

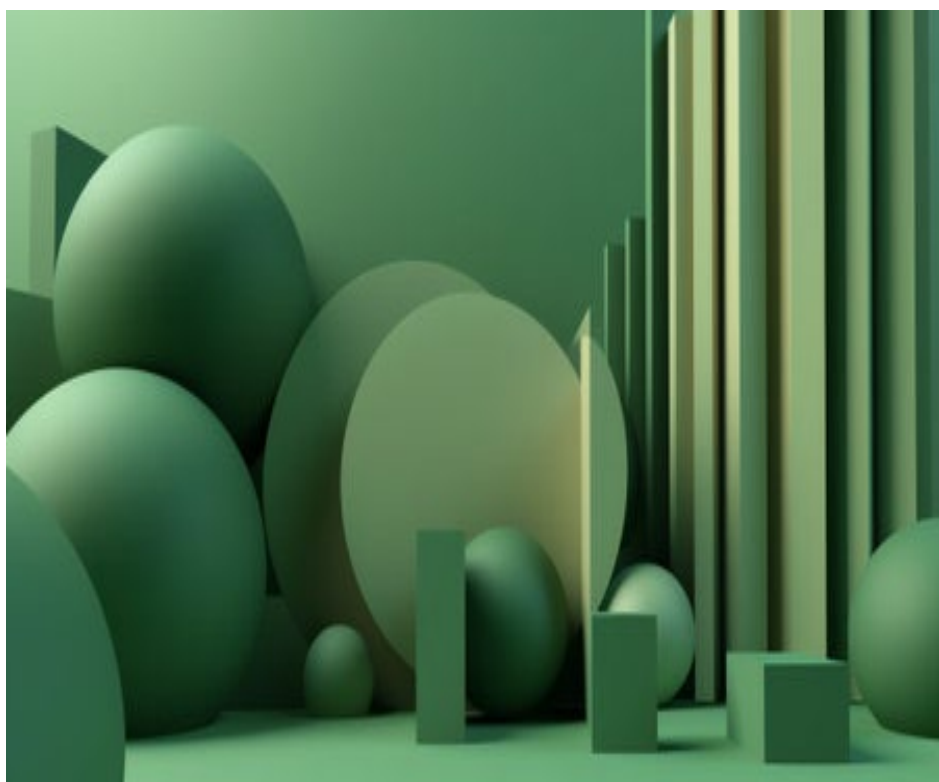
# SAYDA

ARTIKULUEN AUKERAKETA ETA ADMINISTRAZIO-DOKTRINA  
SELECCIÓN DE ARTÍCULOS Y DOCTRINA ADMINISTRATIVA

2025

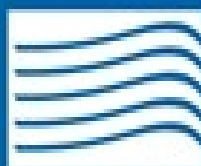
275 zk.  
abendua

N.º 275  
diciembre



ELKARTEAREKIN LANKIDETZAN  
EN COLABORACIÓN CON:

EUSKO JAURLARITZA  
LIBURUTEGI NAGUSIA



GOBIERNO VASCO  
BIBLIOTECA GENERAL

# ARTIKULUEN AUKERAKETA ETA ADMINISTRAZIO-DOKTRINA SELECCIÓN DE ARTÍCULOS Y DOCTRINA ADMINISTRATIVA (SAYDA)

2025

275 zk.  
abendua

N.º 275  
diciembre



DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA  
DEPARTAMENTO DE HACIENDA Y FINANZAS  
GOBIERNO VASCO

SUMARIO

	AUTORES	ARTÍCULOS
A01	ARTURO MELIAN GONZALEZ	<a href="#">Estimación del coste de las medidas del Régimen Económico y Fiscal de Canarias (2012-2022)</a> Hacienda Canaria. 2025, Nº. 64
A02	ALBERTO GÉNOVA GALVÁN	<a href="#">La denominada exención de los comerciantes minoristas en el IGIC. Su naturaleza jurídica</a> Hacienda Canaria. 2025, Nº. 64
A03	SALVADOR MIRANDA CALDERÍN	<a href="#">La opción de materializar RIC en viviendas libres destinadas como novedad al arrendamiento</a> Hacienda Canaria. 2025, Nº. 64
A04	CONCEPCIÓN RODA HERNÁNDEZ	<a href="#">Concepto de establecimiento permanente en el IGIC. Análisis de la jurisprudencia y doctrina relevante</a> Hacienda Canaria. 2025, Nº. 64
A05	SILVIA THAIS GARCIA SOSA	<a href="#">La elusión fiscal en la literatura contable. Un análisis bibliométrico internacional (2003-2024)</a> Hacienda Canaria. 2025, Nº. 64
A06	ALEJANDRO RODRÍGUEZ FERNANDEZ-OLIVA	Las prestaciones patrimoniales de carácter público no tributario como forma de contraprestación de los servicios públicos locales Hacienda Canaria. 2025, Nº. 64
A07	TERESA PUCHOL TUR	Implicaciones de la propuesta BEFIT en la tributación de las cooperativas Revista del Ministerio de Trabajo y Economía Social. 2025, Nº. 163
A08	MARIA PILAR ALGUACIL MARI	Cuestiones tributarias en las cooperativas de viviendas Revista del Ministerio de Trabajo y Economía Social. 2025, Nº. 163
A09	TERESA PUCHOL TUR	Reseña Jurisprudencia tributaria Revista del Ministerio de Trabajo y Economía Social. 2025, Nº. 163
A10	RALPH ELDER	Estados Unidos ante un nuevo equilibrio Estados Unidos afianza su crecimiento hacia 2026 con apoyo fiscal y menor incertidumbre Inversión. 2025, Nº. 1353

