



# Revista Técnica Tributaria



Revista trimestral // Número **123** // octubre – diciembre 2018



## Dirección

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

## Consejo Asesor

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

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

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

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

## Coordinación de redacción

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

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

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

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

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

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

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

**José Ignacio Ruiz Toledano**  
Inspector de Hacienda del Estado.  
Vocal del TEAC

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

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

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

**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 – 6º dcha  
28006 – Madrid  
Tel.: 915 325 154  
Fax: 915 32 3794  
sedecentral@aedaf.es  
www.aedaf.es

### **Selección de Contenidos**

(Jurisprudencia nacional, Doctrina administrativa y  
Novedades editoriales):  
Marta González Álvaro y Montserrat Ruiz de Velasco Casas.

### **Edita:**

Asociación Española de Asesores Fiscales

### **Maquetación:**

Wolters Kluwer España, S.A.

### **Impresión:**

Wolters Kluwer España, S.A.  
Calle Collado Mediano, 9  
28231 Las Rozas, Madrid

**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

# Índice

---

## **Editorial:**

La crítica funcionalidad del Impuesto sobre Sucesiones <i>María Amparo Grau Ruiz</i> .....	7
---	---

## **Estudios:**

La controvertida deducibilidad del Impuesto sobre el Valor Añadido soportado por las sociedades holding <i>José Manuel Almuñí Cid</i> .....	15
El recurso extraordinario de revisión ante el Tribunal Económico-Administrativo Central (TEAC) <i>José Ignacio Ruiz Toledano</i> .....	31
Taxation and the Right to property: case-law of the European Court of Human Rights <i>Natalia Vorobyeva</i> .....	55

## **Jurisprudencia Nacional:**

Tribunal Supremo. Sala Tercera, Sección 2ª. Comentario a la Sentencia de 17 de julio de 2018, rec. 5664/2017 .....	71
Tribunal Supremo. Sala Tercera, Sección 2ª. Comentario a la Sentencia de 19 de julio de 2018, rec. 4069/2017 .....	74
Tribunal Supremo. Sala Tercera, Sección 2ª. Comentario a la Sentencia de 3 de octubre de 2018, rec. 4483/2017 .....	76
Tribunal Supremo. Sala Tercera, Sección 6ª. Comentario a la Sentencia de 13 de noviembre de 2018, rec. 620/2017 .....	78
Tribunal Superior de Justicia de Andalucía. Sala de lo Contencioso-Administrativo. Comentario a la Sentencia de 19 de septiembre de 2018, rec. 553/2017 .....	82

## **Doctrina Administrativa:**

Tribunal Económico-Administrativo Central. Comentario a la Resolución 1211/2015 de 16/07/2018 .....	87
---	----

Tribunal Económico-Administrativo Central. Comentario a la Resolución 02456/2015 de 18/09/2018 .....	90
Tribunal Económico-Administrativo Central. Comentario a la Resolución 7111/2015 de 18/09/2018 .....	93
Tribunal Económico-Administrativo Central. Comentario a la Resolución 01515/2017 de 27/09/2018 .....	96
Tribunal Económico-Administrativo Central. Comentario a la Resolución 03972/2018 de 06/11/2018 .....	98
 <b>Comentario de Jurisprudencia del TJUE:</b>	
Comentario a la Sentencia del TJUE (Sala Primera) de 4 de julio de 2018. ....	103
Comentario a la Sentencia del TJUE (Sala Séptima) de 5 julio de 2018 .....	108
Comentario a la Sentencia del TJUE (Sala Séptima) de 7 de Agosto de 2018 .....	113
Comentario a la Sentencia del TJUE (Sala Décima) de 20 de septiembre de 2018 .....	118
 <b>Novedades editoriales</b> .....	 121