

ÍNDICE SISTEMÁTICO

PRESENTACIÓN. Isaac MERINO JARA	49
PRÓLOGO. Juan MARTÍN QUERALT.....	53

DERECHO FINANCIERO Y TRIBUTARIO DE LA UNIÓN EUROPEA

EL PAPEL DE ESPAÑA DURANTE LA PRESIDENCIA DEL CONSEJO DE LA UE EN 2023 EN RELACIÓN CON LAS CUESTIONES TRIBUTARIAS. Jorge ALBERTO FERRERAS GUTIÉRREZ	81
1. INTRODUCCIÓN.....	83
2. PREPARACIÓN DE LA PRESIDENCIA ESPAÑOLA DEL CONSEJO ..	83
2.1. Personal	84
2.2. Formación.....	85
2.3. Reuniones previas a la Presidencia.....	85
2.4. Eventos informales de la presidencia.....	86
2.5. Presidencia de grupos de trabajo.....	87
2.5.1. El «Working Party on Tax Questions».....	87
2.5.2. Code of Conduct of Corporate Taxation.	87
2.5.3. Grupos aduaneros	88
3. PRIORIDADES POLÍTICAS.....	88
4. LOGROS DE LA PRESIDENCIA ESPAÑOLA EN EL ÁMBITO TRIBUTARIO.....	89
4.1. Expedientes finalizados.....	89
4.1.1. Declaración del Consejo en relación con los trabajos sobre los dos pilares y, en particular, sobre la Directiva sobre una imposición mínima en el impuesto sobre Sociedades	90
4.1.2. Posición común de la UE y de sus estados miembros para la negociación de una resolución en el ámbito de Naciones Unidas sobre cooperación fiscal internacional.....	94



4.1.3.	Directiva del Consejo por la que se modifica la Directiva 2011/16/UE relativa a la cooperación administrativa en el ámbito de la fiscalidad (conocida como «DAC»).....	97
4.1.4.	Resultados en el grupo Código de Conducta de fiscalidad empresarial.....	98
4.2.	Avances en otros expedientes.....	101
4.2.1.	Expediente FASTER.....	101
4.2.2.	IVA en la era digital (VIDA).....	104
4.2.2.1.	Obligaciones de suministro digital de información (DRR)	104
4.2.2.2.	Registro Único del IVA (SVR)	105
4.2.2.3.	Economía de plataformas.....	105
4.2.3.	Directiva «Unshell»	106
4.2.4.	El paquete «BEFIT»	108
4.2.4.1.	Marco Europeo para la tributación empresarial (BEFIT)	109
4.2.4.2.	Propuesta de Directiva para un Sistema Tributario de Sede Central para las pymes (HOT) ..	110
4.2.4.3.	Directiva sobre Precios de Transferencia ...	111
4.2.5.	Propuesta de revisión de la Directiva de tributación de la energía	112
4.2.6.	Intercambio automático de información fiscal relevante con jurisdicciones no pertenecientes a la UE ...	113
4.2.7.	Acuerdos de la UE con Andorra, Liechtenstein, Mónaco, San Marino y Suiza.....	114
4.2.8.	Cooperación administrativa con países no pertenecientes a la UE en el ámbito del IVA.....	115
4.2.9.	Representación de la Unión Europea en otros foros...	116
4.2.10.	Agresión de Rusia contra Ucrania.....	116
4.2.11.	Acontecimientos internacionales.....	117
4.2.12.	Proyecto de Convenio Multilateral sobre el Consejo Internacional de Resolución de Disputas Tributarias ..	118
4.3.	Expedientes que no tuvieron protagonismo durante la presidencia española a pesar de haberse preparado	118
4.3.1.	Propuesta de directiva para asegurar un marco de actividad para los facilitadores (SAFE)	118
4.3.2.	Propuesta de revisión de la Directiva que regula la estructura y los tipos del impuesto especial sobre las labores del tabaco	118
4.3.3.	Propuesta DEBRA.....	119
4.3.4.	Otros expedientes	119



5.	ADUANAS	121
6.	CONCLUSIONES	123
LA CONTRIBUCIÓN DE LOS ASUNTOS ESPAÑOLES A LA JURISPRUDENCIA DEL TUE EN EL ÁMBITO DE LA FISCALIDAD.		
	Sonsoles CENTENO HUERTA	125
1.	INTRODUCCIÓN.....	127
2.	LOS ASUNTOS ESPAÑOLES EN ÁMBITOS ARMONIZADOS	128
2.1.	Los asuntos en el ámbito de IVA	129
2.1.1.	Hecho imponible	130
2.1.2.	Exenciones	132
2.1.3.	Base imponible	135
2.1.4.	Tipo impositivo.....	136
2.1.5.	Obligaciones exigidas al sujeto pasivo	137
2.1.6.	Devolución del IVA.....	139
2.1.7.	Fraude	140
2.1.8.	IVA y el Impuesto de transmisiones patrimoniales	142
2.1.9.	El Impuesto General Indirecto Canario	143
2.2.	Fiscalidad de la energía.....	143
2.3.	Otros impuestos indirectos.....	147
2.3.1.	El «céntimo sanitario»	147
2.3.2.	La Directiva sobre impuestos indirectos que gravan la concentración de capitales	148
2.3.3.	Otros	149
3.	LOS ASUNTOS ESPAÑOLES EN ÁMBITOS NO ARMONIZADOS...	151
3.1.	Libre circulación de mercancías.....	152
3.1.1.	Recursos por incumplimiento	152
3.1.2.	Cuestiones prejudiciales	152
3.2.	Libre circulación de capitales.....	154
3.2.1.	Recursos por incumplimiento	154
3.2.2.	Cuestiones prejudiciales	157
3.3.	Libertad de establecimiento y libre prestación de servicios	159
3.4.	Libre circulación de trabajadores	162
4.	LOS ASUNTOS ESPAÑOLES DE AYUDAS DE ESTADO	162
4.1.	Las ayudas de Estado a Magefesa	162
4.2.	Las «ayudas fiscales vascas»	164
4.3.	Las ayudas fiscales a los astilleros («tax lease»)	167
4.4.	La amortización del fondo de comercio financiero	168
4.5.	El despliegue de la televisión digital terrestre («TDT»).....	171
4.6.	Las ayudas a los clubes de fútbol («Fútbol Club Barcelona») ..	173



5.	BALANCE Y PERSPECTIVA.....	174
6.	JURISPRUDENCIA CITADA	177
6.1.	Recursos por incumplimiento.....	177
6.2.	Cuestiones prejudiciales	178
6.3.	Ayudas de Estado	180
CUESTIONES PREJUDICIALES, RECURSOS DE ANULACIÓN Y CASACIÓN Y RECURSOS DE INCUMPLIMIENTO EN MATERIA DE FISCALIDAD ESPAÑOLA. ESPECIAL REFERENCIA A LAS NORMAS FORALES VASCAS. Nuria DÍAZ ABAD.....		183
1.	INTRODUCCIÓN.....	185
2.	CUESTIONES PREJUDICIALES.....	186
2.1.	Planteamiento.....	186
2.1.1.	Naturaleza jurídica.....	186
2.1.2.	Efectos de la sentencia en el tiempo	187
2.1.3.	Necesidad de intervenir en los asuntos en que por primera vez se plantee una cuestión ante el TJUE	190
2.1.4.	Participación de los Estados miembros	191
2.1.5.	Imposibilidad de realizar observaciones a las conclusiones del Abogado General.....	191
2.2.	Algunas cuestiones que han llegado por vía prejudicial al TJUE en materia de fiscalidad.....	192
2.3.	Las cuestiones prejudiciales que cuestionaron el régimen del Concierto Económico del País Vasco	196
3.	RECURSOS DE ANULACIÓN Y CASACIÓN	201
3.1.	Planteamiento.....	201
3.1.1.	Los recursos directos	201
3.1.2.	Legitimación activa	201
3.1.3.	Ayudas de Estado	202
3.1.4.	Intervenciones de terceras partes.....	203
3.2.	Créditos fiscales, deducciones en la base imponible y exenciones del impuesto de sociedades para empresas de nueva creación aprobados por las Haciendas Forales vascas	203
3.2.1.	Asuntos Demesa y Ramondín.....	203
3.2.2.	Las Normas Forales de 1993.....	208
3.2.3.	Las Normas Forales de 1996.....	210
4.	EL RECURSO DE INCUMPLIMIENTO.....	213
4.1.	Especialidades del recurso de incumplimiento.....	213
4.1.1.	El recurso de incumplimiento iniciado a instancia de la Comisión al amparo del artículo 258 TFUE.....	214



4.1.2.	El recurso de incumplimiento por falta de ejecución de una sentencia	216
4.1.3.	El recurso de incumplimiento por falta de transposición de una Directiva en plazo.....	216
4.1.4.	El recurso de incumplimiento en materia de ayudas de Estado.....	216
4.2.	Recursos de incumplimiento contra España en materia de fiscalidad.....	217
4.3.	Falta de recuperación de ayudas de Estado en el ámbito de las Haciendas Forales vascas	217
4.4.	Recurso de incumplimiento por falta de ejecución de una sentencia del TJUE (art. 260 CE)	221
5.	BIBLIOGRAFÍA	222
EL TRIBUNAL DE JUSTICIA DE LA UNIÓN EUROPEA COMO TRIBUNAL DE PRINCIPIOS (SU PAPEL EN EL ÁMBITO TRIBUTARIO). Joaquín HUELIN MARTÍNEZ DE VELASCO		225
1.	INTRODUCCIÓN.....	227
2.	EL PAPEL DE LOS PRINCIPIOS GENERALES DEL DERECHO EN LA CONSTRUCCIÓN DEL ORDENAMIENTO JURÍDICO DE LA UNIÓN EUROPEA	229
2.1.	La noción de ordenamiento jurídico	229
2.2.	La noción de «principios generales del Derecho»	230
2.3.	La emanación de los principios generales del Derecho de la Unión. La creación de los derechos fundamentales como principios generales del Derecho	234
2.3.1.	El papel del Tribunal de Justicia de la Unión Europea	234
2.3.2.	El turno del Legislador	241
3.	LOS PRINCIPIOS GENERALES DEL DERECHO EN LA JURISPRUDENCIA TRIBUTARIA DEL TRIBUNAL DE JUSTICIA DE LA UNIÓN EUROPEA.....	243
4.	BIBLIOGRAFÍA	250
EL CONTENIDO Y ALCANCE DE LOS DERECHOS Y GARANTÍAS TRIBUTARIOS EN EL SENO DE UN ORDENAMIENTO JURÍDICO DE CARÁCTER MULTINIVEL Y CON MULTIESPACIOS A LA LUZ DEL PRINCIPIO DE SEGURIDAD JURÍDICA. Cristóbal J. BORRERO MORO		253
1.	INTRODUCCIÓN: LA SEGURIDAD JURÍDICA COMO VALOR CONSTITUCIONAL.....	255
2.	COMPLEJIDADES PRESENTES EN UN ORDENAMIENTO JURÍDICO DE CARÁCTER MULTINIVEL Y CON MULTIESPACIOS.....	257



