

## ÍNDICE GENERAL

	<u>Páginas</u>
PRESENTACIÓN. <i>Esther Bueno Gallardo y Ana Molina Lebron</i> .....	25
SEMBLANZA PROFESIONAL. Ángel como Profesor Universitario, Letrado del Tribunal Constitucional y Magistrado del Tribunal Supremo ..	29
SEMBLANZA PERSONAL. <i>Familia y amigos de Ángel Aguillo</i> .....	43
I. ESTUDIOS DE DERECHO CONSTITUCIONAL .....	49
CAPÍTULO 1. LA FISIÓN DE PROPIEDAD Y PODER PÚBLICO, VIGA MAESTRA DE LA REVOLUCIÓN CONSTITUCIONAL EN ESPAÑA. Ignacio Borrajo Iniesta .....	51
1. <b>Preliminar</b> .....	51
2. <b>Un dictamen de Alonso Martínez</b> .....	52
3. <b>El Antiguo Régimen: el dominio personal absoluto</b> .....	54
4. <b>La revolución liberal (1808-1845)</b> .....	55
5. <b>El alumbramiento de un nuevo sistema jurídico</b> .....	56
6. <b>La abolición de los señoríos</b> .....	57
6.1 La Nación española .....	58
6.2 Las consecuencias de la abolición de los señoríos .....	60
6.3 Señoríos jurisdiccionales versus territoriales y solariegos .....	61
6.4 La vigencia indefinida del Derecho de abolición .....	61
7. <b>Observaciones finales</b> .....	63
<b>Bibliografía</b> .....	64

	Páginas
CAPÍTULO 2. PARLAMENTO Y TRIBUNAL CONSTITUCIONAL: EL CONTROL DEL DEBATE PARLAMENTARIO POR LA JURISDICCIÓN CONSTITUCIONAL. Juan Carlos Duque Villanueva .....	67
1. <b>Introducción</b> .....	67
2. <b>El parlamento como sede natural del debate político</b> .....	68
3. <b>Restricciones al debate parlamentario en la jurisprudencia constitucional</b> .....	72
3.1 La facultad de las mesas de las cámaras de inadmitir a trámite iniciativas parlamentarias manifiestamente ilegales o inconstitucionales ....	72
3.2 El control por el Tribunal Constitucional de las declaraciones políticas de los parlamentos .....	76
3.3 El control por el Tribunal Constitucional de la admisión a trámite de las iniciativas parlamentarias .....	81
4. <b>A modo de conclusión</b> .....	86
<b>Bibliografía</b> .....	89
II. ESTUDIOS DE «DERECHO FINANCIERO CONSTITUCIONAL» ...	93
PRIMERA PARTE. SOBRE PRESTACIONES PATRIMONIALES DE CARÁCTER PÚBLICO, TRIBUTOS Y LÍMITES CONSTITUCIONALES ...	93
CAPÍTULO 3. EL CONCEPTO CONSTITUCIONAL DE TRIBUTO Y SU RELEVANCIA EN EL CONTROL DE LA CONSTITUCIONALIDAD DE LAS PRESTACIONES PATRIMONIALES DE CARÁCTER PÚBLICO. Diego González Ortiz .....	95
1. <b>Introducción</b> .....	95
2. <b>La interpretación del artículo 31.1 CE como un mandato dirigido al legislador</b> .....	98
3. <b>Crítica a los argumentos que justificarían la interpretación del artículo 31.1 CE como un mandato dirigido al legislador</b> .....	102
4. <b>Revisión de la relevancia del concepto constitucional de tributo</b> .....	106
5. <b>La extensión de los límites constitucionales a la LPGE y al Decreto-ley</b> .....	109
6. <b>El concepto constitucional de tributo</b> .....	112
<b>Bibliografía</b> .....	116
CAPÍTULO 4. LAS PRESTACIONES PATRIMONIALES DE CARÁCTER PÚBLICO NO TRIBUTARIAS. Isaac Merino Jara .....	119
1. <b>Introducción</b> .....	119
2. <b>La heterogeneidad de las prestaciones patrimoniales no tributarias</b> .....	120

