

# ÍNDICE

<b>PRESENTACIÓN</b> .....	17
<i>José-Andrés Rozas</i>	
1. Planteamiento .....	17
2. Metodología y estructura .....	20
2.1. Teoría general del Derecho .....	21
2.2. Obligaciones y contratos .....	23
2.3. De la empresa y el grupo de empresas .....	24
3. Recapitulación .....	25
Bibliografía .....	27

## PARTE I TEORÍA GENERAL DE DERECHO

<b>FUENTES SUPLETORIAS DEL DERECHO TRIBUTARIO</b> .....	31
<i>José Luis Salinero Cano</i>	
1. La cláusula de supletoriedad en el Derecho tributario .....	31
2. La supletoriedad y la autonomía del Derecho financiero y tributario .....	34
3. Funciones .....	37
3.1. Integrar las lagunas del derecho tributario .....	37
3.2. Elemento hermenéutico .....	42
4. Cuestiones problemáticas .....	44
4.1. Contenido del derecho común .....	44
4.2. El papel del silencio de la norma tributaria especial .....	45
4.3. Contenido de la supletoriedad en sentido débil .....	47
4.4. Definición de los negocios, hechos o actos sometidos a tributación .....	48
Bibliografía .....	50

<b>ASIMETRÍAS EN EL IRPF RESPECTO A LAS MEDIDAS DE APOYO AL EJERCICIO DE LA CAPACIDAD JURÍDICA POR LAS PERSONAS CON DISCAPACIDAD</b> . . . . .	51
<i>Raquel Arenas Sánchez</i>	
1. Planteamiento . . . . .	51
1.1. Delimitación conceptual . . . . .	52
2. Ejercicio de la capacidad jurídica por las personas con discapacidad en la Normativa civil . . . . .	54
2.1. Antes de la reforma del año 2021: la incapacitación judicial . . . . .	54
2.2. Después de la reforma de 2021: las medidas de apoyo . . . . .	56
2.3. Periodo transitorio . . . . .	58
3. Ejercicio de la capacidad jurídica por las personas con discapacidad e IRPF . . . . .	59
3.1. Personas con discapacidad y capacidad económica a efectos del IRPF . . . . .	60
3.2. Incapacitación judicial, medidas de apoyo e IRPF . . . . .	63
Bibliografía . . . . .	66
<b>DEBIDO PROCESO, OPCIÓN DEL DIRECTOR DEL SERVICIO DE IMPUESTOS INTERNOS Y DELITOS TRIBUTARIOS EN CHILE.</b> . . . . .	67
<i>María Pilar Navarro Schiappacasse</i>	
1. Introducción . . . . .	67
2. Facultad del Director del Servicio en materia procesal penal y el debido proceso. . . . .	69
3. Debido proceso y su aplicación al ámbito administrativo. . . . .	72
4. La recopilación de antecedentes y el debido proceso. . . . .	74
4.1. Diligencias de investigación intrusiva sin autorización judicial . . . . .	75
4.2. Plazo máximo de duración de la recopilación de antecedentes. . . . .	77
4.3. Inicio del proceso de recopilación de antecedentes . . . . .	77
4.4. Anotaciones que practica el Servicio en contextos de recopilación de antecedentes . . . . .	78
4.5. Imposibilidad de conocer el funcionario a cargo de la recopilación de antecedentes . . . . .	80
4.6. Legalidad o ilegalidad de la prueba obtenida en el procedimiento de recopilación de antecedentes . . . . .	81
5. Conclusiones . . . . .	82
Bibliografía citada . . . . .	83
Jurisprudencia citada . . . . .	85
Normas jurídicas citadas. . . . .	86
<b>APLICACIÓN DEL DERECHO CIVIL A LAS PRESTACIONES PATRIMONIALES DE CARÁCTER PÚBLICO NO TRIBUTARIO</b> . . . . .	87
<i>Roque Martínez Olmos</i>	
1. Las asimetrías tributarias y la huida del Derecho tributario . . . . .	87

