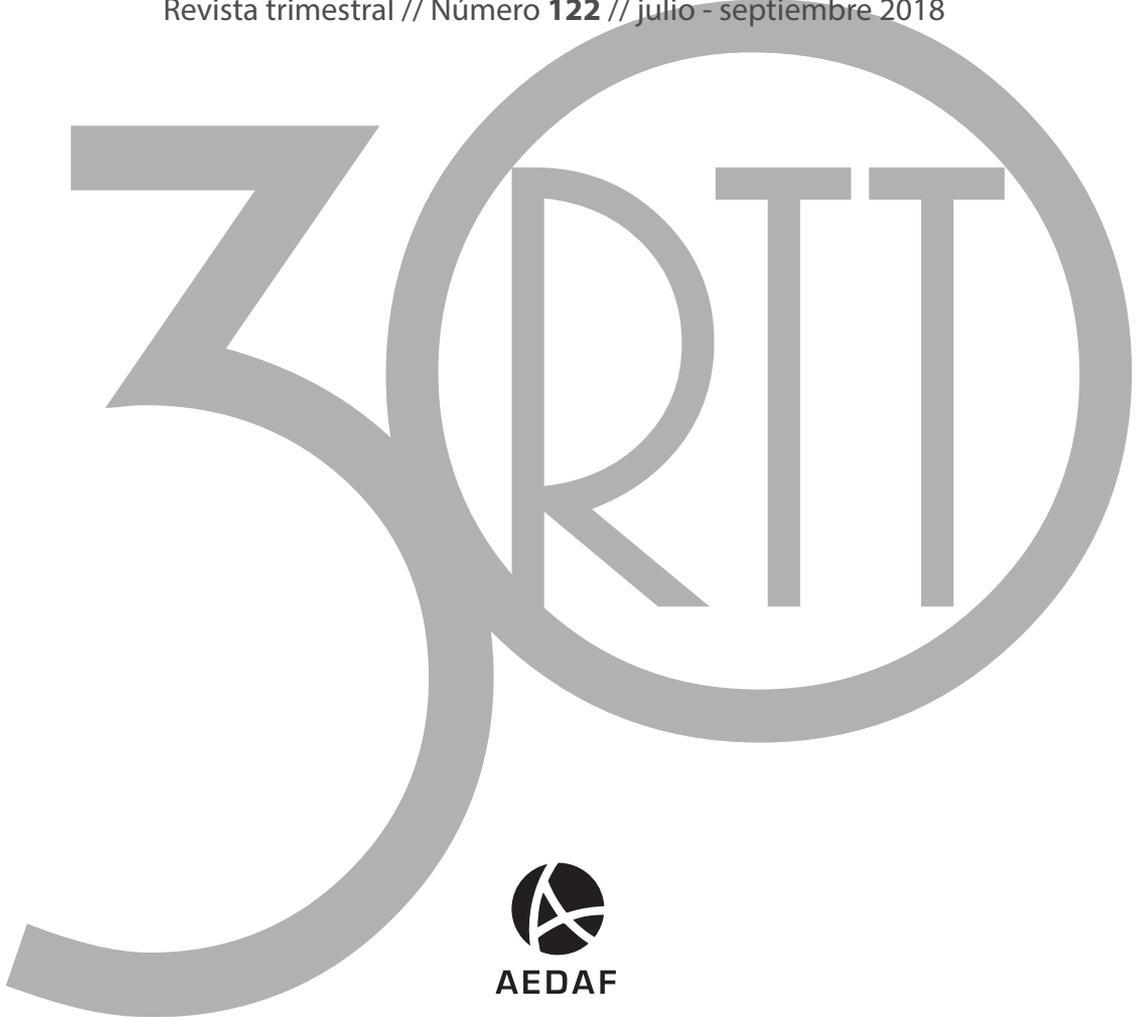


# Revista Técnica Tributaria

---

Revista trimestral // Número **122** // julio - septiembre 2018



AEDAF



## Dirección

**María Amparo Grau Ruiz**  
Profesora Titular de Derecho  
Financiero y Tributario.  
Universidad Complutense de  
Madrid

