

ÍNDICE

ÍNDICE.....	7
ABREVIATURAS.....	15
PRÓLOGO.....	19
CAPÍTULO 1. EL DEBILITAMIENTO DE LOS ESTÁNDARES PROTECTORES DEL <i>NE BIS IN IDEM</i> EN LA JURISPRUDENCIA DEL TRIBUNAL DE JUSTICIA DE LA UNIÓN EUROPEA Y SU PROYECCIÓN EN LAS JURISPRUDENCIAS NACIONALES.....	21
<i>Miguel Ángel Collado Yurrita</i>	
I. El principio <i>ne bis in idem</i> como principio constitucionalizado.....	21
II. Parámetros de delimitación del <i>ne bis in idem</i>	23
III. La concepción del <i>ne bis in idem</i> en la jurisprudencia española.....	31
IV. Conclusiones.....	35
V. Bibliografía.....	40
CAPÍTULO 2. EL PROCEDIMIENTO DE COMPROBACIÓN LIMITADA Y LA LUCHA CONTRA EL FRAUDE FISCAL.....	43
<i>María Esther Sánchez López</i>	
I. Introducción.....	43
II. Actuaciones objeto de reforma por la Ley 13/2023.....	45
II.1. La comprobación de la documentación mercantil.....	46
II.2. Requerimientos de información tributaria a terceros.....	51

III. La función del procedimiento de comprobación limitada en la lucha frente al fraude fiscal.....	54
III.1. La configuración jurídica del procedimiento de comprobación limitada.....	56
III.2. La función del procedimiento de comprobación limitada en la lucha frente al fraude fiscal.....	58
IV. Reflexiones finales.....	62
V. Bibliografía.....	63

CAPÍTULO 3. INFORMACIÓN Y ASISTENCIA A LOS OBLIGADOS TRIBUTARIOS COMO MECANISMO PARA PREVENIR EL FRAUDE FISCAL..... 65

Pedro José Carrasco Parrilla

I. Introducción.....	65
II. El derecho de los obligados tributarios a la información y asistencia tributaria.....	66
II.1. Las actuaciones de asistencia tributaria y la asistencia digital integral (las ADIS).....	69
II.2. Las actuaciones de información tributaria.....	72
III. Las consultas tributarias escritas y sus efectos.....	74
IV. La información con carácter previo a la transmisión o adquisición de bienes inmuebles.....	78
V. Los acuerdos previos de valoración.....	80
VI. Las actas con acuerdo.....	82
VII. Conclusiones.....	88
VIII. Bibliografía.....	89

CAPÍTULO 4. ADMINISTRACIÓN ELECTRÓNICA Y BRECHA DIGITAL: UN DESAFÍO PARA LA APLICACIÓN DE LOS TRIBUTOS..... 93

Francisco José Nocete Correa

I. De la gestión administrativa a la aplicación de los tributos: un cambio de paradigma.....	93
I.1. La problemática relación con el principio de proporcionalidad de las obligaciones formales y deberes de colaboración de los obligados tributarios.....	95
I.2. La información y asistencia al obligado tributario como complemento al cambio de modelo de aplicación de los tributos.....	99
II. La utilización de medios electrónicos en el actual sistema de aplicación de los tributos: de la generalización a la insuficiencia.....	103

II.1. La incidencia de las tic en la aplicación de los tributos	103
II.2. El impacto de la brecha digital en el actual sistema de aplicación de los tributos	104
II.3. La problemática generalización de la obligación de presentar declaraciones tributarias por medios electrónicos	107
A) <i>La presentación telemática de declaraciones tributarias: la inefable mutación de un derecho en obligación</i>	107
B) <i>Un supuesto paradigmático: la obligación generalizada de presentar la autoliquidación del IRPF por medios electrónicos</i>	110
III. Conclusiones.....	118
IV. Bibliografía.....	120

CAPÍTULO 5. LA GOBERNANZA DE LOS DATOS TRIBUTARIOS DIGITALES EN LA APLICACIÓN DE LAS HERRAMIENTAS DE INTELIGENCIA ARTIFICIAL.