2. Las PPCPnT: la aplicación del Derecho civil . . . . .	89
2.1. El régimen jurídico: los ingresos de Derecho Público y de Derecho Privado . . . . .	89
2.2. Las PPCPnT como asimetrías tributarias . . . . .	92
3. La aplicación del Derecho privado a las PPCPnT. . . . .	94
3.1. La recaudación de las PPCPnT. . . . .	95
3.2. El régimen de prescripción de las PPCPnT. . . . .	99
3.3. El régimen de mora del deudor: los intereses de demora. . . . .	100
4. La jurisdicción competente en materia de PPCPnT. . . . .	101
5. Conclusiones . . . . .	102
Bibliografía . . . . .	102

**L'ESCLUSIONE DEGLI EREDI DALLA SUCCESSIONE: PROSPETTIVE  
DI RIFORMA . . . . .**

*Alessia Facbecchi* . . . . . 105

1. Indegnità, diseredazione e incapacità a succedere: evoluzione normativa e indizi di carattere sistematico. . . . .	105
2. La complessità della funzione del Diritto successorio degli esclusi. . .	110
3. Nuovi modelli interpretativi. . . . .	113
4. E prospettive di riforma. . . . .	116

**LA NECESIDAD DE UNA MAYOR COHESIÓN ENTRE LOS CONCEPTOS  
CIVILES Y TRIBUTARIOS COMO GARANTÍA DE LA SEGURIDAD JURÍDICA,  
LA JUSTICIA TRIBUTARIA Y LA COHERENCIA GLOBAL DE NUESTRO  
ORDENAMIENTO INTERNO . . . . .**

*Ana Laura Cabezuelo Arenas y Ana Luque Cortella* . . . . . 119

1. Introducción . . . . .	119
2. La importancia del ajuar en el Derecho civil . . . . .	122
2.1. Predetracción del cónyuge supérstite . . . . .	122
2.2. Exclusión del ajuar de los legados que recaen sobre inmuebles del testador. . . . .	128
2.3. Denominado derecho al hogar del artículo 1320 CC. . . . .	131
2.4. Adquisición de la vivienda familiar y ajuar antes de contraer matrimonio bajo el régimen de gananciales . . . . .	132
3. La interpretación del concepto de ajuar en el ISD. . . . .	137
3.1. Las diferentes posturas del Tribunal Supremo ante la indeterminación del concepto de ajuar doméstico en la normativa reguladora del ISD. . . . .	139
4. Reflexiones finales. . . . .	144
Bibliografía . . . . .	146

**PARTE II**  
**OBLIGACIONES Y CONTRATOS**

<b>PERFILES CRÍTICOS DEL DERECHO DE LA OPCIÓN TRIBUTARIA: A PARTIR DE ALGUNOS CASOS PRÁCTICOS. . . . .</b>	<b>151</b>
<i>Alessandro Zuccarello</i>	
1. Introducción . . . . .	151
2. Las opciones en el Derecho tributario: perfiles generales. . . . .	152
2.1. El sistema español . . . . .	152
2.2. El sistema italiano . . . . .	154
3. La compensación de bases imponibles negativas . . . . .	156
4. La «compensazione delle perdite» en el sistema italiano. . . . .	159
4.1. La «compensazione delle perdite» en el marco de la comprobación . . . . .	159
4.2. La compensación extemporánea de las «perdite». . . . .	161
5. Conclusiones . . . . .	162
Bibliografía . . . . .	164
 <b>ASIMETRÍA TRIBUTARIA EN LAS TRANSMISIONES CON PACTO DE RESERVA DE DOMINIO. . . . .</b>	 <b>167</b>
<i>Joan Pagès i Galtés</i>	
1. Introducción . . . . .	167
2. El pacto de reserva de dominio. . . . .	168
2.1. Significado . . . . .	168
2.2. Naturaleza . . . . .	170
3. Tributos con normas singulares sobre la reserva de dominio. . . . .	172
3.1. Planteamiento . . . . .	172
3.2. Impuesto sobre el Patrimonio . . . . .	173
3.3. Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales . . . . .	174
3.4. Impuesto sobre el Valor Añadido. . . . .	177
3.5. Impuesto sobre Sociedades . . . . .	179
4. Impuestos sin normas singulares sobre la reserva de dominio. . . . .	182
4.1. Planteamiento . . . . .	182
4.2. Impuesto municipal de plusvalía . . . . .	183
4.3. Impuesto sobre la renta de las personas físicas . . . . .	185
5. Conclusiones . . . . .	200
Bibliografía . . . . .	203
 <b>ASIMMETRIA DEL FONDO PATRIMONIALE . . . . .</b>	 <b>205</b>
<i>Anna Rita Ciarcia</i>	
1. Il fondo patrimoniale. . . . .	205
2. L'opponibilità del fondo . . . . .	208
3. L'esecuzione sul fondo ed I limiti di cui all'art. 170 C.C.. . . . .	209

