



# XXXV CONGRESO AEDAF

26 - 28 de octubre, San Sebastián  
Entre la excelencia técnica y la innovación

Con el patrocinio principal de:

LA LEY

cegid

LEFEBVRE

Con el patrocinio de:

**Ferreres & Solé**  
Correduría de Seguros, S.L.  
#E2KBROKERNET

aedaf



AVANCE DE PROGRAMA

# ÍNDICE

*El Congreso de un vistazo*

*Miércoles, 25 de octubre*

*Día 1, jueves 26 de octubre*

*Día 2, viernes 27 de octubre*

*Día 3, sábado 28 de octubre*

# EL CONGRESO DE UN VISTAZO

Miércoles, 25 de octubre



20:00

**Cóctel de bienvenida XXXV Congreso Nacional AEDAF**  
Ayuntamiento de San Sebastián – Salón de Plenos

Jueves, 26 de octubre

9:00 - 9:30

Registro y acreditación de asistentes

9:30 - 10:00

Inauguración del XXXV Congreso Nacional AEDAF

10:00 - 10:45

Conferencia inaugural sobre el lenguaje en los escritos tributarios

10:45 - 12:00

**Sesión plenaria I:** El motivo económico válido en las operaciones del régimen especial de reestructuración del Impuesto sobre Sociedades (Arts. 96 y ss. LIS): casuística y criterios interpretativos en la apreciación de su existencia. Prueba y justificación. ¿Puede activar un procedimiento sancionador?

12:00 - 12:30

**Café**

12:30 - 14:00

**Sesión plenaria II:** Puesta al día sobre las anomalías detectadas y sus efectos prácticos relacionados con el valor de referencia tras dos años en vigor

14:00 - 16:00

**Comida**

16:00 - 18:00

**Sesión plenaria III:** La inteligencia artificial y su posible impacto: cuestiones prácticas y éticas. Su aplicación en el ámbito tributario por las administraciones.  
**+ Taller práctico:** acciones que puedes hacer en tu despacho, con Big Data e inteligencia artificial, que no te puedes perder

Viernes, 27 de octubre

9:00 - 9:15

Recepción de asistentes

9:15 - 10:45

**Sesiones paralelas I**

1. El principio de buena administración y regulación íntegra en las operaciones de comprobación realizadas a empresas con presencia en territorio común y foral. Correcta coordinación entre diferentes administraciones. Análisis y consecuencias prácticas de la STS 4924/2022 de 20 de diciembre de 2022

2. Rectificación de bases imponibles en el IVA en caso de insolvencias

3. Los incentivos a la inversión en Canarias, Baleares y en los territorios forales. Puntos en común, diferencias e impacto de la tributación mínima

10:45 - 11:15

**Café**

11:15 - 12:45

**Sesiones paralelas II**

1. Mecanismos anti-elusivos, calificación, simulación y conflicto en la aplicación de la norma tributaria. Su delimitación con la calificación. Criterios interpretativos de la comisión consultiva de la AEAT

2. Incidencias en la tributación de trabajadores transfronterizos. Especial referencia a la regulación portuguesa, francesa y andorrana.

3. La inversión privada en cultura como canalizador de incentivos fiscales. El artículo 39.7 de la LIS. Los convenios de colaboración en actividades de interés general como incentivos fiscales al mecenazgo. Artículo 25 de la Ley 49/2002



**12:45 - 14:15**

**Sesiones paralelas III**

1. La génesis y el contenido del Concierto Económico con la comunidad autónoma del País Vasco
2. Impuesto sobre los envases de plástico no reutilizables. Aspectos cuestionables de su implantación y los problemas surgidos en la práctica desde su entrada en vigor
3. La deducción por innovación tecnológica en el impuesto sobre sociedades (I+D+i). La seguridad jurídica en su aplicación. Especial incidencia en los proyectos de software. Posible introducción de medidas tendentes a mejorar la seguridad jurídica de las empresas que aplican o pretenden aplicar esta deducción

