

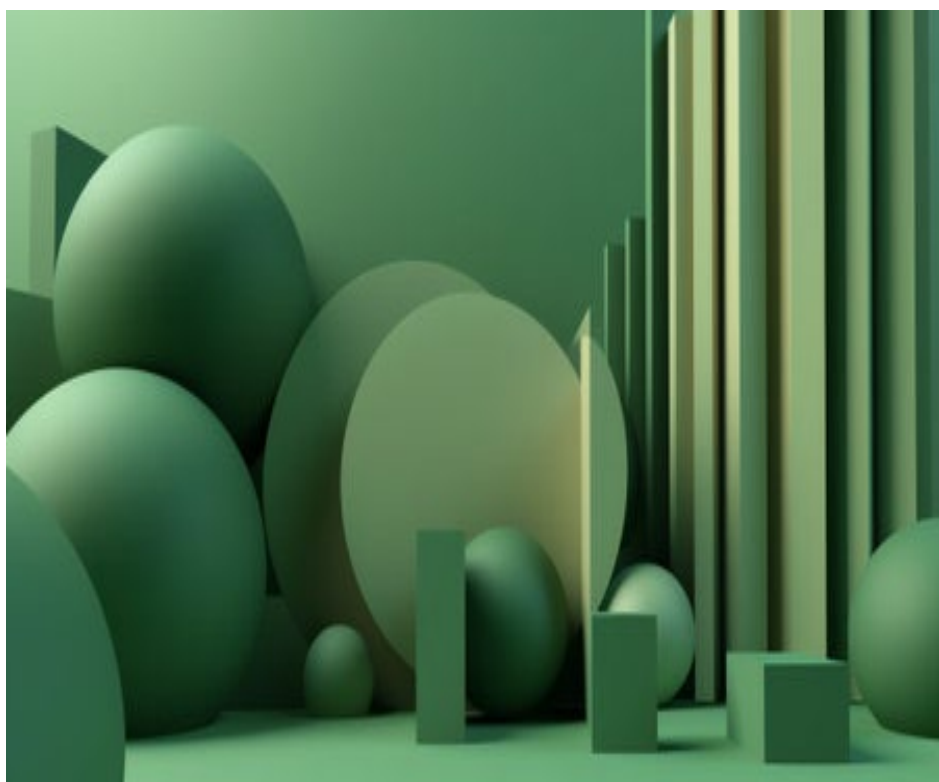
# SAYDA

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

2025

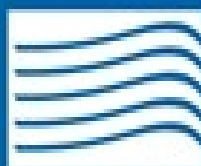
273 zk.  
urria

N.º 273  
octubre



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

273 zk.  
urria

N.º 273  
octubre



DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA  
DEPARTAMENTO DE HACIENDA Y FINANZAS  
GOBIERNO VASCO

SUMARIO

	AUTORES	ARTÍCULOS
A01	EVA MARIA SANCHEZ SANCHEZ	<a href="#">El debate de la Unión Europea sobre la tributación a las grandes fortunas: perspectivas desde España</a> La Ley Unión Europea. 2025, número 139
A02	JOSE MARIA TOVILLAS MORAN	<a href="#">¿Cómo se calculan los intereses de demora tributarios tras la anulación de la liquidación tributaria?</a> Món jurídic. 2025, Nº. 359
A03	MARIO KÖLLING	<a href="#">Entre la estabilidad fiscal y la necesidad de inversión</a> <a href="#">Contexto, proceso y alcances de la reciente reforma constitucional en Alemania</a> Cuadernos Manuel Giménez Abad. 2025, Nº. 29
A04	FRANCISCO GABRIEL VILLALBA CLEMENTE	<a href="#">Modificaciones de las reglas fiscales en la ley fundamental</a> <a href="#">Análisis comparativo entre las enmiendas constitucionales de 2009 y de 2025</a> Cuadernos Manuel Giménez Abad. 2025, Nº. 29
A05	MARTA GONZÁLEZ APARICIO	<a href="#">Hacia un modelo eficaz de embargo de criptoactivos en el procedimiento de apremio: análisis crítico y propuestas de adaptación normativa</a> Revista de Contabilidad y Tributación. CEF. 2025, Nº 511
A06	YASMINA NAJIB SALGADO	<a href="#">Aplicación de la atenuante analógica de cuasiprescripción en el delito contra la Hacienda pública</a> Revista de Contabilidad y Tributación. CEF. 2025, Nº 511
A07	MARÍA DEL CARMEN JIMÉNEZ ALCALA	<a href="#">Amount B de la OCDE: un nuevo enfoque en la tributación de empresas multinacionales</a> Revista de Contabilidad y Tributación. CEF. 2025, Nº 511
A08	AMELIA MAROTO SÁEZ	<a href="#">El Impuesto Complementario en la Ley 7/2024, de 20 de diciembre ¿Una apuesta multilateral acertada? I Parte II</a> Carta tributaria. Revista de opinión. 2025, Nº 125
A09	J. JAVIER PÉREZ-FADÓN MARTÍNEZ	<a href="#">El Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones en la encrucijada supresión, mantenimiento o reforma esencial</a> Carta tributaria. Revista de opinión. 2025, Nº 125
A10	JOSÉ MARÍA MONZÓ BLASCO	<a href="#">Cuestiones objeto de discusión en relación con la exención prevista en el artículo 21 de la Ley del Impuesto sobre Sociedades</a>

Carta tributaria. Revista de opinión. 2025, N.º 125

**A11**

ANTONIO MARTÍNEZ  
ALFONSO

[El acceso y el alcance o porcentaje de exención del valor de las participaciones sociales en el Impuesto sobre el Patrimonio en las sociedades holding](#)

Carta tributaria. Revista de opinión. 2025, N.º 125

**A12**

IGNACIO MAULEÓN FRADE

[La propuesta de Directiva sobre la tributación del tabaco y de los productos relacionados con el tabaco](#)

