

## ÍNDICE

### **SEMBLANZA ACADÉMICA: ALEJANDRO VISTO POR SUS COMPAÑEROS DE BURGOS Y VALLADOLID**

### **PROPUESTAS Y RECOMENDACIONES DEL LIBRO BLANCO SOBRE LA REFORMA TRIBUTARIA**

- I. Introducción
- II. Diagnóstico del sistema tributario
- III. Fiscalidad medioambiental
- IV. Imposición societaria
- V. Economía digitalizada y actividades emergentes
- VI. Imposición sobre la riqueza

### **TAX COMPLIANCE: UNA PERSPECTIVA GENERAL SOBRE SUS PRINCIPALES ELEMENTOS CONFIGURADORES\***

- I. Consideraciones preliminares
- II. Política y cultura de cumplimiento normativo
- III. Órgano de compliance tributario
- IV. Sistema de gestión de compliance tributario
- V. Canal de denuncias (whistleblowing) e investigaciones internas
- VI. La conclusión perseguida: certificación
- VII. Bibliografía

### **LA ADAPTACIÓN DEL RÉGIMEN DE TRANSPARENCIA FISCAL INTERNACIONAL ESPAÑOL A LA DIRECTIVA ANTIELUSIÓN FISCAL POR LA LEY 11/2021 DE MEDIDAS DE PREVENCIÓN Y LUCHA CONTRA EL FRAUDE FISCAL(1)**

- I. Introducción
- II. Entidad no residente sobre la que se ejerce el control
- III. Rentas imputables
- IV. Excepciones a la obligación de imputar la renta obtenida por la entidad participada
- V. Período impositivo en el que debe producirse la imputación
- VI. Corrección de la doble imposición interna e internacional
- VII. Cláusula de escape vinculada con la realización de actividades económicas por parte de la filial o el establecimiento permanente radicados en un Estado miembro de la Unión o del Espacio Económico Europeo
- VIII. Bibliografía

## **ENTRADA Y REGISTRO DEL DOMICILIO DE LOS OBLIGADOS TRIBUTARIOS EN LA LEY DE MEDIDAS DE PREVENCIÓN Y LUCHA CONTRA EL FRAUDE FISCAL**

I. Un ejemplo más de «legislación reactiva»

II. La dificultad de regular la entrada y el registro de la Administración en el domicilio: el intervencionismo mínimo del legislador

III. La reforma del artículo 8.6 LJCA

IV. La reforma de los artículos 113 y 142.2 LGT

V. Conclusiones

VI. Bibliografía

## **EL USO DE PERFILES DE RIESGO EN LA PREVENCIÓN Y LUCHA CONTRA EL FRAUDE FISCAL**

I. Introducción

II. Hacia un nuevo modelo de relaciones entre la Administración tributaria y los contribuyentes

III. La segmentación de contribuyentes en atención al riesgo de incumplimiento

IV. La inteligencia artificial al servicio de la elaboración de perfiles de riesgo

V. Reflexiones finales

## **LA INSPECCIÓN DEL IMPUESTO SOBRE CONSTRUCCIONES INSTALACIONES Y OBRAS: UNA EXPERIENCIA**

I. Objeto del presente trabajo

II. Introducción

III. Hecho imponible

IV. Sujetos pasivos

V. Gestión

VI. Inspección

VII. Sanciones

VIII. Procedimiento inspector

IX. Conclusiones

## **EL LISTADO DE DEUDORES TRIBUTARIOS MOROSOS COMO MEDIDA PREVENTIVA CONTRA EL FRAUDE FISCAL. UNA APROXIMACIÓN A SU NATURALEZA JURÍDICA**

I. Introducción

II. La naturaleza jurídica de la norma que establece la publicación del listado de deudores tributarios morosos

III. Bibliografía

## **LOS POSIBLES FRAUDES DE LEY DEL PODER FISCAL EN LA LUCHA CONTRA EL FRAUDE FISCAL**

I. Propósito

II. La singular posición que el deber de contribuir sitúa a los ciudadanos y al poder fiscal, según la Doctrina del Tribunal Constitucional

