

57.867

Director

JESÚS RAMOS PRIETO

Editores

JOSÉ MIGUEL MARTÍN RODRÍGUEZ

JOSÉ MANUEL MACARRO OSUNA

M^a JOSÉ TRIGUEROS MARTÍN



Competencia Fiscal y Sistema Tributario: Dimensión Europea e Interna



CONSEJERÍA DE ECONOMÍA,
INNOVACIÓN, CIENCIA Y EMPLEO

Proyecto I+D+i DER 2011-25520

“Competencia fiscal y sistema tributario: un análisis multinivel”

Proyecto de Excelencia SEJ-7089

“Las sucesiones transfronterizas en la Unión Europea: régimen jurídico y problemas fiscales”

Grupo de Investigación SEJ-369

“Estudios sobre derechos y garantías de los ciudadanos”

Índice general

	<u>Página</u>
PRESENTACIÓN	45
PHILIPPE MARCHESSOU	
NOTA INTRODUCTORIA	49
JESÚS RAMOS PRIETO	

1ª. PARTE

La competencia fiscal en el ámbito europeo

I

Documento de trabajo realizado en el marco
del Proyecto de Investigación

LA COMPETENCIA FISCAL EN EL ÁMBITO EUROPEO. UNA APROXIMACIÓN A LA LUZ DE LAS LIMITACIONES DE LAS NORMAS DE LOS TRATADOS SOBRE ARMONIZACIÓN Y COORDINACIÓN FISCAL

JAVIER LASARTE ÁLVAREZ

1. Introducción. Algunos problemas tributarios pendientes en la Unión Europea	57
2. Armonización y coordinación fiscal en los nuevos Tratados: <i>nihil novum sub sole</i>	59
2.1. <i>Renuncia del frustrado proyecto de Constitución Europea a la revisión de los planteamientos comunitarios frente a la armonización y coordinación fiscal</i>	60
	7

2.2. <i>La entrada en vigor de los nuevos Tratados y la incidencia de la crisis económica</i>	62
2.3. <i>Tratado de la Unión Europea</i>	64
2.4. <i>Tratado de Funcionamiento de la Unión Europea</i>	66
2.5. <i>Los problemas exigen soluciones</i>	71
3. Armonización y coordinación fiscal en el difícil camino de la construcción europea	72
3.1. <i>Dificultades de la reforma de los Tratados</i>	72
3.2. <i>Algunas consideraciones críticas</i>	73
3.3. <i>Medidas financieras motivadas por la crisis económica frente a medidas de armonización y coordinación fiscal</i>	74
4. ¿Qué podemos hacer?	77
4.1. <i>Un reto de la Unión Europea: tras la política monetaria y financiera debemos reavivar la política fiscal</i>	77
4.2. <i>Principales tareas pendientes</i>	78
5. La competencia fiscal en la Unión Europea: un primer encuadramiento de la cuestión	80
5.1. <i>La incidencia de la crisis económica</i>	80
5.2. <i>La evolución de la Unión Europea y las dificultades de la armonización fiscal</i>	82

LA COMPETENCIA FISCAL: APROXIMACIÓN GENERAL AL PROBLEMA

JOSÉ MIGUEL MARTÍN RODRÍGUEZ

1. Introducción a la competencia fiscal	87
2. El proceso de competencia fiscal	89
2.1. <i>El arbitraje fiscal como estado previo a la competencia fiscal</i>	89
2.2. <i>Factores que promueven el nacimiento de la competencia fiscal</i>	92
3. La competencia entre sistemas y entre regímenes	94
3.1. <i>La competencia entre sistemas</i>	94
3.2. <i>La competencia entre regímenes</i>	95
4. Competencia fiscal ¿beneficiosa o perjudicial?	97

	<u>Página</u>
4.1. <i>Razones para una posición ecléctica</i>	97
4.2. <i>La competencia fiscal perjudicial. Trabajos en el seno de la UE y de la OCDE</i>	98
4.2.1. <i>El Código de Conducta sobre la fiscalidad de las empresas</i>	98
4.2.2. <i>Harmful Tax Competition: An Emerging Global Issue</i>	100
4.3. <i>La competencia fiscal dañosa. Criterios comunes y propuestas</i>	103
5. Los efectos de la competencia fiscal	106
5.1. <i>Fiscal degradation o pérdida de ingresos fiscales</i>	106
5.2. <i>Cambio en la estructura tributaria o tax mix</i>	107
5.3. <i>La eficiencia en la distribución de los recursos</i>	108
5.4. <i>La limitación del poder tributario de las jurisdicciones</i>	108
6. Bibliografía	109

DELIMITACIÓN DE LOS PRINCIPALES FOCOS DE COMPETENCIA FISCAL EN LA UNIÓN EUROPEA

JOSÉ MIGUEL MARTÍN RODRÍGUEZ

1. Delimitación del estudio	111
2. La competencia fiscal en la imposición directa sobre las personas físicas	111
2.1. <i>Apuntes preliminares</i>	111
2.2. <i>La movilidad del factor trabajo: un mercado dual</i>	113
2.3. <i>El esquema de tributación en la tributación sobre las personas físicas</i>	113
2.3.1. <i>El criterio de renta mundial como punto de partida</i>	113
2.3.2. <i>El traslado efectivo de residencia. Límites</i>	114
2.4. <i>Las diferencias de tributación y los regímenes especiales en la fiscalidad directa y personal</i>	114
2.4.1. <i>Dual income tax. La reducción de la tributación sobre las rentas del capital</i>	115
2.4.2. <i>La proliferación de sistemas de flat tax</i>	116
2.4.3. <i>Los regímenes de impatriados en la UE</i>	117

	Página
2.5. <i>Reflexión final</i>	120
3. Competencia y arbitraje fiscal en la imposición indirecta	121
3.1. <i>Delimitación del estudio</i>	121
3.2. <i>Competencia y arbitraje fiscal en el IVA</i>	123
3.2.1. Esquema de tributación del IVA: la tributación en origen como requisito para la existencia de arbitraje y competencia fiscal	123
3.2.2. Las diferencias de tipos en el IVA. Los tipos reducidos.	124
3.2.3. La movilidad de las transacciones	126
3.2.4. Los nichos de arbitraje y competencia fiscal en el IVA... ..	127
3.2.5. <i>Reflexión final</i>	130
3.3. <i>Competencia y arbitraje fiscal en los impuestos especiales</i>	131
3.3.1. El esquema de tributación. Tributación en origen para los particulares pero sujeta a límites.....	132
3.3.2. Características de los bienes sujetos a impuestos especiales	134
3.3.3. El cross-border shopping de tabaco en la UE.....	136
3.3.4. El cross-border shopping de las bebidas alcohólicas.....	142
3.3.5. El cross-border shopping en los hidrocarburos.....	147
3.3.6. <i>Reflexión final</i>	155
4. Competencia y arbitraje fiscal en la imposición sobre sociedades ..	156
4.1. <i>Un problema de armonización, unanimidad y subsidiariedad</i>	156
4.2. <i>El Código de Conducta sobre fiscalidad de las empresas. La coordinación como única vía de escape</i>	158
4.2.1. El Primer y el Segundo Informe Monti, el germen del Código de Conducta sobre fiscalidad de las empresas ..	158
4.2.2. Contenido del Código de Conducta sobre fiscalidad de las empresas.....	160
4.2.3. <i>El proceso de desmantelamiento de las medidas perniciosas</i>	162
4.2.4. La evolución de los trabajos del Código de Conducta. El informe de mayo de 2006	163
4.2.5. La evolución de los trabajos del Grupo del Código de Conducta 2006-2013	165

