

## Pautas específicas

### Revista Española de Derecho Financiero

La **Revista Española de Derecho Financiero** está dirigida principalmente a abogados tributaristas, profesores de Derecho Financiero y otros profesionales u operadores jurídicos interesados en profundizar en el análisis normativo, jurisprudencial y de las resoluciones tributarias más recientes. Desde que inició su andadura en 1974, y actualmente bajo la dirección del Catedrático de Derecho Financiero y Tributario de la Universitat Jaume I, **D. Germán Orón Moratal**, y su Presidenta, la Catedrática de Derecho Financiero y Tributario de la Universidad de Alicante, **D.ª María Teresa Soler Roch**, la Revista siempre ha destacado por su enfoque riguroso y científico desde el punto de vista doctrinal, y cuenta con estudios doctrinales y secciones fijas que comentan jurisprudencia nacional, del Tribunal de Justicia de la Unión Europea (TJUE), del Tribunal Europeo de Derechos Humanos (TEDH), del Tribunal de Cuentas, y de la jurisprudencia constitucional italiana y alemana. *Puede verse el Comité de redacción en la [web de la revista](#).*

Se trata de una herramienta esencial para los profesionales del Derecho Financiero y Tributario que desean estar al día de las últimas **novedades normativas** y sus **interpretaciones doctrinales, jurisprudenciales y administrativas**.

La revista publica **4 números al año**, con una **periodicidad trimestral**, correspondientes a los periodos de enero-marzo, abril-junio, julio-septiembre y octubre-diciembre, publicándose en el último mes de cada periodo.

Desde el núm. 204, la revista solo se publica en versión digital en la plataforma **Legalteca**. Los suscriptores podrán acceder fácilmente a la **hemeroteca**, el texto completo de **legislación, jurisprudencia y doctrina administrativa** citados, localizar cualquier tema mediante el **buscador**, personalizar el contenido y acceder consultar la revista desde cualquier dispositivo, incluso sin conexión a Internet.

ISSN versión electrónica actual: 2695-7493

ISSN versión papel hasta el núm. 204/2024: 0210-8453

Además, la suscripción a la misma ofrece una **newsletter** para mantener a sus suscriptores informados sobre los nuevos contenidos y novedades de la publicación.

**ARANZADI LA LEY, S.A.U.**

C/ Collado Mediano, 9

28231 Las Rozas (Madrid)

[www.aranzadilaley.es](http://www.aranzadilaley.es)

<https://www.aranzadilaley.es/revistas/revista-espanola-de-derecho-financiero.html>

<https://legalteca.aranzadilaley.es/my-library/issues/LEGAR22>

Contacto editorial: Roberto Alonso Gómez (Legal Editor), [roberto.alonso@aranzadilaley.es](mailto:roberto.alonso@aranzadilaley.es)

## Sumario

1. Cuestiones específicas de la revista .....	3
1.1 Criterios de publicación y originalidad.....	3
1.2 Periodicidad y soporte de la revista.....	3
1.3 Envío de originales.....	3
1.4 Formato y extensión .....	3
1.5 Referencias bibliográficas .....	4
1.6 Política de autoría .....	4
1.7 Política de financiación .....	5
1.8 Igualdad de género .....	5
1.8.1 Uso del lenguaje inclusivo .....	5
1.8.2 Análisis de género.....	6
1.9 Dirección y Consejo de Redacción.....	6
2. Proceso editorial .....	7
2.1 Evaluación anónima por pares doble ciego .....	7
2.2 Publicación de la revista .....	7
3. Derechos de autor y divulgación científica e investigadora .....	8
3.1 Copyright .....	8
3.2 Cesión de derechos y remuneración de los trabajos .....	8
3.3 Política de depósito en repositorios académicos .....	8
3.4 Política de preservación digital y divulgación científica e investigadora .....	9
4. Declaración ética y mala praxis .....	9
4.1 Dirección y Consejo de redacción .....	9
4.2 Autores .....	10
4.3 Evaluadores .....	10

## 1. Cuestiones específicas de la revista

### 1.1 Criterios de publicación y originalidad

Los trabajos deberán ser originales. Se valorará el rigor, la claridad, el interés para la disciplina, la metodología, el contraste de resultados y la originalidad de las aportaciones.

En caso de detectarse plagio, dará lugar a rechazar la publicación del trabajo, así como posibles envíos futuros.

No está permitido el uso de herramientas de Inteligencia Artificial Generativa para la elaboración de los contenidos. El incumplimiento de esta política dará lugar a rechazar la publicación del trabajo, así como posibles envíos futuros.

En caso de plagio o de utilización de la inteligencia artificial generativa, desde el Consejo de Redacción, a través de la Secretaría General, se dará a la persona autora el imprescindible derecho de defensa, pudiendo, en su caso, recabarse un informe pericial para otorgar a la decisión definitiva del Consejo de Redacción la mayor solidez posible. Si la conducta no ética se confirma tras la publicación del trabajo, aunque hayan pasado años, la Dirección procederá a publicar una corrección, retractación u otro tipo de nota que deje constancia del acto producido y su rechazo por parte de la revista.

### 1.2 Periodicidad y soporte de la revista

La **Revista Española de Derecho Financiero** se publica actualmente, y a partir del núm. 204, únicamente en versión digital, en la plataforma **Legalteca**.

La **Revista Española de Derecho Financiero** tiene una periodicidad trimestral, por lo que se publican cuatro números al año correspondientes a los periodos de enero-marzo, abril-junio, julio-septiembre, y octubre-diciembre.

La fecha de publicación en **Legalteca** de los cuatro números anuales será en los meses de marzo, junio, septiembre y diciembre, coincidiendo con el último mes del trimestre de cada periodo.

### 1.3 Envío de originales

Los trabajos se podrán enviar al Director de la revista, **D. Germán Orón Moratal** (Universitat Jaume I), por correo electrónico a [oron@uji.es](mailto:oron@uji.es), o bien, a la editorial a [direccioncontenidoseinnovacion@aranzadilaley.es](mailto:direccioncontenidoseinnovacion@aranzadilaley.es).

Las fechas de cierre de entrega de originales serán acordados anualmente por la Editorial con la Dirección de la Revista.

