

INDICE

	<i>pag.</i>
AUTORI	XVII
PREFAZIONE <i>Fabrizio Amatucci e Roberta Alfano</i>	XIX
INTRODUZIONE	
PRINCIPI COSTITUZIONALI E ORDINAMENTI TRIBUTARI <i>Giuseppe Abbamonte ed Andrea Amatucci</i>	1
1. L'art. 53 della Costituzione italiana, al primo comma, commisura il dovere di contribuzione alla capacità contributiva del singolo che, in realtà, è un'indicazione costituzionale poco definita e per la quale bisogna risalire al sistema al fine di determinarne i contenuti	1
2. Ma il nostro sistema costituzionale, che si diffonde largamente nella regolamentazione dei rapporti economici (vedi titolo III, artt. 35 ss.), offre ben altre forme di tutela del singolo rispetto alle leggi tributarie, che ne svuotino la proprietà e le attività produttive	5
3. Su queste basi bisogna concretare i contenuti della capacità contributiva, assumendo come limite della potestà tributaria le suddette garanzie	9
4. La Costituzione tedesca non contiene esplicitamente il principio di capacità contributiva, contrariamente a quanto era stabilito nella Costituzione di Weimar del 1919 all'art. 134. In Germania, tanto la dottrina che la giurisprudenza, tuttavia, ritengono che tale principio si ponga implicitamente alla base di altri, contenuti nella Costituzione, i quali, comunque, incidono sulla legge che disciplina il rapporto giuridico tributario	14
5. Con la sentenza del 22 giugno 1995, la Corte Costituzionale tedesca, seconda sezione, si è soffermata sul rapporto tra il principio di capacità contributiva ed il diritto di proprietà di cui all'art. 14, secondo comma, Cost.	16

	<i>pag.</i>
CAP. I – PRINCIPI DI MODERAZIONE E NON CONFISCATORIETÀ IN MATERIA TRIBUTARIA / <i>PRINCIPIOS DE MODERACIÓN Y NO CONFISCATORIEDAD</i>	23
Parte I. La perspectiva española – <i>Eugenio Simon Acosta</i>	25
Introducción	25
I. La jurisprudencia constitucional española	26
II. La jurisprudencia del Tribunal Supremo	29
1. Fallo estimatorio	29
2. Pronunciamientos desestimatorios	29
III. La jurisprudencia menor	31
IV. El derecho comparado	33
V. Significado y autonomía de la prohibición tributaria de confiscación	35
1. El respeto del mínimo vital	36
2. Capacidad económica y progresividad	37
3. El respeto a la propiedad privada	38
4. El respeto de la libertad de iniciativa económica	40
VI. Conclusión: la no confiscatoriedad como prohibición	41
Otra bibliografía consultada	42
Parte II. La prospettiva italiana – <i>Fabrizio Amatucci</i>	46
1. La non confiscatorietà e la sua sfera applicativa in materia tributaria	46
2. I limiti all'eccessività del prelievo tra diritto di proprietà e libera iniziativa economica	49
3. Il principio di non confiscatorietà nella giurisprudenza costituzionale	51
4. Gli orientamenti europei ed internazionali in materia di eccessività del carico fiscale	54
5. Conclusioni	56
Parte III. La perspectiva colombiana – <i>Mauricio A. Plazas Vega</i>	
1. Introducción al principio de no confiscatoriedad	57
2. La equidad tributaria y el principio de capacidad contributiva	62
2.1. El principio de capacidad contributiva	63
2.2. Equidad horizontal y equidad vertical – Sus expresiones en el ingreso y en el gasto público	65
3. El principio de no confiscatoriedad desde la perspectiva de la subclasificación de los impuestos de alícuota variable en progresivos, regresivos y degresivos	66
3.1. El impuesto de alícuota progresiva	66
4. Modalidades de alícuota progresiva	67

pag.