3.	MEDIDAS JURÍDICAS PUENTE ARTICULADAS JURISPRUDENCIALMENTE EN ORDEN A LA MATERIALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y GARANTÍAS TRIBUTARIOS	270
3.1.	Claves de realización efectiva de los derechos y garantías en el Derecho interno dentro del ámbito de aplicación del DUE	270
3.2.	Claves de realización efectiva de los derechos y garantías en el Derecho interno fuera del ámbito de aplicación del DUE ..	274
4.	CONCLUSIONES	287
5.	BIBLIOGRAFÍA	288
	CUARENTA AÑOS DE LIBRE CIRCULACIÓN DE CAPITALES EN ESPAÑA, HISTORIA DE UNA METAMORFOSIS TRIBUTARIA BAJO CONTROL JURISDICCIONAL. Irune SUBERBIOLA GARBIZU	291
1.	CONTEXTUALIZACIÓN	293
2.	LOS PILARES DEL CONTROL JURISDICCIONAL: COMPARABILIDAD Y NEUTRALIZACIÓN	295
2.1.	Test de comparabilidad	296
2.2.	La neutralidad efectiva e íntegra	299
2.3.	Proporcionalidad	302
3.	LA EROSIÓN DE LAS FRONTERAS FISCALES EN LA IMPOSICIÓN SOBRE LA RIQUEZA: DE LA TENENCIA A LA TRANSMISIÓN PATRIMONIAL	305
3.1.	El Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones	306
3.2.	El Impuesto sobre el Patrimonio	308
3.3.	El Impuesto Temporal de Solidaridad de las Grandes Fortunas	311
3.4.	Las obligaciones formales del Modelo 720.....	312
4.	INSTITUCIONES DE INVERSIÓN COLECTIVA, LA PARADOJA DEL TRASVASE DE RECURSOS.....	312
4.1.	Del formalismo a la equivalencia material: el fin de la hegemonía UCITS	313
4.2.	Intercambio de información y proactividad administrativa	316
4.3.	La paradoja del trasvase y la ineficiencia de la neutralización	318
4.4.	El último hito, las IIC en pérdidas y la neutralidad en todo el ciclo de la inversión.....	319
5.	LA ÚLTIMA FRONTERA DE LA METAMORFOSIS: APERTURA GLOBAL, QUIEBRA DE LA SOBERANÍA Y EL RESARCIMIENTO DEL DAÑO LEGISLATIVO.....	320
5.1.	La dimensión externa de la libre circulación de capitales, la claudicación de la soberanía fiscal periférica	321
5.2.	El coste de la resistencia normativa: la responsabilidad patrimonial del Estado y el caso Ramona	322



6.	LÍMITES A LA AUTONOMÍA DE LAS COMUNIDADES AUTÓNOMAS Y UNIDAD DE MERCADO: EL CONTROL JURISDICCIONAL COMO VECTOR DE COHESIÓN.....	323
7.	CONCLUSIONES Y PERSPECTIVAS FUTURAS	324
8.	BIBLIOGRAFÍA	327

LA NORMATIVA EUROPEA DE AYUDAS DE ESTADO Y LOS SISTEMAS TRIBUTARIOS. Iñaki ALONSO ARCE

329

1.	INTRODUCCIÓN.....	331
2.	EL CONCEPTO DE AYUDA DE ESTADO EN EL DERECHO DE LA UNIÓN EUROPEA	334
3.	EL ANÁLISIS DE LA SELECTIVIDAD: SELECTIVIDAD REGIONAL VERSUS SELECTIVIDAD MATERIAL.....	343
4.	LOS RÉGIMENES DE CONCIERTO ECONÓMICO Y DE CONVENIO ECONÓMICO Y LOS SISTEMAS TRIBUTARIOS DEL REINO DE ESPAÑA	348
5.	LA SELECTIVIDAD REGIONAL Y LA DESCENTRALIZACIÓN ASIMÉTRICA EN LOS SISTEMAS TRIBUTARIOS EN ESPAÑA	360
6.	LA SELECTIVIDAD MATERIAL Y APLICACIÓN EN LOS SISTEMAS TRIBUTARIOS ESPAÑOLES.....	377
7.	LA SELECTIVIDAD DE HECHO Y LA APLICACIÓN DE LOS TRIBUTOS	388
8.	CUESTIONES ABIERTAS	389
9.	CONCLUSIONES	399
10.	BIBLIOGRAFÍA	401

APUNTES SOBRE LA NATURALEZA DEL PODER TRIBUTARIO DE LA UNIÓN EUROPEA. Juan LÓPEZ RODRÍGUEZ

403

1.	INTRODUCCIÓN.....	405
1.1.	Planteamiento.....	405
1.2.	Breve referencia al poder de la UE en el ámbito tributario	406
1.2.1.	Sobre el poder para configurar la unión aduanera	406
1.2.2.	Sobre la atribución de poder sobre el ámbito de los tributos para la integración en el mercado interior.....	408
1.2.2.1.	Sobre los principios y libertades del mercado interior	409
1.2.2.2.	Sobre el alcance sobre el poder tributario de las normas sobre ayudas de Estado.....	409
1.2.2.3.	Sobre el poder de armonizar los sistemas fiscales nacionales	410
1.2.3.	Sobre el poder tributario asumido y no atribuido en los Tratados europeos	412



1.3.	Referencia a las consideraciones doctrinales sobre el desgaje del poder en favor de organizaciones internacionales.	415
2.	EL ALCANCE DE LOS PODERES ATRIBUIDOS A LA UE	417
2.1.	Poderes y estructura del entramado institucional	417
2.1.1.	El Consejo de la UE y el Consejo Europeo	417
2.1.2.	El Parlamento Europeo	418
2.1.3.	La Comisión Europea	419
2.1.4.	El sistema jurisdiccional de la UE	420
2.1.5.	El Banco Central Europeo y el Sistema Europeo de Bancos Centrales	421
2.1.6.	El Tribunal de Cuentas	421
2.1.7.	Naturaleza resultante del entramado institucional	422
2.2.	Naturaleza del Derecho europeo e incidencia en la configuración de los sistemas jurídicos nacionales	423
2.2.1.	Referencia al efecto directo, la supremacía y la autonomía del Derecho europeo	423
2.2.2.	Sobre los términos para la plena vigencia del Derecho europeo	426
2.2.3.	Sobre las consecuencias derivadas de la vigencia del ordenamiento jurídico europeo en los sistemas de fuentes y los ordenamientos jurídicos nacionales	427
2.3.	Naturaleza de las atribuciones de la UE	431
2.3.1.	Los objetivos generales de la Unión Europea	431
2.3.2.	Fundamento último de la ostentación de competencias por la Unión Europea	433
3.	CONDICIONAMIENTOS CONSTITUCIONALES PARA LA ATRIBUCIÓN DE PODER A LA UE	436
3.1.	La necesaria vinculación con los derechos individuales	437
3.2.	El sistema de producción de normas	438
3.3.	La recepción en sede europea de los principios constitucionales del Derecho tributario	442
3.3.1.	El principio de generalidad	442
3.3.2.	El principio de igualdad	447
3.3.3.	El principio de capacidad económica	449
3.4.	La distribución del poder tributario derivado de la organización territorial de los Estados	453
4.	BIBLIOGRAFÍA	456



CONTRASTE E INTERRELACIÓN ENTRE EL ANTIABUSO EN EL DERECHO DE LA UNIÓN Y LAS CLÁUSULAS ANTIABUSO NACIONALES: CUESTIONES PENDIENTES. Miguel CREMADES SCHULZ y Juan YUSTA RAMÍREZ DE OCÁRIZ

RAMÍREZ DE OCÁRIZ	461
1. LA PROHIBICIÓN DE ABUSO EN EL DERECHO DE LA UNIÓN ...	464
1.1. Contexto normativo y jurisprudencial	464
1.2. Elementos configuradores de la prohibición del abuso de la normativa de la Unión	466
1.3. Elementos procedimentales y carga de la prueba	469
1.4. Consecuencias jurídicas derivadas de la apreciación de abuso conforme al derecho de la Unión.....	471
1.5. Sancionabilidad de las prácticas abusivas	471
2. LAS CLÁUSULAS ANTIABUSO DOMÉSTICAS ESPAÑOLAS: EL CONFLICTO EN LA APLICACIÓN DE LA NORMA TRIBUTARIA Y LA SIMULACIÓN.....	472
2.1. Antecedentes legislativos	472
2.2. Elementos configuradores	474
2.2.1. Simulación	474
2.2.2. Conflicto en la aplicación de la norma.....	475
2.3. Elementos procedimentales.....	478
2.3.1. Simulación	478
2.3.2. Conflicto en la aplicación de la norma.....	478
2.4. Consecuencias jurídicas derivadas de la aplicación de las cláusulas antiabuso domésticas.....	479
2.4.1. Simulación	479
2.4.2. Conflicto en la aplicación de la norma.....	479
2.5. Sancionabilidad de las prácticas abusivas	479
2.5.1. Simulación	480
2.5.2. Conflicto en la aplicación de la norma.....	480
2.6. Síntesis de la comparativa entre la figura antiabuso de la Unión y las cláusulas nacionales	481
3. CONVIVENCIA ENTRE EL ANTIABUSO EN EL DERECHO DE LA UNIÓN Y LAS CLÁUSULAS ANTIABUSO ESPAÑOLAS.....	482
3.1. Aplicación exclusiva de normativa nacional	482
3.2. Aplicación directa y exclusiva de la normativa de la Unión ...	484
3.3. Aplicación coordinada de normativa de la Unión y normativa nacional.....	485
4. CONCLUSIONES	492
5. BIBLIOGRAFÍA	493



LA ASINCRONÍA ENTRE LA JURISPRUDENCIA DEL TRIBUNAL SUPREMO SOBRE LAS CLÁUSULAS TRIBUTARIAS ANTIELUSIÓN Y LA JURISPRUDENCIA (SUSTANTIVA Y PROCEDIMENTAL) DEL TJUE: REFLEXIONES Y PROPUESTAS. Adolfo MARTÍN JIMÉNEZ	495
1. LOS TRADICIONALES PROBLEMAS DE LAS CLÁUSULAS ANTIELUSIÓN EN EL ORDENAMIENTO ESPAÑOL Y SUS FRICCIONES CON EL DERECHO DE LA UE.....	497
2. LA SENTENCIA NUTRECO DEL TS.....	502
2.1. Introducción	502
2.2. Los hechos	502
2.3. El razonamiento del TS, su interpretación del artículo 15 LGT y del Derecho de la UE.....	504
2.4. Valoración crítica de la STS Nutreco desde la perspectiva del concepto de abuso que maneja y su adaptación al Derecho de la UE.....	508
3. LA JURISPRUDENCIA GLOBAL NORAY, QATAR HOLDING Y VELCRO DEL TS: EL CONCEPTO DE BENEFICIARIO EFECTIVO Y SU INTERACCIÓN CON EL CONCEPTO DE ABUSO DEL DERECHO DE LA UE Y EN ESPAÑA	515
3.1. El concepto de beneficiario efectivo y su interacción con el concepto de abuso en la jurisprudencia del TJUE en los llamados «casos daneses»	515
3.2. Los problemas de la STS Colgate desde la perspectiva del Derecho de la UE	522
3.3. Global Noray y Qatar Holding: hacia la progresiva diferenciación del concepto de BE y las normas antiabuso con asunciones no aclaradas ni preguntadas al TJUE	523
3.4. Velcro: entre la corrección de los viejos errores (concepto de BE) y la comisión de otros nuevos al definir la interacción entre la Directiva Intereses y Cánones y los CDI	529
3.5. Valoración crítica de la evolución jurisprudencial sobre la doctrina del BE y la aplicación del Derecho de la UE	533
4. INADECUACIÓN Y DESCONOCIMIENTO DE LA DOCTRINA CILFIT DEL TJUE POR PARTE DE LA JURISPRUDENCIA DEL TS ANALIZADA	534
4.1. Introducción al desarrollo de la doctrina CILFIT en la jurisprudencia del TJUE.....	534
4.2. La aplicación de la jurisprudencia CILFIT en España en general por el TC y el TS.....	539
4.3. La aplicación de la jurisprudencia CILFIT en las SSTS comentadas en este trabajo en materia de cláusulas antiabuso	543



5.	REFLEXIONES FINALES.....	546
6.	BIBLIOGRAFÍA	548
EL CRÉDITO TRIBUTARIO EN LA EXONERACIÓN DEL PASIVO INSATISFECHO. Paula Novo CUBA.....		551
1.	INTRODUCCIÓN.....	553
2.	EVOLUCIÓN NORMATIVA	554
2.1.	El artículo 178 bis de la Ley 22/2003	554
2.2.	La STS de 2 de julio de 2019	558
2.3.	El artículo 491.1 del TRLC previa a la redacción de la Ley 16/2022	560
2.4.	La STS de 20 de marzo de 2025.....	560
3.	LA DIRECTIVA 2019/1023: LOS MODELOS DE DERECHO COMPARADO	561
3.1.	El acceso a la exoneración: el concepto de buena fe.....	564
3.2.	El ámbito de las deudas exonerables	566
3.3.	Tratamiento del crédito público. Modelos y ejemplos de derecho comparado.....	566
3.3.1.	Exclusión total del crédito tributario (España, Grecia, parcialmente Rumanía, tradición centrooriental).	567
3.3.2.	Inclusión condicionada o limitada del crédito tributario (Alemania, Francia, Italia, Bélgica, Países Bajos, Portugal).....	567
3.3.3.	Integración plena del crédito tributario la exoneración (Reino Unido, ya fuera de la UE, pero influyente países nórdicos en ciertos supuestos).	568
3.3.4.	Tendencias doctrinales tras la Directiva 2019/1023 ...	568
4.	LA LEY 16/2022	569
4.1.	El acceso a la exoneración: el concepto de buena fe.....	570
4.2.	El ámbito de las deudas exonerables	572
5.	ÚLTIMA JURISPRUDENCIA.....	573
5.1.	Primeros pasos: las sentencias del TJUE (2024 y 2025).....	574
5.1.1.	La sentencia de 11 de abril de 2024 (C-687/22)	574
5.1.2.	La sentencia de 7 de noviembre de 2024 (C-289/2023 y C-305/2023)	574
5.1.3.	La sentencia de 10 de abril de 2025 (C-723/2023)	575
5.2.	Los pronunciamientos del Tribunal Supremo (2026).....	576
6.	CONCLUSIONES Y VALORACIÓN.....	577



LOS FONDOS «NEXT GENERATION EU», EN ESPAÑA. EL CONTROL DEL GASTO PÚBLICO EUROPEO: UN CASO PRÁCTICO DE INTEGRACIÓN.

