

CENTRO DE ESTUDIOS FINANCIEROS

C/ Viriato, 52
28010 MADRID

C/ Gran de Gràcia, 171
08012 BARCELONA

C/ Alboraya, 23
46010 VALENCIA

C/ Ponzano, 15
28010 MADRID

www.cef.es

902 88 89 90

info@cef.es

DIRECTOR:

Roque de las Heras Miguel

COORDINADORES:

M.^a José Leza Angulo

(Abogada. Máster en Tributación)

Sotero Amador Fernández

(Economista. Máster en Dirección
Económico-Financiera)

CONSEJO ASESOR:

- Roberto Alonso Alonso
(Inspector de Hacienda del Estado)
- Juan Arrieta Martínez de Pisón
(Catedrático de Derecho Financiero y Tributario)
- Inmaculada de Benito Cámara
(Profesora del CEF)
- Inocencio Carazo González
(Auditor de Cuentas)
- José Luis Cea García
(Catedrático de Economía Financiera y Contabilidad)
- Álvaro Cuervo García
(Catedrático de Economía de la Empresa)
- María Antonia García Benau
(Catedrática de Economía Financiera y Contabilidad)
- Lorenzo de las Heras Miguel
(Inspector de Entidades de Crédito. Banco de España)
- Pedro Manuel Herrera Molina
(Profesor Titular de Derecho Financiero y Tributario)
- Prosper Lamothe Fernández
(Catedrático de Economía de la Empresa)
- Antonio Longas Lafuente
(Vocal del Tribunal Económico-Administrativo Regional de Madrid)
- Diego Marín-Barnuevo Fabo
(Profesor Titular de Derecho Financiero y Tributario)
- Ignacio Martínez Churiaque
(Catedrático de Economía Financiera y Contabilidad)
- Clara Muñoz Colomina
(Profesora Titular de Economía Financiera y Contabilidad)
- Francisco José Palacio Ruiz de Azagra
(Inspector de Hacienda del Estado)
- Carlos Palao Taboada
(Catedrático de Derecho Financiero y Tributario)
- José Luis Pérez de Ayala y López de Ayala
(Catedrático Emérito de Hacienda Pública y Derecho Tributario)
- José Antonio Rodríguez Ondarza
(Catedrático de Hacienda Pública y Sistema Fiscal)
- Javier Romano Aparicio
(Profesor del CEF)
- Andrés Sánchez Pedroche
(Profesor Titular de Derecho Financiero y Tributario)
- Eduardo Sanz Gadea
(Inspector de Hacienda del Estado)
- José Tovar Jiménez
(Profesor del CEF)
- Jorge Tua Pereda
(Catedrático de Economía Financiera y Contabilidad)

JULIO 2005 – NÚMERO 268

Sumario

	Página
TRIBUTACIÓN:	
50/2005 La modificación de la Directiva de fusio- nes. (Carlos Palao Taboada)	3
51/2005 Precios de transferencia y la UE: revisión de las medidas adoptadas. (Eduardo Gracia Espinar y Bosco Montejo Alonso)	31
52/2005 Los programas de ordenador en los con- venios de doble imposición. (Alejandro García Heredia)	55
53/2005 Internet como zona franca de tributación en Estados Unidos. (Ubaldo González de Frutos)	87
54/2005 La ausencia del Derecho comunitario en la Ley General Tributaria. (Juan López Rodríguez)	95
55/2005 Suspensión automática sin garantías de las sanciones tributarias en la vía contencioso- administrativa. (Miguel Wert Ortega)	125
CONTABILIDAD:	
56/2005 Contabilidad de los derechos de cobro por ventas de bienes y servicios. (Juan Pedro Sánchez Ballesta)	135
57/2005 Modelos contables y financieros sobre capi- tal intelectual y gestión del conocimiento. .. (Noemí Peña Miguel)	183
58/2005 Supuestos propuestos para el ingreso en el Cuerpo Técnico de Hacienda. (Inmaculada de Benito Cámara, Javier Romano Aparicio y José Tovar Jiménez)	237
RECENSIONES BIBLIOGRÁFICAS	277

ESTUDIOS FINANCIEROS, respetando la libertad
intelectual, no altera los criterios emitidos por los
autores de los trabajos firmados, sin que tampoco se
solidarice necesariamente con ellos.