

# ÍNDICE

## PARTE PRIMERA: PLANTEAMIENTO

**PLANTEAMIENTO**, por *José-Andrés Rozas*

## PARTE SEGUNDA: GESTIÓN

**LA ADMINISTRACIÓN COMO SERVIDORA INSTRUMENTAL DEL PROCEDIMIENTO TRIBUTARIO: REGULARIZACIÓN ÍNTEGRA EN LA STS DE 28 DE FEBRERO DE 2023. REC. 4598/2021**, por *Borja Garin Ballesteros*

1. DOCTRINA DEL TRIBUNAL

2. SUPUESTO DE HECHO

3. FUNDAMENTOS DE DERECHO

3.1. Regularización íntegra como principio corrector totalizador

3.2. Regularización íntegra como obligación conexas

3.3. Regularización íntegra con relación a otros principios sustantivos y procedimentales

4. ANÁLISIS

5. CONCLUSIÓN. AVANZAR EN LA CONFIGURACIÓN DEL PRINCIPIO DE BUENA ADMINISTRACIÓN Y EN EL DE REGULARIZACIÓN ÍNTEGRA ES AVANZAR EN LA MEJORA DE LOS PROCEDIMIENTOS TRIBUTARIOS

**LA CONGRUENCIA ENTRE LA LIQUIDACIÓN DEL IBI Y LA SITUACIÓN CATASTRAL DEL INMUEBLE: STS 196/2019**, por *Estela Rivas Nieto*

1. DOCTRINA DEL TRIBUNAL

2. SUPUESTO DE HECHO

3. FUNDAMENTOS DE DERECHO

3.1. Posición del Ayuntamiento de Badajoz

3.2. Posición del contribuyente particular

3.3. Interés casacional

3.4. Puntos en conflicto

3.5. Resolución del conflicto

### 3.6. Fallo

## 4. ANÁLISIS

## 5. CONCLUSIONES

**EL DERECHO DE LA UNIÓN EUROPEA SOBRE AYUDAS DE ESTADO Y EL PRINCIPIO DE BUENA ADMINISTRACIÓN. LOS LÍMITES DEL *SOFT LAW* DE LA COMISIÓN EUROPEA: STJUE, 8 NOVIEMBRE 2022, *FIAT CHRYSLER FINANCE EUROPE CONTRA COMISIÓN* (C-885/19 P Y C-898/19 P, ECLI:EU:C:2022:859), por *Estela Ferreiro Serret***

### 1. DOCTRINA DEL TRIBUNAL

### 2. SUPUESTO DE HECHO

- 2.1. La ayuda estatal SA.38375 ejecutada por Luxemburgo a favor de Fiat
- 2.2 El procedimiento administrativo ante la Comisión y la Decisión (UE) 2016/2326 de la Comisión Europea
- 2.3. Procedimiento ante el Tribunal General y sentencia recurrida
- 2.4. Procedimiento ante el Tribunal de Justicia y sentencia objeto de análisis

### 3. FUNDAMENTOS DE DERECHO

## 4. ANÁLISIS

## 5. CONCLUSIÓN

## BIBLIOGRAFÍA

## JURISPRUDENCIA

**DOCTRINA JUDICIAL SOBRE EL SECRETO PROFESIONAL EN LAS REGLAS DE REVELACIÓN OBLIGATORIA: LA SENTENCIA TJUE CASO C-694/20, *ORDE VAN VLAAMSE BALIES AND OTHERS*, por *Betty Andrade Rodríguez***

### 1. DOCTRINA DEL TRIBUNAL

### 2. SUPUESTO DE HECHO

### 3. FUNDAMENTOS DE DERECHO

## 4. ANÁLISIS

- 4.1. El secreto profesional como principio de Derecho
- 4.2. Práctica profesional: asesoría jurídica, defensa judicial y diseño de esquemas
- 4.3. El caso del abogado interno o *in house counsel*
- 4.4. Diferencias de opiniones sobre los mecanismos revelables
- 5.5. La legislación española

## 5. CONCLUSIÓN

**EXCESO DE VALORACIÓN EN LA LIQUIDACIÓN TRIBUTARIA POR CALIFICACIÓN INDEBIDA COMO PRÉSTAMO DE LA APORTACIÓN DEL SOCIO A LA SOCIEDAD: STSJ 777/2020**, por *Pablo Girgado Perandones*