Alfonso GARCÍA-MONCÓ MARTÍNEZ	581
1. INTRODUCCIÓN. UNA TEORÍA SOBRE LA INTEGRACIÓN FINANCIERA EN LA UNIÓN EUROPEA	583
2. EL ORIGEN DE LOS FONDOS «NEXT GENERATION»	588
3. MARCO NORMATIVO DE LOS «FONDOS NEXT GENERATION» .	590
4. LA EJECUCIÓN DE LOS FONDOS «NEXT GENERATION EU»	594
5. LOS MECANISMOS DE CONTROL. EL TRIBUNAL DE CUENTAS EUROPEO. LA FISCALÍA EUROPEA. LA COMISIÓN DE CONTROL PRESUPUESTARIO DEL PARLAMENTO EUROPEO. LA OFICINA EUROPEA DE LUCHA CONTRA EL FRAUDE (OLAF)	599
6. CONCLUSIONES	605
7. BIBLIOGRAFÍA	607

HACIA EL NUEVO DERECHO ADUANERO DE LA UNIÓN

LA REFORMA ADUANERA DE LA UNIÓN. NUEVA GOBERNANZA Y PARADIGMA DIGITAL. F. Javier CAMPILLO ALBALADEJO.....

1. INTRODUCCIÓN.....	613
2. EL DERECHO ADUANERO COMO DERECHO EUROPEO	614
3. LA NECESIDAD DE UNA REFORMA DE LA UNIÓN ADUANERA DE LA UE	616
3.1. Foresight 2040. El Futuro de las aduanas en la UE en 2040....	616
3.2. Grupo de Sabios	617
3.3. Propuesta del paquete de reforma de la unión aduanera	618
4. PRINCIPALES ELEMENTOS DE LA REFORMA DE LA UNIÓN ADUANERA DE LA UE.....	619
4.1. El Código Aduanero de la Unión.....	621
4.2. Reglamento de modificación del reglamento de franquicias arancelarias y el Reglamento TARIC	625
4.3. La modificación de la Directiva del impuesto sobre el valor añadido	626
5. EL NUEVO CÓDIGO ADUANERO DE LA UNIÓN	627
5.1. Disposiciones generales	627
5.1.1. Ámbito de la legislación aduanera.....	627
5.1.2. Misión de las autoridades aduaneras	629
5.1.3. Definiciones.....	630
5.1.4. Autoridad competente.....	633
5.1.5. Decisiones	634
5.2. Una nueva gobernanza para la unión aduanera de la UE. La Autoridad Aduanera de la Unión Europea	636



5.2.1.	Descripción general	636
5.2.2.	Misión	637
5.2.3.	Tareas	640
5.2.4.	Organización	643
5.3.	Nuevo paradigma digital. El centro aduanero de datos de la UE.	644
5.3.1.	Descripción general	645
5.3.2.	Funcionalidades	647
5.3.3.	Usuarios	648
5.3.4.	Datos	649
5.4.	Otras medidas	650
5.4.1.	Cooperación aduanera	651
5.4.2.	Infracciones y sanciones	652
6.	BIBLIOGRAFÍA	653
ELEMENTOS PERSONALES DE LA RELACIÓN JURÍDICO-ADUANERA.		
	Adrián GIL ROCAMORA	655
1.	LAS PARTES EN LA RELACIÓN JURÍDICO-ADUANERA	657
1.1.	Elementos personales básicos de la relación jurídico-aduanera	657
1.2.	Otros elementos personales de la relación jurídico-aduanera.	662
1.3.	Derechos y obligaciones de las personas que constituyen la relación jurídico-aduanera	664
1.3.1.	Sobre los derechos	664
1.3.2.	Sobre las obligaciones	666
2.	LA FIGURA DEL REPRESENTANTE ADUANERO	669
2.1.	Introducción	669
2.2.	El representante aduanero en la normativa europea	670
2.3.	El representante aduanero en la normativa española	673
3.	LA FIGURA DEL OPERADOR ECONÓMICO AUTORIZADO (OEA)	677
3.1.	Origen, concepto y tipos de OEA	677
3.2.	Requisitos para la obtención de autorizaciones OEA	679
3.2.1.	Requisitos exigibles a cualquier autorización OEA	680
3.2.2.	Requisito solo exigible a autorización AEOC	683
3.2.3.	Requisito solo exigible a autorización AEOS	683
3.3.	Ventajas de las autorizaciones OEA	684
3.3.1.	Ventajas transversales a las dos autorizaciones OEA..	684
3.3.2.	Ventajas reservadas a los AEOC	685
3.3.3.	Ventajas reservadas a los AEOS	686
3.4.	Reforma aduanera en el OEA: cambios normativos y aparición de la figura <i>trust & check</i>	686



LA DEUDA ADUANERA EN EL CÓDIGO ADUANERO DE LA UNIÓN.

Irene SERRANO TOLEDANO	689
1. CONSIDERACIONES GENERALES.....	691
2. CONCEPTO Y NATURALEZA JURÍDICA DE LA DEUDA ADUANERA	691
3. EL ARANCEL ADUANERO COMÚN	692
4. LA DEUDA ADUANERA COMO RECURSO PROPIO DE LA UNIÓN EUROPEA.....	693
5. EL ORIGEN DE LA DEUDA ADUANERA	694
5.1. La deuda aduanera de importación: supuestos de nacimiento	694
5.1.1. Despacho a libre práctica e importación temporal: el supuesto normal de nacimiento de la deuda aduanera	694
5.1.2. Supuestos especiales: destino final e importación temporal.....	695
5.1.3. Disposiciones especiales relativas a las mercancías no originarias: la cláusula de no <i>drawback</i>	697
5.1.4. La deuda aduanera por incumplimiento	697
5.2. El momento de nacimiento de la deuda aduanera.....	699
5.2.1. Cuestiones generales	699
5.2.2. El momento de nacimiento según el tipo de deuda ...	700
5.3. El deudor de la deuda aduanera.....	703
5.3.1. El deudor en los supuestos ordinarios de importación	704
5.3.1.1. Criterio general	704
5.3.1.2. La extensión de la condición de deudor....	704
5.3.2. El deudor en el supuesto del artículo 78 del CAU.....	705
5.3.3. El deudor en los supuestos de incumplimiento	705
5.3.4. La pluralidad de deudores y la responsabilidad solidaria	706
5.4. La deuda aduanera de exportación y perfeccionamiento pasivo.	707
6. EL LUGAR DE NACIMIENTO DE LA DEUDA ADUANERA.....	707
6.1. Regla general: lugar de presentación de la declaración	707
6.2. Regla especial: lugar de los hechos	708
6.3. Reglas subsidiarias y especiales.....	708
7. DETERMINACIÓN DEL IMPORTE DE LA DEUDA ADUANERA.....	709
7.1. Elementos de cálculo: Regla general	709
7.2. Reglas especiales de cálculo	709
8. CONTRACCIÓN Y NOTIFICACIÓN DE LA DEUDA ADUANERA...	711
8.1. La contracción de la deuda	711
8.2. La notificación al deudor	712
9. EL PAGO DE LA DEUDA ADUANERA Y SU COBRO	713



9.1.	Plazo general de pago y suspensión del plazo de pago	713
9.2.	Formas de pago.....	714
9.3.	Aplazamiento del pago y otras facilidades de pago	714
9.4.	El cobro y la ejecución forzosa del pago	715
10.	LAS GARANTÍAS DE LA DEUDA ADUANERA	715
11.	LA EXTINCIÓN DE LA DEUDA ADUANERA	718
11.1.	El pago como forma ordinaria de extinción.....	718
11.2.	La caducidad del derecho a notificar la deuda	718
11.3.	La condonación y devolución	719
11.4.	La invalidación de la declaración en aduana	721
11.5.	Otras causas de extinción	721
12.	LA DEUDA ADUANERA EN EL NUEVO CÓDIGO ADUANERO DE LA UNIÓN	722
12.1.	Transformación del hecho determinante del nacimiento de la deuda aduanera	722
12.2.	Reconfiguración de la figura del deudor.....	723
12.3.	Adaptación del sistema de cálculo y determinación de la deuda	723
12.4.	Desmaterialización del criterio territorial	723
12.5.	Modernización del sistema de garantías.....	724
12.6.	Hacia un modelo de autogestión supervisada	724
13.	BIBLIOGRAFÍA	724
LAS FRANQUICIAS ARANCELARIAS EN EL DERECHO ADUANERO DE LA UNIÓN EUROPEA. María del Carmen CASTRO GÓMEZ		725
1.	INTRODUCCIÓN Y MARCO JURÍDICO	727
2.	FRANQUICIAS ARANCELARIAS DE CARÁCTER GENERAL: EL REGLAMENTO (CE) N.º 1186/2009	728
2.1.	Bienes personales importados con motivo de un cambio de residencia	729
2.2.	Bienes personales recibidos en herencia	730
2.3.	Envíos entre particulares	730
2.4.	Mercancías destinadas a fines de prospección comercial	731
3.	FRANQUICIAS DIPLOMÁTICAS Y DE ORGANISMOS INTERNACIONALES.....	732
3.1.	Ámbito de aplicación y beneficiarios	733
3.2.	Alcance de las franquicias diplomáticas.....	733
3.3.	Procedimiento y control administrativo	734
3.4.	Función del régimen de franquicias diplomáticas.....	735
LA DECISIÓN ADUANERA. Pilar JURADO BORRERO.....		737
1.	INTRODUCCIÓN.....	739
2.	CLASES DE DECISIONES ADUANERAS.....	740
3.	DECISIONES ADUANERAS A INSTANCIA DE PARTE	741



