

## SUMARIO

### 7 *In Memoriam*

#### ESTUDIOS Y NOTAS

- 11 CALVO VÉRGEZ, JUAN: «Cláusula antiabuso *versus* fraude de ley: ¿dos conceptos semejantes en la Ley General Tributaria?».
- 41 CARBAJO VASCO, DOMINGO: «Hacienda Pública y globalización».
- 69 CORDERO GONZÁLEZ, EVA MARÍA: «El delito fiscal en el ordenamiento alemán».
- 97 DELGADO PACHECO, ABELARDO: «La suspensión de las liquidaciones y sanciones tributarias como consecuencia de un recurso o reclamación: algunas cuestiones polémicas».
- 149 PUEBLA AGRAMUNT, NURIA: «La solución española a los fraudes carrusel: responsabilidad subsidiaria del adquirente por el IVA no ingresado en la cadena».

#### COMENTARIOS DE DOCTRINA ADMINISTRATIVA Y JURISPRUDENCIA

##### COMENTARIOS DE JURISPRUDENCIA CONSTITUCIONAL

- 173 • STC 245/2004, de 16 de diciembre: ausencia de requisitos procedimentales y de fundamentación necesarios para el válido planteamiento de una cuestión de inconstitucionalidad. Utilización del Decreto-ley en materia tributaria. **Cristina García-Herrera Blanco**.
- 176 • STC 255/2004, de 22 de diciembre. Deducibilidad de los pagos entre los miembros de la unidad familiar en el IRPF y aplicación de la deducción variable. Inconstitucionalidad y nulidad de diversos preceptos de la Ley 44/1978 por vulneración del principio de igualdad en la contribución al sostenimiento de los gastos de Estado (art. 31.1 CE). **Juan Ignacio Gorospe Oviedo**.

##### COMENTARIOS DE JURISPRUDENCIA COMUNITARIA

- 185 • STJCE 15.7.2004, *España/Comisión*, As C-501/00: Artículos 4 CA, letra c), y 67 CA - Decisión nº 2496/96/CECA de la Comisión - Ayu-

das a la exportación a favor de las empresas siderúrgicas - Observancia de un plazo razonable - Dedución fiscal (art. 34 de la Ley 43/1995 sobre el Impuesto sobre Sociedades) - Obligación de motivación - Selectividad - Medida general. **Miguel Ángel Herrera Molina.**

- 189 • STJCE 7.9.2004, *Petri Manninen*, As. C-319/02: ¿El golpe de gracia a la deducción por doble imposición de dividendos?. **Cristina García-Herrera Blanco y Pedro Manuel Herrera Molina.**
- 198 • STJCE 14.9.2004. *Reino de España contra Comisión de las Comunidades Europeas*, As. C-276/02: La trascendencia en materia de ayudas de Estado de la actitud de las autoridades nacionales frente al impago de impuestos y cotizaciones de Seguridad Social por una empresa en suspensión de pagos. **María Amparo Grau Ruiz.**

### ACTUALIDAD TRIBUTARIA

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

209 1. *LEY GENERAL TRIBUTARIA*

- 209 • Procedimiento inspector: competencia. R.G. 928/02
- 210 • Procedimiento inspector: plazo. R.G. 1126/02
- 211 • Procedimiento inspector: plazo. R.G. 2125/04
- 212 • Procedimiento inspector: plazo. R.G. 3032/03
- 213 • Procedimiento inspector: cambio de actuarios. R.G. 2945/02
- 213 • Ejecución de garantías. R.G. 2511/05
- 214 • Compensación. R.G. 2501/04
- 214 • Embargo. R.G. 957/05
- 215 • Responsables. R.G. 849/05
- 216 • Medidas cautelares. R.G. 2403/05
- 216 2. *IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS*
- 216 • Hecho imponible: exenciones. R.G. 1355/03
- 217 • Base imponible: rendimientos del trabajo. R.G. 437/06
- 217 • Base imponible: rendimientos de actividades económicas: R.G. 7409/03
- 218 • Base imponible: ganancias y pérdidas patrimoniales. R.G. 2450/03
- 218 • Retenciones: devolución de ingresos indebidos. R.G. 3351/04
- 219 3. *IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES*
- 219 • Provisión para riesgos y gastos. R.G. 1611/04
- 219 • Imputación temporal. R.G. 2831/03
- 220 • Préstamos participativos. R.G. 3938/03
- 221 • Rentas obtenidas en España por sociedad no residente. R.G. 1290/03
- 222 • Reserva para inversiones en Canarias. R.G. 4414/04