A11	NIC QUEROLO	<p>El libro del arancel El súbito aumento arancelario golpea a la mayor región textil de la India y pone en riesgo miles de empleos, inversiones recientes y planes.....</p> <p>Inversión. 2025, Nº. 1353</p>
A12	JAVIER PRIETO RUIZ	<p><a href="#">El límite conjunto del Impuesto sobre el Patrimonio y su alcance para los no residentes</a></p> <p>Diario La Ley. 2025, Nº 10843</p>
A13	ENRIQUE DE MIGUEL CANUTO	<p>Efectos retroactivos de la primacía de la Directiva IVA intereses por la indebida denegación de la deducción de cuotas soportadas</p> <p>Nueva fiscalidad. 2025, Nº. 3</p>
A14	JOSE FRANCISCO SEDEÑO LOPEZ	<p>La necesaria reconfiguración de la fiscalidad local de los residuos tras la Ley 7/2022, de 8 de abril, de residuos y suelos contaminados para una economía circular</p> <p>Nueva fiscalidad. 2025, Nº. 3</p>
A15	MONICA GARCIA FREIRIA	<p>Las entidades patrimoniales, las sociedades civiles con objeto mercantil, la retribución de los administradores y las operaciones vinculadas en el Impuesto sobre sociedades y sus problemas de calificación a efectos fiscales</p> <p>Nueva fiscalidad. 2025, Nº. 3</p>
A16	EDUARDO PIMENTEL GONZALEZ	<p>Actuales desafíos de la Zona Especial Canaria una ayuda de Estado ante la internacionalización del comercio y la economía digital</p> <p>Nueva fiscalidad. 2025, Nº. 3</p>
A17	ESTER GARCIA CAMPS	<p><a href="#">Aspectos relevantes a considerar en la determinación de la base imponible de los grupos de consolidación fiscal I Parte I</a></p> <p>Carta tributaria. Revista de opinión, Nº. 127</p>
A18	IRUNE SUBERBIOLA GARBIZU	<p><a href="#">Hacia una fiscalidad algorítmica transparente y garantista: la sentencia del Tribunal Supremo sobre el algoritmo «BOSCO» como palanca contra la opacidad de las «cajas negras» tributarias</a></p> <p>Carta tributaria. Revista de opinión, Nº. 127</p>
A19	DIEGO FIERRO RODRIGUEZ	<p><a href="#">La importancia de la psicología para el cumplimiento normativo en materia tributaria a ojos del Banco Mundial</a></p> <p>Carta tributaria. Revista de opinión, Nº. 127</p>
A20	B. GIMÉNEZ MORENO	<p>La invasión de la calificación jurídica por parte de la Inspección de Hacienda</p> <p>El notario del siglo XXI. 2025, Nº. 124</p>

A21	DANIEL GÓMEZ-OLANO GONZÁLEZ	La paradoja de la justicia tributaria El notario del siglo XXI. 2025, N.º. 124
A22	IGNACIO MATIAS BARRERO ORTEGA	La aplicación del Impuesto sobre el Valor Añadido a las actividades realizadas por las comunidades de regantes Revista de derecho agrario y alimentario. 2025, Año nº 41, Nº 87
A23	PABLO GRANDE SERRANO	<a href="#">La utilización del enfoque conductual en las Administraciones tributarias</a> Información Comercial Española, ICE. 2025, Nº 941
A24	SATURNINA MORENO GONZALEZ	<a href="#">El programa de trabajo de la Comisión Europea para 2026 en el ámbito de la fiscalidad en un escenario global repleto de incógnitas</a> Crónica tributaria. 2025, Nº 197
A25	MANUEL BAÑERES DE FRUTOS	<a href="#">Los recargos del período ejecutivo en la responsabilidad civil por delito fiscal su adulteración a través de la liquidación vinculada a delito</a> Crónica tributaria. 2025, Nº 197
A26	CARMEN CALDERON PATIER	<a href="#">El sistema tributario y la violencia de género</a> <a href="#">Propuestas de mejora</a> Crónica tributaria. 2025, Nº 197
A27	JORGE JUAN MILLA IBAÑEZ	<a href="#">Los aranceles de Trump una montaña rusa comercial, de la imposición a la suspensión y el restablecimiento judicial. Un análisis desde la perspectiva del Derecho Aduanero</a> Crónica tributaria. 2025, Nº 197
A28	JOSE ANTONIO SANCHEZ GARCIA	<a href="#">La discutida exclusión del derecho a la reducción del rendimiento neto en el caso de indemnizaciones por resoluciones de mutuo acuerdo de la relación laboral, percibidas de forma fraccionada</a> Crónica tributaria. 2025, Nº 197
A29	JUAN ENRIQUE VARONA ALABERN	<a href="#">Cuatro años de aplicación del valor de referencia: algunas cuestiones controvertidas</a> Crónica tributaria. 2025, Nº 197
A30	ANA ISABEL MARTIN VALERO	<a href="#">La suspensión cautelar en materia tributaria a raíz de la STS de 20 de octubre de 2025</a> Actualidad administrativa. 2025, Nº 12
A31	MANUEL FERNANDEZ-LOMANA GARCIA	<a href="#">Herencia de una empresa familiar dedicada al arrendamiento de inmuebles</a> Actualidad administrativa. 2025, Nº 12