CAP. II – LA PRESUNZIONE DI VERIDICITÀ DELLE DICHIARAZIONI, ONERE DELLA PROVA E ALTRE PROBLEMATICHE INTERPRETATIVE IN MATERIA TRIBUTARIA / LA PRESUNCIÓN DE VERACIDAD DE LAS DECLARACIONES, LA CARGA DE LA PRUEBA Y OTRAS CUESTIONES SOBRE PRUEBA EN MATERIA TRIBUTARIA	69
Parte I. La perspectiva española – <i>Manuela Fernández Junquera</i>	71
1. Presentación	71
2. Medios de prueba	71
3. Examen de determinados medios de prueba	74
3.1. La Factura	74
3.2. Las Presunciones	77
3.2.1. Ejemplo de presunción <i>iuris et de iure</i> : la imputación de rentas inmobiliarias	79
3.2.2. Ejemplo de presunción <i>iuris tantum</i> : las ganancias de patrimonio no justificadas	81
4. La carga de la prueba	85
5. Inadmisibilidad de la prueba en el procedimiento Económico-Administrativo	89
Parte II. La prospettiva italiana – <i>Giovanna Petrillo</i>	92
1. Nota introduttiva	92
2. Inquadramento sistematico della dichiarazione nel procedimento tributario e sua emendabilità	93
3. Motivazione dell’atto impositivo ed onere della prova: elementi definitivi	98
4. La prova dell’infedeltà della dichiarazione del contribuente e l’utilizzo di metodi finalizzati a semplificare l’accertamento dei redditi	99
5. Onere della prova ed attitudine alla contribuzione nell’individuazione delle condotte abusive	102
Parte III. La perspectiva colombiana – <i>Javier González Valencia</i>	105
1. Introducción	105
2. El reducido efecto de la presunción de veracidad de las declaraciones tributarias	106
3. La presunción de veracidad es ignorada cuando se pretende hacer valer el saldo a favor declarado	107
4. Estándar de la prueba y carga de la prueba	108
4.1. Probabilidad prevaleciente frente a convicción íntima	109
4.2. Estándar de la prueba en la práctica judicial colombiana en materia tributaria	112

	<i>pag.</i>
5. Utilización del mismo estándar probatorio para la determinación del impuesto y para la imposición de sanción por inexactitud	116
6. Reflexiones finales. ¿Cuál estándar probatorio debe exigirse en los juicios tributarios?	118
 CAP. III – LE CONDIZIONI DI EFFICACIA DEL CONTRADDITTORIO ENDOPROCEDIMENTALE / LAS CONDICIONES DE EFICACIA DEL PRINCIPIO DE CONTRADICCIÓN EN EL PROCEDIMIENTO TRIBUTARIO	 121
Parte I. La perspectiva española – <i>Clemente Checa González</i>	123
Parte II. La prospettiva italiana – <i>Stefano Fiorentino</i>	140
1. Introduzione	140
2. La giurisprudenza della CGUE	141
3. L’orientamento oscillante della giurisprudenza nazionale di legittimità in tema di contraddittorio procedimentale	143
4. L’orientamento della giurisprudenza costituzionale sul contraddittorio procedimentale in ambito tributario	147
5. Conclusioni	149
Parte III. La perspectiva colombiana – <i>Julio Fernando Álvarez Rodríguez</i>	152
1. Planteamiento	152
2. Descripción General del Procedimiento Vigente	153
3. Efectividad del Principio de Contradicción	158
Otra bibliografía consultada	159
 CAP. IV – LA COOPERAZIONE FRA CONTRIBUENTE ED AMMINISTRAZIONE FINANZIARIA / LA COOPERACIÓN ENTRE CONTRIBUYENTES Y ADMINISTRACIONES TRIBUTARIAS	 161
Parte I. La perspectiva española – <i>Antonio Vázquez del Rey Villanueva</i>	163
I. Un concepto de naturaleza metajurídica	163
II. De la asistencia en el cumplimiento a la Colaboración social en la prevención del fraude	166
1. Relación cooperativa y asistencia en el cumplimiento de las obligaciones tributarias	166