III. Sobre las dos manifestaciones de la antijuricidad fiscal: la arbitrariedad administrativa y el fraude tributario

IV. La defensa de la legalidad y la aplicación y eficacia general de las normas jurídicas como el fin último de la Doctrina del fraude de Ley

V. Los posibles fraudes de ley de la Administración Tributaria en el ejercicio de sus potestades de control y revisión

VI. Epílogo

## **CONTROL FISCAL & ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES CON USO TURÍSTICO**

I. Planteamiento

II. La calificación administrativa de la «vivienda o apartamento turístico» en la distinta normativa autonómica

III. Su problemática en el IRPF

IV. Bibliografía

## **IDENTIFICACIÓN DE LOS RIESGOS FISCALES EN EL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES DE LAS ENTIDADES SIN ÁNIMO DE LUCRO DE LA LEY DE MECENAZGO**

I. Introducción

II. Riesgos fiscales en el Impuesto sobre Sociedades de las entidades sin ánimo de lucro de la Ley de Mecenazgo respecto de su inclusión en el régimen especial

III. Riesgos fiscales de las entidades sin ánimo de lucro en el Impuesto sobre Sociedades respecto del contenido del régimen fiscal de la Ley de Mecenazgo

IV. Bibliografía

## **LA DIFICULTAD DE RECONOCER POLÍTICAS DE PREVENCIÓN EN EL DESARROLLO DE LA GESTIÓN TRIBUTARIA**

I. Prevención, relación cooperativa y sistemas de gestión de cumplimiento tributario

II. Los sistemas de gestión del cumplimiento tributario o la prevención y control de riesgos fiscales por el contribuyente

III. Prevención y gestión tributaria. un reto de lege ferenda

## **LA INTERPOSICIÓN DE SOCIEDADES EN LA TRANSMISIÓN DE INMUEBLES**

I Introducción

II La interposición en la imposición indirecta. el art. 314 LMV

III La interposición en la imposición directa. referencia especial a la transmisión de acciones por no residentes

IV El gebienr

V Epílogo

VI Bibliografía

### **AUTONOMIA ED ETERONOMIA DELL'APPLICAZIONE IN ITALIA DELLE SANZIONI AMMINISTRATIVE E PENALI IN MATERIA TRIBUTARIA**

I. La difficile affermazione nell'ordinamento tributario italiano della piena autonomia del giudizio penale rispetto a quello tributario

II. Il limitato ambito della sanzionabilità penale rispetto a quella amministrativa

III. La moltiplicazione degli obblighi formali e l'aumento della responsabilità sanzionatoria dei contribuenti

IV. Difficile coesistenza delle diverse categorie di sanzioni con l'autonomia applicativa degli illeciti amministrativi e dei reati

V. Dal contribuente ai suoi collaboratori: i limiti della responsabilità sanzionatoria tributaria

VI. La sanzionabilità penale e i caratteri dei reati tributari

VII. Punibilità dei reati tributari e diversa rilevanza dell'entità tributaria della violazione penale

VIII. La cognizione dei reati tributari: ragioni ed efficacia del parallelismo con quella degli illeciti amministrativi

IX. Fondamento ed efficacia de ne bis in idem

X. Conclusioni

XI. Bibliografia essenziale e recente (DAL 1999)

### **LA SISTEMÁTICA CORRELACIÓN DE LAS NORMAS ANTI ABUSO EN LA LEY GENERAL TRIBUTARIA**

I. Planteamiento

II. La calificación jurídica

III. La simulación

IV. El conflicto en la aplicación de la norma tributaria

V. Epílogo

VI. Punto final

### **ALGUNAS REFLEXIONES EN TORNO AL CUMPLIMIENTO ESPONTÁNEO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS COMO FORMA DE LUCHA CONTRA EL FRAUDE FISCAL**

I. Un nuevo modelo de relaciones entre el contribuyente y la Administración tributaria

II. Los recargos previstos en la LGT por la regularización espontánea y extemporánea de la situación del obligado tributario

