

VE	6.10. La información tributaria.....	El impuesto	1.2.0	57
VE	6.11. La información tributaria y contable.....	Donación de valores	2.1.1.1.2.0	57
VE	Administraciones		
VE	Partes	5.1.2.0	
VE	Reserva	2.1.1.2.0	
	LA SEGURIDAD DEL E-GOVERNMENT TRIBUTARIO			
	4.1. La seguridad del sistema tributario.....	Reserva	1.1.1.2.0	58
8C	INTRODUCCIÓN.....	Estado		59
9C	4.0. El sistema tributario.....	Reserva	5.1.2.0	
RE	LA SEGURIDAD DEL E-GOVERNMENT TRIBUTARIO EN EL E-GOVERNMENT TRIBUTARIO			
14	HACIENDA.....	Reserva	1.1.1.2.0	60
14	LA SEGURIDAD TELEMATICA EN EL E-GOVERNMENT TRIBUTARIO			
14	TRIBUTANTE.....	Reserva	1.1.1.2.0	60

ÍNDICE

34	1. El sistema tributario.....	Reserva	1.1.1.2.0	61
14	1.1. El sistema tributario.....	Reserva	1.1.1.2.0	61
	PRÓLOGO			9
	ABREVIATURAS			13
	INTRODUCCIÓN			15
84	3.6. El sistema tributario.....	Reserva	1.1.1.2.0	65
84	3.7. El sistema tributario.....	Reserva	1.1.1.2.0	65
	PARTE PRIMERA			
	EL CONTRIBUYENTE Y LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA EN EL ÁMBITO DE LA SOCIEDAD DE LA INFORMACIÓN			65
04	1.2. INTRODUCCIÓN.....			19
20	2.02. CONCEPTO.....			21
3.	JUSTIFICACIÓN.....			22
52	3.1. La mayor eficacia de la Administración de Hacienda.....			22
52	3.2. Mejores servicios para el contribuyente.....			23
52	3.3. La ética en el e-governent tributario.....			24
4.2	LA EVOLUCIÓN DEL E-GOVERNMENT TRIBUTARIO			25
52	ESTADO ACTUAL DE NUESTRO E-GOVERNMENT TRIBUTARIO			26
52	ANÁLISIS DEL E-GOVERNMENT TRIBUTARIO Y PROPUESTAS DE MEJORA			27
22	6.1. Introducción.....			27
22	6.2. Marco normativo.....			28
22	6.3. Compromisos políticos.....			35
42	6.4. Formación del personal.....			36
2	6.5. Medios técnicos.....			37

	Pag.
6.5.1. El hardware	37
6.5.1.1. Donación de equipos y conectividad de las Administraciones	37
6.5.1.2. Conexiones de calidad	37
6.5.1.3. Redes	37
6.5.1.3.1. Redes entre los órganos de Hacienda	38
6.5.1.3.2. Redes entre Hacienda y otros organismos públicos	38
6.5.1.4. Multicanalidad	41
6.5.2. El software	41
6.6. La reingeniería de los procesos	42
6.7. Los servicios electrónicos	44
6.7.1. E-servicios ofrecidos por la AEAT	44
— Declaraciones censuales	44
— Cambio de domicilio	44
— Asistencia telemática	44
— Desarga de programas de ayuda	48
— Obtención de los datos fiscales	48
— Acceso al censo VIES	49
— Petición de cita previa	49
— Obtención de etiquetas identificativas	49
— Presentación telemática de declaraciones	49
— Pago electrónico	49
— Solicitud de ingresos indebidos	50
— Solicitud de rectificación de errores materiales	50
— Petición de aplazamientos de deudas tributarias	50
— Obtención del certificado de haber cumplido con las obligaciones fiscales	50
— Subasta de los bienes embargados	52
— Solicitud telemática de licencias de importación o exportación de productos	52
— Presentación de recursos de reposición contra liquidaciones administrativas y recargos	52
— Notificaciones telemáticas	52
6.7.2. La oferta de e-servicios fiscales	52
6.8. El acceso garantizado	55
6.8.1. El acceso a Internet	55
6.8.2. El acceso a los servicios	55
6.8.3. Es necesario asegurar el acceso a los servicios	55
6.9. Promoción de los e-servicios	56