	Páginas
3. <b>La dificultad de definir sus contornos</b> .....	122
4. <b>Inconcreción e insuficiencia de su régimen jurídico</b> .....	127
5. <b>Las prestaciones patrimoniales no tributarias en la hacienda local, en particular, la relativa a la recogida, transporte y tratamiento de residuos</b> .....	134
6. <b>Consideraciones finales</b> .....	144
<b>CAPÍTULO 5. EL SERVICIO DE TRATAMIENTO DE RESIDUOS MUNICIPALES Y LA COMPETENCIA DE LAS DIPUTACIONES PROVINCIALES: ¿TASA, PRESTACIÓN PATRIMONIAL DE CARÁCTER PÚBLICO NO TRIBUTARIA O PRECIO PÚBLICO?</b> Antonio José Sánchez Pino .....	145
1. <b>Introducción</b> .....	145
2. <b>La potestad tributaria de la diputación provincial</b> .....	147
3. <b>Potestad tributaria de la diputación provincial para el establecimiento de una tasa por el servicio de tratamiento de residuos municipales en la provincia</b> .....	150
4. <b>La financiación del servicio de tratamiento y eliminación de residuos domésticos conforme a la Ley 7/2022</b> .....	155
5. <b>Competencia de la diputación provincial para aprobar una ordenanza reguladora del precio público para el tratamiento de residuos de recepción no obligatoria</b> .....	164
<b>Bibliografía</b> .....	167
<b>CAPÍTULO 6. LA IMPOSICIÓN SOBRE EL PATRIMONIO. ALGUNAS REFLEXIONES CONSTITUCIONALES.</b> María Ángeles García Frías .....	169
1. <b>Introducción. Acotación del objeto de estudio</b> .....	170
2. <b>La polémica existencia de la imposición sobre el patrimonio</b> .....	171
3. <b>La azarosa vida del Impuesto sobre el Patrimonio</b> .....	173
3.1 La creación del Impuesto extraordinario sobre el patrimonio (1978) .....	173
3.2 La Ley 19/1991, de 6 de junio .....	173
3.3 La cesión a las Comunidades Autónomas (1996) .....	174
3.4 Los periodos de supresión temporal .....	174
3.5 Ley 11/2020, de 30 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2021. El regreso a la vigencia indefinida del IP .....	176
3.6 El Recurso de Inconstitucionalidad número 1798-2021 .....	177
4. <b>La aprobación del Impuesto Temporal de Solidaridad de las Grandes Fortunas (ITSGF) como Impuesto complementario al Impuesto sobre el Patrimonio</b> .....	179

	Páginas
5. <b>Imposición sobre el Patrimonio y Constitución</b> .....	181
6. <b>El Impuesto sobre el Patrimonio como impuesto cedido. El ejercicio de sus competencias para regular el impuesto por parte de las CC.AA</b> ....	185
6.1 La bonificación del 100 % en el IP .....	186
6.2 Acciones legislativas autonómicas sobre elementos cuantitativos del IP .....	188
6.2.1 El mínimo exento .....	189
6.2.2 La Tarifa .....	191
6.2.3 Deducciones y bonificaciones .....	192
<b>Bibliografía</b> .....	194
<b>CAPÍTULO 7. EL TIEMPO Y LOS TRIBUTOS.</b> Joaquín Huelin Martínez de Velasco .....	197
1. <b>Introducción</b> .....	197
2. <b>La entrada en vigor de nuevas figuras tributarias para regir hechos imponibles consolidados y consumados en el pasado: su consideración desde la perspectiva del principio de seguridad jurídica</b> .....	199
3. <b>La reiteración de actos administrativos anulados: la doctrina del doble tiro y su actual configuración jurisprudencial</b> .....	203
4. <b>Los efectos en el tiempo de los cambios de jurisprudencia y de doctrina administrativa</b> .....	208
<b>Bibliografía</b> .....	212
<b>CAPÍTULO 8. SOBRE LA RETROACTIVIDAD O IRRETROACTIVIDAD DE LAS NORMAS TRIBUTARIAS EN LA DOCTRINA DEL TRIBUNAL CONSTITUCIONAL.</b> Antonio Cubero Truyo .....	215
1. <b>Introducción. Nuestros puntos en común</b> .....	216
2. <b>En común en la docencia: a la conquista de los estudiantes, con la idea de facilitarles las cosas con manuales y legislaciones. Un repaso simplemente <i>manualístico</i> al asunto de la retroactividad</b> .....	216
2.1 Primera táctica. Analizar la aplicación de la norma tributaria en el tiempo, sabiendo situar por un lado el momento de la entrada en vigor de la norma y por otro lado cuándo comenzará a aplicarse la nueva norma al tributo o los tributos afectados .....	219
2.1.1 Comienzo de la vigencia de las normas tributarias .....	219
2.1.2 Cese de la vigencia de las normas tributarias .....	220
2.2 Segunda táctica. Continuar el análisis de la aplicación de la norma tributaria en el tiempo, aclarando la necesidad de distinguir no entre tributos periódicos o instantáneos sino entre tributos con o sin periodo impositivo .....	222

