

**Last update: 9 June 2009**

**Violeta Ruiz Almendral**

**Professor of Tax Law** (*Profesora Titular*).

Universidad Carlos III de Madrid (Spain)

Research: *Fiscal federalism in Spain, Tax avoidance, Tax Harmonization in the EU, Fiscal rules and the EMU*

Born Madrid (Spain), July 20th, 1975.

Married, one child.

E-mail: violeta.almendral@uc3m.es

Web: <http://uc3m.academia.edu/VIOLETARUIZALMENDRAL>

## **PUBLICATIONS.**

### **1. Books.**

#### **1.1. Authored by Ruiz Almendral alone.**

**1.1.1.** *Impuestos cedidos y corresponsabilidad fiscal*. Valencia: Tirant lo Blanch. 2004. (title in english: Ceded taxes and fiscal responsibility) ISBN 8484429628 (549 pages.)

**1.1.2.** *El Fraude a la ley tributaria a examen (Los problemas de la aplicación práctica de la norma general anti-fraude del artículo 15 de la LGT a los ámbitos nacional y comunitario)*. Pamplona: Thomson-Aranzadi, 2006. ISBN 84-9767-515-0 (240 pages).

**1.1.3.** *Estabilidad presupuestaria y gasto público en España*. La Ley-Wolters Kluwer, 2008. ISBN 978-84-9725-983-5 (288 pages).

## 1.2. Chapters in collective books.

**1.2.1.** “Impuestos y Estado Social”, at: ZORNOZA PÉREZ, J. J. (Coord.): *Finanzas Públicas y Constitución*. Quito: Corporación Editora Nacional, 2004, ISBN 9978843698 (pp. 9-60).

**1.2.2.** (Together with Juan ZORNOZA PÉREZ): “Sistema tributario y Constitución”, at: ZORNOZA PÉREZ, J. J. (Coord.): *Finanzas Públicas y Constitución*. Quito: Corporación Editora Nacional, 2004, ISBN 9978843698 (pp. 103-151).

**1.2.3.** (Together with Juan ZORNOZA PÉREZ): “Constitución económica y Hacienda Pública”, at: PECES-BARBA MARTÍNEZ, G.; RAMIRO AVILÉS, M. A. (Coords.): *La Constitución a examen: un estudio académico 25 años después*. Madrid: Marcial Pons, 2004, ISBN 849768186X (pp. 641-696).

**1.2.4.** (Together with Juan ZORNOZA PÉREZ): “Reflexiones sobre la financiación de las Comunidades Autónomas”. *Ordenamiento territorial en Brasil y España*, at: MORERA MAUÉS, A. G.; GÓMEZ FERNÁNDEZ, I (Coords.): *Ordenamiento territorial en Brasil y España*. Valencia: Tirant lo blanch-Derecho comparado, 2005, ISBN 8484565122 (pp. 237-313).

**1.2.5.** (Together with Juan ZORNOZA PÉREZ): “Interpretación, calificación, integración y medidas anti-elusión en la Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria”. *Estudios de Derecho Judicial*. Madrid: Consejo General del Poder Judicial, n. 57 (número monográfico titulado *La reforma de la Ley General Tributaria*). 2005. ISBN: 8496518132 (pp. 1-74).

**1.2.6.** (Together with Juan ZORNOZA PÉREZ): “La necesaria eliminación de los tributos sobre el Juego en España”, en: PALOMAR OLMEDA, A. (Coord.): *La fiscalidad del juego en España*. Madrid: Thomson-Aranzadi, 2006. ISBN 84-9767-648 (pp. 217-256).

**1.2.7.** (Together with Juan ZORNOZA PÉREZ): “La aplicación de las normas tributarias”. En AA.VV. (Coord: *Entre la ética, la política y el derecho: estudios en*

*homenaje al profesor Gregorio Peces-Barba*, Vol. I. Madrid: Dykinson, 2008. ISBN 9788498492385. (pp. 1189-1246).