	<i>pag.</i>
2. Relación cooperativa y colaboración social: hacia la autorregulación del cumplimiento tributario por parte de las empresas	169
III. Foro de Grandes Empresas, Código de Buenas Prácticas Tributarias y modelo de relación cooperativa	173
IV. La relación cooperativa con los intermediarios fiscales	178
 Parte II. La prospettiva italiana – <i>Anna Rita Ciarcia</i>	 179
1. Premessa	179
2. Il contraddittorio endoprocedimentale e le preclusioni probatorie	180
3. Il principio di cooperazione sancito dall'art. 12, comma 7, dello Statuto del contribuente	183
4. La cooperazione rafforzata	189
5. Conclusioni	191
 Parte III. La perspectiva colombiana – <i>Juan Carlos Bejarano Rodríguez</i>	 193
1. La función tributaria como institución basada en la colaboración	193
2. El “deber de colaboración” y el Estado Social de Derecho	195
3. Tipos de vínculos jurídico tributarios y las cargas formales como “deber” tributario	196
4. El ejercicio de la función tributaria por los particulares y la existencia de obligaciones formales	198
5. Límites a la discrecionalidad en la exigencia de los deberes formales	199
 CAP. V – VANTAGGI E SVANTAGGI DELLA PREVIA AZIONE AMMINISTRATIVA IN CAMPO TRIBUTARIO PER IL CONTENIMENTO DEL CONTENZIOSO TRIBUTARIO / PROS Y CONTRAS DE LA VÍA ECONÓMICO-ADMINISTRATIVA PARA ACUDIR A LA JURISDICCIÓN	 205
 Parte I. La perspectiva española – <i>Gaspar de la Peña Velasco</i>	 207
 Parte II. La prospettiva italiana – <i>Roberta Alfano</i>	 218
1. Introduzione	218
2. Gli istituti definitivi unilaterali preventivi	219
3. Gli istituti compositivi preventivi: l'accertamento con adesione	224
4. L'attività amministrativa successiva alla proposizione del ricorso (cenni)	226
5. Conclusioni	228

	<i>pag.</i>
Parte III. La perspectiva colombiana – <i>Mauricio Mendoza Méndez</i>	232
1. Introducción	232
2. La Naturaleza de la <i>Vía Administrativa</i>	233
3. Ventajas de la <i>Vía Administrativa</i>	234
4. Desventajas del Procedimiento Analizado	236
4.1. En la <i>Vía Administrativa</i> , la Administración obra como juez y parte	236
4.2. La demora injustificada para que el contribuyente pueda acceder a la Jurisdicción Contencioso Administrativa	238
4.3. Otros aspectos dignos de reparo	239
5. Conclusiones	241
CAP. VI – CLAUSOLE ANTIABUSO E DIRITTI DEL CONTRIBUENTE / CLAUSULAS ANTIABUSO Y DERECHOS DEL CONTRIBUYENTE	243
Parte I. La perspectiva española – <i>José Manuel Tejerizo López</i>	245
I. Introducción	245
II. Medidas materiales antiabuso en el derecho tributario español	249
1. Ideas generales	249
2. La cláusula general antiabuso en el derecho tributario español	252
3. Distinción con figuras afines	253
4. Procedimiento y consecuencias de la declaración de fraude de ley tributaria	255
III. A modo de conclusión	260
Parte II. La prospettiva italiana – <i>Maria Pia Nasti</i>	262
1. Introduzione	262
2. L’art. 10- <i>bis</i> e lo Statuto dei diritti del contribuente	263
3. L’abuso del diritto, l’evasione e il risparmio lecito d’imposta	265
4. La clausola antiabuso: i presupposti costitutivi	267
5. La richiesta preventiva di chiarimenti	269
6. Le garanzie procedurali nell’accertamento antiabuso	271
7. La sospensione della riscossione (cenni)	272
8. Riflessioni conclusive	273
Parte III. La perspectiva colombiana – <i>Catalina Plazas Molina y Mauricio Mendoza Méndez</i>	276
1. La jurisprudencia sobre el abuso del derecho en materia tributaria	276
1.1. Corte Constitucional. Sentencia C-015 de 1993	276

