BIBLIOGRAFÍA

Sección preparada por
Y. García Calvente y M. Ruiz Garijo

I. FISCALIDAD ESTATAL

PARTE GENERAL

BARRILAO GONZÁLEZ, P.E. y VILLAR RUBIO, E: "Presión fiscal e incidencia de los ciclos económicos en la recaudación tributaria". *Impuestos*, núm.7, 2013.

CALVO VÉRGEZ, J.: "El derecho de afección general y las afecciones especiales del artículo 79 de la LGT: algunas consideraciones". *OL, Revista Tributaria Oficinas Liquidadoras*, núm.41, 2013.

CARRERAS MANERO, O.: "De nuevo sobre los presupuestos temporales de la regularización tributaria como causa de exención de la responsabilidad penal en el delito de defraudación tributaria". *Quincena Fiscal*, núm.13, 2013.

CARRERAS MANERO, O.B. y DE MIGUEL ARIAS, S.: "Repercusiones tributarias de la dación en pago en el concurso de acreedores". *Revista Técnica Tributaria*, núm.101, 2013.

CAYÓN GALIARDO, A.M.: "La conveniente revisión de la revocación por infracción manifiesta de ley". *Revista Técnica Tributaria*, núm.101, 2013.

DELGADO GONZÁLEZ, A.F. y RAGEL BONILLA, A.J.: "La prescripción de las acciones de responsabilidad, de derivación de la obligación de pago y de la punitiva o sancionadora que se pueden ejercer contra los responsables tributarios". *Quincena Fiscal*, núm.14, 2013.

IGLESIAS CAPELLAS, J.: "La denuncia administrativa de la defraudación tributaria constitutiva de delito contra la Hacienda Públi-

ca". *Estudios financieros. Revista de contabilidad y tributación*, núm.367, 2013.

LITAGO LLEDÓ, R.: "La necesidad de interpretación sistemática y acorde al régimen sancionador de la LGT de la obligación de información sobre bienes y derechos situados en el extranjero". *Tribuna Fiscal*, núm.268, 2013.

LOZANO SERRANO, C.: "La reiteración de actos tributarios anulados desde el principio de congruencia procesal". *Tribuna Fiscal*, núm.268, 2013.

LUQUE CORTELLA, A.: "Los riesgos de incurrir en responsabilidad tributaria por parte de los administradores concursales y los auxiliares delegados". *Quincena Fiscal*, núm.15, 2013.

MALVÁREZ PASCUAL, L.A.: "La aplicación de las reducciones por conformidad y por pronto pago a la nueva sanción que sustituya a otra invalidada por la anulación de la liquidación de la que traía causa". *Quincena Fiscal*, núm.14, 2013.

MARTÍNEZ LOZANO, J.M., URRUCHI BARRIO, M.C. y MARTÍNEZ MARTÍNEZ, M.C.: "La aplicación de la Ley de Servicios de Pago al ámbito fiscal". *Carta Tributaria, Monografías*, núm.10, 2013.

MARTÍNEZ SÁNCHEZ, C.: "La irrelevancia tributaria de la forma de gestión del servicio: una refutación de la potestad tarifaria". *Tributos Locales*, núm.112, 2013.

PÉREZ JORDÁ, I.: "La extinción de la responsabilidad infractora tributaria en caso de conflicto en aplicación de la norma tributaria". *Impuestos*, núm.8-9, 2013.

PÉREZ ZÚÑIGA, J.M.: "La financiación de los gastos públicos y el principio de reserva de ley tributaria". *Gaceta fiscal*, núm.334, 2013.

RUIZ GARCÍA, J.R.: "Hacia un nuevo marco para las relaciones entre el procedimiento de inspección tributaria y el proceso penal por delito contra la Hacienda Pública". *Estudios financieros. Revista de contabilidad y tributación*, núm.365-366, 2013.

SÁNCHEZ BLÁZQUEZ, V.: "La aplicación de los recargos del artículo 27 de la Ley General Tributaria a determinadas autoliquidaciones y declaraciones incorrectas". *Estudios financieros. Revista de contabilidad y tributación*, núm.367, 2013.

SÁNCHEZ GALLARDO, F.J.: "La obligación de facturación en las operaciones internacionales". *Estudios financieros. Revista de contabilidad y tributación*, núm.365-366, 2013.

SÁNCHEZ MANZANO, J.D.: "La subrogación en determinados créditos tributarios para las personas jurídicas en el marco de las operaciones de reestructuración empresarial y su interrelación con el fenómeno de la sucesión universal mercantil". *Quincena Fiscal*, núm.17, 2013.

PARTE ESPECIAL

A. *Sistema tributario*

SANZ DÍAZ-PALACIOS, J.A.: "Fiscalidad y turismo: ayudas de estado tributarias para la revalorización de destinos turísticos maduros". *Quincena Fiscal*, núm.17, 2013.

B. *Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas*

LÓPEZ ESPADAFOR, C.M.: "Las bases normativas del régimen fiscal en materia diplomática". *Revista Técnica Tributaria*, núm.101, 2013.

RUBIO PILARTE, I.: "Implicaciones fiscales del acogimiento de menores". *Forum Fiscal*, núm.190, 2013.

SÁNCHEZ FERRÁNDIZ, M.A.: "IRPF: cambios en la tributación de la vivienda habitual". *Estudios financieros. Revista de contabilidad y tributación*, núm.365-366, 2013.

C. Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones

GARCÍA DÍEZ, C.: "Cargas, deudas y gastos deducibles en la determinación de la base imponible del Impuesto de Sucesiones". *OL, Revista Tributaria Oficinas Liquidadoras*, núm.40, 2013.

GARCÍA DÍEZ, C.: "La condición de heredero a efectos tributarios: accésit Premio Estudios Financieros 2013". *Estudios financieros. Revista de contabilidad y tributación*, núm.367, 2013.

