

ÍNDICE

| | |
|--|----|
| PRESENTACIÓN | 13 |
| PREVENCIÓN Y LUCHA CONTRA EL FRAUDE FISCAL | 15 |
| <i>Miguel Ángel Collado Yurrita</i> | |
| 1. La lucha contra el fraude fiscal en un contexto de globalización de la economía | 15 |
| 2. La STJUE de 27 de enero de 2022, asunto C-788/19 | 19 |
| 3. La evaluación de las medidas de la ley | 21 |
| 4. La prohibición de amnistías fiscales | 23 |
| REFLEXIONES CRÍTICAS A PROPÓSITO DE LA TRANSPOSICIÓN PARCIAL DE LA DIRECTIVA 2016/1164 ANTIELUSIÓN FISCAL (ATAD1) POR LA LEY 11/2021 ANTIFRAUDE | 27 |
| <i>Marta Villar Ezcurra</i> | |
| 1. Introducción y contextualización | 27 |
| 2. La Directiva antielusión fiscal (ATAD1) y el decalaje temporal de su transposición | 33 |
| 3. El nuevo régimen jurídico de la transparencia fiscal internacional (TFI) .. | 37 |
| 4. Cambios en la normativa sobre los impuestos de salida (<i>exit tax</i>) | 44 |
| 5. Consideraciones finales | 48 |
| 6. Bibliografía | 49 |
| EL SOFTWARE DISEÑADO PARA LA DEFRAUDACIÓN TRIBUTARIA | 53 |
| <i>María Teresa Mata Sierra y Agustín Turiel Martínez</i> | |
| 1. Planteamiento del tema | 53 |
| 2. Las medidas de carácter preventivo: el art. 29.2j) de la LGT | 60 |
| 3. Las medidas de carácter sancionador. El artículo 201 bis) de la LGT. | 69 |
| 4. Conclusiones | 76 |
| Bibliografía | 77 |

Índice

| | |
|--|-----|
| LOS PROCEDIMIENTOS TRIBUTARIOS Y LOS DERECHOS DE LOS CONTRIBUYENTES EN LA PREVENCIÓN Y LUCHA CONTRA EL FRAUDE FISCAL. LA ENTRADA DOMICILIARIA | 79 |
| <i>Marta González Aparicio</i> | |
| 1. Consideraciones iniciales | 80 |
| 2. La conceptualización del domicilio atendiendo a su normativa reguladora y a la jurisprudencia | 82 |
| 2.1. Normativa reguladora | 83 |
| 2.1.1. Normativa interna | 83 |
| 2.1.2. Normativa supranacional | 86 |
| 2.2. La conceptualización del domicilio constitucionalmente protegido según la jurisprudencia | 87 |
| 2.2.1. Domicilio de las personas físicas | 90 |
| 2.2.2. Domicilio de las personas jurídicas y despachos profesionales .. | 92 |
| 2.2.3. Domicilio virtual | 94 |
| 3. La entrada y registro en el domicilio por la administración tributaria. | 96 |
| 3.1. La entrada y registro domiciliario en el marco de los procedimientos tributarios | 98 |
| 3.2. Las actuaciones necesarias de la Administración tributaria | 99 |
| 3.3. Las causas tasadas que habilitan a la Administración para la entrada en el domicilio | 101 |
| 3.3.1. El consentimiento del titular | 102 |
| 3.3.1.1. El titular del domicilio como emisor del consentimiento | 102 |
| 3.3.1.2. La forma en el consentimiento | 104 |
| 3.3.1.3. La revocación del consentimiento | 105 |
| 3.3.2. La autorización a través de una resolución judicial | 105 |
| 3.3.2.1. La adecuada motivación de la resolución judicial .. | 105 |
| 3.3.2.2. El momento adecuado para la obtención de la autorización judicial | 108 |
| Bibliografía | 117 |
| UN NUEVO AJUSTE AL RÉGIMEN DE RECARGOS POR DECLARACIONES Y AUTOLIQUIDACIONES EXTEMPORÁNEAS SIN REQUERIMIENTO PREVIO | 119 |
| <i>Pedro José Carrasco Parrilla</i> | |
| 1. Introducción | 119 |
| 2. La regularización tributaria desde la óptica de la infracción administrativa tributaria | 120 |
| 2.1. Punto de partida: concepto de requerimiento y voluntariedad en la actuación del contribuyente | 121 |
| 2.2. Tipo de requerimiento | 123 |
| 2.3. Notificación del requerimiento | 125 |
| 2.4. Contenido del requerimiento | 127 |
| 3. Consecuencias administrativas de la regularización tributaria voluntaria: los recargos por declaraciones y autoliquidaciones extemporáneas | 129 |
| 3.1. Supuestos de aplicación | 129 |
| 3.2. Régimen jurídico | 130 |
| 3.2.1. Un nuevo régimen de recargos más gradual | 131 |

