

ÍNDICE

PRESENTACIÓN	17
<i>José-Andrés Rozas</i>	
1. Planteamiento	17
2. Metodología y estructura	20
2.1. Teoría general del Derecho	21
2.2. Obligaciones y contratos	23
2.3. De la empresa y el grupo de empresas	24
3. Recapitulación	25
Bibliografía	27

PARTE I TEORÍA GENERAL DE DERECHO

FUENTES SUPLETORIAS DEL DERECHO TRIBUTARIO	31
<i>José Luis Salinero Cano</i>	
1. La cláusula de supletoriedad en el Derecho tributario	31
2. La supletoriedad y la autonomía del Derecho financiero y tributario	34
3. Funciones	37
3.1. Integrar las lagunas del derecho tributario	37
3.2. Elemento hermenéutico	42
4. Cuestiones problemáticas	44
4.1. Contenido del derecho común	44
4.2. El papel del silencio de la norma tributaria especial	45
4.3. Contenido de la supletoriedad en sentido débil	47
4.4. Definición de los negocios, hechos o actos sometidos a tributación	48
Bibliografía	50

ASIMETRÍAS EN EL IRPF RESPECTO A LAS MEDIDAS DE APOYO AL EJERCICIO DE LA CAPACIDAD JURÍDICA POR LAS PERSONAS CON DISCAPACIDAD	51
<i>Raquel Arenas Sánchez</i>	
1. Planteamiento	51
1.1. Delimitación conceptual	52
2. Ejercicio de la capacidad jurídica por las personas con discapacidad en la Normativa civil	54
2.1. Antes de la reforma del año 2021: la incapacitación judicial ...	54
2.2. Después de la reforma de 2021: las medidas de apoyo	56
2.3. Periodo transitorio	58
3. Ejercicio de la capacidad jurídica por las personas con discapacidad e IRPF	59
3.1. Personas con discapacidad y capacidad económica a efectos del IRPF	60
3.2. Incapacitación judicial, medidas de apoyo e IRPF	63
Bibliografía	66
DEBIDO PROCESO, OPCIÓN DEL DIRECTOR DEL SERVICIO DE IMPUESTOS INTERNOS Y DELITOS TRIBUTARIOS EN CHILE	67
<i>María Pilar Navarro Schiappacasse</i>	
1. Introducción	67
2. Facultad del Director del Servicio en materia procesal penal y el debido proceso	69
3. Debido proceso y su aplicación al ámbito administrativo	72
4. La recopilación de antecedentes y el debido proceso	74
4.1. Diligencias de investigación intrusiva sin autorización judicial ..	75
4.2. Plazo máximo de duración de la recopilación de antecedentes ..	77
4.3. Inicio del proceso de recopilación de antecedentes	77
4.4. Anotaciones que practica el Servicio en contextos de recopilación de antecedentes	78
4.5. Imposibilidad de conocer el funcionario a cargo de la recopilación de antecedentes	80
4.6. Legalidad o ilegalidad de la prueba obtenida en el procedimiento de recopilación de antecedentes	81
5. Conclusiones	82
Bibliografía citada	83
Jurisprudencia citada	85
Normas jurídicas citadas	86
APLICACIÓN DEL DERECHO CIVIL A LAS PRESTACIONES PATRIMONIALES DE CARÁCTER PÚBLICO NO TRIBUTARIO	87
<i>Roque Martínez Olmos</i>	
1. Las asimetrías tributarias y la huida del Derecho tributario	87

2. Las PPCPnT: la aplicación del Derecho civil	89
2.1. El régimen jurídico: los ingresos de Derecho Público y de Derecho Privado	89
2.2. Las PPCPnT como asimetrías tributarias	92
3. La aplicación del Derecho privado a las PPCPnT.	94
3.1. La recaudación de las PPCPnT.	95
3.2. El régimen de prescripción de las PPCPnT.	99
3.3. El régimen de mora del deudor: los intereses de demora.	100
4. La jurisdicción competente en materia de PPCPnT.	101
5. Conclusiones	102
Bibliografía	102
L'ESCLUSIONE DEGLI EREDI DALLA SUCCESSIONE: PROSPETTIVE DI RIFORMA	105
<i>Alessia Facbecchi</i>	
1. Indegnità, diseredazione e incapacità a succedere: evoluzione normativa e indizi di carattere sistematico	105
2. La complessità della funzione del Diritto successorio degli esclusi. . .	110
3. Nuovi modelli interpretativi...	113
4. E prospettive di riforma.	116
LA NECESIDAD DE UNA MAYOR COHESIÓN ENTRE LOS CONCEPTOS CIVILES Y TRIBUTARIOS COMO GARANTÍA DE LA SEGURIDAD JURÍDICA, LA JUSTICIA TRIBUTARIA Y LA COHERENCIA GLOBAL DE NUESTRO ORDENAMIENTO INTERNO	119
<i>Ana Laura Cabezuelo Arenas y Ana Luque Cortella</i>	
1. Introducción	119
2. La importancia del ajuar en el Derecho civil	122
2.1. Predetracción del cónyuge supérstite	122
2.2. Exclusión del ajuar de los legados que recaen sobre inmuebles del testador	128
2.3. Denominado derecho al hogar del artículo 1320 CC.	131
2.4. Adquisición de la vivienda familiar y ajuar antes de contraer matrimonio bajo el régimen de gananciales	132
3. La interpretación del concepto de ajuar en el ISD.	137
3.1. Las diferentes posturas del Tribunal Supremo ante la indeterminación del concepto de ajuar doméstico en la normativa reguladora del ISD.	139
4. Reflexiones finales.	144
Bibliografía	146