3.1. Procedimiento	741
3.1.1. Solicitud.....	741
3.1.2. Admisión.....	744
3.1.3. Instrucción	744
3.1.3.1. Información complementaria del solicitante..	745
3.1.3.2. Consulta a autoridades de otros Estados miembro	745
3.1.3.3 Audiencia al interesado: el derecho a ser oído	746
3.1.4. Resolución	747
3.2. Efectos de las decisiones	748
3.2.1. Ejecutividad y validez de las decisiones	748
3.2.2. Obligaciones derivadas de las decisiones aduaneras para el solicitante y para las autoridades aduaneras...	749
3.2.3. Suspensión, Anulación y Revocación	750
3.2.3.1. Suspensión	750
3.2.3.2. Anulación	751
3.2.3.3. Revocación y modificación.....	752
4. DECISIONES ADUANERAS ADOPTADAS DE OFICIO.....	753
5. DECISIONES RELATIVAS A INFORMACIONES VINCULANTES	754
5.1. Introducción	754
5.2. Procedimiento	754
5.2.1. Solicitud.....	754
5.2.2. Admisión.....	755
5.2.3. Instrucción	756
5.2.4. Resolución	758
5.3. Efectos de las informaciones vinculantes.....	759
5.3.1. Validez y prórroga.....	759
5.3.2. Anulación, modificación y revocación	761
PROHIBICIONES Y RESTRICCIONES. SANCIONES INTERNACIONALES.	
M. ^a Inmaculada ÁLVAREZ SERRANO	765
1. PROHIBICIONES Y RESTRICCIONES.....	767
1.1. Ejemplos de prohibiciones y restricciones.....	775
1.1.1. Controles veterinarios y fitosanitarios	776
1.1.2. Controles de seguridad de los productos	777
1.1.3. Madera o productos de la madera sujetos a licencia FLEGT	778
1.1.4. Mecanismo de ajuste en frontera por carbono (CBAM)	778



1.1.5.	Control de la pesca ilegal y el uso de CATCH.....	779
1.1.6.	Control a la importación e introducción de los bienes culturales.....	780
1.1.7.	Especies amenazadas de flora y fauna silvestres. CITES	781
1.1.8.	Gases fluorados de efecto invernadero y sustancias que agotan la capa de ozono	781
1.1.8.1.	Gases fluorados de efecto invernadero	781
1.1.8.2.	Sustancias que agotan la capa de ozono	782
1.1.9.	Control de material de defensa, doble uso y otro material.....	782
2.	SANCIONES INTERNACIONALES	786
2.1.	Cronología: paquetes de sanciones contra Rusia desde febrero de 2022	789
2.1.1.	XIX paquete. 23 de octubre de 2025	789
2.1.2.	XVIII paquete. 18 de julio de 2025	790
2.1.3.	XVII paquete. 20 de mayo de 2025	790
2.1.4.	XVI paquete. 24 de febrero de 2025	791
2.1.5.	XV paquete. 16 de diciembre de 2024	792
2.1.6.	XIV paquete. 29 de junio de 2024	792
2.1.7.	XIII paquete. 23 de febrero de 2024	793
2.1.8.	XII paquete. 18 de diciembre de 2024.....	793
2.1.9.	XI paquete de 23 de junio de 2024	794
2.1.10.	X paquete. 25 de febrero de 2024	795
2.1.11.	IX paquete. 16 de diciembre de 2022.....	796
2.1.12.	VIII paquete. 6 de octubre de 2022	796
2.1.13.	VII paquete. 21 de julio de 2022	797
2.1.14.	VI paquete. 3 de junio de 2022	797
2.1.15.	V paquete. 8 de abril de 2022	798
2.1.16.	IV paquete. 15 de marzo de 2022	798
2.1.17.	III paquete. De 28 de febrero a 2 de marzo de 2022 .	799
2.1.18.	II paquete. 25 de febrero de 2022	799
2.1.19.	I paquete. 22 de febrero de 2022	800
2.2.	Afganistán	800
2.3.	Bosnia y Herzegovina	801
2.4.	Burundi.....	801
2.5.	República Centroafricana.....	801
2.6.	China.....	802
2.7.	República Popular Democrática de Corea (RPDC-Corea del Norte).	802
2.8.	República Democrática del Congo.....	803
2.9.	Guatemala	804
2.10.	Haití	805
2.11.	Irán	805



2.12. Iraq	806
2.13. Líbano	806
2.14. Libia	807
2.15. Mali	807
2.16. Montenegro	807
2.17. Myanmar (Birmania)	808
2.18. Somalia.....	808
2.19. Sudán del Sur.....	808
2.20. Siria	809
2.21. Túnez.....	809
2.22. Venezuela.....	810
2.23. Yemen.....	810
2.24. Zimbabue	810
3. PROHIBICIONES Y RESTRICCIONES SINGULARES.....	811
3.1. Real Decreto-ley 10/2025, de 23 de septiembre, por el que se adoptan medidas urgentes contra el genocidio en Gaza y de apoyo a la población palestina.....	811
3.2. REPOwerEU. Eliminación progresiva de las importaciones de gas natural ruso. Reglamento (UE) 2026/261 del Parlamento Europeo y del Consejo, de 26 de enero de 2026.....	814
EL RÉGIMEN FISCAL Y ADUANERO DEL COMERCIO ELECTRÓNICO TRANSFRONTERIZO EN LA UNIÓN EUROPEA. Pablo GIL ÁLVARO-GRACIA.....	
	817
1. INTRODUCCIÓN.....	819
2. DELIMITACIÓN Y SITUACIÓN ACTUAL.....	819
3. TRIBUTACIÓN INDIRECTA: EL IVA EN EL COMERCIO ELECTRÓNICO.....	821
3.1. Delimitación entre hechos imponible.....	821
3.1.1. Importación de bienes.....	822
3.1.2. Entrega de bienes	823
3.2. Situación posterior a julio de 2021	824
3.2.1. La ficción jurídica de la interfaz digital.....	824
3.2.2. El hecho imponible «venta a distancia de bienes importados»	825
3.2.3. El régimen especial de ventanilla única de importación (IOSS).	825
3.2.4. Mecanismos de recaudación cuando no se declara la operación en IOSS.....	826
4. RÉGIMEN ADUANERO	827
4.1. Incidencia del régimen de IVA en el despacho aduanero	829
4.1.1. Formalidades aduaneras en envíos IOSS.....	829



4.1.2.	Formalidades aduaneras en envíos no acogidos al régimen especial IOSS.....	830
5.	PRÓXIMOS CAMBIOS NORMATIVOS	831
5.1.	Cambios en imposición indirecta	831
5.2.	Cambios en la normativa aduanera	833
5.2.1.	Cambios a corto plazo	833
5.2.2.	Cambios a medio y largo plazo	834
6.	NORMATIVA SECTORIAL.....	835
LOS RÉGIMENES ESPECIALES DISTINTOS DEL TRÁNSITO. Miguel REMACHA SANTANDER.....		837
1.	INTRODUCCIÓN.....	839
2.	DISPOSICIONES GENERALES APLICABLES A LOS RÉGIMENES ESPECIALES.....	840
2.1.	Necesidad de autorización.....	840
2.2.	Llevanza de registros adecuados	845
2.3.	Ultimación de los regímenes especiales.....	846
2.4.	Transferencias de derechos y obligaciones	848
2.4.1.	Titular de la autorización y titular del régimen.....	848
2.4.2.	Tipos de transferencias de derechos y forma de llevarse a cabo en la práctica	850
2.5.	Circulación de mercancías.....	851
2.6.	Manipulaciones usuales.....	852
2.7.	Mercancía equivalente.....	853
2.8.	Retroactividad en los regímenes especiales	854
2.9.	Estado de liquidación.....	856
3.	RÉGIMENES DE PERFECCIONAMIENTO	857
3.1.	Perfeccionamiento activo	857
3.1.1.	Introducción.....	857
3.1.2.	Modalidades	858
3.1.3.	Periodos de ultimación y formas de ultimación simplificadas.....	859
3.1.4.	Reexportación temporal para sucesivas transformaciones fuera del territorio aduanero de la Unión en el marco del régimen de perfeccionamiento activo (258 CAU)	860
3.1.5.	Coeficiente de rendimiento	861
3.1.6.	Especialidades en materia de IVA	861
3.1.7.	Cálculo de la deuda aduanera y deuda fiscal de IVA ..	862
3.2.	Régimen de perfeccionamiento pasivo.....	864



3.2.1.	Introducción.....	864
3.2.2.	Modalidades	864
3.2.3.	Mercancías reparadas gratuitamente y mercancías reparadas o modificadas en el marco de acuerdos internacionales.....	865
3.2.4.	Sistema de intercambios estándar	866
3.2.5.	Cálculo de la deuda aduanera y de IVA.....	867
3.3.	Otras cuestiones comunes en los regímenes de perfeccionamiento	867
3.3.1.	Sistema de intercambio de información estandarizada (INF).....	867
3.3.2.	Examen de condiciones económicas	869
4.	DESTINOS ESPECIALES	871
4.1.	Importación temporal.....	871
4.1.1.	Tipos de importación temporal	872
4.1.2.	Plazo de permanencia de las mercancías en el régimen de importación temporal	874
4.1.3.	Especialidades en materia de declaraciones: declaración oral, mediante cualquier otro acto (declaración presunta) y cuadernos ATA/CPD como solicitudes de autorización de importación temporal.....	876
4.1.4.	Deuda aduanera y especialidades en materia de IVA.....	877
4.2.	Destino final	878
4.2.1.	Especialidades del régimen de destino final.....	878
4.2.2.	Principales destinos finales.....	879
4.2.3.	Tratamiento de los residuos y desperdicios	879
4.2.4.	Especialidades en materia de IVA	880
5.	REGÍMENES DE DEPÓSITO.....	880
5.1.	Consideraciones comunes.....	880
5.2.	Depósito aduanero	881
5.3.	Zonas francas.....	884
5.3.1.	Inmuebles, actividades en las zonas francas y registros	884
5.3.2.	Presentación de las mercancías e inclusión en el régimen	885
5.3.3.	Salida de las mercancías de una zona franca.....	886
5.3.4.	Especialidades en materia de IVA	886
6.	CONCLUSIONES	887
7.	BIBLIOGRAFÍA	888
EL RÉGIMEN DE PERFECCIONAMIENTO ACTIVO A LA LUZ DE LA JURISPRUDENCIA: UN ANÁLISIS CRÍTICO. Carolina BLASCO DELGADO..		889
1.	INTRODUCCIÓN.....	891



2.	EVOLUCIÓN HISTÓRICA Y CONFIGURACIÓN JURÍDICA DEL RÉGIMEN	893
2.1.	La evolución normativa: de la armonización a la codificación	893
2.1.1.	La adhesión de España y la recepción del régimen comunitario	895
2.1.2.	La absorción del régimen de transformación bajo control aduanero.....	897
2.2.	Configuración jurídica bajo el CAU: elementos estructurales .	897
2.3.	Las modalidades del régimen: IM/EX y EX/IM.....	900
2.4.	Las condiciones para la autorización: el filtro de las condiciones económicas	901
2.5.	La retroactividad de las autorizaciones: un beneficio excepcional y limitado.....	903
3.	LA DEUDA ADUANERA POR INCUMPLIMIENTO: EL CORAZÓN DE LA LITIGIOSIDAD DEL RPA	904
3.1.	La evolución jurisprudencial: del formalismo estricto a la interpretación teleológica.....	904
3.1.1.	La doctrina del TEAC: la distinción entre incumplimiento e irregularidad.....	907
3.1.2.	El artículo 86, apartado 6, del CAU: la cláusula de salvaguarda	908
3.2.	La asimetría con el IVA a la importación: la ruptura del paralelismo.....	908
3.3.	La interacción con los precios de transferencia: un campo de minas fiscal.....	910
4.	CUESTIONES TRANSVERSALES Y EL FUTURO DEL RÉGIMEN.....	912
4.1.	El nuevo paradigma de la valoración en aduana en ventas sucesivas: de la excepción Logista a la regla general Massimo Dutti	912
4.2.	La interacción con los impuestos especiales.....	915
4.3.	Propuestas de mejora (de <i>lege ferenda</i>)	916
4.3.1.	Graduación del concepto de incumplimiento.....	916
4.3.2.	Armonización de la relación IVA-aduanas.....	917
4.3.3.	Regulación de los ajustes de precios de transferencia	917
4.3.4.	Flexibilización de la retroactividad.....	917
4.3.5.	Coordinación con el CBAM.....	918
4.4.	La regla del artículo 86, apartado 3, del CAU: una herencia problemática.....	918
4.5.	La digitalización del régimen y la propuesta de reforma de la unión aduanera.....	920
5.	CONCLUSIONES	921