MARTÍN QUERALT, J.: "La elección de la residencia como punto de conexión del Impuesto sobre Sucesiones y su eventual inconstitucionalidad". *Tribuna Fiscal*, núm.268, 2013.

SERNA BLANCO, L.: "Análisis comparativo del impacto de la carga tributaria del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones en las adquisiciones inter vivos: territorio común vs. territorios forales del Páis Vasco". *Tribuna Fiscal*, núm.268, 2013.

D. Impuesto sobre Sociedades

LÓPEZ LLOPIS, E.: "Las operaciones de reducción de capital con devolución de aportaciones: especial referencia al régimen de consolidación fiscal del Impuesto sobre Sociedades". *Estudios financieros. Revista de contabilidad y tributación*, núm.365-366, 2013.

MACHANCOSES GARCÍA, E.: "El Impuesto sobre Sociedades en la Jurisprudencia del TJUE. La doctrina Marks & Spencer en materia de tributación de las pérdidas transnacionales de grupos de sociedades: avances y deficiencias del estado actual de la cuestión y pautas de futuro". *Revista Técnica Tributaria*, núm.101, 2013.

ORTEGA CARBALLO, E., ARIAS PLAZA, R. y SAHAGÚN SAIZ, P.: "Tratamiento de los gastos financieros en el Impuesto sobre Sociedades". *Carta Tributaria, Monografías*, núm.9, 2013.

SÁNZ GADEA, E.: "El Impuesto sobre Sociedades en 2012 (III). La compensación de pérdidas. Las Sociedades Anónimas Cotizadas de Inversión en el Mercado Inmobiliario. La limitación de gastos financieros intragrupo". *Estudios financieros. Revista de contabilidad y tributación*, núm.365-366, 2013.

SÁNZ GADEA, E.: "El Impuesto sobre Sociedades en 2012 (y IV). Gravámenes especiales sobre rentas extranjeras. Medidas limitativas y de estímulo a la actividad económica. Conflictos en materia de ayudas de Estado". *Estudios financieros. Revista de contabilidad y tributación*, núm.367, 2013.

SOLER BELDA, R.R.: "El motivo para las modificaciones en las deducciones en el Impuesto de Sociedades". *Quincena Fiscal*, núm.14, 2013.

E. Impuesto sobre el Valor Añadido

ARRANZ DE ANDRÉS, C.: "Descuentos, promociones y sistemas de fidelización de la clientela en el IVA". *Quincena Fiscal*, núm.14, 2013.

BARCIELA PÉREZ, J.A.: "La exención en el IVA de la gestión de las instituciones de inversión colectiva. Especial referencia a los asuntos «Wheels» y «GfBK»". *Quincena Fiscal*, núm.14, 2013.

CALVO VÉRGEZ, J.: "La inversión del sujeto pasivo del IVA en los concursos de acreedores". *Quincena Fiscal*, núm.16, 2013.

CALVO VÉRGEZ, J.: "La inversión del sujeto pasivo del IVA en los concursos de acreedores". *Quincena Fiscal*, núm.16, 2013.

FALCÓN y TELLA, R.: "La incompatibilidad entre el criterio de caja y la existencia de un límite temporal máximo para el devengo del IVA (STSJUE 16 mayo 2013, TNT Express Worldwide)". *Quincena Fiscal*, núm.14, 2013.

RUIZ DE VELASCO PUNÍN, C.: "Tratamiento en el IVA de los bienes de uso mixto en fines empresariales y privados". *Quincena Fiscal*, núm.17, 2013.

F. Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos documentados

CALVO VÉRGEZ, J.: "Las exenciones subjetivas en el Impuesto sobre transmisiones patrimoniales y actos jurídicos documentados". *OL, Revista Tributaria Oficinas Liquidadoras*, núm.40, 2013.

II. FISCALIDAD AUTONÓMICA

DE MIGUEL CANUTO, E.: "Impuesto leonés sobre eliminación de residuos en vertederos". *Gaceta fiscal*, núm.333, 2013.

PATÓN GARCÍA, G.: "La inconstitucionalidad del Impuesto castellanomanchego sobre la producción termonuclear de la energía eléctrica y residuos radioactivos: comentario a propósito de la STC 196/2012, de 31 de octubre". *Quincena Fiscal*, núm.17, 2013.

III. FISCALIDAD LOCAL

ADAME MARTÍNEZ, F.: "Turismo y financiación municipal: estudio sobre posibles nuevos Tributos Locales vinculados al turismo". *Tributos Locales*, núm.112, 2013.

CALVO VÉRGEZ, J.: "La articulación de los distintos planes de pago a proveedores por parte de los entes locales: principales rasgos configuradores". *Tributos Locales*, núm.112, 2013.

MARÍN-BARNUEVO FABO, D.: "La inconstitucionalidad del Impuesto sobre el Incremento de Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana". *Tributos Locales*, núm.112, 2013.

IV. FISCALIDAD COMUNITARIA

DE MIGUEL CANUTO, E.: "Sanciones impuestas a los Estados por la inejecución del Derecho de la Unión". *Revista de Información Fiscal*, núm.112, 2013.

MARTÍNEZ-CARRASCO PIGNATELLI, J.M.: "Fraude intracomunitario del IVA y el artículo 87.5 de la Ley 37/1992". *Impuestos*, núm.8-9, 2013.

V. FISCALIDAD INTERNACIONAL

LAMPREAVE MÁRQUEZ, P.: "Diferentes enfoques para el intercambio automático de información". *Quincena Fiscal*, núm.15, 2013.

MERINO JARA, I. Y UGARTEMENDÍA ECEIZABARRENA, J.I.: Integración fiscal Europea y sistemas financieros nacionales, IVAP, OÑATI, 2013.

Esta obra recoge el contenido de las jornadas celebradas en Donostia-San Sebastián bajo el mismo título, y dirigidas por los profesores de la EHU/UPV Isaac Merino Jara y Juan Ignacio Ugartemendia Eceizabarrena.

