

ÍNDICE GENERAL

	Páginas
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 Aguallo</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. Preliminar	51
2. Un dictamen de Alonso Martínez	52
3. El Antiguo Régimen: el dominio personal absoluto	54
4. La revolución liberal (1808-1845)	55
5. El alumbramiento de un nuevo sistema jurídico	56
6. La abolición de los señoríos	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. Observaciones finales	63
Bibliografía	64

	Páginas
CAPÍTULO 2. PARLAMENTO Y TRIBUNAL CONSTITUCIONAL: EL CONTROL DEL DEBATE PARLAMENTARIO POR LA JURISDICCIÓN CONSTITUCIONAL. Juan Carlos Duque Villanueva	67
1. Introducción	67
2. El parlamento como sede natural del debate político	68
3. Restricciones al debate parlamentario en la jurisprudencia constitucional	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. A modo de conclusión	86
Bibliografía	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. Introducción	95
2. La interpretación del artículo 31.1 CE como un mandato dirigido al legislador	98
3. Crítica a los argumentos que justificarían la interpretación del artículo 31.1 CE como un mandato dirigido al legislador	102
4. Revisión de la relevancia del concepto constitucional de tributo	106
5. La extensión de los límites constitucionales a la LPGE y al Decreto-ley	109
6. El concepto constitucional de tributo	112
Bibliografía	116
CAPÍTULO 4. LAS PRESTACIONES PATRIMONIALES DE CARÁCTER PÚBLICO NO TRIBUTARIAS. Isaac Merino Jara	119
1. Introducción	119
2. La heterogeneidad de las prestaciones patrimoniales no tributarias	120

	Páginas
3. La dificultad de definir sus contornos	122
4. Inconcreción e insuficiencia de su régimen jurídico	127
5. Las prestaciones patrimoniales no tributarias en la hacienda local, en particular, la relativa a la recogida, transporte y tratamiento de residuos	134
6. Consideraciones finales	144
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? Antonio José Sánchez Pino	145
1. Introducción	145
2. La potestad tributaria de la diputación provincial	147
3. Potestad tributaria de la diputación provincial para el establecimiento de una tasa por el servicio de tratamiento de residuos municipales en la provincia	150
4. La financiación del servicio de tratamiento y eliminación de residuos domésticos conforme a la Ley 7/2022	155
5. Competencia de la diputación provincial para aprobar una ordenanza reguladora del precio público para el tratamiento de residuos de recepción no obligatoria	164
Bibliografía	167
CAPÍTULO 6. LA IMPOSICIÓN SOBRE EL PATRIMONIO. ALGUNAS REFLEXIONES CONSTITUCIONALES. María Ángeles García Frías	169
1. Introducción. Acotación del objeto de estudio	170
2. La polémica existencia de la imposición sobre el patrimonio	171
3. La azarosa vida del Impuesto sobre el Patrimonio	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. La aprobación del Impuesto Temporal de Solidaridad de las Grandes Fortunas (ITSGF) como Impuesto complementario al Impuesto sobre el Patrimonio	179

	Páginas
5. Imposición sobre el Patrimonio y Constitución	181
6. El Impuesto sobre el Patrimonio como impuesto cedido. El ejercicio de sus competencias para regular el impuesto por parte de las CC.AA	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
Bibliografía	194
CAPÍTULO 7. EL TIEMPO Y LOS TRIBUTOS. Joaquín Huelin Martínez de Velasco	197
1. Introducción	197
2. 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	199
3. La reiteración de actos administrativos anulados: la doctrina del doble tiro y su actual configuración jurisprudencial	203
4. Los efectos en el tiempo de los cambios de jurisprudencia y de doctrina administrativa	208
Bibliografía	212
CAPÍTULO 8. SOBRE LA RETROACTIVIDAD O IRRETROACTIVIDAD DE LAS NORMAS TRIBUTARIAS EN LA DOCTRINA DEL TRIBUNAL CONSTITUCIONAL. Antonio Cubero Truyo	215
1. Introducción. Nuestros puntos en común	216
2. 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	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
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? ..	233
Bibliografía	235
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. Algunas consideraciones sobre la jurisprudencia del Tribunal Supremo acerca del derecho fundamental a la inviolabilidad del domicilio	265
2. El examen de los datos contenidos en ordenadores o dispositivos de almacenamiento de información: ¿es domicilio?	267
3. 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	277

