

# ÍNDICE SISTEMÁTICO

	<u>PÁGINA</u>
Sumario .....	7
Prólogo .....	9
Abreviaturas utilizadas .....	17
Introducción .....	19
Delimitación del estudio y agradecimientos .....	23
<b>Capítulo 1.</b> Consideraciones preliminares acerca de la competencia fiscal .....	25
1. Objetivos del capítulo .....	25
2. La ubicación sistemática de la competencia fiscal .....	27
2.1. El concepto de competencia en la competencia fiscal .....	27
2.2. La delimitación de la competencia fiscal respecto a otros conceptos ...	31
2.2.1. La competencia perfecta: un modelo ideal e imposible .....	32
2.2.2. La competencia institucional, un término más adecuado .....	34
2.2.3. La competencia entre ordenamientos y sus límites .....	35
2.2.4. La competencia fiscal como competencia entre jurisdicciones ..	40

3. La competencia entre jurisdicciones, el marco de la competencia fiscal .....	43
3.1. Los diferentes objetos de la competencia .....	43
3.2. La competencia horizontal y vertical .....	44
3.3. La competencia activa y la competencia implícita o pasiva. El proceso de competencia .....	46
3.4. La construcción de la competencia fiscal.....	49
4. Teorías económicas en torno a la competencia fiscal .....	50
4.1. Notas preliminares .....	50
4.2. El modelo de Tiebout (1956): la primera piedra de la teoría sobre la competencia fiscal .....	52
4.3. Oates: la base teórica para un cambio de modelo (1972) .....	57
4.4. El modelo básico de competencia fiscal: Zodrow y Mieszkowski (1986) ..	59
4.4.1. Las premisas del modelo básico .....	59
4.4.2. Completando el modelo básico .....	62
4.4.2.1. Diferente tamaño de las regiones .....	62
4.4.2.2. Obstáculos domésticos .....	63
4.4.2.3. Vecindad .....	64
4.4.3. Conclusiones del modelo básico .....	65
4.5. Alternativas al modelo básico: la economía geográfica y el Estado Leviatán. Siguiendo a un nobel .....	66
4.5.1. La nueva economía geográfica .....	66
4.5.2. La teoría de la elección pública ( <i>public choice</i> ) y el Estado Leviatán .....	70
4.6. El análisis del <i>cross-border shopping</i> . Un posible foco de competencia fiscal .....	72
4.6.1. Justificación de su estudio .....	72
4.6.2. El modelo de Kanbur y Keen .....	73
4.6.3. Consideraciones adicionales al modelo de <i>cross-border shopping</i> .....	76
4.7. La utilidad de las teorías económicas .....	78
5. La identificación de la competencia fiscal perjudicial .....	79
5.1. Características del proceso de competencia fiscal: ¿asimétrica y perjudicial? .....	79
5.2. La identificación de la competencia fiscal «perjudicial» .....	81
5.3. ¿Qué es competencia fiscal perjudicial y qué no? .....	82

5.4. La lucha contra la competencia fiscal perjudicial. Las medidas generales en el punto de mira .....	87
6. Los efectos de la competencia fiscal .....	90
6.1. <i>Fiscal degradation</i> o pérdida de ingresos fiscales .....	90
6.2. Cambio en la estructura tributaria o <i>tax mix</i> .....	97
6.3. La eficiencia en la distribución de los recursos .....	103
6.4. La limitación del poder tributario del Estado .....	106
7. Conclusiones .....	107
<b>Capítulo 2. Las condiciones generales de desarrollo de la competencia fiscal en la Unión Europea .....</b>	<b>111</b>
1. Enfoque del capítulo .....	111
2. El proceso de desarrollo de la competencia fiscal: del arbitraje a la competencia fiscal .....	112
2.1. El arbitraje fiscal, paso previo a la competencia fiscal entre jurisdicciones. Tres condiciones .....	113
2.2. Factores que favorecen el desarrollo de la competencia fiscal .....	116
2.3. La competencia entre sistemas y regímenes .....	120
2.3.1. La competencia entre sistemas .....	122
2.3.2. La competencia entre regímenes .....	128
2.4. Conclusión. El marco de la competencia fiscal en Europa: hacia una competencia entre sistemas .....	130
3. La movilidad de los factores y de las bases imponibles .....	131
3.1. La movilidad de los ciudadanos .....	133
3.1.1. La movilidad del ciudadano-trabajador .....	134
3.1.2. La movilidad del ciudadano-consumidor .....	139
3.1.3. La movilidad de las grandes fortunas .....	141
3.2. La movilidad del capital .....	142
3.2.1. La inversión directa y la inversión en cartera .....	142
3.2.2. La movilidad de las actividades productivas .....	145
3.3. Conclusión. La movilidad condiciona la política tributaria de los Estados miembros .....	146

