

ÍNDICE SISTEMÁTICO

| | |
|--|----|
| Sumario | 5 |
| Introducción | 7 |
| 1. Normas comunitarias sobre asistencia mutua administrativa entre los Estados miembros en el ámbito de la fiscalidad | 7 |
| 2. Delimitación del objeto de nuestro estudio. Metodología | 15 |
| 3. Primeras invocaciones ante el Tribunal de Justicia de las disposiciones comunitarias sobre asistencia mutua y colaboración interestatal | 20 |
| Capítulo 1. Conflictos entre las instituciones europeas y normas que regulan la asistencia mutua y el intercambio de información en material fiscal | 33 |
| I. Base jurídica en los artículos del TFUE para la adopción de normas comunitarias sobre asistencia mutua. La aportación de la jurisprudencia comunitaria .. | 33 |
| 1. Naturaleza de las normas sobre asistencia mutua y cooperación administrativa en materia fiscal | 33 |
| 2. Base jurídica de la Directiva 76/308/CEE. La Sentencia de 29 de abril de 2004, C-338/01, Comisión de las Comunidades Europeas contra Consejo de la Unión Europea | 39 |
| 3. Base jurídica de la Directiva 2003/93 (sobre modificación de la Directiva 77/799) y del Reglamento 1798/2003. Sentencia de 26 de enero de 2006, C-533/03, Comisión de las Comunidades Europeas contra Consejo de la Unión Europea | 50 |

| | |
|--|----------------|
| II. Debate sobre la aplicación de la Directiva 77/799/CEE en Gibraltar en relación con el intercambio de información en el IVA y los impuestos especiales | 62 |
| 1. Sentencia de 21 de julio de 2005, C-349/03, Comisión de las Comunidades Europeas contra Inglaterra | 62 |
| 2. Valoración de la sentencia | 77 |
| III. Debate entre la Comisión Europea y el reino de Bélgica sobre la inmunidad fiscal de las Comunidades Europeas frente a un tributo sobre edificios | 80 |
| 1. Sentencia de 22 de marzo de 2007, Asunto C-437/04, Comisión Europea contra Bélgica | 80 |
| 2. Breve valoración de la sentencia | 86 |
| IV. El control por parte del Tribunal de Cuentas de las medidas adoptadas por los Estados miembros para dar cumplimiento a la cooperación administrativa | 89 |
| 1. Sentencia de 15 de noviembre de 2011, C-539/09, Comisión Europea, Parlamento Europeo y Tribunal de Cuentas de la Unión Europea contra Alemania | 89 |
| 2. Valoración de la sentencia | 102 |
| Capítulo 2. Análisis de las sentencias del Tribunal de Justicia de la Unión Europea y su doctrina sobre asistencia mutua e intercambio de información 2003-2012 | 105 |
| § 1. Sentencia de 26 de junio de 2003, Asunto C-422/01, Skandia y Ramstedt contra Suecia | 105 |
| § 2. Sentencia de 13 de noviembre de 2003, Asunto C-42/02, Lindman contra Finlandia | 114 |
| § 3. Sentencia de 4 de marzo de 2004, Asunto C-334/02, Comisión de las Comunidades Europeas contra Francia | 119 |
| § 4. Sentencia de 11 de marzo de 2004, Asunto C-9/02, Lasteyrie du Saillant contra Francia | 128 |
| § 5. Sentencia de 1 de julio de 2004, C-361/02 y C-362/02, Grecia contra Tsapalos y Diamantakis | 141 |
| § 6. Sentencia de 10 de marzo de 2005, Asunto C-39/04, Laboratoires Fournier SA contra Francia | 143 |
| § 7. Sentencia de 13 de diciembre de 2005, Asunto C-446/03, Marks & Spencer plc contra Inglaterra | 151 |
| § 8. Sentencia de 7 de septiembre de 2006, Asunto C-470/04, N contra Holanda | 170 |

| | |
|--|-----|
| § 9. Sentencia de 12 de septiembre de 2006, C-196/04, Cadbury Schweppes plc y Cadbury Schweppes Overseas ltd contra Inglaterra | 183 |
| § 10. Sentencia de 14 de septiembre de 2006, Asunto C-386/04, Centro di Musicologia Walter Stauffer contra Alemania | 211 |
| § 11. Sentencia de 3 de octubre de 2006, Asunto C-290/04, Scorpio Konzertproduktionen contra Alemania | 218 |
| § 12. Sentencia de 9 de noviembre de 2006, Asunto C-520/04, Turpeinen contra Finlandia | 230 |
| § 13. Sentencia de 12 de diciembre de 2006, Asunto C-446/04, Test Claimant in the FII Group Litigation contra Inglaterra | 241 |
| § 14. Sentencia de 30 de enero de 2007, Asunto C-150/04, Comisión de las Comunidades Europeas contra Dinamarca | 259 |
| § 15. Sentencia de 22 de marzo de 2007, Asunto C-383/05, Raffaele Talotta contra Bélgica | 269 |
| § 16. Sentencia de 29 de marzo de 2007, Asunto C-347/04, Rewe Zentralfinanz contra Alemania | 280 |
| § 17. Sentencia de 5 de julio de 2007, Asunto C-522/04, Comisión de las Comunidades Europeas contra Bélgica | 291 |
| § 18. Sentencia de 27 de septiembre de 2007, Asunto C-184/05, Twoh International BV contra Holanda | 301 |
| § 19. Sentencia de 11 de octubre de 2007, Asunto C-451/05, Elisa contra Francia . | 310 |
| § 20. Sentencia de 25 de octubre de 2007, Asunto C-464/05, Maria Geurts y Dennis Vogten contra el Estado belga | 321 |
| § 21. Sentencia de 18 de diciembre de 2007, Asunto C-101/05, Suecia contra A ... | 332 |
| § 22. Sentencia de 17 de enero de 2008, Asunto C-256/06, Jäger contra Alemania | 345 |
| § 23. Sentencia de 13 de marzo de 2008, Asunto C-248/06, Comisión Europea contra España | 352 |
| § 24. Sentencia de 2 de octubre de 2008, Asunto C-360/06, Bauer contra Alemania | 363 |
| § 25. Sentencia de 16 de octubre de 2008, Asunto C-527/06, R H H Renneberg contra Holanda | 372 |
| § 26. Sentencia de 27 de noviembre de 2008, Asunto C-418/07, Papillon contra Francia | 382 |
| § 27. Sentencia de 27 de enero de 2009, Asunto C-318/07, Hein Persche contra Alemania | 393 |
| § 28. Sentencia de 11 de junio de 2009, Asunto C-521/07, Comisión Europea contra Holanda | 406 |