2.3 Tercera táctica. Tener clara cuál es la posición de la Constitución sobre la retroactividad, valorando la omisión de las normas tributarias en el texto final frente a la mención en el anteproyecto .....	224
2.4 Cuarta táctica. Enseñar a definir en cada caso cuál es el grado de retroactividad (auténtica o impropia), dado que ello influye en el examen de su constitucionalidad .....	226
2.4.1 Doctrina del Tribunal Constitucional .....	226
2.4.2 Retroactividad auténtica o de grado máximo .....	227
2.4.3 Retroactividad impropia o de grado medio .....	227
2.5 Quinta táctica. Subrayar que el grado de previsibilidad es uno de los factores relevantes a la hora de decidir si los supuestos de retroactividad impropia vulneran el principio de seguridad jurídica .....	230
2.6 Sexta táctica. Subrayar que el alcance o la importancia cuantitativa de la medida es uno de los factores relevantes a la hora de decidir si los supuestos de retroactividad impropia vulneran el principio de seguridad jurídica .....	232
<b>3. En común en la investigación: la defensa a ultranza del análisis constitucional del Derecho Financiero y Tributario. ¿Cuáles son los asuntos pendientes de construcción o reconstrucción en la jurisprudencia del Tribunal Constitucional en materia de retroactividad? ..</b>	<b>233</b>
<b>Bibliografía .....</b>	<b>235</b>
 CAPÍTULO 9. LA REGULACIÓN DE LA MATERIA TRIBUTARIA MEDIANTE DECRETOS-LEYES. Alejandro Menéndez Moreno .....	 237
 SEGUNDA PARTE. DERECHOS FUNDAMENTALES Y DEBER DE CONTRIBUIR .....	 263
 CAPÍTULO 10. INVOLABILIDAD DEL DOMICILIO Y EL ENTORNO VIRTUAL (A PROPÓSITO DE LA STS 1207/2023, DE 29 DE SEPTIEMBRE REC. CAS. 4542/2021). Francisco José Navarro Sanchís ....	 265
1. <b>Algunas consideraciones sobre la jurisprudencia del Tribunal Supremo acerca del derecho fundamental a la inviolabilidad del domicilio .....</b>	<b>265</b>
2. <b>El examen de los datos contenidos en ordenadores o dispositivos de almacenamiento de información: ¿es domicilio? .....</b>	<b>267</b>
3. <b>El derecho al entorno virtual: ¿es un derecho fundamental de nueva generación o una síntesis de varios derechos? Reflexión sobre la posible aplicación de la Ley de Enjuiciamiento Criminal .....</b>	<b>277</b>

	Páginas
CAPÍTULO 11. EL DERECHO A NO AUTOINCRIMINARSE DEL OBLIGADO TRIBUTARIO: HISTORIA Y PRESENTE. Florián García Berro .....	285
1. <b>Nota previa</b> .....	286
2. <b>La construcción de una teoría sobre el derecho a no autoinclinarse «al compás» de la jurisprudencia del TEDH</b> .....	287
2.1 El origen de las inquietudes doctrinales sobre el significado del derecho a no autoinclinarse en el ámbito tributario .....	287
2.2 El significado de los derechos a no declarar contra sí mismo, a no confesarse culpable y a la presunción de inocencia: el derecho a no autoinclinarse del obligado tributario .....	289
2.3 Derecho a no autoinclinarse y tramitación separada del procedimiento sancionador .....	293
3. <b>El estado presente de la cuestión: la respuesta del Tribunal Supremo al problema de la utilización de pruebas autoinclinatorias. Últimas dudas de constitucionalidad</b> .....	294
3.1 Antecedentes: la STS de 23 de julio de 2020 y su caracterización del derecho a no autoinclinarse como «derecho a la no utilización de pruebas» .....	294
3.2 La supuesta existencia de pruebas excluidas del ámbito de protección del derecho a no autoinclinarse: la STS de 4 de diciembre de 2025 .....	296
3.2.1 El supuesto de hecho y las cuestiones precisadas de una solución del Tribunal .....	296
3.2.2 Premisa: el trasvase indiscriminado de pruebas al expediente sancionador puede ser contrario al derecho a no autoinclinarse .....	297
3.2.3 El concepto de «pruebas independientes de la voluntad del sospechoso» .....	298
3.2.4 Argumentos adicionales para secundar la solución adoptada: apelación a la doctrina del caso <i>O'Hallorand y Francis</i> .....	301
3.2.5 Buscando apuntalar la solución: otras razones orientadas a rechazar en el caso la protección del derecho a no autoinclinarse .....	304
3.2.6 La doctrina establecida en la sentencia .....	309
4. <b>Epílogo: presente y futuro (inmediato) del derecho a no autoinclinarse del obligado tributario</b> .....	311
<b>Bibliografía</b> .....	314