Para cumplir con los requisitos exigidos por los sistemas de información y bases de datos de calidad editorial de revistas científicas, en las que esta publicación se encuentra

indexada y que se recogen en la página de créditos, es necesario cumplir con las instrucciones indicadas en las normas de publicación.

## 1.4 Formato y extensión

Los trabajos se redactarán siguiendo las indicaciones proporcionadas en las “[Pautas de estilo y envío de originales](#)” disponible en la [web](#).

La entrega de originales destinados a la edición por parte de la editorial se realizará, en todos los casos, bajo este estándar.

- TÍTULO: Título breve y, en su caso, subtítulo, tanto en castellano como en inglés.
- AUTOR: Nombre, cargo y filiación del autor o autores. El nombre de los/as autores/as deberá escribirse de forma completa, evitando iniciales, partículas y abreviaturas.
- RESUMEN/ABSTRACT: Resumen de no más de 140 palabras en castellano e inglés.
- PALABRAS CLAVE/KEY WORDS: 4 o 5 en castellano e inglés.
- Formato: Word (texto 12, interlineado sencillo).
- Extensión máxima: Se recomienda no enviar trabajos de extensión superior a de cuarenta páginas.
- En cuanto a archivos complementarios, se admiten imágenes, dibujos, figuras, gráficas, mapas y tablas, no admitiéndose los vídeos. Todas las imágenes, dibujos, figuras, etc. se numerarán de forma clara e independiente en función de su tipo y contendrán un título debajo de ellas (Figura 1 Título X; Tabla 1 Título X), insertándose en el texto en el lugar más cercano, con tinta negra o escala de grises. Además, se debe adjuntar un archivo/carpeta con las imágenes en calidad suficiente para maquetar en formato jpg, pdf, gif, png o tiff; o indicar la dirección web donde está disponible el objeto a insertar. Asimismo, debe aparecer expresamente la fuente de la que se han extraído y, en el supuesto de tomarlos de otra autoría, se debe contar con su autorización expresa, y si la fuente u origen es la propia persona autora, se deberá indicar «elaboración propia».

Para cualquier cuestión, póngase en contacto con la editorial en [direccioncontenidoseinnovacion@aranzadilaley.es](mailto:direccioncontenidoseinnovacion@aranzadilaley.es).

## 1.5 Referencias bibliográficas

Atendiendo a la Norma UNE-ISO 690, las referencias bibliográficas figurarán en todo caso a modo de anexo final ordenadas alfabéticamente por el primer y segundo apellidos del autor en mayúsculas, separados por una “coma” del nombre de pila con la inicial en mayúsculas; recogiendo título de la obra, lugar y fecha de publicación.

## 1.6 Política de autoría

Los trabajos presentados deben ser firmados por todas las personas que hayan participado de forma sustancial, debiendo figurar como autores. Este reconocimiento incluye aquellos que han participado en la concepción, análisis, interpretación de datos y redacción.

El orden de los autores debe ser establecido cuando se planifica el trabajo, teniendo en cuenta los roles y responsabilidades de cada persona. En caso de que la distribución del trabajo cambie, el orden también debería ajustarse para reflejar mejor quién ha contribuido más. Este orden representa el papel y el nivel de implicación de cada autor, de forma que el primer autor es quien ha ideado y desarrollado el proyecto y ha coordinado su ejecución, incluido escribir y adaptar las contribuciones de los demás autores. Los demás autores se ordenan según su nivel de implicación en el trabajo.

## 1.7 Política de financiación

En caso de que el trabajo presentado sea parte de un proyecto de investigación, se deberá especificar como nota 1 a pie de página, las fuentes de financiamiento relacionadas con su trabajo presentado. Esta identificación incluye el nombre de las entidades financiadoras, los números de las subvenciones y el rol de cada financiador. La información sobre la financiación del proyecto será incluida en los metadatos de la revista.

## 1.8 Igualdad de género

### 1.8.1 Uso del lenguaje inclusivo

Para la redacción de artículos en nuestra revista, debe utilizarse un lenguaje inclusivo y no sexista siguiendo las siguientes recomendaciones:

1. Masculino Genérico: Evite el uso excesivo del masculino genérico. Cuando su uso pueda resultar ambiguo o discriminatorio, debe sustituirse por términos que incluyan ambos sexos claramente.
2. Desdoblamientos: Utilice desdoblamientos de términos en encabezamientos, despedidas y apelaciones directas, pero evite la reiteración que pueda entorpecer el discurso. La acumulación de duplicidades no es aconsejable.
3. Economía del Lenguaje: Sea preciso y conciso, utilizando recursos como barras, guiones o paréntesis para lograr un uso inclusivo sin extenderse innecesariamente.
4. Concordancia Gramatical: Asegúrese de que la concordancia entre sustantivos y adjetivos sea correcta. Use adjetivos invariables y, cuando sea necesario, desdoble artículos para lograr equidad sin perder naturalidad.
5. Pronombres: Emplee pronombres neutros y colectivos cuando sea posible, y busque alternativas para evitar ambigüedades en el uso de cuantificadores.

6. **Títulos y Profesiones:** Adapte los nombres de títulos, profesiones y cargos según las tendencias de feminización del idioma. Evite construcciones no naturales como "La médico".
7. **Regla de Inversión:** Para detectar lenguaje sexista, aplique la regla de inversión, cambiando términos relativos a género para verificar que el contenido no se modifique de manera significativa.
8. **Lenguaje Virtual:** En textos breves como los utilizados en internet y redes sociales, mantenga la precisión y el uso inclusivo, considerando alternativas al masculino genérico sin caer en discurso repetitivo.
9. **Coherencia y Equilibrio:** Las fórmulas inclusivas deben aplicarse con coherencia y equilibrio, adaptándose al contexto y las características del discurso para evitar resultados forzados o poco naturales.

### 1.8.2. Análisis de género

Además del respeto del lenguaje inclusivo, las personas autoras tendrán que tener muy en cuenta, allí donde sea pertinente en función de la temática del correspondiente estudio, el análisis de sexo/género que aborde la relevancia de estas variables en el diseño de la investigación, en la propuesta metodológica y en los resultados alcanzados.