### 1. DOCTRINA DEL TRIBUNAL

### 2. SUPUESTO DE HECHO

### 3. FUNDAMENTOS DE DERECHO

### 4. ANÁLISIS

#### 4.1. Planteamiento

#### 4.2. Las aportaciones del socio a la sociedad

#### 4.3. El préstamo de dinero

## 5. CONCLUSIÓN

**LOS LINDES DE LOS EFECTOS PRECLUSIVOS EN EL PROCEDIMIENTO DE COMPROBACIÓN LIMITADA: STS DE 16 DE OCTUBRE DE 2020 (REC. 3895/2018)**, por *Jaume Hernández Hernández*

### 1. DOCTRINA DEL TRIBUNAL

### 2. SUPUESTO DE HECHO

#### 2.1. Antecedentes de hecho

#### 2.2. *Iter* procesal

##### 2.2.1. Recurso contencioso-administrativo

##### 2.2.2. Recurso de casación

### 3. FUNDAMENTOS DE DERECHO

#### 3.1. Los efectos preclusivos en la comprobación limitada (art. 140 de la LGT)

#### 3.2. Los Fundamentos de Derecho en la STS 3409/2020, de 16 de octubre

### 4. ANÁLISIS

#### 4.1. Aspectos generales de la preclusividad en un procedimiento de comprobación limitada

#### 4.2. La «novedad» como límite a la preclusividad en los procedimientos de comprobación limitada

## 5. CONCLUSIONES

## PARTE TERCERA: INSPECCIÓN

**LA RIGUROSA DELIMITACIÓN ENTRE CALIFICACIÓN, CONFLICTO EN LA APLICACIÓN DE LA NORMA Y CALIFICACIÓN: STS DE 23 DE FEBRERO DE 2023. REC. NÚM. 5730/2021**, por Luis Manuel Alonso González

1. DOCTRINA DEL TRIBUNAL
2. SUPUESTO DE HECHO
3. FUNDAMENTOS DE DERECHO
4. ANÁLISIS

**LA CONTROVERTIDA ELECCIÓN Y VALORACIÓN DE LOS MEDIOS DE PRUEBA A EFECTOS FISCALES. STS 294/2023, DE 8 DE MARZO**, por *Montserrat Casanellas Chuecos*

1. DOCTRINA DEL TRIBUNAL
2. SUPUESTO DE HECHO
3. FUNDAMENTOS DE DERECHO
  - 3.1. Acreditación del grado de discapacidad del contribuyente a efectos de la aplicación del mínimo por discapacidad en el IRPF
    - 3.1.1. Interpretación de la normativa aplicable
    - 3.1.2. Valoración de la prueba y adecuación del impuesto a las circunstancias personales del contribuyente
  - 3.2. Ejercicios a los que resulta de aplicación la reducción por minusvalía
4. ANÁLISIS
5. CONCLUSIÓN

**LA INDISPONIBILIDAD DEL PLAZO DE SUSPENSIÓN DEL PROCEDIMIENTO DE INSPECCIÓN. ANÁLISIS DE LA STS 1477/2022, 14 DE NOVIEMBRE**, por *Miguel Ángel Sánchez Huete*

1. DOCTRINA DEL TRIBUNAL
2. SUPUESTO DE HECHO
3. FUNDAMENTOS DE DERECHO
4. ANÁLISIS
  - 4.1. El plazo máximo del procedimiento de inspección
  - 4.2. Sistema de suspensión causal: lógicas y valores
    - 4.2.1. Un sistema causal de corte objetivo de motivos de suspensión

4.2.2. Las lógicas de las causas de suspensión

4.2.3. Valores tutelados

## 5. CONCLUSIONES

### **INTERRUPCIÓN JUSTIFICADA EN EL PROCEDIMIENTO DE INSPECCIÓN. SENTENCIA 1340/2020, 16 DE OCTUBRE (REC. 6772/2028), por Paola Baudino**

#### 1. DOCTRINA DEL TRIBUNAL

#### 2. FUNDAMENTO DE HECHO

2.1. Recurso de casación

#### 3. FUNDAMENTOS DE DERECHO

3.1. Primera cuestión de interés casacional

3.2. Segunda cuestión de interés casacional

3.3. Tercera cuestión de interés casacional

#### 4. ANÁLISIS

4.1. Procedimiento de inspección: plazo de duración

4.2. Extensión de las actuaciones inspectoras transcurrido el plazo: consecuencias

4.3. Periodos no computados en el plazo: interrupción justificada y dilaciones por causas no imputables a la Administración

