

**Programa:**

*V Curso de Derecho tributario de la UE*

Prof. Serrano Antón

Curso académico 2023-24

**Manuales:**

Manual de Derecho Tributario de la Unión Europea. Autor: Serrano Antón. Edt. Servicio de Publicaciones de la Facultad de Derecho de la UCM.

**Programa**

1. Origen y evolución de la Unión Europea

1.1. Introducción

1.2. Características

1.3. Ámbito de actuación

1.4. Políticas sectoriales

1.5. El Tratado de Lisboa

1.6. El Tratado de la Unión Europea

1.7. El Tratado de Funcionamiento de la Unión Europea

2. Ámbito de actuación de la Unión Europea

2.1. Ámbito de actuación.

2.2. Principios de actuación.

2.3. Hitos fundamentales en la Unión Europea

2.4. La transformación de la UE: de zona de libre cambio a unión aduanera; a mercado común; a armonizar políticas económicas.

2.5. Los fines fiscales de la UE

3. Principios y libertades que informan el mercado interior

3.1. Base económica

3.2. Base técnica

3.3. Base jurídica

3.4. Los desequilibrios en el mercado interior europeo y el papel de la Unión Económica y Monetaria

#### 4. Políticas sectoriales en el Tratado de Funcionamiento de la Unión Europea

##### 4.1. Política comercial

##### 4.2. Política fiscal

##### 4.3. Política económica

5. La articulación de las relaciones entre la UE y los Estados Miembros. Los principios que enmarcan dichas relaciones entre Estados Miembros y terceros países.

##### 5.1. Derecho originario.

##### 5.2. Características de las relaciones entre el Derecho de la UE y los Derechos nacionales

##### 5.3. Las relaciones entre el Derecho de la UE con el de terceros países.

6. Las instituciones básicas de la UE y su papel en relación con la fiscalidad.

##### 6.1. Los principios que rigen en las instituciones.

##### 6.2. Las Instituciones de la UE

7. El concepto de Derecho comunitario. Su interacción con el Derecho de los Estados miembros. Tipos de normas del Derecho Comunitario. Definición del principio de primacía del Derecho de la UE y del principio de efecto directo.

##### 7.1. El concepto de Derecho comunitario. Su interacción con el Derecho de los Estados miembros.

##### 7.2. Tipos de normas del Derecho Comunitario. Definición del principio de primacía del Derecho de la UE y del principio de efecto directo.

8. Las especialidades del Derecho tributario en la UE. Tipos de armonización fiscal. Definición de armonización negativa

##### 8.1. Las especialidades del Derecho tributario de la UE

##### 8.2. Tipos de armonización en la imposición.

##### 8.2.1. La armonización de la fiscalidad indirecta

##### 8.2.2. La armonización de la fiscalidad directa

##### 8.2.3. La armonización del Derecho tributario procedimental

9. El contenido de las libertades fundamentales en la UE en lo que se refiere a la fiscalidad. Su distinto papel en la fiscalidad directa e indirecta. La jurisprudencia del TJUE en esta materia.

##### 9.1. Introducción

9.2. Libre circulación de mercancías

9.3. Libre circulación de personas.

9.4. Libertad de establecimiento.

9.5. Libre circulación de servicios

9.6. Libre circulación de capitales

9.7. La política de competencia.

10. Las Directivas en materia de imposición directa e indirecta, así como las relativas a los distintos procedimientos tributarios. Impacto en la normativa fiscal española.

10.1. Directivas en el marco de la imposición directa

10.2. Directivas en el marco de la imposición indirecta

10.3. Directivas en el marco de la lucha contra el fraude fiscal y cooperación administrativa

10.4. Impacto en la normativa fiscal española

11. La armonización en la imposición indirecta y en la directa

11.1. Concepto de armonización fiscal. Regulación. Objetivos.

11.2. La armonización en la fiscalidad indirecta.

11.2.1. El Impuesto sobre el Valor Añadido (IVA)

11.2.2. Impuestos especiales

11.3. La armonización en la imposición directa de la UE. Especial referencia a la propuesta de directiva sobre la base imponible común consolidada del impuesto sobre sociedades – BICCSIS- y BEFIT.

12. El Código Aduanero y otros impuestos aduaneros

12.1. Definición y ámbito objetivo.

12.2. El proceso de despacho aduanero.

12.3. El nuevo Código Aduanero

13. El concepto de medida de efecto equivalente. Jurisprudencia relevante

13.1. Concepto de medidas de efecto equivalente.

13.2. Excepciones fundadas en el artículo 36 TFUE

13.3. Excepciones fundadas en la rule of reason

14. Los instrumentos normativos de carácter fiscal pertenecientes al Derecho complementario de la UE.

15. Responsabilidad del Estado por incumplimiento del Derecho Comunitario.

16. El TJUE y el sistema jurisdiccional europeo. Competencias del TJUE. Las diferencias entre el recurso por incumplimiento y las cuestiones prejudiciales. Las características de las sentencias del TJUE.