A32	MANUEL FERNANDEZ-LOMANA GARCIA	<a href="#">Sobre la reducción del art. 18.2 de la LIRPF</a> Actualidad administrativa. 2025, Nº 12
-----	--------------------------------	--

SUMARIO

	AUTORES	DOCTRINA ADMINISTRATIVA
D01	CARMEN SOCORRO QUEVEDO	<a href="#">Consultas de los tributos del REF evacuadas por la Dirección General de Tributos de la Consejería de Hacienda y Relaciones con la Unión Europea, en los meses de febrero a julio del ejercicio 2025</a> Hacienda Canaria. 2025, Nº. 64
D02	ROQUE FLORIDO CAÑO	<a href="#">Resumen de consultas de la Dirección General de Tributos del Ministerio de Economía y Hacienda que afectan al Régimen Económico y Fiscal de Canarias en el ámbito de la imposición directa (de enero a junio de 2025)</a> Hacienda Canaria. 2025, Nº. 64
D03	MARIA JOSE MESA GONZALEZ	<a href="#">Resumen de resoluciones económico-administrativas relativas a los tributos cuya gestión corresponde a la Administración Tributaria Canaria: febrero 2025 – julio 2025</a> Hacienda Canaria. 2025, Nº. 64
D04	ROQUE FLORIDO CAÑO	<a href="#">Resumen de resoluciones de los tribunales económico administrativos que afectan al Régimen Económico y Fiscal de Canarias en el ámbito de la imposición directa (de enero a junio de 2025)</a> Hacienda Canaria. 2025, Nº. 64
D05	DIEGO LOPEZ TEJERA	<a href="#">Criterios jurisprudenciales relativos al Sistema Tributario Canario (febrero 2025 – julio 2025)</a> Hacienda Canaria. 2025, Nº. 64
D06	JAIME GUTIERREZ JAIZME	<a href="#">La actividad económica de arrendamiento de inmuebles y la prescripción del derecho de la administración para comprobar la RIC</a> Hacienda Canaria. 2025, Nº. 64
D07	FRANCISCO MEDINA SUAREZ	<a href="#">El cese de la actividad económica durante el mantenimiento de las inversiones indirectas en la Reserva de Inversiones en Canarias (comentarios a la Sentencia de la Audiencia Nacional, de 9 de abril de 2025 y la Sentencia del Tribunal Supremo, de 23 de diciembre de 2024)</a> Hacienda Canaria. 2025, Nº. 64
D08	ISAAC IBAÑEZ GARCIA	<a href="#">La responsabilidad patrimonial del Estado legislador por violación del Derecho de la UE en el supuesto de autoliquidaciones tributarias. Incumplimiento contumaz de la STJUE de 28 de junio de 2022</a> Diario La Ley. 2025, Nº 10841

<b>D09</b>	JOSE FRANCISCO SEDEÑO LOPEZ	El dies ad quem para el devengo de los intereses de demora en supuestos de liquidación tras acta de disconformidad. Análisis de la STS núm. 754/2025, de 13 de junio, recurso núm. 3858/2023  Nueva fiscalidad. 2025, Nº. 3
<b>D10</b>	JORGE EDUARDO BRAZ DE AMORIM	Las consecuencias de la naturaleza sancionadora de la responsabilidad tributaria del art. 43.1.a) LGT en el régimen de derechos y garantías del declarado responsable. Análisis de la STS de 20 de mayo de 2025 (rec. cas. 3452/2023)  Nueva fiscalidad. 2025, Nº. 3
<b>D11</b>	VIRGINIA MARTINEZ TORRES	La extensión de la deducción de gastos inmobiliarios en el IRNR a no residentes extracomunitarios. Comentario a la Sentencia de la Audiencia Nacional, Sala de lo Contencioso-Administrativo, Sección Segunda, de 28 de julio de 2025 (SAN 3630/2025, rec. 5632/2021)  Nueva fiscalidad. 2025, Nº. 3
<b>D12</b>	CHRISTIAN PEREZ MERINO	El TJUE se reafirma en el caso Greentech sobre la doctrina de devolución del IVA indebido, pero ¿y el principio de regularización íntegra? Análisis de la sentencia del Tribunal de Justicia de la Unión Europea de 13 de marzo de 2025 (asunto Greentech, C-640/23)  Nueva fiscalidad. 2025, Nº. 3
<b>D13</b>	MONTSERRAT HERMOSÍN ALVAREZ	El precio determinable como fundamento del valor de transacción en aduanas. Aportaciones de la sentencia del Tribunal de Justicia de la Unión Europea, Tauritus UAB (C-782/23), de 15 de mayo de 2025)  Nueva fiscalidad. 2025, Nº. 3
<b>D14</b>	DIEGO GONZALEZ ORTIZ	Importaciones de pequeños envíos. Relevancia jurídica de la residencia del destinatario. Comentario a la Sentencia del TJUE de 8 de mayo de 2025 (C-405/24)  Nueva fiscalidad. 2025, Nº. 3
<b>D15</b>	ARTURO ALDEA GAMARRA	La delimitación del concepto de situación consolidada en materia del IIVTNU a luz de las últimas resoluciones del TS. Especial análisis de la STS 947/2025, de 11 de julio (rec. cas. 3176/2023)  Nueva fiscalidad. 2025, Nº. 3
<b>D16</b>	DANIEL SANTIAGO MARCOS	El exceso de adjudicación en la disolución de la sociedad conyugal y sus efectos colaterales. Análisis de la sentencia del TSJ de Madrid de 9 de mayo de 2025 (rec. núm. 1082/2022)  Nueva fiscalidad. 2025, Nº. 3
<b>D17</b>	NESTOR CARMONA FERNANDEZ	<a href="#">Residencia y vivienda permanente</a> <a href="#">Sentencia del Tribunal Supremo de 15 de julio de 2025 (rec. 4023/2023)</a>  Carta tributaria. Revista de opinión, Nº. 127
<b>D18</b>	MARI CARMEN FUENTES GAMERO	<a href="#">Errores contables y rectificación de autoliquidaciones: límites entre la subsanación y la reformulación</a> <a href="#">Sentencia del Tribunal Superior de Justicia de Madrid de 18 de julio de 2025 (rec. 450/2022)</a>  Carta tributaria. Revista de opinión, Nº. 127