Carta tributaria. Revista de opinión. 2025, N.º 125

**A13**

RAQUEL ALAMO CERRILLO

[Contribuyentes jóvenes: su capacidad económica y el trato fiscal en el impuesto sobre la renta de las personas físicas](#)

Crónica Tributaria. 2025, N.º196

**A14**

RUBEN BASHANDEH-  
KHODAEI LÓPEZ

[El objetivo del registro único en el proyecto vida](#)

Crónica Tributaria. 2025, N.º196

**A15**

MARISA GOMEZ-LOBATO  
LANZAROTE

[El uso de la enmienda parlamentaria para la aprobación de normas tributarias. Especial referencia a la reforma tributaria aprobada vía enmienda al proyecto de ley en materia de imposición mínima global](#)

Crónica Tributaria. 2025, N.º196

**A16**

ALAN PEÑARANDA IGLESIAS

[Hacia una administración tributaria digital: desafíos y oportunidades en la implementación de los registros electrónicos para la propuesta de declaración del IGV en el Perú](#)

Crónica Tributaria. 2025, N.º196

**A17**

JOSE FRANCISCO SEDEÑO  
LOPEZ

[La financiación de los servicios públicos locales en municipios despoblados y la revisión del sistema de participación de las entidades locales en los tributos del estado y de las comunidades autónomas](#)

Crónica Tributaria. 2025, N.º196

**A18**

ENRIQUE DE MIGUEL  
CANUTO

Descuentos de distribuidoras de productos farmacéuticos ante el IVA

Gaceta fiscal. 2025, N.º. 466

**A19**

SONIA DÍAZ

[Innovar sin vacíos: vivienda, fiscalidad y tecnología ante el reto de la seguridad jurídica](#)

Escritura pública. 2025, N.º. 155

**A20**

CARMEN JOVER

[La reforma fiscal del ITP-AJD en Cataluña 2025](#)

Consell obert. 2025, N.º. 386

**A21**

ALEJANDRO RODRÍGUEZ  
FERNÁNDEZ-OLIVA

[La tasa de gestión de residuos. Especial referencia a los municipios canarios](#)

Hacienda Canaria. 2025, N.º. 63

<b>A22</b>	ENRIQUE MIGUEL CANUTO	<a href="#">Primacía de la Directiva IVA de 2006 en la Jurisprudencia europea</a> Revista de fiscalidad internacional y negocios transnacionales. 2025, N.º. 29
<b>A23</b>	GUTILLERMO VIDAL WAGNER	<a href="#">Universidades y la nueva regla de localización en el IVA para eventos educativos virtuales consecuencias de la no transposición en España</a> Diario La Ley. 2025, N.º 10808
<b>A24</b>	JUAN CALVO VÉRGEZ	La peligrosa tendencia de "disfrazar" de tasas a verdaderas figuras impositivas el ilustrativo caso de la denominada "Tasa Amazon" Revista de estudios locales. Cunal. 2025, N.º. 286
<b>A25</b>	ISAAC MERINO JARA	La tributación del trust (a través de las Consultas de la Dirección General de Tributos) Nueva fiscalidad. 2025, N.º. 2
<b>A26</b>	JOSE ANTONIO FERNANDEZ AMOR	La fiscalidad de la transmisión pactada mortis causa de la empresa familiar el caso de Cataluña Nueva fiscalidad. 2025, N.º. 2
<b>A27</b>	MARIA DEL MAR DE LA PEÑA AMOROS	Procedimiento de diligencia debida para los operadores de plataforma Nueva fiscalidad. 2025, N.º. 2
<b>A28</b>	DANIEL CORONAS VALLE	La eclosión jurídico-tributaria de FATCA diez años del acuerdo España-EEUU (2014-2024) Nueva fiscalidad. 2025, N.º. 2
<b>A29</b>	JORGE TABOADA VILLA	La controvertida imposición a las estancias turísticas reflexiones al hilo del impuesto gallego sobre las estancias turísticas en la Comunidad Autónoma de Galicia Nueva fiscalidad. 2025, N.º. 2
<b>A30</b>	RUBEN BASHANDEH KHODAEI LOPEZ	El IVA en la era digital la intermediación de la plataforma en la prestación de los servicios de alojamiento de corta duración y transporte de pasajeros Nueva fiscalidad. 2025, N.º. 2
<b>A31</b>	FORUM FISCAL	A propósito del Impuesto Complementario Forum fiscal. 2025, N.º. 322

A32	AITOR ORENA DOMÍNGUEZ	<a href="#">La prejudicialidad penal en el ámbito tributario</a> Forum fiscal. 2025, Nº. 322
A33	GEMMA MARTINEZ BARBARA	<a href="#">La revisión fiscal de los Territorios Forales vascos en 2025 «Vivienda»</a> Forum fiscal. 2025, Nº. 322
A34	JOSE LUIS SILVESTRE	<a href="#">La tasación pericial contradictoria</a> Forum fiscal. 2025, Nº. 322
A35	IÑAKI ALONSO ARCE	<a href="#">El Pilar Dos de la OCDE y su necesario replanteamiento ante la posición de Estados Unidos</a> Forum fiscal. 2025, Nº. 322
A36	ANDREU MISSE	<a href="#">De la guerra comercial a la fiscal</a> Alternativas económicas. 2025, Nº. 137
A37	ENRIQUE ORTEGA CARBALLO	El gasto derivado por Impuesto Complementario (Pillar II) AECA. 2025, Nº 151
A38	EMILIO AGUAS ALCALDE	<a href="#">Discapacidad intelectual sobrevenida y obligaciones tributarias</a> Anales de derecho y discapacidad. 2025, Nº. 10