16.1. Introducción: el TJUE y el sistema jurisdiccional europeo.

16.2. Competencias del TJUE

16.3. Diferencias entre el recurso por incumplimiento y las cuestiones prejudiciales

16.4. Características de las Sentencias TJUE

17. La doctrina del acto claro. Las cuestiones prejudiciales. La posición singular del Tribunal Supremo español. ¿Podrían los Tribunales económico-administrativos interponer una cuestión prejudicial?

17.1. Concepto y naturaleza jurídica de la cuestión prejudicial.

17.2. Presupuestos para el planteamiento de una cuestión prejudicial

17.3. Fases del procedimiento prejudicial

17.4. Procedimiento para la formulación de una cuestión prejudicial

17.5. La doctrina del acto claro y del acto aclarado.

17.6. Los efectos de las sentencias del TJUE

17.7. La interposición de una cuestión prejudicial por los Tribunales económico-administrativos

18. El recurso de incumplimiento

18.1. Concepto y procedimiento.

18.2. Efectos de las Sentencias del TJUE a raíz de un recurso por incumplimiento.

19. El impacto del Brexit en la aplicación de la normativa tributaria de carácter fiscal en particular en las directivas aprobadas

19.1. Introducción y causas.

19.2. Negociación

19.3. Escenarios

19.4. Consecuencias del Brexit.

19.5. Consecuencias fiscales.

20. La Imposición de Salida – Exit Taxes.

20.1. Concepto

20.2. Su compatibilidad con el Derecho de la UE

20.3. Los Exit Tax españoles

21. La Directiva Intereses y Cánones.

21.1. Introducción

21.2. Ámbito de aplicación y procedimiento

21.3. Definiciones

21.4. Exclusión de determinados pagos en concepto de intereses o cánones

21.5. Fines

21.6. Fraude y abusos

21.7. El funcionamiento de las medidas anti-abuso incluidas en la Directiva de Intereses y Cánones. Su efectividad. Su compatibilidad con las medidas nacionales anti-abuso

22. La Directiva Matriz-Filial.

22.1. Objetivos y métodos para su obtención.

22.2. Ámbito objetivo.

22.3. Ámbito subjetivo

22.4. Requisitos de participación.

22.5. Regulación de la distribución de beneficios en función de su origen.

22.6. Trasposición de la Directiva.

22.7. Normas antiabuso.

22.8. Sociedades excluidas de beneficiarse de lo regulado por la Directiva Matriz-Filial.

22.9. Jurisprudencia del TJUE en materia de la Directiva Matriz-Filial.

22.10. Las modificaciones de la directiva Matriz/Filial desde 1990 y las razones para ello

22.11. La doble no imposición en la Directiva Matriz/Filial.

23. La Directiva 2009/133 del Consejo, relativa al régimen fiscal de las operaciones de reestructuración empresarial tales como la fusión, la escisión, las aportaciones de activos, los canjes de acciones realizados entre sociedades de diferentes Estados miembros, y el traslado del domicilio social de un Estado miembro a otro.

23.1. Introducción

23.2. Ámbito objetivo

23.3. Ámbito subjetivo

23.4. Evolución histórica de la Directiva.

23.5. Finalidades y objetivos.

23.6. La trasposición de la Directiva en España

23.7. Jurisprudencia del TJUE sobre la interpretación y aplicación de la Directiva.

23.8. Impacto actual del Plan de Acción BEPS sobre los fines de la Directiva de Fusiones/Escisiones. ¿Son vulnerables fiscalmente las reestructuraciones?

23.9. Los motivos económicos válidos como requisito de validez de la operación de reestructuración empresarial – Art. 15 de la Directiva de reestructuraciones fiscales.

24. Ayudas de Estado

24.1. Concepto de ayuda de estado

24.2. Componentes de la Ayuda de Estado.

24.3. Tipos de selectividad de una medida

24.4. Ayudas compatibles con el TFUE

24.5. El control de las Ayudas de Estado.

24.6. Caso Apple: un ejemplo de ayuda de estado para la Comisión Europea

25. La Directiva Anti-Tax Avoidance - ATAD. Fundamentos y fines. Medidas normativas a transponer.

25.1. Objetivos.

25.2. Medidas normativas a transponer.

25.2.1. Limitación de intereses.

25.2.2 La imposición de salida.

25.2.3. Norma general contra las prácticas abusivas.

25.2.4. Transparencia fiscal internacional.

25.2.5. Asimetrías híbridas.

25.3. Trasposición.

26. Derecho Tributario de la UE y Convenios de doble imposición internacional

26.1. La Jurisprudencia del TJUE en la lucha contra la planificación fiscal agresiva.

26.2. Los Convenios de doble imposición como fuente de principios jurídicos aplicables por el Tribunal

26.3. Los Convenios para evitar la doble imposición internacional como elemento para analizar la situación controvertida

26.4. La lesión de las libertades fundamentales por los preceptos del Convenio de doble imposición internacional

26.5. Recomendación a sus estados miembros sobre la política a seguir en la firma de los Convenios de Doble Imposición Internacional en lo que se refiere al abuso fiscal.