D19	GORKA ECHEVARRIA ZUBELDIA	<a href="#">IVA y Precios de transferencia: Realidad económica frente a forma contable en operaciones intragrupo</a> <a href="#">Sentencia del Tribunal de Justicia de la Unión Europea de 4 de septiembre de 2025 (asunto C-726/2023, caso Arcomet)</a>  Carta tributaria. Revista de opinión, Nº. 127
D20	GORKA ECHEVARRIA ZUBELDIA	<a href="#">Programas de fidelización por puntos y «bonos» a efectos del IVA</a> <a href="#">Conclusiones de la Abogada General Kokott de 11 de septiembre de 2025 (asunto C-436/24, caso Lyko Operations AB)</a>  Carta tributaria. Revista de opinión, Nº. 127
D21	NESTOR CARMONA FERNANDEZ	<a href="#">Eliminación de la doble imposición derivada del «transition tax» satisfecho en EE. UU.</a> <a href="#">Contestación vinculante de la Dirección General de Tributos de 29 de mayo de 2025 (V0948-25)</a>  Carta tributaria. Revista de opinión, Nº. 127
D22	J. JAVIER PÉREZ-FADÓN MARTÍNEZ	<a href="#">Cambio de criterio de la Dirección General de Tributos sobre la exención de la cesión de fondos de titulización</a> <a href="#">Contestación vinculante de la Dirección General de Tributos de 18 de agosto de 2025 (V1508-25)</a>  Carta tributaria. Revista de opinión, Nº. 127
D23	V. ALBERTO GARCÍA MORENO	<a href="#">Algunas consideraciones del TEAC sobre el procedimiento sancionador. Plazo para incoarlo y la pérdida de reducciones de la sanción del art. 188 LGT</a> <a href="#">Resoluciones del Tribunal Económico Administrativo Central de 17 de julio de 2025 (rec. 8813/2024 y rec. 7601/2021) y de 22 de febrero de 2024 (rec. 5218/2020)</a>  Carta tributaria. Revista de opinión, Nº. 127
D24	ISABEL GALLEGO CORCOLES	<a href="#">Contrato administrativo especial ¿es aplicable el plazo de prescripción de 4 años de la Ley General Tributaria?</a>  Contratación administrativa práctica. 2025, Nº. 200