SUMARIO

	AUTORES	DOCTRINA ADMINISTRATIVA
D01	ALFONSO DEL CASTILLO BONET	<a href="#">Consecuencias de la naturaleza sancionadora del artículo 43.1 a) de la LGT y otras reflexiones Análisis de la STS de 20 de mayo de 2025, rec. núm. 3452/2023</a>  Revista de Contabilidad y Tributación. CEF. 2025, Nº 511
D02	ROCÍO ESTÉBANEZ CUEVAS	Motivación reforzada en los acuerdos de derivación de responsabilidad subsidiaria en virtud del artículo 43.1 a) y b) de la LGT Análisis de la STS de 17 de julio de 2025, rec. núm. 5815/2023  Revista de Contabilidad y Tributación. CEF. 2025, Nº 511
D03	NESTOR CARMONA FERNANDEZ	<a href="#">Deducción de gastos en arrendamientos de inmuebles por residentes extracomunitarios. Luces y sombras</a> <a href="#">Sentencia de la Audiencia Nacional de 28 de julio de 2025 (rec. 636/2021)</a>  Carta tributaria. Revista de opinión. 2025, Nº 125
D04	J. JAVIER PÉREZ-FADÓN MARTÍNEZ	<a href="#">Tribunal Superior de Justicia de la Comunidad Autónoma de Madrid: la comprobación de valores mediante la tasación hipotecaria. Motivación</a> <a href="#">Sentencia no 486/2025, del Tribunal Superior de Justicia de la Comunidad Autónoma de Madrid de 23 de junio de 2025 (rec. 1077/2022)</a>  Carta tributaria. Revista de opinión. 2025, Nº 125
D05	GORKA ECHEVARRÍA ZUBELDIA	<a href="#">Transmisiones transfronterizas de negocios en funcionamiento: implicaciones y retos en materia de IVA</a> <a href="#">Sentencias del Tribunal de Justicia de la Unión Europea (TJUE) de 27 de noviembre de 2003 (asunto C-492/01, caso Zita Modes), de 29 de octubre de 2009 (asunto C-29/08, caso SKF), de 10 de noviembre de 2011 (asunto C-444/10, caso Schriever)...</a>  Carta tributaria. Revista de opinión. 2025, Nº 125
D06	GORKA ECHEVARRÍA ZUBELDIA	<a href="#">Responsabilidad solidaria y derecho a deducción en casos de fraude en el IVA</a> <a href="#">Sentencia del Tribunal de Justicia de la Unión Europea (TJUE) de 10 de julio de 2025 (asunto C-276/24, caso KONREO)</a>  Carta tributaria. Revista de opinión. 2025, Nº 125
D07	CARLOS ROMERO PLAZA	<a href="#">La tasación pericial contradictoria y su caducidad</a> <a href="#">Sentencia del Tribunal Supremo de 7 de octubre de 2024 (rec. 1028/2023)</a>  Carta tributaria. Revista de opinión. 2025, Nº 125

<b>D08</b>	NESTOR CARMONA FERNANDEZ	<p><a href="#">Tributación de transferencia de plan de pensiones constituido en Estados Unidos</a>  <a href="#">Contestación a consulta vinculante de la Dirección General de Tributos de 5 de marzo de 2025 (V0251-25)</a></p> <p>Carta tributaria. Revista de opinión. 2025, Nº 125</p>
<b>D09</b>	SATURNINA MORENO GONZALEZ	<p>Ser o no ser una ventaja fiscal selectiva. El Tribunal de Justicia inclina la balanza hacia los Estados miembros en el asunto C-453/23, Prezydent Maista Mielca</p> <p>Revista de fiscalidad internacional y negocios transnacionales. 2025, Nº. 29</p>
<b>D10</b>	VIRGINIA MARTINEZ TORRES	<p>Fiscalidad de las becas Erasmus+ a la luz de los límites materiales derivados del Derecho de la Unión Europea. Comentario a la Sentencia del Tribunal de Justicia de la Unión Europea, Sala Quinta, de 16 de enero de 2025 (asunto C-277/23)</p> <p>Nueva fiscalidad. 2025, Nº. 2</p>
<b>D11</b>	ESTELA FERREIRO SERRET	<p>La selectividad de una ayuda de Estado de naturaleza tributaria y el principio de no discriminación  Análisis de la STJUE de 29 de abril de 2025, Prezydent Miasta Mielca, asunto C-453/23</p> <p>Nueva fiscalidad. 2025, Nº. 2</p>
<b>D12</b>	MONTSERRAT HERMOSIN ALVAREZ	<p>Confianza legítima, dispensa táctica y cosa juzgada en el derecho aduanero de la Unión Europea. La zona franca en la STJUE Baltic container terminal (c-376/23)</p> <p>Nueva fiscalidad. 2025, Nº. 2</p>
<b>D13</b>	DIEGO GONZALEZ ORTIZ	<p>El derecho de la deducción del IVA soportado por la prestación de servicios públicos internos por parte de entes públicos duales. Comentario a la Sentencia del Tribunal Supremo de 17 de diciembre de 2024</p> <p>Nueva fiscalidad. 2025, Nº. 2</p>
<b>D14</b>	ARTURO ALDEA GAMARRA	<p>Últimas consideraciones en materia de prestaciones patrimoniales de carácter público no tributarias a propósito de la STS 1948/2024, de 11 de diciembre (rec. cas 3075/2023)</p> <p>Nueva fiscalidad. 2025, Nº. 2</p>
<b>D15</b>	DANIEL SANTIAGO MARCOS	<p>El examen de legalidad del impuesto catalán sobre la emisión de óxidos den nitrógeno a la atmósfera producida por la aviación comercial y la innovación de las ayudas de estado  análisis de la STS de 25 de febrero de 2025 (Rec. Núm. 1603/2023)</p> <p>Nueva fiscalidad. 2025, Nº. 2</p>
<b>D16</b>	MONICA SIOTA ALVAREZ	<p>La aplicación de la exención del art.7 P) de la LIRPF cuando los trabajos se desarrollan en un país considerado paraíso fiscal. A propósito de la STS de 8 de abril de 2025 (rec. núm. 4077/2023)</p> <p>Nueva fiscalidad. 2025, Nº. 2</p>
<b>D17</b>	JOSEBA SAEZ	<p>Deducibilidad fiscal del fondo de comercio financiero y corrección de la base de deducción por transmisiones previas</p> <p>Forum fiscal. 2025, Nº. 322</p>