4. Los criterios de tributación. El ejercicio del poder tributario por las jurisdicciones .....	148
4.1. Dos sistemas fundamentales para gravar las rentas transfronterizas. Principales efectos .....	148
4.2. La búsqueda de la neutralidad en la tributación del capital .....	150
4.3. Conclusión. Los problemas para la aplicación del criterio de residencia y la CEN .....	152
5. Las diferencias de tributación. El insuficiente proceso de armonización de la fiscalidad comunitaria .....	154
5.1. Los conceptos de unificación, armonización y coordinación .....	155
5.2. La armonización de la fiscalidad indirecta .....	161
5.3. La armonización de la fiscalidad directa .....	164
5.3.1. El principio de subsidiariedad y la regla de unanimidad .....	166
5.3.2. La armonización de la fiscalidad directa hasta 1992 .....	168
5.3.3. La coordinación como solución. Un cambio de paradigma ..	171
5.3.4. Resultados de la estrategia de coordinación: el «paquete Monti» .....	174
5.3.5. Las directivas en materia de fiscalidad directa y la competencia fiscal .....	179
5.3.5.1. La Directiva 2003/48/CE, sobre la fiscalidad de los rendimientos del ahorro en forma de pago de intereses .....	180
5.3.5.2. Directiva 2003/49/CE sobre intereses y cánones ...	189
5.4. Conclusión. La coordinación como única vía de escape a la unanimidad .....	193
6. La armonización negativa. El papel del TJUE en la armonización de la fiscalidad directa .....	194
6.1. Apuntes preliminares .....	194
6.2. La diferencia entre discriminación y restricción .....	200
6.3. La libre circulación de trabajadores y la libertad de establecimiento de trabajadores por cuenta propia .....	203
6.3.1. La libre circulación de trabajadores en sentido estricto .....	204
6.3.2. La libertad de circulación de trabajadores en conexión con la libertad de establecimiento. Los impuestos de salida sobre personas físicas .....	206
6.4. Libertad de establecimiento de las sociedades .....	213

6.4.1. Apuntes generales .....	213
6.4.2. Los impuestos de salida en las personas jurídicas .....	217
6.4.3. Las principales cláusulas antiabuso. Subcapitalización y <i>Control Foreign Corporations</i> .....	225
6.4.3.1. La subcapitalización .....	227
6.4.3.2. Las normas en materia de CFC .....	233
6.5. Libre prestación de servicios .....	238
6.6. Libre circulación de capitales .....	240
7. Conclusiones .....	244
<b>Capítulo 3. Competencia y arbitraje fiscal en la Unión Europea. IVA e impuestos especiales .....</b>	<b>251</b>
1. Consideraciones preliminares .....	251
2. La fiscalidad del consumo: el IVA .....	255
2.1. El esquema de tributación en el IVA. Un régimen transitorio definitivo .....	255
2.2. Las diferencias de tipos en el IVA. Los tipos reducidos .....	261
2.3. La movilidad de las transacciones .....	267
2.4. La competencia y el arbitraje fiscal en el IVA .....	269
2.5. Recapitulación .....	272
3. La fiscalidad del consumo: los impuestos especiales. Su esquema de tributa- ción .....	274
3.1. Delimitación del estudio e ideas básicas sobre la tributación de los impuestos especiales .....	275
3.2. El régimen general del devengo: tributación en destino .....	278
3.2.1. La circulación intracomunitaria en régimen suspensivo. Devengo con el despacho a consumo .....	278
3.2.2. El sistema de envíos garantizados .....	280
3.2.3. Las ventas a distancia .....	282
3.2.4. La tenencia en otro Estado miembro .....	283
3.3. Las compras realizadas por particulares: tributación en origen .....	286
3.3.1. El artículo 32.1 de la Directiva horizontal .....	286
3.3.2. Sentencia del Tribunal de Justicia de 2 de abril de 1998, <i>emu         tabac</i> , asunto C-296/95 .....	287
3.3.3. Sentencia del Tribunal de Justicia de 23 de noviembre de 2006, <i>joustra</i> , asunto C-5/05 .....	289
3.3.4. La importancia de los pronunciamientos del TJUE .....	292