4.3.1. Interrupción justificada: aproximación conceptual

4.4. El procedimiento de inspección en la actual redacción de LGT

## 5. CONCLUSIONES

### **EL PRINCIPIO DE REGULARIZACIÓN ÍNTEGRA EXIGE EXAMINAR EN EL MISMO PROCEDIMIENTO DE INSPECCIÓN QUE DECLARA CUOTAS DE IVA REPERCUTIDAS INEXISTENTES EL DERECHO A LA DEVOLUCIÓN DE LAS CUOTAS DE IVA SOPORTADAS INDEBIDAMENTE STS 160/2023, DE 10 DE FEBRERO, REC. NÚM. 5441/2021, por José María Tovillas Morán**

#### 1. DOCTRINA DEL TRIBUNAL

#### 2. SUPUESTO DE HECHO

#### 3. FUNDAMENTOS DE DERECHO

#### 4. ANÁLISIS

#### 5. CONCLUSIÓN

**DOCTRINA SOBRE LA REGULARIZACIÓN DE LA SITUACIÓN DE LAS PERSONAS O ENTIDADES VINCULADAS AL OBLIGADO TRIBUTARIO. VALIDEZ VS. EFICACIA: STS 1319/2020, por Diana Ferrer Vidal**

1. DOCTRINA DEL TRIBUNAL
2. SUPUESTO DE HECHO
  - 2.1. Planteamiento
  - 2.2. Importancia de los ajustes de valoración
  - 2.3. Cuestión controvertida. Validez vs. eficacia
  - 2.4. Interés casacional y modificación de la normativa. Del antiguo art. 16 TRLIS al actual art. 18 LIS
3. FUNDAMENTO DE DERECHO
  - 3.1. Argumentos del obligado tributario recurrente
  - 3.2. Argumentos de la Sala de lo Contencioso-Administrativo del Tribunal Superior de Justicia de Madrid y del TEAR de Madrid
4. ANÁLISIS Y DOCTRINA DEL TS
5. CONCLUSIONES Y REFLEXIONES FINALES

**ACTUACIONES INSPECTORAS Y UTILIZACIÓN DE SISTEMAS DE INTELIGENCIA ARTIFICIAL (SENTENCIA DEL TRIBUNAL SUPREMO, SALA DE LO CONTENCIOSO-ADMINISTRATIVO, DE 1 DE OCTUBRE DE 2020, REC. NÚM. 2966/2019 Y RESOLUCIÓN NÚM. 1231/2020), por Ángel Urquizu Cavallé**

1. INTRODUCCIÓN
2. LA INTELIGENCIA ARTIFICIAL
3. LA SENTENCIA DE 5 DE FEBRERO DE 2020 DEL TRIBUNAL DE DISTRITO DE LA HAYA (NÚMERO DE CASO C-09-55098-HA ZA 18-388)
4. LA INTELIGENCIA ARTIFICIAL EN EL SISTEMA TRIBUTARIO ESPAÑOL Y CONSIDERACIONES FINALES

**PARTE CUARTA: RECAUDACIÓN**

**PRIVACIDAD DEL CONTRIBUYENTE, «CALIDAD DEL CONTROL PARLAMENTARIO» Y «NAMING AND SHAMING»: STEDH DE 9 DE MARZO DE 2023, APP. NÚM. 36345/16, L.B. V. HUNGRÍA, por Carlos E. Weffe H.**

1. DOCTRINA DEL TRIBUNAL
2. SUPUESTO DE HECHO

2.1. Antecedentes de hecho

2.2. *Iter* procesal

### 3. FUNDAMENTOS DE DERECHO

3.1. Objeción preliminar: violación a la integridad moral del contribuyente por el carácter públicamente vergonzante de la publicación. Pérdida de buen nombre y reputación.

3.2. Objeción preliminar: admisibilidad del reclamo respecto de la ulterior «republicación» de la información a través del motor de búsqueda del sitio web de la AT.

3.3. Objeción preliminar: admisibilidad del reclamo respecto de la republicación de la información por terceros, a través del «mapa nacional de los morosos»

3.4. Debate de fondo: «naming and shaming» vs. derecho al respeto de la vida privada

3.5. Voto concurrente del juez Egidijus Kūris

3.6. Voto parcialmente concurrente del juez Giorgios A. Serghides

3.7. Voto disidente de los jueces Krzysztof Wojtyczek y Péter Paczolay

### 4. ANÁLISIS

4.1. Dignidad humana y «naming and shaming». Inconvencionalidad e inconstitucionalidad de las medidas estatales (sanciones) infamantes

4.2. «Calidad del proceso legislativo» y control judicial del «naming and shaming»

4.3. (Des)proporcionalidad e (ir)razonabilidad del «naming and shaming».