## DOCUMENTOS DE INTERÉS

### **COYUNTURA EN UN CLIC (DICIEMBRE 2025)**

DIRECCIÓN DE ECONOMÍA Y PLANIFICACIÓN  
DEPARTAMENTO DE ECONOMÍA, TRABAJO Y EMPLEO  
GOBIERNO VASCO

### **INFORME ANUAL DE LA ECONOMÍA VASCA**

DIRECCIÓN DE ECONOMÍA  
DEPARTAMENTO DE ECONOMÍA, TRABAJO Y EMPLEO  
GOBIERNO VASCO

### **TERMÓMETRO DE LA ECONOMÍA VASCA (NOVIEMBRE 2025)**

DIRECCIÓN DE ECONOMÍA Y PLANIFICACIÓN  
DEPARTAMENTO DE ECONOMÍA, TRABAJO Y EMPLEO  
GOBIERNO VASCO

### **ASTEKONOMIA (SEMANA DEL 1 AL 5 DE DICIEMBRE)**

DIRECCIÓN DE ECONOMÍA Y PLANIFICACIÓN  
DEPARTAMENTO DE ECONOMÍA, TRABAJO Y EMPLEO  
GOBIERNO VASCO

### **ASTEKONOMIA (SEMANA DEL 9 AL 12 DE DICIEMBRE)**

DIRECCIÓN DE ECONOMÍA Y PLANIFICACIÓN  
DEPARTAMENTO DE ECONOMÍA, TRABAJO Y EMPLEO  
GOBIERNO VASCO

### **ASTEKONOMIA (SEMANA DEL 15 AL 19 DE DICIEMBRE)**

DIRECCIÓN DE ECONOMÍA Y PLANIFICACIÓN  
DEPARTAMENTO DE ECONOMÍA, TRABAJO Y EMPLEO  
GOBIERNO VASCO

# Artículos

---

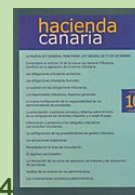
ARTÍCULOS LIBRES

ARTÍCULOS SIN RESUMEN

ARTÍCULOS CON RESUMEN

# A01

## Estimación del coste de las medidas del Régimen Económico y Fiscal de Canarias (2012-2022)



Hacienda Canaria. 2025, N°. 64

Arturo Melián González

### RESUMEN

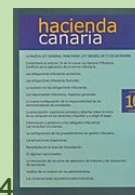
Este trabajo ofrece una estimación cuantitativa del coste de las medidas contempladas en el Régimen Económico y Fiscal (REF) de Canarias durante el periodo 2012–2022. A partir del análisis de datos procedentes de los Presupuestos Generales del Estado, la Agencia Tributaria y otros organismos públicos, se cuantifican tanto los gastos directos como los beneficios fiscales asociados al REF. El estudio desagrega el coste por ámbitos de actuación (transporte, energía, empleo, fiscalidad directa e indirecta, etc.) y analiza su evolución temporal, así como su peso relativo respecto al PIB de Canarias y de España. Los resultados muestran que las medidas con mayor impacto económico corresponden a la menor presión fiscal indirecta, la financiación complementaria a las haciendas canarias y las ayudas al transporte. Este trabajo aporta una base empírica rigurosa para describir el REF en el marco de las políticas públicas regionales.

### CONTENIDO

[Enlace al documento en PDF](#)

# A06

## Las prestaciones patrimoniales de carácter público no tributario como forma de contraprestación de los servicios públicos locales



Hacienda Canaria. 2025, N°. 64

Alejandro Rodríguez Fernández-Oliva

### RESUMEN

Después de recordar el tradicional debate doctrinal y jurisprudencial sobre la potestad tributaria y potestad tarifaria de la Administración, el presente trabajo aborda la regulación de las prestaciones patrimoniales de carácter público no tributarias, introducida por la Ley 9/2017, de Contratos del Sector Público, como último y quizás definitivo hito de una evolución legislativa que arranca desde la Ley 8/1989, de 13 de abril, de Tasas y Precios Públicos. Esta figura es objeto de estudio, distinguiéndola de las tasas, exponiendo sus rasgos característicos y los supuestos en los que está siendo utilizada por las Entidades Locales tras su aval por el Tribunal Constitucional.

### CONTENIDO

[Enlace al contenido en PDF](#)

# A12

## El límite conjunto del Impuesto sobre el Patrimonio y su alcance para los no residentes

Diario La Ley. 2025, N° 10843



Javier Prieto Ruiz

### RESUMEN

El Tribunal Supremo ha reconocido en 2025 el derecho de los no residentes a aplicar el límite conjunto del artículo 31 LIP, al apreciar una restricción injustificada a la libre circulación de capitales. La doctrina plantea cuestiones pendientes (referencia de renta sin IRPF español, posible cómputo del IRNR y equivalencia de impuestos extranjeros) que evidencian la necesidad de una reforma normativa para adaptar el Impuesto sobre el Patrimonio a la tributación transfronteriza.

A17

## Aspectos relevantes a considerar en la determinación de la base imponible de los grupos de consolidación fiscal | Parte I

Carta tributaria. Revista de opinión, N°. 127



Ester García Camps

### RESUMEN

La Ley del Impuesto sobre Sociedades permite que las sociedades que forman parte de un grupo puedan optar de forma voluntaria por tributar bajo el régimen de consolidación fiscal. A través de dicho régimen, y siempre que se cumplan los requisitos específicos que establece la norma, las distintas sociedades que integran el grupo se consideran, a efectos del Impuesto sobre Sociedades, como un único sujeto pasivo.

La base imponible del grupo fiscal se calcula partiendo de la suma de bases imponibles de todas las sociedades que lo integran, con determinadas especialidades.

El objetivo de este artículo, que es el primero de dos que dedicaremos a la materia, es repasar los aspectos más relevantes para la determinación de la base imponible en los grupos fiscales, centrándonos en las cuestiones que han resultado más controvertidas.



Irune Suberbiola Garbizu  
UPV/EHU

## RESUMEN

La utilización de sistemas de Inteligencia Artificial (IA) por parte de la Agencia Estatal de Administración Tributaria (AEAT) ha generado un ecosistema tecnológico muy eficiente, pero opaco, que plantea riesgos significativos para los derechos de los contribuyentes, principalmente, para los derechos a la motivación inteligible y la defensa. En este contexto, la Sentencia 1119/2025 del Tribunal Supremo, de 11 de septiembre, basándose en la Ley 19/2013 (de Transparencia) y en una interpretación restrictiva de sus límites, reconoce el derecho de acceso al código fuente del algoritmo BOSCO y marca un punto de inflexión en la utilización de algoritmos por parte de la Administración.

Este artículo (1) analiza dicha sentencia y argumenta la plena aplicabilidad de su doctrina al ámbito tributario. En estas líneas sostenemos que el fallo transforma la exigencia de motivación en un deber de «inteligibilidad algorítmica», a la vez que proporciona herramientas para auditar sesgos discriminatorios y refuerza el control sobre actos intrusivos, refutando el argumento genérico de la «lucha contra el fraude». Igualmente, concluimos que la sentencia abre nuevas vías procesales y exige a la AEAT transitar hacia un modelo de transparencia proactiva, fundamental para la legitimidad del sistema fiscal en esta era digital.





