

# ÍNDICE

<b>LOS RETOS DEL DERECHO FINANCIERO Y TRIBUTARIO DESDE UNA PERSPECTIVA INTERNACIONAL . . . . .</b>	<b>13</b>
<i>Isaac Merino Jara</i>	

## BLOQUE 1 ASISTENCIA ENTRE ADMINISTRACIONES TRIBUTARIAS

<b>ENTRE LA OBLIGACIÓN DE DECLARACIÓN OBLIGATORIA IMPUESTA A LOS INTERMEDIARIOS Y EL COMPLIANCE. LA PROTECCIÓN DE LOS DERECHOS DE LOS OBLIGADOS TRIBUTARIOS. . . . .</b>	<b>21</b>
<i>María Esther Sánchez López</i>	

I. Introducción . . . . .	21
II. Los regímenes de declaración voluntaria frente a los regímenes de declaración obligatoria. . . . .	23
III. Análisis de los regímenes de declaración obligatoria desde el punto de vista de los derechos del contribuyente . . . . .	31
1. El principio de proporcionalidad . . . . .	31
2. El derecho al secreto profesional. . . . .	36
IV. Conclusiones . . . . .	42

<b>PROTECCIÓN DE DATOS PERSONALES EN EL INTERCAMBIO DE INFORMACIÓN ENTRE ADMINISTRACIONES TRIBUTARIAS . . . . .</b>	<b>45</b>
<i>Mercedes Navarro Egea</i>	

I. Introducción . . . . .	45
II. Contenido del derecho fundamental . . . . .	48
1. Elementos esenciales . . . . .	48
2. Excepciones y limitaciones. . . . .	50
III. Licitud y legitimidad del tratamiento de datos fiscales. . . . .	53
1. Base de tratamiento legal . . . . .	53
2. Tratamiento leal y transparente . . . . .	54
3. Intercambios transfronterizos de datos fiscales . . . . .	56

IV. Limitación de la finalidad y minimización de los datos . . . . .	64
V. Reflexión final . . . . .	69
VI. Bibliografía . . . . .	70

**BLOQUE 2**  
**CONFLICTIVIDAD TRIBUTARIA Y MEDIDAS PARA SU REDUCCIÓN**

<b>LOS TRIBUNALES ARBITRALES DE LOS ACUERDOS PARA LA PROMOCIÓN Y PROTECCIÓN RECÍPROCA DE LAS INVERSIONES (APPRI) COMO MEDIO DE RESOLUCIÓN DE CONTROVERSIAS TRIBUTARIAS . . . . .</b>	<b>73</b>
--	-----------

*Aurora Ribes Ribes*

I. Consideraciones generales. . . . .	74
II. El arbitraje previsto en los APPRI como cauce alternativo para dirimir los conflictos tributarios en el plano internacional . . . . .	75
III. El veto del Tribunal de Justicia de la Unión Europea al arbitraje de inversiones de los APPRI . . . . .	78
1. Problemática generada en materia de ayudas de Estado . . . . .	78
IV. Alternativas propuestas <i>versus</i> posible extensión de la Doctrina <i>Achmea</i> a otros Tribunales arbitrales . . . . .	84
1. Posibles soluciones de carácter multilateral en el ámbito de la protección de inversiones. El alcance de la doctrina <i>Achmea</i> . . . . .	84
2. La pretendida falta de legitimidad de otras instancias de solución de conflictos como vía de preservación de la autonomía del Derecho de la Unión Europea. Valoración crítica . . . . .	88
IV. Conclusión . . . . .	95
VI. Bibliografía . . . . .	97

<b>CUESTIÓN PREJUDICIAL SOBRE APRECIACIÓN DE VALIDEZ ANTE EL TRIBUNAL DE LA UNIÓN . . . . .</b>	<b>101</b>
---	------------

