

ÍNDICE

PRIMERA PARTE EL CONCEPTO CONSTITUCIONAL DE TRIBUTO Y LAS PRESTACIONES PATRIMONIALES DE CARÁCTER PÚBLICO

CAPÍTULO 1 EL ACOMODO DE LAS TASAS EN EL DEBER DE CONTRIBUIR CONSTITUCIONALIZADO

- I. El acomodo de las tasas en el deber de contribuir constitucionalizado, en homenaje a Carmelo

CAPÍTULO 2 LA TARIFA POR ABASTECIMIENTO DOMICILIARIO DE AGUA POTABLE: NATURALEZA JURÍDICA

- I. Añoranza del amigo
- II. Consideraciones preliminares
- III. Agua: derecho humano, bien de dominio público y servicio esencial
- IV. Evolución: del art. 2.2.a), pfo. 2.º de la L. 58/2003, a la STC 63/2019
- V. Algunos apuntes críticos
- VI. Consideraciones finales
- VII. Bibliografía

CAPÍTULO 3 EL CUESTIONABLE RESPALDO DEL TRIBUNAL CONSTITUCIONAL AL CONCEPTO LEGAL DE PRESTACIONES PATRIMONIALES DE CARÁCTER PÚBLICO NO TRIBUTARIAS

- I. Planteamiento de la cuestión
- II. El overruling encubierto de la STC 63/2019, de 9 de mayo (RTC 2019, 63), y sus consecuencias
- III. El overruling del Tribunal Supremo por aplicación de la nueva doctrina constitucional sobre la potestad «tarifaria» y sus efectos retroactivos
- IV. Bibliografía

SEGUNDA PARTE PRINCIPIOS CONSTITUCIONALES ORDENADORES DEL TRIBUTO

CAPÍTULO 4 EL DEBER CONSTITUCIONAL DE CONTRIBUIR AL SOSTENIMIENTO DE LOS GASTOS PÚBLICOS COMO MARCO DEL TRIBUTO

- I. Los deberes fundamentales uti cives en la Constitución
- II. El deber de contribuir en la STC 76/1990. Crítica
- III. Estructura y función de los deberes constitucionales
- IV. El deber de contribuir como deber de solidaridad económica y social

V. Conclusión. La triple función jurídico-política del deber de contribuir al sostenimiento de los gastos públicos como marco del tributo

VI. Bibliografía

CAPÍTULO 5 LAS POSIBILIDADES Y LÍMITES DEL PRINCIPIO DE CAPACIDAD ECONÓMICA EN LA ORDENACIÓN DE LOS TRIBUTOS

I. Introducción

II. La construcción del principio de capacidad contributiva como principio jurídico: problemas no resueltos

III. Utilidad del principio de capacidad contributiva

IV. La crítica radical a la noción de capacidad contributiva

CAPÍTULO 6 TRIBUTOS Y CAPACIDAD ECONÓMICA, ¿UN MATRIMONIO EUROPEO?

I. La capacidad fiscal en Europa como patrimonio cultural y no sólo como garantía de las opciones fiscales

II. La capacidad nacional de pago y la plena afirmación del mercado europeo, ¿una afirmación irreconciliable?

III. La coherencia de la función fiscal desde el Tratado de Roma convenció de la importancia primordial del mercado europeo como inspirador de las opciones fiscales europeas

IV. Plena afirmación y regulación europea de los derechos de aduana: las garantías del mercado europeo prescinden de toda consideración de capacidad contributiva

V. El hipotético control de la correspondencia de modelos fiscales para la armonización de los impuestos indirectos la competencia exclusiva del modelo europeo no permite un control

VI. El avance de la aplicabilidad directa de las normas armonizadas refuerza la primacía del ordenamiento jurídico europeo la limitación de los ordenamientos jurídicos nacionales

VII. La capacidad de pago como parámetro nacional de competencia autónoma nacional en materia de evaluación y recaudación

VIII. Más allá de la competencia fiscal del tratado: la garantía de las libertades en las relaciones transnacionales de imposición directa un papel nacional para los efectos transnacionales de la capacidad de pago

IX. Las nuevas economías como nueva garantía europea de recursos propios no detectan capacidad contributiva

X. Conclusiones

CAPÍTULO 7 CONTRARIEDAD CON LA CONSTITUCIÓN DE LA INDEDUCIBILIDAD DE IMPUESTOS EN EL DERECHO ITALIANO

I. Introducción

II. Caso Tecnogras

- III. Origen del impuesto municipal
- IV. Motivos de impugnación
- V. Inerencia alla produzione dei costi deducibili
- VI. Carácter estructural de la deducibilidad
- VII. Límites a la deducibilidad
- VIII. Vulneración del principio di ragionevolezza
- IX. Descontextualización de la regulación
- X. Caso Fabio Romano
- XI. Concepción del impuesto
- XII. Causa justificadora de la imposición
- XIII. Base real frente a base ficticia
- XIV. Ratio originaria de la deducción
- XV. Anotaciones conclusivas
- XVI. Bibliografía