## Coordinación de redacción

**Lucía Torrejón Sanz**  
Directora del Gabinete de  
Estudios de AEDAF

**Montserrat Ruiz de Velasco  
Casas**  
Técnico del Gabinete de Estudios  
de AEDAF

## Consejo Asesor

**José Ignacio Alemany Bellido**  
Abogado.  
Presidente de la AEDAF

**Jesús Calderón González**  
Magistrado de la Audiencia  
Nacional

**Francisco Clavijo Hernández**  
Catedrático de Derecho  
Financiero y Tributario.  
Universidad de La Laguna

**Abelardo Delgado Pacheco**  
Inspector de Hacienda del Estado  
en excedencia. Socio de  
Garrigues

**Francisco Escribano López**  
Catedrático de Derecho  
Financiero y Tributario.  
Universidad de Sevilla

**Ramón Falcón y Tella**  
Catedrático de Derecho  
Financiero y Tributario.  
Universidad Complutense de  
Madrid

**César García Novoa**  
Catedrático de Derecho  
Financiero y Tributario.  
Universidad de Santiago de  
Compostela

**Javier Gómez Taboada**  
Abogado. Vocal Responsable de  
Estudio e Investigación de la  
AEDAF

**Diego Martín Abril**  
Inspector de Hacienda del Estado  
en excedencia.  
Ex director General de Tributos.  
Of Counsel en Gómez-Acebo &  
Pombo

**Juan Martín Queralt**  
Catedrático de Derecho  
Financiero y Tributario.  
Universidad de Valencia

**Carlos Palao Taboada**  
Catedrático de Derecho  
Financiero y Tributario.  
Consejero en Montero-Aramburu  
Abogados

**Juan Ramallo Massanet**  
Catedrático de Derecho  
Financiero y Tributario.  
Universidad Autónoma de Madrid

**José Ignacio Ruiz Toledano**  
Inspector de Hacienda del Estado.  
Presidente del TEAR de Madrid

**Eduardo Sanz Gadea**  
Inspector de Hacienda  
del Estado

**M<sup>a</sup> Teresa Soler Roch**  
Catedrática de Derecho  
Financiero y Tributario.  
Universidad de Alicante

**Juan Zornoza Pérez**  
Catedrático de Derecho  
Financiero y Tributario.  
Universidad Carlos III de Madrid

**Philip Baker**  
Abogado en Field Court Tax  
Chambers.  
Universidad de Oxford

Revista Técnica Tributaria es una publicación de la Asociación Española de Asesores Fiscales, dirigida a todos los profesionales del Derecho tributario, configurándose como una publicación científica que, desde una óptica crítica, intenta analizar todos y cada uno de los aspectos que pudieran incidir en la aplicación del tributo. La periodicidad de Revista Técnica Tributaria es trimestral

### **Redacción y administración:**

Claudio Coello, 106 - 6ª dcha  
28006 - Madrid  
Tel.: 915 325 154  
Fax: 915 32 3794  
sedecentral@aedaf.es  
www.aedaf.es

### **Edita:**

Asociación Española de Asesores Fiscales

### **Maquetación:**

dgmm@telefonica.net

### **Impresión:**

Villena Artes Gráficas  
Avda. Cardenal Herrera Oria, 242  
Tel: 917 385 100

**Depósito Legal:** M-25925-1988

**ISSN:** 0214-6010

**e-ISSN:** 2695-6365

### **Suscripciones:**

Anual (4 ejemplares): 60€ + IVA  
Librerías (4 ejemplares): 48€ + IVA  
Números sueltos: 25€ + IVA

Correo electrónico: sedecentral@aedaf.es

Revista Técnica Tributaria (Edición digital):  
WWW.AEDAF.ES/Gabinete de estudios/Publicaciones/Revista  
Técnica Tributaria

Directorios, catálogos y bases de datos en los que se encuentra indexada la Revista Técnica Tributaria: Smarteca, Dialnet, Latindex, biblioteca del IEF.