## **LA INICIACIÓN DEL PROCEDIMIENTO DE INSPECCIÓN SEGUIDA DE PERSONACIÓN EN DOMICILIO**

I. El procedimiento de inspección se ha de iniciar, en todo caso, por la orden escrita y motivada del Inspector-Jefe, no por la comunicación ni por la personación

II. La entrada en domicilio requiere acuerdo previo de iniciación del procedimiento de inspección, y acuerdo de entrada, que han de ser objeto de comunicación/notificación, según regla general que admite excepciones

III. Subsidiaridad y proporcionalidad para la personación en domicilio con el inicio de un procedimiento inspección

IV. Bibliografía

V. Jurisprudencia

VI. Doctrina Administrativa

## **EL IVA EN LA DÉCADA 1981-1990. ALGUNAS REFERENCIAS AL PROBLEMA DEL FRAUDE**

I. Introducción

II. Regulación europea del IVA hasta 1990

III. Situación del IVA en los Estados miembros en el período 1981-1990

IV. Primer Informe de la Comisión al Consejo sobre el funcionamiento del sistema común del IVA de 1983

V. Libro blanco de la Comisión sobre la consecución del mercado interior

VI. Acta única europea

VII. Segundo informe de la comisión al consejo sobre el funcionamiento del sistema común del IVA de 1988

VIII. Conclusión

## **PROCEDIMIENTO DE DÉFICIT EXCESIVO VS CLÁUSULA DE ESCAPE: DOS FORMAS DE ENCARAR LAS CRISIS DESDE EL PUNTO DE VISTA DE LA ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA**

I. Introducción

II. La reacción frente a la crisis de 2008. Estabilidad y rigor

III. La reacción frente a la crisis derivada de la pandemia

IV. Conclusiones

## **DE LOS INTERMEDIARIOS FINANCIEROS A LOS FACILITADORES PROFESIONALES ¿NUEVOS PROBLEMAS O VIEJAS CARENCIAS?**

I. Ideas previas

II. La Ley 11/2021 de medidas de Prevención y lucha contra el fraude fiscal. Un apunte sobre su ineficiencia

III. La globalización y la competencia fiscal internacional. Una batalla de mínimos desde el Derecho Internacional Financiero

IV. Las obligaciones informativas de los intermediarios financieros en la DAC 6. Su difusa articulación jurídica

V. Los denominados facilitadores profesionales ¿un nuevo elemento subjetivo?

VI. A modo de epílogo

VII. Bibliografía citada

## **EL ABUSO FISCAL DESDE LA NADA HASTA UNA GENERALIZACIÓN ABUSIVA: CIENTO AÑOS DE SOLEDAD**

I. El abuso fiscal en el Derecho nacional

II. La extensión internacional del abuso de derechos

III. El abuso fiscal en el Derecho Europeo

IV. Los casos daneses

V. Los casos de interés

VI. Beneficiario efectivo

VII. Elementos del abuso

VIII. Existencia de un convenio con el país del beneficiario efectivo

IX. Los casos de dividendos

X. El abuso fiscal en el Derecho internacional

XI. Directiva Europea antiabuso

XII. Los Convenios Preventivos de la Doble Imposición (CDIS)

XIII. Relación entre el Derecho internacional y el Derecho interno

XIV. Abuso de los CDIS enfrentado a una CAG de derecho interno

XV. Treaty shopping

XVI. Rule shopping

XVII. Posición de la OCDE

XVIII. Cláusula convencional preservando el uso de la CAG de Derecho interno

XIX. El Informe final sobre la acción 6 de BEPS

XX. Convenio multilateral

XXI. Preámbulo

XXII. CAG convencional del instrumento multilateral

XXIII. LOB simplificada

XXIV. Planificación fiscal agresiva e información obligatoria

## **LOS NUEVOS REQUISITOS DEL RÉGIMEN FISCAL DE LAS SICAV PARA EVITAR QUE CONSTITUYAN UN INSTRUMENTO DE PLANIFICACIÓN FISCAL DE LAS GRANDES FORTUNAS: ANTECEDENTES Y CONSECUENCIAS DE LA REFORMA**