6.	BIBLIOGRAFÍA	924
	EL DERECHO ADUANERO EN EL RECURSO DE CASACIÓN. Alejandro GARCÍA HEREDIA	929
1.	INTRODUCCIÓN.....	931
2.	REEMBOLSO DEL IVA A LA IMPORTACIÓN SATISFECHO POR EL AGENTE DE ADUANAS.....	932
	2.1. Configuración del régimen y posibilidad de admitir el pago realizado por un tercero.....	932
	2.2. Consecuencias de la doctrina del TS y situación actual	934
3.	LOS PROCEDIMIENTOS NACIONALES DE REGULARIZACIÓN TRIBUTARIA Y EL PROCEDIMIENTO DE CONDONACIÓN DE LA DEUDA ADUANERA.....	936
	3.1. El origen de la controversia: importaciones acogidas indebidamente a un régimen preferencial.....	936
	3.2. Validez del procedimiento de comprobación limitada para la liquidación a posteriori de la deuda aduanera.....	940
4.	RESPONSABILIDAD ADUANERA POR LA INTRODUCCIÓN IRREGULAR DE MERCANCÍAS.....	942
5.	PLAZO MÁXIMO DE NOTIFICACIÓN DE LA DEUDA ADUANERA.....	944
	5.1. Caducidad o prescripción de la deuda aduanera.....	944
	5.2. Su aplicación en el ámbito de la solidaridad de deudores	947
	5.3. Distinción entre los plazos de contracción y notificación de la deuda aduanera	948
6.	RECAUDACIÓN DE LA DEUDA ADUANERA EN EL CASO DE DECLARACIONES PRESENTADAS MEDIANTE REPRESENTANTE.....	950
	6.1. Ejecución de la garantía constituida por un representante directo para avalar deudas del importador	950
	6.2. Alcance y liberación de la garantía: ¿puede retenerse tras el levante de las mercancías?	954
	6.3. Recargo de apremio exigido al representante indirecto cuando la deuda ya ha sido aplazada y pagada por el importador.....	958
7.	DEVOLUCIÓN DE INGRESOS INDEBIDOS POR LA ANULACIÓN DE UN REGLAMENTO ANTIDUMPING.....	961
8.	CLASIFICACIÓN ARANCELARIA DE LAS MERCANCÍAS	964
9.	VALOR EN ADUANA DE MERCANCÍAS VENDIDAS PARA SU EXPORTACIÓN: VENTAS SUCESIVAS.....	968
	9.1. Planteamiento.....	968
	9.2. Caso Massimo Dutti	970
	9.3. Caso Logista.....	975
	9.4. Reflexiones finales	977



10.	EXENCIÓN DE MERCANCÍAS DE RETORNO.....	987
11.	BIBLIOGRAFÍA	991

IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO

40 AÑOS DE IVA: DE LA IMPLANTACIÓN A LA ACTUALIDAD A TRAVÉS DE LAS DIRECTIVAS.	Francisco Javier SÁNCHEZ GALLARDO	995
---	---	-----

1.	INTRODUCCIÓN.....	997
2.	DIRECTIVAS	1001

2.1.	Directivas 67/227/CEE y 67/228/CEE, Primera y Segunda Directivas del IVA, de 11 de abril de 1969.....	1001
2.2.	Directiva 77/388/CEE, Sexta Directiva del IVA, de 17 de mayo de 1977	1002
2.3.	Directiva 91/680/CEE, sobre el régimen transitorio, de 16 de diciembre de 1991	1004
2.4.	Directiva 92/77/CEE, de armonización de tipos, de 19 de octubre de 1992	1005
2.5.	Directivas 92/111/CEE y 95/7/CE, Primera y Segunda directiva de simplificación, de 14 de diciembre de 1992 y 10 de abril de 1995	1005
2.6.	Directivas 1999/59/CE y 2002/38/CE, sobre servicios de telecomunicaciones, radio y televisión y sobre servicios electrónicos, de 17 de junio de 1999 y 7 de mayo de 2002. Directiva 2001/115/CE, de facturación, de 20 de diciembre de 2001	1007
2.7.	Directiva 2006/112, de refundición de la Sexta Directiva, de 28 de noviembre de 2006	1008
2.8.	Directivas 2008/8/CE, paquete IVA y Directiva 2008/9/CE, de 12 de febrero de 2008	1009
2.9.	Directiva 2010/45/UE, sobre facturación, de 13 de julio de 2010	1010
2.10.	Directiva (UE) 2017/2455, sobre ventas a distancia y ventanilla única, de 5 de diciembre de 2017	1011
2.11.	Directiva (UE) 2018/1910, «quick fixes», de 4 de diciembre de 2018	1012
2.12.	Directiva (UE) 2022/542, sobre tipos de IVA, de 5 de abril de 2022	1013

3.	LA INFLUENCIA DE LA JURISPRUDENCIA DEL TJUE EN EL ORDENAMIENTO ESPAÑOL EN MATERIA DE IVA	1014
4.	CONCLUSIONES	1017

LA DIRECTIVA VIDA.	Francisco Javier SÁNCHEZ GALLARDO	1019
---------------------------	---	------

1.	COMENTARIOS GENERALES	1021
2.	FACTURA ELECTRÓNICA.....	1022
3.	INTERCAMBIO DE INFORMACIÓN, OPERACIONES INTRACOMUNITARIAS Y OPERACIONES INTERNAS.....	1025



4.	PLATAFORMAS DIGITALES	1028
5.	VENTANILLA ÚNICA.....	1032
6.	TRANSFERENCIAS INTRACOMUNITARIAS.....	1033
7.	OTRAS CUESTIONES	1037

LA TRANSMISIÓN DE UNA UNIVERSALIDAD COMO OPERACIÓN NO SUJETA EN EL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO. Javier BAS SORIA. 1039

1.	LA TRANSMISIÓN DE LA TOTALIDAD O PARTE DEL PATRIMONIO EMPRESARIAL COMO OPERACIÓN CUALIFICADA EN EL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO PARA EL LEGISLADOR COMUNITARIO	1041
2.	EL PRECEPTO REGULADOR DE LA NO SUJECCIÓN EN EL ORDENAMIENTO COMUNITARIO.....	1044
2.1.	Evolución de la normativa comunitaria	1044
2.2.	Interpretación comunitaria del supuesto de no sujeción.....	1051
2.2.1.	Sentencia de 27 de noviembre de 2003, asunto C-497/01, Zita Modes.....	1053
2.2.2.	Sentencia de 29 de abril de 2004, asunto C-137/02, Faxworld	1056
2.2.3.	Sentencia de 10 de noviembre de 2011, Asunto C-444/10, Schriever.....	1058
2.2.4.	Sentencia de 30 de mayo de 2013, Asunto C 651/11, X BV.....	1059
2.2.5.	Sentencia de 19 de diciembre de 2018, Asunto C-17/18, Mailat	1060
2.2.6.	Auto de 16 de enero de 2023, Asunto C-729/21, W. sp. Zoo.....	1062
3.	LA APLICACIÓN NACIONAL DEL SUPUESTO DE NO SUJECCIÓN .	1063
3.1.	Evolución de la normativa nacional de transposición	1063
3.2.	Aspectos esenciales de la no sujeción	1070
3.2.1.	La cesión de personal en la transmisión de una universalidad total o parcial	1070
3.2.2.	El caso particular de la cesión de la totalidad del patrimonio de los arrendadores y los urbanizadores.....	1083
3.2.3.	El destino empresarial de los bienes y derechos adquiridos.....	1086
3.2.4.	La subrogación del adquirente en la posición del transmitente.....	1089
4.	EL RÉGIMEN ESPECIAL DE FUSIONES, ESCISIONES, APORTACIONES DE ACTIVOS Y CANJE DE VALORES. COMPARATIVA CON LA NO SUJECCIÓN DE LAS TRANSMISIONES DE UNIVERSALIDADES EN EL IVA	1092
5.	BIBLIOGRAFÍA	1102



IVA: REGLAS DE LOCALIZACIÓN APLICABLES A LAS PLATAFORMAS DIGITALES EN EL IVA (ALOJAMIENTOS DE CORTA DURACIÓN Y EMPRESAS DE TRANSPORTE DE VIAJEROS). Antonio LONGÁS LAFUENTE ..

	1105
1. LA ECONOMÍA DE PLATAFORMAS Y LAS DIFICULTADES EN LA APLICACIÓN DE LAS NORMAS DEL IVA	1107
2. TRIBUTACIÓN ACTUAL POR EL IVA DE LOS ALOJAMIENTOS DE CORTA DURACIÓN Y DEL TRANSPORTE DE VIAJEROS EN ESPAÑA LLEVADOS A CABO POR EMPRESARIOS PERSONAS FÍSICAS.	1117
3. LA REGULACIÓN DEL ALQUILER DE ALOJAMIENTOS DE CORTA DURACIÓN Y DEL TRANSPORTE DE PASAJEROS POR CARRETERA EN LA DIRECTIVA VIDA. DELIMITACIÓN DEL HECHO IMPONIBLE	1124
3.1. La finalidad de la regulación de los sectores del alojamiento de corta duración y del transporte de pasajeros en la Directiva IVA y su entrada en vigor	1124
3.2. No afectación de la regulación del IVA a otros ámbitos jurídicos de los sectores afectados.....	1128
3.3. Delimitación del hecho imponible.....	1130
3.3.1. Marco objetivo de aplicación de las reglas especiales de tributación o servicios a los que resulta aplicable.	1130
3.3.2. Marco territorial de aplicación de la regla especial de facilitación prevista en el art. 28 bis de la Directiva IVA.....	1134
3.3.3. Marco subjetivo de aplicación de las reglas especiales de tributación: determinación del sujeto pasivo de los servicios de facilitación	1134
3.3.4. Supuestos excluidos de la aplicación de las reglas especiales de tributación	1137
3.3.5. El hecho imponible realizado por el proveedor subyacente	1140
4. REGLAS DE LOCALIZACIÓN EN LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS CONSISTENTE EN FACILITAR EL ALOJAMIENTO DE CORTA DURACIÓN Y EL TRANSPORTE DE VIAJEROS.....	1142
4.1. Establecimiento de un nuevo punto de conexión para los servicios de facilitación a través de una plataforma	1142
4.2. Reglas de localización referidas al alojamiento de corta duración	1145
4.2.1. Lugar de realización de los servicios de facilitación de alquiler de alojamientos de corta duración cuando resulte aplicable el art. 28 bis de la Directiva IVA y sus efectos sobre la concreción del sujeto pasivo o deudor frente a la Hacienda Pública	1145



4.2.2.	Localización de los servicios cuando no resulte aplicable el artículo 28 bis de la Directiva IVA.....	1150
4.2.3.	La incidencia de constituir el inmueble en el que se presta el servicio de alojamiento un establecimiento permanente	1156
4.2.4.	Aplicación de las reglas de localización correspondientes al régimen especial de las agencias de viaje..	1161
4.3.	Reglas de localización en la prestación de servicios de transporte de viajeros	1162
4.3.1.	Lugar de realización de los servicios de transporte de pasajeros por carretera cuando resulte aplicable el art. 28 bis de la Directiva IVA y sus efectos sobre la concreción del sujeto pasivo o deudor frente a la Hacienda Pública	1163
4.3.2.	Lugar de realización de los servicios de transporte de pasajeros por carretera cuando no resulte aplicable el art. 28 bis de la Directiva IVA y sus efectos sobre la concreción del sujeto pasivo o deudor frente a la Hacienda Pública.....	1165
5.	BIBLIOGRAFÍA	1171
	LAS EXENCIONES EN EL IVA ESPAÑOL E INCIDENCIA DEL DERECHO DE LA UNIÓN EUROPEA EN LAS MISMAS. ESTUDIO PARTICULAR DE LA EXENCIÓN EN OPERACIONES FINANCIERAS DEL ARTÍCULO 20.UNO.18.º.N) DE LA LEY DEL IVA. ROCÍO FERNÁNDEZ-CUESTA DEL RÍO ...	1177
1.	INTRODUCCIÓN.....	1179
2.	PRINCIPALES CARACTERÍSTICAS DEL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO ESPAÑOL E INCIDENCIA DEL DERECHO DE LA UE EN EL MISMO	1181
2.1.	Aspectos generales del IVA español	1181
2.2.	Incidencia del Derecho de la Unión Europea en el ordenamiento jurídico español	1182
2.2.1.	Introducción.....	1183
2.2.2.	Aplicación directa de los Reglamentos y efectos de las Directivas	1187
2.3.	Incidencia del Derecho de la Unión Europea en la imposición indirecta y, en particular, en el Impuesto sobre el Valor Añadido	1188
3.	LAS EXENCIONES TRIBUTARIAS EN EL IVA	1192
3.1.	Concepto y principios comunes en materia de exenciones en el IVA.....	1193
3.1.1.	Concepto	1193
3.1.2.	Principios comunes	1195



