

ÍNDICE

PRÓLOGO	9
1. INTRODUCCIÓN: INCIDENCIA DEL ORDENAMIENTO JURÍDICO EUROPEO EN LA CONFIGURACIÓN DEL DERECHO FINANCIERO ESPAÑOL	13
1. El sistema de fuentes condicionado por el Derecho Europeo	14
2. Incidencia en la configuración sustantiva del Derecho Financiero español	18
2. LA INCIDENCIA DEL DERECHO EUROPEO EN LA LUCHA CONTRA EL FRAUDE Y LÍMITES A LA MISMA	25
3. DOS EJEMPLOS DE MEDIDAS DE CONTROL DEL FRAUDE EN LA LEGISLACIÓN ESPAÑOLA	31
1. La declaración de bienes y derechos situados en el extranjero	32
1.1. Obtención de información tributaria de bienes y derechos situados en el extranjero	39
1.2. Aspectos objetivos y subjetivos de la obligación	40
1.3. Cumplimiento de la obligación y límites	43
1.4. Régimen sancionador previo a la sentencia del TJUE	46
1.5. Compatibilidad con el Derecho de la UE. El principio de proporcionalidad en la declaración de bienes en el extranjero	49
1.6. El régimen sancionador del deber de informar bajo el prisma de la Carta Europea de Derechos Fundamentales y del Convenio Europeo de Derechos Humanos	61
1.7. El incumplimiento del Derecho de la UE por parte del Reino de España: El Dictamen de la Comisión Europea y la sentencia del TJUE de 22 de enero de 2022	68
A. Dictamen Motivado de la Comisión Europea de 15 de febrero de 2017	69
B. Sentencia del TJUE de 27 de enero de 2022	71
2. La publicación de la lista de deudores de la Hacienda Pública	75
2.1. Contenido y requisitos de la publicación del listado de morosos a la Hacienda Pública	78

2.2. El marco de protección de datos personales	88
2.2.1. El ámbito nacional.....	88
2.2.2. El ámbito europeo.....	94
A. El derecho a la protección de datos personales en el CEDH	94
B. La protección de datos en el marco comunitario	98
2.3. El derecho a la intimidad y la protección de datos de carácter personal en el Derecho europeo como límite al artículo 95.bis LGT....	107
2.4. Los efectos sancionadores de la de la lista de deudores y sus consecuencias	119
2.5. Los criterios para la publicación de deudores tras la Ley 11/2021, de 9 de julio.....	126
2.6. El futuro de la publicación de la lista de morosos frente a los últimos pronunciamientos jurisprudenciales.....	130
2.6.1. Delimitación de la publicación de deudores de la Hacienda Pública por el Tribunal Supremo.....	130
2.6.2. El TEDH y la legitimidad de la injerencia en la vida privada del contribuyente	135
4. CONCLUSIÓN.....	141
5. BIBLIOGRAFÍA	143
6. JURISPRUDENCIA CITADA	149
Incidencia del derecho y la jurisprudencia europeos sobre la normativa tributaria estatal	149
La declaración de bienes y derechos situados en el extranjero	150
La publicación de la lista de deudores de la hacienda pública	151
El derecho a la intimidad y la protección de datos de carácter personal en el Derecho europeo.....	152