I. Antecedentes

II. La reforma operada en el régimen tributario de las SICAV por la Ley 11/2021, de 9 de julio: las nuevas reglas para la aplicación del tipo del 1 por 100 en el IS

III. El régimen transitorio previsto para la disolución y liquidación de las SICAV

IV. Las consecuencias prácticas de la reforma operada en el régimen de las SICAV. reflexiones finales

V. Bibliografía

## **DESDE EL DERECHO TRIBUTARIO PENAL, TODOS LOS CAMINOS CONDUCEN A MARCEL PROUST**

## **MECANISMOS DE COOPERACIÓN EN LA UNIÓN EUROPEA PARA EVITAR EL FRAUDE FISCAL Y LA PLANIFICACIÓN FISCAL AGRESIVA**

I. Introducción

II. Directiva (UE) 2011/16 del Consejo relativa a la cooperación administrativa en el ámbito de la fiscalidad y sus modificaciones

III. Directiva (UE) 2021/2101 del Parlamento Europeo y del Consejo de 24 de noviembre de 2021 relativa a la divulgación de información del Impuesto sobre Sociedades

IV. Directiva del Consejo por la que se modifica la Directiva 2011/16/UE (DAC8) y Reglamento (UE) 2023/1114 del Parlamento Europeo y del Consejo, de 31 de mayo de 2023, relativo a los mercados de criptoactivos

V. Conclusiones

VI. Bibliografía

## **ALGUNAS CONSIDERACIONES SOBRE LA RECUPERACIÓN DE AYUDAS DE ESTADO DE NATURALEZA TRIBUTARIA**

I. Introducción

II. Consideraciones generales

III. Caducidad y prescripción

IV. Suspensión de la resolución solicitando la devolución

V. Confianza legítima

VI. Palabras finales

## **PERTINENCIA PREVISIBLE Y DERECHOS FUNDAMENTALES EN EL INTERCAMBIO TRANSFRONTERIZO DE INFORMACIÓN TRIBUTARIA: REFLEXIONES A PARTIR DE LA JURISPRUDENCIA DEL TRIBUNAL DE JUSTICIA DE LA UNIÓN EUROPEA**

I. Planteamiento

II. La delimitación del concepto de «pertinencia previsible» en la Jurisprudencia del Tribunal de Justicia de la Unión Europea

III. El Derecho a la tutela judicial efectiva y el intercambio de información tributaria en la jurisprudencia del TJUE

IV. Reflexiones finales a modo de conclusión

V. Bibliografía

## **LA HACIENDA PÚBLICA CONTEMPORÁNEA Y EL MENSAJE EVANGÉLICO: LA ETERNA CUESTIÓN DEL FRAUDE FISCAL**

I. Introducción

II. La figura del publicano

III. Tributo o impuesto

IV. La política presupuestaria del Estado social de bienestar evangélico

V. Coloforio

## **FRAUDE FISCAL Y DECLARACIÓN DE INCONSTITUCIONALIDAD O VULNERACIÓN DEL DERECHO DE LA UNIÓN EUROPEA POR LA LEY TRIBUTARIA: LA TRANQUILIDAD DEL DEFRAUDADOR**

I. Introducción

II. La modulación de efectos de la declaración de inconstitucionalidad de una Ley tributaria

III. La declaración de inconstitucionalidad de normas penales y sancionadoras

IV. Infracciones y sanciones tributarias y declaración de inconstitucionalidad o contrarias al Derecho de la Unión Europea

## **LEY 11/2021, DE 9 DE JULIO, DE MEDIDAS DE PREVENCIÓN Y LUCHA CONTRA EL FRAUDE FISCAL: OBJETIVOS Y MEDIDAS TRIBUTARIAS**

I. Planteamiento y objetivos de la Ley 11/2021

II. Medidas tributarias

## **MODELO ECONÓMICO Y PAPEL DE LO PÚBLICO EN LA CONSTITUCIÓN ESPAÑOLA DE 1978**

I. Justificación previa

II. La Constitución económica

III. El mínimo constitucional en la Constitución DE 1978

#### IV. Principios fundamentales de nuestra Constitución económica

### **LA REGULARIZACIÓN DEL IVA EN CASO DE OPERACIONES «OCULTAS», SIN EMISIÓN DE FACTURA E INGRESO DE LA CUOTA, TRAS LA ÚLTIMA JURISPRUDENCIA DEL TJUE**