4.2.6. Presente y futuro del Código de Conducta: una herramienta renovada contra la competencia fiscal perjudicial.....	172
4.3. <i>Reflexión final</i>	175
5. Bibliografía	177

EL RÉGIMEN DE LAS AYUDAS DE ESTADO Y LA COMPETENCIA FISCAL. ASPECTOS SUSTANTIVOS

JOSÉ MIGUEL MARTÍN RODRÍGUEZ

1. El régimen de control de las Ayudas de Estado, un instrumento contra la competencia fiscal perjudicial.....	185
2. La noción de ayuda de Estado.....	187
2.1. <i>El art. 107.1 TFUE como punto de partida</i>	187
2.2. <i>El beneficio económico y la selectividad</i>	188
2.2.1. Dos criterios en uno.....	188
2.2.2. La selectividad como límite al concepto de las Ayudas de Estado.....	189
2.2.3. La selectividad camuflada o de facto.....	190
2.2.4. La selectividad en las medidas discrecionales.....	192
2.2.5. La selectividad regional.....	194
2.3. <i>La concesión mediante fondos estatales</i>	196
2.4. <i>La distorsión a la competencia y la afectación a los intercambios comunitarios</i>	197
2.5. <i>La excepción (de la selectividad) por "la naturaleza o economía del sistema fiscal"</i>	198
3. El régimen de Ayudas de Estado como instrumento de lucha contra la competencia fiscal perjudicial: su conexión con el Código de Conducta	199
4. Conclusión. Los límites intrínsecos del artículo 107.1 TFUE	202
5. Bibliografía	203

NUEVO PROCEDIMIENTO PARA LA EXIGENCIA INTERADMINISTRATIVA DE RESPONSABILIDAD POR SANCIONES EUROPEAS EN MATERIA DE AYUDAS DE ESTADO

MARÍA DOLORES REGO BLANCO

1. Introducción: sobre la necesidad de regular un procedimiento para la exigencia interadministrativa de responsabilidad por sanciones europeas en materia de Ayuda de Estado	205
2. Los títulos competenciales para regular el procedimiento de exigencia de responsabilidad por sanciones europeas impuestas al Reino de España y la naturaleza jurídica del mismo	209
3. Los ámbitos subjetivo y objetivo de aplicación del Real Decreto 515/2013	210
4. La finalidad de la exigencia interadministrativa de responsabilidad cuando la sanción deriva de una Ayuda de Estado generadora de competencia fiscal nociva	213
5. La relación entre el Real Decreto 515/2013 y el procedimiento administrativo común establecido por la Ley 30/1992	214
6. Los sujetos intervinientes en el procedimiento de exigencia interadministrativa de responsabilidad	215
7. El procedimiento administrativo establecido por el Real Decreto 515/2013	217
7.1. Fase de iniciación	217
7.2. Fase de instrucción	224
7.3. Fase de terminación	226
7.3.1. Finalización del expediente por incumplimiento del plazo máximo para resolver y notificar el procedimiento	226
7.3.2. Finalización del expediente por causa sobrevenida que impide la continuación del procedimiento	227
7.3.3. Finalización mediante terminación convencional	228
7.3.4. Finalización del expediente mediante resolución expresa	229
8. A modo de conclusión	230
9. Nota bibliográfica	230

COMPETENCIA FISCAL Y COMERCIO ELECTRÓNICO EN EL IVA

JOSÉ MANUEL MACARRO OSUNA

1. El comercio electrónico y la competencia fiscal: concepto, tipos y caracteres.....	233
1.1. Concepto y tipos de comercio electrónico	233
1.2. Caracteres del comercio electrónico	235
2. Desafíos jurídico-tributarios que presentan los caracteres del comercio electrónico: la globalización de la competencia fiscal.....	237
3. La regulación del comercio electrónico en el IVA.....	239
3.1. El comercio electrónico y su calificación como prestaciones de servicios por medios electrónicos.....	239
3.2. El tipo impositivo aplicable a las prestaciones de servicios por vía electrónica.....	241
3.3. Las reglas de localización de los servicios prestados por vía electrónica.....	242
3.3.1. Reglas de localización vigentes hasta el uno de enero de 2015	243
3.3.2. Reglas de localización a partir del uno de enero de 2015	245
4. La competencia fiscal en el IVA en las transacciones de comercio electrónico	248
4.1. Situación actual	248
4.2. La situación a partir de 2015 y los verdaderos problemas de la tributación del comercio electrónico	250
5. Documentación y bibliografía.....	251
5.1. Comisión Europea.....	251
5.2. OCDE.....	252
5.3. Bibliografía	252

EL PAPEL DE LAS NORMAS SOBRE COOPERACIÓN ADMINISTRATIVA EN EL ÁMBITO DE LA FISCALIDAD FRENTE A LA COMPETENCIA FISCAL PERJUDICIAL EN LA IMPOSICIÓN DIRECTA

ROCÍO LASARTE LÓPEZ

1. Introducción.....	255
2. Un nuevo impulso a la asistencia mutua en el seno de la Unión Europea. Las nuevas directivas comunitarias en el ámbito de la fiscalidad.....	256
3. Competencia fiscal frente a la cooperación administrativa. La aplicación práctica de las normas comunitarias sobre cooperación internacional en el ámbito de la fiscalidad frente a la competencia fiscal perjudicial	259
3.1. <i>Libre circulación de capitales y diferencias de trato fiscal de los rendimientos de capital en el ámbito del impuesto sobre la renta</i>	260
3.2. <i>Libre circulación de capitales y libre circulación de personas frente al régimen de seguros de vida y pensiones de jubilación</i>	263
3.3. <i>Libre prestación de servicios y libertad de establecimiento como límites a las normas fiscales nacionales. En particular, los servicios profesionales</i>	264
3.4. <i>El papel de la asistencia mutua frente a la imposición sobre inmuebles.....</i>	265
3.5. <i>La asistencia mutua frente a la imposición sucesoria: un caso especial.....</i>	267
4. La asistencia mutua y la posición del contribuyente: valoración de la carga de la prueba en los impuestos sobre la renta	271
5. Conclusión.....	274

II PONENCIAS

PASSÉ ET PRESENT DE LA CONCURRENCE FISCALE DANS L'UE

MICHEL AUJEAN

1. L'emergence d'un encadrement de la concurrence fiscale dans l'Union Européenne	279
---	-----



1.1. <i>Les prémices: les rapports Neumark et Ruding</i>	279
1.2. <i>Le Conseil ECOFIN informel de Vérone et le paquet fiscal</i>	280
1.3. <i>Le Code de conduite contre la concurrence fiscale domimageable</i>	282
2. Les developpements recents de la concurrence fiscale: du Code de Conduite au Projet BEPS (OCDE)	285
2.1. <i>Les difficultés liées à la mise en Oeuvre du Code</i>	285
2.2. <i>Un champ d'application trop restreint ?</i>	286
2.3. <i>La baisse des taux nominaux d'imposition des sociétés</i>	286
3. Conclusion	287

CONCORRÊNCIA FISCAL, AUXÍLIOS DE ESTADO E A REFORMA DO IMPOSTO SOBRE O RENDIMENTO DAS PESSOAS COLETIVAS EM PORTUGAL

ANTÓNIO CARLOS DOS SANTOS

1. Quadro jurídico da política europeia relativo à concorrência fiscal	289
2. Os esforços de contenção da concorrência fiscal na União Europeia, na OCDE e no G20.....	292
3. A política tradicional do Estado português relativa à tributação das empresas.....	295
4. A proposta de reforma do IRC: filosofia e instrumentos.....	298
4.1. <i>Filosofia</i>	298
4.2. <i>A redução da taxa nominal de IRC</i>	299
4.3. <i>O regime do privilégio de afiliação (participation exemption)</i>	299
5. Análise crítica dos principais instrumentos de competitividade constantes da proposta	300
5.1. <i>Sobre a questão da competitividade</i>	300
5.2. <i>Sobre a redução da taxa nominal do IRC</i>	302
5.3. <i>Sobre o regime de privilégio de afiliação (participation exemption)</i> .	303
5.4. <i>Um auxílio de Estado encoberto no regime da participation exemption?</i>	304
6. Breve conclusão.....	305

