciones accesorias. El tratamiento de las operaciones asumidas por una agrupación de empresas. **Alejandro Blázquez Lidoy.**
- 196 • STJCE 29.4.2004, *Finanzamt Offenbach am Main-Land/Fax-world Vorgründungsgesellschaft Peter Hünninghausen und Wolfgang Klein GbR*, As. C- 137/02: Petición de decisión prejudicial. Interpretación de la Sexta Directiva sobre el IVA. Derecho a deducir el IVA soportado por una *Vorgründungsgesellschaft* (sociedad de Derecho civil cuyo objeto consiste en la preparación de los medios necesarios para la actividad de una sociedad anónima que se creará). Transmisión, a título oneroso, de la totalidad de dichos medios a la sociedad anónima una vez creada. Transmisión no sujeta al IVA a raíz del ejercicio de la opción (prevista en el artículo 5, apartado 8, de la Sexta Directiva sobre el IVA) por el Estado miembro afectado. **Ana Díaz Córdor.**
- 201 • STJCE, 29.4.2004, As. C-159/01: Ayudas de Estado - Exenciones parciales del impuesto sobre los minerales. Principios nacionales de justicia tributaria. Motivación. **Carmen Uriol Egido.**
- 206 • STJCE 29.04.2004, As. C-387/01: Libre circulación de trabajadores - Importación de un automóvil - Impuesto sobre el consumo normalizado («Normverbrauchsabgabe»). Derechos de aduana y exacciones de efecto equivalente. Tributos discriminatorios. Sexta Directiva sobre el IVA. Impuesto sobre el volumen de negocios». **M^a Luisa González-Cuéllar Serrano.**
- 211 • STJCE 17.06.2004. *Recheio-Cash & Carry SA./Fazenda Pública*, As. C-30/02: Procedimiento de devolución de ingresos indebidos. Mercedes Ruiz Garijo.

ACTUALIDAD TRIBUTARIA

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

- 219 1. *LEY GENERAL TRIBUTARIA*
- 219 • Procedimiento inspector: planes de inspección. R.G. 4558/02
- 220 • Procedimiento inspector: plazo interrupción actuaciones. R.G. 515/03
- 221 • Procedimiento inspector: actas. R.G. 622/01
- 221 • Procedimiento inspector: actas. R.G. 5042/01
- 223 • Procedimiento inspector: subordinación a las decisiones judiciales. R.G. 3345/03
- 223 • Aplazamiento. R.G. 4431/04
- 224 • Responsabilidad subsidiaria. R.G. 4351/04
- 225 • Insolvencia. R.G. 961/05
- 226 • Reembolso del coste del aval. R.G. 278/05
- 227 • Asistencia mutua en recaudación. R.G. 3723/04
- 227 2. *IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS*
- 227 • Base imponible: rendimientos de trabajo. R.G. 4099/02
- 228 • Base imponible: rendimientos de actividades económicas. R.G. 388/03
- 228 • Base imponible: ganancias y pérdidas patrimoniales. R.G. 4608/02
- 229 • Base imponible: ganancias y pérdidas patrimoniales. R.G. 3424/02
- 229 • Base imponible: régimen de transparencia fiscal. R.G. 6988/03
- 230 3. *IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES*
- 230 • Provisión por insolvencias. Vinculación. R.G. 3608/02
- 231 • Imputación temporal. Quita de la quiebra. R.G. 198/02
- 231 • Diferimiento por reinversión. R.G. 1278/02
- 234 • Bonificación por prestación de servicios públicos locales. R.G. 1628/03
- 235 • Reserva para inversiones en Canarias. R.G. 1747/03
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*
- 237 8. *IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO*
- 237 • Hecho imponible. Servicios de recaudación de una tasa autonómica sobre el bingo. R.G. 1867/03
- 237 • Hecho imponible. Entregas de bienes. Comunidades de propietarios. R.G. 2358/03
- 237 • Hecho imponible. Operaciones no sujetas. Entregas de objetos publicitarios. R.G. 2588/03
- 238 • Tipo impositivo. Repelente de mosquitos y antiparasitario. R.G. 2537/03

- 238 • Deducciones. Cálculo de la prorrata. Entidades financieras. R.G. 2980/03
- 9. *IMPUESTOS ESPECIALES Y TRIBUTOS SOBRE EL COMERCIO EXTERIOR*
- 10. *HACIENDAS LOCALES*
- 11. *OTRAS FIGURAS TRIBUTARIAS*
- 239 CONTESTACIONES A CONSULTAS
- 239 1. *LEY GENERAL TRIBUTARIA*
- 239 • Declaración censal. Registro de Operadores Intracomunitarios. Ref. 01.02
- 240 2. *IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS*
- 240 • Gastos no deducibles. Ganancias y pérdidas patrimoniales. Ref. 02.10
- 242 • Transmisiones a título oneroso. Ref. 02.11
- 243 • Deducciones. Ref. 02.12
- 244 3. *IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES*
- 244 • Gastos no deducibles. Ganancias y pérdidas patrimoniales. Ref. 03.08
- 246 • Ganancia patrimonial. Ref. 03.09
- 4. *IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE NO RESIDENTES*
- 248 5. *IMPUESTO SOBRE EL PATRIMONIO*
- 248 • Valoración de las deudas. Ref. 05.01
- 6. *IMPUESTO SOBRE SUCESIONES Y DONACIONES*
- 248 7. *IMPUESTO SOBRE TRANSMISIONES PATRIMONIALES Y ACTOS JURÍDICOS DOCUMENTADOS*
- 248 • Canje de efectos timbrados. Ref. 07.04
- 249 8. *IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO*
- 249 • Exenciones en las exportaciones de bienes. Ref. 08.07
- 250 • Base imponible. Ref. 08.08
- 250 9. *IMPUESTOS ESPECIALES Y TRIBUTOS SOBRE EL COMERCIO EXTERIOR*
- 250 • Impuesto sobre Hidrocarburos. Prohibiciones y limitaciones de uso. Ref. 09.03
- 10. *HACIENDAS LOCALES*
- 252 IMPUESTO SOBRE ACTIVIDADES ECONÓMICAS
- 252 • Hecho imponible y exenciones: Sociedad constituida por una Comunidad Autónoma. Ref. 10.17
- 253 • Clasificación: construcción y alquiler de inmuebles. Ref. 10.18
- 254 • Clasificación: montaje de tabiquería interior y falsos techos. Ref. 10.19
- 254 • Clasificación: comercio al por menor de reclamos publicitarios. Ref. 10.20

255 • Clasificación: gestión de reservas casas rurales. Ref. 10.21

11. *OTRAS FIGURAS TRIBUTARIAS*

BIBLIOGRAFIA COMENTADA

- 259 «Cuestiones tributarias y contables de las Cooperativas.»
JAVIER MARTÍN FERNÁNDEZ, FRANCISCO MARTÍN SALCINES
Y JESÚS RODRÍGUEZ MÁRQUEZ
(Reseña de César Albiñana García-Quintana)
- 261 «Análisis jurídico tributario de la sociedad cooperativa.»
MARTA MONTERO SIMÓ
(Reseña de Domingo Carbajo Vasco)
- 263 «La fiscalidad en las entidades sin ánimo de lucro: estímulo
público y acción privada.»
MIGUEL CRUZ AMORÓS Y SILVIA LÓPEZ RIBAS
(Reseña de Domingo Carbajo Vasco)
- 266 «Incidencia del Derecho Internacional General en materia
tributaria.»
CARLOS MARÍA LÓPEZ ESPADAFOR
(Reseña de M^a Dolores Chica Palomo)