



# Revista Técnica Tributaria

---

Revista trimestral // Número **125** // abril – junio 2019





## 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 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.  
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:**

O'Donnell, 7 - 1º Dcha.  
28009 – Madrid  
Tel.: 915 325 154  
Fax: 915 32 3794  
sedecentral@aedaf.es  
www.aedaf.es

### **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 protección de delatores como nueva medida europea para promover el cumplimiento de normas tributarias y salvaguardar intereses financieros  
*María Amparo Grau Ruiz* ..... 7

## Estudios

- El requerimiento de la AEAT al CGPJ sobre datos de abogados y procuradores: deber de contribuir y protección de datos personales  
*Mercedes Navarro Egea* ..... 13
- Crítica a la modificación de finales de 2017 en los reglamentos de desarrollo de la LGT (Parte I)  
*Esaú Alarcón García* ..... 35
- Análisis histórico del concepto de establecimiento permanente en el artículo 5 del Modelo de Convenio OCDE  
*José Carlos Pedrosa López* ..... 57
- Taxpayer's rights in the mutual assistance procedure for the recovery of tax claims  
*Paul van der Smitte* ..... 81

## Comentario de Jurisprudencia Nacional

- Principales cuestiones resueltas por el Tribunal Supremo durante los últimos meses en recursos de casación tributarios  
*Ricardo Huesca Boadilla* ..... 97

## Comentario de Doctrina Administrativa

- Tribunal Económico-Administrativo Central. Comentario a la Resolución 3295/2016, de 9 de abril de 2019 ..... 113
- Tribunal Económico-Administrativo Central. Comentario a la Resolución 3337/2018, de 14 de mayo de 2019 ..... 116
- Tribunal Económico-Administrativo Central. Comentario a la Resolución 1093/2017, de 20 de marzo de 2019 ..... 119

Tribunal Económico-Administrativo Central. Comentario a la Resolución 4253/2016, de 16 de enero de 2019 .....	121
Tribunal Económico-Administrativo Central. Comentario a la Resolución 5355/2018, de 9 de abril de 2019 .....	126
Tribunal Económico-Administrativo Central. Comentario a la Resolución 45/2018 de 20/03/2019 .....	129
<b>Comentario de Jurisprudencia del TJUE</b>	
Comentario a la Sentencia del TJUE (Sala Novena) de 10 de enero de 2019 .....	133
Comentario a la Sentencia del TJUE (Sala Sexta) de 17 de enero de 2019 .....	137
Comentario a la Sentencia del TJUE (Sala Novena) de 14 de febrero de 2019 .....	141
Comentario a la Sentencia del TJUE (Gran Sala) de 26 de febrero de 2019 .....	144
<b>Transferencia</b>	
La Ley de Transparencia y el artículo 87.2 de la Ley General Tributaria: una vía para obtener las resoluciones ocultas de los Tribunales Económico-Administrativos <i>Alejandro Miguélez Freire</i> .....	151
Conclusiones del XII Encuentro AEDAF (Jornada Nacional de Estudios 2019). Madrid, 4 de abril de 2019 <i>José Ángel Soteras Enciso, Carlos Romero Plaza, José Ignacio Ruiz Toledano, Javier Martín Fernández, César García Novoa y Esaú Alarcón García</i> .....	164
Lo más destacado de la Revista Interactiva de Actualidad (RIA) .....	178
<b>Novedades editoriales</b> .....	181