## 1.9 Dirección y Consejo de Redacción

### Composición del Consejo de Redacción:

El Consejo de Redacción de la revista estará compuesto por los siguientes miembros:

- Presidencia
- Dirección
- Vocales

*Puede consultar el Consejo de Redacción actual en la [web](#) de la revista*

### Requisitos para ser miembro del Consejo de Redacción:

Los miembros deben cumplir las siguientes condiciones:

Ser Catedráticas o catedráticos de Derecho Financiero y Tributario.

Este criterio es un requisito imprescindible para poder ser vocal de la revista.

### Duración del mandato:

El mandato de los miembros del Consejo de Redacción será por tiempo indefinido.

Los miembros continuarán en su cargo hasta que presenten su renuncia.

### Renuncia y renovación de cargos:

**Renuncia:** Un miembro del Consejo de Redacción puede renunciar a su cargo en cualquier momento. Para ello, debe comunicar su decisión a la Dirección.

**Cobertura de la plaza vacante:** Cuando un miembro renuncie, su plaza será cubierta siguiendo estos pasos:

**Propuesta:** La Dirección propondrá a la presidencia candidatos elegibles que cumplan con el requisito imprescindible de ser Catedráticos de Derecho Financiero y Tributario.

**Evaluación:** Si la Presidencia informa favorablemente, se comunicará a los miembros restantes del Consejo de Redacción para su conocimiento y valoración.

**Notificación:** La Dirección notificará al candidato y formalizará su incorporación al Consejo de Redacción.

**Funciones y responsabilidades:** Cada miembro del Consejo de Redacción tendrá las siguientes funciones y responsabilidades:

- Participar activamente en adecuado funcionamiento de la Revista.
- Asistir a las reuniones del Consejo cuando sea convocado.
- Contribuir en la toma de decisiones de la revista.
- Proponer y revisar artículos y contenido para la revista.
- Asegurar la calidad académica y científico-técnica de los trabajos publicados.

## 2. Proceso editorial

### 2.1 Evaluación anónima por pares doble ciego

La **Revista Española de Derecho Financiero** cumple con los estándares de calidad requeridos por los sistemas de indexación y de calidad más prestigiosos. Uno de los requisitos fundamentales es que cuenta con un equipo de evaluadores externos, especialistas en la materia, ajenos a la editorial, que valoran y evalúan los originales recibidos mediante un sistema de **revisión por pares doble ciego**, en el que los evaluadores desconocen la identidad de los autores, y los autores también desconocen la identidad de los evaluadores. Dos evaluadores analizan el mismo original anonimizado, y deciden sobre su posible publicación.

Para poder publicar en la **Revista Española de Derecho Financiero** los trabajos deberán haber sido informados positivamente por los dos especialistas externos a la entidad editora a designar por el Director.

Serán valorados el rigor, la claridad, el interés para la disciplina, la metodología, el contraste de resultados y la originalidad de las aportaciones.

El equipo editorial podrá rechazar inicialmente aquellos trabajos que no cumplan con los requerimientos o porque el contenido no se ajuste a la materia y temática de la revista.

Los evaluadores elaborarán un informe en el plazo de un mes desde su recepción, donde se recoja la adecuación o no de su publicación, así como la observancia de posibles correcciones, sugerencias o modificaciones en relación al estilo de redacción, la bibliografía consultada, y el contenido del trabajo.

En el caso de que sea negativa se indicarán las razones del rechazo y si pueden ser revisados para someterse a una nueva evaluación. Si los dos revisores no alcanzan una posición unánime sobre la aceptación del trabajo se designará a un tercer revisor externo. Se garantiza la confidencialidad en el proceso y la comunicación personalizada del resultado.

Dicho informe se recepcionará por parte del director de la revista.

Los autores recibirán una comunicación en la que se les informará si su trabajo ha sido o no aceptado, exponiendo las razones por las que en su caso no haya sido aceptado.

Los trabajos aceptados se publicarán en el número correspondiente al cierre del trimestre.

Los trabajos rechazados y la documentación correspondiente se enviará a la redacción editorial para su archivo.

## 2.2 Publicación de la revista

La **Revista Española de Derecho Financiero** se publica actualmente únicamente en versión digital, en la plataforma [Legalteca](#), en la modalidad de suscripción.

Una vez publicado el número correspondiente, la editorial enviará a los autores de los estudios publicados el acceso digital correspondiente al número en el que se publica su trabajo, así como el abono de su trabajo.

## 3. Derechos de autor y difusión científica e investigadora

### 3.1 Copyright

© ARANZADI LA LEY, S.A.U. Todos los derechos reservados. A los efectos del art. 32 del Real Decreto Legislativo 1/1996, de 12 de abril, por el que se aprueba la Ley de Propiedad Intelectual, ARANZADI LA LEY, S.A.U., se opone expresamente a cualquier utilización del contenido de esta publicación sin su expresa autorización, lo cual incluye especialmente cualquier reproducción, modificación, registro, copia, explotación, distribución, comunicación, transmisión, envío, reutilización, publicación, tratamiento o cualquier otra utilización total o parcial en cualquier modo, medio o formato de esta publicación.

### 3.2 Cesión de derechos y remuneración de los trabajos

Se cederá de manera exclusiva a **Aranzadi LA LEY** todos los derechos de explotación del contenido, y ese contenido se podrá integrar de forma total o parcial en cualquier colección o producto (bases de datos, bibliotecas, etc.) de su titularidad.

La remuneración de los estudios y contribuciones se ajustará, en su caso, a la política remuneratoria de **Aranzadi LA LEY**. En ningún caso la publicación de Trabajo y Derecho tendrá coste alguno para los autores.

### 3.3 Política de depósito en repositorios académicos

En relación con el depósito en repositorios académicos, institucionales y especializados, para la difusión y/o evaluación de la producción científica e investigadora, se permite el uso de la versión final (Published Version | Versión publicada) de la editorial, debiéndose extraerse preferentemente de **Legalteca** (biblioteca digital de **Aranzadi LA LEY**), por la propia persona interesada.

El uso y disponibilidad del artículo queda sujeto al embargo de dos años a partir de la fecha de publicación. Con el cumplimiento de este requerimiento se autoriza el depósito.

En el repositorio se deberá hacer constar el nombre de la editorial y el enlace al contenido ubicado en **Legalteca**.