CAPÍTULO 12. NOTAS SOBRE LA EXCLUSIÓN DE LA PRUEBA ILÍCITA A LA LUZ DE LA JURISPRUDENCIA CONSTITUCIONAL Y PRINCIPALES COROLARIOS EN EL ÁMBITO TRIBUTARIO. Esther Bueno Gallardo .....	317
1. <b>Razones iusfundamentales y de oportunidad justifican el análisis de la prueba ilícita en el ámbito tributario</b> .....	318
2. <b>El fundamento último de la regla de exclusión: la protección del sistema de derechos fundamentales</b> .....	322
3. <b>La configuración constitucional de la exigencia de exclusión de la prueba ilícita</b> .....	324
3.1 Aproximación a su contenido .....	324
3.2 La determinación del ámbito de aplicación de la regla de exclusión ....	325
3.2.1 El anclaje constitucional de la exigencia de exclusión de la prueba ilícita en el <i>derecho a un proceso con todas las garantías</i> (art. 24.2 CE) y su configuración como manifestación <i>autónoma</i> de este derecho .....	325
3.2.2 La aplicación del derecho a un proceso con todas las garantías: <i>directa</i> a los procesos judiciales, <i>modalizada</i> al procedimiento tributario sancionador e <i>indirecta</i> o <i>refleja</i> a los procedimientos de aplicación de los tributos .....	331
3.3 El presupuesto de aplicación de la exigencia de exclusión probatoria ..	336
3.3.1 La garantía resulta aplicable cuando se vulnera un derecho <i>fundamental</i> , cualquiera que sea su naturaleza – <i>sustantiva</i> o <i>procesal</i> –, el <i>autor</i> y el <i>destinatario</i> de dicha violación .....	337
3.3.2 Únicamente ha de privarse de eficacia probatoria a las pruebas provenientes de vulneraciones <i>culpables</i> de derechos fundamentales .....	342
3.4 El alcance de la garantía de exclusión probatoria: la prohibición de <i>valoración</i> de las pruebas ilegítimamente obtenidas .....	346
3.5 El objeto de la garantía constitucional de exclusión de la prueba ilícita .....	350
3.5.1 La interdicción de valoración de la prueba directa .....	350
3.5.1.1 El concepto de prueba directa y su naturaleza <i>intrínsecamente ilegítima</i> .....	350
3.5.1.2 Un apunte relativo a la incorrectamente denominada «excepción de buena fe» .....	354
3.5.1.3 La aplicación –puntual– a la prueba <i>directa</i> de la denominada <i>conexión de antijuridicidad</i> (y consi-	

	Páginas
guiente juicio de ponderación): la STC 97/2019, de 16 de julio .....	357
3.5.2 Sobre la prohibición de valoración de la prueba derivada ...	361
3.5.2.1 El concepto de prueba derivada. Su <i>necesaria relación de causalidad</i> con la prueba directa. Las pruebas derivadas, <i>en principio</i> , son <i>intrínsecamente legítimas</i> .....	361
3.5.2.2 Los supuestos en los que procede la exclusión de la prueba derivada. La denominada « <i>conexión de anti-juridicidad</i> » .....	364
a. La «conexión de antijuridicidad» a la luz de la jurisprudencia constitucional. Las denominadas perspectivas «interna» y «externa» .....	364
b. Los parámetros <i>determinantes</i> de la exclusión de la prueba derivada: la <i>intensidad de la conexión causal</i> y/o el <i>grado de culpabilidad</i> del artífice de la lesión del derecho .....	373
4. <b>Recapitulación final</b> .....	375
 CAPÍTULO 13. EL PRINCIPIO DE PROPORCIONALIDAD Y LA MOTIVACIÓN DE LAS SANCIONES TRIBUTARIAS. Jesús Cudero Blas .....	 377
1. <b>El principio de proporcionalidad en materia sancionadora. Su inclusión en el artículo 25.1 de la Constitución. Doctrina de los tribunales (nacionales e internacionales) al respecto</b> .....	377
2. <b>El principio de proporcionalidad en materia sancionadora en la concreta actividad de imposición de sanciones tributarias: la importancia de la motivación del acuerdo sancionador y la asimetría con la labor de los jueces penales</b> .....	380
3. <b>La Sentencia del Tribunal Supremo (Sala Tercera, Sección Cuarta) 2596/2025, de 5 de junio (casación 2014/2023)</b> .....	385
4. <b>Conclusiones</b> .....	392
<b>Bibliografía</b> .....	393
 CAPÍTULO 14. LA NECESARIA REFORMA DEL SISTEMA DE RECURSOS EN EL ÁMBITO CONTENCIOSO-ADMINISTRATIVO. A VUELTAS CON LA DOCTRINA <i>SAQUETTI</i> Y SU FUNDAMENTO EN EL ARTÍCULO 24.2 DE LA CONSTITUCIÓN ESPAÑOLA. Ana Molina Lebron .....	 395

