

LOS RETOS DEL DERECHO FINANCIERO Y TRIBUTARIO DESDE UNA PERSPECTIVA INTERNACIONAL

Gracia M. Luchena Mozo
M. Esther Sánchez López
(Directoras)

Prólogo: Isaac Merino Jara

Enrique de Miguel Canuto
Maria Assunta Icolari
Antonia Jabalera Rodríguez
Gracia M. Luchena Mozo
Mercedes Navarro Egea
Gemma Patón García

Aurora Ribes Ribes
José-Andrés Rozas
Camillo Sacchetto
Claudio Sacchetto
María Esther Sánchez López
Mauro Trivellin

Colección: Atelier Fiscal

Director:

Miguel Ángel COLLADO YURRITA

(Catedrático de Derecho financiero y tributario de la UCLM)

1172 893

Reservados todos los derechos. De conformidad con lo dispuesto en los arts. 270, 271 y 272 del Código Penal vigente, podrá ser castigado con pena de multa y privación de libertad quien reprodujere, plagiare, distribuyere o comunicare públicamente, en todo o en parte, una obra literaria, artística o científica, fijada en cualquier tipo de soporte, sin la autorización de los titulares de los correspondientes derechos de propiedad intelectual o de sus cesionarios.

© 2020 Los autores

© 2020 Atelier

Santa Dorotea 8, 08004 Barcelona

e-mail: editorial@atelierlibros.es

www.atelierlibros.es

Tel.: 93 295 45 60

I.S.B.N.: 978-84-17466-93-0

Depósito legal: B.3157-2020

Diseño y composición: Addenda, Pau Claris 92, 08010 Barcelona
www.addenda.es

Impresión: Winihard *Gràfics*, S.L. - Av. del Prat, 7 - 08180 Moià

ÍNDICE

LOS RETOS DEL DERECHO FINANCIERO Y TRIBUTARIO DESDE UNA PERSPECTIVA INTERNACIONAL	13
<i>Isaac Merino Jara</i>	

BLOQUE 1 ASISTENCIA ENTRE ADMINISTRACIONES TRIBUTARIAS

ENTRE LA OBLIGACIÓN DE DECLARACIÓN OBLIGATORIA IMPUESTA A LOS INTERMEDIARIOS Y EL COMPLIANCE. LA PROTECCIÓN DE LOS DERECHOS DE LOS OBLIGADOS TRIBUTARIOS	21
<i>María Esther Sánchez López</i>	
I. Introducción	21
II. Los regímenes de declaración voluntaria frente a los regímenes de declaración obligatoria	23
III. Análisis de los regímenes de declaración obligatoria desde el punto de vista de los derechos del contribuyente	31
1. El principio de proporcionalidad	31
2. El derecho al secreto profesional	36
IV. Conclusiones	42
PROTECCIÓN DE DATOS PERSONALES EN EL INTERCAMBIO DE INFORMACIÓN ENTRE ADMINISTRACIONES TRIBUTARIAS	45
<i>Mercedes Navarro Egea</i>	
I. Introducción	45
II. Contenido del derecho fundamental	48
1. Elementos esenciales	48
2. Excepciones y limitaciones	50
III. Licitud y legitimidad del tratamiento de datos fiscales	53
1. Base de tratamiento legal	53
2. Tratamiento leal y transparente	54
3. Intercambios transfronterizos de datos fiscales	56