### 3.4 Política de preservación digital y divulgación científica e investigadora

**Aranzadi LA LEY** es la empresa más importante en España en materia de soluciones jurídicas digitales, que pertenece al grupo multinacional **Karnov**, con una amplísima experiencia en soluciones digitales para el mundo jurídico. En consecuencia, la preservación digital de todos los contenidos, incluidos los históricos, científicos y profesionales de sus revistas jurídicas constituye una parte fundamental de su modelo de negocio, y cuenta para la preservación digital con numerosos profesionales que garantizan la misma y con las soluciones técnicas más sofisticadas (plataforma digital **Legalteca** en la que se encuentran todas las revistas actuales e históricas). Una política general de preservación digital que también se aplica a la **Revista Española de Derecho Financiero**.

## 4. Declaración ética y mala praxis

La **Revista Española de Derecho Financiero** suscribe un código ético inspirado en el Comité de Ética de Publicaciones (COPE) que se dirige a los autores, a los evaluadores y a la Editorial, así como a las Buenas Prácticas Editoriales en Igualdad de Género.

La **Revista Española de Derecho Financiero** publica contribuciones originales en el ámbito de las ciencias jurídicas del Derecho Financiero y Tributario. Toda la actividad editorial se sustenta en los principios de:

- Integridad científica
- Independencia y transparencia

- Confidencialidad
- Igualdad de trato y no discriminación
- Responsabilidad y rendición de cuentas

La Editorial, la Dirección y el Comité Editorial son responsables de decidir qué trabajos se publican, atendiendo a su calidad científica, originalidad, relevancia jurídica y adecuación a la línea editorial. Las decisiones editoriales se basan exclusivamente en el mérito académico, sin discriminación por razón de género, orientación sexual, raza, religión, nacionalidad, ideología u otra condición personal o social.

El equipo editorial guardará estricta confidencialidad sobre los trabajos recibidos y su contenido, no revelándolos a personas ajenas al proceso editorial (autores/as, revisores/as, personal editorial y, en su caso, asesores/as legales).

El equipo editorial adoptará todas las medidas razonables para detectar y prevenir malas prácticas en la investigación y en la publicación, incluyendo:

- Plagio y autoplagio
- Fabricación, falsificación o manipulación de datos, casos o fuentes.
- Publicación redundante o duplicada sin la debida referencia y sin autorización del editor.
- Omisión deliberada de fuentes relevantes para favorecer determinadas conclusiones.
- Manipulación de citas con el fin de alterar indicadores de impacto o visibilidad.
- Inclusión injustificada o exclusión indebida de coautores/as.

Se emplearán herramientas antiplagio y contrastes de originalidad.

Las personas autoras deben garantizar que el manuscrito enviado es original, que no ha sido publicado previamente, total o sustancialmente, y que no se encuentra en evaluación en otra revista de forma simultánea. Solo serán incluidas como autoras aquellas personas que hayan contribuido de forma significativa a la concepción, diseño, ejecución o interpretación de la investigación, y hayan aprobado la versión final del trabajo.

Las personas autoras deben citar adecuada y exhaustivamente todas las fuentes utilizadas, tanto doctrinales como jurisprudenciales y normativas, de acuerdo con las normas de estilo de la revista.

Las personas revisoras se comprometen a tratar los trabajos como documentos confidenciales, no pudiendo utilizarlos para fines personales ni divulgarlos a terceros. La revisión por pares debe ser objetiva, fundamentada y constructiva, con el fin de ayudar a mejorar la calidad del manuscrito. No se realizarán críticas personales a las personas autoras. Las personas revisoras deben informar al equipo editorial de cualquier conflicto de interés (de tipo personal, profesional, económico o institucional) que pueda sesgar su evaluación, y en su caso, declinar la revisión.

Si el equipo editorial recibe una alerta o detecta indicios de mala praxis:

1. Se abrirá una investigación preliminar, preservando la confidencialidad y el derecho de audiencia de las personas implicadas.
2. Se podrán solicitar aclaraciones y documentación adicional a las personas autoras.

3. En caso necesario, se recabará la opinión de expertos/as externos/as o del Comité Científico.
4. Confirmada la mala praxis, se adoptarán las medidas pertinentes, que pueden incluir:
  - Rechazo del trabajo en evaluación.
  - Retracción del artículo ya publicado, con la correspondiente nota pública de retractación.
  - Comunicación del caso a la institución de adscripción de la persona autora y/o a los organismos pertinentes.
  - Prohibición temporal o permanente de envío de trabajos a la revista por parte de las personas responsables.

El envío de trabajos a manuscritos a la **Revista Española de Derecho Financiero** implica la aceptación íntegra de esta Declaración de Ética y Mala Praxis por parte de las personas autoras. La colaboración como revisores/as también implica la aceptación de las obligaciones derivadas de esta política.

#### 4.1 Dirección y Consejo de redacción

La dirección de la **Revista Española de Derecho Financiero** se compromete a: (1) Trabajar por el correcto funcionamiento de la Revista y su continua mejora; (2) Asegurar la calidad de todos los trabajos que se publican, evitando la publicación de plagios y/o trabajos no originales; (3) Respetar la libertad de expresión y opinión de los autores; (4) Publicar correcciones, si se detectan errores, y publicar retractaciones y disculpas, si fueran necesarias; (5) Preservar el anonimato de los evaluadores designados en cada caso; (6) Velar por el correcto funcionamiento del sistema de evaluación y los derechos de los autores, comprobando que éstos puedan tener toda la información que necesiten al respecto; (7) No anteponer intereses comerciales a los compromisos éticos e intelectuales que asume la Revista; (8) Revisar continuamente el cumplimiento de los compromisos éticos y del proceso de evaluación de trabajos de la Revista y, en su caso, actualizarlos; (9) Las decisiones relativas a la aceptación o rechazo de un trabajo se basará única y exclusivamente en factores objetivos, como la originalidad, la claridad o la adecuación a los objetivos de la Revista; (10) No realizar trato discriminatorio alguno; (11) En ningún caso, la estructura organizativa y personal de la Revista afectará a decisiones adoptadas previamente en cuanto a la aceptación o rechazo de trabajos ya evaluados; (12) Velar porque los trabajos enviados no sean remitidos a persona distinta de su autor, los potenciales evaluadores o, en su caso, a los miembros de la estructura organizativa de la Revista; (13) Velar porque los trabajos no publicados no sean usados bajo ninguna circunstancia en investigaciones de los miembros de la estructura organizativa de la Revista.