123

Yoban Andrés Campos Martínez

I. Introducción: la información como eje central de los sistemas tributarios.....	123
II. La gobernanza de los datos digitales	127
II.1. La gobernanza de los datos en las administraciones públicas.....	130
II.2. La Gobernanza de los datos con trascendencia tributaria	133
iii. Los factores que determinan la gobernanza de los datos tributarios digitales: los retos y límites que representan.....	135
III.1. La trascendencia tributaria de los datos digitales	135
III.2. La legalidad en la adquisición y uso de los datos tributarios digitales.....	142
III.3. El horizonte temporal de los datos tributarios digitales	147
IV. Conclusión: por una regulación legal garantista para gobernar de datos tributarios a la altura de la estrategia europea de datos ...	152
V. Bibliografía.....	154

CAPÍTULO 6. LA TECNOLOGÍA BLOCKCHAIN EN EL ÁMBITO TRIBUTARIO: REALIDAD Y POTENCIAL FUTURO

159

María Gabriela Lagos Rodríguez

I. Introducción.....	159
II. <i>Blockchain</i> : crónica de un letargo no esperado	163
III. Aplicaciones potenciales del <i>blockchain</i> en los impuestos	168

III.1. El <i>blockchain</i> en el impuesto sobre la renta personal	168
III.2. La aplicación del <i>blockchain</i> al impuesto societario	169
III.3. El IVA y el <i>Blockchain</i>	170
IV. reflexión final.	175
V. Bibliografía.	176

CAPÍTULO 7. LA TRIBUTACIÓN DE LAS CRIPTOMONEDAS COMO MECANISMO PARA EVITAR EL FRAUDE FISCAL. 179

Luis María Romero Flor

I. Introducción	179
II. Marco conceptual y régimen normativo	180
III. Régimen Tributario	184
III.1. Imposición Directa	185
A) <i>Impuesto sobre Actividades Económicas</i>	185
B) <i>Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas</i>	189
C) <i>Impuesto sobre Sociedades</i>	196
D) <i>Impuesto sobre la Renta de No Residentes</i>	198
E) <i>Impuesto sobre el Patrimonio</i>	199
F) <i>Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones</i>	201
III.2. Imposición Indirecta	202
A) <i>Impuesto sobre el Valor Añadido</i>	202
B) <i>Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales</i>	206
III.3. Deberes de información	207
IV. Conclusiones.	211
V. Bibliografía.	212

CAPÍTULO 8. LA GESTIÓN TRIBUTARIA PARA LAS SMART CITIES 215

Jóse Ángel Gómez Requena

I. Introducción: <i>smart cities</i> y fiscalidad inteligente.	215
II. La aplicación de la inteligencia artificial en las <i>smart cities</i> y la mejora del cumplimiento tributario.	220
III. Tecnologías disruptivas y tributos en las <i>smart cities</i>	225
III.1. <i>Smart taxes</i> para <i>smart cities</i>	225
III.2. Los <i>smart taxes</i> como eje de una estrategia de <i>compliance by design</i> en el ámbito local	228
IV. Gestión tributaria en las <i>smart cities</i> : el ejemplo de las nuevas tasas locales de residuos	230
V. Conclusiones.	233