El volumen se compone de 10 comunicaciones de autores de distintos ámbitos, que participaron en la mencionada Jornada sobre cuestiones relacionadas con la integración fiscal europea y los sistemas financieros nacionales. Los trabajos recogidos abarcan un amplio espectro. En una esfera más europea, se analizan los mecanismos de supervisión y el Tratado de Estabilidad, Coordinación y Gobernanza (TECG), así como el control europeo de los objetivos de estabilidad. En el plano estatal, se exponen los límites constitucionales a la integración fiscal, el principio de transparencia presupuestaria, el contexto financiero de la deuda pública, la deuda pública y reforma constitucional, y medidas tributarias y crisis económica. Finalmente, en cuanto al marco autonómico, se aborda la perspectiva general aplicable a todo el Estado, en el trabajo sobre la estabilidad presupuestaria y la financiación autonómica, y en un entorno más concreto, la competencia foral de tutela financiera sobre las Corporaciones Locales y la estabilidad presupuestaria en el contexto del Concierto Económico.

La diversa procedencia y ámbito de los autores enriquece la obra, al plantear aspectos diversos y con perspectivas distintas pero complementarias, dando un valor de conjunto añadido a este trabajo.

En la primera comunicación presentada bajo el título "El mecanismo único de supervisión y el Tratado de Estabilidad, Coordinación y Gobernanza: ¿nuevas perspectivas para la Unión Europea?" Romualdo Bermejo García y Rosana Garciandía Garmendia plantean la perspectiva del Banco Central Europeo como supervisor único, propuesta como necesidad de una reacción coordinada para hacer frente a situaciones de crisis que afecten a más de un Estado miembro de la UE. El trabajo centra su atención en dos aspectos muy concretos de toda esa nueva regulación surgida con la doble pretensión de solventar la crisis actual y fortalecer a la Unión Europea y a sus miembros frente a eventuales crisis futuras: la supervisión bancaria y el Tratado de Estabilidad, Coordinación y Gobernanza.

La cuestión surge de la creación en 2010 de la Autoridad Bancaria Europea (ABE), tras la cual llegó la propuesto en el seno de la Unión de otorgar al Banco Central Europeo las competencias necesarias para que éste ejerza como máximo responsable de un mecanismo de supervisión único, lo que exige una serie de modifi-

caciones normativas y plantea retos en su puesta en práctica. En este marco, se analiza el Mecanismo Único de Supervisión (MUS), las nuevas competencias del BCE y la necesaria reforma para la ABE, donde se analizan tanto las modificaciones respecto de las facultades de la ABE como las referidas a las modalidades de votación y las de la composición del Consejo de Administración. Todo ello, sin olvidar reseñar la situación en que están los países que no pertenecen a la zona euro. El último apartado se centra en el TECG en la Unión Económica y Monetaria, atendiendo a los antecedentes del mismo así como al contenido material (objetivo y ámbito de aplicación, entrada en vigor y las relaciones con el Derecho de la Unión), sin olvidar la cuestión del Pacto Presupuestario, la coordinación de las políticas económicas y convergencia y la Gobernanza de la zona del euro. Concluyen que la crisis supone tanto una especie de europeización de las cuestiones económicas y políticas nacionales, como la visión de que Europa es una especie de "domestic policy", o lo que es lo mismo, que se está renacionalizando.

En la ponencia "El control europeo de los objetivos de estabilidad", Germán Orón Moratal, catedrático de la Universitat Jaume I de Castelló, abordó la cuestión de la estabilidad presupuestaria y el control europeo, en el marco de las numerosas normas internas, comunitarias e internacionales adoptadas en el ámbito del control de los objetivos de estabilidad presupuestaria.

El autor parte del objeto de control, recordando que en la Unión Europea se había establecido y definido el principio de déficit público no excesivo. Estos parámetros de limite de déficit se han modificado (TECG), y actualmente se exigirá que la situación presupuestaria de cada Estado (Parte contratante) sea de equilibrio o de superávit. Los Estados se comprometen a garantizar la rápida convergencia hacia su respectivo objetivo a medio plazo, y es la Comisión Europea quien establece los calendarios para dicha convergencia. Con todo, las referencias comunitarias y las del TECG no son coincidentes (aun siendo éstas últimas vinculantes para los signatarios). Además, la propia cuantificación de esos porcentajes, así como las circunstancias que permiten rebasarlos, están rodeadas de conceptos jurídicos indeterminados. Y cabe recordar que la propia cuantificación del PIB, bastante compleja, (y que puede tener una referencia estatal o autonómica, nunca local), no es exacta, y los porcentajes establecidos sobre el mismo derivan de análisis estadísticos, no estrictamente jurídicos. Para acabar de complicar el ámbito del control presupuestario, en la UE, y sin perjuicio de controles a posteriori, se establecen mecanismos para llevar a cabo un control del presupuesto que se pretende aprobar por cada Estado. Esto es, se trata de poder restringir las posibilidades de

gasto a la vista de determinadas fuentes que lo pueden generar (pensiones, prestación por desempleo, atención sanitaria), así como de contrastar las previsiones sobre los importes previstos de financiación para cubrir los gastos, de modo que este control no sólo es cuantitativo, sino también cualitativo, y persigue la consolidación presupuestaria entre ingresos y gastos desde la misma aprobación. Se prevé también que el TJUE pueda pronunciarse sobre el cumplimiento por parte de un Estado, y a instancia de otro, de la incorporación a su Derecho interno de las normas sobre estabilidad presupuestaria que incluye el propio TECG.

En cuanto a los nuevos pasos en el control presupuestario desde el Derecho europeo, se recoge el denominado "Two-Pack", integrado por las propuestas sobre disposiciones comunes para el seguimiento y la evaluación de los proyectos de planes presupuestarios y para la corrección del déficit excesivo de los Estados miembros de la zona del euro, y del reforzamiento de la supervisión económica y presupuestaria de los Estados miembros cuya estabilidad financiera dentro de la zona del euro experimenta o corre el riesgo de experimentar graves dificultades. Finalmente, el artículo recoge una referencia al Consejo presupuestario y sus condicionantes en el Derecho interno, señalando la previsión de un Consejo presupuestario independiente, creado en cada Estado si finalmente los reglamentos proyectados llegan finalmente a ser aprobados.