## DOCUMENTOS DE INTERÉS

### [COYUNTURA EN UN CLIC \(OCTUBRE 2025\)](#)

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

### [TERMÓMETRO DE LA ECONOMÍA VASCA \(SEPTIEMBRE 2025\)](#)

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

### [ASTEKONOMIA \(SEMANA DEL 29 DE SEPTIEMBRE AL 3 DE OCTUBRE\)](#)

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

### [ASTEKONOMIA \(SEMANA DEL 13 AL 17 DE OCTUBRE\)](#)

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

### [ASTEKONOMIA \(SEMANA DEL 27 AL 31 DE OCTUBRE\)](#)

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

# Artículos

---

ARTÍCULOS LIBRES

ARTÍCULOS SIN RESUMEN

ARTÍCULOS CON RESUMEN

# A01

## El debate de la Unión Europea sobre la tributación a las grandes fortunas: perspectivas desde España



La Ley Unión Europea. 2025, número 139

Eva María Sánchez Sánchez  
Universidad Rey Juan Carlos

### RESUMEN

El debate de la UE sobre la tributación a las grandes fortunas ha ganado relevancia en los últimos tiempos, reflejando una creciente conciencia sobre la necesidad de una fiscalidad más equitativa y la búsqueda de recursos para enfrentar desafíos globales como la deuda acumulada por la pandemia, la transición ecológica y el envejecimiento poblacional. Asimismo, hay que destacar movimientos internacionales como los realizados por Brasil, durante su presidencia temporal del G20, que buscó cerrar una declaración conjunta sobre un tributo mínimo a los más acaudalados o en Estados Unidos, donde las subidas fiscales suelen ser impopulares, se propuso aumentar los impuestos a los mayores patrimonios. En España el Tribunal Constitucional, ha reafirmado la constitucionalidad del ITSGF, dado que lo que busca este tributo es equilibrar la carga fiscal y contribuir a la solidaridad en tiempos de desigualdad económica

A02

¿Cómo se calculan los intereses de demora tributarios tras la anulación de la liquidación tributaria?



Món jurídic. 2025, N°. 359

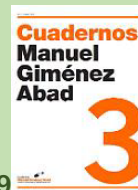
Jose María Tovillas Morán

#### *CONTENIDO*

[Enlace al contenido en PDF](#)

# A03

Entre la estabilidad fiscal y la necesidad de inversión. Contexto, proceso y alcances de la reciente reforma constitucional en Alemania



Cuadernos Manuel Giménez Abad. 2025, N°. 29

Mario Kölling

## RESUMEN

En los últimos meses, la política alemana ha estado marcada por la creciente controversia en torno al freno del endeudamiento (Schuldenbremse) y los fondos especiales (Sondervermögen). Mientras que algunos consideran la Schuldenbremse un pilar de la disciplina fiscal, otros lo ven como un obstáculo para la inversión pública necesaria, especialmente en tiempos de crisis o transformación estructural. Aunque esta regla ha contribuido a la sostenibilidad fiscal, también ha limitado la capacidad de acción del Estado. La reforma de la Schuldenbremse y la introducción de un nuevo Sondervermögen suponen un cambio significativo en la política fiscal alemana. Este texto se centra en la reciente reforma constitucional en Alemania, abordando el contexto político, el proceso de toma de decisiones, los resultados preliminares y sus implicaciones institucionales y económicas.

## CONTENIDO

[Enlace al contenido en PDF](#)

Francisco Gabriel Villalba Clemente

**RESUMEN**

El presente trabajo analiza la evolución del principio de limitación del endeudamiento público en la Ley Fundamental alemana, centrándose en las reformas constitucionales de 2009 y 2025. La reforma de 2009, enmarcada en la respuesta a la crisis financiera global, instauró un régimen de austeridad que restringía severamente el uso de deuda pública, buscando estabilidad presupuestaria mediante el establecimiento de un techo del 0,35% del PIB para la Federación y la prohibición total de endeudamiento para los Länder a partir de 2020.

En contraste, la reforma de 2025 representa un giro hacia la flexibilización fiscal, motivada por un contexto marcado por la pandemia de COVID-19, el conflicto bélico en Europa del Este, y los compromisos internacionales en materia de sostenibilidad. Esta reforma permite un mayor margen de endeudamiento para financiar inversiones en defensa, transición ecológica, digitalización y movilidad sostenible, con el fin de modernizar la infraestructura nacional y reposicionar a Alemania como líder económico y político en Europa.

La reforma incorpora modificaciones sustanciales en los artículos 109 y 115 de la Ley Fundamental, e introduce el artículo 143h, que establece un fondo especial de inversión pública por un valor de hasta 500.000 millones de euros.

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

A05

## Hacia un modelo eficaz de embargo de criptoactivos en el procedimiento de apremio: análisis crítico y propuestas de adaptación normativa



Revista de Contabilidad y Tributación. CEF. 2025, Nº 511

Marta González Aparicio  
Universidad de León

### RESUMEN

El auge de los criptoactivos plantea importantes retos técnicos y jurídicos para su intervención en el procedimiento de apremio tributario. Aunque la normativa vigente permite su embargo como bienes patrimoniales inmateriales, su naturaleza descentralizada, pseudónima y volátil dificulta su localización, inmovilización, custodia y realización. Este trabajo analiza críticamente la adecuación del marco jurídico actual, en especial la LGT y el RGR, a la realidad digital de los criptoactivos. Tras revisar las características técnicas de estos activos, su clasificación conforme al Reglamento MiCA y las implicaciones de la DAC 8, se identifican las principales insuficiencias normativas para su embargo eficaz. Se abordan propuestas operativas relativas a su identificación, acceso, depósito y enajenación, valorando el papel de los proveedores de servicios especializados y la necesidad de una reforma reglamentaria que adapte las técnicas de apremio a los entornos descentralizados. La propuesta se completa con medidas concretas orientadas a garantizar la seguridad jurídica, la trazabilidad y la eficacia recaudatoria en la ejecución sobre estos nuevos bienes digitales.