**14:15**

**Comida**

**20:00**

**Cena de gala en el Hotel María Cristina**

**Sábado, 28 de octubre**

**10:00 - 10:30**

Recepción de asistentes

**10:30 - 12:00**

**Sesión plenaria IV:** Las implicaciones de la implantación de la factura electrónica. Requisitos, plazos. La experiencia en el País Vasco. Las propuestas VIDA de la UE

**12:00 - 13:30**

**Sesión plenaria V:** Consecuencias en la anulación de un acto administrativo. La retroacción de actuaciones: doble tiro, anulación de la segunda liquidación, procedimiento sancionador. Problemáticas asociadas al segundo acto de regularización cuando la anulación fue por motivos de fondo (intereses de demora, instrucción del procedimiento...)

**13:30 - 14:00**

**Clausura del XXXV Congreso Nacional AEDAF**

**MIÉRCOLES,  
25 DE OCTUBRE**

Miércoles, 25 de octubre

20:00

***Cóctel de bienvenida XXXV Congreso Nacional AEDAF***

Ayuntamiento de San Sebastián

Salón de Plenos

Calle Ijentea,1

Uno de los edificios más representativos de la ciudad, el Ayuntamiento, se convertirá en el marco para dar la bienvenida a todos los participantes en el XXXV Congreso Nacional AEDAF. Un edificio que fue construido inicialmente para albergar el Gran Casino de la ciudad, uno de los más destacados de Europa, inaugurado en 1887. Fue el punto de encuentro de ocio de la alta sociedad y un importante reclamo turístico, donde se celebraban bailes, fiestas y actividades lúdicas. Desde 1947, el edificio alberga la casa consistorial.



**DÍA 1**

**JUEVES, 26 DE OCTUBRE**



## Jueves 26 de octubre

**9:00 - 9:30** Registro y acreditación de asistentes

**9:30 - 10:00** Inauguración del XXXV Congreso Nacional AEDAF

**10:00 - 10:45** Conferencia inaugural sobre el lenguaje en los escritos tributarios

**Ponente** **Darío Villanueva Prieto**  
*Catedrático de Teoría de la Literatura y Literatura Contemporánea de la Universidad de Santiago de Compostela y expresidente de la Real Academia de la Lengua*

**Moderadores** **Stella Raventós Calvo**  
*Abogado y presidente de AEDAF*

**Javier Gómez Taboada**  
*Abogado y vocal responsable de Estudios e Investigación de AEDAF*

**10:45 - 12:00** **Sesión plenaria I:** El motivo económico válido en las operaciones del régimen especial de reestructuración del Impuesto sobre Sociedades (Arts. 96 y ss. LIS): casuística y criterios interpretativos en la apreciación de su existencia. Prueba y justificación. ¿Puede activar un procedimiento sancionador?

**Ponentes** **Antonio Viñuela Llanos**  
*Abogado y miembro del Grupo de Expertos en Impuesto sobre Sociedades de AEDAF*

**Antonio Durán-Sindreu Buxadé**  
*Abogado, economista y miembro del CAI de AEDAF*

**José Ángel Soteras Enciso**  
*Abogado y miembro del Grupo de Expertos en Impuesto sobre Sociedades de AEDAF*

**Moderadora** **Begoña García-Rozado González**  
*Economista, directora global de Fiscalidad en Iberdrola y miembro del Grupo de Expertos en Impuesto sobre Sociedades de AEDAF*

**12:00 - 12:30** **Café**

**12:30 - 14:00**    **Sesión plenaria II:** Puesta al día sobre las anomalías detectadas y sus efectos prácticos relacionados con el valor de referencia tras dos años en vigor

**Ponentes**

**Rubén Rúa Prieto**

*Abogado y coordinador del Grupo de Expertos en Haciendas Locales y Catastro de AEDAF*