	<i>pag.</i>
1.2. Corte Constitucional. Sentencia número C-540 de 1996	277
1.3. Consejo de Estado. Sentencia de fecha octubre 3 de 2002, Expediente 12836	278
2. Evolución normativa de la cláusula antiabuso	279
3. Los derechos del contribuyente y su evolución normativa	285
4. La eventual afectación de los derechos del contribuyente frente a la cláusula general antiabuso	289
 CAP. VII – IL GIUSTO PROCESSO TRIBUTARIO E LA SUA APPLICAZIONE NEGLI AMBITI AMMINISTRATIVO E GIURISDIZIONALE IN MATERIA TRIBUTARIA / EL DEBIDO PROCESO Y SU APLICACIÓN EN LOS ÁMBITOS ADMINISTRATIVO Y JURISDICCIONAL EN MATERIA TRIBUTARIA	 293
Parte I. La perspectiva española – <i>Ángeles García Frías</i>	295
1. Planteamiento de la cuestión	295
2. Origen y contenido	296
3. Derecho de acceso a los tribunales y derecho a la tutela judicial efectiva sin indefensión	298
4. Derecho al juez ordinario predeterminado por la ley	304
5. Garantías del proceso o derecho al debido proceso en sentido estricto	304
6. Garantías específicas del proceso penal y por tanto del procedimiento sancionador	306
Parte II. La prospettiva italiana – <i>Pasquale Pistone</i>	307
1. Introduzione	307
2. Il quadro normativo di riferimento del giusto processo e la sua applicazione in materia tributaria	308
2.1. Il quadro costituzionale e sovranazionale di riferimento	308
2.2. Il diritto al contraddittorio	310
2.3. <i>Habeas data</i> e diritto di accesso in materia tributaria	312
2.4. L'esecuzione degli atti tributari	314
2.5. La prova nel procedimento tributario	316
2.6. L'applicazione delle sanzioni tributarie	317
3. Conclusioni	319
Parte III. La perspectiva colombiana – <i>Clara Viviana Plazas-Gómez</i>	320
1. Introducción	320
2. Garantía del Espíritu de Justicia da la actuación administrativa	321
2.1. Actuaciones adelantadas por las autoridades tributarias	325

	<i>pag.</i>
3. Debido proceso en la discusión gubernativa	328
4. Conclusiones	333
CAP. VIII – IL SISTEMA SANZIONATORIO IN MATERIA TRIBUTARIA: PRINCIPI E LIMITI NELLA PROSPETTIVA DEI DIRITTI DEL CONTRIBUENTE / LÍMITES A LA POTESTAD SANCIONADORA TRIBUTARIA DESDE LA PERSPECTIVA DEL CONTRIBUYENTE	335
Parte I. La perspectiva española – <i>María Eugenia Simón Yarza</i>	337
1. Introducción: carácter sintético del trabajo y remisión bibliográfica	337
2. La potestad administrativa sancionadora	338
3. La potestad sancionadora en materia tributaria	340
4. El principio de legalidad	341
5. El principio de reserva de ley	341
6. El principio de tipicidad objetiva y subjetiva	343
7. El principio de culpabilidad	345
8. El principio de personalidad	347
9. El principio <i>non bis in idem</i>	349
10. El principio de proporcionalidad	350
11. El principio de irretroactividad	350
12. Otros principios	351
Parte II. La prospettiva italiana – <i>Daria Coppa</i>	353
1. Considerazioni introduttive	353
2. La personalità della sanzione	354
3. Principi di legalità, imputabilità e intrasmissibilità della sanzione agli eredi del trasgressore	356
4. La determinazione della sanzione	359
5. L'applicazione e l'esecuzione della sanzione	360
Parte III. La perspectiva colombiana – <i>Mario Posada García-Peña</i>	367
1. Introducción	367
2. El poder tributario sancionador y el derecho penal	368
3. Debido proceso tributario desde la óptica de la Corte Constitucional – una profundización	370
4. Principios legales que imperan en el régimen sancionador tributario	371
5. Derechos del contribuyente, de acuerdo a la Defensoría del Contribuyente	372

	<i>pag.</i>
6. Sanciones establecidas en la Legislación Colombiana	374
7. Errores de apreciación y diferencia de criterios como causales de exoneración de la sanción por inexactitud	376
8. El Derecho Tributario sancionador en la ley general estatutaria	376
9. Régimen sancionador en las conclusiones de la Misión de Expertos	378
10. Conclusiones	380
CAP. IX – FINI EXTRAFISCALI DEL TRIBUTO E PROTEZIONE DELL’AMBIENTE NEL CONTESTO GLOBALE E NAZIONALE / FINES EXTRAFISCALES DEL TRIBUTO Y PROTECCIÓN DEL MEDIO AMBIENTE EN LOS CONTEXTOS GLOBAL Y NACIONAL	381
Parte I. La perspectiva española – <i>María Teresa Soler Roch</i>	383
Parte II. La prospettiva italiana – <i>Loredana Strianese</i>	394
1. Il concorso dei tributi al raggiungimento degli obiettivi ambientali	394
2. La ricostruzione dei tributi ambientali alla luce del principio “chi inquina paga”	397
3. L’extrafiscalità degli eco-tributi	401
4. I profili interni della tassazione ambientale	406
5. Brevi considerazioni conclusive	409
Parte III. La perspectiva colombiana – <i>Juan de Dios Bravo González</i>	411
1. Tributos medioambientales y la extrafiscalidad	411
2. Tributos medioambientales y el principio de capacidad contributiva	414
3. Tributos medioambientales en Colombia	416
3.1. Tasas Retributivas y Compensatorias	417
3.2. Traslado de parte del Impuesto Predial o establecimiento de la sobretasa	418
3.3. Transferencias del sector eléctrico	418
3.4. Licencias ambientales – Tasas por aprovechamientos	418
3.4.1. Del agua	419
3.4.2. Forestal	420
3.4.3. De Material de arrastre	420
3.4.4. De Fauna silvestre y de repoblación	421
3.4.5. Del Recurso Pesquero	421
3.4.6. Tarifa de ingreso a parques nacionales	421
3.4.7. Incentivos en el Impuesto de Renta	421