#### I. Introducción

II. La determinación de la base imponible del IVA en la regularización de operaciones no declaradas

III. Incidencia del resultado de la regularización del IVA de las operaciones no declaradas en la determinación de la Base Imponible de los Impuestos sobre la Renta

#### IV. Bibliografía

### **LA INFRACCIÓN TRIBUTARIA LEVE POR REGULARIZACIÓN ESPONTÁNEA PERO ENCUBIERTA DE CUOTAS TRIBUTARIAS Y EL PRINCIPIO DE PROPORCIONALIDAD**

#### I. Introducción

II. La Infracción Leve Por Falta de ingreso en plazo de cuotas regularizadas de forma encubierta en una autoliquidación correspondiente a otro período de liquidación

III. La sanción de la regularización encubierta y el principio de proporcionalidad: análisis en clave del Derecho Interno y de Derecho de la Unión Europea

#### IV. Conclusiones

### **EL VALOR DE REFERENCIA: ¿MEDIDA DE PREVENCIÓN Y LUCHA CONTRA EL FRAUDE FISCAL?**

#### I. Introducción

II. El valor de referencia: concepto y régimen jurídico

III. El Valor de referencia como base imponible del ISD y del ITPAJD para los bienes inmuebles

IV. El procedimiento de impugnación del valor de referencia

#### V. Bibliografía

### **SOBRE EL PAPEL PRIVILEGIADO DE LA HACIENDA PÚBLICA EN EL DERECHO PENAL SUSTANTIVO**

### **MODIFICACIÓN DE LA DEFINICIÓN DE JURISDICCIÓN NO COOPERATIVA (PRIOR, PARAÍSO FISCALES) A TRAVÉS DE LA LEY 11/2021, DE 9 DE JULIO, DE MEDIDAS DE PREVENCIÓN Y LUCHA CONTRA EL FRAUDE FISCAL**

#### I. Introducción

II. Rasgos característicos de las jurisdicciones no cooperativas

III. Definición de jurisdicción no cooperativa: de la lista negra a los criterios que identifican a una jurisdicción no cooperativa

IV. Antecedentes de la actual regulación de las jurisdicciones no cooperativas

- V. Criterios para la identificación de una jurisdicción no cooperativa
- VI. La lista europea de jurisdicciones no cooperativas a efectos fiscales
- VII. Conclusión: la falta de seguridad jurídica en la definición de jurisdicción no cooperativa

## **LA (DES)PROPORCIONALIDAD DE LAS SANCIONES TRIBUTARIAS**

- I. La expansividad de la potestad sancionadora de la Administración Tributaria
- II. La (des)proporcionalidad de las sanciones tributarias
- III. Consideraciones finales

## **LA REFORMA DE LA IMPOSICIÓN PATRIMONIAL**

- I. Introducción
- II. El laberinto de las recientes novedades del sistema tributario
- III. Un sector olvidado: la imposición patrimonial
- IV. El Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales
- V. El Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones
- VI. El Impuesto sobre el Patrimonio neto

## **LA PREVENCIÓN DEL FRAUDE EN RELACIÓN CON LA RESIDENCIA**

- I. Planteamiento
- II. Marco normativo y medidas relativas a la prevención del fraude

## **ASPECTOS DISRUPTIVOS DEL VALOR DE REFERENCIA APROBADO POR LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA**

- I. Introducción
- II. Diferencia entre el valor de referencia y el valor comprobado por la Administración Tributaria
- III. Naturaleza y régimen jurídico del valor de referencia
- IV. El valor de referencia como base imponible del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones y del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados
- V. Elementos disruptivos del valor de referencia

## **LOS RECARGOS POR PRESENTACIÓN EXTEMPORÁNEA COMO INCENTIVO PARA EL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS**

- I. Introducción
- II. Los recargos del artículo 27 de la Ley General Tributaria
- III. Bibliografía