**Juan Manuel Herrero de Egaña Espinosa de los Monteros**

*Abogado y miembro del Grupo de Expertos en Haciendas Locales y Catastro de AEDAF*

**Manuel Esclapez Escudero**

*Abogado y miembro del Grupo de Expertos en Haciendas Locales y Catastro de AEDAF*

**Moderador**

**Diego Marín-Barnuevo Fabo**

*Catedrático de Derecho Financiero y Tributario de la UAM y miembro del Grupo de Expertos en Haciendas Locales y Catastro de AEDAF*

**14:00 - 16:00**    **Comida**

**16:00 - 18:00**    **Sesión plenaria III:** La inteligencia artificial y su posible impacto: cuestiones prácticas y éticas. Su aplicación en el ámbito tributario por las administraciones

**Ponentes**

**Amparo Alonso Betanzos**

*Catedrática de Ciencias de la Computación e Inteligencia Artificial de la Universidad de La Coruña y miembro del Consejo Asesor de Inteligencia Artificial*

**Saturnina Moreno González**

*Catedrática de Derecho Financiero y Tributario de la Universidad de Castilla-La Mancha y miembro de AEDAF*

**Bernardo Olivares Olivares**

*Profesor de Derecho Financiero y Tributario de la Universidad Complutense de Madrid*

**17:15 - 18:00**    **Taller práctico:** acciones que puedes hacer en tu despacho con Big Data e inteligencia artificial, que no te puedes perder

**Moderador**

**Llorenç Maristany i Badell**

*Economista y vocal responsable de Transformación Digital de AEDAF*

## PROGRAMA SOCIAL

### Plan 1: Jai alai + cóctel pintxos

*Un plan de tarde muy completo que nos hará descubrir los secretos de la **pelota vasca**, conoceremos a los mejores pelotaris del momento y acabaremos compartiendo bebida y pintxos en un espacio único, el frontón Carmelo Balda.*

### Plan 2: Cena en una sidrería

*No se puede visitar Guipúzcoa sin disfrutar de una **cena tradicional en una auténtica sagardotegi** (sidrería).*

*Hemos elegido un caserío propiedad de una familia de sidreros en un pueblo a poco más de 20 minutos del centro de la ciudad, rodeado por manzanos de cultivo propio. Fundada en el año 1979, la sidrería elegida es, además, la txapelduna de 2023: su sidra ha sido elegida la mejor del año y tendremos la oportunidad de disfrutarla durante la cena (y de comprarla, si nos gusta).*



**DÍA 2**

**VIERNES, 27 DE OCTUBRE**

**Viernes 27 de octubre**

**9:00 - 9:15**      **Recepción de asistentes**

**9:15 - 10:45**      **Sesiones paralelas I:**

1. El principio de buena administración y regulación íntegra en las operaciones de comprobación realizadas a empresas con presencia en territorio común y foral. Correcta coordinación entre diferentes administraciones. Análisis y consecuencias prácticas de la STS 4924/2022 de 20 de diciembre de 2022

**Ponentes**

**Francisco Javier Muguruza Arrese**

*Abogado, miembro de la Junta Arbitral del País Vasco y miembro de AEDAF*

**Iratxe Celaya Acordarrementería**

*Abogado y coordinadora del Grupo de Expertos en Derecho Foral de AEDAF*

**Moderador**

**Javier García Ross**

*Abogado, profesor de Derecho Financiero y Tributario de la Universidad de Deusto y miembro del Grupo de Expertos en Derecho Foral de AEDAF*

2. Rectificación de bases imponibles en el IVA en caso de insolvencias

**Ponentes**

**Jaime Rodríguez Correa**

*Abogado y miembro del Grupo de Expertos en Impuestos Indirectos de AEDAF*

**Maite Vilardebó Abella**

*Abogado y miembro del Grupo de Expertos en Impuestos Indirectos de AEDAF*

**Moderador**

**Jordi Bertrán Ribera**

*Economista y miembro del Grupo de expertos en Impuestos Indirectos de AEDAF*

3. Los incentivos a la inversión en Canarias, Baleares y en los territorios forales. Puntos en común, diferencias e impacto de la tributación mínima