EL CONTROL DE AYUDAS DE ESTADO COMO LÍMITE A LA COMPETENCIA FISCAL

MARTA VILLAR EZCURRA

1. Introducción.....	307
2. Cuestiones generales a propósito del control de ayudas de Estado en la UE	309
3. Relación de las ayudas de Estado con el Código de buena conducta de la fiscalidad de las empresas	312
4. La importante distinción de los niveles normativos a considerar: UE y OMC.....	316
5. Ayudas de Estado, no discriminación, libertades fundamentales y su relación con la competencia fiscal leal y desleal.....	317
6. Conclusiones.....	319

MOVILIDAD DE LAS SOCIEDADES ENTRE COMPETENCIA FISCAL PERNICIOSA, PLANIFICACIÓN FISCAL AGRESIVA Y LIBERTAD EUROPEA: ALGUNAS REFLEXIONES DESDE LA EXPERIENCIA ITALIANA

ANDREA MONDINI

1. La libertad económica de los contribuyentes europeos de hacer planificación fiscal y la libertad de los Estados miembros de realizar competencia fiscal: búsqueda de reglas y límites entre la política y el derecho.....	321
2. La conexión entre competencia fiscal y planificación fiscal en las recomendaciones de la Comisión Europea nº 8805/2012 y 8806/2012.....	324
3. Algunas consideraciones sobre la ambigua relación entre planificación fiscal y competencia fiscal entre estados en la experiencia italiana	327
3.1. <i>La lucha contra los paraísos fiscales y el caso de la República de San Marino</i>	327

	<u>Página</u>
3.2. <i>La normativa italiana sobre las controlled foreign companies (CFC): ¿medida contra los abusos cometidos por los contribuyentes o contra la competencia fiscal de otros Estados?</i>	329
3.3. <i>Los impuestos de salida y sus justificaciones jurídicas: ¿coherencia del principio de territorialidad o lucha contra el fraude fiscal internacional?</i>	330
3.4. <i>El régimen italiano (inaplicado) de "atracción europea" y la atracción latente para la competencia fiscal</i>	333

**SOBRE LA COMPETENCIA FISCAL INTERNACIONAL.
ESPECIAL CONSIDERACIÓN DEL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES**

JUAN LÓPEZ RODRÍGUEZ

1. A modo de introducción. referencia a algunos casos de competencia fiscal	337
1.1. <i>En la imposición indirecta</i>	337
1.2. <i>En la imposición local</i>	339
1.3. <i>En la imposición directa</i>	340
2. Víctima propiciatoria de la competencia fiscal internacional: el Impuesto sobre Sociedades	340
2.1. <i>Reacción descoordinada a la competencia fiscal</i>	341
2.2. <i>Reacción coordinada a la competencia fiscal</i>	342
2.2.1. <i>Origen y primera reacción ante la competencia fiscal perjudicial</i>	342
2.2.2. <i>Resultados iniciales frente a la competencia fiscal perjudicial</i>	343
2.2.3. <i>Evolución de los proyectos sobre competencia perjudicial en el contexto derivado de la crisis de 2008</i>	344
2.2.4. <i>Evolución actual de la lucha contra la competencia fiscal perjudicial</i>	345
3. Reflexión teórica sobre la competencia fiscal	346
3.1. <i>En general</i>	346
3.2. <i>En relación con el Impuesto sobre Sociedades</i>	349
4. Cuando la competencia fiscal se considera aceptable	350

5. Conclusiones.....	352
----------------------	-----

III COMUNICACIONES

Las comunicaciones publicadas han sido seleccionadas por el Comité Científico del Workshop

EXCEPCIONES A LA APLICACIÓN DEL “MÉTODO DE LA DEROGACIÓN” PARA DETERMINAR LA SELECTIVIDAD A EFECTOS DEL ART. 107 DEL TFUE: EL CASO DE LA IMPOSICIÓN ASIMÉTRICA

ÁLVARO ANTÓN ANTÓN

1. La normativa de la UE sobre ayudas estatales: un breve resumen..	358
2. La concurrencia del elemento de la selectividad en las medidas de carácter fiscal.....	359
3. Excepciones a la aplicación del “método de la derogación”.....	361
3.1. <i>El análisis de la selectividad en el caso de la imposición asimétrica..</i>	362
3.2. <i>El caso de los impuestos ecológicos.....</i>	365
4. Conclusiones.....	372

FISCAL CO-ORDINATION FOR THE RECOVERY OF DEBTS IN OTHER MEMBER STATES

SOFÍA ARANA LANDIN

1. Background of current legal situation and principles for social security co-ordination.....	377
2. Background of the current situation in relation to taxation.....	378
3. Personal scopes of application.....	379
4. Material scopes of application.....	379
5. Regulation 987/2009 on the coordination of Social Security systems.....	381

6. The multilateral convention on mutual administrative assistance in tax matters: the case of Spain and other 23 countries in the EU .	383
6.1. Exchange of information	384
6.1.1. Exchange of information on request.....	385
6.1.2. Automatic exchange of information	385
6.1.3. Spontaneous exchange of information.....	386
6.1.4. Simultaneous tax examinations.....	387
6.1.5. Tax examinations abroad	387
6.2. Assistance in recovery.....	388
6.2.1. Precautionary measures	389
6.2.2. Documentation for assistance in recovery	389
6.2.3. Time limits: exception. Can it pose problems?.....	390
6.2.4. Service of documents and language.....	391
7. Conclusions	392
8. Bibliography	393

IMPOSIZIONE AMBIENTALE COMUNITARIA E ORDINAMENTI NAZIONALI

LACOPO BURIANI

1. L'evoluzione della tutela ambientale in ambito comunitario	397
2. Lo sviluppo sostenibile tramite il principio chi inquina paga	398
3. La funzione del principio chi inquina paga	398
4. L'attuazione del principio chi inquina paga tramite la fiscalità	399
5. L'attuazione nazionale di una fiscalità di derivazione comunitaria	401

LA INSUFICIENTE ARMONIZACIÓN DE LA IMPOSICIÓN ENERGÉTICA EN EL ÁMBITO DE LA UNIÓN EUROPEA. EL CASO ESPAÑOL

MARÍA DEL CARMEN CÁMARA BARROSO

1. Consideraciones preliminares	404
---------------------------------------	-----

2. La armonización de la imposición energética en la Unión Europea. (In)aproximación de los tipos impositivos de los diferentes países	407
3. La imposición indirecta no armonizada y la desaparición del céntimo sanitario dentro del ordenamiento jurídico español	411
4. Consideraciones finales	417

SOBRE LA ESCASA ARMONIZACIÓN DE LA FISCALIDAD Y SUS CONSECUENCIAS PARA LAS LIBERTADES FUNDAMENTALES DEL MERCADO INTERIOR

JOSÉ MANUEL CORTÉS MARTÍN

1. Introducción.....	420
2. La falta de armonización y sus consecuencias sobre las libertades fundamentales.....	422
3. A falta de armonización, solo una mayor cooperación administrativa puede paliar algunas de las consecuencias negativas para la libre circulación.....	426
4. La Comisión Europea, como guardiana de los Tratados, debe impulsar una mayor cooperación administrativa	429
5. Conclusiones.....	430