	Páginas
1. <b>Introducción. Antecedentes y planteamiento de la cuestión. El derecho a la revisión de la culpabilidad por un Tribunal superior</b> .....	396
2. <b>El derecho al recurso. Nacimiento y evolución del recurso de casación: del modelo tradicional al paradigma del interés casacional objetivo en España</b> .....	401
2.1 El derecho al recurso en el ordenamiento español. El orden contencioso-administrativo en materia tributaria .....	401
2.2 Origen y evolución del recurso de casación en el ordenamiento español. El recurso de casación en el orden contencioso-administrativo .....	405
3. <b>El derecho a la doble instancia en materia penal ¿El nivel de protección que la doctrina constitucional ha otorgado a ese derecho en el proceso penal, debería alcanzarse en el proceso contencioso-administrativo? Referencia al asunto Cesario Gómez Vázquez contra España</b> .....	410
4. <b>La revisión de la culpabilidad por un Tribunal superior en los procedimientos sancionadores administrativos y tributarios</b> .....	415
4.1 Origen del problema de la doble instancia en el procedimiento sancionador .....	415
4.2 El artículo 2 del Protocolo 7 del Convenio Europeo de Derechos Humanos .....	417
4.2.1 ¿Qué se entiende por Tribunal superior? .....	420
4.2.2 El carácter de naturaleza penal de la sanción, como requisito para el acceso a la revisión de la culpabilidad. Los criterios Engel .....	421
4.3 Los pronunciamientos jurisprudenciales tras la doctrina Saquetti ...	424
4.3.1 La jurisprudencia del Tribunal Supremo en relación con la revisión de la culpabilidad por un Tribunal superior .....	424
4.3.2 La jurisprudencia constitucional en relación con la doble instancia sancionadora .....	428
4.3.3 Las nuevas demandas ante el Tribunal de Estrasburgo: Caravella Invest S. L. y J. Balasch, la nueva saga Saquetti .....	430
5. <b>La Ley Orgánica 5/2024, de 11 de noviembre, del derecho a la defensa: reconocimiento por el legislador del derecho a la doble instancia en todos los procedimientos sancionadores</b> .....	432
6. <b>Derecho comparado. Especial referencia al ordenamiento alemán</b> ...	435
7. <b>Conclusiones y propuestas de <i>lege ferenda</i></b> .....	437
<b>Bibliografía</b> .....	438

	Páginas
III. ESTUDIOS DE «DERECHO FINANCIERO ORDINARIO» .....	443
TERCERA PARTE. REFLEXIONES DE DERECHO TRIBUTARIO SUSTANTIVO .....	443
CAPÍTULO 15. ACERCA DE LA INSOSLAYABLE NECESIDAD DE REIVINDICAR LA MORAL COMO LÍMITE DE LOS NEGOCIOS JURÍDICOS TRIBUTARIOS. Manuel Vicente Garzón Herrero .....	445
1. <b>Introducción</b> .....	446
2. <b>Justificación del trabajo</b> .....	448
3. <b>Los negocios jurídicos tributarios</b> .....	452
4. <b>Autonomía de la voluntad</b> .....	454
5. <b>Significado y alcance de la moral en el artículo 1255 del Código Civil</b> .....	459
6. <b>Algunos ejemplos de cuestiones que podrían plantearse ante los poderes públicos como contrarias a la moral</b> .....	460
7. <b>Moralidad de los entes con poder tributario en los negocios tribu- tarios</b> .....	465
<b>Bibliografía</b> .....	467
CAPÍTULO 16. LA TRIBUTACIÓN DE LAS ACTIVIDADES ILÍCITAS EN EL ORDENAMIENTO JURÍDICO ESPAÑOL: DERECHO POSI- TIVO Y JURISPRUDENCIA. Juan Martín Ruiz .....	469
1. <b>Ideas preliminares</b> .....	470
1.1 Precisión terminológica .....	470
1.2 Tipología .....	471
2. <b>La doctrina científica ante la exclusión de las conductas antijurídi- cas del hecho imponible de los tributos</b> .....	472
2.1 Consideraciones previas .....	472
2.2 El Estado como ente inmoral y su condición de cómplice .....	473
2.3 La presunta identidad de objetivos en el tributo y la sanción .....	475
2.3.1 Introducción .....	475
2.3.2 La extensión material del principio <i>non bis in idem</i> .....	475
2.3.3 La disparidad de pretensiones en ambas instituciones jurí- dicas .....	476
2.4 El principio de coherencia en el ordenamiento jurídico .....	476
3. <b>El Derecho positivo español: supuestos de tributación de actos ilícitos ...</b>	477
3.1 Introducción .....	477