## **2. Articles in Spanish Journals.**

**2.1.** (Together with Andrés BÁEZ MORENO): “*La compensación de créditos y deudas tributarias a través del mecanismo de cuenta corriente*”. *Estudios Financieros. Revista de Contabilidad y Tributación*, no. 211, October 2000, [awarded second national prize, see below]. Pp 3-74

[This article has been awarded second prize “Estudios Financieros”, vid. IX.2]

**2.2.** “*La regla de la supletoriedad en relación con la atribución de competencias normativas a las Comunidades Autónomas sobre los impuestos cedidos*”. *Crónica Tributaria*, no. 105/2002. Pp. 75-100.

**2.3.** “*El Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas en el proceso de armonización fiscal en la Unión Europea*”. *Civitas. Revista Española de Derecho Europeo*, no. 103/2002. Pp. 417-447.

**2.4.** “*La fórmula canadiense del “sistema tributario representativo” como una posible forma de profundizar en el sistema de corresponsabilidad fiscal*”. *Revista Valenciana de Economía y Hacienda*, no. 7/2003 (pp. 121-144).

**2.5.** “*La asimétrica distribución de las competencias tributarias en el Estado Autonómico: el sistema común y los regímenes forales*”. *ZERGAK-Gaceta Tributaria del País Vasco*. N. 24. 2/2003. (pp. 129-150).

**2.6.** (Together with Georg SEITZ): “*El fraude a la ley tributaria (análisis de la norma española con ayuda de la experiencia alemana)*”. *Estudios Financieros. Revista de Contabilidad y Tributación*, september 2004. (pp. 3-64)

[This article has been awarded first prize “Estudios Financieros”, vid. IX.2]

**2.7.** (together with Juan Zornoza Pérez): “*El Impuesto sobre Grandes Establecimientos Comerciales. Análisis constitucional*”. *Revista Nueva Fiscalidad*, november 2004. (pp. 9-88)

**2.8.** “*Diez preguntas sobre los impuestos cedidos*”. *Revista Quincena Fiscal*. n. 17/ 2004 (pp. 39-48).

- 2.9.** “La compleja compatibilización del establecimiento de beneficios fiscales por motivos medioambientales con el principio de igualdad tributaria (A propósito de la Sentencia del Tribunal Constitucional alemán de 20 de abril de 2004, sobre los impuestos ecológicos “Ökosteuer”). *Revista Crónica Tributaria*. n. 114/2005 (pp. 175-189).
- 2.10.** (together with José M. CALDERÓN CARRERO): “¿Es compatible la norma española anti “Directive-Shopping” con el Derecho Comunitario? (A propósito de la Resolución del TEAC de 15 de octubre de 2004)”. *Jurisprudencia Tributaria Aranzadi*, n. 11/2005, (pp. 35-66).
- 2.11.** (Together with David RAMOS MUÑOZ): “Los problemas tributarios de las Sociedades de Inversión en Capital Variable (SICAV)”. *Quincena Fiscal*, 2006 18/2006, (pp. 9-34).
- 2.12.** (Together with Ramón MARTÍNEZ CABALLERO): “Ayudas de Estado selectivas y poder tributario de las Comunidades Autónomas”. *Revista Española de Derecho Financiero*, n. 20/2006 (pp. 593-640).
- 2.13.** (Together with Andrés BÁEZ MORENO): “La tributación mínima sobre la energía en la Unión Europea: entre las exigencias del mercado único y los principios de justicia tributaria”. *Noticias de la Unión Europea*, 268/2007 (pp. 13-41).
- 2.14.** “Subcapitalización y libertad de establecimiento: el caso “*Test Claimants in the Thin Cap Group Litigation*” como una oportunidad para rehabilitar el artículo 20 del TRLIS”. *Noticias de la Unión Europea*, (ISSN 1133-8660), n. 283/2008, (pp. 121-134).
- 2.15.** “Entre la discriminación y la armonización: el régimen fiscal del no residente en España a la luz del Derecho Comunitario”. *Revista Estudios Financieros*, (ISSN 1138-9540) n. 307/octubre 2008, (pp. 3-68) [This article was awarded the Second Prize Estudios Financieros, 2008.
- 2.16.** “El abuso en la determinación de la sede de la actividad económica a efectos del IVA por sujetos no establecidos en la Comunidad Europea (la Sentencia de 28 de junio de 2007 (asunto C-73/06), *Planzer Luxembourg Sàrl y Bundeszentralamt*