AMNISTIA FISCAL Y COMPETENCIA FISCAL EN LA IMPOSICIÓN INDIRECTA

ENRIQUE DE MIGUEL CANUTO

1. Reflexión introductoria.....	434
2. Elementos del caso	435
3. Estructura impositiva	436
4. Neutralidad como uniformidad	437
5. Objetivo de lucha contra los abusos	440
6. Acción eficaz de comprobación y recaudación	443

PROHIBICIÓN DE LAS AYUDAS OTORGADAS POR ENTES SUBCENTRALES

ÁLVARO DEL BLANCO GARCÍA /LEONCIO CASTRO PACHECO

1.	La normativa comunitaria sobre ayudas de Estado.....	446
2.	El requisito de la selectividad territorial y su repercusión en la potestad tributaria de las Comunidades Autónomas.....	451
2.1.	<i>De la calificación automática de la medida fiscal regional como medida selectiva al test de autonomía del ente territorial.....</i>	451
2.1.1.	La doctrina de la Comisión Europea.....	451
2.1.2.	El cambio de orientación de la jurisprudencia comunitaria.....	452
2.1.3.	La sentencia del caso Azores.....	453
2.2.	<i>Las Comunidades Autónomas de Régimen Foral.....</i>	455
2.2.1.	Introducción.....	455
2.2.2.	Los diversos pronunciamientos sobre ayudas de Estado previos a la Sentencia del caso Azores. El criterio de la selectividad territorial <i>versus</i> selectividad de facto.....	456
2.2.3.	Los diversos pronunciamientos sobre ayudas de Estado con posterioridad a la Sentencia del caso Azores. El test de autonomía y el criterio de selectividad de facto.....	459
2.3.	<i>Las Comunidades Autónomas de Régimen Común. Test de autonomía vs simetría fiscal.....</i>	464

COMPETENCIA FISCAL Y AYUDAS DE ESTADO. ESPECIAL REFERENCIA A LAS MEDIDAS TRIBUTARIAS DIRIGIDAS A LA PROTECCIÓN DEL MEDIO AMBIENTE

ESTELA FERREIRO SERRET

1.	Competencia fiscal a través de medidas tributarias dirigidas a la protección del medio ambiente.....	470
2.	Compatibilidad de los elementos tributarios ambientales.....	472

3. Compatibilidad de las ayudas de Estado incluidas en tributos ambientales	475
4. Conclusiones	477
5. Bibliografía	477

THE IMPACT OF THE GIBRALTAR JUDGMENT (CASES C-106/09P AND C-107/09P) IN THE SELECTIVITY TEST IN FISCAL STATE AID AND ITS IMPLICATIONS IN THE FIGHT AGAINST HARMFUL TAX COMPETITION

LEOPOLDO GARCÍA GUIJO

1. Introduction	480
2. Contextualization: the Gibraltar judgement	482
3. The impact of Gibraltar in the analysis of selectivity	484
3.1. <i>The configuration of the Selectivity Test after Gibraltar</i>	488
4. Some considerations about the impact of <i>Gibraltar</i> in the use of article 107.1 TFEU as a tool to fight Harmful Tax Competition	491
5. Final remarks	494
6. References	496

LA COMPETENCIA FISCAL LESIVA ENTRE LOS ESTADOS MIEMBROS DE LA UNIÓN EUROPEA (CON ESPECIAL INCIDENCIA EN EL CASO IRLANDÉS Y HOLANDÉS)

PATRICIA LAMPREAVE MÁRQUEZ

1. Competencia fiscal leal y perniciosa	500
2. Medidas específicas tendentes a paliar la competencia fiscal desleal	506
3. Los servicios financieros intragrupo. El caso irlandés	512
3.1. <i>Los servicios financieros intragrupo</i>	512
3.2. <i>Los centros internacionales de servicio financieros irlandeses</i>	515
4. Las sociedades holding. El caso holandés	518
4.1. <i>Las sociedades holding</i>	518

4.2. <i>Caso holandés, el régimen de participación por exención</i>	520
5. Conclusiones generales.....	525
6. Bibliografía.....	527

LA COMPETENCIA FISCAL A LA BAJA EN EL IMPUESTO SOBRE SUCESIONES EN LA UNIÓN EUROPEA: COMPATIBILIDAD CON EL DERECHO COMUNITARIO Y POSIBLES EFECTOS ADVERSOS

M^º PILAR NAVAU MARTÍNEZ-VAL

1. La tendencia a la supresión de la imposición sucesoria en el ámbito de la Unión Europea.....	530
2. Causas de la tendencia de política fiscal a la baja en el impuesto sucesorio en el ámbito europeo.....	534
3. La competencia fiscal a la baja en el impuesto sobre las herencias: problemas desde el Derecho de la Unión Europea.....	538

LA COMPETENCIA FISCAL EN UN MUNDO GLOBALIZADO

AITOR ORENA DOMÍNGUEZ

1. La libre circulación de capitales.....	552
2. Competencia fiscal.....	553
3. Paraísos fiscales.....	553
4. Amnistías fiscales: modelo 750.....	555
5. Obligación de información sobre bienes y derechos situados en el extranjero (modelo 720).....	557
5.1. <i>Introducción</i>	557
5.2. <i>Prescripción de bienes y derechos extranjeros no informados. Incrementos no justificados de patrimonio y presunción de renta</i>	559
5.3. <i>Imputación de ganancias de patrimonio no justificadas y de rentas presuntas</i>	560
5.4. <i>Régimen sancionador en supuestos de ganancias patrimoniales no justificadas y de presunción de obtención de rentas</i>	560

6. Intercambio de información.....	562
------------------------------------	-----

COMPETENCIA FISCAL, AYUDAS DE ESTADO Y RÉGIMEN ECONÓMICO Y FISCAL DE CANARIAS

VÍCTOR MANUEL SÁNCHEZ BLÁZQUEZ

1. Introducción.....	564
2. Ámbito temporal	569
3. Ámbito subjetivo.....	569
4. Ámbito objetivo.....	572
5. Los requisitos de inversión y empleo mínimos.....	575
6. Tipos reducidos en el Impuesto sobre Sociedades y en el Impuesto sobre la Renta de No Residentes.....	576
7. Los límites cuantitativos de la base imponible beneficiada	577
8. El requisito de la contribución al desarrollo económico y social de las Islas Canarias de las actividades económicas a desarrollar...	579

PLANIFICACIÓN FISCAL, COMPETENCIA FISCAL E INTERCAMBIO DE INFORMACIÓN TRIBUTARIA: REFLEXIONES AL HILO DE LAS ÚLTIMAS PROPUESTAS EN LOS ÁMBITOS DE LA UE Y DE LA OCDE

M^a ESTHER SÁNCHEZ LÓPEZ /SATURNINA MORENO GONZÁLEZ

1. Introducción.....	584
2. La planificación fiscal internacional. Concepto.....	585
3. La competencia fiscal internacional y su incidencia en el funcionamiento del mercado único.....	587
3.1. <i>Concepto</i>	587
3.2. <i>Influencia de la competencia fiscal perjudicial en la realización del mercado único</i>	590
4. El intercambio de información tributaria como instrumento de control de la competencia fiscal perjudicial en el ámbito de la UE .	593



4.1. Vinculación entre el intercambio de información tributaria y la competencia fiscal	593
4.2. El plan de acción para reforzar la lucha contra el fraude y la evasión fiscal	598
5. Reflexiones finales.....	601

ANÁLISIS DE LAS MEDIDAS DE COLABORACIÓN TRIBUTARIA EN LA UNIÓN EUROPEA

VICTORIA SELMA PENALVA

1. Introducción: planteamiento del problema	604
2. Mecanismos de intercambio de información comunitarios	604
2.1. Intercambio de información previa solicitud.....	607
2.2. Intercambio automático de información.....	609
2.3. Intercambio espontáneo de información.....	610
3. Límites al intercambio de información en materia tributaria entre Estados miembros	611
4. Conclusiones	612