3.2.	Interpretación de las exenciones en el IVA de acuerdo con el Derecho de la UE y la jurisprudencia del TJUE.....	1197
3.2.1.	Introducción.....	1197
3.2.2.	Conceptos autónomos del Derecho de la Unión Europea y versiones lingüísticas.....	1198
3.2.3.	Interpretación restrictiva de las exenciones en el IVA.....	1199
3.2.4.	Principio de neutralidad fiscal y su incidencia en las exenciones del IVA.....	1200
3.2.5.	Aplicación correcta y sencilla de las exenciones. Prevención del fraude, evasión o abuso fiscal.....	1202
3.2.6.	Aplicabilidad directa.....	1203
3.3.	Breve referencia a las exenciones en operaciones interiores...	1204
4.	LA EXENCIÓN COMPRENDIDA EN EL ARTÍCULO 20.UNO.18.º N) LIVA: LA EXENCIÓN EN OPERACIONES FINANCIERAS	1206
4.1.	Concepto	1206
4.2.	Los fondos comunes de inversión definidos por los Estados miembros.....	1207
4.3.	El concepto de «gestión» en el artículo 135.1 g) de la Directiva 2006/112/CE y artículo 20.1. 18.º n) LIVA, y su interpretación de acuerdo con la jurisprudencia del TJUE.....	1210
4.4.	Los servicios que pueden ser objeto de la exención de los artículos 20.Uno.18.º.n) LIVA y 135.1 g) de la Directiva 2006/112/CE, según la jurisprudencia del TJUE.....	1215
4.5.	El efecto directo de la exención del artículo 135.1 g) de la Directiva 2006/112/CE y el principio de neutralidad.....	1218
5.	CONCLUSIONES	1220
6.	BIBLIOGRAFÍA	1221
	DISTINTOS TIPOS DE TRAMAS DE FRAUDE «CARRUSEL» EN EL IVA Y SU REGULARIZACIÓN A LA LUZ DE LA JURISPRUDENCIA. Alberto MONREAL LASHERAS	1223
1.	INTRODUCCIÓN.....	1225
2.	LAS TRAMAS DE FRAUDE EN EL IVA DE TIPO «CARRUSEL»	1228
3.	LA JURISPRUDENCIA DEL TRIBUNAL DE LUXEMBURGO EN RELACIÓN CON LAS TRAMAS DE FRAUDE «CARRUSEL».....	1233
4.	LA DOCTRINA DEL TRIBUNAL SUPREMO EN RELACIÓN CON TRAMAS DE FRAUDE «CARRUSEL».....	1240
4.1.	Tramas de fraude «carrusel» y aplicación del artículo 305 bis del Código Penal.....	1240
4.2.	La involucración en una trama fuera del orden penal.....	1245
4.3.	Fraude tributario que opera como estafa	1254
5.	LAS REFORMAS DE LA LEY DEL IVA ENCAMINADAS A LA PREVENCIÓN DEL FRAUDE MEDIANTE TRAMAS «CARRUSEL»	1255



5.1.	La inversión del sujeto pasivo en determinados supuestos.....	1256
5.2.	La exigencia del número de identificación a efectos del IVA y la prueba del transporte intracomunitario como requisitos sustanciales de la exención del artículo 25	1259
5.3.	Los supuestos de responsabilidad tributaria en la normativa general tributaria y en el IVA.....	1265
5.4.	Depósito fiscal, depósito distinto del aduanero a efectos del IVA, de hidrocarburos	1267
5.5.	Algunas cuestiones pendientes.....	1272
6.	BIBLIOGRAFÍA	1274
	LA CLÁUSULA STANDSTILL PREVISTA EN EL ARTÍCULO 176 DE LA DIRECTIVA 2006/112/CE DEL CONSEJO, DE 28 DE NOVIEMBRE DE 2006, RELATIVA AL SISTEMA COMÚN DEL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO Y LA EXCLUSIÓN DEL DERECHO A DEDUCIR DEL ARTÍCULO 96.UNO.4.º Y 5.º LEY 37/1992, DE 28 DE DICIEMBRE, DEL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO. Fernando MATESANZ CUEVAS....	1277
1.	INTRODUCCIÓN.....	1279
2.	EL DERECHO A LA DEDUCCIÓN DE LAS CUOTAS DEL IVA SOPORTADO COMO REGLA GENERAL Y LAS EXCLUSIONES COMO EXCEPCIÓN	1280
2.1.	La deducción en el sistema común del IVA. El principio de neutralidad.....	1280
2.2.	El artículo 176 de la Directiva del IVA	1281
2.3.	El artículo 96. Uno de la Ley del IVA. Exclusiones del derecho a deducir	1282
3.	LA CLÁUSULA STANDSTILL PREVISTA EN EL ARTÍCULO 176 DE LA DIRECTIVA DEL IVA.....	1283
4.	LA SINGULARIDAD ESPAÑOLA. ADHESIÓN A LAS COMUNIDADES EUROPEAS, TRANSPOSICIÓN DE LA NORMATIVA COMUNITARIA Y LA CLÁUSULA STANDSTILL	1284
5.	LOS AUTOS DEL TRIBUNAL SUPREMO.....	1286
5.1.	Autos de admisión 2025/2023 y 13068/2023 y las sentencias dictadas en los procedimientos de los que dichos autos traen causa	1288
5.2.	Auto de admisión 4804/2024 y la sentencia dictada en el procedimiento del que dicho auto trae causa	1291
5.3.	Auto 10406/2024 planteando cuestión prejudicial al TJUE.....	1293
6.	LAS CONCLUSIONES DE LA ABOGADA GENERAL	1297
7.	LA SENTENCIA DEL TJUE. ASUNTO C-515/24	1303
8.	CONCLUSIÓN	1305



IMPOSICIÓN SOCIETARIA Y DIRECTA

RÉGIMEN ESPECIAL DE LAS FUSIONES Y ESCISIONES, ESCISIONES PARCIALES, APORTACIONES DE ACTIVOS Y CANJES DE ACCIONES REALIZADOS ENTRE SOCIEDADES DE DIFERENTES ESTADOS

MIEMBROS (FEAC). María Teresa MATA SIERRA	1313
1. EL FEAC EN EL MARCO DEL PROCESO DE ARMONIZACIÓN FISCAL EUROPEA	1315
2. EL RÉGIMEN ESPECIAL DE LAS REESTRUCTURACIONES EMPRESARIALES EN LA LIS	1322
2.1. Concepto	1322
2.2. Aplicación del régimen especial FEAC	1325
2.2.1. Fusión	1327
2.2.2. Escisión	1329
2.2.3. Aportación no dineraria de ramas de actividad.....	1333
2.2.4. Canje de valores.....	1334
2.2.5. Cambio de domicilio social.....	1337
2.3. Contenido del Régimen FEAC	1337
2.4. Valoración fiscal de los bienes adquiridos.....	1342
2.5. Valoración fiscal de las acciones o participaciones recibidas en contraprestación de la aportación	1342
2.6. Tributación de los socios en operaciones de fusión y escisión	1343
2.7. Participaciones en el capital de la entidad transmitente y de la entidad adquirente	1345
2.8. Limitación en la deducción de gastos financieros destinados a la adquisición de participaciones en el capital o en los fondos propios de entidades.....	1346
2.9. Subrogación en los derechos y las obligaciones tributarias.....	1347
2.10. Pérdidas de establecimientos permanentes.....	1348
2.11. Obligaciones contables.....	1349
2.12. Aportaciones no dinerarias.....	1351
2.13. Normas para evitar la doble imposición.....	1353
2.14. Operaciones que se realicen buscando como objetivo el fraude o la evasión fiscal. La existencia de motivos económicos válidos	1354
3. BIBLIOGRAFÍA	1362

DUDAS A PARTIR DE LA NUEVA DOCTRINA DEL TRIBUNAL ECONÓMICO-ADMINISTRATIVO CENTRAL SOBRE LA INAPLICACIÓN PARCIAL DEL RÉGIMEN ESPECIAL DE REESTRUCTURACIÓN EMPRESARIAL (FEAC) EN CASO DE APORTACIONES NO DINERARIAS.

Maximino LINARES GIL	1365
1. RESOLUCIONES DE 22 DE ABRIL Y 27 DE MAYO DE 2024 DEL TRIBUNAL ECONÓMICO-ADMINISTRATIVO CENTRAL («TEAC»)	1367



2.	EVOLUCIÓN POSTERIOR	1369
3.	LA RESERVA DE COMPETENCIA DE LOS ESTADOS MIEMBROS EN EL RÉGIMEN FEAC Y SU APLICACIÓN A SITUACIONES DOMÉSTICAS ..	1370
3.1.	Finalidad y alcance de las ventajas fiscales concedidas por el derecho de la Unión Europea.....	1370
3.2.	La reserva de competencia para excluir o retirar, total o parcialmente, y de modo excepcional las ventajas fiscales en caso de fraude o evasión fiscal	1371
3.3.	Rechazo de una interpretación restrictiva de los «motivos económicos válidos» (MEV) como consecuencias de la excepcionalidad de la reserva de competencia	1373
3.4.	Alcance de la posible exclusión de las ventajas fiscales del régimen especial.....	1374
3.5.	Aplicación a operaciones puramente domésticas.....	1375
3.6.	Aplicación del régimen en el IRPF	1375
4.	PRESUPUESTO DE HECHO DE LA INAPLICACIÓN DEL RÉGIMEN ESPECIAL: FUNCIÓN DE LOS MOTIVOS ECONÓMICOS VÁLIDOS Y VENTAJAS FISCALES	1376
4.1.	Presupuesto de hecho	1376
4.2.	Función negativa de los motivos económicos válidos: su ausencia es presunción iuris tantum de fraude o abuso.....	1376
4.3.	Concepto amplio (propio de la Unión Europea) de fraude o evasión fiscal	1377
4.4.	Carga de la prueba, presunción de fraude o evasión y ventajas fiscales	1378
5.	VENTAJAS FISCALES INDEBIDAS O PROHIBIDAS DETERMINANTES DE LA INAPLICACIÓN DEL RÉGIMEN.....	1379
5.1.	Ventajas fiscales inherentes al régimen y ventajas fiscales prohibidas.....	1379
5.2.	Cuestionada consideración de la exención de dividendos como posible ventaja fiscal abusiva	1382
5.3.	El motivo económico válido no puede ser preponderante sobre la ventaja fiscal obtenida ni tener carácter marginal.....	1384
5.4.	Última reflexión.....	1385
6.	NECESARIA APLICACIÓN DEL CANON DE ABUSO PROPIO DEL DERECHO DE LA UNIÓN EUROPEA PARA APRECIAR LA FINALIDAD DE FRAUDE O EVASIÓN FISCAL, Y PONDERAR ENTRE LA MOTIVACIÓN ECONÓMICA Y LA VENTAJA FISCAL OBTENIDA ...	1385
7.	CONSECUENCIA DE LA INAPLICACIÓN DEL RÉGIMEN	1386
7.1.	Eliminación de los efectos de la ventaja fiscal indebida: rechazo de la necesaria eliminación de todos los efectos del régimen	1387



