Índice

- Introducción por el Dr. Patricio Masbernat 9
- A modo de prólogo: Acerca de la evolución del derecho comparado, por el Profesor Victor Uckmar 17

PRIMERA SECCIÓN: ABUSO DEL DERECHO

El abuso de las formas jurídicas: la calificación de los hechos y la interpretación de las normas tributarias

Dr. Antonio Cayón Galiardo (España)

I. Introducción 25
   A. Planteamiento del tema 25
   B. Justificación del tema elegido 28
II. El abuso de las formas jurídicas. 29
   A. El debate sobre su admisibilidad 29
   B. Delimitación de la figura en el ámbito tributario 34
   C. Los efectos de su empleo por la administración o por los tribunales 35
III. El abuso de las formas jurídicas y la lucha contra el fraude 37
   A. La interpretación y la potestad calificadora. 37
   B. Las cláusulas generales antifraude en la legislación 41
   C. Los criterios empleados por la jurisprudencia. 47
   D. Las cláusulas antiabuso en el derecho internacional 48
   E. Las cláusulas antiabuso en el derecho comunitario 50
IV. Cuestiones polémicas en la aplicación del abuso de las formas jurídicas. 51

A. La licitud o ilicitud de los negocios realizados con abuso de las formas 51
B. Los criterios empleados para determinar en cada caso la existencia de un abuso de formas 53
C. El propósito negocial válido 56
D. La imposición de sanciones a consecuencia de la recalificación administrativa 58

La responsabilidad de los administradores de los entes societarios en los supuestos de comisión de infracciones tributarias: examen de los requisitos determinantes de su exigibilidad en el Derecho Español

Dr. Joaquín Álvarez Martínez (España)

1. Introducción: el marco normativo actual de la responsabilidad de los administradores en el Derecho tributario español 63
2. La responsabilidad de los administradores por la comisión de infracciones tributarias: delimitación de los requisitos necesarios para su exigibilidad 64
2.1. Primer requisito: la condición de administrador 65
2.2. Segundo requisito: la comisión de infracciones tributarias. Las conductas de los administradores determinantes de las mismas 75

La lucha contra el fraude a través de supuestos de responsabilidad tributaria: el caso del art. 87.5 de la Ley española de IVA

Dra. Mónica Arribas León (España)

I. Introducción 97
II. Origen del supuesto de responsabilidad 99
III. Fundamento del supuesto de responsabilidad 101
1. El fraude en la adquisición 104
2. El fraude carrusel 106
IV. Requisitos para derivar la responsabilidad 110
1. Los responsables han de ser empresarios o profesionales 111
2. Existencia de una cuota no declarada e ingresada 112

3. Presunción del conocimiento del fraude. 112
V. Naturaleza de la responsabilidad 116
VI. Alcance de la responsabilidad 118
VII. Valoración de la medida 119

La responsabilidad tributaria como medida para luchar contra el fraude fiscal

Dr. Luis Malvárez Pascual (España)

1. Introducción 123
2. Fundamento de los supuestos de responsabilidad destinados a evitar el fraude fiscal 125
3. Los supuestos de responsabilidad tributaria derivados de la participación del responsable en una infracción tributaria o en una trama de defraudación 128
3.1. La responsabilidad que las personas que hayan participado en la comisión de una infracción tributaria cometida por el deudor principal. En particular, la responsabilidad de los administradores de sociedades que hayan cometido infracciones tributarias 129
3.2. La responsabilidad de las personas o entidades que contraten o subcontraten la ejecución de obras o la prestación de servicios correspondientes a su actividad económica principal. 133
3.3. La responsabilidad de las personas que hayan intervenido en una trama organizada de fraude en el IVA 136
4. Los supuestos de responsabilidad tributaria orientados a la lucha contra el fraude en la fase recaudatoria 142
4.1. La responsabilidad solidaria por sucesión de empresas 146
4.2. La responsabilidad por colaborar en la desaparición de bienes susceptibles de embargo o ejecución 149
4.3. Los supuestos de responsabilidad relacionados con el levantamiento del velo societario 152
5. Las reformas en el procedimiento para la declaración de la responsabilidad destinadas a la mejora de la eficacia de la acción administrativa 155

SEGUNDA SECCIÓN: DERECHOS DEL CONTRIBUYENTE

Los derechos del contribuyente

Dr. José Manuel Tejerizo López (España)

I. Introducción 161
II. Los derechos del contribuyente. 166
A. La necesidad de una regulación específica de los derechos del contribuyente 166
B. La enumeración de los derechos del contribuyente. 171
C. Especial consideración de ciertos derechos del contribuyente 174
III. La defensa de los derechos del contribuyente 188
A. Los Consejos de defensa del contribuyente 189
B. Los recursos administrativos. 198
C. Los recursos judiciales 208
IV. Conclusiones 214