2.ª PARTE

La competencia fiscal en el ámbito interno

I

Documento de trabajo realizado en el marco del Proyecto de Investigación

LA COMPETENCIA FISCAL EN EL ÁMBITO INTERNO. PLANTEAMIENTO GENERAL

JESÚS RAMOS PRIETO

1. Consideraciones previas sobre la competencia fiscal en su dimensión interna. Remisión	617
2. Descentralización, arbitraje y competencia fiscal en el Estado autonómico	620
2.1. Encuadramiento constitucional de la cuestión	620

2.1.1. Igualdad y autonomía de los entes territoriales: un equilibrio necesario que abre las puertas al arbitraje y la competencia fiscal	622
2.1.2. Libertad de elección de residencia y movilidad de personas por motivos fiscales: no se pueden poner puertas al campo	626
2.1.3. Libertad de establecimiento y libre circulación de bienes y servicios: el principio de unidad de mercado y las deslocalizaciones por razones fiscales	629
2.2. <i>La interdicción de la competencia fiscal lesiva: una derivación de los principios de solidaridad y lealtad constitucional</i>	634
2.2.1. Principio de solidaridad	635
2.2.2. Principio de lealtad constitucional	639
2.3. <i>Variantes de competencia fiscal a nivel interno</i>	641
2.3.1. Competencia fiscal entre el Estado y las Comunidades Autónomas de régimen común	641
2.3.2. Competencia fiscal entre el Estado o las Comunidades Autónomas de régimen común y los territorios forales	644
2.3.3. Competencia fiscal entre las Comunidades Autónomas de régimen común	650
2.3.4. Competencia fiscal entre las Entidades Locales respecto de determinados impuestos propios	654
3. Competencia fiscal y tributación autonómica. Planteamiento general	655
3.1. <i>La evolución del sistema de financiación autonómica hacia un modelo que posibilita la competencia fiscal</i>	655
3.2. <i>Competencia fiscal e impuestos propios: los artículos 6 y 9 de la LOFCA como muro de contención</i>	660
3.2.1. Competencia fiscal con el Estado: la prohibición de doble imposición con los tributos estatales	661
3.2.2. Competencia fiscal con las Entidades Locales: la renovada prohibición de doble imposición con los tributos locales	662
3.2.3. Principios de territorialidad, neutralidad y libertad de circulación y establecimiento	664

3.3. <i>Los tributos cedidos por el Estado a las Comunidades Autónomas ...</i>	667
3.3.1. Breve referencia a la evolución de esta fuente de financiación	670
3.3.2. Competencias normativas de las Comunidades Autónomas sobre los tributos cedidos	672
3.3.3. Reductos para una posible competencia fiscal entre Comunidades Autónomas	679
3.3.4. Solidaridad y competencia fiscal respecto de los tributos cedidos	684
3.3.5. Las reglas de determinación de la residencia habitual de las personas físicas como limitación indirecta al arbitraje y la competencia fiscal.....	684
3.3.6. Las restricciones a los cambios de residencia en el IRPF y el IP: una limitación indirecta al arbitraje y la competencia fiscal de dudosa constitucionalidad	686
4. Competencia fiscal y tributación local	692
4.1. <i>Planteamiento</i>	692
4.2. <i>Factores determinantes de la posible aparición de fenómenos de competencia fiscal en el campo de la tributación local</i>	693
4.2.1. Autonomía y poder tributario de las Entidades Locales	693
4.2.2. Medidas fiscales y competencias municipales en materia económica y social.....	694
4.2.3. Elevada movilidad intermunicipal	695
4.2.4. Peculiaridades del sistema tributario local	696
4.2.5. La interdicción de la competencia fiscal como principio de la tributación local	698
4.2.6. ¿Hay reductos para el desarrollo de procesos de competencia fiscal en la esfera impositiva local? El caso de las actividades económicas	699
4.3. <i>Competencia fiscal en el Impuesto sobre Vehículos de Tracción Mecánica</i>	700
4.3.1. Factores que pueden propiciar la competencia fiscal	700
4.3.2. Posibles estrategias de competencia fiscal.....	701
4.4. <i>Competencia fiscal en el Impuesto sobre Actividades Económicas</i>	702
4.4.1. Factores que pueden propiciar la competencia fiscal	702

	<u>Página</u>
4.4.2. Posibles estrategias de competencia fiscal.....	705
4.5. <i>Competencia fiscal en el Impuesto sobre Bienes Inmuebles</i>	707
4.5.1. Factores que pueden propiciar la competencia fiscal	707
4.5.3. Posibles estrategias de competencia fiscal.....	708
5. Bibliografía	710

COMPETENCIA FISCAL EN IMPUESTO SOBRE EL PATRIMONIO

MANUEL GUERRA REGUERA

1. Consideraciones generales en torno al Impuesto sobre el Patrimonio	715
1.1. <i>El Impuesto sobre el Patrimonio continúa en 2014. Una pésima noticia</i>	715
1.2. <i>El Impuesto sobre el Patrimonio y el principio de capacidad económica</i>	716
2. El desconcierto autonómico. Madrid, baleares, Comunidad Valenciana..., El resto del mundo	719
3. El uso de competencias normativas relativas al Impuesto sobre el Patrimonio por parte de las diferentes Comunidades Autónomas de régimen común	722
3.1. <i>Andalucía</i>	722
3.2. <i>Aragón</i>	723
3.3. <i>Principado de Asturias</i>	723
3.4. <i>Islas Baleares</i>	724
3.5. <i>Cantabria</i>	726
3.6. <i>Cataluña</i>	725
3.7. <i>Castilla y León</i>	727
3.8. <i>Extremadura</i>	727
3.9. <i>Castilla-La Mancha</i>	728
3.10. <i>Comunidad Valenciana</i>	728
3.11. <i>Región de Murcia</i>	729
3.12. <i>Comunidad Autónoma de La Rioja</i>	730
3.13. <i>Galicia</i>	730

	<u>Página</u>
3.14. Comunidad Autónoma de Madrid	731
3.15. Canarias	731
4. Conclusiones finales	731
4.1. <i>Primera conclusión. La creciente tendencia a recrudecer la tarifa del impuesto respecto a la propuesta supletoriamente en la normativa estatal</i>	732
4.2. <i>Existe un nutrido número de Comunidades Autónomas que no han hecho uso de sus competencias normativas</i>	732
4.3. <i>Existen dos Comunidades Autónomas que han modificado el mínimo exento</i>	732
4.4. <i>Bonificaciones y exenciones relativas a los patrimonios protegidos..</i>	733
4.5. <i>Comunidades Autónomas que han utilizado sus facultades para aliviar o rebajar la presión fiscal sobre los ciudadanos</i>	733

COMPETENCIA FISCAL DESDE LA PERSPECTIVA INTERNA EN EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS

MÓNICA ARRIBAS LEÓN / MONTSERRAT HERMOSÍN ÁLVAREZ

1. Introducción	736
2. Exposición de las medidas adoptadas por las Comunidades Autónomas de régimen común en 2013	737
2.1. <i>Evolución del marco normativo general</i>	737
2.2. <i>Ejercicio de las competencias normativas cedidas sobre los elementos de cuantificación del tributo</i>	739
2.3. <i>Situación actual de la cuantificación del Impuesto en cada Comunidad Autónoma</i>	740
3. Consecuencias	751
4. Reflexión final	754

