



---

# 1º CONGRESO DTMZC

3 y 4 de noviembre 2022

**Z A M O R A**

---

CONSEJO CONSULTIVO DE CASTILLA Y LEÓN  
PLAZA DE LA CATEDRAL, 5

**aedaf** ASOCIACIÓN  
ESPAÑOLA  
DE ASESORES  
FISCALES

9:30h. **Acreditación de asistentes**

9:45h. **Inauguración del Congreso**

**José Luis Concepción\***. Presidente del TSJ de Castilla y León

**Diego Bernardo Rosas**. Concejal Responsable de Hacienda, Recaudación, Rentas, Intervención y Tesorería del Ayuntamiento de Zamora.

**Stella Raventós Calvo**. Presidente de la AEDAF

**Agustín S. de Vega\***. Presidente del Consejo Consultivo de Castilla y León

10:00h. **Primera sesión “Operaciones Vinculadas en Sociedades Profesionales”**

En los últimos años la AEAT viene desarrollando actuaciones de comprobación acerca de sociedades profesionales, para las que no suele aceptar la valoración de los servicios prestados por los socios a la propia sociedad. Esos expedientes han obtenido distintos resultados en los ámbitos económico-administrativo y judicial.

Son diversas las cuestiones a comentar:

- ✓ La corrección del valor de la operación vinculada, versus, en casos más extremos, la calificación de la sociedad como simulada.
- ✓ Los métodos de valoración utilizados por la Administración.
- ✓ El ajuste secundario asociado a la regularización. La posibilidad de restitución patrimonial.
- ✓ Las sanciones en su caso aplicadas en las regularizaciones. Determinación de la base de la sanción.
- ✓ El papel del puerto seguro del artículo 18.6 LIS.
- ✓ La gestión en el ámbito revisor de los expedientes de la sociedad (Impuesto sobre Sociedades) y de los socios (IRPF).

#### Ponentes:

- **Caridad Mourelo Gómez**. *Coordinadora de la Delegación Central de Grandes Contribuyentes de la AEAT*
- **Salvador Ruiz Gallud**, *socio director de Equipo Económico y miembro de la AEDAF*
- **Cristina Pérez-Piaya Moreno**, *Letrada del Tribunal Supremo*

**Moderador:** **Jesús Cudero Blas**, *socio de Pérez Llorca y miembro de la AEDAF*

11:45h. **Coffee**

\*Pendiente de Confirmación

12:15h. **Segunda sesión “Sanciones Tributarias”**

En los últimos dos años se han producido pronunciamientos adoptados por altos órganos jurisdiccionales españoles e internacionales que sitúan el ejercicio de la potestad sancionadora de las Administraciones tributarias en una encrucijada.

El TJUE, en su sentencia de 2 de febrero de 2021, ha sentado criterios interpretativos que autorizan a dudar de la legitimidad de la sanción tipificada en el artículo 203 LGT desde la perspectiva del derecho a no autoincriminarse.

El TC español, en su reciente sentencia 74/2022, acaba de avalar la constitucionalidad de ese artículo 203 LGT, en particular, de su apartado 6, que había sido cuestionada por la Sala Tercera del TS desde la perspectiva del principio de proporcionalidad de las sanciones.

Nuestro sistema de revisión de sanciones administrativas, está siendo igualmente objeto de discusión desde la sentencia del Tribunal Europeo de Derechos Humanos de 30 de junio de 2020.

El Pleno de la Sala Tercera del TS, ha concluido que nuestro sistema se ajusta a esa garantía y el TC, en la sentencia 71/2022, acaba de resolver un recurso de amparo en sentido desestimatorio, siguiendo el camino marcado por el TS.

De otro lado, de nuevo el TJUE ha puesto en solfa la reacción sancionadora del legislador español frente a determinadas prácticas fiscales elusivas, por su desproporción. Ha sido contundente en la sentencia de 27 de enero de 2022 relativa a la obligación de información fiscal sobre bienes y derechos en el extranjero (el conocido como Modelo-720).