3.4. La adquisición por particulares. Especial mención al contenido e interpretación de la expresión «para uso propio» .....	294
3.4.1. La naturaleza de la expresión «para uso propio» .....	295
3.4.2. Los criterios para determinar el «uso propio» .....	296
3.4.2.1. El criterio de la cantidad en el tabaco y las bebidas alcohólicas .....	297
3.4.2.2. Reglas especiales para los hidrocarburos .....	303
3.4.2.3. Valoración de los criterios para determinar el «uso propio» .....	305
3.4.3. Los efectos de considerar que una adquisición se ha realizado con fines comerciales .....	306
3.4.4. Las franquicias aduaneras aplicables a los viajeros .....	309
3.4.5. El régimen de las tiendas libres de impuestos o <i>duty-free</i> .....	313
3.5. Características del mercado de bienes sujetos a impuestos especiales. La estructura del impuesto .....	317
3.5.1. Características del mercado y análisis de la sobreimposición .....	317
3.5.2. La importancia de la elección de la base imponible del impuesto .....	321
3.5.2.1. Productores .....	323
3.5.2.2. Consumidores .....	324
3.5.2.3. Estado .....	325
3.6. Recapitulación .....	326
4. La tributación de las labores del tabaco .....	328
4.1. Las primeras Directivas: 72/464/CEE y 77/805/CEE .....	329
4.2. La llegada del mercado único, un paso adelante en la armonización ..	332
4.3. La Directiva 2002/10/CE y la posición del Comité Económico y Social Europeo .....	333
4.4. El régimen vigente .....	338
4.4.1. Los objetivos de la reforma .....	339
4.4.2. La tributación de los cigarrillos .....	341
4.4.3. La tributación de la picadura fina de tabaco destinada a liar cigarrillos .....	343
4.4.4. Las diferencias de tipos y precio entre los Estados miembros	344
4.5. Recapitulación .....	349
5. La tributación del alcohol y las bebidas alcohólicas .....	352
5.1. Un esquema sin cambios desde 1992, a pesar de todo .....	352

5.2. El comportamiento del mercado de las bebidas alcohólicas .....	356
5.3. La cerveza .....	360
5.4. El vino .....	363
5.5. El alcohol etílico .....	366
5.6. Un ejemplo de compras transfronterizas de bebidas alcohólicas .....	369
5.7. Recapitulación .....	371
6. La tributación de los hidrocarburos .....	372
6.1. La directiva 2003/96/CE: sin cambios a la vista .....	372
6.2. <i>Fuel tourism</i> , el <i>cross-border shopping</i> de combustible .....	375
6.3. Las diferencias de tipos en el impuesto especial sobre hidrocarburos ..	378
6.4. Las disparidades en el precio final de los carburantes .....	383
6.5. Recapitulación .....	385
7. Las compras transfronterizas en la Unión Europea. Estudios empíricos y estimaciones .....	387
7.1. Apuntes preliminares .....	387
7.2. Consideraciones comunes a los principales estudios .....	389
7.3. Principales estudios empíricos y estimaciones de la incidencia del <i>cross-border shopping</i> .....	392
7.3.1. Estudios sobre el alcohol .....	393
7.3.2. Estudios sobre las labores del tabaco .....	395
7.3.3. Estudios sobre los hidrocarburos .....	397
7.4. Recapitulación .....	401
8. Medios para reducir los efectos del <i>cross-border shopping</i> .....	402
8.1. Los límites comunitarios ante las prórrogas a la adaptación de los impuestos especiales sobre las labores del tabaco .....	402
8.2. Medidas unilaterales de los Estados miembros .....	405
8.2.1. El Reino Unido: estrictos controles en frontera .....	405
8.2.2. Francia: límites a la circulación y posesión de tabaco .....	407
8.2.3. Italia: descuentos en carburantes para reducir el <i>fuel tourism</i> de los particulares .....	410
8.2.3.3. Austria y Finlandia: obligaciones en relación con el etiquetado del tabaco .....	415
8.2.3.4. Evaluación de las medidas estatales .....	417

8.3. Propuestas para reducir el impacto del <i>cross-border shopping</i> .....	419
8.3.1. El modelo de la IFTA entre los Estados Unidos y Canadá: distribución territorial de los impuestos especiales sobre los hidrocarburos .....	420
8.3.5. El control de la venta de tabaco y alcohol en el Estado de origen .....	423
9. Conclusiones .....	426
Bibliografía .....	433