*Enrique de Miguel Canuto*

I. Control de legalidad . . . . .	101
II. Medida cuya validez se discute . . . . .	103
III. Motivos de invalidez . . . . .	105
IV. Conformidad con el Derecho de la Unión . . . . .	106
V. Incompetencia del Juez Nacional . . . . .	107
VI. Medidas Provisionales . . . . .	109
VII. Disposiciones Equivalentes . . . . .	112
VIII. Declaración de invalidez . . . . .	114
IX. Precedencia a la constitucionalidad . . . . .	116
X. Parámetros de validez . . . . .	118
1. Derechos fundamentales . . . . .	118
2. Derecho internacional consuetudinario . . . . .	119
3. Convenios internacionales . . . . .	121
XI. Principio de proporcionalidad . . . . .	122
XII. Principio de igualdad de trato . . . . .	125
XIII. Bibliografía . . . . .	127

<b>GLI STRUMENTI DI SOLUZIONE DELLE CONTROVERSIE FISCALI INTERNAZIONALI QUALE ALTERNATIVA AI GIUDIZI INTERNI: SPUNTI SUI COMPLESSI RACCORDI PROCEDURALI E SULL'EFFETTIVITA' DEL CONTRADDITTORIO . . . . .</b>	<b>129</b>
<i>Prof. Mauro Trivellin</i>	
I. Deflazione del contenzioso e fiducia negli international dispute resolution methods: un problema di coordinamento con i processi nazionali e di adeguatezza del sistema di garanzie per il contribuente che vi si affida . . . . .	130
II. Il faticoso raccordo tra map e procedimenti giurisdizionali nazionali, tra sospensioni, rinunce e preclusioni nascenti dal giudicato. . . . .	132
III. L'eterogeneità dei meccanismi di soluzione delle controversie internazionali e la tendenziale omogeneità dei principi connessi all'attuazione del giusto procedimento e del giusto processo. L'opportunità di concentrare l'attenzione sul diritto al contraddittorio. . .	137
IV. La difficoltà di ravvisare un ruolo partecipativo del contribuente nelle procedure internazionali di soluzione dei conflitti. . . . .	141
V. Dalla difesa alla compliance: il contraddittorio funzionale al risultato come «most favored nation treatment» . . . . .	148

### BLOQUE 3

#### TENDENCIAS FISCALES EN MATERIA DE MEDIO AMBIENTE

<b>PROPUESTAS FISCALES RELACIONADAS CON EL TURISMO SOSTENIBLE EN LOS ESPACIOS NATURALES PROTEGIDOS DESDE LA PERSPECTIVA DE LOS SERVICIOS ECOSISTÉMICOS . . . . .</b>	<b>159</b>
<i>Gracia M. Luchena Mozo</i>	
I. Introducción . . . . .	159
II. Los espacios naturales protegidos como suministrador de servicios ecosistémicos . . . . .	160
III. Turismo y sostenibilidad en los espacios naturales protegidos ¿un impuesto turístico? Apunte de derecho comparado . . . . .	168
IV. Bibliografía . . . . .	178
<b>FISCALIDAD Y ECONOMÍA CIRCULAR: INSTRUMENTOS TRIBUTARIOS PARA LA SOSTENIBILIDAD AMBIENTAL . . . . .</b>	<b>183</b>
<i>Gemma Patón García</i>	
I. Aproximación a las notas caracterizadoras de la economía circular. . .	183
II. La articulación de la estrategia europea de economía circular . . . . .	186
III. El impulso a la economía circular mediante tributos . . . . .	190
1. Tributos por generación. . . . .	191
2. Tributos restaurativos. . . . .	195
3. Tributos pedagógicos. . . . .	204
IV. Reflexiones sobre el papel de la fiscalidad ambiental en España en el camino hacia la economía circular . . . . .	207
V. Bibliografía . . . . .	209