4. I bisogni della famiglia . . . . .	212
5. La sottrazione fraudolenta . . . . .	217
6. Conclusioni . . . . .	220

**CONSECUENCIAS DE LA DISOLUCIÓN DE LA COMUNIDAD DE BIENES EN EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS . . . . .** 223

*José María Tovillas Morán*

1. Planteamiento . . . . .	223
2. Consecuencias en el IRPF de la disolución de comunidades de bienes . . . . .	225
3. Exceso de adjudicación (nacimiento de una ganancia de patrimonio?) . . . . .	228
4. Conclusiones . . . . .	239
Bibliografía . . . . .	240

**LE ASIMMETRIE TRA LA REGOLAZIONE CIVILISTICA DEL CONTRATTO DI SALE AND LEASE BACK E GLI ASPETTI FISCALI (SIA AI FINI DELLE IMPOSTE SUI REDDITI CHE AI FINI IVA) . . . . .** 241

*Stefano Fiorentino y Menita Giusy de Flora*

Introduzione . . . . .	241
1. Il profilo civilistico-contabile della plusvalenza originata da un'operazione di <i>sale and lease back</i> . . . . .	242
2. Imputazione fiscale della plusvalenza nell'ambito della disciplina del TUIR . . . . .	244
3. Gli effetti del <i>sale and lease back</i> nelle imposte indirette: considerazioni generali . . . . .	248
4. Gli snodi motivazionali della Corte di Cassazione sulla nozione di «cessione di beni» ai fini IVA: le implicazioni in capo al cedente. . . . .	250
5. Ulteriori precisazioni della Corte di Cassazione sulle conseguenze IVA del <i>sale and lease back</i> . . . . .	252
6. (Segue): conferme sul piano dell'inquadramento concettuale dell'operazione, ma anche «discrasie interpretative» tra cedente ed acquirente . . . . .	253
7. Diverse implicazioni nell'ambito di un orientamento che si presenta conforme (unicamente) sul piano delle premesse concettuali. . . . .	254
8. Precisazioni applicative tra mero errore di qualificazione dell'operazione, fittizietà ed abuso fiscale, anche alla stregua della nozione interna di cessione di beni . . . . .	256
9. La nozione europea di cessione di beni ai fini IVA . . . . .	258
10. Considerazioni conclusive . . . . .	261
Bibliografia . . . . .	262

**PARTE III**  
**DE LA EMPRESA Y DEL GRUPO DE EMPRESAS**

<b>ASIMETRÍAS EN EL CONCEPTO DE ARRENDAMIENTO DE VIVIENDAS. ESPECIAL INCIDENCIA EN CUANTO A LAS BONIFICACIONES PARA EMPRESAS FAMILIARES</b> . . . . .	267
<i>Patricia Font Gorgorió</i>	
1. El concepto de arrendamiento de viviendas. Asimetrías en el ámbito civil, mercantil y tributario . . . . .	267
1.1. Perspectiva del Derecho Civil: contrato con función social y tuitiva . . . . .	268
1.2. Perspectiva del Derecho Mercantil: operación mercantil atípica . . . . .	269
1.3. Perspectiva del Derecho Tributario: especial complejidad en la calificación empresarial de la actividad de arrendamiento. . . . .	270
1.4. Perspectiva comparada. . . . .	271
2. Arrendamiento de viviendas en el ámbito tributario: asimetrías internas . . . . .	272
2.1. Asimetrías entre tributación directa e indirecta <i>vs</i> principio de estanqueidad tributaria . . . . .	272
2.2. Incidencia de las asimetrías en la aplicación de la norma tributaria. El ejemplo paradigmático de las bonificaciones para empresas familiares en el ISD y el IP. . . . .	274
3. Conclusiones . . . . .	278
Bibliografía . . . . .	279
<b>LOS GRUPOS DE EMPRESAS BAJO EL IMPUESTO MÍNIMO GLOBAL</b> . . . . .	281
<i>Alessandro Turina</i>	
1. Introducción . . . . .	281
2. La relevancia de los grupos de empresas para los fines del Derecho tributario corporativo: una introducción. . . . .	282
3. Introducción al tema del impuesto mínimo global. . . . .	284
4. Los grupos de empresa bajo la perspectiva del Derecho mercantil - unos rasgos fundamentales . . . . .	286
5. Aspectos sustantivos bajo el impuesto mínimo global . . . . .	289
5.1. La noción de «Grupo multinacional» . . . . .	289
5.2. Relevancia de los mecanismos de consolidación bajo los principios contables internacionales . . . . .	293
5.3. Empresas y entidades. . . . .	294
5.4. Cuestiones abiertas en la perspectiva del derecho de la Unión Europea: relevancia de la noción de consolidación al fin de individualar las libertades fundamentales aplicables . . . . .	296
6. Consideraciones finales . . . . .	298
Bibliografía . . . . .	300