Las cuestiones abiertas hacen referencia a la organización interna de cada Estado, en las que la UE no entra, si bien parece que en el caso español se remeda las disposiciones comunitarias, en el sentido de que el lugar que ocupan el Consejo y la Comisión respecto de los Estados miembros, en el ámbito interno no es que sea el Estado, sino el Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas quien pasa a ocupar esa posición en relación con las CCAA y las Entidades Locales (vía LOEPSF). Y ello porque las posibilidades sobre las CCAA presentan circunstancias singulares.

En el trabajo "La crisis de la zona euro y los límites constitucionales a la integración fiscal", Alicia Hinarejos Parga, de la Universidad de Cambridge, parte de que la actual crisis de deuda soberana representa la mayor amenaza para la estabilidad de la eurozona desde su creación. Plantea que, en teoría, la forma lógica de hacer frente al desequilibrio en el núcleo de la Unión Económica y Monetaria y la actual crisis de deuda soberana en la zona euro sería una mayor integración fiscal. En este trabajo se abordan primero los pasos ya dados por los Estados Miembros en este sentido y, en segundo lugar, los límites constitucionales a una futura integración fiscal; en concreto, a una unión fiscal plena. Recoge un "mapa de integración fiscal" donde se plasma la manera

en que los Estados Miembros han cooperado hasta ahora en el ámbito fiscal, teniendo en cuenta el grado de legalización de la cooperación estatal y la materia objeto de la regulación fiscal concreta. En este contexto aborda cuestiones como el «Six-Pack», el Pacto por el Euro Plus y el TECG en la UEM. Finalmente, esbozando un mapa de integración fiscal, se pregunta qué futuro hay para la integración fiscal, tanto a través del Derecho de la UE actual como las perspectivas posible más allá de los Tratados actuales (teniendo en cuenta los obstáculos constitucionales a una futura integración fiscal, que plantea obstáculos en cuanto al abandono de la atribución de poderes, la legitimidad democrática, la falta de solidaridad financiera y la identidad constitucional de los Estados Miembros). Concluye que, debido a las dificultades que existen para una mayor integración fiscal, es quizás más probable que veamos una mayor integración económica en ámbitos reguladores (los cuales no son de naturaleza (re)distributiva), mediante un uso más ambicioso de la competencia del mercado único (contribuyendo a la creación de una unión bancaria) o por medio de la expansión de otras competencias sectoriales, como el empleo.

Con la ponencia "Crisis económica y presupuestaria. Deuda pública y reforma constitucional", José Andrés Sánchez Pedroche, Rector de la Universidad a Distancia de Madrid, señala los graves problemas de la economía española y los orígenes de la crisis. El autor analiza lo que considera el absoluto estado de necesidad que está detrás de la reciente reforma constitucional, teniendo como referencia el sistema de fuentes estatal y las carencias del propio diseño institucional de los Tratados de la UE que hacían más urgente aún la adopción de esta medidas, aunque solo fuese como un gesto de compromiso con el futuro y con la propia viabilidad financiera como país o como socio de la UE. En este sentido, Sánchez Pedroche señala que la inclusión automática en las partidas presupuestarias de los créditos destinados a satisfacer la devolución de los intereses y del capital a los prestamistas, supone un intento desesperado de remediar no solo una trayectoria económica poco ejemplar, sino el grave problema representado por el hecho de una Unión Monetaria incorrectamente diseñada, o de un Banco Central que no podía actuar como prestamista de última instancia. En este marco se llevó a cabo la reforma (art. 135 CE, sobre estabilidad presupuestaria y deuda pública). Analizado el panorama de crisis y endeudamiento en España, así como los errores cometidos interna y comunitariamente, se explica la conveniencia de que las previsiones del Tratado prevean la flexibilidad en el papel de instituciones tan relevantes como el BCE o la creación de un Ministerio de Hacienda comunitario. Señaladas las medidas concretas, el autor reflexiona

que no son sino el intento de blindar el impago de la deuda pública, pero suponen una garantía menos inmediata (y por tanto menor) a la que podría prestar un BCE con rediseño normativo de sus funciones. Y ello porque los mercados están permanente condicionados por el comportamiento de los bancos centrales, sobre todo teniendo en cuanta que la banca había comprado deuda pública como alternativa segura (sin riesgo) a la inversión crediticia, cuestionándose de pronto la calidad de estos activos, a los que se les acabó asociando un riesgo relativamente elevado en los test de estrés bancarios. Finalmente, apunta el comunicante que resulta urgente revisar el papel del Parlamento Europeo si se quiere dar validez democrática a las decisiones que adopten las instituciones de la UM y sobre todo a los poderes de supervisión sobre éstas. Y que, para ello, debería cambiarse la circunscripción electoral, de manera que la elección no se realizase en cada Estado miembro por separado, sino en un colegio electoral único para todos los Estados con candidatos europeos.

