

Índice General

Página

EN BUSCA DE LOS FUNDAMENTOS DE LA TRIBUTACIÓN JUSTA

FERNANDO SERRANO ANTÓN.	21
I. Las razones para la investigación del concepto de «Tributación Justa».....	22
II. La tributación justa en la teoría jurídica y filosófica.	23
III. Conclusión.	31

LA JUSTICIA EN EL SISTEMA TRIBUTARIO INTERNACIONAL

UBALDO GONZÁLEZ DE FRUTOS	33
I. Introducción	34
II. La justicia en la imposición.....	35
III. La eficiencia como contrapunto.....	36
IV. Buscar el equilibrio.....	37
V. La equidad entre naciones.....	37
VI. Bilateralismo y multilateralismo.....	38
VII. La sociedad internacional en la producción normativa ...	39
VIII. Ejemplos del multilateralismo tributario.....	40
IX. Bilateralismo y multilateralismo en la prevención de la doble imposición	41

	<i><u>Página</u></i>
X. El posible fracaso del multilateralismo en BEPS.	42
XI. El memorando de la Casa Blanca de enero de 2025	43
XII. Gobernanza para la equidad fiscal internacional.	45
XIII. Conclusiones.	48
XIV. Bibliografía	50
 LA TRIBUTACIÓN JUSTA EN EL NUEVO MARCO FISCAL INTERNACIONAL DE LAS NACIONES UNIDAS	
MIGUEL DE HARO IZQUIERDO	53
I. Introducción	54
II. La Unión Europea y la tributación justa	56
III. La OCDE y la tributación justa	59
IV. Tributación justa en la ONU	60
1. <i>Orígenes de la iniciativa</i>	60
2. <i>Resoluciones clave del proceso impulsado por las Naciones Unidas.</i>	65
2.1. Resolución aprobada por la Asamblea General el 27 de julio de 2015	65
2.2. Resolución de la Asamblea General 77/244, de 30 de diciembre de 2022	66
2.3. Resolución aprobada por la Asamblea General el 22 de diciembre de 2023.	67
3. <i>Finalidad de la Convención Marco y desarrollo de políticas fiscales comunes en el marco de las Naciones Unidas</i>	68
4. <i>Protocolos en materia de fiscalidad Internacional</i>	71
V. Cuestiones sustantivas sobre cooperación internacional en materia de tributación en las Naciones Unidas.	73
VI. Conclusiones.	76
VII. Bibliografía	81

LA TRIBUTACIÓN JUSTA Y LA TRANSPARENCIA FISCAL: EL INTERCAMBIO DE INFORMACIÓN FISCAL COMO MOTOR DE LA JUSTICIA TRIBUTARIA	
FERNANDO SERRANO ANTÓN.....	83
I. Razones para que la tributación justa se fundamente en la transparencia fiscal	85
II. La transparencia fiscal como mecanismo para una fiscalidad más justa y efectiva.....	87
III. La conexión entre la transparencia fiscal, el intercambio de información fiscal y la tributación justa	88
IV. La transparencia fiscal y el intercambio de información desde la óptica de la OCDE.....	95
V. Instrumentos para asegurar la transparencia fiscal en la UE.....	99
VI. 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: ámbito de aplicación, tipos de intercambio y estructura organizativa	103
VII. Directivas aprobadas que modifican la Directiva 2011/16/UE	107
1. <i>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 ...</i>	107
2. <i>Directiva 2014/107/UE del Consejo sobre intercambio automático de información fiscal relativa a cuentas financieras DAC 2</i>	109
3. <i>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</i>	121
4. <i>Directiva 2016/881 de 25 de mayo de 2016 sobre el intercambio de información país por país - DAC 4.....</i>	125

5.	<i>Directiva 2016/2258 de 25 de mayo de 2016. Acceso de las Autoridades tributarias a la información relativa al blanqueo de capitales - DAC 5</i>	130
6.	<i>Directiva 2018/822 para la comunicación e intercambio de estructuras de planificación fiscal potencialmente agresiva - DAC 6</i>	131
7.	<i>Directiva 2021/514/UE, del Consejo, por la que se modifica la Directiva 2011/16/UE, de 15 de febrero, relativa al intercambio de información de los ingresos obtenidos por plataformas digitales (DAC 7)</i>	137
8.	<i>Directiva 2023/2226 por la que se modifica la Directiva 2011/16 para el intercambio automático de información en materia de criptoactivos y dinero electrónico - DAC 8.</i>	138
9.	<i>Directiva 2025/872 por la que se modifica la Directiva 2011/16/UE, para el intercambio de información relativo a la declaración del impuesto complementario (reglas GloBE)</i> ...	141
10.	<i>Conclusiones</i>	143