CAPÍTULO 8 EL SUPUESTO CARÁCTER CONFISCATORIO DE LA IMPOSICIÓN SOBRE EL PATRIMONIO NETO DE LAS PERSONAS FÍSICAS: UN MITO QUE NO CESA

- I. El redivivo debate sobre el alcance confiscatorio de la imposición patrimonial
- II. El límite a la cuota íntegra del artículo 31 LIP como elemento distorsionador del debate en torno a la inconstitucionalidad del Impuesto sobre el Patrimonio por presunta vulneración del principio de interdicción de la confiscatoriedad
- III. Sobre lo que revelan las estadísticas del IP (y las encuestas financieras de las familias) acerca de la supuesta confiscatoriedad, con carácter general, de la imposición sobre el patrimonio neto de las personas físicas
- IV. La presunta confiscatoriedad de la imposición sobre el patrimonio y el principio de normalidad
- V. Reflexión final: suprimir la imposición sobre el patrimonio neto de las personas físicas es una (discutible) opción política, pero no, desde luego, un imperativo constitucional
- VI. Bibliografía

CAPÍTULO 9 LA EXENCIÓN TRIBUTARIA EN EL MARCO DE LA TEORÍA ANALÍTICA DEL DERECHO CONTEMPORÁNEO

- I. Introducción
- II. La concepción de la exención como norma jurídica
- III. La exención como elemento de la norma tributaria
- IV. El gravamen autonómico de hechos imposables exentos
- V. Bibliografía

TERCERA PARTE EL PODER FINANCIERO Y TRIBUTARIO

A) FISCALIDAD AUTONÓMICA Y LOCAL

CAPÍTULO 10 LA REFORMA CONSTITUCIONAL DEL SISTEMA DE FINANCIACIÓN AUTONÓMICA

- I. Introducción
- II. El punto de partida: sistema y modelo de financiación autonómica
- III. El momento presente ¿puede estabilizarse el sistema sin una reforma constitucional?

CAPÍTULO 11 LA REFORMA DE LA HACIENDA LOCAL PARA GARANTIZAR SU SUFICIENCIA

- I. Retrospección
- II. Suficiencia y principio de capacidad económica en los ingresos y gastos públicos locales
- III. Autonomía financiera y límite de gasto
- IV. Conclusión

CAPÍTULO 12 PARTICIPACIÓN Y RECARGOS DE LOS MUNICIPIOS EN TRIBUTOS AUTONÓMICOS. SITUACIÓN ACTUAL

- I. Introducción
- II. Autonomía y suficiencia financiera de los municipios
- III. La potestad normativa de los municipios y la autonomía local en el ámbito tributario
- IV. La participación de los municipios en los tributos de las Comunidades Autónomas
- V. Los recargos de los municipios en los tributos autonómicos
- VI. Bibliografía

B) DERECHO FISCAL COMUNITARIO Y FISCALIDAD INTERNACIONAL

CAPÍTULO 13 EL PODER TRIBUTARIO Y COMPETENCIA FISCAL (REFLEXIÓN AL HILO DE UNA PROPUESTA)

- I. Introducción
- II. Los incentivos fiscales en un marco de competencia
- III. El plan de acción de la OCDE sobre BEPS y su impacto sobre los incentivos fiscales

IV. El estado actual de la cuestión: la propuesta de una tributación mínima en el Impuesto sobre Sociedades

CAPÍTULO 14 AYUDAS DE ESTADO Y EMPRESAS DE INSERCIÓN: EL RÉGIMEN DE SERVICIOS DE INTERÉS ECONÓMICO GENERAL

I. Introducción

II. Servicios de interés económico general (SIEG): significado, e impacto en el régimen de ayudas de estado

III. Marco normativo aplicable a las ayudas de estado calificadas como SIEG

IV. Análisis crítico del régimen

V. Bibliografía

CAPÍTULO 15 HACIA UNA NUEVA ARQUITECTURA DE LA COOPERACIÓN TRIBUTARIA INTERNACIONAL INSTITUCIONALIZADA EN EL SIGLO XXI, BAJO EL ROL CLAVE DE NACIONES UNIDAS: A PROPÓSITO DE LA RESOLUCIÓN A 77/441 (29 DIC. 2022) Y DEL INFORME DE LA SECRETARÍA GENERAL A/78/235 (JULIO 2023), DE NACIONES UNIDAS SOBRE PROMOTION OF INCLUSIVE AND EFFECTIVE INTERNATIONAL TAX COOPERATION AT THE UNITED NATIONS