COMPETENCIA FISCAL DESDE LA PERSPECTIVA INTERNA EN EL IMPUESTO SOBRE SUCESIONES Y DONACIONES

MONTSERRAT HERMOSÍN ÁLVAREZ / MÓNICA ARRIBAS LEÓN

1. Introducción.....	758
2. Exposición de las medidas adoptadas por las Comunidades Autónomas de régimen común en 2013	759
2.1. Evolución del marco normativo general.....	759
2.2. Ejercicio de las competencias normativas cedidas sobre los elementos de cuantificación del tributo	760
2.3. Situación actual de la cuantificación del Impuesto en cada Comunidad Autónoma	761
3. Consecuencias, problemas y alternativas.....	780
4. Reflexión final	782

COMPETENCIA FISCAL A NIVEL INTERNO EN LA IMPOSICIÓN SOBRE LOS VEHÍCULOS DE MOTOR

M^º JOSÉ TRIGUEROS MARTÍN

1. Introducción.....	786
2. La competencia entre las Comunidades Autónomas en el régimen de imposición sobre bienes muebles	787
2.1. Los puntos de conexión en el ITPAJD	787
2.2. El ejercicio de las competencias normativas autonómicas en materia de tipos de gravamen	789
2.2.1. Análisis y exposición de las distintas normas autonómicas	789
2.2.2. Cuadro-resumen de las medidas autonómicas adoptadas en relación a las transmisiones de vehículos en el ITPAJD.....	792
3. La competencia de las Comunidades Autónomas en los gravámenes sobre hidrocarburos	794
3.1. El Impuesto sobre Ventas Minoristas de Determinados Hidrocarburos: Una primera aproximación.....	794

	Página
3.2. <i>Breves vicisitudes comunitarias</i>	796
3.3. <i>Algunas reflexiones en torno al Impuesto</i>	799
3.4. <i>Excusatio non petita, accusatio manifesta</i>	802
3.5. <i>El ejercicio en 2013 y en 2014 de las competencias normativas sobre el tipo autonómico del nuevo Impuesto sobre Hidrocarburos ..</i>	805
3.6. <i>La desaparecida devolución del tipo autonómico del IVMDH del gasóleo de uso profesional</i>	811
3.7. <i>Conclusiones</i>	814
4. El controvertido Impuesto Especial sobre Determinados Medios de Transporte	816
4.1. <i>El hecho imponible del impuesto y las implicaciones de su cesión a las Comunidades Autónomas</i>	816
4.2. <i>La puesta en práctica de las competencias normativas en materia de tipos de gravamen</i>	818
4.3. <i>Las últimas propuestas de eliminación de esta figura de la imposición indirecta</i>	824
4.4. <i>La recomendada supresión del IEDMT y su incidencia en las Haciendas autonómicas</i>	826
5. El ejercicio del poder tributario local en el Impuesto sobre Vehículos de Tracción Mecánica	828
5.1. <i>Los elementos del impuesto que pueden marcar las diferencias entre las Haciendas locales</i>	828
5.1.1. <i>La cuota tributaria</i>	828
5.1.2. <i>Cuadro-resumen de las actuaciones locales realizadas sobre el cuadro de tarifas del artículo 95.1 del TRLRHL</i>	832
5.2. <i>Las bonificaciones sobre la cuota íntegra</i>	836
5.2.1. <i>Las bonificaciones ambientales</i>	836
5.2.2. <i>Algunos ejemplos locales de la aprobación de las bonificaciones medioambientales</i>	840
5.2.3. <i>Algunas consecuencias de estas rebajas fiscales</i>	845
6. Bibliografía	849

COMPETENCIA FISCAL VERTICAL ESTADO-COMUNIDADES AUTÓNOMAS: EL EJEMPLO DE LA REGULACIÓN AUTONÓMICA DE LAS OPERACIONES INMOBILIARIAS EN EL IMPUESTO SOBRE TRANSMISIONES PATRIMONIALES Y ACTOS JURÍDICOS DOCUMENTADOS

JESÚS RAMOS PRIETO / JOSÉ MANUEL MACARRO OSUNA

1. La competencia fiscal vertical entre Estado y Comunidades Autónomas: planteamiento de la cuestión al hilo de un caso concreto	857
2. La posible renuncia a la exención de determinadas operaciones inmobiliarias en el IVA	860
2.1. <i>El solapamiento de dos figuras que gravan las transmisiones inmobiliarias: IVA y TPO</i>	860
2.2. <i>Exenciones susceptibles de renuncia</i>	861
2.2.1. Entrega de terrenos no edificables	862
2.2.2. Entregas de terrenos como aportación inicial a las Juntas de Compensación	863
2.2.3. Segundas y ulteriores entregas de edificaciones tras su construcción o rehabilitación	863
2.3. <i>Requisitos para que sea posible la renuncia</i>	864
3. La tributación por Actos Jurídicos Documentados o Transmisiones Patrimoniales Onerosas de las operaciones inmobiliarias con posible renuncia a la exención del IVA	867
3.1. <i>Planteamiento</i>	867
3.2. <i>Tributación por Actos Jurídicos Documentados en caso de renuncia a la exención del IVA de la transmisión inmobiliaria</i>	868
3.2.1. Competencias normativas de las Comunidades Autónomas respecto del concepto Actos Jurídicos Documentados	868
3.2.2. Regulación de los tipos de gravamen aplicables a los documentos notariales por las Comunidades Autónomas en AJD. Visión general	868
3.2.3. Tipos especiales aplicables a los documentos notariales que formalicen operaciones inmobiliarias con renuncia a la exención del IVA	870

3.2.4. Requisitos formales para la aplicación del tipo incrementado de AJD.....	872
3.3. <i>Tributación por Transmisiones Patrimoniales Onerosas en caso de falta de renuncia a la exención de la transmisión inmobiliaria del IVA</i>	874
3.3.1 Competencias normativas de las Comunidades Autónomas respecto del concepto Transmisiones Patrimoniales Onerosas.....	874
3.3.2. Regulación de los tipos de gravamen aplicables a las transmisiones inmobiliarias por las Comunidades Autónomas. Visión general.....	874
3.3.3. Un supuesto menos extendido: reducción del tipo de TPO en las operaciones inmobiliarias sin renuncia a la exención del IVA	875
3.3.4. Recapitulación práctica	877
4. Valoración crítica de las normas autonómicas sobre los tipos de gravamen aplicables a las transmisiones inmobiliarias en el ITPAJD	879
4.1. <i>La combinación de tipos incrementados en la cuota gradual de AJD y tipos reducidos en TPO: ¿un caso de competencia fiscal desleal de las Comunidades Autónomas hacia el Estado?</i>	879
4.2. <i>Una cuestión colateral: ¿incide el tipo incrementado en AJD sobre la neutralidad en el funcionamiento del IVA?</i>	886
5. Bibliografía	888
6. Listado de disposiciones autonómicas utilizadas	890

II PONENCIAS

EJERCICIO AUTONÓMICO DE COMPETENCIAS NORMATIVAS EN TRIBUTOS CEDIDOS: ¿ADECUACIÓN A LOS PRINCIPIOS CONSTITUCIONALES?