3.2 El Derecho positivo como «prueba medio» a la hora de desacreditar la tesis del principio de coherencia del ordenamiento jurídico .....	477
<b>4. La jurisprudencia española en materia de tributación de actividades ilícitas .....</b>	<b>482</b>
4.1 Introducción .....	482
4.2 Las resoluciones judiciales más significativas en esta materia .....	482
4.2.1 La sentencia del Tribunal Superior de Justicia de la Comunidad Valenciana de 31 de diciembre de 1991 .....	482
4.2.2 La sentencia de la Audiencia Nacional de 27 de septiembre de 1994 .....	483
4.2.3 La sentencia del Tribunal Supremo de 7 de diciembre de 1996 .....	483
4.2.4 La sentencia de la Audiencia Provincial de Madrid de 24 de febrero de 1998 .....	484
4.2.5 La sentencia de la Audiencia Provincial de Pamplona de 7 de septiembre de 1998 .....	484
4.2.6 La sentencia de la Audiencia Provincial de la Rioja de 28 de julio de 1999 .....	485
4.2.7 La sentencia del Tribunal Supremo de 21 de diciembre de 1999 .....	486
4.2.8 La sentencia del Tribunal Supremo de 15 de septiembre de 2005 .....	487
4.2.9 La sentencia de la Audiencia Provincial de Córdoba de 21 de noviembre de 2006 .....	488
4.2.10 La sentencia del Tribunal Supremo de 30 de octubre de 2008 .....	488
<b>5. Conclusiones .....</b>	<b>489</b>
<b>Bibliografía .....</b>	<b>489</b>
<b>CAPÍTULO 17. FISCALIDAD DE LAS SOCIEDADES PROFESIONALES. Rafael Fernández Montalvo .....</b>	<b>493</b>
1. <b>Concepto de sociedad profesional .....</b>	<b>493</b>
2. <b>Sociedades profesionales unipersonales .....</b>	<b>495</b>
3. <b>La planificación económica y las sociedades profesionales .....</b>	<b>497</b>
4. <b>El anterior régimen de transparencia fiscal .....</b>	<b>500</b>
5. <b>El actual régimen común de tributación de las sociedades profesionales en el Impuesto sobre Sociedades (IS). Operaciones vinculadas .....</b>	<b>502</b>
6. <b>Las sociedades profesionales instrumentales o interpuestas. Cláusulas antiabusos generales: conflicto en la aplicación de la norma tributaria y simulación .....</b>	<b>505</b>
7. <b>Conclusiones .....</b>	<b>512</b>