	Pag.
6.10. La colaboración del sector privado	57
6.11. Conclusiones	57
NOTIFICACIONES	
PARTE SEGUNDA	
LA SEGURIDAD DEL E-GOVERNMENT TRIBUTARIO	
1. INTRODUCCIÓN	59
2. LA SEGURIDAD DE LOS SISTEMAS INFORMÁTICOS DE HACIENDA	59
3. LA SEGURIDAD TELEMÁTICA ENTRE LA AEAT Y EL CONTRIBUYENTE	60
3.1. ¿Cómo se articula la seguridad telemática entre la AEAT y el contribuyente?	60
3.2. ¿Qué es un certificado de usuario?	62
3.3. ¿Qué servicios ofrece la Agencia con un certificado de usuario?	62
3.4. ¿Quién emite los certificados de usuario?	63
3.5. ¿Para quién se emiten los certificados de usuario?	64
3.6. ¿Qué navegador se necesita para tener un certificado de usuario?	65
3.7. ¿Cómo se obtiene el certificado de usuario?	65
1.º Obtención del Certificado Rair Clase 2 CA de la FNMT-RCM	65
2.º Solicitud del certificado de usuario	66
3.º Acreditación de la identidad	67
4.º Obtención electrónica del certificado	68
5.º Copia de la clave privada y del certificado	69
6.º Utilización del certificado	70
3.8. ¿Cómo se renueva el certificado?	70
1.º Identificación del servidor de la FNMT-RCM	71
2.º Solicitud de renovación del certificado	71
3.º Obtención del certificado	72
3.9. ¿Cómo se anula el certificado de usuario?	72
3.10. La Agencia Tributaria y el DNI digital	73
PARTE TERCERA	
LAS NOTIFICACIONES ELECTRÓNICAS Y EL DERECHO TRIBUTARIO ESPAÑOL	
1. INTRODUCCIÓN	75
2. REGULACIÓN	76

	Pág.
3. CONCEPTO DE NOTIFICACIÓN	81
4. EL MEDIO	81
5. EL EMISOR	83
6. EL MENSAJE	85
7. EL ESPACIO	87
8. EL TIEMPO	89
9. EL RECEPTOR	92
10. LA PRUEBA DE LA NOTIFICACIÓN	95
PARTE CUARTA	
LAS DECLARACIONES TELEMÁTICAS	
1. ¿QUÉ ES LA PRESENTACIÓN TELEMÁTICA DE DECLARACIONES?	97
2. EVOLUCIÓN NORMATIVA DE LAS DECLARACIONES TELEMÁTICAS	97
3. PROCEDIMIENTO DE PRESENTACIÓN TELEMÁTICA DE DECLARACIONES	103
3.1. Las declaraciones telemáticas mediante el sistema EDI	103
3.2. Las declaraciones telemáticas a través de Internet	104
— La web de la Agencia Tributaria	104
— ¿Qué ventajas tiene realizar la presentación telemática de declaraciones?	105
— ¿Qué inconvenientes?	106
— ¿Es obligatoria la presentación telemática de la declaración?	107
— ¿Quiénes pueden realizar la presentación telemática de declaraciones?	108
— ¿Qué modelos se pueden presentar?	108
— ¿Dónde se presenta la declaración?	109
— ¿Qué requisitos se precisan para la presentación telemática?	109
— ¿Se puede pedir a la Agencia que nos proporcione nuestros datos fiscales?	110
— Grabación de la declaración en un fichero adecuado	111
— Ingreso y obtención del justificante (NRC) en un fichero	112
— Presentación de la declaración	115
3.3. Mención especial a la declaración telemática en representación de otras personas y a la declaración telemática por lotes	118
4. EL FUTURO DE LAS DECLARACIONES	124

	Pág.
PARTE QUINTA	
LA RECAUDACIÓN ELECTRÓNICA	
1. INTRODUCCIÓN	129
2. SERVICIOS ELECTRÓNICOS DE RECAUDACIÓN	130
2.1. El pago electrónico de impuestos	130
2.1.1. Caracteres generales	130
2.1.1.1. Aptitud	130
2.1.1.2. Coase	130
2.1.1.3. Facilidad	131
2.1.1.4. Seguridad	132
2.1.1.5. Confidencialidad	132
2.1.1.6. Estandarización	133
2.1.1.7. Regulación	135
2.1.2. Medios electrónicos de pago	136
2.1.2.1. Transacciones electrónicas	137
2.1.2.2. Las tarjetas de crédito o débito	138
2.1.2.3. Los cheques y órdenes de pago electrónicas	145
2.1.2.4. El dinero electrónico	146
2.1.2.4.1. Concepto	146
2.1.2.4.2. Un ejemplo de funcionamiento del pago con dinero electrónico	147
2.1.2.4.3. Mención especial a las tarjetas monedero	148
2.1.2.4.4. Ventajas e inconvenientes del dinero electrónico	150
2.1.2.5. El pago por correo electrónico	151
2.1.2.6. Pagar con el móvil	152
2.1.2.7. Otros avances	154
2.2. Retenciones automáticas	154
2.3. Los embargos telemáticos	155
2.4. Procedimientos de empadronamiento de bienes desatrolados por los órganos de recaudación	157
3. Elección de los bienes	158
4. Constitución de un depósito	158
5. Acreditación como licitador	159
6. Paga	159
7. Aplicación del depósito	159
8. Ingreso en la cuenta restringida del tesoro del precio del remate	160