Diego Fierro Rodríguez

## RESUMEN

La guía práctica del Banco Mundial de 2025 sobre insights conductuales para mejorar el cumplimiento tributario representa un avance transformador en las políticas públicas, al integrar principios psicológicos en el diseño de estrategias tributarias. Reconociendo que factores como la confianza en el gobierno, las normas sociales y la simplicidad de los procedimientos influyen decisivamente en el comportamiento de los contribuyentes, esta guía propone un enfoque iterativo de diagnóstico, intervención y evaluación para fomentar el cumplimiento voluntario, especialmente en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

Este artículo examina exhaustivamente cómo la psicología permite identificar barreras conductuales, diseñar soluciones efectivas (nudges, budges y trudges) y transformar institucionalmente a las autoridades recaudadoras, promoviendo sistemas fiscales más equitativos y eficientes, alineados con principios constitucionales de capacidad contributiva, legalidad y equidad procesal.

A23

## La utilización del enfoque conductual en las Administraciones tributarias

Información Comercial Española, ICE. 2025, N° 941



Pablo Grande Serrano

Inspector de Hacienda del Estado en la Dirección General de Tributos. Ministerio de Hacienda

### RESUMEN

El artículo explora cómo las ciencias del comportamiento pueden optimizar las estrategias de las Administraciones tributarias. Mediante un análisis teórico y práctico, se examina la aplicación del enfoque conductual (behavioural insights) en tres áreas clave: fomento del cumplimiento voluntario, prevención y lucha contra el fraude fiscal y gestión recaudatoria. El método combina revisión bibliográfica, análisis de experiencias internacionales y estudio de casos de la Agencia Tributaria española. Los resultados demuestran que las intervenciones conductuales pueden mejorar significativamente la eficacia recaudatoria, reducir errores y costes administrativos, mediante estrategias que comprenden la psicología real de los contribuyentes.

# A25

Los recargos del período ejecutivo en la responsabilidad civil por delito fiscal. Su adulteración a través de la liquidación vinculada a delito



Crónica tributaria. 2025, N° 197

Manuel Bañeres de Frutos

## RESUMEN

La introducción de la figura de la “liquidación vinculada a delito” (LVD) en nuestro ordenamiento jurídico permite a la Administración tributaria realizar actuaciones de cobro frente a los presuntos delincuentes fiscales con anterioridad a la sentencia que pueda reconocer su crédito. Para ello, habilita el régimen administrativo de cobro en período ejecutivo, incluido el devengo de sus recargos correspondientes. Sin embargo, penalmente no pueden incluirse en el concepto de deuda tributaria los recargos administrativos, al responder su exigencia a hechos y conductas acaecidas con posterioridad a la comisión del delito y que, por lo tanto, no constituyen una reparación del perjuicio asociado al ilícito

## CONTENIDO

[Enlace al documento en PDF](#)



Carmen Calderón Patier

**RESUMEN**

La política tributaria con perspectiva de género es uno de los ámbitos más adecuados y eficientes para lograr la igualdad efectiva de las mujeres en la sociedad. El presente trabajo realiza un análisis de los beneficios fiscales que actualmente se encuentran vigentes en nuestro sistema tributario para las mujeres víctimas de violencia de género, tanto en el ámbito estatal como autonómico. A partir del mismo, se realizan propuestas de mejora que faciliten principalmente la autonomía e independencia económica de este colectivo que son las que pueden garantizarles la igualdad real

**CONTENIDO**[Enlace al documento en PDF](#)



Jorge Juan Milla Ibañez

### RESUMEN

El artículo analiza el ciclo de imposición, suspensión y restablecimiento judicial de los aranceles decretados por Donald Trump el 2 de abril de 2025, desde el Derecho Aduanero. Analiza los fundamentos normativos invocados, como la Ley de Poderes Económicos de Emergencia Internacional, las controversias legales surgidas y la respuesta de los tribunales estadounidenses competentes. Se resalta el uso excepcional del arancel como herramienta de política económica y su incidencia sobre la legalidad tributaria, la seguridad jurídica y el sistema comercial multilateral. Se concluye que su utilización política en contextos de emergencia amenaza la función reguladora del Derecho Aduanero

### CONTENIDO

[Enlace al documento en PDF](#)



Jose Antonio Sánchez García

### RESUMEN

La prejubilación implica la extinción laboral por acuerdo entre empresa y trabajador, con indemnizaciones que pueden pagarse de una vez o fraccionadas. Estas no están exentas de tributación según el artículo 7.e) de la Ley del IRPF, aunque podrían beneficiarse de una reducción por irregularidad conforme al artículo 18.2, incluso si se perciben en varios ejercicios. Sin embargo, la Administración suele negar esta reducción en pagos fraccionados, apoyada por cierta jurisprudencia, lo que resulta discutible según la normativa vigente. Esta práctica plantea dudas sobre la correcta aplicación de la ley en casos de extinción laboral pactada.