## 4.2 Autores

Los autores de los trabajos a publicar en la Revista se comprometen a: (1) Asumir íntegramente el Código ético y demás normas de publicación de la Revista; (2) Respetar las reglas de estilo y de publicación de la Revista; (3) Incorporar en sus trabajos los datos necesarios para permitir su cita ulterior por otros autores; (4) No se permitirá la publicación de trabajos con pseudónimos; (5) Enviar trabajos completamente originales. El plagio, en cualquiera de sus modalidades, se considera una conducta no ética e inaceptable. Si la conducta no ética se confirma tras la publicación del trabajo, aunque hayan pasado años, la dirección procederá a publicar una corrección, retractación u otro tipo de nota que deje constancia del acto producido y su rechazo por parte de la Revista; (6) No presentar la misma investigación a más de una publicación. La publicación en más de una Revista se considera inaceptable. La publicación en una obra colectiva puede considerarse excepcionalmente justificada, siempre que se mencione adecuadamente la primera referencia publicada; (7) Se deberá reconocer el trabajo de los otros autores, por lo que los autores deberán citar los trabajos que hayan sido relevantes para su propio trabajo, incluyendo siempre un apartado final de bibliografía; (8) Si un autor ajeno a la publicación detecta un error o inexactitud relevante de su trabajo y lo comunica a la dirección, ésta lo pondrá en conocimiento del autor del trabajo para que, si procede, envíe la correspondiente retractación o corrección o, en su caso, acredite la veracidad de su afirmación en el trabajo publicado; (9) En los casos de coautoría, los autores deberán asegurarse de que todos los coautores estén incluidos en la publicación, aprueben la versión final del trabajo y acepten la publicación del trabajo; (10) Los autores deberán manifestar en el trabajo, si fuera el caso, cualquier conflicto de interés financiero o sustantivo que pueda incidir en su valoración; (11) Todas las fuentes de financiación del trabajo deberán ser debidamente citadas; (12) No se permitirá la elaboración de contenidos generados por cualquier tecnología o plataforma basada en Inteligencia Artificial Generativa.

## 4.3 Evaluadores

Los evaluadores de los trabajos a publicar en la Revista se comprometen a: (1) Actuar objetivamente y respetar el procedimiento de evaluación; (2) Emitir juicios y evaluaciones claras y precisas, motivadas e imparciales; (3) Respetar los plazos de emisión de la evaluación; (4) Evitar conflictos de interés de todo tipo: personales, académicos, comerciales, etc.; (5) Manifestar con anterioridad suficiente no estar suficiente capacitado para realizar la evaluación o la imposibilidad de cumplir con los plazos de revisión; (6) Evitar recomendar la cita de trabajos propios o de personas relacionadas, salvo causa justificada objetivamente; (7) Adoptar las medidas necesarias para mantener la debida confidencialidad del proceso evaluación, tanto antes como después de la publicación. En este sentido, los evaluadores no podrán discutir los trabajos remitidos para su evaluación con terceras personas, salvo autorización expresa de la Revista; (8) Los trabajos evaluados y no publicados no podrán utilizarse bajo ninguna circunstancia; (9) La información e ideas obtenidas en el proceso de evaluación deberán mantenerse en secreto y no podrán utilizarse en beneficio personal.

## Specific guidelines

### Revista Española de Derecho Financiero

The **Revista Española de Derecho Financiero** it is mainly aimed at tax lawyers, professors of Financial Law and other professionals or legal operators interested in deepening the analysis of regulations, jurisprudence and the most recent tax resolutions. Since it began its journey in 1974, and currently under the direction of the Professor of Financial and Tax Law of the Universitat Jaume I, **Mr. Germán Orón Moratal**, and its President, the Professor of Financial and Tax Law of the University of Alicante, **Ms. María Teresa Soler Roch**, the Journal has always stood out for its rigorous and scientific approach from the doctrinal point of view. and it has doctrinal studies and fixed sections that comment on national jurisprudence, the Court of Justice of the European Union (CJEU), the European Court of Human Rights (ECHR), the Court of Auditors, and Italian and German constitutional jurisprudence. *The Editorial Committee can be seen on the [journal's website](#)*

It is an essential tool for Financial and Tax Law professionals who wish to keep up to date with the latest **regulatory developments** and their **doctrinal, jurisprudential and administrative interpretations**.

The journal publishes **4 issues a year**, on a **quarterly basis**, corresponding to the periods of January-March, April-June, July-September and October-December, being published in the last month of each period.

Since issue 204, the journal has only been published in digital version on the **Legalteca** platform. Subscribers will be able to easily access the **newspaper library**, the full text of **legislation, jurisprudence and administrative doctrine** cited, locate any topic through the **search engine**, customize the content and access to consult the journal from any device, even without an Internet connection.

ISSN Current Electronic Version: 2695-7493

ISSN paper version until no. 204/2024: 0210-8453

In addition, the subscription to it offers a **newsletter to keep its subscribers informed about the new content and news of the publication**.

**ARANZADI LA LEY, S.A.U.**

C/ Collado Mediano, 9

28231 Las Rozas (Madrid)

[www.aranzadilaley.es](http://www.aranzadilaley.es)

<https://www.aranzadilaley.es/revistas/revista-espanola-de-derecho-financiero.html>

<https://legalteca.aranzadilaley.es/my-library/issues/LEGAR22>

Editorial Contact: Roberto Alonso Gómez (Legal Editor), [roberto.alonso@aranzadilaley.es](mailto:roberto.alonso@aranzadilaley.es)

## Summary

1. Specific issues of the journal .....	13
1.1 Publication criteria and originality.....	13
1.2 Periodicity and support of the journal.....	13
1.3 Sending originals.....	13
1.4 Format and Length.....	13
1.5 Bibliographic references.....	14
1.6 Authorship Policy .....	14
1.7 Funding Policy.....	15
1.8 Gender equality .....	15
1.8.1 Use of inclusive language.....	15
1.8.2 Gender analysis.....	16
1.9 Direction and Editorial Board.....	16
2. Editorial process .....	17
2.1 Anonymous double-blind peer review .....	17
2.2 Publication of the journal .....	17
3. Copyright and scientific and research dissemination .....	18
3.1 Copyright .....	18
3.2 Assignment of rights and remuneration of work .....	18
3.3 Academic repository deposit policy .....	18
3.4 Digital preservation policy and scientific and research dissemination .....	18
4. Ethical statement and malpractice .....	19
4.1 Directors .....	19
4.2 Authors .....	19
4.3 Evaluators .....	20

## 1. Specific issues of the journal

### 1.1 Publication criteria and originality

The works must be original. Rigour, clarity, interest for the discipline, methodology, contrast of results and originality of the contributions will be valued.