für Steuern)". *Noticias de la Unión Europea*, (ISSN 1133-8660), n. 296/2009 (forthcoming).

**2.17.** "¿Vuelta a la casilla de salida? El concierto económico vasco a la luz del Ordenamiento comunitario". *Revista Española de Derecho Europeo*, n. 28/2008 (499-528).

**2.18.** "¿Tiene sentido un Proyecto Docente? (sobre la enseñanza y la investigación en Derecho Financiero y Tributario en España y su inadaptación al marco jurídico-comunitario y al Derecho tributario internacional". *Cuadernos de Derecho Público*, 2008

### **3. Articles in Journals outside Spain.**

**3.1.** "Los impuestos regionales con finalidad extrafiscal: a propósito del Impuesto Gallego sobre la contaminación atmosférica". *Anuario de la Facultad de Ciencias Jurídicas de la Universidad de Antofagasta* (Chile), núm. 6/2000. Pages 375-402  
(Title of the article in english: "extrafiscal regional taxes: regarding the Galisian Tax on Atmospheric Pollution)

**3.2.** "*Fiscal Federalism in Spain: the Assignment of Taxation Powers to the Autonomous Communities*". International Bureau of Fiscal Documentation. *European Taxation*, vol. 42, no. 11, november 2002. (pp 467-475)

**3.3.** "Autonomous Communities taking advantage of the mechanism to ensure the neutrality of VAT". International Bureau of Fiscal Documentation. *International Vat Monitor*. Vol. 14, no. 5. Sept/Oct. 2003. (pp 373-380).

**3.4.** "The Asymmetric Distribution of Taxation Powers in the Spanish State of Autonomies: the Common System and the *Foral* Tax Regimes". *Regional and Federal Studies. Frank Cass Journal*. Vol. 13, no. 4, Winter 2004. (pp 41-66). [Has been translated to spanish and published also in Spain; see above no. 2.5]

**3.5.** (together with Georg SEITZ): "Die neue spanische Umgehungsvorschrift des Art. 15 Ley General Tributaria (LGT) –Ist der deutsche SS. 42 AO als Vorbild geeignet?". *Steuer und Wirtschaft*, no. 4/2004 (pp. 328-341).

**3.6.** “Tax Avoidance and the European Court of Justice: What is at Stake for European GAARs?”. *Intertax*, vol. 33, n. 12, 2005 (pp. 562-583).

**4. Other publications (Commentaries, translations, or not strictly academical, like press articles, etc).**

**4.1.** *Critical commentary on the work by Prof. Dr. Andrés GARCÍA MARTÍNEZ, titled: La Gestión de los tributos autonómicos, published in: Cívitas, 2000, Madrid, 430 pages. Crónica Tributaria, no. 99/2001.*

**4.2.** “More power for Spain’s Municipalities?”. *Federations. Reports on current developments in the practice of federal governance.* Forum of Federations, Vol. 2, no. 5, november 2002. (can be viewed at: [www.forumfed.org](http://www.forumfed.org))

**4.3.** “Taxes, transfers and spending in Spain: the regions and the centre seek the right balance”. *Federations. Reports on current developments in the practice of federal governance.* Forum of Federations, Vol. 2, no. 2, february 2002. (can be viewed at: [www.forumfed.org](http://www.forumfed.org))

**4.4.** “La competencia de los órganos económico-administrativos del Estado para conocer de las reclamaciones interpuestas contra los actos dictados en materia de tributos cedidos: la STC 192/2000, de 13 de julio de 2000”. *Crónica Tributaria, no. 102/2002.*