PARTE II
OBLIGACIONES Y CONTRATOS

PERFILES CRÍTICOS DEL DERECHO DE LA OPCIÓN TRIBUTARIA: A PARTIR DE ALGUNOS CASOS PRÁCTICOS.	151
<i>Alessandro Zuccarello</i>	
1. Introducción	151
2. Las opciones en el Derecho tributario: perfiles generales.	152
2.1. El sistema español	152
2.2. El sistema italiano	154
3. La compensación de bases imponibles negativas	156
4. La «compensazione delle perdite» en el sistema italiano.	159
4.1. La «compensazione delle perdite» en el marco de la comprobación	159
4.2. La compensación extemporánea de las «perdite».	161
5. Conclusiones	162
Bibliografía	164
 ASIMETRÍA TRIBUTARIA EN LAS TRANSMISIONES CON PACTO DE RESERVA DE DOMINIO.	 167
<i>Joan Pagès i Galtés</i>	
1. Introducción	167
2. El pacto de reserva de dominio.	168
2.1. Significado	168
2.2. Naturaleza	170
3. Tributos con normas singulares sobre la reserva de dominio.	172
3.1. Planteamiento	172
3.2. Impuesto sobre el Patrimonio	173
3.3. Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales	174
3.4. Impuesto sobre el Valor Añadido.	177
3.5. Impuesto sobre Sociedades	179
4. Impuestos sin normas singulares sobre la reserva de dominio.	182
4.1. Planteamiento	182
4.2. Impuesto municipal de plusvalía	183
4.3. Impuesto sobre la renta de las personas físicas	185
5. Conclusiones	200
Bibliografía	203
 ASIMMETRIA DEL FONDO PATRIMONIALE	 205
<i>Anna Rita Ciarcia</i>	
1. Il fondo patrimoniale.	205
2. L'opponibilità del fondo	208
3. L'esecuzione sul fondo ed I limiti di cui all'art. 170 C.C..	209

4. I bisogni della famiglia	212
5. La sottrazione fraudolenta	217
6. Conclusioni	220

CONSECUENCIAS DE LA DISOLUCIÓN DE LA COMUNIDAD DE BIENES EN EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS 223

José María Tovillas Morán

1. Planteamiento	223
2. Consecuencias en el IRPF de la disolución de comunidades de bienes	225
3. Exceso de adjudicación (nacimiento de una ganancia de patrimonio?)	228
4. Conclusiones	239
Bibliografía	240

LE ASIMMETRIE TRA LA REGOLAZIONE CIVILISTICA DEL CONTRATTO DI SALE AND LEASE BACK E GLI ASPETTI FISCALI (SIA AI FINI DELLE IMPOSTE SUI REDDITI CHE AI FINI IVA) 241

Stefano Fiorentino y Menita Giusy de Flora

Introduzione	241
1. Il profilo civilistico-contabile della plusvalenza originata da un'operazione di <i>sale and lease back</i>	242
2. Imputazione fiscale della plusvalenza nell'ambito della disciplina del TUIR	244
3. Gli effetti del <i>sale and lease back</i> nelle imposte indirette: considerazioni generali	248
4. Gli snodi motivazionali della Corte di Cassazione sulla nozione di «cessione di beni» ai fini IVA: le implicazioni in capo al cedente.	250
5. Ulteriori precisazioni della Corte di Cassazione sulle conseguenze IVA del <i>sale and lease back</i>	252
6. (Segue): conferme sul piano dell'inquadramento concettuale dell'operazione, ma anche «discrasie interpretative» tra cedente ed acquirente	253
7. Diverse implicazioni nell'ambito di un orientamento che si presenta conforme (unicamente) sul piano delle premesse concettuali.	254
8. Precisazioni applicative tra mero errore di qualificazione dell'operazione, fittizietà ed abuso fiscale, anche alla stregua della nozione interna di cessione di beni	256
9. La nozione europea di cessione di beni ai fini IVA	258
10. Considerazioni conclusive	261
Bibliografia	262