4. *IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE NO RESIDENTES*

5. *IMPUESTO SOBRE EL PATRIMONIO*

	6.	<i>IMPUESTO SOBRE SUCESIONES Y DONACIONES</i>
	7.	<i>IMPUESTO SOBRE TRANSMISIONES PATRIMONIALES Y ACTOS JURÍDICOS DOCUMENTADOS</i>
222	8.	<i>IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO</i>
222		• Hecho imponible. Autoconsumo de servicios. Entregas de elementos de frío. R.G. 2943/03
223		• Base imponible. <i>Renting</i> de vehículos. Inclusión del seguro en la contraprestación. R.G. 1861/04
223		• Repercusión. Rectificación. R.G. 902/04
224		• Tipo impositivo. Servicios de transporte de viajeros y accesos. R.G. 3323/04
224		• Tipo impositivo. Importación de trigo. R.G. 921/06
	9.	<i>IMPUESTOS ESPECIALES Y TRIBUTOS SOBRE EL COMERCIO EXTERIOR</i>
	10.	<i>HACIENDAS LOCALES</i>
	11.	<i>OTRAS FIGURAS TRIBUTARIAS</i>
225		CONTESTACIONES A CONSULTAS
	1.	<i>LEY GENERAL TRIBUTARIA</i>
225	2.	<i>IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS</i>
225		• Ganancias y pérdidas patrimoniales. Ref. 02.04
227		• Deducción por inversión en vivienda habitual. Ref. 02.05
227		• Importe de los pagos cuenta. Ref. 02.06
228	3.	<i>IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES</i>
228		• Deducción por actividades de innovación tecnológica. Ref. 03.03
230		• Régimen especial de las fusiones, escisiones y aportaciones de activos: régimen de las rentas derivadas de la transmisión. Ref. 03.04
	4.	<i>IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE NO RESIDENTES</i>
	5.	<i>IMPUESTO SOBRE EL PATRIMONIO</i>
231	6.	<i>IMPUESTO SOBRE SUCESIONES Y DONACIONES</i>
231		• Base liquidable. Ref. 06.03
232		• Alcance de la cesión y puntos de conexión. Ref. 06.04
	7.	<i>IMPUESTO SOBRE TRANSMISIONES PATRIMONIALES Y ACTOS JURÍDICOS DOCUMENTADOS</i>
233	8.	<i>IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO</i>
233		• Lugar de realización de las prestaciones de servicios. Ref. 08.03
235		• Obligaciones de los sujetos pasivos. Ref. 08.04
	9.	<i>IMPUESTOS ESPECIALES Y TRIBUTOS SOBRE EL COMERCIO EXTERIOR</i>
	10.	<i>HACIENDAS LOCALES</i>
236		IMPUESTO SOBRE ACTIVIDADES ECONÓMICAS
236		• Clasificación: servicios de publicidad a través de internet. Ref. 10.06

- 237 • Clasificación: servicios de atención y formación. Ref. 10.07
- 238 • Exenciones: inicio de actividades. Ref. 10.08
- 238 • Exenciones: inicio de actividades. Ref. 10.09
- 239 • Lugar de realización de actividades: alquiler de vehículos en *renting*. Ref. 10.10
- 239 • Elemento tributario "superficie de los locales": Ref. 10.11

#### 11. *OTRAS FIGURAS TRIBUTARIAS*

#### **BIBLIOGRAFIA COMENTADA**

- 245 «Noticias de la Unión Europea. Índice acumulado.»  
(Reseña de Álvaro Jesús del Blanco García)
- 247 «La empresa familiar. Fiscalidad, organización y protocolo familiar.»  
JOSÉ JAVIER PÉREZ-FADÓN MARTÍNEZ  
(Reseña de Domingo Carbajo Vasco)
- 250 «Fiscalidad del derecho a la propia imagen. Especial referencia a los deportistas profesionales.»  
MIGUEL ÁNGEL PLAZA DE DIEGO  
(Reseña de Domingo Carbajo Vasco)
- 253 «La recaudación ejecutiva de la Seguridad Social.»  
PILAR MADRID YAGÜE  
(Reseña de M<sup>a</sup> Victoria Cuartero Rubio)