A06

## Aplicación de la atenuante analógica de cuasiprescripción en el delito contra la Hacienda pública



Revista de Contabilidad y Tributación. CEF. 2025, Nº 511

Yasmina Najib Salgado  
Universidad Rey Juan Carlos

### RESUMEN

El presente trabajo trata de analizar la posible aplicación de la atenuante analógica de cuasiprescripción en el delito contra la Hacienda pública teniendo en cuenta el aumento de solicitudes en estos procedimientos penales, aunque con escasa aplicación por los tribunales en este tipo de delito. Esta atenuante ha sido determinada por la jurisprudencia en aplicación del artículo 21.7 del CP y, recientemente, ya se han publicado más trabajos doctrinales en estudio de esta atenuante.



A07

## Amount B de la OCDE: un nuevo enfoque en la tributación de empresas multinacionales



Revista de Contabilidad y Tributación. CEF. 2025, Nº 511

María del Carmen Jiménez Alcalá

### RESUMEN

Este estudio aborda la reciente publicación del documento sobre el denominado amount B, publicado el 20 de febrero de 2025, un enfoque para valorar ciertas operaciones entre partes vinculadas que se enmarca en el pilar I del proyecto BEPS 2.0 impulsado por la OCDE y el G20. La investigación contextualiza este enfoque novedoso de valoración de operaciones de comercialización y distribución en el ámbito de los precios de transferencia y la política fiscal internacional, exponiendo la evolución normativa que ha dado lugar a este nuevo enfoque. Tras analizar los distintos métodos de valoración de las operaciones vinculadas, se expone este enfoque simplificado y racionalizado desde el estudio de las operaciones incluidas en su ámbito de aplicación, la determinación de la retribución de tales operaciones, pasando por el estudio de cuestiones relacionadas con aspectos de seguridad jurídica, documentación y de los posibles supuestos de eliminación de doble imposición. Todo ello, concluyendo con una valoración crítica en cuanto a su aplicación práctica, así como su posible potencial impacto sobre los contribuyentes y las Administraciones tributarias.

A08

## El Impuesto Complementario en la Ley 7/2024, de 20 de diciembre ¿Una apuesta multilateral acertada? | Parte II

Carta tributaria. Revista de opinión. 2025, N° 125



Amelia Maroto Saez

### RESUMEN

Continuamos en esta segunda parte del artículo publicado en la revista anterior, con el análisis, desde un enfoque práctico, del Impuesto Complementario.

A09

## El Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones en la encrucijada. Supresión, mantenimiento o reforma esencial

Carta tributaria. Revista de opinión. 2025, N° 125



J. Javier Pérez-Fadón Martínez

### RESUMEN

¿Qué hacer con el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones? ¿Suprimirlo, como propuso el Grupo Parlamentario Popular en el Senado —Proposición de Ley de su supresión—; mantenerlo como pidió el Gobierno que recurrió sin éxito al Tribunal Constitucional para que no se tramitara dicha proposición de ley, que no atendió su recurso; o modificarlo en profundidad, como recomendó el informe final de la Comisión de expertos para la reforma del Sistema Tributario del año 2014, conocido como «Informe Lagares»?

# A10

## Cuestiones objeto de discusión en relación con la exención prevista en el artículo 21 de la Ley del Impuesto sobre Sociedades

Carta tributaria. Revista de opinión. 2025, N° 125



José María Monzó Blasco

### RESUMEN

La exención generalizada sobre dividendos y plusvalías derivadas de determinadas participaciones significativas (art. 21 LIS) fue uno de los cambios más novedosos de la Ley 27/2014, del Impuesto sobre Sociedades, vigente desde el 1 de enero de 2015; por ello, es uno de los preceptos que más dudas ha planteado en su aplicación.

Se analizan en este artículo algunas de las cuestiones que siguen siendo objeto de discusión desde su entrada en vigor, en particular:

1) la aplicación de la exención a las plusvalías derivadas de la transmisión de participaciones en determinadas entidades, 2) la limitación de la exención al 95 % de la renta derivada de dividendos y plusvalías, y 3) la limitación práctica que se viene produciendo al utilizar el acceso a la exención del artículo 21 LIS como justificación de la existencia de fraude o evasión fiscal en operaciones FEAC.

A11

## El acceso y el alcance o porcentaje de exención del valor de las participaciones sociales en el Impuesto sobre el Patrimonio en las sociedades holding

Carta tributaria. Revista de opinión. 2025, N° 125



Antonio Martínez Alfonso

### RESUMEN

En este artículo se analizan los diferentes requisitos que debe cumplir la entidad participada, sea holding o no, por la persona física que es sujeto pasivo del Impuesto sobre el Patrimonio, así como aquellos que debe cumplir la persona física titular de las participaciones, para que sea factible la aplicación de la exención en este tributo, de acuerdo con lo establecido en el artículo 4.Ocho.Dos de la Ley del Impuesto de Patrimonio; apoyando las explicaciones teóricas con diferentes casos prácticos que ayudan a entender los distintos supuestos que se pueden plantear.

# A12

## La propuesta de Directiva sobre la tributación del tabaco y de los productos relacionados con el tabaco

Carta tributaria. Revista de opinión. 2025, N° 125



Ignacio Mauleón Frade

### RESUMEN

Recientemente, la Comisión ha presentado una propuesta de nueva Directiva sobre la tributación de las labores del tabaco y de los productos relacionados con el tabaco. Esta propuesta supone la ampliación del ámbito objetivo, de manera que, a los productos cuya tributación ya estaba armonizada con la actual Directiva 2011/64, se añaden otros productos novedosos, como los líquidos para cigarrillos electrónicos y las bolsitas de nicotina.