**PARTE III
DE LA EMPRESA Y DEL GRUPO DE EMPRESAS**

ASIMETRÍAS EN EL CONCEPTO DE ARRENDAMIENTO DE VIVIENDAS. ESPECIAL INCIDENCIA EN CUANTO A LAS BONIFICACIONES PARA EMPRESAS FAMILIARES	267
<i>Patricia Font Gorgorió</i>	
1. El concepto de arrendamiento de viviendas. Asimetrías en el ámbito civil, mercantil y tributario	267
1.1. Perspectiva del Derecho Civil: contrato con función social y tuitiva	268
1.2. Perspectiva del Derecho Mercantil: operación mercantil atípica	269
1.3. Perspectiva del Derecho Tributario: especial complejidad en la calificación empresarial de la actividad de arrendamiento.	270
1.4. Perspectiva comparada.	271
2. Arrendamiento de viviendas en el ámbito tributario: asimetrías internas	272
2.1. Asimetrías entre tributación directa e indirecta <i>vs</i> principio de estanqueidad tributaria	272
2.2. Incidencia de las asimetrías en la aplicación de la norma tributaria. El ejemplo paradigmático de las bonificaciones para empresas familiares en el ISD y el IP.	274
3. Conclusiones	278
Bibliografía	279
LOS GRUPOS DE EMPRESAS BAJO EL IMPUESTO MÍNIMO GLOBAL	281
<i>Alessandro Turina</i>	
1. Introducción	281
2. La relevancia de los grupos de empresas para los fines del Derecho tributario corporativo: una introducción.	282
3. Introducción al tema del impuesto mínimo global.	284
4. Los grupos de empresa bajo la perspectiva del Derecho mercantil - unos rasgos fundamentales	286
5. Aspectos sustantivos bajo el impuesto mínimo global	289
5.1. La noción de «Grupo multinacional»	289
5.2. Relevancia de los mecanismos de consolidación bajo los principios contables internacionales	293
5.3. Empresas y entidades.	294
5.4. Cuestiones abiertas en la perspectiva del derecho de la Unión Europea: relevancia de la noción de consolidación al fin de individualizar las libertades fundamentales aplicables	296
6. Consideraciones finales	298
Bibliografía	300

EMPRESA Y GRUPO DE EMPRESAS: ALGUNOS ASPECTOS MERCANTILES EN MATERIA DE PROTECCIÓN DE LA LIBRE COMPETENCIA EN LA JURISPRUDENCIA DEL TJUE	301
<i>Alicia Arroyo Aparicio</i>	
1. Nociones generales previas	301
2. Las normas de protección de la libre competencia y la «empresa» ...	303
2.1. Antecedentes e ideas previas	303
2.2. Notas o elementos	305
2.3. Delimitación específica.	306
3. Empresa y grupo de empresas para el derecho de defensa de la competencia en la jurisprudencia del TJUE	308
3.1. Aproximación general y problemas anunciados	308
3.2. Punto de partida: «empresa» como unidad económica.	310
3.3. El criterio del control decisivo	312
3.4. Responsabilidad dentro del grupo	313
4. Transferencia de la delimitación de «empresa» para el derecho de la competencia del TJUE a otros sectores: multas por protección de datos	315
5. Ideas finales	316
Bibliografía	317
ASIMETRÍA TRIBUTARIA EN EL CONCEPTO CONTABLE DE GRUPO DE SOCIEDADES EMPLEADO EN EL IMPUESTO SOBRE ACTIVIDADES ECONÓMICAS	319
<i>Patricia Olivé Conde</i>	
1. Introducción	319
2. El grupo de sociedades en la normativa contable	321
2.1. Relevancia de la normativa contable.	321
2.2. Artículo 42 del Código de Comercio.	321
3. Exención en el IAE por cifra de negocios: redacción original derivada de la Ley 51/2002	325
3.1. Texto de la norma de exención	325
3.2. Características de la exención.	326
4. Consideración del grupo de sociedades a efectos de la exención en la Ley 51/2002.	327
4.1. Planteamiento	327
4.2. Pronunciamientos contrarios a obligación de consolidar como requisito per ser grupo a efectos del IAE.	328
4.3. Pronunciamientos que exigen el requisito de la consolidación ..	329
4.4. Doctrina del Tribunal Supremo.	329
5. Exención en el IAE por cifra de negocios: redacción vigente derivada de la Ley 11/2021	330
5.1. Texto de la norma de exención	330
5.2. Remisión genérica	331