**Ponentes**

**Orlando Luján Mascareño**

*Economista y delegado del Gabinete de Estudios de AEDAF en Canarias*

**David Hermo González**

*Economista y miembro de AEDAF*

**Moderador**

**Antonio Serra Serra**

*Economista y delegado territorial de AEDAF en Baleares*

**10:45 - 11:15**

**Café**



**11:15 - 12:45**

Sesiones Paralelas II:

1. Mecanismos anti-elusivos, calificación, simulación y conflicto en la aplicación de la norma tributaria. Su delimitación con la calificación. Criterios interpretativos de la comisión consultiva de la AEAT

**Ponentes**

**Carlos Gómez Jiménez**

*Subdirector General de Tributos y presidente de la comisión consultiva sobre conflicto en la aplicación de la norma*

**César García Novoa**

*Catedrático de Derecho Financiero y Tributario de la Universidad de Santiago de Compostela y miembro del Grupo de Expertos en Derechos y Garantías del Contribuyente y Práctica Tributaria de AEDAF*

**Moderador**

**Abelardo Delgado Pacheco**

*Abogado y miembro del CAI de AEDAF*

2. Incidencias en la tributación de trabajadores transfronterizos. Especial referencia a la regulación portuguesa, francesa y andorrana

**Ponentes**

**David López Pombo**

*Abogado y miembro de AEDAF*

**Jordi Vilardell Casas**

*Abogado y socio de JV Fex Fiscalidad Expatriados*

**Moderador**

**Antonio Barba de Alba**

*Abogado y coordinador del Grupo de Expertos en Fiscalidad Internacional de AEDAF*

3. La inversión privada en cultura como canalizador de incentivos fiscales. El artículo 39.7 de la LIS. Los convenios de colaboración en actividades de interés general como incentivos fiscales al mecenazgo. Artículo 25 de la Ley 49/2002

**Ponentes**

**Eneko Rufino Bengoetxea**

*Abogado y delegado territorial de AEDAF en Madrid - Zona Centro*

**José Pedreira Menéndez**

*Catedrático de Derecho Financiero y Tributario de la Universidad de Oviedo y coordinador del Grupo de Expertos en IRPF de AEDAF*

**Moderador**

**Eduardo Luque Delgado**

*Doctor en Derecho, abogado, vocal del Consejo para la Defensa del Contribuyente y miembro de AEDAF*

**12:45 – 14:15**

**Sesiones paralelas III:**

1. La génesis y el contenido del Concierto Económico con la comunidad autónoma del País Vasco

**Ponentes**

**Pedro Luis Uriarte Santamarina**

*Presidente de Economía, Empresa, Estrategia y Consejero de Economía y Hacienda del Gobierno Vasco (1980-1984)*

**Aitor Orena Domínguez**

*Profesor de Derecho Tributario de la UPV y miembro del Grupo de Expertos en Derecho Foral de AEDAF*

**Moderador**

**Gonzalo Apoita Gordó**

*Abogado y delegado territorial de AEDAF en el País Vasco*

2. Impuesto sobre los envases de plástico no reutilizables. Aspectos cuestionables de su implantación y los problemas surgidos en la práctica desde su entrada en vigor

**Ponentes**

**Belén Palao Bastardés**

*Abogado y miembro del Grupo de Expertos en Impuestos Indirectos de AEDAF*

**María Muñoz Viejo**

*Abogado, responsable de asuntos fiscales de Endesa y miembro del Grupo de Expertos de Asesores Internos de AEDAF*

**Moderador**

**Enrique Gómez García**

*Licenciado en Derecho y ADE, director Group Tax EMEA (Grupo Volvo) y miembro del Grupo de Expertos de Asesores Internos de AEDAF*