| | |
|---|-----|
| § 29. Sentencia de 11 de junio de 2009, Asuntos acumulados C-155/08 y C-157/08, X y Passenheim-van Shoot contra Holanda | 416 |
| § 30. Sentencia de 6 de octubre de 2009, Asunto C-153/08, Comisión Europea contra España | 426 |
| § 31. Sentencia de 19 de noviembre de 2009, Asunto C-540/07, Comisión Europea contra Italia | 441 |
| § 32. Sentencia de 14 de enero de 2010, Asunto C-233/08, Kyrian contra República Checa | 452 |
| § 33. Sentencia de 21 de enero de 2010, Asunto C-311/08, Société de Gestion Industrielle SA (SGI) contra Bélgica | 457 |
| § 34. Sentencia de 22 de abril de 2010, Asuntos acumulados C-536/08 y C-539/08, Holanda contra X y Facet | 472 |
| § 35. Sentencia de 1 de julio de 2010, Asunto C-233/09, Dijkman y Dijkman-Lavaleije contra Bélgica | 479 |
| § 36. Sentencia de 26 de octubre de 2010, Asunto C-97/09, Ingrid Schmelz contra Austria | 486 |
| § 37. Sentencia de 28 de octubre de 2010, Asunto C-72/09,  tablissements Rimbaud S. A. contra Francia | 495 |
| § 38. Sentencia de 10 de febrero de 2011, Asuntos acumulados C-436/08 Haribo contra Austria y C-437/08 Salinen contra Austria | 505 |
| § 39. Sentencia de 5 de mayo de 2011, Asunto C-267/09, Comisión Europea contra Portugal | 525 |
| § 40. Sentencia de 30 de junio de 2011, C-262/09, Wienand Meilicke, Heidi Christa Weyde y Marina St ffler contra Alemania | 533 |
| § 41. Sentencia de 15 de septiembre de 2011, Asunto C-310/09, Accor SA contra Francia | 547 |
| § 42. Sentencia de 15 de septiembre de 2011, Asunto C-132/10, Olivier, Julie y Marie Halley contra Bélgica | 564 |
| § 43. Sentencia de 6 de octubre de 2011, Asunto C-493/09, Comisión Europea contra Portugal | 573 |
| § 44. Sentencia de 29 de noviembre de 2011, Asunto C-371/10, National Grid Indus BV contra Holanda | 583 |
| § 45. Sentencia de 1 de diciembre de 2011, Asunto C-253/09, Comisión Europea contra Hungría | 600 |
| § 46. Sentencia de 5 de julio de 2012, Asunto C-318/10, SIAT contra Bélgica | 608 |
| § 47. Sentencia de 12 de julio de 2012, Asunto C-269/09, Comisión Europea contra España | 617 |
| § 48. Sentencia de 19 de julio de 2012, Asunto C-48/11, Finlandia contra A Oy | 628 |

| | |
|---|------------|
| § 49. Sentencia de 18 de octubre de 2012, Asunto C-498/10, X NV contra Holanda | 635 |
| Capítulo 3. La asistencia mutua entre los Estados miembros de la Unión Europea según la doctrina del Tribunal de Justicia (2003-2012). Recapitulación y conclusiones . | 645 |
| 1. La doctrina del TJUE sobre la función de las normas de asistencia mutua internacional en el ámbito de la Unión Europea | 645 |
| 2. La doctrina del TJUE sobre la función de las normas de asistencia mutua internacional en el ámbito del Espacio Económico Europeo y de terceros países | 648 |
| 3. Conclusiones sobre los conflictos ante el Tribunal entre instituciones de la Unión Europea | 653 |
| 4. El papel de la asistencia mutua en la aplicación de los tributos de acuerdo con la jurisprudencia del TJUE | 655 |
| 5. El derecho comunitario frente a las restricciones a exenciones y deducciones y demás ventajas fiscales en los impuestos sobre la renta y el patrimonio de personas físicas | 656 |
| 6. El papel de la asistencia mutua en la imposición sucesoria | 667 |
| 7. La asistencia mutua y la imposición sobre inmuebles | 671 |
| 8. El derecho comunitario frente a las restricciones a exenciones y deducciones en el impuesto de sociedades | 676 |
| 9. Derecho comunitario frente a los impuestos de salida | 692 |
| 10. Derecho comunitario e IVA intracomunitario | 696 |
| 11. Algunas conclusiones en relación con la Directiva 76/308 | 698 |
| 12. Conclusión final | 699 |
| Anexos | 703 |
| I. Relación de sentencias analizadas | 705 |
| II. Relación de sentencias citadas | 709 |
| Bibliografía | 713 |
| 1. Bibliografía sobre las sentencias del TJUE analizadas | 713 |
| 2. Bibliografía seleccionada sobre asistencia administrativa mutua entre los Estados miembros y bibliografía general | 732 |