

# ÍNDICE SISTEMÁTICO

Sumario .....	5
<b>Introducción</b> .....	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
<b>Capítulo 1. Conflictos entre las instituciones europeas y normas que regulan la asistencia mutua y el intercambio de información en material fiscal</b> .....	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
<b>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 .....</b>	<b>105</b>
§ 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
<b>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 .</b>	<b>645</b>
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
<b>Anexos .....</b>	<b>703</b>
I. Relación de sentencias analizadas .....	705
II. Relación de sentencias citadas .....	709
<b>Bibliografía .....</b>	<b>713</b>
1. Bibliografía sobre las sentencias del TJUE analizadas .....	713
2. Bibliografía seleccionada sobre asistencia administrativa mutua entre los Estados miembros y bibliografía general .....	732