JURISDICCIONES NO COOPERATIVAS & JUSTICIA TRIBUTARIA

	PABLO CHICO DE LA CÁMARA	145
I.	Planteamiento	147
II.	Marco conceptual teórico	148
1.	<i>La Justicia tributaria: Fundamentos ético-jurídicos.</i>	148
2.	<i>Competencia fiscal «legítima» («legal») versus «perjudicial» y «perniciosa» («harmful»)</i>	149
3.	<i>Evolución semántica de «paraíso fiscal» a «jurisdicción no cooperativa»</i>	155
III.	Análisis crítico de la política actual de lucha contra la evasión y elusión fiscal internacional	156
1.	<i>Confusión de criterios (ausencia de nitidez) y exclusión de actores económicos relevantes</i>	157
1.1.	<i>Ambigüedad en los estándares de «baja o nula tributación»</i>	157

	<u>Página</u>
1.2. Exclusión en la «black list» de jurisdicciones y regímenes preferenciales que ostentan un alto grado de opacidad	158
1.3. Existencia de conflicto de intereses en la aplicación selectiva y motivaciones geopolíticas	159
2. <i>Ausencia de coordinación entre los EEMM para establecer unas análogas medidas antiparaíso</i>	159
2.1. Ausencia de medidas coordinadas	159
2.2. Insuficiente coordinación a nivel mundial extramuros de la fiscalidad.	160
2.3. Desplazamiento de la evasión a nuevos mecanismos de activos opacos (Emergence of Digital Asset Jurisdictions)	160
2.4. Falta de perspectiva de desarrollo para jurisdicciones con economías vulnerables	161
2.4.1. Dependencia histórica de ingresos offshore. .	161
2.4.2. Asimetrías en la aprobación de las reformas necesarias y la asistencia técnica permanente para su ejecución eficaz	162
2.4.3. Préstamos condicionados y deuda en lugar de cooperación	163
2.5. Deficiencias en la gobernanza fiscal internacional ...	163
2.5.1. Pluralidad de foros con ausencia de centralización	163
2.5.2. Debilidad del cumplimiento y sanciones escasas	164
2.5.3. Carencia de capacidad para la resolución de controversias	164
IV. Propuestas de mejora	165
1. <i>Establecimiento de un umbral mínimo de alícuota tributaria para la aplicación automática de intercambio de información (Exchange of Tax Ruling, en adelante, ETR)</i>	165
2. <i>Inclusión de «jurisdicciones híbridas» y regímenes sectoriales</i>	165
3. <i>Articulación de un Fondo de Transición para economías en desarrollo</i>	166

	<i><u>Página</u></i>
4. <i>Incorporación plena de los paraísos fiscales tradicionales a normas BEPS y CRS</i>	167
5. <i>Desarrollo de una base de datos global de estructuras jurídicas opacas</i>	168
V. Conclusiones	168
1. <i>Transparencia fiscal y excepciones al «secreto bancario»</i>	170
2. <i>Elaboración de listas negras y mecanismos de monitorización internacional</i>	171
3. <i>Normas anti-elusión y armonización mínima</i>	172
4. <i>Impuesto mínimo global y coordinación de tipos impositivos</i> .	174
5. <i>Cooperación para el desarrollo y asistencia técnica</i>	175
6. <i>Medidas actuales realmente eficaces versus cosméticas</i>	176
7. <i>Una voz más «influyente» de las economías de desarrollo en el sistema fiscal global</i>	176
VI. Bibliografía	177

FISCALIDAD Y GRANDES FORTUNAS. DE VUELTA CON LA JUSTICIA TRIBUTARIA

CARLOS E. WEFKE H.	181
I. El marco: Tributación, ¿justa?	183
1. <i>El Derecho como sistema de valores exigidos deónticamente</i> ..	183
2. <i>La justicia como valor cardinal del Derecho</i>	186
3. <i>¿Justicia? ¿Tributaria?</i>	190
3.1. <i>Capitación, regresividad, progresividad y otras hierbas</i>	190
3.2. <i>El paradigma del «Estado Impositivo»</i>	193
3.3. <i>«Procura existencial» y presión fiscal</i>	195
3.4. <i>Las formas de la equidad tributaria</i>	196
3.4.1. <i>Horizontal y vertical</i>	196
3.4.2. <i>Interpersonal e interterritorial</i>	197
3.5. <i>¿Nueva «justicia»? ¿Nuevos tiempos?</i>	199
4. <i>El problema: Los (súper) ricos no lloran</i>	200