VI. Bibliografía.....	234
CAPÍTULO 9. EL FENÓMENO «INFLUENCER» COMO NUEVO MODELO DE NEGOCIO Y LA CALIFICACIÓN JURÍDICO-TRIBUTARIA DE SUS RENTAS EN EL IRPF.....	237
<i>María del Prado Montoya López</i>	
I. Consideraciones previas.....	237
II. Un nuevo modelo de negocio: el fenómeno «influencer».....	238
II.1. Concepto y rasgos característicos del término <i>influencer</i>	238
II.2. Criterios de clasificación de los <i>influencers</i>	240
III. El marketing de los <i>influencers</i>	243
IV. Fuentes de renta de los <i>influencers</i>	244
IV.1. Monetización de una cuenta de <i>instagram</i>	245
IV.2. Monetización de una cuenta de <i>youtube</i>	246
V. La calificación jurídico-tributaria de las rentas obtenidas por «influencers» en el impuesto sobre la renta de las personas físicas...	248
V.1. Calificación de las rentas como rendimientos de actividades económicas y la necesaria calificación del <i>influencer</i> como empresario o profesional a efectos fiscales.....	249
A) <i>Tratamiento fiscal de las retribuciones obtenidas por el «influencer» a título gratuito: entregas de bienes y prestaciones de servicio</i>	251
B) <i>Tratamiento tributario de las colaboraciones o prestaciones de servicios realizadas por el «influencer» a título gratuito</i>	253
C) <i>Naturaleza jurídica de los ingresos percibidos a través de plataformas digitales de «crowdfunding» o micromecenazgo</i>	254
D) <i>Alcance tributario de los sorteos y promociones que los «influencers» realizan entre sus seguidores</i>	255
V.2. Calificación de las rentas como rendimientos del trabajo.....	256
V.3. Calificación de las rentas como rendimientos del capital mobiliario.....	257
V.4. Calificación de las rentas como ganancias patrimoniales.....	258
VI. Consideraciones finales.....	259
VII. Bibliografía.....	260

CAPÍTULO 10. ACERCA DE LA ADOPCIÓN DE MEDIDAS CAUTELARES SOBRE DISPOSITIVOS ELECTRÓNICOS Y ACCESO A SU INFORMACIÓN EN LA ESFERA TRIBUTARIA 263

Iván Vega Pedreño

I. Introducción	263
II. Visión general del pronunciamiento objeto de examen	265
III. Doctrina emanada de la sentencia	267
III.1. Sobre la posibilidad de extender la jurisprudencia del TS en lo relativo a las exigencias legales sobre acceso y entrada al domicilio constitucionalmente protegido a otras actuaciones administrativas.	268
III.2. Sobre la validez de una autorización judicial que establece un plazo incierto de acceso y copiado de información.	269
III.3. Acerca de la competencia judicial para efectuar un control posterior de la actuación autorizada al ente administrativo	270
III.4. Síntesis de las consideraciones realizadas por la sala de enjuiciamiento	270
IV. Análisis de algunas cuestiones derivadas del pronunciamiento judicial	272
IV.1. En torno a las medidas cautelares en el ámbito tributario y su relación con los derechos fundamentales	272
A) <i>Regulación y finalidad las medidas cautelares efectuadas en procedimientos comprobatorios</i>	272
B) <i>Presupuestos para adoptar las medidas cautelares</i>	273
C) <i>Tipología y alcance de las medidas</i>	274
D) <i>Procedimiento y régimen de recursos en la adopción de medidas cautelares</i>	274
E) <i>¿Se puede entender vulnerado un derecho fundamental cuando se adopta una medida cautelar?</i>	279
V. Una breve cuestión adyacente	284
VI. Reflexiones finales	287
VII. Bibliografía.	288

CAPÍTULO 11. INCIDENCIA DE LA FISCALIDAD DE LOS RESIDUOS Y DE LOS PLÁSTICOS EN LOS MODELOS DE NEGOCIO CIRCULARES. 291

Gemma Patón García

Gemma Durán Romero

I. Introducción	292
II. Marco estratégico	294
III. Modelos de negocio circulares en el sector de residuos y plásticos.	298

IV. Incidencia del marco normativo español en los modelos de gestión de residuos.	301
V. Impacto de la fiscalidad de los residuos en el sector empresarial; especial atención a las obligaciones de gestión tributaria	307
V.1. Desafíos para el sector de plásticos derivados de la aplicación del IEPNR.	308
A) <i>Obligaciones de gestión tributaria</i>	310
V.2. La gestión tributaria del icdvir y sus implicaciones para el sector de residuos.	314
VI. Conclusiones	316
VII. Bibliografía	318