7.2.	Inaplicación de las ventajas del régimen, no de otras normas legales sin aplicación de las normas antiabuso generales	1388
8.	EQUIPARACIÓN ENTRE LA CLÁUSULA ANTIABUSO ESPECIAL DE LA LIS Y EL CONFLICTO EN LA APLICACIÓN DE LA NORMA.	1390
9.	CONTRASTE CON EL PRINCIPIO DE LEGALIDAD, LA SEGURIDAD JURÍDICA Y LA PROPORCIONALIDAD	1396
10.	RECURSO DE CASACIÓN PENDIENTE ANTE EL TRIBUNAL SUPREMO	1400
LOS PRECIOS DE TRANSFERENCIA EN EL CONTEXTO DE LA UNIÓN EUROPEA. Ascensión MALDONADO GARCÍA-VERDUGO		1401
1.	INTRODUCCIÓN	1403
2.	LA ELIMINACIÓN DE LA DOBLE IMPOSICIÓN CAUSADA POR LOS AJUSTES DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA: PROPUESTA DE DIRECTIVA DE 1976 Y CONVENIO EUROPEO DE ARBITRAJE DE 1990	1404
2.1.	Propuesta de Directiva de 1976 para eliminar la doble imposición	1404
2.2.	Convenio 90/436 Europeo de Arbitraje	1405
3.	LOS PRECIOS DE TRANSFERENCIA COMO CAUSA DE COMPETENCIA FISCAL PERJUDICIAL: EL CÓDIGO DE CONDUCTA SOBRE FISCALIDAD EMPRESARIAL	1407
4.	LA BÚSQUEDA DE SOLUCIONES PRAGMÁTICAS A LOS PROBLEMAS PRÁCTICOS QUE PLANTEABAN LOS PRECIOS DE TRANSFERENCIA: EL FORO CONJUNTO DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA	1409
5.	LOS PRECIOS DE TRANSFERENCIA DESDE LA PERSPECTIVA DE LAS AYUDAS DE ESTADO	1413
5.1.	Starbucks: «tax ruling» de la Administración tributaria de Países Bajos de 28 de abril de 2008	1414
5.2.	Fiat-Luxemburgo: «tax ruling» sobre financiación intragrupo de 3 de septiembre de 2012	1415
5.3.	Amazon-Luxemburgo: «tax ruling» sobre cánones con estructura con entidad transparente	1416
5.4.	Apple-Irlanda: «tax ruling» sobre atribución de beneficios a un establecimiento permanente	1418
6.	DIRECTIVA DE RESOLUCIÓN DE CONFLICTOS	1420
7.	PROPUESTAS DE DIRECTIVA SOBRE LA BASE IMPONIBLE DEL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES	1422
7.1.	Propuesta de 2011: CCCTB (COM (2011) 121 final)	1423
7.2.	Replanteamiento en 2016: Propuesta de Base Imponible Común (CCTB - COM (2016) 685 final) y la Propuesta de Base Común Consolidada (CCCTB - COM (2016) 683 final)	1423



7.3. Propuesta BEFIT (Business in Europe: Framework for Income Taxation) presentada el 12 de septiembre de 2023, junto con una directiva específica sobre Transfer Pricing (precios de transferencia).....	1424
8. PROPUESTA DE DIRECTIVA SOBRE PRECIOS DE TRANSFERENCIA	1426
9. DIRECTIVA SOBRE COOPERACIÓN ADMINISTRATIVA	1427
10. PROGRAMA ETACA	1428
11. CONSIDERACIONES FINALES.....	1428
12. BIBLIOGRAFÍA	1429
PROPUESTAS DE DIRECTIVA EN FISCALIDAD DIRECTA IMPULSADAS POR LA COMISIÓN EUROPEA BAJO PRESIDENCIA UE ESPAÑOLA: PAQUETE BEFIT (SEPTIEMBRE DE 2023). ¿UN ACIERTO O UN FRACASO?. Natalia JAQUOTOT GARRE.....	
1. INTRODUCCIÓN.....	1433
1.1. Derecho Primario de la Unión	1433
2. EJERCICIO DE LAS COMPETENCIAS DE LA UE Y PROCEDIMIENTO LEGISLATIVO ESPECIAL EN MATERIA DE FISCALIDAD EN LA UE ...	1434
2.1. Ejercicio de las competencias de la UE. Artículo 5 TUE.....	1434
2.2. Procedimiento legislativo especial en materia de fiscalidad directa. Artículo 115 TFUE	1435
2.3. Principios de proporcionalidad y subsidiariedad en la adopción de actos legislativos. Protocolo n.º 2 del TFUE	1437
3. PROPUESTAS DE DIRECTIVA PRESENTADAS POR LA COMISIÓN BAJO PRESIDENCIA ESPAÑOLA EN EL SEGUNDO SEMESTRE DE 2023	1439
3.1. Presidencia española en 2023: sistema de presidencia rotatorio.	1439
3.2. Propuesta de Directiva en materia de precios de transferencia (Directiva PT)	1441
3.2.1. Justificación de la propuesta y contenido.....	1441
3.2.2. Valoración de la propuesta	1443
3.2.3. Estado de situación.....	1446
3.3. Propuesta de Directiva para establecer un marco común para el impuesto de sociedades (BEFIT Directive)	1448
3.3.1. Justificación de la propuesta y contenido.....	1448
3.3.2. Valoración de la propuesta	1455
3.3.3. Estado de situación.....	1458
4. CONCLUSIÓN. PAQUETE BEFIT. ¿UN ACIERTO O UN FRACASO?	1460
5. BIBLIOGRAFÍA	1462



ENTIDADES *HOLDING*: NORMAS ANTIABUSO Y BENEFICIARIO

EFFECTIVO. Luis Manuel VIÑUALES SANABRIA	1463
1. INTRODUCCIÓN: ¿QUÉ ES UNA SOCIEDAD HOLDING?.....	1465
1.1. La controvertida «sustancia» de las entidades holding.....	1466
1.2. La Propuesta de Directiva para combatir el uso de sociedades fantasma (ATAD 3)	1468
1.3. Los motivos económicos válidos como legitimación de la existencia de entidades holding	1471
2. LAS ENTIDADES HOLDING EN EL DERECHO DE LA UNIÓN EUROPEA	1473
2.1. La cláusula antiabuso en la Directiva Matriz-Filial	1473
2.2. La jurisprudencia del Tribunal de Justicia de Luxemburgo en los denominados «casos daneses».....	1475
2.3. La transposición española de la Directiva Matriz-Filial y la posición de nuestros tribunales	1479
3. LAS ENTIDADES HOLDING EN ESPAÑA	1484
3.1. Las entidades de tenencia de valores extranjeros (ETVE).....	1484
3.2. Las entidades holding españolas en inversiones inmobiliarias de no residentes	1487
3.3. Sociedades holding «personales»/patrimoniales.....	1489
3.4. Consideraciones finales sobre el uso de sociedades holding en España	1492
4. BREVE REPASO A LA JURISPRUDENCIA EN MATERIA DE NORMATIVA ANTIABUSO Y BENEFICIARIO EFFECTIVO.....	1493
5. CONSIDERACIONES FINALES.....	1498
LA EXENCIÓN DE INTERESES CON DESTINO COMUNITARIO EN LA DOCTRINA DE TRIBUNALES: EL ARTÍCULO 14.1.C DE LA LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE NO RESIDENTES Y LA DIRECTIVA SOBRE INTERESES Y CÁNONES ENTRE EMPRESAS ASOCIADAS (2003/49/CE). Néstor CARMONA FERNÁNDEZ.....	1501
1. UNA APROXIMACIÓN A LA DIRECTIVA SOBRE INTERESES Y CÁNONES ENTRE EMPRESAS ASOCIADAS (2003/49/CE)	1503
2. TEXTO Y CONTEXTO DE LAS REDACCIONES DEL ARTÍCULO 14.1.C DE LA LEY DEL IRNR	1508
3. LA DOCTRINA DE TRIBUNALES	1510
3.1. La sentencia del Tribunal de Justicia de la Unión Europea de 26 de febrero de 2019 (C-115/16, C-118/16, C-119/16 y C-299/16)	1510
3.2. Resoluciones del TEAC de 8 de octubre de 2019, Res. 185/2017, y 20 de marzo de 2024, Res. 7921/2020.....	1516



3.3.	Sentencia de la Audiencia Nacional de 17 de octubre de 2024. Recurso n.º 810/2019	1518
3.4.	Sentencia del Tribunal Superior de Justicia de Valencia de 30 de septiembre de 2025. Recurso 644/2024	1521
3.5.	Una sentencia «indirecta» de última hora: Sentencia del Tribunal Supremo de 12 de enero de 2026, RC. 6111/2023 (directivas vs convenios)	1525
4.	REFLEXIONES Y EXPECTATIVAS.....	1528
4.1.	La doctrina del TJUE y la «cláusula» de beneficiario efectivo .	1528
4.2.	La alternativa de las cláusulas generales antiabuso.....	1529
4.3.	La aplicación de la figura del beneficiario efectivo ante la Directiva matriz filial	1530
4.4.	La incidencia de la libertad de circulación de capitales	1530
4.5.	Directiva versus Convenio sobre doble imposición	1532
4.6.	Un cierto campo de minas	1532
4.7.	Expectativas	1533
IMPOSICIÓN PATRIMONIAL DE LAS PERSONAS FÍSICAS EN ESPAÑA. ENCAJE EN EL CONTEXTO EUROPEO. Cristino FAYOS COBOS y Borja COGHEN ROSICH		1535
1.	INTRODUCCIÓN. LA IMPOSICIÓN PATRIMONIAL DE LAS PERSONAS FÍSICAS EN ESPAÑA. ENCAJE EN EL CONTEXTO EUROPEO	1537
2.	ORIGEN DE LA IMPOSICIÓN PATRIMONIAL EN ESPAÑA	1539
2.1.	Antecedentes y origen de la imposición directa sobre el patrimonio en España	1539
2.1.1.	Impuesto sobre el Patrimonio	1539
2.1.2.	Impuesto Temporal de Solidaridad de las Grandes Fortunas	1541
2.2.	Competencias autonómicas	1542
3.	IMPOSICIÓN PATRIMONIAL VIGENTE. DELIMITACIÓN PRÁCTICA DE LOS TRIBUTOS	1544
3.1.	Impuesto sobre el Patrimonio	1544
3.2.	Mecanismos para evitar la doble imposición en la imposición patrimonial	1548
3.3.	Impuesto Temporal de Solidaridad de las Grandes Fortunas ...	1551
4.	REGÍMENES TRIBUTARIOS ANÁLOGOS A LA IMPOSICIÓN PATRIMONIAL ESPAÑOLA EN EL CONTEXTO EUROPEO.....	1552
4.1.	Suiza.....	1552
4.2.	Noruega.....	1553
4.3.	Francia.....	1554
4.4.	Italia	1554



4.5. Bélgica.....	1555
4.6. Países Bajos.....	1555
4.7. Luxemburgo.....	1555
5. JURISPRUDENCIA EUROPEA EN RELACIÓN CON LA IMPOSICIÓN PATRIMONIAL EN ESPAÑA Y LA UNIÓN EUROPEA	1556
5.1. Las fuentes del Derecho Comunitario o Derecho de la Unión Europea («DUE»)	1556
5.2. Jurisprudencia europea y nacional en relación con la imposición patrimonial de las personas físicas.....	1557
6. EL FUTURO DE LA IMPOSICIÓN PATRIMONIAL EN LA UNIÓN EUROPEA. TENDENCIAS NORMATIVAS.....	1560

DERECHO PROCESAL DE LA UNIÓN EUROPEA

EVOLUCIÓN DE LOS MECANISMOS DE RESOLUCIÓN DE DISPUTAS EN LA UNIÓN EUROPEA. Mar BARRENO ASENSIO	1565
1. INTRODUCCIÓN.....	1567
2. PANORAMA INICIAL: LOS PRIMEROS DESAFÍOS Y MECANISMOS.....	1569
2.1. La doble imposición y los primeros convenios bilaterales	1569
2.2. Limitaciones de los convenios fiscales y la falta de coordinación	1571
3. PRIMEROS INTENTOS DE COORDINACIÓN EN EUROPA: EL CONVENIO DE ARBITRAJE DE LA UNIÓN EUROPEA (1990).....	1574
3.1. Contexto de adopción y objetivo	1574
3.2. Alcance limitado: precios de transferencia y establecimiento permanente.....	1576
3.3. Logros y deficiencias en la práctica.....	1579
4. CONSOLIDACIÓN Y EXPANSIÓN: HACIA UNA RESOLUCIÓN INTEGRAL DE DISPUTAS.....	1583
5. MODERNIZACIÓN Y REFORMA: LA DIRECTIVA (UE) 2017/1852 .	1585
5.1. Principales novedades: ampliación del ámbito, plazos y arbitraje vinculante	1585
5.2. La Directiva a examen tras los primeros años de rodaje	1590
5.3. El futuro del arbitraje europeo.....	1592
6. CONCLUSIÓN	1595
7. BIBLIOGRAFÍA	1595

