



# Revista Técnica Tributaria

---

Revista trimestral // Número **124** // enero – marzo 2019

30 ANIVERSARIO

30 RTT

C40



AEDAF



## Dirección

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

## Coordinación de redacción

**Marta González Álvaro**  
Subdirectora del Gabinete de  
Estudios de la AEDAF

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

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

**Diego Martín Abrial**  
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.  
Vocal del TEAC

**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

**Jacques Malherbe**  
Profesor emérito de la Universidad  
Católica de Lovaina. Abogado.

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

- El anclaje constitucional de la toma de decisiones fiscales en el ámbito internacional y supranacional: las Cortes Generales ante las reservas en el Convenio multilateral BEPS y la cláusula pasarela para el abandono de la unanimidad en la Unión Europea  
*María Amparo Grau Ruiz* ..... 9

## Estudios

- La prohibición de confiscatoriedad como límite al tributo  
*Juan Ignacio Moreno Fernández* ..... 15
- Concepto constitucional y legal de tributo  
*Ramón Falcón y Tella* ..... 31
- El Régimen Económico Fiscal de Canarias en la Constitución. Un análisis de la disposición adicional tercera  
*Francisco Clavijo Hernández* ..... 39
- El principio constitucional de seguridad jurídica y los tributos. Algunos aspectos destacables  
*César García Novoa* ..... 53
- Dispute Resolution under the 2017 Multilateral Tax Convention: Belgian constitutional and EU law aspects  
*Jacques Malherbe* ..... 79

## Estudio jurisprudencial

- Los métodos indiciarios de valoración tras las sentencias del Tribunal Supremo de 23 de mayo de 2018  
*Carlos Palao Taboada* ..... 99

## Doctrina Administrativa

- Tribunal Económico-Administrativo Central. Comentario a la Resolución 6356/2015, de 16 de enero de 2019 ..... 123
- Tribunal Económico-Administrativo Central. Comentario a la Resolución 4662/2015, de 16 de octubre de 2018 ..... 128

Tribunal Económico-Administrativo Central. Comentario a la Resolución 1524/2017, de 14 de febrero de 2019 .....	130
Tribunal Económico-Administrativo Central. Comentario a la Resolución 776/2018, de 10 de diciembre de 2018 .....	134
Tribunal Económico-Administrativo Central. Comentario a la Resolución 5521/2015, de 4 de diciembre de 2018 .....	137
Tribunal Económico-Administrativo Central. Comentario a la Resolución 5305/2015, de 10 de diciembre de 2019 .....	140
<b>Comentario de Jurisprudencia del TJUE</b>	
Comentario a la Sentencia del TJUE (Sala Quinta) de 4 de octubre de 2018 .....	149
Comentario a la Sentencia del TJUE (Sala Primera) de 17 de octubre de 2018 .....	154
Comentario a la Sentencia del TJUE (Sala Quinta) de 22 de noviembre de 2018 .....	158
Comentario a la Sentencia del TJUE (Sala Décima) de 6 de diciembre de 2018 .....	162
<b>Novedades editoriales</b> .....	167