	<u><i>Página</i></u>
4.1. Los hechos: una (muy) desigual distribución de la riqueza.....	200
4.2. Quién paga los platos rotos: los pobres pagan, los (súper) ricos no	202
5. <i>¿Las soluciones? El día de la marmota</i>	205
5.1. Soluciones «tradicionales».....	206
5.1.1. Impuestos directos sobre el patrimonio neto.	206
5.1.1.1. Noruega.....	207
5.1.1.2. Suiza	207
5.1.1.3. España.....	208
5.1.2. Impuestos objetivos a la renta presunta del capital	209
5.1.3. Impuestos sobre las sucesiones y donaciones	210
5.1.4. Impuestos «extraordinarios» sobre los «grandes patrimonios»	210
5.1.4.1 España: Impuesto Temporal de Solidaridad de las Grandes Fortunas	211
5.2. Algunas soluciones académicas.....	214
5.2.1. Impuesto a las rentas «extraordinarias» derivadas de crisis y situaciones calamitosas (Reuben AVI-YONAH y Tamir SHANAN)...	215
5.2.1.1. Impuesto progresivo sobre patrimonios «millonarios» más impuesto sobre sucesiones (Thomas PIKETTY)	217
5.2.1.2. Impuesto indiciario sobre la renta con base en el valor de mercado (mark-to-market) del patrimonio de los «multimillonarios» (Emmanuel SAEZ y Gabriel ZUCMAN)	219
5.3. Soluciones multilaterales.....	220
5.3.1. La aproximación del Fondo Monetario Internacional.....	221
5.3.2. La aproximación de la Unión Europea	222

5.3.3. La aproximación del Grupo de los 20 (G20). Impuesto mínimo global al patrimonio de los «superricos»	224
5.3.3.1. Contenido de la propuesta	224
5.3.3.2. Breve análisis crítico	228
Bibliografía	238
A. <i>Doctrina e informes</i>	238
B. <i>Normativa, proyectos legislativos y soft law</i>	247
C. <i>Jurisprudencia</i>	249
D. <i>Información de prensa</i>	249
 TRIBUTACIÓN JUSTA EN LA ECONOMÍA DIGITAL: UN ANÁLISIS CRÍTICO DE LOS PILARES UNO Y DOS DE LA OCDE Y LAS ALTERNATIVAS GLOBALES	
BETTY ANDRADE RODRÍGUEZ	251
I. Introducción	253
1. <i>Desafíos de la tributación internacional en la IV Revolución Industrial</i>	253
2. <i>Acciones internacionales para resolver los retos de la tributación de la economía digital</i>	255
3. <i>El principio de tributación justa en el derecho internacional tributario de la economía digitalizada</i>	258
3.1. Evolución conceptual de la <i>tributación justa</i> y su incidencia en la tributación de la economía digitalizada ..	259
3.2. Dimensiones de la justicia tributaria	261
3.2.1. Igualdad vertical y horizontal	261
3.2.2. Equidad inter e intraestatal	262
4. <i>La OCDE, los Pilares Uno y Dos y el problema de la legitimidad democrática en la tributación internacional</i>	263
4.1. La legitimidad como fundamento del ejercicio del poder normativo internacional	264
4.2. El rol de la OCDE: idoneidad técnica sin legitimación democrática plena	270

	<i><u>Página</u></i>
5. <i>Pilar Uno: aplicación de la Cantidad A en el contexto de la tributación justa</i>	272
5.1. Aspectos esenciales del funcionamiento de la Cantidad A: ámbito subjetivo, cuantificación y reglas de nexos.....	272
5.2. Equidad entre Estados: ¿redistribución sustancial o reparto simbólico?	273
5.3. Equidad entre contribuyentes: ventajas estructurales y nuevas desigualdades	276
5.4. Los criterios de atribución del nexo: tensiones entre funcionalidad y justicia.....	279
5.5. Alternativas unilaterales al Pilar Uno: fragmentación normativa	281
5.5.1. Tipos de medidas unilaterales propuestas ...	281
A. Impuesto a los Servicios Digitales (ISD).....	282
B. Impuesto de igualación (Equalization Levy)	285
C. Impuesto al consumo digital	286
D. Retención en la fuente.....	287
E. Presencia digital significativa	288
F. Impuesto sobre beneficios desviados (Diverted Profits Tax).....	290
G. Impuesto de importación sobre licencias de software	291
H. Comisión sobre el servicio de redes...	292
I. Valoración de los datos en la aplicación de las reglas de precios de transferencia	293
5.5.2. Tensiones políticas vigentes respecto de las medidas unilaterales	294
6. <i>Pilar Dos: armonización mínima, redistribución limitada y tensiones estructurales con la tributación justa</i>	298
6.1. Arquitectura normativa del Pilar Dos: reglas GloBE y objetivos fiscales	299