### CONTENIDO

[Enlace al documento en PDF](#)

# A29

## Cuatro años de aplicación del valor de referencia: algunas cuestiones controvertidas



Crónica tributaria. 2025, N° 197

Juan Enrique Varona Alabern

### RESUMEN

El valor de referencia es una de las figuras más novedosas del sistema fiscal español del último lustro. Ha introducido importantes cambios en la base imponible de determinados impuestos y ha incorporado algunas singularidades que han atraído el interés de la doctrina científica. Comenzó a aplicarse en 2022 y, desde entonces, ha suscitado muchos interrogantes que merecen ser estudiados con profundidad y detenimiento. Este artículo centra la atención en aquellos aspectos más controvertidos que se han puesto especialmente de manifiesto a lo largo de los cuatro años de vigencia del valor de referencia.

### CONTENIDO

[Enlace al documento en PDF](#)

# A30

## La suspensión cautelar en materia tributaria a raíz de la STS de 20 de octubre de 2025



Actualidad administrativa. 2025, Nº 12

Ana Isabel Martin Valero

### RESUMEN

El Tribunal Supremo fija como doctrina jurisprudencial que los Tribunales del orden contencioso-administrativo, en el ejercicio de su potestad cautelar, han de valorar las medidas cautelares conforme a los requisitos del artículo 130 LJCA y a los principios generales que existen en el ordenamiento tributario. No obstante, en la ponderación de los intereses en conflicto, un indicio importante que habrá de ser necesariamente valorado es la suspensión ex lege acordada en la vía económico-administrativa al haberse aportado garantía suficiente, con extensión de efectos a la vía jurisdiccional.



A31

Herencia de una empresa familiar dedicada al arrendamiento de inmuebles



Actualidad administrativa. 2025, Nº 12

Manuel Fernández-Lomana García

### **RESUMEN**

En este trabajo se analiza la reducción de la base imponible en supuestos de sucesión hereditaria en una empresa familiar establecida en la LISD. Se examinan los requisitos que deben concurrir para que pueda afirmarse que exista actividad económica en aquellos supuestos en los que la actividad sea exclusivamente el arrendamiento de inmuebles. Se describe la actual jurisprudencia sobre la materia y se explica su aplicación al caso.



Manuel Fernández-Lomana García

### RESUMEN

En este trabajo se analiza si resulta posible aplicar la regla establecida para las indemnizaciones en el art. 1 del RIRPF, conforme a la cual no operará la exención para las indemnizaciones por cese o extinción del contrato de trabajo cuando se mantenga vinculación con el mismo empresario en los supuestos de reducción establecidos en el art. 18.2 de la LIRPF. Se reflexiona sobre el alcance de la analogía en materia tributaria.

# Doctrina Administrativa



D08

La responsabilidad patrimonial del Estado legislador por violación del Derecho de la UE en el supuesto de autoliquidaciones tributarias. Incumplimiento contumaz de la STJUE de 28 de junio de 2022



Diario La Ley. 2025, N° 10841

Isaac Ibañez García

### RESUMEN

La sentencia del Tribunal de Justicia de la UE de 28 de junio de 2022 (asunto C-278/20. Comisión/España) estableció que cuando el daño derive directamente de una acción u omisión del legislador contrario al Derecho de la Unión, y cuando no exista una actuación administrativa impugnada, no se puede supeditar la indemnización de los daños ocasionados a los particulares por el legislador español al presupuesto de procedibilidad de que el particular perjudicado haya obtenido, en cualquier instancia, una sentencia firme desestimatoria de un recurso contra la actuación administrativa que ocasionó el daño.

Parece que ni el Tribunal Supremo, ni el proyecto de ley presentado para «cumplir» la sentencia estén aplicando correctamente esta excepción, ante el parsimonioso actuar de la Comisión Europea al respecto.

D17

Residencia y vivienda permanente Sentencia del Tribunal Supremo de 15 de julio de 2025 (rec. 4023/2023)

Carta tributaria. Revista de opinión, N°. 127



Néstor Carmona Fernández

### RESUMEN

Se considera decisiva la inexistencia de prueba de vivienda permanente en el otro país, habiéndola en España.

- Se presume la permanencia por una serie de indicios.
- Se habla de un conflicto de doble residencia no «formalizado».
- Se deja abierta la posibilidad de examen y valoración del certificado de residencia expedido por la autoridad fiscal de otro país.

# D18

Errores contables y rectificación de autoliquidaciones: límites entre la subsanación y la reformulación Sentencia del Tribunal Superior de Justicia de Madrid de 18 de julio de 2025 (rec. 450/2022)

Carta tributaria. Revista de opinión, N° 127



Mari Carmen Fuentes Gamero

## RESUMEN

La Sentencia del Tribunal Superior de Justicia de Madrid de 18 de julio de 2025 (rec. 450/2022) analiza la posibilidad de rectificar una autoliquidación del Impuesto sobre Sociedades para corregir errores contables detectados tras el cierre del ejercicio.

El Tribunal concluye que dichos errores deben imputarse al ejercicio en que se descubren, conforme a la norma 22ª del Plan General de Contabilidad (PGC), y no al ejercicio al que se refieren los hechos, descartando la reformulación de cuentas, salvo en casos excepcionales.

La resolución consolida el criterio de la Administración y del TEAC, reforzando la coherencia entre el principio de devengo contable y la imputación temporal fiscal.



Gorka Echevarría Zubeldia

### RESUMEN

La sentencia del TJUE en el caso Arcomet (C-726/23) concluye que las compensaciones intragrupo basadas en el TNMM pueden constituir prestaciones de servicios sujetas a IVA si reflejan actividades reales y ventajas concretas.