GERMÁN ORÓN MORATAL

1. Introducción.....	895
----------------------	-----

2. Ejercicio de potestades normativas por la Comunidad Autónoma de Madrid y la Comunidad Valenciana en el ISD	898
2.1. <i>Vulneración de los principios de capacidad económica y solidaridad</i>	899
2.2. <i>La residencia como criterio insuficiente para discriminar en la contribución al gasto público</i>	902
3. Competencias normativas en ITP sobre bienes muebles.....	905

COMPETENCIA FISCAL ESTADO/CCAA VERSUS HACIENDAS FORALES

ISAAC MERINO JARA

1. La disposición adicional primera de la Constitución	914
2. Consideraciones sobre el Concierto Económico	915
3. Hacienda general del País Vasco <i>versus</i> Hacienda de las Comunidades Autónomas de régimen común.....	917
4. La armonización fiscal en el País Vasco.....	921
4.1. <i>La armonización en el Estatuto de Autonomía del País Vasco y en la Ley de Territorios Históricos</i>	921
4.2. <i>La armonización en el Concierto Económico</i>	922
4.3. <i>La Ley de Armonización</i>	923
5. Impuestos concertados versus impuestos cedidos: puntos de vista jurisprudenciales (internos y comunitarios).....	930
6. Normas forales proyectadas en relación con determinados impuestos concertados.....	940

¿ES POSIBLE ARMONIZAR LOS SUBSISTEMAS TRIBUTARIOS AUTONÓMICO Y LOCAL?

JOSÉ MARÍA LAGO MONTERO

1. Ventajas e inconvenientes de la atribución de potestad tributaria normativa a regiones y municipios	945
2. Reflexiones acerca de disparidades normativas innecesarias y de posible armonización	947



2.1. En los impuestos sobre la renta.....	947
2.2. En los impuestos patrimoniales.....	949
2.3. En los impuestos sobre el tráfico patrimonial.....	950
2.4. En los impuestos especiales y ambientales.....	952

LA COMPETENCIA FISCAL EN EL ÁMBITO DEL IMPUESTO SOBRE VEHÍCULOS DE TRACCIÓN MECÁNICA

ANDRÉS GARCÍA MARTÍNEZ

1. Introducción.....	955
2. Naturaleza, objeto y características del IVTM.....	956
2.1. Impuesto patrimonial que grava la titularidad de los vehículos a motor.....	956
2.2. Impuesto objetivo, real, periódico y progresivo.....	958
2.3. Impuesto con una limitada finalidad extrafiscal, de carácter primordialmente medioambiental.....	958
2.4. Impuesto municipal de exacción obligatoria para los municipios.....	959
2.5. Impuesto que puede ser abrogado por la Comunidad Autónoma.....	959
2.6. Impuesto compatible con otros tributos ligados a actuaciones de regulación del tráfico rodado y de estacionamiento de vehículos.....	960
3. La autonomía tributaria de los municipios en el IVTM.....	961
3.1. El coeficiente municipal de incremento de las tarifas del IVTM.....	961
3.2. Las bonificaciones potestativas de carácter medioambiental.....	968
3.3. Los paraísos fiscales para vehículos.....	969
3.4. Las subvenciones o ayudas al pago de impuestos.....	973
4. La relevancia del punto de conexión en el IVTM y las posibilidades de "elección" del municipio de la imposición.....	973
4.1. Elección del municipio de la imposición y competencia fiscal.....	973
4.2. La importancia del domicilio que conste en el permiso de circulación del vehículo.....	974
4.3. El "criterio flexible" de la DGT respecto al cambio del domicilio en el permiso de circulación.....	976

	<u>Página</u>
4.4. <i>Un caso de competencia fiscal: el cambio del domicilio del permiso de circulación con la finalidad exclusiva del ahorro fiscal</i>	977
4.5. <i>La descoordinación interadministrativa: doble imposición y competencia fiscal</i>	983
5. Propuestas de reforma del punto de conexión en el IVTM	986

III COMUNICACIONES

LA COMPETENCIA FISCAL EN EL ÁMBITO INTERNO

Las comunicaciones publicadas han sido seleccionadas por el Comité Científico del Workshop

COMPETENCIA FISCAL EN ESPAÑA Y MECANISMOS DE COORDINACIÓN TRIBUTARIA: ¿ABUSO DE POSICIÓN DOMINANTE DEL ESTADO?

FRANCISCO ÁLVAREZ ARROYO

1. Introducción	994
2. Comunidades Autónomas y sistema tributario local	997
2.1. <i>Impuesto local sobre gastos suntuarios versus Impuesto extremeño sobre aprovechamientos cinegéticos</i>	997
2.2. <i>Impuesto sobre Vehículos de Tracción Mecánica y su posible conversión en impuesto autonómico</i>	998
3. Estado y sistema tributario local	999
3.1. <i>Autonomía limitada de las Haciendas locales al carecer de poder legislativo</i>	999
3.2. <i>Un caso de incidencia del Estado en el sistema tributario local: la exención del Impuesto sobre Actividades Económicas en 2002 y la compensación a las Haciendas locales</i>	1000
4. Estado y sistema tributario autonómico	1001
4.1. <i>Impuestos estatales sobre hechos imposables gravados por impuestos autonómicos</i>	1001
4.2. <i>Impuesto sobre depósitos bancarios estatal versus impuestos autonómicos sobre depósitos bancarios</i>	1001

4.3. <i>Impuesto sobre depósitos radioactivos estatal versus impuestos autonómicos sobre residuos radioactivos</i>	1003
5. Bibliografía	1003

LAS MEDIDAS FISCALES MÁS BENEFICIOSAS EN EL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES EN LOS TERRITORIOS HISTÓRICOS: LA CONFIRMACIÓN DE SU LEGALIDAD POR EL TRIBUNAL SUPREMO TRAS LA STJUE DE 11 DE SEPTIEMBRE DE 2008

JOSÉ LUIS BURLADA ECHEVESTE /INÉS MARÍA BURLADA ECHEVESTE

1. Introducción.....	1006
2. Las Sentencias del Tribunal Supremo de 3 y 4 de abril de 2012	1008
3. Los votos particulares	1016

LA CREACIÓN DEL NUEVO IMPUESTO ESTATAL SOBRE DEPÓSITOS EN ENTIDADES DE CRÉDITO: ¿UN NUEVO CONFLICTO DE COMPETENCIA FISCAL ENTRE EL ESTADO Y LAS COMUNIDADES AUTÓNOMAS?

JUAN CALVO VÉRGEZ

1. Introducción. Configuración básica del nuevo impuesto	1022
2. Incidencia de la creación del nuevo gravamen sobre los impuestos autonómicos preexistentes.....	1023
3. Estado de la cuestión y reflexiones críticas	1028

EL GRAVAMEN SOBRE LOS DEPÓSITOS EN LAS ENTIDADES DE CRÉDITO: EL ESTADO FRENTE A LAS COMUNIDADES AUTÓNOMAS

PILAR CUBILES SÁNCHEZ-POBRE

1. Introducción.....	1036
----------------------	------

2. El Impuesto sobre Depósitos de las Entidades de Crédito. Elementos esenciales comunes y peculiaridades en los impuestos creados por el Estado y por las CCAA.....	1038
3. La constitucionalidad del impuesto extremeño sobre depósitos. La STC 210/2012, de 14 de noviembre.....	1042
4. Dudas sobre la constitucionalidad del art. 19 de la Ley 16/2012, de 27 de diciembre.....	1043
5. Las dudas sobre la constitucionalidad del Decreto-ley 5/2012, de 18 de diciembre, por el que se crea el impuesto sobre depósitos en las entidades de crédito en Cataluña.....	1046
6. Conclusiones.....	1048

LA SUPRESIÓN DE FACTO DEL IMPUESTO SOBRE SUCESIONES

M^o DEL MAR DE LA PEÑA AMORÓS

1. Introducción.....	1052
2. Competencias normativas que se ceden en el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones.....	1053
2.1. <i>Las reducciones de la base</i>	1053
2.2. <i>La tarifa del impuesto y la determinación de las cuantías y coeficientes del patrimonio preexistente</i>	1055
2.3. <i>La aprobación de deducciones y bonificaciones</i>	1056
3. Los límites al ejercicio de competencias normativas por parte de las Comunidades Autónomas.....	1057
3.1. <i>Generalidades</i>	1057
3.2. <i>El principio de territorialidad</i>	1058
3.3. <i>Los límites del artículo 19.2 de la LOFCA</i>	1061
4. La posible discriminación de los sujetos por obligación real en el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones.....	1069
5. Bibliografía.....	1070