Revista Técnica Tributaria no comparte necesariamente las opiniones de los colaboradores expuestas en sus artículos

© Asociación Española de Asesores Fiscales

**Presentación:**

En el 30º aniversario de la RTT <i>Javier Gómez Taboada</i> .....	7
--	---

**Editorial:**

El control de los beneficios fiscales: recomendaciones formuladas a la Agencia Estatal de Administración Tributaria tras la reciente fiscalización de sus actuaciones por el Tribunal de Cuentas <i>María Amparo Grau Ruiz</i> .....	9
---	---

**Estudios:**

Derechos fundamentales de especial incidencia en materia fiscal y articulación de las vías de su protección jurisdiccional <i>Daniel Casas Agudo</i> .....	15
Entrada y registro en el domicilio del contribuyente <i>Carlos David Delgado Sancho</i> .....	37
Tributación indirecta en el arrendamiento de viviendas de uso turístico <i>Belén Bahía Almansa e Ignacio Cruz Padial</i> .....	63

**Jurisprudencia nacional:**

STS de 13/06/2018. ITPyAJD. Compras por empresarios a particulares de objetos de oro u otros metales preciosos. Alcance y significado del principio de confianza legítima. ....	89
STS de 29/05/2018. Procedimientos tributarios. Devolución de ingresos indebidos. Ingreso extemporáneo para eludir la acción penal .....	92
STS de 23/05/2018. ITP y AJD. Comprobación de valores. Utilización del método de comprobación del artículo 57.1.b) de la LGT-aplicación de un coeficiente multiplicador sobre el valor catastral. ....	94
SAN de 11/06/2018. IRNR. Notificaciones. Validez de la notificación por edictos. ....	98
SAN de 19/04/2018. Impuesto sobre Sociedades. Sociedad inmobiliaria. Gastos de reparaciones y conservación. Consideración por la Inspección de los gastos de intermediación como mayor valor de existencias. ....	101

STS de 21/05/2018. Procedimiento contencioso-administrativo contra actos de aplicación de tributos locales. Inadmisibilidad del recurso. Falta de agotamiento de la vía administrativa previa. ....	104
STS de 21/05/2018. IBI. Exención centros docentes. ....	106

**Doctrina Administrativa:**

RTEAC de 26/04/2018. Procedimiento de recaudación. Deuda tributaria. Domiciliación del pago. ....	111
RTEAC de 26/04/2018. Deuda tributaria. Domiciliación de pagos. Modificación de la cuenta de domiciliación bancaria de pagos. ....	115
RTEAC de 17/05/2018. Impuesto sobre Sucesiones. Sujeto pasivo. Aceptación de la herencia a beneficio de inventario. Condición de heredero. ....	119
RTEAC de 24/05/2018. IVA. Obligaciones formales. Ejercicio del derecho a compensar cuando no se ha presentado la declaración-liquidación susceptible de generar el derecho. ....	123
RTEAC de 10/05/2018. IRPF. Rentas exentas. Indemnización por el retraso en el pago de una indemnización exenta. ....	126
RTEAC de 26/04/2018. Procedimiento de recaudación. Domiciliación del pago. Requisitos que deben reunir las cuentas bancarias. ....	128
RTEAC de 28/06/2018. Procedimiento de recaudación. Incumplimiento de la orden de embargo de créditos. ....	131

**Comentarios de jurisprudencia del TJUE:**

STJUE de 28/06/2018. Recurso de casación — Ayudas de Estado — Legislación fiscal alemana relativa a determinados traslados de pérdidas a ejercicios fiscales posteriores (“cláusula que permite el saneamiento de empresas en crisis”) — Decisión por la que se declara incompatible con el mercado interior un régimen de ayudas. ...	137
STJUE de 31/05/2018. Procedimiento prejudicial — Libertad de establecimiento — Impuesto sobre sociedades — Normativa de un Estado miembro — Determinación de la renta imponible de las sociedades — Ventaja concedida gratuitamente por una sociedad residente a una sociedad no residente a la que está vinculada por vínculos de interdependencia. ....	144
STJUE de 12/06/2018. Procedimiento prejudicial — Artículo 49 TFUE — Impuesto sobre sociedades — Libertad de establecimiento — Sociedad residente — Beneficio imponible — Consolidación fiscal — Deducción de pérdidas de establecimientos permanentes residentes. ....	147
STJUE de 26/04/2018. Procedimiento prejudicial — Asistencia mutua en materia de cobro de créditos — Directiva 2010/24/UE — Artículo 14 — Derecho a la tutela judicial efectiva. ....	151

<b>Novedades Editoriales</b> .....	155
------------------------------------	-----