| | |
|--|------------|
| 3.2.2. Supuesto de excepción a la aplicación de los recargos..... | 132 |
| 4. Naturaleza jurídica de estos recargos | 134 |
| EL TRATAMIENTO DE LOS DEUDORES RELEVANTES A LA HACIENDA PÚBLICA: IMPLICACIONES DE LOS NUEVOS CAMBIOS NORMATIVOS | 139 |
| <i>Bernardo D. Olivares Olivares</i> | |
| 1. Antecedentes y contexto de la publicación del listado de deudores..... | 140 |
| 2. Implicaciones de las modificaciones introducidas por la Ley 11/2021 | 143 |
| 3. Discusión sobre la justificación de las posibles mejoras para el listado de deudores a raíz de la evidencia previa | 147 |
| 4. Reflexión y propuestas para mejorar el listado..... | 158 |
| 5. Bibliografía | 159 |
| MEDIDAS REMODELADORAS EN LA IMPOSICIÓN SOBRE LA RENTA EN LA LEY Nº 11/2021 | 167 |
| <i>Enrique de Miguel Canuto</i> | |
| 1. Introducción | 167 |
| 2. El crepúsculo de las sociedades de inversión de capital variable..... | 168 |
| 3. Instituciones de inversión colectiva cotizadas ante el IRPF | 172 |
| 4. Gravamen de las SOCIMIs en el impuesto sobre sociedades | 174 |
| 5. Ganancias patrimoniales derivadas de contratos sucesorios de presente .. | 177 |
| 6. Declaración sobre monedas virtuales | 179 |
| 6.1. Deberes de información por terceros | 180 |
| 6.2. Información sobre monedas en el extranjero | 182 |
| 7. Bibliografía | 184 |
| IMPOSICIÓN DE SALIDA: NOVEDADES INCORPORADAS POR LA LEY DE MEDIDAS DE PREVENCIÓN Y LUCHA CONTRA EL FRAUDE FISCAL DE 2021..... | 187 |
| <i>Aurora Ribes Ribes</i> | |
| 1. Consideraciones preliminares | 187 |
| 1.1. Armonización <i>versus</i> coordinación fiscal..... | 187 |
| 1.2. La coordinación europea de la imposición de salida | 188 |
| 1.3. De la coordinación a la armonización fiscal: el artículo 5 de la Directiva 2016/1164..... | 191 |
| 2. La transposición de la Directiva 2016/1164 al ordenamiento español en lo concerniente a los <i>exit taxes</i> | 192 |
| 2.1. Contextualización | 192 |
| 2.2. Cambios introducidos en el artículo 19.1 de la Ley del Impuesto sobre Sociedades..... | 194 |
| 2.2.1. Fraccionamiento del pago de la deuda tributaria y normas complementarias. Valoración crítica | 194 |
| 2.2.2. Aceptación del valor fiscal en España en caso de <i>exit tax</i> europeo | 198 |
| 2.3. Novedades incorporadas en el artículo 18 del Texto Refundido de la Ley del Impuesto sobre la Renta de No Residentes. Juicio crítico | 200 |
| 3. Reflexiones finales | 203 |
| Bibliografía | 204 |