La propuesta también prevé un aumento general de los tipos impositivos mínimos para los productos que ya estaban armonizados y un mecanismo de actualización de los tipos impositivos mínimos en función de la evolución de la inflación en el conjunto de la Unión Europea, y en función de la inflación de cada estado miembro en relación con la inflación del conjunto de la Unión Europea.



Raquel Alamo Cerrillo

**RESUMEN**

La relación entre jóvenes, demografía y fiscalidad es clave para entender los desafíos y oportunidades del sistema económico y tributario en España. Ya que la evolución demográfica afecta la sostenibilidad del sistema fiscal, mientras que la política tributaria puede influir en la calidad de vida y oportunidades de los jóvenes. Un sistema tributario adaptado a la realidad de los jóvenes puede contribuir a su integración en el mercado laboral, incentivar la natalidad y garantizar la sostenibilidad del Estado del Bienestar. El IRPF, por tanto, se convierte en un instrumento clave para entender los desafíos económicos y fiscales actuales.

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

# A14

## El objetivo del registro único en el proyecto vida



Crónica Tributaria. 2025, N°196

Ruben Bashandeh-Khodaei López

### RESUMEN

El Objetivo de Registro Único constituye el tercer pilar del Proyecto VIDA (VAT In the Digital Age). Pretende reducir los supuestos por los cuales un empresario debe registrarse en múltiples jurisdicciones dentro de la Unión en el ejercicio de su actividad sujeta al IVA.

Amplía el mecanismo de Inversión del Sujeto Pasivo y los regímenes existentes de ventanilla única. Si bien la reforma cuenta con déficits, el presente trabajo valora el esfuerzo paralelo de la Propuesta de Reforma Aduanera con el fin de abordarlos, así como alternativas a supuestos que aún precisan de matización futura por el legislador europeo.

### CONTENIDO

[Enlace al contenido en PDF](#)





Marisa Gómez-Lobato Lanzarote

### RESUMEN

Nuestro ordenamiento jurídico carece de disposición alguna que regule el contenido del derecho de enmienda. Tampoco lo hacen los reglamentos parlamentarios. Esto ha obligado al Tribunal Constitucional a conformar el alcance de este derecho, si bien desde una perspectiva ad casum no exenta de debate y oscilaciones interpretativas.

Ello resulta particularmente controvertido cuando se aprueban normas por esta vía en el sensible ámbito tributario. Al análisis de la jurisprudencia en esta materia y, en particular, al potencial vicio de inconstitucionalidad del que adolece, a nuestro juicio, la reforma tributaria recientemente aprobada por el Gobierno vía enmienda, dedicamos el presente estudio.

### CONTENIDO

[Enlace al contenido en PDF](#)



Alan Peñaranda Iglesias

#### RESUMEN

El artículo examina los desafíos de transformación digital en la SUNAT, orientados a optimizar el cumplimiento tributario a través de la implementación de registros electrónicos y la propuesta de declaración del IGV preelaborada basada en la factura electrónica.

Se analizan los Decretos Legislativos N.º 1540 y 1669, que habilitan la generación y anotación automática ante omisiones, evaluando su impacto en eficiencia recaudatoria, seguridad jurídica y fiscalización.

Se revisan implicancias normativas, principios de protección al contribuyente y modelos comparados (Chile y España), destacando cómo estas medidas se alinean con las recomendaciones de la OCDE en materia de administración tributaria digital.

#### CONTENIDO

[Enlace al contenido en PDF](#)

# A17

La financiación de los servicios públicos locales en municipios despoblados y la revisión del sistema de participación de las entidades locales en los tributos del estado y de las comunidades autónomas



Crónica Tributaria. 2025, N°196

Jose Francisco Sedeño Lopez

## RESUMEN

La Constitución Española consagra un sistema de financiación local basado en tres pilares: los tributos propios, la participación en los tributos del Estado y de las comunidades autónomas. En un contexto de lucha contra la despoblación y ante la necesaria revisión y desarrollo de este sistema de transferencias incondicionadas hacia las entidades locales, este trabajo plantea la oportunidad de incluir criterios de reparto de fondos que tengan en cuenta la singularidad de los municipios despoblados, de forma que se garantice la financiación adecuada y suficiente que permita una actividad prestacional pública que atraiga y retenga población.

## CONTENIDO

[Enlace al contenido en PDF](#)

# A19

Innovar sin vacíos: vivienda, fiscalidad y tecnología ante el reto de la seguridad jurídica



Escritura pública. 2025, N°. 155

Sonia Díaz

## CONTENIDO

[Enlace al contenido en PDF](#)

A20

La reforma fiscal del ITP-AJD en Cataluña 2025



Consell obert. 2025, N°. 386

Carmen Jover

#### *CONTENIDO*

[Enlace al contenido en PDF](#)

# A21

## La tasa de gestión de residuos. Especial referencia a los municipios canarios



Hacienda Canaria. 2025, N°. 63

Alejandro Rodríguez Fernández-Oliva

### RESUMEN

La Ley 7/2022, de 8 de abril, sobre residuos y suelos contaminados para una economía circular, impuso la obligación a las entidades locales de disponer de una tasa sobre la gestión de residuos, destinada a financiar los servicios de recogida, transporte y tratamiento de residuos. Esta tasa debe ser configurada de manera específica, diferenciada y no deficitaria, permitir implantar sistemas de pago por generación y reflejar el coste real, directo o indirecto, de las operaciones de recogida, transporte y tratamiento de los residuos. Este artículo explora las implicaciones prácticas de esta nueva tasa, cuyo período de implantación concluye el 10 de abril de 2025, con un enfoque especial en los ayuntamientos de las Islas Canarias.

### CONTENIDO

[Enlace al contenido en PDF](#)

A22

## Primacía de la Directiva IVA de 2006 en la Jurisprudencia europea

Revista de fiscalidad internacional y negocios transnacionales.  
2025, N°. 29



Enrique de Miguel Canuto

### RESUMEN

La primacía de la Directiva del IVA ha debido superar el reto presentado por las normas internas que, desafiando la eficacia retroactiva de la anulación de una norma, permiten mantener provisionalmente los efectos de la norma anulada, pese a haber sido declarados contrarios al ordenamiento.