<b>LE SFIDA DEL DIRITTO FISCALE NELLA TUTELA DELL'AMBIENTE. IN PARTICOLARE LA REGOLAZIONE DEL TRAFFICO URBANO. . . . .</b>	<b>213</b>
<i>Claudio Sacchetto</i>	
I. Introduzione . . . . .	213
II. La gestione del trasporto urbano . . . . .	216
a) Le competenze . . . . .	216
b) Le misure fiscali . . . . .	217
III. Breve analisi comparata di alcune attuazioni del principio del <i>road pricing</i> . . . . .	221
a) <i>Congestion Charge</i> di Londra . . . . .	222
b) <i>Le Congestion Tax della Svezia e della Norvegia</i> . . . . .	223
c) Il modello Nordamericano: New York . . . . .	224
d) I modelli Italiani: Milano e Torino . . . . .	225
IV. Conclusioni . . . . .	227
 <b>TASSAZIONE DELL'AMBIENTE E SVILUPPO SOSTENIBILE: QUALE BINOMIO POSSIBILE? . . . . .</b>	 <b>229</b>
<i>Maria Assunta Icolari</i>	
I. Introduzione . . . . .	229
II. La fiscalità ambientale nella politica ambientale interna ed europea: mancanza di criteri giuridici regolatori . . . . .	231
III. L'ambiente come commodity: la rilevanza del valore ambientale e il principio d'eguaglianza . . . . .	233
IV. I tributi ambientali locali come una possibile via per l'autonomia impositiva delle regioni . . . . .	238
V. Bibliografia . . . . .	242

**BLOQUE 4  
DESAFÍOS FISCALES DE LA ECONOMÍA DIGITAL**

<b>INDUSTRIA 4.0 Y FISCALIDAD. LOS SISTEMAS TRIBUTARIOS FRENTE A LOS AVANCES EN ROBÓTICA E INTELIGENCIA ARTIFICIAL . . . . .</b>	<b>247</b>
<i>Antonia Jabalera Rodríguez</i>	
I. Introducción . . . . .	247
II. Transformación digital, avances en robótica y sus implicaciones en materia fiscal . . . . .	250
1. Industria 4.0 y sus efectos en el mercado de trabajo y en el Estado del bienestar . . . . .	250
2. El impacto de la robótica avanzada en los sistemas financieros. Una preocupación creciente a nivel internacional, europeo y nacional . . . . .	256
3. Política fiscal y robotización: medidas de incentivo versus medidas de gravamen . . . . .	258
III. La búsqueda de nuevas expresiones de riqueza «digital». La creación de un impuesto sobre los robots . . . . .	262
1. La obtención de riqueza en el entorno digital y su tributación efectiva. Estado actual del debate . . . . .	262

2. La creación de un impuesto sobre los robots. Algunas cuestiones problemáticas previas. . . . .	264
3. Impuesto sobre los robots. Algunas propuestas. . . . .	270
IV. Reflexión final . . . . .	273
V. Bibliografía . . . . .	275
<b>UN IMPUESTO EUROPEO DE ACCESO A INTERNET . . . . .</b>	<b>277</b>
<i>José-Andrés Rozas</i>	
I. Planteamiento . . . . .	277
II. Naturaleza jurídica . . . . .	284
III. Sujeto activo . . . . .	287
IV. Hecho Imponible . . . . .	288
1. Elemento Objetivo . . . . .	288
2. Elemento Subjetivo. . . . .	290
V. Sujetos Pasivos . . . . .	290
VI. Elementos De Cuantificación. . . . .	293
VII. Gestión . . . . .	293
VIII. Conclusiones . . . . .	294
<b>VALIDITA' ED EFFICACIA DEL DOCUMENTO INFORMATICO NELL'AMBIENTE FISCALE VIRTUALE: PROFILI TEORICI E ANALISI APPLICATIVE . . . . .</b>	<b>297</b>
<i>Camillo Sacchetto</i>	
I. Introduzione e quadro normativo. . . . .	297
II. Il documento informatico: definizione e natura giuridica. . . . .	299
III. Tipologia di firme elettroniche. . . . .	300
IV. Valore probatorio della sottoscrizione digitale del documento informatico . . . . .	304
V. Profili tecnico-informatici della firma elettronica e disconoscibilità «tecnica» della firma digitale. . . . .	304
VI. Certificati di firma e liste di revoca. . . . .	306
VII. LA MARCA TEMPORALE . . . . .	308
VIII. Copia informatica dell'atto analogico e copia analogica dell'atto informatico . . . . .	309
IX. Copia informatica di documento analogico e copia analogica di documento informatico. . . . .	310
X. Valore giuridico della trasmissione dei documenti informatici. La posta elettronica certificata (PEC) . . . . .	311
XI. La legittima formazione e la correlata notifica a mezzo PEC delle cartelle di pagamento. . . . .	314