

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