| | |
|---|------------|
| LOS PRINCIPIOS DE BUENA ADMINISTRACIÓN E ÍNTEGRA REGULARIZACIÓN FRENTE AL ENDURECIMIENTO DE LAS CONDICIONES PARA EJERCER EL DERECHO A LA REDUCCIÓN EN LOS RENDIMIENTOS NETOS POSITIVOS DE LOS ARRENDAMIENTOS DE VIVIENDA A LA LUZ DE LA LEY 11/2021..... | 207 |
| <i>Yoban Andrés Campos Martínez</i> | |
| 1. Introducción | 207 |
| 2. La reducción en los rendimientos netos positivos de los arrendamientos de viviendas en el IRPF | 210 |
| 2.1. Los antecedentes del problema..... | 210 |
| 2.2. La manzana de la discordia: La obligación del contribuyente de «declarar» los rendimientos para poder aplicar la reducción | 212 |
| 3. El endurecimiento en las condiciones para la reducción en los rendimientos netos positivos de los arrendamientos de vivienda en la Ley 11/2021 | 217 |
| 3.1. Los viejos nuevos problemas: El concepto de alquiler de vivienda y la aplicación de gastos cuestionados por la AATT | 218 |
| 3.2. La aplicabilidad de la reducción para los no residentes (europeos): una oportunidad perdida | 221 |
| 3.3. La derrota de la finalidad extrafiscal de la reducción | 223 |
| 4. La aplicabilidad de los principios de buena administración y regularización íntegra ante el endurecimiento de las condiciones de acceso a la reducción . | 226 |
| 4.1. El principio de buena administración como fundamento de una íntegra regularización | 227 |
| 4.2. El principio de íntegra regularización como fuente de justicia tributaria | 233 |
| 5. Conclusiones | 238 |
| 6. Bibliografía | 239 |
| LA DETERMINACIÓN DE LA BASE IMPONIBLE EN EL ITPYAJD Y EL ISD: UNA CUESTIÓN ABIERTA | 241 |
| <i>Consuelo Arranz de Andrés</i> | |
| 1. La determinación de la base imponible en los impuestos patrimoniales. Del concepto de «valor real» a los de «valor» y «valor de referencia» | 241 |
| 2. El concepto de «valor» en el ISD y el ITPyAJD | 243 |
| 3. El valor de referencia para la determinación de la base imponible en las transacciones inmobiliarias | 246 |
| 3.1. El valor de referencia. Concepto y adecuación como instrumento clave en la determinación de la base imponible | 247 |
| 3.2. Procedimiento de determinación del valor de referencia | 251 |
| 3.3. Valor de referencia y valor de mercado | 254 |
| 3.4. ¿Puede el valor de referencia ser objeto de comprobación administrativa? ¿Y de tasación pericial contradictoria? | 256 |
| 3.5. La impugnación del valor de referencia | 258 |
| 3.5.1. La impugnación en el proceso de determinación del valor de referencia | 259 |
| 3.5.2. La impugnación del valor de referencia..... | 259 |
| Bibliografía | 263 |

| | |
|---|-----|
| MODIFICACIONES EN LA LEY 37/1992, DEL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO, INCORPORADAS POR LA LEY 11/2021, DE MEDIDAS DE PREVENCIÓN Y LUCHA CONTRA EL FRAUDE FISCAL | 265 |
| <i>José Antonio San Román Plaza</i> | |
| Introducción | 265 |
| Consideraciones generales acerca de la responsabilidad en el ámbito tributario (artículos 41 a 43 y 174 a 176 de la LGT) | 267 |
| Consideraciones generales acerca del IVA | 267 |
| El sujeto pasivo en el IVA (Directiva 2006/112/CE, artículos 9 a 13 y 192 bis a 205; LIVA artículos 84 a 87) | 268 |
| Modificaciones incorporadas en la liva por la LPF | 269 |
| 1. Responsables del impuesto (Artículo 87. Tres, LIVA) | 269 |
| 2. Obligaciones específicas en el régimen especial del grupo de entidades (Artículo 163 Nonies, apartado Siete) | 270 |
| Características generales del REGE | 270 |
| Novedad incorporada por la LPF a la LIVA | 271 |
| 3. Régimen de depósito distinto de los aduaneros (Anexo LIVA, apartado Quinto) | 273 |
| Generalidades | 273 |
| Novedad incorporada por la LPF a la LIVA | 274 |
| Bibliografía | 278 |