La regulación del deber de aportar información tributaria en el ordenamiento español: el deber de contribuir y los derechos del contribuyente

Dr. José Antonio Fernández Amor (España)

I. Introducción 217
II. Elementos en conflicto: el deber de contribuir, el derecho a declarar, el derecho a la intimidad y el derecho sobre los propios datos. 220
II.1. La relación entre el deber de contribuir, el deber de informar y el derecho a la intimidad y a los propios datos. 220
II.2. El derecho a la intimidad y los propios datos: la singularidad de la información tributaria 225
III. La obtención de datos tributarios 229
IV. La regulación del almacenamiento de los datos tributarios 234
V. Aplicación de la información tributaria. 237

V.1. Algunos ejemplos de aplicación de la información por parte de la Administración tributaria 238
V.2. La cesión de datos a terceros 239
VI. Reflexiones finales 254

Retroactividad de la norma sancionadora más favorable en materia tributaria

Dra. Montserrat Hermosín Álvarez (España)

I. Introducción 255
II. Retroactividad de la norma sancionadora más favorable 256
III. El límite temporal de la retroactividad *in bonam partem* en materia tributaria 265
IV. Aplicación de la norma sancionadora más favorable. Contenido de la comparación. 270
1. Doctrina del Tribunal Constitucional: ¿Elección en bloque de la norma más favorable? 271
V. Reflexión final 281

Algunas reflexiones acerca de los requisitos necesarios para la práctica del embargo en el procedimiento de recaudación tributaria

Dr. Sabina de Miguel Arias (España)

I. Introducción 285
II. Requisitos para la práctica del embargo. 286
1. Inicio del procedimiento de apremio 286
2. Requerimiento y falta de pago de la deuda tributaria durante el procedimiento de apremio. 295
III. Circunstancias que impiden el embargo de los bienes y derechos . . 297
1. La existencia de garantías de la deuda tributaria. 297
2. La suspensión del procedimiento de apremio. 299
3. El aplazamiento, fraccionamiento o compensación de la deuda tributaria. 303
4. La concurrencia del procedimiento de apremio con otros procesos de ejecución 305

TERCERA SECCIÓN: PRINCIPIOS DE LA TRIBUTACIÓN

Potestad tributaria en el estado de derecho

Dr. Rodolfo R. Spisso (Argentina)

1. El valor de la Constitución 317
2. El derecho de propiedad desde la perspectiva constitucional 320
3. Principio de seguridad jurídica 322
4. Principio de reserva de ley 325
   4.1. Veto y promulgación parcial de la ley tributaria 329
   4.2. Irretroactividad de la ley tributaria 330
5. Principio de igualdad 331
   5.1. El principio de igualdad y la presunción de inconstitucionalidad 334
6. Principio de capacidad contributiva 336
   6.1. Insuficiencia del principio de interdicción de la arbitrariedad 337
   6.2. Capacidad económica objetiva. 339
   6.3. Capacidad económica subjetiva 345
   6.4. Incentivos Tributarios 347
7. Principio de no confiscatoriedad. 352
8. Principio de razonabilidad de las leyes 354
   8.1. El medio menos gravoso entre varios posibles 355
9. Acciones y Recursos en materia tributaria. 357
   9.1. Prerrogativas de la Administración 357
   9.2. Tutela cautelar contra actos administrativos tributarios 358

La (des) formalización del ejercicio de la potestad de investigación fiscal: un problema actual del derecho tributario venezolano

Serviliano Abache Carvajal (Venezuela)

I. Introducción 367
II. El principio de legalidad administrativa y su articulación a través de las potestades de la Administración Pública 372

III. La formalidad en el ejercicio de las potestades administrativas. Su concepción como garantía de la legalidad administrativa y de los derechos del administrado. 380
IV. La formalidad en el ejercicio de la potestad de investigación. Su concepción como garantía de la legalidad de la actuación fiscal y de los derechos del contribuyente 385
V. La (des) formalización del ejercicio de la potestad de investigación fiscal. El problema actual del procedimiento de exhortación al pago de la obligación tributaria 396
VI. Reflexión final desde la concepción teleológica de la racionalidad del Derecho 405

Crítica a la percepción de la finalidad extrafiscal de los tributos en la jurisprudencia actual mexicana

Dr. César Augusto Domínguez Crespo (México)

I. Introducción 407
II. Concepto de tributo con fin extrafiscal en la jurisprudencia mexicana 413
1. ¿Qué no es un tributo con fin extrafiscal?. 414
2. ¿Qué sí es un tributo con fin extrafiscal?. 426
III. Conclusiones 431

Análisis y crítica de la doctrina nacional relativa a los principios materiales de la tributación en Chile

Dr. Patricio Masbernat (Chile)