Jesús Garmendia Ibáñez analiza el contexto financiero de la acción pública a desarrollar en un futuro inmediato, comenzando en la crisis financiera internacional de 2007-2008 y sus efectos en las cuentas públicas, exponiendo las razones que condujeron su estallido y los efectos de la misma en las cuentas públicas de los principales países desarrollados, con especial atención a su impacto en los presupuestos públicos de la zona euro y de la economía española. A continuación, incide en la «crisis de la deuda pública europea», con un análisis de las causas de la mayor elevación de las primas de riesgo en los países periféricos de la Unión Monetaria Europea. Finalmente, en el apartado titulado el margen de maniobra disponible en nuestras Administraciones Públicas, pasa a exponer las razones por las cuales la actuación de las Administraciones Públicas españolas se verá sujeta, en el futuro inmediato, a una severa restricción financiera; y expone las opciones principales existentes para la política presupuestaria, dentro del estrecho margen de maniobra disponible para la acción pública. Resalta lo que considera un entorno de severa restricción financiera y un estrecho margen de maniobra para las Administraciones Públicas vascas. Como conclusiones, da una visión panorámica desde el origen de la crisis, con el estallido en 2008 de la burbuja de los mercados financieros y la contracción crediticia que ocasionó. Señala que las dificultades de refinanciación convirtieron la reducción de los niveles de endeudamiento en una prioridad para muchas empresas y hogares y la demanda interna se vino abajo bruscamente. En el caso español, la situación se vio agravada por las crisis inmobiliaria y bancaria que se desataron tras el colapso financiero de 2008. Dando por hecho que la crisis no es

como las anteriores, que no se trata de crisis cíclica más, finaliza Garmendia que se trata de una crisis profunda, que reclama intervenciones públicas con un horizonte de medio y largo plazo, sin que sean suficientes las mejoras de eficiencia. Entiende que será necesario modificar el marco institucional actual para adaptarlo a la restricción financiera que va a pesará sobre las Administraciones Públicas, concretando las prioridades de la política presupuestaria, acordando reformas del marco institucional e introduciendo gradualmente los cambios que sean posibles, para lo cual se deberá abandonar lo que denomina "el cortoplacismo" y recuperar la altitud de miras que requiere la «alta política».

Bajo el título "Estabilidad presupuestaria y financiación autonómica", Violeta Ruiz Almendral, Profesora Titular de Derecho Financiero y Tributario de la Universidad Carlos III de Madrid y Letrada del Tribunal Constitucional, aborda el estudio del tema desde un enfoque global, comenzando por el marco jurídico (europeo, estatal y autonómico) de la estabilidad presupuestaria, antes de adentrarse en la «constitucionalización» del límite de déficit en España (art. 135 CE) y su relación con el marco normativo europeo. En ese contexto, analiza la Ley de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera en el marco jurídico europeo (el ya mencionado por otros participante en la jornada, "Six Pack" y Tratado Fiscal; incluye cuadro comparativo de la LOEPSF y el TECG).

Finalmente, comparte una reflexión sobre la financiación de las Comunidades Autónomas tras los mecanismos de «rescate», planteando dos cuestiones. Por un lado, si el sistema de financiación autonómica ha pasado del auge a la caída de la corresponsabilidad fiscal, y por otro lado si la estabilidad presupuestaria y el «Fondo de Liquidez Autonómica» recogen nuevos recursos condicionados del sistema (incluyendo una comparación entre la antigua y la nueva DA 1ª de la LOEPSF, que pone de manifiesto las modificaciones llevadas a cabo).

En el ordenado apartado de conclusiones, cabe destacar los tres elementos que ponen en duda la sostenibilidad o credibilidad del sistema de fijación del déficit público tanto para la Administración central como para las autonómicas y locales. También plantea la conclusión de que, a pesar de que el sistema de financiación autonómica no se ha modificado formalmente, la importancia cuantitativa que los nuevos sistemas de ayuda financiera implican (en particular su carácter condicionado) seguramente suponen una modificación material del sistema. En la ultima conclusión, referida a que se viene destacando que la Unión monetaria debería haber facilitado la construcción de una auténtica constitución financiera (Finanzverfassung) europea, señala que esta cuestión ha quedado prácticamente relegada al debate académico. Y que

"el problema no es que se trate de «conceptos jurídicos indeterminados», sino que su determinación es altamente imprecisa, por volátil. Y sin embargo, el sistema entero descansa sobre ellos".

La comunicación presentada por el abogado y ex consejero del Gobierno Vasco Javier Balza Aguilera se centró en la cuestión de la competencia foral de tutela financiera sobre las Corporaciones Locales en el marco de la normativa de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera. Una vez establecido el marco normativo de referencia y acotados los conceptos fundamentales en la distribución competencial en materia de estabilidad presupuestaria, se adentra en el planteamiento general, desde la elevación del principio de equilibrio presupuestario a rango constitucional y la remisión a conceptos definidos en el SEC-95 hasta la competencia extensiva estatal derivada del concepto de Constitución Económica. Se recoge, así mismo, la correspondiente jurisprudencia constitucional sobre estabilidad presupuestaria, así como los procedimientos de control y corrección, y una referencia a la autonomía local. Entrando en el fondo de la cuestión, después de establecer la distribución competencial en materia de tutela financiera en general, se adentra en las competencias singulares comprendidas en el régimen foral, resaltando la evolución normativa de las cláusulas de salvaguarda foral y la singularidad del Concierto Económico vasco en materia de estabilidad presupuestaria y tutela financiera. Concluye resaltando el esencial papel que en el futuro deberá cumplir la CMCE (convertida en el órgano llamado a acordar la aplicación en el País Vasco de los procedimientos de coordinación en materia de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera). En el entretanto, se aplicarán los establecidos en la normativa estatal. Subraya que el sistema de Concierto cuenta con el contenido normativo suficiente para garantizar procedimientos propios y para mantener la relación de tutela de manera exclusiva entre los Territorios Históricos y las Entidades Locales (a diferencia de lo que sucede en las autonomías de régimen común). Pero, concluye, ello va a requerir de un cambio sustancial en la forma de trabajo de la CMCE que deberá resultar mucho más ágil, operativa y frecuente en su convocatoria.

El Subdirector de Coordinación y Asistencia Técnica de la Hacienda Foral de Bizkaia, Iñaki Alonso Arce, explicó la estabilidad presupuestaria en el contexto del Concierto Económico con la Comunidad Autónoma del País Vasco.