I. Agradecimientos y Epílogo

II. El inicio de una nueva época en la cooperación tributaria internacional: la resolución de la Asamblea General A/RES/77/244 (dic. 2022) y el informe de la Secretaría General A/78/235 (julio 2023), aprobados por la Asamblea General de las Naciones Unidas (promotion of inclusive and effective international tax cooperation at the united nations)

III. La resolución A/RES/77/244 de la Asamblea General de la Organización Nacional de Naciones Unidas de 29 de diciembre de 2022

IV. El informe de la Secretaría General de Naciones Unidas a/77/235: promoción en las naciones unidas de la cooperación internacional inclusiva y eficaz en cuestiones de tributación

V. Hacia una nueva arquitectura global sobre gobernanza y cooperación tributaria internacional

CAPÍTULO 16 REPENSANDO LA COOPERACIÓN INTERNACIONAL EN CUESTIONES DE TRIBUTACIÓN PARA QUE SEA VERDADERAMENTE INCLUSIVA Y EFICAZ

I. Introducción

II. Los esfuerzos recientes de la Organización de las Naciones Unidas en favor de una cooperación internacional inclusiva y eficaz en materia tributaria

III. El olvido de las posibles sinergias con sus trabajos en paralelo sobre la economía social y solidaria

IV. Conclusión

V. Bibliografía

CAPÍTULO 17 EL CONVENIO MULTILATERAL PARA IMPLEMENTAR LAS MEDIDAS BEPS EN LOS CDIS: ANÁLISIS DEL ÁMBITO TEMPORAL (VINCULACIÓN JURÍDICA RESPECTO DE LAS PARTES, EN GENERAL, Y RESPECTO DE LOS CONVENIOS DE DOBLE IMPOSICIÓN, EN PARTICULAR)

- I. Introducción
- II. Ámbito temporal subjetivo (entrada en vigor): vinculación jurídica de las partes con el convenio multilateral
- III. El ámbito temporal objetivo (fechas de efectos): efectos jurídicos del convenio multilateral respecto de los convenios de doble imposición
- IV. Conclusiones
- V. Bibliografía

CAPÍTULO 18 AVANCES INTERNACIONALES EN LA FISCALIDAD SOCIETARIA

- I. Introducción
- II. Los pilares de la OCDE
- III. La UE
- IV. Reflexiones finales
- V. Bibliografía

CUARTA PARTE PROCEDIMIENTOS TRIBUTARIOS

CAPÍTULO 19 EL PRINCIPIO DE BUENA ADMINISTRACIÓN: LA SUPERACIÓN DE LA LEY POR LA JURISPRUDENCIA PARA HACER REALIDAD EL DERECHO

- I. Introducción
- II. El principio de buena administración: la superación de la ley por la jurisprudencia para hacer realidad el derecho
- III. Bibliografía

CAPÍTULO 20 RESTRICCIONES AL DERECHO A COMPROBAR DE LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

- I. Una imprescriptibilidad con dudosa técnica jurídica
- II. Limitaciones al ejercicio de la potestad y función comprobadora
- III. Reflexión final

CAPÍTULO 21 EL ALCANCE DEL EFECTO PRECLUSIVO DE LA COMPROBACIÓN LIMITADA A LA LUZ DE LOS PRINCIPIOS DE SEGURIDAD JURÍDICA Y BUENA ADMINISTRACIÓN

- I. Introducción: Carmelo Lozano Serrano, autor de una obra al servicio del progreso de la justicia; incardinación del tema

- II. Cuestiones vidriosas del régimen jurídico del efecto preclusivo de la comprobación limitada
- III. Su configuración a la luz del principio de seguridad jurídica
- IV. CONCLUSIONES
- V. Bibliografía

CAPÍTULO 22 LA LEGITIMACIÓN ACTIVA DE QUIENES ASUMEN CONTRACTUALMENTE LA OBLIGACIÓN DE PAGAR EL IIVTNU Y LA INDISPONIBILIDAD DEL CRÉDITO TRIBUTARIO. LA CRECIENTE IMPORTANCIA DEL INTERÉS LEGÍTIMO EN MATERIA TRIBUTARIA

- I. Introducción
- II. Legitimación activa de quienes asumen la obligación de pagar el iivtnu mediante pacto o contrato y la indisponibilidad del crédito tributario
- III. La evolución de la jurisprudencia en el reconocimiento del interés legítimo que tienen los que asumen contractualmente la obligación del pago de la obligación tributaria del contribuyente
- IV. Bibliografía