### 5. CONCLUSIÓN

#### **DERECHO DE CONTRADICCIÓN Y DEFENSA DEL DEUDOR SOLIDARIO EN LOS PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS DE DETERMINACIÓN DEL TRIBUTO. SCE-66001-23-33-000-2014-00287-01 DE 2021, por *Lucía del Carmen Bolaños Bolaños***

1. DOCTRINA DEL CONSEJO DE ESTADO

2. SUPUESTOS DE HECHO

3. FUNDAMENTOS DE DERECHO

4. ANÁLISIS

5. CONCLUSIÓN

#### **A PROPÓSITO DE LA REDUCCIÓN DEL RECARGO POR PRESENTACIÓN EXTEMPORÁNEA DE TRIBUTOS. COMENTARIO A LA STS 1280/2022, DE 13 DE OCTUBRE (REC. NÚM. 6385/2020), por *Patricia Font Gorgorió***

1. DOCTRINA DEL TRIBUNAL

## 2. SUPUESTO DE HECHO

2.1. Planteamiento inicial

2.2. Líneas argumentales de la parte recurrente

2.3. Motivos de oposición al recurso por parte del Abogado del Estado

## 3. FUNDAMENTOS DE DERECHO

## 4. ANÁLISIS

## 5. CONCLUSIÓN

### **LA CONTROVERTIDA VALORACIÓN DEL APLAZAMIENTO Y FRACCIONAMIENTO DE LA DEUDA TRIBUTARIA FORMULADA EN EL PERIODO EJECUTIVO: STS 1309/2020, por Milenka Villca Pozo**

## 1. DOCTRINA DEL TRIBUNAL

## 2. SUPUESTO DE HECHO

2.1. Planteamiento

2.2. Antecedentes y hechos de litigio

2.3. Resolución recurrida

2.4. Recurso de casación

## 3. FUNDAMENTOS DE DERECHO

3.1. Planteamiento

3.2. Preceptos que son objeto de interpretación

3.3. Resolución del supuesto concreto

## 4. ANÁLISIS

4.1. La figura del aplazamiento y fraccionamiento del pago

4.2. Situación de indefensión del obligado al pago

4.3. La recaudación en periodo ejecutivo y el procedimiento de apremio

4.4. Consecuencias del procedimiento de apremio

## 5. CONCLUSIONES

### **EL DEBER DE RESOLVER DE FORMA EXPRESA EL RECURSO DE REPOSICIÓN COMO PRESUPUESTO PARA DICTAR LA PROVIDENCIA DE APREMIO: LA SENTENCIA DEL TRIBUNAL SUPREMO DE 28 DE MAYO DE 2020, por Pablo F. Navarro Fernández**

## 1. DOCTRINA DEL TRIBUNAL

## 2. SUPUESTO DE HECHO

- 2.1. Las actuaciones en vía administrativa
  - 2.2. Las actuaciones ante el TSJ de Murcia
  - 2.3. La admisión del recurso de casación
  - 2.4. La posición de la parte recurrente
  - 2.5. La posición de la parte recurrida
3. FUNDAMENTOS DE DERECHO
  4. ANÁLISIS
  5. CONCLUSIONES

**LA COMPENSACIÓN DE OFICIO A RAÍZ DE LA ANULACIÓN DE EMBARGO. COMENTARIO A LA RES. DEL TEAC, EN ACIÓN DE CRITERIO, DE 19 DE ENERO DE 2023 (RG00/07892/2022),** por *José-Andrés Rozas*

1. DOCTRINA DEL TRIBUNAL
2. SUPUESTO DE HECHO
3. FUNDAMENTOS DE DERECHO
4. ANÁLISIS
5. CONCLUSIÓN

#### **PARTE QUINTA: REVISIÓN**

**STS DE 28 DE MARZO DE 2023 (REC. NÚM 8419/2021). LE- GITIMACIÓN DEL OBLIGADO TRIBUTARIO A INSTAR LA RECTIFICACIÓN Y DEVOLUCIÓN DEL INGRESO INDEBIDO DEL IIVTNU,** por *Marina Serrat Romaní*