Estos pronunciamientos aconsejan reflexionar sobre el ajuste de algunos aspectos de nuestro sistema sancionador tributario a garantías básicas de los ciudadanos, tanto en el **orden constitucional interno**, como en los **ámbitos internacionales en los que España ha decidido integrarse y comprometerse**.

**Ponentes:**

- **Eva Martín Díaz**, *socia de Cuatrecasas Gonçalves Pereira, miembro de la AEDAF*
- **Joaquín Huelin Martínez de Velasco**, *socio de Cuatrecasas Gonçalves Pereira, miembro de la AEDAF.*

**Moderador:** **Javier Pardo Muñoz**, *Magistrado del TSJ de Castilla y León.*

14:00h. **Almuerzo Hotel NH Palacio del Duero**

16:00h. **Tercera sesión “Taller de Liderazgo y Marca Personal”**

**Ponente:**

- **Paula Fernández-Ochoa**. *Socia fundadora de More than Law.*

18:30h. **Actividad lúdico-cultural por el casco antiguo de Zamora**

21:00h. **Cena en el Parador de los Condes de Alba y Aliste**

10:00h. **Acreditación de asistentes**

10:15h. **Primera sesión “Responsabilidad Tributaria”**

Últimas sentencias del TS sobre derivación de responsabilidad y análisis de los autos de admisión a casación más relevantes sobre derivación de responsabilidad.

Los distintos supuestos de responsabilidad y su distinta naturaleza; implicaciones a la hora de impugnar y a la hora de pedir la suspensión, así como en relación con las medidas cautelares. Casos patológicos.

La perspectiva desde el CDC de cómo poder abordar soluciones a la conflictividad actual y futura sobre la derivación de responsabilidad. En especial, exposición del análisis realizado en el Foro de debate técnico IEF/CDC entre las asociaciones y colegios profesionales y el Departamento de Recaudación de la AEAT, así como los compromisos asumidos por este último.

**Ponentes:**

- **Santos Gandarillas**, *Magistrado Sala de lo Contencioso-Administrativo en la Audiencia Nacional*
- **Nuria Puebla Agramunt**, *Abogado*
- **Jesús Rodríguez Márquez**, *Presidente del Consejo de Defensa del Contribuyente*

**Moderador:** **Leopoldo Gandarias Cebrián**, *Abogado y Profesor de Derecho financiero de la Universidad Complutense de Madrid. Miembro de la AEDAF.*

11:45h. **Coffee**

12:15h. **Segunda sesión “Conferencias 1+1”**

**A) La defensa del derecho a la intimidad de los obligados tributarios.**

**Ponentes:**

- **Esther Bueno Gallardo**, *Universidad de Córdoba*
- **Laura Vírseda Perulero**, *Miembro de la AEDAF*

**B) La irrupción de la inteligencia artificial en la relación entre los obligados y la administración tributaria**

**Ponentes:**

- **Bernardo Olivares Olivares**, *Universidad Complutense de Madrid*
- **Llorenç Maristany i Badell**, *Miembro de la AEDAF*

**Moderador:** **Diego Marín-Barnuevo**, *Catedrático de Derecho Financiero y Tributario en la UAM, miembro de la AEDAF*

13:30h. **Clausura del Congreso**

Eneko Rufino Bengoechea. Delegado de la DTMZC de la AEDAF

Cesar Pintado. Delegado especial de la AEAT de Cstilla y León\*

A efectos de organizar el número de plazas y material a enviar es imprescindible inscribirse a la Jornada de forma ON-LINE.

**El material se enviará previamente por correo electrónico. No se entregará en papel.**

El pago de los derechos de inscripción se realizará mediante tarjeta de crédito.

Toda inscripción no anulada 2 días laborables antes del comienzo del Congreso supondrá el pago de la cuota íntegra.

Sólo se admitirán las anulaciones que se comuniquen por escrito en el email [sedemadrid@aedaf.es](mailto:sedemadrid@aedaf.es)