27. La Directiva 2011/16/UE sobre asistencia y cooperación administrativa como motor de la transparencia fiscal en la UE

27.1. Antecedentes

27.2. Análisis de la Directiva 2011/16/UE del Consejo, de 15 de febrero de 2011, relativa a la cooperación administrativa en el ámbito de la Fiscalidad y por la que se deroga la Directiva 77/799/CEE

27.3. Evolución del intercambio de información en la Unión Europea

27.4. Directivas aprobadas

27.4.1. Directiva 2011/16/UE, de 15 de febrero de 2011 por la que se deroga la Directiva 79/799 CEE, regula el intercambio automático de información de carácter no financiero – DAC 1

27.4.2 Directiva 2014/107/UE del Consejo sobre intercambio automático de cuentas financieras DAC 2.

27.4.3 Directiva 2015/2376 de 8 de diciembre de 2015 sobre intercambio automático de acuerdos previos con efecto transfronterizo y acuerdos previos sobre precios de transferencia (tax rulings) - DAC 3

27.4.4 Directiva 2016/881 de 25 de mayo de 2016 sobre el intercambio de información del informe país por país - DAC 4

27.4.5 Directiva 2016/2258 de 25 de mayo de 2016. Acceso de las Autoridades tributarias a la información relativa al blanqueo de capitales -DAC 5.

27.4.6 La Directiva 2018/822 del Consejo de 25 de mayo de 2018 para la comunicación e intercambio de estructuras de planificación fiscal potencialmente agresiva - DAC 6.

28. Convenio de asistencia mutua en materia tributaria de la OCDE y el Consejo de Europa.

28.1. Introducción

28.2. Ámbito de aplicación

28.3. Formas de asistencia recogidas en el Convenio OCDE/CE

28.3.1. Métodos de intercambio de información

28.3.2. Inspecciones fiscales simultáneas

28.3.3. Inspecciones fiscales en el extranjero

28.3.4. Informaciones contradictorias

28.4. Otros acuerdos sobre asistencia administrativa en materia fiscal

29. La Comunicación “Nueva estrategia exterior de imposición efectiva”: la promoción de la buena gobernanza fiscal a escala mundial, la lucha contra las amenazas externas de erosión de la base imponible y la garantía de igualdad de condiciones a todas las empresas.

30. La Directiva UE 2017/1852 de resolución de conflictos fiscales internacionales.

30.1. Introducción

30.2. Características de la Directiva 2017/1852

30.3. Ámbito de aplicación de la Directiva

30.4. Procedimiento

31. Los paraísos fiscales en la Unión Europea: las listas negras y el papel del Parlamento Europeo.

31.1. Introducción

31.2. Criterios para la determinación de un paraíso fiscal

31.3. La lista de la UE de países y territorios no cooperantes a efectos fiscales.

31.4. La evolución del concepto de paraíso fiscal en la UE

32. Lucha contra la evasión fiscal en la UE a través de la transparencia fiscal

32.1. La transparencia fiscal como mecanismo para una fiscalidad más justa y efectiva.

32.2. Instrumentos para asegurar la transparencia fiscal en la UE.

33. Los Derechos fundamentales en materia tributaria en la UE

33.1. Los Derechos Humanos en Europa.

33.2. Fiscalidad y Derechos humanos en la UE

33.2.1. Derecho al debido proceso

33.2.2 Derecho a la intimidad.

33.2.3 Derecho a la propiedad

34. La fiscalidad de la economía digital en la UE: la propuesta de directiva sobre el Impuesto sobre Servicios Digitales.

34.1. Introducción.

34.2. El establecimiento permanente virtual

34.3. El Impuesto sobre Servicios Digitales

34.4. La renegociación de los CDIs.

35. La protección fiscal del medio ambiente en la UE

36. El impuesto a los beneficios extraordinarios por beneficios inesperados para las compañías energéticas.

37. Propuesta de Directiva DEBRA (incentivar fiscalmente la financiación de las sociedades a través del incremento de capital y sobre la limitación de la deducibilidad de los intereses)

38. Propuesta de Directiva BEFIT

39. Propuesta de Directiva *Unshell* o de compañías fantasma: hacia una fiscalidad justa

40. Política fiscal medioambiental: Mecanismo de ajuste en frontera de las emisiones de carbono

41. Política fiscal medioambiental: gravamen de los derechos de emisión en la UE

42. Propuesta de Directiva sobre la tributación mínima global

43. Precios de Transferencia y la Convención de Arbitraje. El Foro Conjunto de la UE de Precios de Transferencia

44. La directiva de operaciones societarias.

45. El papel de la armonización negativa: la jurisprudencia del TJUE a través de sus sentencias.