Una vez establecidos los parámetros jurídicos de la competencia fiscal y tributaria de los Territorios Históricos de la CAPV, aún reconociendo que se deban imponer normas de estabilidad presupuestaria a todas las instituciones estatales y subestatales (porque así lo requieren los compromisos internacionales adquiridos por el

Estado y los tratados que se han incorporado al ordenamiento jurídico), señala que esto no es óbice para que en el ámbito de la CAPV se deba respetar el procedimiento paccionado y la necesidad de llegar a un acuerdo entre las representaciones del Estado y de la CAPV y de sus Territorios Históricos (a través de la Comisión Mixta) a los efectos de conseguir la aplicación de esas reglas (la conocida como "cláusula de salvaguarda foral"). En este sentido, argumentando en contra de un sector doctrinal, Alonso Arce defiende que hay base suficiente como para defender que la aplicación de lo dispuesto en el art. 135 CE y en la LO 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, bien pudiera articularse mediante una metodología aprobada en Comisión Mixta del Concierto Económico por la que se entienda que la CAPV es un conjunto único de cara a este aspecto de estabilidad presupuestaria, fijándose un objetivo de déficit, por ejemplo, global para la CAPV, que luego será objeto de administración como corresponda dentro de su ámbito territorial, aunque pueda implicar que los entes locales vascos puedan disfrutar de algún margen de déficit, si así se acuerda en los foros correspondientes, siempre que el conjunto de la CAPV se adecúe al déficit que haya sido objeto de pacto. Cabe recordar que, sobre su peculiar organización jurídico-política interna, la CAPV se configura como una unidad frente al cumplimiento de los compromisos de estabilidad presupuestaria. La cuestión del reparto interno del cumplimiento de todos esos objetivos (tanto en el ámbito de la Administración General de la CAPV como en el de los Territorios Históricos o en el de los entes locales del País Vasco) se dirime internamente. En todo caso, los territorios vascos quedan solidariamente obligados al cumplimiento de los mismos frente a la Administración General del Estado.

El trabajo finaliza señalando que el modelo vasco ha funcionado razonablemente en los últimos treinta años y puede seguir haciéndolo, siempre que nadie intente invadir el espacio del otro, siempre que todos hagan todo lo posible para llegar a acuerdos en la dirección adecuada y para cumplirlos efectivamente. Concluyendo, Alonso Arce recuerda que respeto, colaboración y pacto, son los elementos esenciales del Concierto Económico, son los aspectos más importantes del núcleo intangible de la foralidad, y son los mejores ingredientes para caminar adelante y superar las dificultades, hoy como ayer, y mañana como hoy.

Ismael Jiménez Compaired, Catedrático de Derecho Financiero y Tributario de la Universidad de Zaragoza, abordó la cuestión de las medidas tributarias y crisis económica. Convencido de que el Derecho Tributario no se usa en toda su capacidad como instrumento en la actual crisis, olvidando así el papel que la política

fiscal puede desempeñar en la estabilización de la economía, recoge una serie de medidas tributarias que se han ido adoptando en los últimos tiempos, tanto estatales como autonómicas y forales. En su estudio, Jiménez Compaired separa las medidas que inciden en los beneficiarios o afectados por los servicios públicos y las actividades administrativas de manera directa e inmediata de las que inciden simplemente en los hogares y las empresas en función de su capacidad de contribuir (especialmente, las adoptadas en el ámbito de la imposición sobre la renta, el patrimonio y el consumo). Estructura las medidas tributarias en el incremento de las aportaciones de los usuarios de los servicios públicos, y la imposición sobre la renta, sobre el patrimonio y sobre el consumo.

En el caso del IRPF, el autor recoge que en el año 2012, sin necesidad de haber provocado cambios estructurales de nivel, se produjo una importante subida de los tipos de gravamen. En territorio común, la modificación de los tipos de gravamen viene tanto de la decisión del nivel central como del autonómico. El trabajo recoge un cuadro en el que figuran los tipos marginales máximos que se aplicaban en 2012, a resultas de todas esas modificaciones legales, en lo que afectaba a la renta general. Se recogen también otras notables modificaciones cuantitativas y cualitativas.

A lo anteriormente señalado se añade un análisis de las medidas adoptadas en el ámbito de la fiscalidad sobre el medio ambiente y los recursos naturales. Para finalizar, incluye un breve comentario sobre el propósito de aumentar los ingresos tributarios, también, sofocando los altos niveles de fraude fiscal. En este tema, el autor entiende que se hace necesario acentuar la persecución del fraude fiscal, aspecto este que precisa probablemente de medidas normativas de naturaleza diferente; pero sobre todo, se precisa voluntad de enderezar las funciones comprobadoras e investigadoras de la administración tributaria hacia este propósito.

En conclusión, sostiene que no hay otro patrón que incrementar la recaudación, olvidando las funciones que también se atribuían al instrumento fiscal de estabilizar la economía y redistribuir la riqueza.

La Catedrática de Derecho Financiero y Tributario de la Universidad de Oviedo Begoña Sesma Sánchez expuso el tema del principio de transparencia presupuestaria. Básicamente, viene a criticar la deficiente implementación de dicho principio. Tras la pertinente introducción, comienza con la descripción de la situación actual de la transparencia presupuestaria en el Estado, exponiendo algunas denuncias. Entre éstas, la denuncia internacional de cierta opacidad presupuestaria en España, la queja del Tribunal de cuentas por los obstáculos puestos por el Ministerio de Economía y Hacienda en el acceso a documentación comple-

mentaria de los Proyectos de LPGE y la percepción de la opinión pública respecto a la falta de transparencia de las Administraciones Públicas. Como última denuncia, recoge los procesos jurisdiccionales en los que se hallan algunas decisiones presupuestarias.

A continuación, se recogen las implicaciones de la transparencia presupuestaria en la normativa europea, resaltando que lo relevante de esta regulación es hacer hincapié en que la regulación nacional del principio de transparencia presupuestaria tiene origen comunitario y que es la Comisión Europea quien valorará el alcance de nuestra legislación para determinar si se ajusta o no a los parámetros de transparencia recogidos en la citada Directiva.