<b>EMPRESA Y GRUPO DE EMPRESAS: ALGUNOS ASPECTOS MERCANTILES EN MATERIA DE PROTECCIÓN DE LA LIBRE COMPETENCIA EN LA JURISPRUDENCIA DEL TJUE</b> .....	301
<i>Alicia Arroyo Aparicio</i>	
1. Nociones generales previas .....	301
2. Las normas de protección de la libre competencia y la «empresa» ...	303
2.1. Antecedentes e ideas previas .....	303
2.2. Notas o elementos .....	305
2.3. Delimitación específica. ....	306
3. Empresa y grupo de empresas para el derecho de defensa de la competencia en la jurisprudencia del TJUE .....	308
3.1. Aproximación general y problemas anunciados .....	308
3.2. Punto de partida: «empresa» como unidad económica. ....	310
3.3. El criterio del control decisivo .....	312
3.4. Responsabilidad dentro del grupo .....	313
4. Transferencia de la delimitación de «empresa» para el derecho de la competencia del TJUE a otros sectores: multas por protección de datos .....	315
5. Ideas finales .....	316
Bibliografía .....	317
<b>ASIMETRÍA TRIBUTARIA EN EL CONCEPTO CONTABLE DE GRUPO DE SOCIEDADES EMPLEADO EN EL IMPUESTO SOBRE ACTIVIDADES ECONÓMICAS</b> .....	319
<i>Patricia Olivé Conde</i>	
1. Introducción .....	319
2. El grupo de sociedades en la normativa contable .....	321
2.1. Relevancia de la normativa contable. ....	321
2.2. Artículo 42 del Código de Comercio. ....	321
3. Exención en el IAE por cifra de negocios: redacción original derivada de la Ley 51/2002 .....	325
3.1. Texto de la norma de exención .....	325
3.2. Características de la exención. ....	326
4. Consideración del grupo de sociedades a efectos de la exención en la Ley 51/2002. ....	327
4.1. Planteamiento .....	327
4.2. Pronunciamientos contrarios a obligación de consolidar como requisito per ser grupo a efectos del IAE. ....	328
4.3. Pronunciamientos que exigen el requisito de la consolidación ..	329
4.4. Doctrina del Tribunal Supremo. ....	329
5. Exención en el IAE por cifra de negocios: redacción vigente derivada de la Ley 11/2021 .....	330
5.1. Texto de la norma de exención .....	330
5.2. Remisión genérica .....	331

5.3. Especial referencia al carácter mixto de la exención. . . . .	331
6. Consideración del grupo de sociedades a efectos de la exención en la Ley 11/2021 . . . . .	333
6.1. Planteamiento . . . . .	333
6.2. Criterio administrativo versus criterio jurisprudencial . . . . .	333
6.3. Criterio derivado de la reforma legal . . . . .	333
6.4. Consecuencias prácticas de la reforma legal. . . . .	334
7. Asimetría tributaria . . . . .	335
7.1. Concepto . . . . .	335
7.2. Norma de exención en el Impuesto sobre Actividades Económicas . . . . .	335
8. Conclusiones . . . . .	336
Bibliografía . . . . .	338