	Pag.
2.5. Las devoluciones telemáticas	161
2.6. Pago de deudas pendientes	162
3. EL EMISOR	
3.1. PARTE SEXTA	
3.2. EL CONTROL DEL CIBERESPACIO Y EL DERECHO TRIBUTARIO ESPAÑOL	
3.3. NUEVOS PROBLEMAS PARA EL CONTROL FISCAL. LA DESVENTAJA TECNOLÓGICA DE LA ADMINISTRACIÓN DE HACIENDA RESPECTO A LOS CIBERDELINCUENTES	
3.4. NUEVAS SOLUCIONES PARA EL CONTROL FISCAL. LA TOMA DE POSICIONES DE LA ADMINISTRACIÓN DE HACIENDA FRENTE A LOS CIBERDELINCUENTES	
3.5. 2.1. La transparencia en el ciberespacio	
3.5.1. 2.1.1. La creación de registros censales adaptados a la nueva realidad	
3.5.2. 2.1.2. El deber de los operadores económicos de informar en los sitios web	
3.5.3. 2.1.3. El deber de los operadores económicos de identificarse en sus comunicaciones individuales a través de Internet	
3.5.4. 2.1.4. El control de los puertos electrónicos	
3.5.5. 2.1.5. La implantación de la facturación, contabilidad y registros en soporte electrónico	
3.5.6. 2.1.5.1. Introducción	
3.5.7. 2.1.5.2. Sujetos de un sistema de facturación electrónica	
3.5.8. 2.1.5.3. La emisión de facturas electrónicas	
3.5.9. 2.1.5.4. La transmisión de facturas electrónicas	
3.5.10. 2.1.5.5. La conservación de facturas electrónicas	
3.5.11. 2.1.5.6. Los deberes contables y registrales y su soporte informático	
3.5.12. 2.1.6. Otras medidas	
3.6. 2.2. La informatización de las tareas de inspección	
3.6.1. 2.2.1. La preparación del personal encargado de la inspección	
3.6.2. 2.2.2. El replanteamiento del trabajo inspector	
3.6.3. 2.2.3. El seguimiento del rastro en la red	
3.6.4. 2.2.3.1. El aprovechamiento de información pública con trascendencia fiscal	
3.6.5. 2.2.3.2. El aprovechamiento de información privada con trascendencia fiscal	
3.6.6. 2.2.3.2.1. Búsquedas dentro de la organización	
3.7. EL FUTURO DE LAS DECLARACIONES	

	Pag.
2.2.3.2.2. Búsquedas fuera de la organización	199
2.3. La información de terceros	
2.3.1. La información de otras Administraciones del Estado	
2.3.2. La información de las Administraciones de otros Estados	
2.3.3. Colaboración de los intermediarios de la información	
2.3.4. Colaboración de otros intermediarios (los bancos)	
2.3.5. Colaboración ciudadana	
2.4. Hacienda y el cierre del un sitio web	
3. LOS ABUSOS EN LA CIBERNESPECCIÓN	
4. LA NECESIDAD DE ENCONTRAR UN EQUILIBRIO ENTRE EL CONTROL TECNOLÓGICO Y LA ÉTICA	
5. ESPECIAL REFERENCIA AL CONTROL FISCAL Y LOS PARÁISOS FISCALES	
5.1. Los paraísos fiscales	
5.1.1. ¿Qué son los paraísos fiscales?	
5.1.2. ¿Cómo afecta Internet a los paraísos fiscales?	
5.2. ¿Para qué se acude a un paraíso fiscal?	
5.2.1. Para eludir impuestos	
5.2.2. Para evadir impuestos	
5.2.3. Para blanquear dinero	
5.3. ¿Qué hacen los gobiernos?	
5.3.1. Contra la elusión	
5.3.2. Contra la evasión	
5.3.3. Contra el blanqueo de dinero	
1. INTRODUCCIÓN	
BIBLIOGRAFÍA	

PARTE SÉPTIMA
**LAS RECLAMACIONES TELEMÁTICAS
 CONTRA LAS DECISIONES DE LA ADMINISTRACIÓN
 DE HACIENDA**