	<i>pag.</i>
3.4.8. Minoraciones de la base gravable – deducciones	422
3.4.8.1. Rentas exentas	422
3.4.8.2. Descuentos tributarios	423
3.4.9. Incentivos en el impuesto a las ventas	424
3.4.9.1. Bienes excluidos – en ventas e importaciones	424
3.4.9.2. Bienes exentos	424
3.4.10. Impuesto nacional al consumo	424
3.4.11. En el impuesto predial	424
4. Conclusiones	425
Bibliografía	425
CAP. X – CRITERI DI SOGGETTIVITÀ E COLLEGAMENTO ALL'IMPOSIZIONE IN AMBITO INTERNO ED INTERNAZIONALE / CRITERIOS DE SUJECIÓN Y COORDINACIÓN DE LOS PODERES TRI- BUTARIOS EN CONTEXTO INTERNO E INTERNACIONAL	
	427
Parte I. La perspectiva española – <i>Manuel Lucas Durán</i>	429
1. Introducción	430
2. Los criterios de sujeción al poder tributario estatal	433
2.1. Imposición sobre la renta	433
2.2. Imposición sobre el patrimonio	437
2.3. Imposición indirecta	438
3. Los criterios de sujeción al poder tributario autonómico	441
4. Los criterios de sujeción al poder tributario local	444
5. Coordinación entre distintos poderes tributarios	445
5.1. Coordinación interestatal	446
5.2. Coordinación intraestatal	446
5.2.1. A. Estado – Comunidades Autónomas	447
5.2.2. B. Estado – Entes Locales	448
5.2.3. C. Comunidades Autónomas – Entes Locales	449
5.2.4. D. Distintos poderes tributarios subcentrales de nivel similar	449
Parte II. La prospettiva italiana – <i>Pietro Selicato</i>	451
1. Potere impositivo e sovranità nazionale: evoluzioni recenti	451
2. Internazionalizzazione della ricchezza e distribuzione del potere impositivo	454
3. La «rivoluzione fiscale» del terzo millennio	456
4. Il ruolo della trasparenza e dello scambio di informazioni nel contesto internazionale	458

	<i>pag.</i>
4.a) L'ampliamento della rete degli accordi OCSE	459
4.b) Il sistema FATCA e i <i>Common Reporting Standards</i> dell'OCSE	459
4.c) La Direttiva 2011/16/UE	460
4.d) La Convenzione MAAT	461
4.e) I <i>Voluntary Disclosure Programs</i>	462
4.f) Il <i>Country-By-Country Reporting</i>	463
5. L'autonomia tributaria e i poteri di accertamento degli enti substatali: fondamento e limiti	463
6. Ente locale e accertamento tributario: esigenze istruttorie e possibili soluzioni	464
7. Qualche conclusione: verso un diritto tributario globale?	465
 Parte III. La prospettiva colombiana – <i>Lucy Cruz de Quiñones</i>	 468
1. Introducción	468
2. Aspectos Constitucionales: generalidad, capacidad contributiva e igualdad	473
3. Cómo se relaciona con el constitucionalismo el principio convencional de No discriminación (igualdad)	474
4. Medidas para solucionar las inequidades respecto de la capacidad contributiva, en especial, respecto de la doble tributación	476
5. Medidas unilaterales y bilaterales en Colombia	480