**EL CRITERIO DE LA TESORERÍA EXUBERANTE EN LA TRIBUTACIÓN DE LOS SOCIOS DE LA EMPRESA FAMILIAR . . . . . 339**

*Rafael Guasch Martorell*

1. Planteamiento . . . . .	339
2. Las particularidades del financiamiento de las empresas familiares desde la perspectiva europea. . . . .	341
2.1. La noción de empresa familiar . . . . .	341
2.2. Estados contables con cifras elevadas de fondos propios . . . . .	343
2.3. La potenciación de la financiación empresarial a largo plazo mediante recursos propios . . . . .	343
3. La solidez financiera de la empresa familiar . . . . .	345
3.1. Capitalización adecuada y crecimiento empresarial sostenible a través de la autofinanciación. . . . .	345
3.2. Elevado endeudamiento y descapitalización de la empresa familiar . . . . .	347
4. Que parte de la tesorería debe ser estimada afecta a actividad económica . . . . .	348
4.1. La función económica de la tesorería. . . . .	348
5. El peligro constatable de la interpretación descontextualizada de los ratios financieros . . . . .	351
6. La seguridad jurídica del socio de la empresa familiar. . . . .	354
6.1. La conflictividad interpretativa de los criterios tributarios. . . . .	354
6.2. La carga probatoria — <i>el onnus probandi</i> — del contribuyente . . . . .	357
7. A modo de conclusión. . . . .	358
Bibliografía . . . . .	360

**EL PROTOCOLO FAMILIAR Y LOS «PATTI DI FAMIGLIA» COMO GARANTES DE LA TRANSMISIÓN DE LA EMPRESA FAMILIAR: UNA MIRADA DESDE EL DERECHO SOCIETARIO Y SUCESORIO . . . . . 363**

*Dra. María-Cruz Lascorz Collada*

1. Introducción . . . . .	363
---------------------------	-----

2. El protocolo familiar en la empresa familiar española . . . . .	365
2.1. Concepto, características y naturaleza jurídica . . . . .	366
2.2. Contenido y alcance del protocolo familiar . . . . .	367
3. Los « <i>patti di famiglia</i> » en el Derecho italiano. . . . .	371
4. Mirada desde el ámbito societario y sucesorio. . . . .	373
5. Conclusiones . . . . .	376
Bibliografía . . . . .	377

**ASIMETRÍAS EN EL CONCEPTO DE EMPRESARIO A EFECTOS TRIBUTARIOS Y DE LA SEGURIDAD SOCIAL . . . . . 381**

*Rafael Sanz Gómez*

1. Planteamiento del problema . . . . .	381
2. La habitualidad como concepto integrante (o no) del concepto de empresario . . . . .	383
2.1. La habitualidad en el derecho del trabajo y la Seguridad Social. . . . .	383
2.2. La habitualidad en el derecho tributario. . . . .	386
3. Análisis de la asimetría normativa existente en el concepto de empresario con el apoyo del Derecho mercantil . . . . .	388
4. La naturaleza tributaria de las cotizaciones a la Seguridad Social. . . . .	392
5. Conclusiones y propuestas. . . . .	398
Bibliografía . . . . .	400

**EPÍLOGO**

**CONCEPTO Y PRINCIPIOS RECTORES DE LA ASIMETRÍA TRIBUTARIA . . . . 403**

*Joan Pagès i Galtés*

1. Introducción . . . . .	403
2. Concepto de asimetría tributaria . . . . .	404
2.1. Definición . . . . .	404
2.2. Acepciones. . . . .	405
3. Clasificación . . . . .	405
3.1. Esquema . . . . .	405
3.2. Asimetría uniconceptual . . . . .	406
3.3. Asimetría pluriconceptual. . . . .	412
4. Principios rectores. . . . .	417
4.1. Planteamiento . . . . .	417
4.2. Principio de especialidad del derecho tributario. . . . .	417
4.3. Principio de unidad del ordenamiento jurídico. . . . .	418
4.4. Principio de estanqueidad tributaria. . . . .	422
4.5. Principio de igualdad tributaria . . . . .	424
4.6. Principio de reserva de ley tributaria. . . . .	427
5. Conclusiones . . . . .	427
Bibliografía . . . . .	432