El Tribunal destaca la importancia de la realidad económica sobre la forma contable y valida el uso de precios de transferencia como base imponible.

Además, confirma que las autoridades fiscales pueden exigir documentación adicional a la factura para acreditar el derecho a deducción, siempre que sea necesario y proporcional.

[El lector interesado puede consultar el artículo que se publicó en el mes de abril de 2025 en Carta Tributaria Opinión (revista nº 121), «¿Constituyen los ajustes por TNMM prestaciones sujetas a IVA?», en el que Gorka Echevarría ya analizó las Conclusiones del Abogado General Jean Richard de la Tour de 3 de abril de 2025, en el asunto SC Arcomet Towercranes SRL (C-726/23)].

**D20**

Programas de fidelización por puntos y «bonos» a efectos del IVA Conclusiones de la Abogada General Kokott de 11 de septiembre de 2025 (asunto C-436/24, caso Lyko Operations AB)

**Gorka Echevarría Zubeldia**

## RESUMEN

Las Conclusiones de la Abogada General Juliane Kokott, presentadas el 11 de septiembre de 2025, en el asunto C-436/24, Lyko Operations AB abordan la compleja interacción entre los programas de fidelización y el régimen de los «bonos» en el IVA europeo.

El litigio surge a propósito de un esquema comercial en el que los clientes reciben puntos en función del volumen de sus compras y, en una adquisición posterior pueden canjearlos por determinados productos.

La Abogada General sostiene que tales puntos no constituyen un bono en el sentido de los artículos 30 bis y 30 ter de la Directiva 2006/112/CE, pues carecen de la característica esencial de los bonos: la obligación autónoma del proveedor de aceptarlos como contraprestación de una entrega de bienes o de una prestación de servicios; por tanto, el sistema no desencadena las consecuencias propias de un bono polivalente, sino que opera como una reducción de precio en la compra futura.



D21

Eliminación de la doble imposición derivada del «transition tax» satisfecho en EE. UU. Contestación vinculante de la Dirección General de Tributos de 29 de mayo de 2025 (V0948-25)

Carta tributaria. Revista de opinión, N.º 127



Nestor Carmona Fernández

### RESUMEN

El denominado «transition tax» exigido por EE.UU. a ciudadanos estadounidenses residentes en España, es posible en atención a la reserva de ciudadanía establecida en el Convenio hispano-norteamericano. No compete a España la eliminación de la doble imposición. Las cantidades abonadas por dicho tributo no se consideran deducibles en IRPF ni pueden tratarse como una pérdida patrimonial.

D22

Cambio de criterio de la Dirección General de Tributos sobre la exención de la cesión de fondos de titulizaciónContestación vinculante de la Dirección General de Tributos de 18 de agosto de 2025 (V1508-25)

Carta tributaria. Revista de opinión, N°. 127



J. Javier Pérez-Fadón Martínez

### RESUMEN

La cesión entre particulares de fondos de titulización está no sujeta al IVA, estando sujeta, pero exenta de la modalidad de transmisiones patrimoniales onerosas (TPO) del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados [cambio de criterio de la Dirección General de Tributos, con base en el apartado 15 del Artículo 45 I.B) del texto refundido de la Ley del ITPAJD].

Algunas consideraciones del TEAC sobre el procedimiento sancionador. Plazo para incoarlo y la pérdida de reducciones de la sanción del art. 188 LGTResoluciones del Tribunal Económico Administrativo Central de 17 de julio de 2025 (rec. 8813/2024 y rec. 7601/2021) y de 22 de febrero de 2024 (rec. 5218/2020)

Carta tributaria. Revista de opinión, N°. 127



V. Alberto García Moreno

### RESUMEN

El TEAC se ha pronunciado recientemente sobre varias cuestiones, todas relacionadas con el procedimiento sancionador, y que, hasta la fecha, se habían venido revelando como, particularmente problemática a la vista de algunas resoluciones que se dictaban por los Tribunales Económico-Administrativos Regionales, cuyo criterio se ha visto superado y, en adelante, habrá de adaptarse a la doctrina que unifica el Tribunal Central. Así se ha pronunciado este último sobre la aplicación temporal de la ampliación del plazo a seis meses que dispone la Administración para incoar el procedimiento sancionador; o de la naturaleza de crédito de la Hacienda pública de la reducción de la sanción por pronto pago, cuyo plazo de prescripción se regula en la Ley General Presupuestaria por remisión; o, por último, a efectos de no perder el derecho al disfrute de la reducción de la sanción por conformidad con la propuesta de regularización, de la lógica equiparación entre no interponer recursos o reclamaciones o hacerlo de forma extemporánea.

# D24

**Contrato administrativo especial ¿es aplicable el plazo de prescripción de 4 años de la Ley General Tributaria?**



**Contratación administrativa práctica. 2025, N.º. 200**

Isabel Gallego Córcoles

## **RESUMEN**

En 1994, un Ayuntamiento y determinada mercantil firman un «protocolo de ejecución del servicio de Televisión por ondas». Tres años después, las mismas partes firman un acuerdo al que denominan «contrato de resolución del protocolo de concesión de televisión por cable». En 2015, la empresa reclama una indemnización por la resolución del protocolo. El Tribunal de Instancia considera que la deuda no ha prescrito, ya que, al tratarse de un contrato administrativo especial, se aplicaría el plazo de 15 años del artículo 1964 del Código Civil.