If plagiarism is detected, it will lead to the rejection of the publication of the work, as well as possible future submissions.

The use of Generative Artificial Intelligence tools for the development of content is not allowed. Failure to comply with this policy will result in rejection of the publication of the work, as well as possible future submissions.

In cases of plagiarism or the use of generative artificial intelligence, the Editorial Board, through the General Secretariat, will grant the author the essential right to a defense. An expert report may be requested, if necessary, to ensure the Editorial Board's final decision is as robust as possible. If unethical conduct is confirmed after publication, even years later, the Editorial Board will publish a correction, retraction, or other notice documenting the act and the journal's rejection of the work.

### 1.2 Periodicity and support of the journal

The **Revista Española de Derecho Financiero** is currently published, and from issue 204, only in digital version, on the **Legalteca** platform.

The **Revista Española de Derecho Financiero** is published quarterly, so it publishes four issues a year corresponding to the periods of January-March, April-June, July-September, and October-December.

The date of publication in **Legalteca** of the four annual issues will be in the months of March, June, September and December, coinciding with the last month of the quarter of each period.

### 1.3 Sending originals

The works can be sent to the Director of the journal, **Mr. Germán Orón Moratal** (Universitat Jaume I), by email to [oron@uji.es](mailto:oron@uji.es), or to the publisher at [direccioncontenidoseinnovacion@aranzadilaley.es](mailto:direccioncontenidoseinnovacion@aranzadilaley.es).

The closing dates for the delivery of originals will be agreed annually by the Publisher with the Journal's Editor-in-Chief.

To comply with the requirements of the information systems and databases for the editorial quality of scientific journals, in which this publication is indexed and which are

listed on the copyright page, it is necessary to follow the instructions outlined in the publication guidelines.

## 1.4 Format and Length

The works will be written following the indications provided in the "[Guidelines of style and submission of originals](#)" available on the [website](#).

The delivery of originals intended for publication by the publisher will be carried out, in all cases, under this standard.

- TITLE: Short title and, where appropriate, subtitle, both in Spanish and English.
- AUTHOR: Name, position and affiliation of the author or authors. The name of the authors must be written in full, avoiding initials, particles and abbreviations.
- ABSTRACT: Abstract of no more than 140 words in Spanish and English.
- KEY WORDS: 4 or 5 in Spanish and English.
- Format: Word (text 12, single line spacing).
- Maximum length: It is recommended not to submit papers longer than forty pages.
- As for complementary files, images, drawings, figures, graphs, maps and tables are allowed, videos are not allowed. All images, drawings, figures, etc. will be numbered clearly and independently according to their type and will contain a title below them (Figure 1 Title X; Table 1 Title X), inserted into the text in the nearest place, in black ink or grayscale. In addition, a file/folder must be attached with the images in sufficient quality to layout in jpg, pdf, gif, png or tiff format; or indicate the web address where the object to be inserted is available. Likewise, the source from which they have been extracted must expressly appear and, in the event of taking them from another authorship, their express authorization must be obtained, and if the source or origin is the author himself, "own elaboration" must be indicated.

For any questions, please contact the publisher at [direccioncontenidoseinnovacion@aranzadilaley.es](mailto:direccioncontenidoseinnovacion@aranzadilaley.es).

## 1.5 Bibliographic references

In accordance with the UNE-ISO 690 Standard, the bibliographic references will appear in any case as a final annex ordered alphabetically by the first and second surnames of the author in capital letters, separated by a "comma" of the first name with the initial in capital letters; including the title of the work, place and date of publication.

## 1.6 Authorship Policy

The works presented must be signed by all the people who have participated in a substantial way, and must appear as authors. This recognition includes those who have been involved in conceiving, analyzing, interpreting data, and writing.

The order of authors should be established when planning the work, taking into account the roles and responsibilities of each person. In case the distribution of work changes, the order should also be adjusted to better reflect who has contributed the most. This order represents the role and level of involvement of each author, so that the first author is the one who has devised and developed the project and has coordinated its execution, including writing and adapting the contributions of the other authors. The other authors are ordered according to their level of involvement in the work.

## 1.7 Funding policy

In the event that the work presented is part of a research project, the sources of funding related to the work presented must be specified as footnote 1. This identification includes the name of the funding entities, the numbers of the grants, and the role of each funder. Information on project funding will be included in the journal's metadata.

## 1.8 Gender equality

### 1.8.1 Use of inclusive language

For the writing of articles in our journal, inclusive and non-sexist language should be used following the following recommendations:

1. **Generic Masculine:** Avoid excessive use of the generic masculine. Where its use may be ambiguous or discriminatory, it should be replaced by terms that clearly include both sexes.
2. **Splits:** Use splits of terms in headings, farewells and direct appeals, but avoid repetition that can hinder the speech. The accumulation of duplications is not advisable.
3. **Language Economy:** Be precise and concise, using resources such as slashes, hyphens or parentheses to achieve an inclusive use without extending unnecessarily.
4. **Grammatical agreement:** Make sure that the agreement between nouns and adjectives is correct. Use invariable adjectives and, when necessary, unfold articles to achieve fairness without losing naturalness.
5. **Pronouns:** Use neutral, collective pronouns when possible, and look for alternatives to avoid ambiguities in the use of quantifiers.

6. Titles and Professions: Adapt the names of titles, professions and positions according to the trends of feminization of the language. Avoid unnatural constructions such as "The Doctor."
7. Investment Rule: To detect sexist language, apply the investment rule, changing gender-related terms to verify that the content is not significantly modified.
8. Virtual Language: In short texts such as those used on the internet and social networks, maintain precision and inclusive use, considering alternatives to the generic masculine without falling into repetitive discourse.
9. Coherence and Balance: Inclusive formulas must be applied with coherence and balance, adapting to the context and characteristics of the discourse to avoid forced or unnatural results.