5.3. Especial referencia al carácter mixto de la exención.	331
6. Consideración del grupo de sociedades a efectos de la exención en la Ley 11/2021	333
6.1. Planteamiento	333
6.2. Criterio administrativo versus criterio jurisprudencial	333
6.3. Criterio derivado de la reforma legal	333
6.4. Consecuencias prácticas de la reforma legal.	334
7. Asimetría tributaria	335
7.1. Concepto	335
7.2. Norma de exención en el Impuesto sobre Actividades Económicas	335
8. Conclusiones	336
Bibliografía	338
EL CRITERIO DE LA TESORERÍA EXUBERANTE EN LA TRIBUTACIÓN DE LOS SOCIOS DE LA EMPRESA FAMILIAR	339
<i>Rafael Guasch Martorell</i>	
1. Planteamiento	339
2. Las particularidades del financiamiento de las empresas familiares desde la perspectiva europea.	341
2.1. La noción de empresa familiar	341
2.2. Estados contables con cifras elevadas de fondos propios	343
2.3. La potenciación de la financiación empresarial a largo plazo mediante recursos propios	343
3. La solidez financiera de la empresa familiar	345
3.1. Capitalización adecuada y crecimiento empresarial sostenible a través de la autofinanciación.	345
3.2. Elevado endeudamiento y descapitalización de la empresa familiar	347
4. Que parte de la tesorería debe ser estimada afecta a actividad económica	348
4.1. La función económica de la tesorería.	348
5. El peligro constatable de la interpretación descontextualizada de los ratios financieros	351
6. La seguridad jurídica del socio de la empresa familiar.	354
6.1. La conflictividad interpretativa de los criterios tributarios.	354
6.2. La carga probatoria — <i>el onnus probandi</i> — del contribuyente	357
7. A modo de conclusión.	358
Bibliografía	360
EL PROTOCOLO FAMILIAR Y LOS «PATTI DI FAMIGLIA» COMO GARANTES DE LA TRANSMISIÓN DE LA EMPRESA FAMILIAR: UNA MIRADA DESDE EL DERECHO SOCIETARIO Y SUCESORIO	363
<i>Dra. María-Cruz Lascorz Collada</i>	
1. Introducción	363

2. El protocolo familiar en la empresa familiar española	365
2.1. Concepto, características y naturaleza jurídica	366
2.2. Contenido y alcance del protocolo familiar	367
3. Los « <i>patti di famiglia</i> » en el Derecho italiano.	371
4. Mirada desde el ámbito societario y sucesorio.	373
5. Conclusiones	376
Bibliografía	377

ASIMETRÍAS EN EL CONCEPTO DE EMPRESARIO A EFECTOS TRIBUTARIOS Y DE LA SEGURIDAD SOCIAL 381

Rafael Sanz Gómez

1. Planteamiento del problema	381
2. La habitualidad como concepto integrante (o no) del concepto de empresario	383
2.1. La habitualidad en el derecho del trabajo y la Seguridad Social.	383
2.2. La habitualidad en el derecho tributario.	386
3. Análisis de la asimetría normativa existente en el concepto de empresario con el apoyo del Derecho mercantil	388
4. La naturaleza tributaria de las cotizaciones a la Seguridad Social.	392
5. Conclusiones y propuestas.	398
Bibliografía	400

EPÍLOGO

CONCEPTO Y PRINCIPIOS RECTORES DE LA ASIMETRÍA TRIBUTARIA 403

Joan Pagès i Galtés

1. Introducción	403
2. Concepto de asimetría tributaria	404
2.1. Definición	404
2.2. Acepciones.	405
3. Clasificación	405
3.1. Esquema	405
3.2. Asimetría uniconceptual	406
3.3. Asimetría pluriconceptual.	412
4. Principios rectores.	417
4.1. Planteamiento	417
4.2. Principio de especialidad del derecho tributario.	417
4.3. Principio de unidad del ordenamiento jurídico.	418
4.4. Principio de estanqueidad tributaria.	422
4.5. Principio de igualdad tributaria	424
4.6. Principio de reserva de ley tributaria.	427
5. Conclusiones	427
Bibliografía	432