LA CUESTIÓN PREJUDICIAL Y EL RECURSO DE CASACIÓN CONTENCIOSO-ADMINISTRATIVO: LÍMITES Y EXIGENCIAS DEL ARTÍCULO 267 TFUE. Jordi DE JUAN CASADEVALL y Joan OLIVA PRIVAT	1599
--	-------------



1.	PLANTEAMIENTO: LA REFORMA DEL RECURSO DE CASACIÓN CONTENCIOSO-ADMINISTRATIVO	1601
2.	EL INTERÉS CASACIONAL OBJETIVO EN MATERIA TRIBUTARIA...	1603
3.	EL DERECHO DE LA UNIÓN COMO INDICADOR DE INTERÉS CASACIONAL OBJETIVO.....	1608
4.	EL DEBER DE PLANTEAR CUESTIÓN PREJUDICIAL EN EL MARCO DEL RECURSO DE CASACIÓN.....	1613
4.1.	La cuestión prejudicial como mecanismo estructural del siste- ma jurisdiccional de la Unión.....	1613
4.2.	La obligación de plantear cuestión prejudicial al TJUE: el Tri- bunal Supremo como órgano jurisdiccional cuyas decisiones no son susceptibles de ulterior recurso judicial	1616
4.3.	Los supuestos Cifit de dispensa de la obligación de plantear cuestión prejudicial	1619
5.	LA OBLIGACIÓN DE MOTIVAR LA DECISIÓN DE NO PLANTEAR CUESTIÓN PREJUDICIAL COMO NOVEDOSA FACETA DEL DERE- CHO FUNDAMENTAL A LA TUTELA JUDICIAL EFECTIVA.....	1623
6.	LA INCIDENCIA DE LA JURISPRUDENCIA EUROPEA SOBRE LA CUESTIÓN PREJUDICIAL EN LA CONFIGURACIÓN DEL RECUR- SO DE CASACIÓN CONTENCIOSO-ADMINISTRATIVO.....	1627
7.	BIBLIOGRAFÍA	1631
	PERICIAL DE PARTE: INFORME DE EXPERTO DE LA ADMINISTRACIÓN. LA CONTRAPRUEBA. ADMISIBILIDAD EN EL PROCESO CONTENCIOSO TRIBUTARIO. Enrique HERNÁNDEZ PÉREZ	1633
1.	INTRODUCCIÓN.....	1635
2.	POSICIONES CRÍTICAS A LA ADMISIBILIDAD	1636
3.	POSICIÓN EN FAVOR DE LA PLENITUD DEL PROCESO Y LA IGUALDAD DE OPORTUNIDADES PROCESALES.....	1637
4.	EXAMEN DE LAS OBJECIONES A LA ADMISIBILIDAD COMO PRUEBA PERICIAL DEL INFORME DE FUNCIONARIO-PERITO DE LA ADMINISTRACIÓN DEMANDADA BASADAS EN LA FALTA DE IMPARCIALIDAD DEL FUNCIONARIO PERITO	1644
5.	LA ADMISIBILIDAD COMO PRUEBA PERICIAL DEL INFORME DE EXPERTO CUALIFICADO DE LA ADMINISTRACIÓN DEMANDADA EN EL PROCESO CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO ESPAÑOL	1649
6.	LA PERICIAL DE PARTE COMO MEDIO DE DEFENSA Y COMO CONTRAPRUEBA. ADMISIBILIDAD DE LAS CONTRAPRUEBAS PROPUESTAS POR LA ADMINISTRACIÓN	1655
7.	EN RESUMEN Y CONCLUSIÓN	1658
	LOS PROCEDIMIENTOS DE RESOLUCIÓN DE CONTROVERSIAS FISCALES TRANSFRONTERIZAS ESTABLECIDOS POR LA DIRECTIVA UE 2017/1852. José Manuel CALDERÓN CARRERO.....	1663



1.	INTRODUCCIÓN.....	1665
2.	PERSPECTIVA GENERAL DE LA DIRECTIVA (UE) 2017/1852 COMO MECANISMO DE RESOLUCIÓN DE LITIGIOS FISCALES TRANSFRONTERIZOS EN LA UE	1666
3.	ORIGEN, ANTECEDENTES, OBJETIVOS Y CONFIGURACIÓN TÉCNICA DEL MECANISMO DE RESOLUCIÓN DE LITIGIOS FISCALES TRANSFRONTERIZOS ARTICULADO A TRAVÉS DE LA DIRECTIVA 2017/1852	1670
4.	ÁMBITO OBJETIVO DE APLICACIÓN DE LA DIRECTIVA DE RESOLUCIÓN DE LITIGIOS FISCALES	1674
5.	ÁMBITO SUBJETIVO DE APLICACIÓN DE LA DIRECTIVA DE RESOLUCIÓN DE LITIGIOS FISCALES.....	1678
6.	LAS REGLAS DE INTERPRETACIÓN DE LA DIRECTIVA DE RESOLUCIÓN DE LITIGIOS FISCALES	1680
7.	EL PROCEDIMIENTO DE RESOLUCIÓN DE LAS CONTROVERSIAS FISCALES TRANSFRONTERIZAS ARTICULADO POR LA DIRECTIVA 2017/1852	1681
7.1.	Aspectos generales.....	1681
7.2.	La presentación de la reclamación e inicio del PA	1681
7.2.1.	Forma de presentación de la solicitud, la documentación necesaria y plazo.....	1681
7.2.2.	Requerimientos de información adicional	1683
7.2.3.	La aceptación expresa de la solicitud, plazo y efectos del silencio positivo.....	1684
7.2.4.	El rechazo de la solicitud de inicio, los recursos contra el mismo y la posibilidad de constitución de la comisión consultiva para conflictos de aceptación	1685
7.2.5.	Procedimiento simplificado de inicio para personas físicas y empresas que no tengan la calificación de gran empresa	1687
7.2.6.	Retirada de la solicitud y terminación anticipada	1688
7.3.	La fase del PA entre autoridades competentes	1688
7.4.	La fase arbitral y final del PA.....	1690
7.4.1.	Introducción.....	1690
7.4.2.	El inicio de la fase arbitral	1691
7.4.3.	Composición de la comisión consultiva y nombramiento de sus miembros.....	1694
7.4.4.	Alternativas a la comisión consultiva.....	1697
7.4.5.	Las reglas de funcionamiento de la comisión consultiva o de la comisión alternativa	1698
7.4.6.	Reglas operativas de funcionamiento (artículos 13 y 14 de la DRL).	1699
7.4.7.	Decisión de la comisión (artículo 14 de la DRL).....	1701
7.4.8.	Decisión final (artículo 15 de la DRL).....	1702



7.4.9.	Forma y publicidad de las decisiones (artículo 18 de la DRL).....	1704
7.4.10.	Costas del procedimiento (artículo 12 de la DRL).....	1705
7.5.	Interacción con los procedimientos internos (artículo 16 de la DRL)	1705
7.5.1.	Introducción.....	1705
7.5.2.	Interacción de los procedimientos de la Directiva con otros internos, administrativos o judiciales, anteriores o iniciados con anterioridad.....	1706
7.5.3.	Interacción con procedimientos internos en curso o que puedan iniciarse	1707
7.5.4.	La incompatibilidad de los procedimientos de la Directiva con los PA / mecanismos arbitrales de otros acuerdos o convenios.....	1710
7.6.	El procedimiento arbitral y la cuestión prejudicial.....	1713
7.7.	Cuestiones no reguladas	1713
8.	EL PAPEL DE LA COMISIÓN EUROPEA EN RELACIÓN CON LA APLICACIÓN DE LA DRL	1713
9.	LA TRANSPOSICIÓN, ENTRADA EN VIGOR Y APLICACIÓN DE LA DRL (ARTÍCULOS 22 Y 23 DE LA DIRECTIVA)	1714
10.	IDEAS FINALES ALREDEDOR DE LOS PROCEDIMIENTOS ARTICULADOS A TRAVÉS DE LA DRL.....	1716
11.	BIBLIOGRAFÍA	1719
CONSECUENCIAS DE LA INFRACCIÓN DEL DERECHO DE LA UNIÓN Y SUS LÍMITES. REVISIÓN DE SITUACIONES JURÍDICAS FIRMES EN EL ORDENAMIENTO TRIBUTARIO ESPAÑOL. Antonio HERRANZ GALLARDO		1723
1.	INTRODUCCIÓN.....	1725
2.	LAS CONSECUENCIAS DE LA INFRACCIÓN DEL DERECHO DE LA UNIÓN EUROPEA EN EL ÁMBITO TRIBUTARIO	1725
2.1.	La devolución de lo indebido.....	1725
2.2.	El procedimiento para acordar la devolución: la autonomía procesal. Los principios de equivalencia y efectividad	1727
2.2.1.	El principio de equivalencia	1728
2.2.2.	El principio de efectividad	1730
2.3.	Los límites a la devolución de lo indebido	1732
2.3.1.	La prohibición del enriquecimiento injusto	1732
2.3.2.	Las situaciones jurídicas firmes.....	1734
3.	REVISIÓN DE SITUACIONES JURÍDICAS FIRMES EN EL ORDENAMIENTO TRIBUTARIO ESPAÑOL.....	1740
3.1.	La revisión de oficio.....	1741



3.2.	La revocación	1748
3.2.1.	La legitimación.....	1749
3.2.2.	La infracción manifiesta de la ley	1751
3.2.3.	Circunstancias sobrevenidas.....	1753
3.3.	El recurso extraordinario de revisión	1757
4.	LA IMPOSIBILIDAD DE REVISAR SITUACIONES CONFIRMADAS POR SENTENCIA JUDICIAL FIRME.....	1759
5.	CONCLUSIONES	1761
6.	BIBLIOGRAFÍA	1763
LA RESPONSABILIDAD PATRIMONIAL DEL ESTADO POR INFRACCIÓN DEL DERECHO DE LA UNIÓN SEGÚN LA SENTENCIA (GRAN SALA) DEL TJUE DE 28 DE JUNIO DE 2022 (C-278/20). Daniel CALLEJA CRESPO y María del Pilar SALVADOR GARCÍA.....		
		1765
1.	INTRODUCCIÓN.....	1767
2.	EL RÉGIMEN JURÍDICO DE LA RESPONSABILIDAD PATRIMONIAL DEL ESTADO LEGISLADOR POR INFRACCIÓN DEL DERECHO DE LA UNIÓN	1768
2.1.	El desarrollo jurisprudencial del TJUE.....	1768
2.2.	El Régimen jurídico español de responsabilidad patrimonial del Estado legislador por infracción del derecho de la Unión Europea	1772
3.	EL ASUNTO C-278/20, COMISIÓN C. ESPAÑA.....	1776
3.1.	La defensa de España	1777
3.2.	La posición de la Comisión.....	1778
3.3.	La posición del Tribunal sobre el principio de efectividad	1779
3.3.1.	El artículo 32.5 de la Ley 40/2015.....	1779
3.3.1.1.	El requisito de una STJUE.....	1779
3.3.1.2.	El requisito de una sentencia firme desestimatoria	1780
3.3.1.3.	El requisito de haber alegado la infracción que ocasionó el daño al recurrir la actuación administrativa.....	1781
3.3.2.	El artículo 67.1 de la Ley 39/2015.....	1781
3.3.3.	El artículo 34.1 de la Ley 40/2015.....	1782
3.4.	La argumentación del tribunal sobre el principio de equivalencia.....	1783
4.	ALCANCE Y REPERCUSIÓN DE LA SENTENCIA.....	1785
5.	CONCLUSIONES	1787
6.	BIBLIOGRAFÍA	1788

