

# EL DERECHO EUROPEO COMO LÍMITE PARA LA PERCEPCIÓN DEL IVA Y EL IMPUESTO DE SOCIEDADES POR EL ESTADO MIEMBRO DEL LUGAR DE ORIGEN Y/O DESTINO DEL TRANSPORTE INTERNACIONAL EJECUTADO POR UN TRANSPORTISTA CON ESTABLECIMIENTO EN OTRO ESTADO MIEMBRO DE LA UE\*

Unai Belintxon Martín

Profesor Doctor de Derecho Internacional Privado  
Universidad Pública de Navarra (UPNA)

## RESUMEN

*Esta reflexión tiene por objeto el análisis y la valoración crítica de la evolución normativa experimentada sobre los aspectos fiscales y mercantiles en el transporte de pasajeros por carretera europeo e internacional y su adscripción a la disciplina material del Derecho internacional privado. En particular el análisis centrará su atención en el estudio de materias fiscales y mercantiles, el transporte de cabotaje, el transporte internacional por carretera, las sociedades buzón y las situaciones de fraude en dicha área, así como en la discriminación por razón de la nacionalidad, la residencia habitual o el lugar del establecimiento del transportista. De este modo, se valorará si la UE debe actuar de forma activa para evitar la fragmentación del mercado interior europeo, o si por el contrario debe mantener una actitud de inacción legislativa que permita a los Estados miembros aprobar medidas jurídicas unilaterales.*

**Palabras clave:** Derecho internacional privado y Derecho europeo, aspectos fiscales y mercantiles, transporte internacional de viajeros por carretera, sociedades buzón.

**SUMARIO:** I. CONSIDERACIONES PRELIMINARES.—II. EL REGLAMENTO (CE) 1073 DEL AÑO 2009.—III. LA POSIBLE VULNERACIÓN DEL DERECHO EUROPEO DEL TRANSPORTE Y/O SU INADECUADA INTERPRETACIÓN POR LOS ESTADOS MIEMBROS.—IV. LA PRESUNCIÓN DE LA EXISTENCIA DE UNA SOCIEDAD BUZÓN EN LOS CASOS EN LOS QUE EXISTE UNA COCHERA, PABELLÓN O NAVE INDUSTRIAL ABIERTA EN UN PAÍS DE LA UE DISTINTO AL ESTADO DONDE SE ENCUENTRA EL ESTABLECIMIENTO DE LA EMPRESA PARA EL COBRO DEL IVA Y DEL IMPUESTO DE SOCIEDADES.—V. LA LICENCIA COMUNITARIA, LOS BENEFICIARIOS DE LA LIBRE PRESTACIÓN DE SERVICIOS EN LA UE Y LA ASISTENCIA MUTUA ENTRE ESTADOS MIEMBROS.—VI. CONSIDERACIONES FINALES.—VII. BIBLIOGRAFÍA.

---

\* Fecha de recepción del trabajo: 05/09/2017. Fecha de aceptación del trabajo: 29/09/2017.

**European law as the Limit for the perception of VAT and Corporate Tax collection by the Member State of place of origin and/or destination of the international transport carried out by a carrier established in another Member State of the UE**

**ABSTRACT**

*This reflection aims to make an analysis and a critical assessment of the development in the experimented regulations as for as the fiscal and commercial aspects in the european and international carriage of passengers by road is concerned, and its assignment in the material area of the private international law. In particular, the analysis will be focused on the study of the fiscal and commercial matters, cabotage transport, international transport by road, letterbox companies and fraud situations in this area, and discrimination based on nationality or place of residence or establishment and abusive situations in this area. In a certain way, it is expected to analyze whether aforesaid practices and the attitude of inaction of the European institutions has any practical event as far as the fragmentation of European market, and in the legal unilateral measures taken by member states.*

**Keywords:** Private international law and European law, fiscal and commercial aspects, international carriage of passengers by road, letterbox companies.

**SUMMARY:** I. PRELIMINARY CONSIDERATIONS.—II. REGULATION (EC) 1073 OF THE YEAR 2009.—III. THE POSSIBLE INFRINGEMENT OF EUROPEAN TRANSPORT LAW AND/OR ITS INADEQUATE INTERPRETATION BY THE MEMBER STATES.—IV. THE PRESUMPTION ABOUT THE EXISTENCE OF A MAILBOX SOCIETY IN CASES WHERE THERE IS A GARAGE, PAVILION OR INDUSTRIAL WAREHOUSE OPEN IN AN EU COUNTRY OTHER THAN THE STATE WHERE THE ESTABLISHMENT OF THE COMPANY IS LOCATED FOR THE COLLECTION OF VAT AND THE TAX OF BUSINESS.—V. COMMUNITY LICENSE, BENEFICIARIES OF FREEDOM TO PROVIDE SERVICES IN THE EU AND MUTUAL ASSISTANCE BETWEEN MEMBER STATES.—VI. FINAL CONSIDERATIONS.—VII. BIBLIOGRAPHY.