3. La deducción por innovación tecnológica en el impuesto sobre sociedades (I+D+i). La seguridad jurídica en su aplicación. Especial incidencia en los proyectos de software. Posible introducción de medidas tendentes a mejorar la seguridad jurídica de las empresas que aplican o pretenden aplicar esta deducción

**Ponentes**

**César Flórez Tella**

*Abogado, jefe de la Asesoría Fiscal Nacional de Ferrovial y miembro del Grupo de Expertos de Asesores Internos de AEDAF*

**David Gutiérrez Abarquero**

*Director general del área de control económico y fiscalidad del grupo Acciona y miembro del Grupo de Expertos de Asesores Internos de AEDAF*

**Moderadora**

**María del Olmo Herrero**

*Abogado, responsable del departamento fiscal del grupo Orange en España y miembro del Grupo de Expertos de Asesores Internos de AEDAF*

**14:15**

**Comida**

**Tarde libre**

## PROGRAMA SOCIAL

20:00

### Cena de gala en el Hotel María Cristina

*Congresistas y acompañantes podrán disfrutar de un emblema de la ciudad y un espacio privilegiado para degustar la exquisita gastronomía donostiarra.*

*El **Hotel María Cristina** es un fabuloso ejemplo de la arquitectura de estilo “belle époque”, diseñado por Charles de Mewes, arquitecto de los hoteles Ritz en París y Londres. El hotel abrió sus puertas en 1912 y su primer huésped fue la reina regente Doña María Cristina.*



**DÍA 3**  
**SÁBADO, 28 DE OCTUBRE**

**Sábado 28 de octubre**

**10:00 - 10:30**    Recepción de asistentes

**10:30 - 12:00**    **Sesión plenaria IV:** Las implicaciones de la implantación de la factura electrónica. Requisitos, plazos. La experiencia en el País Vasco. Las propuestas VIDA de la UE

**Ponentes**

**Javier Hurtado Puerta**

*Director del departamento de Inspección de la AEAT*

**María del Coro Pereiro Zabala**

*Subdirectora General de Estrategia Tecnológica del departamento de Hacienda y Finanza de la Diputación de Guipuzkoa*

**Íñigo Eguía Ossorio**

*Jefe del Servicio de Análisis de Riesgos y Coordinación de la Lucha contra el Fraude de la Subdirección de Información y Sistemas de la Diputación Foral de Bizkaia*

**Gonzalo López-Huerta Martínez de Aragón**

*Jefe del Servicio de Inspección de Tributos de la Diputación Foral de Álava*

**Moderador**

**Albert Folguera Ventura**

*Abogado y coordinador del Grupo de Expertos en Impuestos Indirectos de AEDAF*

**12:00 - 13:30**    **Sesión plenaria V:** Consecuencias en la anulación de un acto administrativo. La retroacción de actuaciones: doble tiro, anulación de la segunda liquidación, procedimiento sancionador. Problemáticas asociadas al segundo acto de regularización cuando la anulación fue por motivos de fondo (intereses de demora, instrucción del procedimiento...)

**Ponentes**

**Begoña Sesma Sánchez**

*Catedrática de Derecho Financiero y Tributario de la Universidad de Oviedo y miembro de AEDAF*

**Esaú Alarcón García**

*Abogado y miembro del CAI de AEDAF*

**Moderador**

**Alejandro Miguélez Freire**

*Abogado y coordinador del Grupo de Expertos en Derechos y Garantías de los Contribuyentes y Práctica Tributaria de AEDAF*

**13:30 - 14:00**    **Clausura del XXXV Congreso Nacional AEDAF**



# aedAF

ASOCIACIÓN  
ESPAÑOLA  
DE ASESORES  
FISCALES

*Con el patrocinio principal de:*

III LA LEY

cegid

LEFEBVRE

*Con el patrocinio de:*

**Ferreres & Solé**  
Correduría de Seguros, S.L.  
#E2KBROKERNET

*Colaboradores:*

IBERIA

renfe