1. Introducción 433
2. El principio de igualdad tributaria 434
3. El principio de generalidad como expresión de la igualdad tributaria 439
4. Capacidad contributiva como elemento del principio de igualdad . . . 443
5. Interdicción de la manifiesta injusticia y desproporción tributarias. . . 449
6. Principio de no confiscatoriedad (tutela del derecho de propiedad y libertad de empresa) 468
7. A modo de conclusiones. 472

CUARTA SECCIÓN: DERECHO INTERNACIONAL TRIBUTARIO

La subcapitalización: un tema pendiente de Derecho Tributario Internacional y de Derecho Comunitario

Dra. Gracia Mª Luchena Mozo (España)

I. Introducción 477
II. Estructura operativa del art. 20 del real decreto legislativo 4/2004, de 5 de marzo, por el que seaprueba el texto refundido de la ley del impuesto sobre sociedades. 480
III. La subcapitalización y la normativa convencional 488
IV. Subcapitalización y derecho tributario comunitario 494

El intercambio de información tributaria en la Unión Europea

Dr. Antonio José Sánchez Pino (España)

1. Introducción 507
2. Ámbito de aplicación 512
3. Procedimientos de intercambio de información 515
   3.1. Intercambio previo solicitud 515
   3.2. Intercambio automático. 522
   3.3. Intercambio espontáneo. 525
4. Limitaciones en la utilización de la información 527
5. Límites en el intercambio de información. 530
6. Otros mecanismos de asistencia mutua. 534

Aplicación de los convenios para evitar la doble tributación a los vehículos de inversión colectiva

Juan C. Castillo Carvajal (Venezuela)

Introducción 537
1. Planteamiento del problema 540
   1.1. Definición y características de los vehículos de inversión colectiva. 540

1.2. Imposición de los VIC en el ámbito internacional 546
2. Los VIC como personas, residentes y beneficiarios efectivos a la luz de los CDI 548
2.1. Los VIC como personas a los efectos de los CDI 548
2.2. Los VIC como residentes fiscales a los efectos de los CDI . . 551
2.3. Los VIC como beneficiarios efectivos de los enriquecimientos que reciben. 555
2.4. Observaciones finales. 559
3. Imposibilidad de los VIC de invocar los beneficios de los CDI. Medidas para aliviar la doble tributación respecto de los inversionistas. 561
3.1. Dificultades prácticas para los inversionistas de los VIC de invocar los beneficios de los CDI. Posibilidad de que los VIC invoquen tales beneficios en nombre de los inversionistas. . . . 563
3.2. El enfoque de la OCDE: Aplicación de los beneficios de los CDI a los inversionistas de otro Estado que gozarían de beneficios equivalentes. El concepto de "buenos inversionistas" 566
3.3. Imputación del impuesto pagado en el extranjero 570
4. Conclusiones 572

QUINTA SECCIÓN: REGULACIONES TRIBUTARIAS ESPECÍFICAS

Aspectos materiales de la sucesión universal *mortis causa* en el ámbito tributario: en especial, la no exigencia a los herederos de determinadas prestaciones accesorias que integran la deuda tributaria, una propuesta de *lege ferenda*

Dra. Olga Carreras Manero (España)

I. Introducción 579
II. El importe de la deuda tributaria en la sucesión universal *mortis causa* 580
II.1. La obligación tributaria principal: la cuota tributaria 581
II.2. Las obligaciones tributarias accesorias 582

III. La intransmisibilidad de las sanciones a los herederos 605
IV. La transmisión de la obligación del causante como responsable. . . 607

Los pagos a cuenta en la imposición sobre la renta

Dra. Carla Mares Ruiz (Perú)

I. Introducción y planteamiento de la cuestión. 609
II. Desarrollo normativo de los pagos a cuenta 610
1. Retos a superar en su regulación. 610
2. Sobre el ámbito objetivo de los pagos a cuenta: principales textos normativos. 613
III. *Statu quo* de la cuestión: regulación actual 620
IV. Conclusión. 622
V. Epílogo: Las retenciones en el ámbito de la Unión Europea 622
I. La imposición directa en la creación de un mercado común. . 622
II. Antecedentes comunitarios y tendencia actual 625
III. Consideración final 628

Propuesta de una hipótesis tributaria condicionante como forma de protección del medio ambiente

Dr. © Antonio Faúndez Ugalde (Chile)

I. Planteamiento del problema 631
II. Estado de la cuestión 635
III. Propuesta de una hipótesis tributaria condicionante como forma de protección del medio ambiente 639
1. Tipos de tributos: una clasificación necesaria 639
2. El establecimiento de impuestos como protección del medio ambiente 642
3. Propuesta de una hipótesis tributaria condicionante. 645
4. Verificación de la hipótesis tributaria: consecuencias jurídicas. 651
IV. Conclusiones 654