Después de sintetizar la regulación del principio de transparencia presupuestaria en la LOEPySF, el trabajo recoge las obligaciones derivadas del principio de transparencia presupuestaria, cuales son la exigencia de información presupuestaria realista, fiable, suficiente, adecuada y contrastada, la información presupuestaria referida a todos los sujetos y entidades comprendidos en el ámbito de aplicación de la LOEPySF, la adecuación de los cálculos presupuestarios al Sistema SEC-95, las obligaciones de información económico financiera a remitir por CCAA y CCLL, las obligaciones de información económico financiera a remitir por otros sujetos, la disponibilidad pública de las previsiones utilizadas para la planificación presupuestaria y la «Central de información» económico financiera de las Administraciones públicas. En el apartado de conclusiones, la autora apunta los rasgos más relevantes a destacar tanto en cuanto a corregir como a mejorar respecto al déficit de trasparencia presupuestaria.

La obra, en conjunto, da una perspectiva calidoscópica de la crisis económica y financiera, desde los diferentes ámbitos que aporta cada uno de los autores. Desde el marco europeo y estatal, hasta recalar en el más cercano para nosotros cual es el ámbito autonómico de la CAV, con la competencia que en esta materia y afines tienen los respectivos Territorios Históricos, la cual les confiere un mayor margen de maniobra y de responsabilidad respecto al resto de CCAA.

Susana Serrano-Gazteluurrutia
Prof. D. Financiero y Tributario
EHU/UPV

NORMAS DE PUBLICACIÓN

La revista *Nueva Fiscalidad*, editada por Dykinson y dirigida por Dª. Manuela Vega Herrero, es una publicación especializada en el ámbito del Derecho Tributario de periodicidad bimestral que ofrece una información tributaria actual y rigurosa, sistematizada en los siguientes bloques: Estudios; Selección de Legislación, Jurisprudencia, Resoluciones del Tribunal Económico-Administrativo Central y Consultas de la Dirección General de Tributos; Selección de Bibliografía y Reseñas a obras científicas de reciente publicación. Su finalidad es hacer compatible el estudio y la crítica razonados con la prontitud que hoy demanda el mundo de la fiscalidad. Una producción de normas y sentencias fiscales cada vez más intensa y agobiante requiere una respuesta rápida y justificada desde una perspectiva científica.

La revista *Nueva Fiscalidad* está indexada y presente en los principales catálogos y bases de datos nacionales e internacionales: DICE (Difusión y Calidad Editorial de las Revistas Españolas de Humanidades Ciencias Sociales y Jurídicas, CSIC-ANECA); IN-RECJ (Índice de impacto de Revistas Españolas de Ciencias Jurídicas); LATINDEX (Sistema Regional de Información en Línea para Revistas Científicas de América Latina, el Caribe, España y Portugal); DIALNET (Servicio de Alertas Informativas y de acceso a los contenidos de la literatura científica hispana); COMPLUDOC; y REBIUN (Red de Bibliotecas Universitarias); entre otras.

Los trabajos enviados a la revista para la sección de Estudios deberán ser originales e inéditos y no estar presentados para su publicación en ningún otro medio.

Dichos trabajos podrán remitirse por correo electrónico a la dirección info@dykinson.com o bien a la directora o secretaria de la revista. Los originales podrán también enviarse en soporte informático, acompañado de copia en papel.

Los trabajos, que deberán estar redactados en lengua española, se presentarán en formato Word y su extensión máxima recomen-

dada será de 40 folios, con interlineado sencillo y fuente *times new roman* tamaño 12 en texto y 10 en notas a pie.

En cada trabajo deberá aparecer, en primer término, el título del mismo y, a continuación, el autor, con sus datos profesionales. Asimismo, deberá incorporarse un sumario que recoja los diversos apartados en que se divide el trabajo. Todos los originales que se envíen para su publicación habrán de ir acompañados de un resumen (de 100 a 150 palabras) y entre cuatro y ocho palabras clave, con su correspondiente traducción al inglés.

La bibliografía del estudio, tanto a pie de página como al final del artículo se citará de la siguiente manera:

Monografía: Autor (Autores): Título de la obra, Editorial, Lugar, Año, páginas.

Artículo o capítulo de libro: Autor (Autores): "Nombre del Artículo", Nombre de la revista o publicación, Editorial, Lugar (en su caso), Número, Año, páginas.

La Dirección de la revista *Nueva Fiscalidad* examinará todos los artículos relacionados con el mencionado objeto de estudio que le sean remitidos. Una vez recibidos los trabajos, la secretaria de la revista acusará recibo de los mismos a los autores. Tras ello, cada trabajo será sometido al criterio de evaluadores externos anónimos (doble referee), actuando como criterios de selección, en especial, la originalidad de las aportaciones, el nivel científico y el rigor. Los trabajos podrán ser aceptados, sujetos a revisiones menores o mayores, o rechazados. La decisión que se adopte será comunicada a los autores, indicando las razones para la aceptación, revisión o rechazo del original.

• APARTADOS Y SUBAPARTADOS

Los títulos de los apartados se presentarán en letra Times New Roman, 10,5, MAYÚSCULA, en número romano y negrita.

En cuanto a los títulos de los subapartados, se seguirá el siguiente esquema:

Subapartados:

- Nivel 1: En numeración arábiga (1, 2, 3, etc.) y letra versalitas. Sangrado en 0,5 cm.
- Nivel 2. En letra mayúscula y cursiva (*A.*, *B.*, *C.*…). Sangrado en 0,5 cm.
- Nivel 3. En letra minúscula y cursiva (*a.*, *b.*, *c.*…). Sangrado en 0,5 cm.

Entre el final de un epígrafe y el comienzo del otro se dejará un espacio en blanco. Por último, entre párrafo y párrafo también se dejará un espacio en blanco. Los comienzos de párrafo aparecerán sangrados (0,5 cm.).

Ejemplo:

I. INTRODUCCIÓN.

1. Estado actual del tema.

A. Legislación.

a. Legislación española.
b. Legislación comunitaria.