1. DOCTRINA DEL TRIBUNAL
2. SUPUESTO DE HECHO
  - 2.1. Hechos desencadenantes de la casación
  - 2.2. Problemáticas jurídicas planteadas
3. FUNDAMENTOS DE DERECHO
  - 3.1. Marco jurídico
  - 3.2. Consideraciones de la Sala
4. ANÁLISIS
5. CONCLUSIÓN

**DOCTRINA SOBRE LA REVOCACIÓN A INSTANCIA DE PARTE Y SU REFLEJO EN LA INCONSTITUCIONALIDAD DEL IIVTNU: STS 154/2022, por Joan Pagès i Galtés**

1. DOCTRINA DEL TRIBUNAL

2. SUPUESTO DE HECHO

2.1. Planteamiento

2.2. Firmeza de las liquidaciones

2.3. Declaración de inconstitucionalidad

2.4. Solicitud de revocación y de devolución de ingresos

2.5. Recurso contencioso-administrativo

2.6. Recurso de casación

3. FUNDAMENTOS DE DERECHO

3.1. Planteamiento

3.2. Legitimidad de los interesados para instar el procedimiento de revocación

3.2.1. Cuestión de interés casacional

3.2.2. Diversas posturas doctrinales

3.2.3. Evolución jurisprudencial

3.2.4. Persistencia del problema

3.2.5. Resolución del supuesto concreto de la revocación vinculada a la devolución de ingresos

3.2.6. Respuesta a la cuestión de interés casacional

3.3. La declaración de inconstitucionalidad efectuada por la STC 59/2017 como causa de revocación

3.3.1. Cuestión de interés casacional

3.3.2. La infracción manifiesta de la ley derivada de una declaración de inconstitucionalidad

3.3.3. La declaración de inconstitucionalidad efectuada por la STC 59/2017

4. ANÁLISIS

4.1. Acción del interesado para iniciar el procedimiento de revocación

4.1.1. Planteamiento

4.1.2. Inicio siempre de oficio

4.1.3. La solicitud del interesado y potestad discrecional

4.1.4. Límites a la potestad discrecional

4.1.5. El caso singular de la devolución de ingresos por actos firmes en vía administrativa

4.2. La declaración de inconstitucionalidad del IIVTNU como causa de revocación

4.2.1. Planteamiento

4.2.2. Efectos temporales de la declaración de inconstitucionalidad

4.2.3. La declaración de inconstitucionalidad y el procedimiento de revocación

4.2.4. Procedimiento de devolución de ingresos indebidos

5. CONCLUSIÓN

## PARTE SEXTA: EPÍLOGO

### **EPÍLOGO: LA INTERPRETACIÓN JURISPRUDENCIAL DE LA BUENA FE COMO REMEDIO A LAS PRÁCTICAS PATOLÓGICAS EN LA APLICACIÓN DE LOS TRIBUTOS**, por *Joan Pagès i Galtés*

1. SUPUESTOS CONCRETOS ENJUICIADOS POR LOS TRIBUNALES

1.1. Esquema

1.2. Gestión

1.2.1. Supuestos comentados en esta obra

1.2.2. STS de 17 de septiembre de 2020 (rec. núm. 5808/2018), sobre la obligación de notificar entre la Administración tributaria estatal y las Administraciones tributarias de los Territorios Históricos Vascos, la realización de ajustes de valoración en materia de precios de transferencia.

1.3. Inspección

1.3.1. Supuestos comentados en esta obra

1.3.2. STS de 30 de septiembre de 2019 (rec. núm. 6276/2017), sobre el plazo discrecional a conceder por la Administración para la presentación de alegaciones en procedimiento inspector

1.4. Recaudación

1.4.1. Supuestos comentados en esta obra

1.4.2. STS de 15 de marzo de 2021 (rec. núm. 526/2020), sobre la motivación en el acuerdo de responsabilidad de las dilaciones del procedimiento

1.5. Revisión

1.5.1. Supuestos comentados en esta obra

1.5.2. STS de 7 de junio de 2021 (rec. núm. 6123/2019), sobre el *dies a quo* del plazo que tiene el órgano competente de la Administración para interponer recurso de alzada ordinario contra resolución del TEAR

## 2. CONSIDERACIONES DOCTRINALES

2.1. Planteamiento

2.2. Conceptos básicos

2.3. Elementos conceptuales de la buena administración

2.4. Exigencia de la buena administración en los distintos niveles administrativos

## 3. CONCLUSIONES

## **BIBLIOGRAFÍA**

## **RESOLUCIONES JUDICIALES Y ADMINISTRATIVAS**