	Páginas
CAPÍTULO 11. EL DERECHO A NO AUTOINCRIMINARSE DEL OBLIGADO TRIBUTARIO: HISTORIA Y PRESENTE. Florián García Berro	285
1. Nota previa	286
2. La construcción de una teoría sobre el derecho a no autoincriminarse «al compás» de la jurisprudencia del TEDH	287
2.1 El origen de las inquietudes doctrinales sobre el significado del derecho a no autoincriminarse 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 autoincriminarse del obligado tributario	289
2.3 Derecho a no autoincriminarse y tramitación separada del procedimiento sancionador	293
3. El estado presente de la cuestión: la respuesta del Tribunal Supremo al problema de la utilización de pruebas autoincriminatorias. Últimas dudas de constitucionalidad	294
3.1 Antecedentes: la STS de 23 de julio de 2020 y su caracterización del derecho a no autoincriminarse 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 autoincriminarse: 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 autoincriminarse	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 autoincriminarse	304
3.2.6 La doctrina establecida en la sentencia	309
4. Epílogo: presente y futuro (inmediato) del derecho a no autoincriminarse del obligado tributario	311
Bibliografía	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. Razones iusfundamentales y de oportunidad justifican el análisis de la prueba ilícita en el ámbito tributario	318
2. El fundamento último de la regla de exclusión: la protección del sistema de derechos fundamentales	322
3. La configuración constitucional de la exigencia de exclusión de la prueba ilícita	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 y/o el grado de culpabilidad</i> del artífice de la lesión del derecho	373
4. Recapitulación final	375
CAPÍTULO 13. EL PRINCIPIO DE PROPORCIONALIDAD Y LA MOTIVACIÓN DE LAS SANCIONES TRIBUTARIAS. Jesús Cudero Blas	377
1. 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	377
2. 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	380
3. La Sentencia del Tribunal Supremo (Sala Tercera, Sección Cuarta) 2596/2025, de 5 de junio (casación 2014/2023)	385
4. Conclusiones	392
Bibliografía	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

1. Introducción. Antecedentes y planteamiento de la cuestión. El derecho a la revisión de la culpabilidad por un Tribunal superior	396
2. El derecho al recurso. Nacimiento y evolución del recurso de casación: del modelo tradicional al paradigma del interés casacional objetivo en España	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. 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	410
4. La revisión de la culpabilidad por un Tribunal superior en los procedimientos sancionadores administrativos y tributarios	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. 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	432
6. Derecho comparado. Especial referencia al ordenamiento alemán ...	435
7. Conclusiones y propuestas de <i>lege ferenda</i>	437
Bibliografía	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. Introducción	446
2. Justificación del trabajo	448
3. Los negocios jurídicos tributarios	452
4. Autonomía de la voluntad	454
5. Significado y alcance de la moral en el artículo 1255 del Código Civil	459
6. Algunos ejemplos de cuestiones que podrían plantearse ante los poderes públicos como contrarias a la moral	460
7. Moralidad de los entes con poder tributario en los negocios tribu- tarios	465
Bibliografía	467
CAPÍTULO 16. LA TRIBUTACIÓN DE LAS ACTIVIDADES ILÍCITAS EN EL ORDENAMIENTO JURÍDICO ESPAÑOL: DERECHO POSI- TIVO Y JURISPRUDENCIA. Juan Martín Ruiz	469
1. Ideas preliminares	470
1.1 Precisión terminológica	470
1.2 Tipología	471
2. La doctrina científica ante la exclusión de las conductas antijurídi- cas del hecho imponible de los tributos	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. El Derecho positivo español: supuestos de tributación de actos ilícitos ...	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
4. La jurisprudencia española en materia de tributación de actividades ilícitas	482
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
5. Conclusiones	489
Bibliografía	489
CAPÍTULO 17. FISCALIDAD DE LAS SOCIEDADES PROFESIONALES. Rafael Fernández Montalvo	493
1. Concepto de sociedad profesional	493
2. Sociedades profesionales unipersonales	495
3. La planificación económica y las sociedades profesionales	497
4. El anterior régimen de transparencia fiscal	500
5. El actual régimen común de tributación de las sociedades profesionales en el Impuesto sobre Sociedades (IS). Operaciones vinculadas	502
6. Las sociedades profesionales instrumentales o interpuestas. Cláusulas antiabusos generales: conflicto en la aplicación de la norma tributaria y simulación	505
7. Conclusiones	512