	Páginas
CAPÍTULO 18. EL CASO MAHOU: LA GÉNESIS DE UNA JURISPRUDENCIA VACILANTE EN TORNO A LA DEDUCIBILIDAD DE LA RETRIBUCIÓN DE LOS ADMINISTRADORES EN EL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES. Francisco José Magraner Moreno .....	515
1. <b>Introducción: el punto de partida</b> .....	515
2. <b>Los fundamentos normativos esenciales en los que se sustentan las actuaciones administrativas y los pronunciamientos de los tribunales</b> .....	519
3. <b>Un apunte en torno a la evolución del criterio administrativo y jurisprudencial</b> .....	524
4. <b>Una reflexión al hilo de las consecuencias prácticas, en lo referente a los criterios de su efectiva aplicación, que derivan de la actual doctrina jurisprudencial</b> .....	531
5. <b>A modo de conclusión</b> .....	534
<b>Bibliografía</b> .....	539
 CAPÍTULO 19. LA DEPRECIACIÓN COMO ELEMENTO CONSTITUTIVO DE LA BASE IMPONIBLE DE LA TASA DE OCUPACIÓN DE OBRAS E INSTALACIONES PORTUARIAS: ANÁLISIS NORMATIVO Y JURISPRUDENCIAL. Jesús Rodríguez Márquez y Rosa M. <sup>a</sup> Galán Sánchez .....	 541
1. <b>Introducción</b> .....	542
2. <b>Marco normativo y antecedentes de la controversia</b> .....	543
2.1 La regulación de la base imponible en el artículo 175.c) del TRLPMM .....	543
2.2 La interpretación restrictiva del TEAC: la tesis de la depreciación como sustraendo .....	543
2.3 La jurisprudencia reciente: corrección del Tribunal Superior de Justicia .....	544
3. <b>Análisis de la interpretación literal del artículo 175.c) del TRLPMM</b> .....	544
3.1 El valor semántico de la conjunción copulativa «y» .....	544
3.2 La permanencia de los valores como elemento confirmatorio .....	545
4. <b>La interpretación sistemática: integración con el artículo 176.1.c) y los principios de autosuficiencia económica</b> .....	546
4.1 La estructura bifurcada de tipos de gravamen y su significado constitutivo .....	546
4.2 Los principios de autosuficiencia económica y cobertura de costes en la Ley de Puertos .....	547

4.3	La coherencia sistemática con el artículo 163 del TRLPMM: principio de cobertura de costes y rendimiento razonable .....	548
4.4	Correlación con la Ley de Tasas y Precios Públicos: el principio de equivalencia .....	548
5.	<b>La interpretación teleológica: función económica de la depreciación en el dominio público</b> .....	551
5.1	El análisis económico: quién soporta la depreciación .....	551
5.2	El análisis normativo: reversión y autosuficiencia .....	552
6.	<b>La jurisprudencia como confirmación: STSJ País Vasco 2023 y SSTSJ Galicia 2025</b> .....	553
6.1	La Sentencia del Tribunal Superior de Justicia del País Vasco de 21 de diciembre de 2023 .....	553
6.2	Las Sentencias del Tribunal Superior de Justicia de Galicia de 26 de marzo de 2025 .....	554
7.	<b>Análisis crítico de la interpretación restrictiva y sus inconsistencias</b> ....	555
7.1	Las resoluciones del TEAC: argumentos insuficientemente fundamentados .....	555
7.2	El problema de la «base imponible decreciente»: incompatibilidad con el mandato de permanencia .....	556
8.	<b>Conclusiones</b> .....	556
CUARTA PARTE. ALGUNAS CUESTIONES RELATIVAS AL PROCEDIMIENTO INSPECTOR Y AL PROCEDIMIENTO TRIBUTARIO SANCIONADOR .....		559
CAPÍTULO 20. EL CONTRIBUYENTE FRENTE A LOS PLANES DE INSPECCIÓN EN EL SIGLO XXI. María Teresa Mories Jiménez .....		561
1.	<b>Introducción</b> .....	562
2.	<b>La evolución de los sistemas de planificación de las actuaciones inspectoras y su regulación actual</b> .....	564
2.1	El <i>Plan Nacional de Inspección</i> en el Reglamento General de la Inspección de los Tributos de 1986 .....	564
2.2	La Ley 1/1998, de 26 de febrero, de Derechos y Garantías de los Contribuyentes y la publicidad de los criterios informadores del Plan Nacional de Inspección: la aparición del <i>Plan General de Control Tributario</i> .....	566

	Páginas
2.3 La actual regulación de la planificación de las actuaciones inspeccionadoras en la Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria y en la normativa de desarrollo .....	569
<b>3. Consecuencias de la inclusión de un contribuyente en un plan de inspección</b> .....	576
3.1 La inclusión del contribuyente en un plan de inspección como forma de inicio de la actividad de inspección .....	576
3.2 La relevancia de la motivación para la inclusión de un contribuyente en un plan de inspección: problemas que plantea su carácter reservado ....	582
3.3 La doctrina del caso «BOSCO»: ¿una apuesta por la transparencia y la inteligibilidad algorítmica extensible a los procesos de selección de contribuyentes en el plan de inspección? .....	586
<b>4. Conclusiones</b> .....	594
<b>Bibliografía</b> .....	595
<b>CAPÍTULO 21. LA COMPROBACIÓN DE OBLIGACIONES FORMALES POR LA INSPECCIÓN DE LOS TRIBUTOS.</b> Felipe Alonso Murillo .....	601
1. <b>Las obligaciones tributarias formales</b> .....	602
2. <b>La comprobación de obligaciones tributarias formales</b> .....	611
3. <b>La comprobación de obligaciones tributarias formales en un procedimiento de comprobación limitada</b> .....	614
3.1 Las obligaciones formales como objeto de comprobación .....	614
3.2 Las singularidades del procedimiento con ese objeto .....	616
4. <b>La comprobación de obligaciones tributarias formales en un procedimiento de inspección</b> .....	619
4.1 Las obligaciones formales como objeto de inspección .....	619
4.2 El procedimiento de inspección con ese objeto .....	620
<b>Bibliografía</b> .....	624
<b>CAPÍTULO 22. ESTUDIO DE LA JURISPRUDENCIA RECIENTE SOBRE LA EXTERNALIZACIÓN DE LA INSPECCIÓN TRIBUTARIA LOCAL EN FAVOR DE EMPRESAS PRIVADAS.</b> Luis Alberto Malvárez Pascual .....	627
1. <b>Introducción</b> .....	628
2. <b>La externalización de los servicios o las tareas de las Administraciones Públicas. Criterios generales y límites</b> .....	629