Índice

IV. Limitación de la finalidad y minimización de los datos.....	64
V. Reflexión final	69
VI. Bibliografía	70

BLOQUE 2

CONFLICTIVIDAD TRIBUTARIA Y MEDIDAS PARA SU REDUCCIÓN

LOS TRIBUNALES ARBITRALES DE LOS ACUERDOS PARA LA PROMOCIÓN Y PROTECCIÓN RECÍPROCA DE LAS INVERSIONES (APPRI) COMO MEDIO DE RESOLUCIÓN DE CONTROVERSIAS TRIBUTARIAS	73
<i>Aurora Ribes Ribes</i>	
I. Consideraciones generales.....	74
II. El arbitraje previsto en los APPRI como cauce alternativo para dirimir los conflictos tributarios en el plano internacional	75
III. El veto del Tribunal de Justicia de la Unión Europea al arbitraje de inversiones de los APPRI	78
1. Problemática generada en materia de ayudas de Estado.....	78
IV. Alternativas propuestas <i>versus</i> posible extensión de la Doctrina <i>Achmea</i> a otros Tribunales arbitrales	84
1. Posibles soluciones de carácter multilateral en el ámbito de la protección de inversiones. El alcance de la doctrina <i>Achmea</i>	84
2. La pretendida falta de legitimidad de otras instancias de solución de conflictos como vía de preservación de la autonomía del Derecho de la Unión Europea. Valoración crítica	88
IV. Conclusión	95
VI. Bibliografía	97
CUESTIÓN PREJUDICIAL SOBRE APRECIACIÓN DE VALIDEZ ANTE EL TRIBUNAL DE LA UNIÓN.....	101
<i>Enrique de Miguel Canuto</i>	
I. Control de legalidad.....	101
II. Medida cuya validez se discute	103
III. Motivos de invalidez.....	105
IV. Conformidad con el Derecho de la Unión	106
V. Incompetencia del Juez Nacional	107
VI. Medidas Provisionales.....	109
VII. Disposiciones Equivalentes	112
VIII. Declaración de invalidez.....	114
IX. Precedencia a la constitucionalidad	116
X. Parámetros de validez.....	118
1. Derechos fundamentales	118
2. Derecho internacional consuetudinario	119
3. Convenios internacionales	121
XI. Principio de proporcionalidad.....	122
XII. Principio de igualdad de trato	125
XIII. Bibliografía	127

GLI STRUMENTI DI SOLUZIONE DELLE CONTROVERSIE FISCALI INTERNAZIONALI QUALE ALTERNATIVA AI GIUDIZI INTERNI: SPUNTI SUI COMPLESSI RACCORDI PROCEDURALI E SULL'EFFETTIVITA' DEL CONTRADDITTORIO	129
<i>Prof. Mauro Trivellin</i>	
I. Deflazione del contenzioso e fiducia negli international dispute resolution methods: un problema di coordinamento con i processi nazionali e di adeguatezza del sistema di garanzie per il contribuente che vi si affida	130
II. Il faticoso raccordo tra map e procedimenti giurisdizionali nazionali, tra sospensioni, rinunce e preclusioni nascenti dal giudicato.	132
III. L'eterogeneità dei meccanismi di soluzione delle controversie internazionali e la tendenziale omogeneità dei principi connessi all'attuazione del giusto procedimento e del giusto processo. L'opportunità di concentrare l'attenzione sul diritto al contraddittorio.	137
IV. La difficoltà di ravvisare un ruolo partecipativo del contribuente nelle procedure internazionali di soluzione dei conflitti.	141
V. Dalla difesa alla compliance: il contraddittorio funzionale al risultato come «most favored nation treatment»	148

BLOQUE 3

TENDENCIAS FISCALES EN MATERIA DE MEDIO AMBIENTE

PROPUESTAS FISCALES RELACIONADAS CON EL TURISMO SOSTENIBLE EN LOS ESPACIOS NATURALES PROTEGIDOS DESDE LA PERSPECTIVA DE LOS SERVICIOS ECOSISTÉMICOS	159
<i>Gracia M. Luchena Mozo</i>	
I. Introducción	159
II. Los espacios naturales protegidos como suministrador de servicios ecosistémicos	160
III. Turismo y sostenibilidad en los espacios naturales protegidos ¿un impuesto turístico? Apunte de derecho comparado	168
IV. Bibliografía	178
FISCALIDAD Y ECONOMÍA CIRCULAR: INSTRUMENTOS TRIBUTARIOS PARA LA SOSTENIBILIDAD AMBIENTAL	183
<i>Gemma Patón García</i>	
I. Aproximación a las notas caracterizadoras de la economía circular.	183
II. La articulación de la estrategia europea de economía circular	186
III. El impulso a la economía circular mediante tributos.	190
1. Tributos por generación.	191
2. Tributos restaurativos.	195
3. Tributos pedagógicos.	204
IV. Reflexiones sobre el papel de la fiscalidad ambiental en España en el camino hacia la economía circular	207
V. Bibliografía	209