**4.5.** (together with Pablo Pérez Tremps): “Elections shake up Spain’s federal system”. *Federations. Reports on current developments in the practice of federal governance.* Forum of Federations. Vol. 4, no. 2, july 2004. (can be viewed at: [www.forumfed.org](http://www.forumfed.org))

**4.6.** Translations, from English into Spanish, of: ZILLER, Jacques: “La función de los conceptos constitucionales de los Estados miembros en la nueva constitución para Europa”. (CARTABIA, Marta; DE WITTE, Bruno; PÉREZ TREMP, Pablo, Dirs.; GÓMEZ FERNÁNDEZ, Itziar, Coord.): *Constitución Europea y Constituciones nacionales.* Valencia: Tirant lo blanch, 2005. ISBN 8484563197 (pp. 27-85)

- 4.7.** “Basque proposal of “free association” challenges Spanish federalism”. *Federations. Reports on current developments in the practice of federal governance*. Forum of Federations. Vol. 4, no. 4/2005 (can be viewed at: [www.forumfed.org](http://www.forumfed.org)).
- 4.8.** “Por qué importa la desaparición del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones”. *Revista Temas para el Debate*, julio de 2005, n. 128, (pp. 76-78).
- 4.9.** “En busca de una Constitución”. *El País*, August 11<sup>th</sup>, 2005, p. 4 (can be viewed at: [www.elpais.es](http://www.elpais.es)).
- 4.10.** “Los impuestos directos en los nuevos Estados de la Unión Europea: ¿competencia fiscal o supervivencia?”. *Revista Temas para el Debate*, octubre de 2005, n. 131, (pp. 33-38).
- 4.11.** “¿Hay impuestos justos?”. *Revista Claves de Razón Práctica*, enero-febrero 2006 (pp. 54-59)
- 4.12.** “Recensión” a CALDERÓN CARRERO, J. M.: *Precios de Transferencia e Impuesto sobre Sociedades (un análisis de la normativa española desde una perspectiva Internacional, Comunitaria y Constitucional)*. Valencia: Tirant lo blanch, 2005. *Revista Estudios Financieros*, n. 274/2006.
- 4.13.** (Together with José Manuel CALDERÓN CARRERO): “Autonomía financiera de las Comunidades Autónomas vs. Derecho Comunitario (la doctrina del TJCE en el caso Azores)”. Published in two journals (same editorial): *Repertorio de Jurisprudencia Aranzadi*, n. 24, diciembre de 2006 (pp. 11-19) y *Jurisprudencia Tributaria Aranzadi*, 2007.
- 4.14.** (Together with François VAILLANCOURT): “choosing to be different (or not): personal income taxes at the subnational level in canada and spain”. *Papel de Trabajo del Instituto de Estudios Fiscales (I.S.S.N.: 1578-0252)*, n. 29/06, (2006), pp. 1-37.
- 4.15.** “La tributación del no residente comunitario: entre la Armonización fiscal y el Derecho tributario internacional”. Working paper European University Institute, Florencia, Italia (EUI LAW, 2008/25).