	<i><u>Página</u></i>
6.2. Equidad entre Estados: armonización mínima sin redistribución sustancial	301
6.3. Equidad entre contribuyentes: tensiones con los principios de nexo, capacidad económica y legalidad tributaria	306
7. <i>Consideraciones finales</i>	308
7.1. El protagonismo emergente de la ONU y los desafíos de un nuevo marco fiscal global	308
7.2. Conclusiones finales: balance crítico desde la perspectiva de la tributación justa	311
Bibliografía	312
 TRIBUTACIÓN JUSTA E IGUALDAD (DE GÉNERO)	
MERCEDES RUIZ GARIJO	323
I. Introducción	324
II. Justicia financiera y función redistributiva de los impuestos y del gasto público	327
III. Las medidas (políticas públicas) de acción positiva al servicio de la igualdad de género.	329
IV. Propuestas para alcanzar una tributación más justa con perspectiva de género	332
1. <i>Hacia un gasto público equitativo</i>	332
2. <i>La eliminación de los sesgos de género en los impuestos</i>	335
2.1. IRPF	336
2.1.1. Tributación conjunta y brecha familiar.	336
2.2. IVA	344
2.3. Impuesto sobre Sociedades	344
2.4. Impuestos patrimoniales	345
3. <i>El enfoque de género de las rebajas fiscales regresivas</i>	346
4. <i>Los presupuestos públicos en clave de género</i>	347
V. Conclusiones	349
VI. Bibliografía	352

FISCALIDAD, ECONOMÍA CIRCULAR Y TRANSICIÓN JUSTA EN EL SECTOR DE LOS RESIDUOS: HACIA UN MODELO SOSTENIBLE Y EQUITATIVO

BELÉN GARCÍA CARRETERO	355
I. Introducción	356
II. Generación de residuos: Datos y tendencias	357
III. El problema de los plásticos	359
IV. Solución: Hacia una economía circular mediante el uso de la fiscalidad ambiental	362
1. <i>Fiscalidad ambiental</i>	364
2. <i>Algunas medidas tributarias recientes en materia de residuos</i>	367
2.1. Impuesto sobre el depósito de residuos en vertedero, la incineración y la co-incineración	368
2.2. Impuesto sobre los envases de plástico no reutilizables	369
2.3. Tasas o prestaciones patrimoniales de carácter público no tributario sobre residuos	374
V. Transición justa	376
1. <i>Desafíos derivados de la transición justa desde la perspectiva fiscal</i>	376
2. <i>Medidas desde la perspectiva fiscal para una transición justa</i>	377
VI. Conclusión	382
VII. Bibliografía	382

LA TRIBUTACIÓN JUSTA DESDE LA PERSPECTIVA DE LA EMPRESA. FACTORES AMBIENTALES, SOCIALES Y DE GOBERNANZA

ALFREDO MANERA Y GERMAN MIÑANO	385
I. Introducción	387
II. La transparencia fiscal y el compromiso de las empresas con factores ASG	388

	<i><u>Página</u></i>
1. <i>La contribución de la transparencia fiscal a la tributación justa y los ODS</i>	390
2. <i>Ventajas de la transparencia fiscal empresarial en el cumplimiento de los ODS</i>	391
III. El cumplimiento cooperativo como manifestación de la transparencia en las relaciones con la administración tributaria	392
1. <i>El Código de Buenas Prácticas Tributarias</i>	392
2. <i>Recomendaciones y guías de organismos internacionales basados en la transparencia y el fomento de relaciones cooperativas</i>	394
IV. La transparencia fiscal en la práctica: algunas pautas para la divulgación de la información de carácter tributario.	395
1. <i>Publicidad de la contribución fiscal</i>	396
2. <i>Publicidad de la presencia en jurisdicciones no cooperativas y territorios controvertidos</i>	399
3. <i>Publicidad del enfoque de «advocacy» y de relaciones con organismos y administraciones</i>	400
V. El Marco de Control Fiscal (MCF)	401
1. <i>MCF. La piedra angular del cumplimiento cooperativo</i>	401
2. <i>Los pilares del MCF</i>	401
VI. La dimensión fiscal en la información sobre Sostenibilidad	403
1. <i>Las Directivas en materia de Sostenibilidad</i>	404
2. <i>El estándar GRI-207</i>	405
VII. Conclusiones	406
Bibliografía	407