### 1.8.2. Gender analysis

In addition to respecting inclusive language, authors will have to take into account, where relevant depending on the subject of the corresponding study, the sex/gender analysis that addresses the relevance of these variables in the design of the research, in the methodological proposal and in the results achieved.

## 1.9 Direction and Editorial Board

### Composition of the Editorial Board:

The Editorial Board of the journal will be composed of the following members:

- Presidency
- Address
- Vocals

You can consult the current Editorial Board on the [journal's website](#)

### Requirements to be a member of the Editorial Board:

Members must meet the following conditions:

Be Professors of Financial and Tax Law.

This criterion is an essential requirement to be able to be a member of the journal.

### Term of office:

The term of office of the members of the Editorial Board shall be for an indefinite period.

Members will continue in office until they submit their resignation.

### Resignation and renewal of positions:

**Resignation:** A member of the Editorial Board may resign from his or her position at any time. To do so, it must communicate its decision to the Management.

**Filling the vacant position:** When a member resigns, their position will be filled by following these steps:

**Proposal:** The Directorate will propose to the presidency eligible candidates who meet the essential requirement of being Professors of Financial and Tax Law.

**Evaluation:** If the Presidency reports favourably, it will be communicated to the remaining members of the Editorial Board for their knowledge and assessment.

**Notification:** The Management will notify the candidate and formalise their incorporation into the Editorial Board.

**Roles and responsibilities:** Each member of the Editorial Board will have the following roles and responsibilities:

- Actively participate in the proper functioning of the Journal.
- To attend the meetings of the Council when summoned.
- Contribute to the journal's decision-making.
- Propose and review articles and content for the journal.
- To ensure the academic and scientific-technical quality of the published works.

## 2. Editorial process

### 2.1 Anonymous double-blind peer review

The **Revista Española de Derecho Financiero** meets the quality standards required by the most prestigious indexing and quality systems. One of the fundamental requirements is that it has a team of external evaluators, specialists in the field, outside the publisher, who evaluate and evaluate the originals received through a **double-blind peer review system**, in which the evaluators do not know the identity of the authors, and the authors also do not know the identity of the evaluators. Two evaluators analyze the same anonymized original, and decide on its possible publication.

In order to be published in the **Revista Española de Derecho Financiero**, the works must have been positively reported by the two specialists external to the publishing entity to be appointed by the Director.

Rigour, clarity, interest in the discipline, methodology, contrast of results and originality of contributions will be valued.

The editorial team may initially reject those works that do not meet the requirements or because the content does not fit the subject and theme of the journal.

The evaluators will prepare a report within one month of receipt, which includes the adequacy or otherwise of its publication, as well as the observance of possible corrections, suggestions or modifications in relation to the writing style, the bibliography consulted, and the content of the work.

In the event that it is negative, the reasons for the rejection will be indicated and if they can be reviewed to undergo a new evaluation. If the two reviewers do not reach a unanimous position on the acceptance of the work, a third external reviewer will be appointed. Confidentiality in the process and personalized communication of the result are guaranteed.

This report will be received by the director of the journal.

Authors will receive a communication informing them whether or not their work has been accepted, stating the reasons why it has not been accepted.

Accepted papers will be published in the corresponding issue at the end of the quarter.

Rejected papers and the corresponding documentation will be sent to the editorial staff for archiving.

## 2.2 Publication of the journal

The **Revista Española de Derecho Financiero** is currently published only in digital version, on the **Legalteca** platform, in the subscription modality.

Once the corresponding issue has been published, the publisher will send the authors of the published studies the digital access corresponding to the issue in which their work is published, as well as the payment for their work.

## 3. Copyright and scientific and research dissemination

### 3.1 Copyright

© ARANZADI LA LEY, S.A.U. All rights reserved. For the purposes of art. 32 of Royal Legislative Decree 1/1996, of 12 April, which approves the Intellectual Property Law, ARANZADI LA LEY, S.A.U., expressly opposes any use of the content of this publication without its express authorisation, which includes in particular any reproduction, modification, registration, copying, exploitation, distribution, communication, transmission, sending, reuse, publication, processing or any other use in whole or in part in any way, medium or format of this publication.

### 3.2 Assignment of rights and remuneration for work

All rights to exploit the content will be transferred exclusively to **Aranzadi LA LEY**, and this content may be integrated in whole or in part into any collection or product (databases, libraries, etc.) owned by Aranzadi LA LEY.

The remuneration of studies and contributions will be adjusted, where appropriate, to Aranzadi's remuneration policy **Aranzadi LA LEY**. In no case will the publication of *Trabajo y Derecho* have any cost for the authors.

### 3.3 Academic repository deposit policy

In relation to the deposit in academic, institutional and specialized repositories, for the dissemination and/or evaluation of scientific and research production, the use of the final version (Published Version | Published version) of the publisher, preferably taken from **Legalteca (Aranzadi LA LEY's digital library)**, by the interested person himself.

Use and availability of the item is subject to a two-year embargo from the date of publication. Upon compliance with this requirement, the deposit is authorized.

The repository must include the name of the publisher and the link to the content located in **Legalteca**.

### 3.4 Digital preservation policy and scientific and research dissemination

**Aranzadi LA LEY** is the most important company in Spain in the field of digital legal solutions, which belongs to the multinational group **Karnov**, with extensive experience in digital solutions for the legal world. Consequently, the digital preservation of all content, including historical, scientific and professional content of its legal journals constitutes a fundamental part of its business model, and it has numerous professionals for digital preservation who guarantee it and with the most sophisticated technical solutions (**Legalteca** digital platform in which all current and historical journals are found). A general digital preservation policy that also applies to the **Revista Española de Derecho Financiero**.

## 4. Ethical statement and malpractice

The **Revista Española de Derecho Financiero** adheres to a code of ethics inspired by the Committee on Publication Ethics (COPE), which applies to authors, reviewers, and the Editorial Board, as well as to Best Practices in Gender Equality in Publishing.

The **Revista Española de Derecho Financiero** publishes original contributions in the field of legal sciences related to Financial and Tax Law. All editorial activity is based on the principles of:

- Scientific integrity
- Independence and transparency
- Confidentiality
- Equal treatment and non-discrimination
- Responsibility and accountability

The Editorial Board, the Management, and the Editorial Committee are responsible for deciding which works are published, considering their scientific quality, originality, legal relevance, and alignment with the editorial policy. Editorial decisions are based exclusively on academic merit, without discrimination based on gender, sexual orientation, race, religion, nationality, ideology, or any other personal or social condition.