CAPÍTULO 23 EL TÍTULO VI DE LA LEY GENERAL TRIBUTARIA A LA LUZ DEL DERECHO A LA NO AUTOINCRIMINACIÓN

- I. Consideraciones generales sobre el título VI de la Ley General Tributaria
- II. El régimen procedimental del delito de defraudación tributaria versus principios, derechos y garantías procesales
- III. El derecho a la no autoincriminación desde la perspectiva del profesor Lozano Serrano
- IV. Las liquidaciones vinculadas al delito y el derecho a la no autoincriminación
- V. A modo de digresión final: el enfoque metodológico del profesor Lozano Serrano en relación con el Derecho Financiero y Tributario
- VI. Bibliografía

CAPÍTULO 24 ALGUNOS ASPECTOS RELEVANTES DE LA RECAUDACIÓN TRIBUTARIA EN LA ADMINISTRACIÓN LOCAL

- I. Introducción
- II. Órganos de recaudación
- III. Externalización del servicio de recaudación
- IV. Especialidades en la recaudación
- V. Consideraciones finales
- VI. Bibliografía

CAPÍTULO 25 LA EJECUCIÓN DE SENTENCIAS EN MATERIA TRIBUTARIA: REFLEXIONES Y EVOLUCIÓN JURISPRUDENCIAL

- I. La ejecución de sentencias en materia tributaria: una mirada al pasado para comprender la situación actual
- II. La previa vía económico-administrativa: especial referencia a la ejecución de las resoluciones de los Tribunales Económico Administrativos
- III. La ejecución de sentencias en materia tributaria
- IV. Conclusiones
- V. Bibliografía

QUINTA PARTE TRIBUTOS EN PARTICULAR

CAPÍTULO 26 LA CALIFICACIÓN DE LOS NEGOCIOS DE ACUERDO CON SU VERDADERA NATURALEZA EN EL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES: UN PARTICULAR EJEMPLO

- I. Introducción: la reciente doctrina jurisprudencial sobre la potestad de calificación y su delimitación de las figuras de simulación y conflicto
- II. La calificación de los actos, hechos y negocios en el Impuesto sobre Sociedades: la regla «substance over form»
- III. La calificación de los arrendamientos en el Impuesto sobre Sociedades
- IV. Un supuesto práctico singular: las empresas de alquiler de vehículos
- V. A modo de conclusión
- VI. Bibliografía

CAPÍTULO 27 LAS VENTAS A DISTANCIA DE BIENES IMPORTADOS

- I. Introducción
- II. Supresión de la exención en IVA de las importaciones de bienes de escaso valor
- III. La declaración en aduana
- IV. Las ventas a distancia de bienes importados
- V. El régimen especial de ventas a distancia de bienes importados
- VI. La modalidad especial para la declaración y el pago del IVA sobre las importaciones
- VII. Bibliografía

CAPÍTULO 28 LAS RETRIBUCIONES POR IMPARTIR CONFERENCIAS O ELABORAR PUBLICACIONES POR EL PROFESORADO UNIVERSITARIO: SU CALIFICACIÓN COMO RENDIMIENTO DE LA ACTIVIDAD ECONÓMICA EN EL IRPF

- I. Introducción

II. El deslinde normativo entre los rendimientos del trabajo y los procedentes del ejercicio de una actividad económica: su aplicación a los obtenidos por el profesorado universitario

III. Consecuencias fiscales de la calificación de dichos rendimientos como procedentes del trabajo personal o del ejercicio de una actividad económica en el IRPF del profesorado universitario

IV. Una relectura de la carga de la prueba sobre la calificación de los rendimientos y, en su caso, sobre los gastos deducibles

V. Conclusiones

VI. Bibliografía

CAPÍTULO 29 LA EXENCIÓN EN EL IVA DE LA CESIÓN DEL USO DE VIVIENDA EN EL COHOUSING

I. Introducción

II. Funcionamiento del cohousing cooperativo en cesión de uso

III. Exención de la cesión del uso de viviendas en el IVA

IV. Posibilidad de gravar la operación

V. Efectos del gravamen para la cooperativa

VI. Bibliografía

CAPÍTULO 30 LAS ENTIDADES EXENTAS EN EL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES: UN BREVE ANÁLISIS SOBRE LA ARTICULACIÓN TÉCNICA DE LOS RÉGIMENES TRIBUTARIOS APLICABLES

I. Introducción

II. Entidades totalmente exentas

III. Entidades parcialmente exentas: régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos, régimen de las entidades parcialmente exentas y régimen fiscal de los partidos políticos

IV. Reflexión final

V. Bibliografía

CAPÍTULO 31 ANÁLISIS DE LAS PROPUESTAS NORMATIVAS EUROPEAS EN LOS RÉGIMENES ESPECIALES DEL COMERCIO ELECTRÓNICO EN EL IVA

I. Introducción

II. Modificaciones en los regímenes especiales del comercio electrónico

III. Sujeto pasivo considerado proveedor

IV. Digitalización de las obligaciones formales en IVA

VI. Conclusiones

VI. Bibliografía