AUTONOMÍA LOCAL Y COMPETENCIA FISCAL EN TIEMPOS DE CRISIS

MARÍA JOSÉ FERNÁNDEZ PAVÉS

1. Delimitación del objeto de estudio: autonomía local versus competencia fiscal	1074
1.1. <i>Competencia fiscal vertical</i>	1075
1.1.1. Competencia fiscal Entidades Locales versus Estado...	1076
1.1.2. Competencia fiscal Entidades Locales versus Autonomías	1076
1.2. <i>Competencia fiscal local a nivel horizontal</i>	1078
1.2.1. Competencia fiscal entre distintas Entidades Locales..	1079
1.2.2. Competencia fiscal entre municipios.....	1080
2. La competencia fiscal en la materia imponible municipal	1080
3. Coeficientes y beneficios en los impuestos locales y competencia fiscal.....	1082
3.1. <i>Posible competencia fiscal en el IAE</i>	1082
3.2. <i>¿Cabe competencia fiscal en el IVTM?</i>	1084
4. Otros aspectos a considerar sobre la competencia fiscal local	1086
5. A modo de unas breves reflexiones finales	1088
6. Bibliografía	1089

LA UNIDAD DE MERCADO COMO LÍMITE AL EJERCICIO DEL PODER TRIBUTARIO AUTONÓMICO

ELENA MANZANO SILVA

1. Introducción.....	1092
2. La unidad de mercado como límite al ejercicio del poder tributario autonómico	1093
2.1. <i>La creación del Impuesto estatal sobre Depósitos de las Entidades de Crédito</i>	1098
2.2. <i>La obligatoria repercusión de los impuestos autonómicos sobre la producción, almacenaje y distribución de energía</i>	1103

3. Palabras finales	1110
---------------------------	------

RESIDENCIA FISCAL, CONTROL Y COMPETENCIA INTERNA INCONSTITUCIONAL

JUAN JESÚS MARTOS GARCÍA

1. Génesis de la desigualdad interregional y del marco de competencia fiscal interna	1114
2. La desigualdad fiscal interregional. Doctrina del Tribunal Constitucional	1117
2.1. <i>Autonomía financiera como fundamento de la desigualdad fiscal por razón del territorio</i>	1117
2.2. <i>Principios que configuran la organización territorial del Estado. Unidad nacional, solidaridad y coordinación con la Hacienda estatal</i>	1118
2.3. <i>Principios constitucionales del art. 31. Principio de igualdad</i>	1122
3. La doctrina constitucional de los tributos globales	1125
3.1. <i>Deber de contribuir como límite material a la utilización del decreto-ley</i>	1125
3.2. <i>Principios constitucionales del art. 31 CE</i>	1129
4. Posible traslación de la doctrina constitucional de los tributos globales para limitar la desigualdad fiscal interregional	1133
5. Conclusiones	1136

EFFECTOS PERNICIOSOS DE LAS NORMAS FISCALES VALENCIANAS EN MATERIA DE DONACIONES: EL REQUISITO DE RESIDENCIA DEL DONATARIO EN EL TERRITORIO AUTONÓMICO

MERCEDES NAVARRO EGEA

1. Planteamiento de la cuestión	1140
2. Descripción de las medidas tributarias reguladas por la norma valenciana	1141

	Página
2.1. Reducción fiscal para las adquisiciones inter vivos de bienes no empresariales.....	1142
2.2. Bonificación de la cuota para adquisiciones inter vivos.....	1143
3. Distorsiones derivadas del requisito de la residencia habitual del donatario en el territorio de la Comunidad Autónoma.....	1144
3.1. Incompatibilidad con los principios de justicia tributaria (arts. 14 y 31.1 CE).....	1145
3.2. Incompatibilidad con la libre circulación de bienes y personas (art. 139.2 CE).....	1150
3.3. Incompatibilidad con las libertades fundamentales de los ciudadanos europeos (arts. 21 y 63 TFUE).....	1151
4. Reflexión final	1154
5. Bibliografía	1155

LA PRUEBA DE SOPESAMIENTO COMO MECANISMO DE CONTROL DE LA COMPETENCIA FISCAL

MARÍA DEL CARMEN PASTOR DEL PINO.

1. El control comunitario de la competencia fiscal: la formalización de la prueba de sopesamiento de las ayudas públicas. Los elementos de racionalidad económica: necesidad, idoneidad y proporcionalidad de los beneficios fiscales como ayudas pública.....	1158
2. La competencia fiscal en el ámbito interno derivada del establecimiento de beneficios fiscales como ayudas públicas.....	1164
2.1. Desarrollo y límites del control de legalidad.....	1167
2.2. El control de eficacia y eficiencia: la necesaria prueba de sopesamiento interna.....	1170
3. Bibliografía	1171

COMPETENCIA TRIBUTARIA Y BONIFICACIONES EN EL IMPUESTO SOBRE BIENES INMUEBLES

ESTEBAN QUINTANA FERRER

1. Competencia tributaria, beneficios fiscales y bonificaciones en la cuota: ideas generales.....	1175
2. Incidencia en la competencia tributaria del régimen de las bonificaciones previstas en el IBI.....	1180
2.1. <i>Bonificaciones obligatorias</i>	1180
2.2. <i>Bonificaciones potestativas</i>	1186

COMPETENCIA FISCAL Y LIBERALIZACIÓN ECONÓMICA EN EL IMPUESTO SOBRE CONSTRUCCIONES, INSTALACIONES Y OBRAS

JUAN JOSÉ ROMERO ABOLAFIO

1. El establecimiento comercial en el marco de la liberalización de servicios.....	1198
2. Autonomía tributaria y competencia fiscal.....	1202
3. La competencia fiscal interna mediante el icio.....	1205
4. Bibliografía	1207

LA COMPETENCIA FISCAL/TRIBUTARIA EN LA COMUNIDAD AUTÓNOMA VASCA. CUESTIONES PENDIENTES

SUSANA SERRANO-GAZTELUURRUTIA /IRUNE SUBERBIOLA-GARBIZU

1. Introducción.....	1211
2. Multiplicidad de ordenamientos tributarios en la Constitución....	1212
2.1. <i>Apreciación terminológica</i>	1213
2.2. <i>Régimen común: art. 133 CE</i>	1213
2.2.1. Autonomía tributaria de las CCAA y Entes Locales. Art. 156 CE.....	1214
2.2.2. Materialización del régimen autonómico.....	1215

	<u>Página</u>
2.3. Régimen foral: disposición adicional 1ª CE	1216
2.3.1. Entramado institucional vasco	1217
2.3.2. Esbozos sobre el Concierto Económico.....	1219
2.3.3. Alcance de la autonomía financiera foral. El reparto de competencias tributarias y fiscales en la CAPV	1221
3. Consecuencias de la multiplicidad de ordenamientos tributarios	1225
3.1. <i>La cuestión del rango normativo de las normas forales</i>	1225
3.2. <i>La reserva formal de ley</i>	1228
3.3. <i>La conflictividad de las normas forales tributarias</i>	1229
3.3.1. Blindaje interno: estatal	1230
3.3.2. Blindaje externo: europeo	1231
4. Nuevos focos de discusión	1231
4.1. <i>"Pacto fiscal" vasco</i>	1231
4.2. <i>El recurso de inconstitucionalidad contra el Decreto Foral sobre nuevos impuestos en Bizkaia (DFN 2/2013, de 26 de febrero)</i>	1232
5. Conclusiones	1233
6. Bibliografía	1233