The editorial team will maintain strict confidentiality regarding received submissions and their content, not disclosing them to anyone outside the editorial process (authors, reviewers, editorial staff, and, where applicable, legal advisors).

The editorial team will take all reasonable measures to detect and prevent misconduct in research and publication, including:

- Plagiarism and self-plagiarism
- Fabrication, falsification, or manipulation of data, cases, or sources.
- Redundant or duplicate publication without proper attribution and without the editor's authorization.
- Deliberate omission of relevant sources to support certain conclusions.
- Manipulation of citations to alter impact or visibility metrics.
- Unjustified inclusion or improper exclusion of co-authors.

Anti-plagiarism tools and originality checks will be used.

Authors must guarantee that the submitted manuscript is original, has not been previously published, in whole or in part, and is not under review by another journal simultaneously. Only those individuals who have made significant contributions to the conception, design, execution, or interpretation of the research and who have approved the final version of the work will be included as authors.

Authors must cite all sources used, including doctrinal, jurisprudential, and regulatory sources, adequately and comprehensively, in accordance with the journal's style guidelines.

Reviewers agree to treat submissions as confidential documents and may not use them for personal purposes or disclose them to third parties. Peer review must be objective, well-founded, and constructive, with the aim of improving the quality of the manuscript. Personal criticism of authors will not be permitted. Reviewers must inform the editorial team of any conflict of interest (personal, professional, financial, or institutional) that could bias their evaluation and, if applicable, decline to review.

If the editorial team receives an alert or detects evidence of misconduct:

1. A preliminary investigation will be opened, preserving the confidentiality and right to a hearing of the individuals involved.
2. Authors may be asked to provide clarifications and additional documentation.
3. If necessary, the opinion of external experts or the Scientific Committee will be sought.
4. If malpractice is confirmed, appropriate measures will be taken, which may include:
  - Rejection of the manuscript under review.
  - Retraction of the published article, with a corresponding public retraction notice.
  - Notification of the case to the author's affiliated institution and/or relevant bodies.
  - Temporary or permanent suspension of submissions to the journal by the responsible parties.

Submission of manuscripts to the Spanish Journal of Financial Law implies full acceptance of this Ethics and Malpractice Statement by the authors. Participation as reviewers also implies acceptance of the obligations arising from this policy.

## 4.1 Editorial Board and Management

The management of the **Revista Española de Derecho Financiero** undertakes to: (1) Work for the proper functioning of the Journal and its continuous improvement; (2) Ensure the quality of all works that are published, avoiding the publication of plagiarism and/or non-original works; (3) Respect the authors' freedom of expression and opinion; (4) Post corrections, if errors are detected, and post retractions and apologies, if necessary; (5) Preserve the anonymity of the evaluators appointed in each case; (6) To ensure the proper functioning of the evaluation system and the rights of authors, checking that they can have all the information they need in this regard; (7) Not to put commercial interests before the ethical and intellectual commitments assumed by the Journal; (8) To continuously review compliance with the Journal's ethical commitments and the process of evaluating the Journal's papers and, where appropriate, to update them; (9) Decisions regarding the acceptance or rejection of a paper shall be based solely and exclusively on objective factors, such as originality, clarity or suitability for the objectives of the Journal; (10) Not to engage in any discriminatory treatment; (11) In no case will the organisational and personal structure of the Journal affect decisions previously taken regarding the acceptance or rejection of works already evaluated; (12) To ensure that the works submitted are not sent to a person other than their author, potential evaluators or, where appropriate, to members of the Journal's organizational structure; (13) To ensure that unpublished works are not used under any circumstances in research by members of the Journal's organizational structure.

## 4.2 Authors

The authors of the papers to be published in the Journal undertake to: (1) Fully assume the Code of Ethics and other publication rules of the Journal; (2) To respect the rules of style and publication of the Journal; (3) Incorporate in their works the necessary data to allow their subsequent citation by other authors; (4) Publication of works under pseudonyms will not be permitted; (5) Submit completely original works. Plagiarism, in any of its forms, is considered unethical and unacceptable conduct. If the unethical conduct is confirmed after the publication of the work, even if years have passed, the management will proceed to publish a correction, retraction or other type of note that records the act produced and its rejection by the Journal; (6) Do not submit the same research to more than one publication. The publication in more than one Journal is considered unacceptable. Publication in a collective work may be considered exceptionally justified, provided that the first published reference is adequately mentioned; (7) The work of the other authors must be acknowledged, so the authors must cite the works that have been relevant to their own work, always including a final section of bibliography; (8) If an author who is not involved in the publication detects a relevant error or inaccuracy in his or her work and notifies the management, the latter shall inform the author of the work so that, if appropriate, he or she may send the corresponding retraction or correction or, where appropriate, prove the veracity of his or her statement in the published work; (9) In cases of co-authorship, authors must ensure that all co-authors are included in the publication, approve the final version of the work and accept the publication of the work; (10) Authors must disclose in the paper, if applicable, any financial or substantive conflict of interest that may affect its assessment; (11) All sources of funding

for work must be duly cited; (12) The production of content generated by any technology or platform based on Generative Artificial Intelligence will not be allowed.

### 4.3 Evaluators

The evaluators of the works to be published in the Journal undertake to: (1) Act objectively and respect the evaluation procedure; (2) To make clear and precise, reasoned and impartial judgments and evaluations; (3) Respect the deadlines for issuing the evaluation; (4) Avoid conflicts of interest of all kinds: personal, academic, commercial, etc.; (5) Stating in sufficient advance that they are not sufficiently qualified to perform the evaluation or the impossibility of complying with the review deadlines; (6) Avoid recommending the citation of one's own work or that of related persons, unless objectively justified; (7) Adopt the necessary measures to maintain the due confidentiality of the evaluation process, both before and after publication. In this sense, the evaluators may not discuss the works submitted for evaluation with third parties, unless expressly authorized by the Journal; (8) Evaluated and unpublished work may not be used under any circumstances; (9) Information and ideas obtained in the evaluation process must be kept secret and may not be used for personal gain.