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. Introducción: el punto de partida	515
2. Los fundamentos normativos esenciales en los que se sustentan las actuaciones administrativas y los pronunciamientos de los tribunales	519
3. Un apunte en torno a la evolución del criterio administrativo y jurisprudencial	524
4. 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	531
5. A modo de conclusión	534
Bibliografía	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. ^a Galán Sánchez	 541
1. Introducción	542
2. Marco normativo y antecedentes de la controversia	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 sustrayendo	543
2.3 La jurisprudencia reciente: corrección del Tribunal Superior de Justicia	544
3. Análisis de la interpretación literal del artículo 175.c) del TRLPMM	544
3.1 El valor semántico de la conjunción copulativa «y»	544
3.2 La permanencia de los valores como elemento confirmatorio	545
4. La interpretación sistemática: integración con el artículo 176.1.c) y los principios de autosuficiencia económica	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.	La interpretación teleológica: función económica de la depreciación en el dominio público	551
5.1	El análisis económico: quién soporta la depreciación	551
5.2	El análisis normativo: reversión y autosuficiencia	552
6.	La jurisprudencia como confirmación: STSJ País Vasco 2023 y SSTSJ Galicia 2025	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.	Análisis crítico de la interpretación restrictiva y sus inconsistencias	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.	Conclusiones	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.	Introducción	562
2.	La evolución de los sistemas de planificación de las actuaciones inspectoras y su regulación actual	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
3. Consecuencias de la inclusión de un contribuyente en un plan de inspección	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
4. Conclusiones	594
Bibliografía	595
CAPÍTULO 21. LA COMPROBACIÓN DE OBLIGACIONES FORMALES POR LA INSPECCIÓN DE LOS TRIBUTOS. Felipe Alonso Murillo	601
1. Las obligaciones tributarias formales	602
2. La comprobación de obligaciones tributarias formales	611
3. La comprobación de obligaciones tributarias formales en un procedimiento de comprobación limitada	614
3.1 Las obligaciones formales como objeto de comprobación	614
3.2 Las singularidades del procedimiento con ese objeto	616
4. La comprobación de obligaciones tributarias formales en un procedimiento de inspección	619
4.1 Las obligaciones formales como objeto de inspección	619
4.2 El procedimiento de inspección con ese objeto	620
Bibliografía	624
CAPÍTULO 22. ESTUDIO DE LA JURISPRUDENCIA RECIENTE SOBRE LA EXTERNALIZACIÓN DE LA INSPECCIÓN TRIBUTARIA LOCAL EN FAVOR DE EMPRESAS PRIVADAS. Luis Alberto Malvárez Pascual	627
1. Introducción	628
2. La externalización de los servicios o las tareas de las Administraciones Públicas. Criterios generales y límites	629

3. La externalización de los servicios de la inspección tributaria municipal	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
4. Las consecuencias de la intervención ilegal de una empresa privada en los procedimientos de inspección de los tributos municipales	650
5. Conclusiones	652
CAPÍTULO 23. EL IUS PUNIENDI DEL ESTADO Y EL SANCIONADOR TRIBUTARIO. UNA PROPUESTA METODOLÓGICA QUE NO SE PIERDA EN LOS «MATICES». Juan López Martínez	659
1. El contexto: la necesaria ruptura de la «ínsula de lo tributario»	660
2. El <i>Ius Puniendi</i> del Estado, su configuración constitucional y sus consecuencias. Un apunte	667
3. Precisiones metodológicas sobre el alcance de los principios del <i>Ius Puniendi</i> en el sancionador tributario	673
4. Un epílogo... resignado	683
Bibliografía	687
CAPÍTULO 24. EL NECESARIO DESARROLLO DE LOS PRINCIPIOS INFORMADORES DEL PROCEDIMIENTO SANCIONADOR TRIBUTARIO: LA SEPARACIÓN DEL PROCEDIMIENTO DE APLICACIÓN DE LOS TRIBUTOS DEL SANCIONADOR. Juan Arrieta Martínez de Pisón	691
1. Introducción	691
2. El principio de separación del procedimiento sancionador en materia tributaria de los procedimientos de aplicación de los tributos	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
Bibliografía	711
CAPÍTULO 25. EL SERVICIO DE VIGILANCIA ADUANERA: ¿POLICÍA JUDICIAL DE HECHO? Juan Ignacio Moreno Fernández	713
1. La lucha contra el contrabando: el resguardo fiscal	713
2. La investigación de los delitos: la reserva jurisdiccional penal	732
3. El auxilio en la investigación de los delitos: la policía judicial	735
4. El Servicio de Vigilancia aduanera: la policía fiscal	744
5. La jurisprudencia «creativa» de la Sala de lo Penal del Tribunal Supremo	748
6. Conclusión	758
Bibliografía	768