## **RESEARCHER IN PUBLIC FOUNDED RESEARCH PROJECTS.**

1. Project titled: *“El sistema de financiación de las Comunidades Autónomas, con especial referencia a la Comunidad de Madrid”*, funded by the Consejería de Educación de la Comunidad Autónoma de Madrid (reference number 01084). Director and main researcher: Prof. Dr. D. Juan José Zornoza Pérez. (Duration: 01-01.2000-01.01.2001).
2. Project titled: *“La financiación de las Comunidades Autónomas y los Entes Locales. Su marco jurídico”*, funded by the Ministerio de Ciencia y Tecnología (reference number BJU2002-01764). Director and main researcher: Prof. Dr. D. Juan J. Zornoza Pérez (Duration: 01-01-2003-01.01.2005).
3. Project titled: *“La reforma de la Hacienda Local, con especial referencia a los Municipios de la Comunidad Autónoma de Madrid”*, funded by the Consejería de Educación de la Comunidad Autónoma de Madrid (reference number 06/0066/2003). Director and main researcher: Prof. Dr. D. Juan José Zornoza Pérez. (Duration: 01-01.2004- 01.01.2005).
4. Project titled: *“La Armonización de la imposición sobre Sociedades. Especial Atención a los fenómenos de armonización jurisprudencial y contable (NIC/NIIF)”*, funded by the Ministerio de Educación y Ciencia (reference number SEJ2006-01159/JURI). Main researcher: Prof. Dr. D. Juan J. Zornoza Pérez. (Dates: 01-01.2006-31.10.2008).

## VIII. VISITING FELLOW.

**1. Université de Montréal (Montréal)**, with Professor François Vaillancourt, and Queen's University (Kingston), with Professor Robin Boadway.

Dates: august to october 2001.

Objective of the research: the study of the distribution of taxation powers among different tiers of government in Canada.

**2. Westfälische Wilhelms-Universität zu Münster** (Alemania), with Professor Dr. Dieter Birk.

Dates: October 2003- July 2004.

Objective of the research: Tax Avoidance, International Taxation, Environmental Taxation.

**3. Université de Montréal (Montréal)**, with Professor François Vaillancourt.

Dates: august 2004

Objective of the research: fiscal federalism in comparative perspective.

**4. International Bureau for Fiscal Documentation** (Amsterdam, Holanda), invited by Prof Wim Wijnen.

Dates: julio 2005.

Objective of the research: Tax Avoidance and GAARs in the European Arena.

**5. James Rogers College of Law. University of Arizona (Tucson, USA.)**, invited by Professor Boris Kozolschyk.

Dates: July-september 2006.

Objective of the research: Taxes and Tariffs and International Trade.

**6. European University Institute** (Florence, Italy).

Dates: february-august 2008.

Object: The Stability and Growth Pact and its application to the Spanish case.

## **SCHOLARSHIPS AND AWARDS.**

DAAD fellow (2004)

José Castillejo Fellow (2008)

### **Academic Awards**

- Awarded the Academic Prize “ESTUDIOS FINANCIEROS” 2000, 2nd Prize (granted 4.500€)
- Awarded the Academic Prize “ESTUDIOS FINANCIEROS” 2004, 1st Prize (granted 9.000€)
- Awarded the Academic Prize “ESTUDIOS FINANCIEROS” 2008, 2nd Prize (granted 4.500€)
- Awarded a “Premio de Excelencia 2009” for young Professors (under 45), for brilliant academic curricula. May 2009. Sponsors: Consejo Social Universidad Carlos III and Banco de Santander. (Amount granted: 30.000€).

## **LANGUAGES.**

Spanish (mother tongue), English, German, French

## **VARIA.**

### **Participation in international cooperation project(s).**

- Technical (legal) assistance to the iraqi constitutional process, under the auspices of a program financed by the United Nations, and, specifically, the *National Democratic Institute* and the *Forum of Federations*. Dates and place : National Assembly, Baghdad (Iraq), July 1 to 9 2005. [Main topic :

assistance to the constitutional committees in relation with the possibility of establishing a federal government].

- Participation in several training courses for Iraqi Academics. Title of the course *Democratic Federalism. An Intensive Course Offered to Iraqi University Faculty by the Forum of Federations*. Finaced by: CIDA (Canadian International Development Agency) and the Forum of Federations. Dates and place: Amman, Jordan, July-August 2007.

**Member of the following Organization(s) :**

- As of October 1st 2005, member of the *Asociación Española de Asesores Fiscales* (AEDAF) (in English : Spanish Association of Tax Lawyers).
- As of september 30th 2006, member of the Board of Directors of the *Forum of Federations* ([www.forumfed.org](http://www.forumfed.org)).