<b>3. La externalización de los servicios de la inspección tributaria municipal</b> .....	635
3.1 Las distintas alternativas para externalizar las funciones inspectoras .....	635
3.2 La normativa que delimita las funciones que deben ser desempeñadas por el personal al servicio de los órganos de inspección tributaria .....	637
3.3 El estudio de la doctrina de los tribunales y del TEAC .....	639
3.3.1 El examen de las tareas que puede realizar una empresa en el procedimiento de inspección y las que corresponden en exclusiva a los funcionarios .....	639
3.3.2 En particular, la posibilidad de que una empresa privada realice actuaciones de comprobación o de obtención de prueba .....	646
3.3.3 La forma de cálculo de la retribución de la empresa como indicio de la intensidad de su participación en las tareas inspectoras .....	648
<b>4. Las consecuencias de la intervención ilegal de una empresa privada en los procedimientos de inspección de los tributos municipales</b> .....	650
<b>5. Conclusiones</b> .....	652
<b>CAPÍTULO 23. EL IUS PUNIENDI DEL ESTADO Y EL SANCIONADOR TRIBUTARIO. UNA PROPUESTA METODOLÓGICA QUE NO SE PIERDA EN LOS «MATICES».</b> Juan López Martínez .....	659
1. <b>El contexto: la necesaria ruptura de la «ínsula de lo tributario»</b> .....	660
2. <b>El <i>Ius Puniendi</i> del Estado, su configuración constitucional y sus consecuencias. Un apunte</b> .....	667
3. <b>Precisiones metodológicas sobre el alcance de los principios del <i>Ius Puniendi</i> en el sancionador tributario</b> .....	673
4. <b>Un epílogo... resignado</b> .....	683
<b>Bibliografía</b> .....	687
<b>CAPÍTULO 24. EL NECESARIO DESARROLLO DE LOS PRINCIPIOS INFORMADORES DEL PROCEDIMIENTO SANCIONADOR TRIBUTARIO: LA SEPARACIÓN DEL PROCEDIMIENTO DE APLICACIÓN DE LOS TRIBUTOS DEL SANCIONADOR.</b> Juan Arrieta Martínez de Pisón .....	691
1. <b>Introducción</b> .....	691
2. <b>El principio de separación del procedimiento sancionador en materia tributaria de los procedimientos de aplicación de los tributos</b> ....	693

	Páginas
2.1 El derecho a la no autoincriminación y la utilización en un procedimiento sancionador de documentación aportada en un procedimiento de inspección .....	701
2.2 La no apreciación de indicios de infracción tributaria en el procedimiento de inspección y los efectos del pronunciamiento en el posterior procedimiento sancionador .....	707
<b>Bibliografía</b> .....	711
CAPÍTULO 25. EL SERVICIO DE VIGILANCIA ADUANERA: ¿POLICÍA JUDICIAL DE HECHO? Juan Ignacio Moreno Fernández .....	713
1. <b>La lucha contra el contrabando: el resguardo fiscal</b> .....	713
2. <b>La investigación de los delitos: la reserva jurisdiccional penal</b> .....	732
3. <b>El auxilio en la investigación de los delitos: la policía judicial</b> .....	735
4. <b>El Servicio de Vigilancia aduanera: la policía fiscal</b> .....	744
5. <b>La jurisprudencia «creativa» de la Sala de lo Penal del Tribunal Supremo</b> .....	748
6. <b>Conclusión</b> .....	758
<b>Bibliografía</b> .....	768