B. Jurisprudencia.

...

• SIGNOS DE PUNTUACIÓN Y TILDES

La puntuación ortográfica (coma, punto, punto y coma) deberá colocarse detrás de las comillas (";), y en su caso, de los números de nota sobrescritos ("3.).

La escritura en mayúsculas conservará, en su caso, la acentuación gráfica.

(v. gr., INTRODUCCIÓN, LINGÜÍSTICA, BIBLIOGRAFÍA).

• TABLAS

Las tablas se presentarán en formato texto, interlineado sencillo, texto alineado centrado. Estarán elaboradas en formato vertical y en fuente Times New Roman 7 e irán numeradas correlativamente. Llevarán la leyenda en la parte superior. En la parte inferior se indicará la fuente. Deberán referenciarse explícitamente en el texto.

Ejemplo:

Tabla 1	
Comunidad Autónoma	**Total euros**
Cataluña	460.911.149,16
Galicia	69.958.880,85
Andalucía	139.398.933,51
Principado de Asturias	36.917.198,92
Cantabria	36.661.854,28
La Rioja	21.490.660,36
Región de Murcia	35.492.783,90
Comunitat Valenciana	185.319.047,08
Aragón	63.667.144,81
Fuente: Ministerio de Economía y Hacienda.	

ÚLTIMAS NOVEDADES
HACIENDA FISCAL

López León, Javier
LA INSPECCIÓN DE LOS TRIBUTOS LOCALES
2013, 590 páginas. 55.00 euros

Coll, Pedro
GESTIÓN ADUANERA EN LA UNIÓN EUROPEA
2013, 158 páginas. 24.00 euros

CISS
TODO CONTABILIDAD 2013-2014
2013, 2896 páginas. 148.72 euros

CISS
TODO TRANSMISIONES 2013
2013, 904 páginas. 93.60 euros

Instituto Econospérides
LA TRIBUTACIÓN DE LAS OPERACIONES FINANCIERAS
2013, 346 páginas. 67.60 euros

Díez-Ochoa Azagra, José Mª
DERECHO TRIBUTARIO Y PROCEDIMIENTOS DE DESARROLLO. COMENTARIOS Y CASOS PRÁCTICOS 2013. 2 VOLÚMENES
2013, 1984 páginas. 115.00 euros

Francis Lefebvre
MEMENTO EXPERTO IVA. JURISPRUDENCIA COMUNITARIA. SOPORTE INTERNET
2013, - páginas. 72.80 euros

Dykinson, S.L.
C/ Meléndez Valdés, 61 - 28015 Madrid
Tlf. 915442869/46 - Fax 915446040
info@dykinson.com - www.dykinson.com

Apertura «Cuenta de Librería»

SOLICITUD DE APERTURA CUENTA DE LIBRERÍA

Sí, deseo realizar la apertura de cuenta de librería en Dykinson S.L., aceptando las condiciones que se indican, mediante el cargo en mi cuenta bancaria de la cuota mensual por el importe de 40,00 ..... euros*

* Si desea ampliar la cuota tache la cantidad y ponga la que desea. Cuota mínima 40,00 euros.

Condiciones y ventajas:

— Compromiso por un año (12 meses).

— Crédito de hasta 10 veces el importe de la cuota mensual. Sin recargo alguno.

— 5% de descuento, envíos gratuitos por correo certificado (Madrid capital, reparto a domicilio).

— Obras a examen. Información y Novedades.

— Benefíciese de nuestras ofertas y obsequios.

DATOS PERSONALES **(por favor, escriba en letras mayúsculas)**

Nombre y apellidos .....

Domicilio ..... C.P. .....

Población ..... Provincia.....

Teléfono ..... E-mail.....

D.N.I. o N.I.F. .....

DATOS BANCARIOS **(les ruego se sirvan atender los recibos presentados a su cobro por DYKINSON, S.L.)**

Titular de la Cuenta .....

Cuenta corriente/libreta de ahorro:

entidad	agencia	D.C.	número de cuenta

Fecha ..... FIRMA (imprescindible)

Remitir la solicitud a: **DYKINSON, S.L.** C/ Meléndez Valdes, 61 • 28015 Madrid (por correo, fax, e-mail)

Fax: 91 544 60 40 • info@dykinson.com

NUEVA FISCALIDAD

BOLETÍN DE SUSCRIPCIÓN

Deseo suscribirme a la Revista Nueva Fiscalidad (año 2013)

☐ **Abonaré la cantidad de 200 Euros (IVA incluido) por suscripción anual (6 números) para España**

☐ **Abonaré la cantidad de 275 Euros (IVA incluido) por suscripción anual (6 números) para Europa**

☐ **Abonaré la cantidad de 350 Euros (IVA incluido) por suscripción anual (6 números) para el resto del Mundo**

NOMBRE Y APELLIDOS _____ **D.N.I.** _____

EMPRESA _____ **N.I.F.** _____

PROFESIÓN _____ **ESPECIALIDAD** _____

DIRECCIÓN _____ **C. Postal** _____

POBLACIÓN _____ **PROVINCIA** _____

TELÉFONO/S _____ **FAX** _____

E-Mail _____

Efectuaré el pago mediante:

DOMICILIACIÓN BANCARIA

Titular de la Cuenta: _____

Banco/Caja: _____

Datos Bancarios:

ENTIDAD				OFICINA				DC		NUMERO DE CUENTA									

FIRMA (imprescindible)_____ de _____ de _____

Remitir a: DYKINSON, S.L.
Meléndez Valdés, 61
28015 Madrid (España)

Acepto que mis datos sean incluidos en un fichero confidencial para futuras comunicaciones de DYKINSON S.L. Si deseo consultarlos, rectificarlos o cancelarlos lo comunicaré a DYKINSON S.L. c/ Meléndez Valdés, 61, 28015 Madrid, según L.O. 15/1999, de 13 de diciembre.