Guillermo Vidal Wagner

**RESUMEN**

La Directiva (UE) 2022/542 introdujo, con efectos desde el 1 de enero de 2025, importantes modificaciones en la Directiva 2006/112/CE (norma que establece el marco para el IVA en la UE) que afectan a las reglas de localización relacionadas con el acceso a eventos y manifestaciones culturales, artísticas, deportivas, científicas, educativas, recreativas o similares, cuando la asistencia a estos eventos sea virtual. Así, a partir del 2025, la nueva regla establece que los servicios de acceso virtual a los citados eventos estarán sujetos al IVA en el lugar donde se encuentre establecido el destinatario. Hasta la fecha, y a pesar de estar obligada a ello, España todavía no ha transpuesto estas nuevas reglas en su normativa interna. En el presente artículo se analizarán las nuevas reglas de localización y la incidencia que tiene, para las universidades españolas, la falta de transposición de dichas reglas en la Ley del IVA.





Aitor Orena Domínguez

### RESUMEN

El autor realiza un análisis de la prejudicialidad penal en el ámbito tributario examinando en primer lugar su concepto, razón de ser y justificación para pasar después a exponer la diversa casuística que nos podemos encontrar a raíz de la diversa jurisprudencia más relevante en esta cuestión, pudiendo observar que la resolución de cada caso concreto va a requerir una respuesta ad hoc.



Gemma Martínez Bárbara

### RESUMEN

El presente artículo de opinión es el tercero de una serie que tiene por objeto realizar un análisis pormenorizado de la revisión fiscal que se ha aprobado recientemente por las Juntas Generales de Araba, Bizkaia y Gipuzkoa. En este tercer artículo se analiza el segundo de los retos abordados en la revisión fiscal centrado en "Vivienda". Los próximos artículos de la serie se centrarán en las medidas fiscales vinculadas con cada uno de los restantes retos que aborda la revisión fiscal foral de 2025.

# A34

## La tasación pericial contradictoria



Jose Luis Silvestre

### RESUMEN

El autor analiza detalladamente y de manera completa el instituto de la tasación pericial contradictoria, desde su naturaleza, finalidad, normativa foral aplicable o los tributos a los que resulta aplicable hasta cuestiones de mayor detalle como la reserva del derecho a promover este procedimiento, el plazo para promoverla si se ha ejercido previamente el derecho a su reserva, la imposibilidad de simultanearla con otros recursos o reclamaciones, la iniciación y tramitación del procedimiento, la terminación del procedimiento, su fase de ejecución, el plazo máximo para su resolución, la obligación de comunicar al sujeto pasivo la posibilidad de promover este procedimiento, su relación con el valor mínimo atribuible y las tablas de precios medios de mercado o su improcedencia en las transmisiones mediante subasta pública. El autor concluye que es un procedimiento muy garantista que simplifica la gestión tributaria.



Iñaki Alonso Arce

**RESUMEN**

En el presente artículo Iñaki Alonso Arce reflexiona sobre la aplicación práctica de las medidas derivadas del Pilar Dos de la OCDE y en especial del nuevo Impuesto complementario para garantizar un nivel mínimo de imposición para los grupos multinacionales y para los grupos nacionales de gran dimensión en el ámbito de la Unión Europea que recientemente ha sido concertado para su aprobación en los Territorios Históricos del País Vasco, sobre todo a la vista de los últimos acontecimientos políticos y en especial del nuevo gobierno en EEUU país del que son sede la mayor proporción de empresas multinacionales y que se opone a este tipo de medidas.

# A36

## De la guerra comercial a la fiscal

Alternativas económicas. 2025, N°. 137



Andreu Misse

### RESUMEN

El caos arancelario provocado por Donald Trump está reduciendo la actividad económica global, mientras se agravan las relaciones internacionales por la renuncia al impuesto del 15% a las multinacionales. EE UU cede ante China por su necesidad de tierras raras. Los países del Sur Global pueden ser los grandes perdedores.



Emilio Aguas Alcalde  
Universidad de Extremadura

#### RESUMEN

En este trabajo se distinguen dos partes, por un lado, se analizan los trastornos neurocognitivos en adultos mayores desde una perspectiva jurídico-sanitaria, incluida la baremación legal; por otro, sus efectos en el ámbito jurídico general y en el tributario en particular, no desde una perspectiva material (deducciones, ayudas, etc.), sino formal, de cumplimiento de obligaciones.

#### CONTENIDO

[Enlace al contenido en PDF](#)

# Doctrina Administrativa



ARTÍCULOS LIBRES

ARTÍCULOS SIN RESUMEN

ARTÍCULOS CON RESUMEN

**D01**

**Consecuencias de la naturaleza sancionadora del artículo 43.1 a) de la LGT y otras reflexiones. Análisis de la STS de 20 de mayo de 2025, rec. núm. 3452/2023**



**Revista de Contabilidad y Tributación. CEF. 2025, N° 511**

**Alfonso del Castillo Bonet**

### **RESUMEN**

El TS, en Sentencia de 20 de mayo de 2025, fija como doctrina que la naturaleza sancionadora de la derivación de responsabilidad del artículo 43.1 a) de la LGT comporta la aplicación de los principios de presunción de inocencia e in dubio pro reo. Por lo tanto, corresponde la carga de la prueba de todos los presupuestos de hecho, incluida la falta de diligencia, a la Administración.