LE SFIDA DEL DIRITTO FISCALE NELLA TUTELA DELL'AMBIENTE. IN PARTICOLARE LA REGOLAZIONE DEL TRAFFICO URBANO.	213
<i>Claudio Sacchetto</i>	
I. Introduzione	213
II. La gestione del trasporto urbano	216
a) Le competenze	216
b) Le misure fiscali	217
III. Breve analisi comparata di alcune attuazioni del principio del <i>road pricing</i>	221
a) <i>Congestion Charge</i> di Londra	222
b) <i>Le Congestion Tax della Svezia e della Norvegia</i>	223
c) Il modello Nordamericano: New York	224
d) I modelli Italiani: Milano e Torino	225
IV. Conclusioni	227
 TASSAZIONE DELL'AMBIENTE E SVILUPPO SOSTENIBILE: QUALE BINOMIO POSSIBILE?	 229
<i>Maria Assunta Icolari</i>	
I. Introduzione	229
II. La fiscalità ambientale nella politica ambientale interna ed europea: mancanza di criteri giuridici regolatori.	231
III. L'ambiente come commodity: la rilevanza del valore ambientale e il principio d'eguaglianza	233
IV. I tributi ambientali locali come una possibile via per l'autonomia impositiva delle regioni	238
V. Bibliografia	242
 BLOQUE 4 DESAFÍOS FISCALES DE LA ECONOMÍA DIGITAL 	
INDUSTRIA 4.0 Y FISCALIDAD. LOS SISTEMAS TRIBUTARIOS FRENTE A LOS AVANCES EN ROBÓTICA E INTELIGENCIA ARTIFICIAL	247
<i>Antonia Jabalera Rodríguez</i>	
I. Introducción	247
II. Transformación digital, avances en robótica y sus implicaciones en materia fiscal	250
1. Industria 4.0 y sus efectos en el mercado de trabajo y en el Estado del bienestar.	250
2. El impacto de la robótica avanzada en los sistemas financieros. Una preocupación creciente a nivel internacional, europeo y nacional	256
3. Política fiscal y robotización: medidas de incentivo versus medidas de gravamen	258
III. La búsqueda de nuevas expresiones de riqueza «digital». La creación de un impuesto sobre los robots	262
1. La obtención de riqueza en el entorno digital y su tributación efectiva. Estado actual del debate	262

2. La creación de un impuesto sobre los robots. Algunas cuestiones problemáticas previas.	264
3. Impuesto sobre los robots. Algunas propuestas.	270
IV. Reflexión final	273
V. Bibliografía	275
UN IMPUESTO EUROPEO DE ACCESO A INTERNET	277
<i>José-Andrés Rozas</i>	
I. Planteamiento	277
II. Naturaleza jurídica	284
III. Sujeto activo	287
IV. Hecho Imponible	288
1. Elemento Objetivo	288
2. Elemento Subjetivo.	290
V. Sujetos Pasivos	290
VI. Elementos De Cuantificación.	293
VII. Gestión	293
VIII. Conclusiones	294
VALIDITA' ED EFFICACIA DEL DOCUMENTO INFORMATICO NELL'AMBIENTE FISCALE VIRTUALE: PROFILI TEORICI E ANALISI APPLICATIVE	297
<i>Camillo Sacchetto</i>	
I. Introduzione e quadro normativo	297
II. Il documento informatico: definizione e natura giuridica.	299
III. Tipologia di firme elettroniche	300
IV. Valore probatorio della sottoscrizione digitale del documento informatico	304
V. Profili tecnico-informatici della firma elettronica e disconoscibilità «tecnica» della firma digitale	304
VI. Certificati di firma e liste di revoca	306
VII. LA MARCA TEMPORALE	308
VIII. Copia informatica dell'atto analogico e copia analogica dell'atto informatico	309
IX. Copia informatica di documento analogico e copia analogica di documento informatico	310
X. Valore giuridico della trasmissione dei documenti informatici. La posta elettronica certificata (PEC)	311
XI. La legittima formazione e la correlata notifica a mezzo PEC delle cartelle di pagamento	314