# D02

Motivación reforzada en los acuerdos de derivación de responsabilidad subsidiaria en virtud del artículo 43.1 a) y b) de la LGT. Análisis de la STS de 17 de julio de 2025, rec. núm. 5815/2023



Revista de Contabilidad y Tributación. CEF. 2025, Nº 511

Rocío Estébanez Cuevas

## RESUMEN

La STS 3465/2025, de 17 de julio, reitera la exigencia de motivación individualizada de la conducta negligente o dolosa del administrador en los acuerdos de derivación de responsabilidad tributaria subsidiaria del artículo 43.1 a) de la LGT, en línea con lo ya establecido por la STS 2161/2025, de 20 de mayo. Además, extiende dicha exigencia a los acuerdos dictados al amparo del artículo 43.1 b) de la LGT, pese a su naturaleza no sancionadora, como también analiza la RTEAC de 11 de julio de 2025. Se descarta en ambos casos la responsabilidad objetiva. La sentencia refuerza una línea jurisprudencial garantista, que exige valorar las alegaciones del responsable y descarta el uso de plantillas genéricas en la motivación administrativa.

D03

Deducción de gastos en arrendamientos de inmuebles por residentes extracomunitarios. Luces y sombras. Sentencia de la Audiencia Nacional de 28 de julio de 2025 (rec. 636/2021)



Carta tributaria. Revista de opinión. 2025, N° 125

Néstor Carmona Fernández

### RESUMEN

Resulta contrario al Derecho de la UE y al artículo 63 TFUE (libre circulación de capitales) limitar la posibilidad de deducir los gastos necesarios para la obtención de los ingresos del arrendamiento del inmueble a residentes de la UE o del EEE, debiendo extenderse dicha posibilidad a no residentes radicados en Estados terceros.

D04

Tribunal Superior de Justicia de la Comunidad Autónoma de Madrid: la comprobación de valores mediante la tasación hipotecaria. Motivación Sentencia no 486/2025, del Tribunal Superior de Justicia de la Comunidad Autónoma de Madrid de 23 de junio de 2025 (rec. 1077/2022)



Carta tributaria. Revista de opinión. 2025, N° 125

J. Javier Pérez-Fadón Martínez

## RESUMEN

La Administración, ante la falta de concordancia entre el valor declarado y el fijado en la tasación hipotecaria, puede, utilizando el medio de comprobación del artículo 57.1.g) de la LGT, comprobar el valor real del bien transmitido.

El Tribunal Supremo estableció que no era exigible ninguna carga adicional ni justificación previa al inicio de la comprobación, salvo cuando la diferencia con el valor declarado sea irrelevante. Al cálculo de la relevancia puede aplicarse lo establecido para la tasación pericial contradictoria, como ya anticipé en el comentario a la doctrina del TS sobre este extremo («Tribunal Supremo: comprobación mediante el valor asignado para la tasación de las fincas hipotecadas», publicado en Carta Tributaria Opinión no 118, enero 2025).

D05

Transmisiones transfronterizas de negocios en funcionamiento: implicaciones y retos en materia de IVA. Sentencias del Tribunal de Justicia de la Unión Europea (TJUE) de 27 de noviembre de 2003 (asunto C-497/01, caso Zita Modes), de 29 de octubre de 2009 (asunto C-29/08, caso SKF), de 10 de noviembre de 2011 (asunto C-444/10, caso Schriever)...

Carta tributaria. Revista de opinión. 2025, N° 125



Gorka Echevarría Zubeldia

### RESUMEN

En el ámbito del IVA en la Unión Europea, las transmisiones de empresas en funcionamiento siguen siendo una materia compleja y marcada por notables incertidumbres, especialmente en contextos transfronterizos.

Aunque la Directiva 2006/112/CE autoriza a los Estados miembros a excluir del impuesto determinadas cesiones de empresas o de partes autónomas de estas, la regulación actual dista de ofrecer una solución plenamente coherente y exenta de lagunas para este tipo de operaciones.

D06

Responsabilidad solidaria y derecho a deducción en casos de fraude en el IVA. Sentencia del Tribunal de Justicia de la Unión Europea (TJUE) de 10 de julio de 2025 (asunto C-276/24, caso KONREO)



Carta tributaria. Revista de opinión. 2025, N° 125

Gorka Echevarría Zubeldia

### RESUMEN

La sentencia del Tribunal de Justicia en el asunto C-276/24, KONREO, de 10 de julio de 2025 aclara la interpretación del artículo 205 de la Directiva del IVA respecto de la responsabilidad solidaria del destinatario de una entrega cuando hay fraude fiscal.

El Tribunal analiza si se opone al Derecho de la Unión una normativa nacional que permita exigir al destinatario el pago solidario del IVA adeudado por el proveedor, incluso aunque ya se le haya denegado el derecho a deducir ese impuesto por haber sabido o debido saber que participaba en un fraude.

D07

La tasación pericial contradictoria y su caducidad. Sentencia del Tribunal Supremo de 7 de octubre de 2024 (rec. 1028/2023)

Carta tributaria. Revista de opinión. 2025, N° 125



Carlos Romero Plaza

## RESUMEN

El Tribunal Supremo, en su sentencia de 7 de octubre de 2024, núm. 1563/2024 (rec. 1028/2023) ha reiterado su criterio sobre los efectos de la caducidad en el procedimiento de tasación pericial contradictoria, en relación con el procedimiento inspector en el que se inserta.

En este sentido, ha determinado que, producida la caducidad del procedimiento de tasación pericial contradictoria por causa imputable a la Administración tributaria, se levanta la suspensión del procedimiento inspector principal con la posible superación del plazo máximo de duración y con las consecuencias que ello puede suponer, como la prescripción de alguno de los ejercicios más antiguos objeto de comprobación.

En estas líneas analizaremos con detenimiento el planteamiento del Tribunal en este sentido.

D08

Tributación de transferencia de plan de pensiones constituido en Estados Unidos. Contestación a consulta vinculante de la Dirección General de Tributos de 5 de marzo de 2025 (V0251-25)



Carta tributaria. Revista de opinión. 2025, N° 125

Nestor Carmona Fernandez

### RESUMEN

Se analizan los efectos fiscales de la transferencia de los derechos económicos de un plan de pensiones norteamericano, bien a otro plan en EEUU, bien a un plan de pensiones en España.