

ÍNDICE

| | <u>Pág.</u> |
|---|-------------|
| PRÓLOGO | 9 |
| EXORDIO | 21 |
| CAPÍTULO I | |
| PRINCIPIOS GENERALES DEL SISTEMA TRIBUTARIO | |
| 1. LA CAPACIDAD ECONÓMICA COMO GUÍA BÁSICA DE LA ORDENACIÓN DEL SISTEMA TRIBUTARIO | 27 |
| 2. EL PRINCIPIO DE JUSTICIA | 30 |
| 2.1. Principio de generalidad..... | 32 |
| 2.2. Principio de igualdad | 35 |
| 2.3. Principio de progresividad | 36 |
| 2.4. Principio de equidad | 37 |
| 2.5. Principio de no confiscatoriedad | 39 |
| 3. PRINCIPIOS DE APLICACIÓN DEL SISTEMA TRIBUTARIO | 40 |
| 3.1. Principio de proporcionalidad | 40 |
| 3.2. Principio de eficacia..... | 41 |
| 3.3. Principio de limitación de costes indirectos derivados del cumplimiento de obligaciones formales | 42 |
| 3.4. Aseguramiento del respeto de los derechos y garantías de los obligados tributarios | 44 |

CAPÍTULO II

POTESTAD TRIBUTARIA Y POTESTADES
DE LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

| | |
|---|----|
| 1. POTESTAD TRIBUTARIA | 45 |
| 2. POTESTADES DE LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA | 46 |
| 2.1. Apunte histórico | 46 |
| 2.2. Diversificación y elenco | 50 |
| 2.2.1. Potestad liquidatoria | 51 |
| 2.2.2. Potestad de comprobación e investigación | 55 |
| 2.2.3. Potestad recaudatoria | 58 |
| 2.2.4. Potestad sancionadora | 60 |
| 2.2.5. Potestad revisora de los actos administrativos | 65 |

CAPÍTULO III

PROCEDIMIENTO DE INSPECCIÓN (I). FUNCIONES

| | |
|--|----|
| 1. FUNCIONES DE LA INSPECCIÓN TRIBUTARIA | 70 |
| 1.1. Amplio contenido de la norma que las establece | 71 |
| 1.2. Criterio del Consejo de Estado | 71 |
| 2. CONEXIÓN CON ALGUNOS PROCEDIMIENTOS DE GESTIÓN | 72 |
| 2.1. Comprobación de valores | 74 |
| 2.1.1. Secular marginación de la valoración tributaria | 74 |
| 2.1.2. Práctica de la comprobación | 77 |
| 2.1.3. Tasación pericial contradictoria a modo de vía arbitral | 80 |
| 2.2. Comprobación limitada | 82 |
| 2.2.1. Alcance objetivo y espacial | 82 |
| 2.2.2. Iniciación y desarrollo | 86 |
| 2.2.3. Terminación | 88 |
| 2.2.4. Efectos | 90 |
| 3. REMISIÓN A NORMAS DE COLABORACIÓN SOCIAL | 91 |
| 3.1. Ampliación del alcance de la colaboración | 91 |
| 3.2. Confrontación con el derecho a no autoinculparse | 93 |
| 4. RETORNO AL PROCEDIMIENTO DE INSPECCIÓN | 93 |

CAPÍTULO IV

PROCEDIMIENTO DE INSPECCIÓN (II).
FACULTADES DE LA INSPECCIÓN

| | |
|--|-----|
| 1. AMPLITUD DE FACULTADES | 95 |
| 2. REMISIÓN A NORMAS REGLAMENTARIAS PARA LA ENTRADA EN FINCAS Y LOCALES | 96 |
| 3. ACERCA DE LA PERSONACIÓN DE LA INSPECCIÓN SIN PREVIO AVISO Y DE LAS CONDICIONES PARA LA ENTRADA EN LOCA- LES DE NEGOCIO Y SIMILARES | 98 |
| 4. ENTRADA EN EL DOMICILIO | 100 |
| 4.1. Doctrina del TC sobre domicilio constitucionalmente protegido | 101 |
| 4.2. Criterio administrativo | 103 |
| 5. REQUERIMIENTOS DE PERSONACIÓN | 105 |
| 6. CONSIDERACIÓN DE AGENTES DE LA AUTORIDAD | 107 |

CAPÍTULO V

PROCEDIMIENTO DE INSPECCIÓN (III).
OBJETO Y MEDIDAS CAUTELARES

| | |
|--|-----|
| 1. OBJETO | 109 |
| 2. MEDIDAS CAUTELARES | 111 |
| 2.1. Delimitación legal | 112 |
| 2.1.1. Innovación de la última década | 112 |
| 2.1.2. Comparación con la normativa de 1995 | 113 |
| 2.1.3. Requisitos para su adopción | 113 |
| 2.1.4. Prerrogativa para supuestos excepcionales | 114 |
| 2.1.5. Comedimiento aplicativo | 115 |
| 2.2. Valoración | 116 |

CAPÍTULO VI

PROCEDIMIENTO DE INSPECCIÓN (IV).
INICIO Y ALCANCE

| | |
|---|-----|
| 1. INICIO | 119 |
| 1.1. De oficio | 119 |
| 1.2. A petición del obligado tributario | 121 |

| | Pag. |
|--|------|
| 2. ALCANCE | 122 |
| 2.1. Modalidades de actuación | 123 |
| 2.1.1. De carácter general | 123 |
| 2.1.2. De carácter parcial | 124 |
| 3. PLAZOS | 125 |
| 3.1. Interrupción injustificada | 129 |
| 3.1.1. Interrupción y término del plazo; improcedente equiparación de efectos..... | 129 |
| 3.1.2. Censurable marginación de la caducidad | 130 |
| 3.1.3. Reiteraciones innecesarias | 131 |
| 3.1.4. Consideración de ingresos espontáneos | 132 |
| 3.2. Supuesta benevolencia en los intereses de demora | 132 |
| 3.3. Traslado del tanto de culpa a la jurisdicción competente | 143 |
| 3.4. Retroacción de las actuaciones inspectoras por decisión judicial | 143 |

CAPÍTULO VII

PROCEDIMIENTO DE INSPECCIÓN (V). LUGAR Y HORARIO DE LAS ACTUACIONES

| | |
|---|-----|
| 1. ELENCO DE HABILITACIONES ACERCA DEL LUGAR | 146 |
| 2. PERSONACIÓN SIN PREVIA COMUNICACIÓN..... | 148 |
| 3. EXAMEN DE LIBROS, DOCUMENTOS Y REGISTROS CONTABLES. | 149 |
| 3.1. Libros de contabilidad y demás documentación contable; consideraciones en torno al secreto contable | 150 |
| 3.1.1. Tratamiento del secreto contable en el Código de comercio | 151 |
| 3.1.1.1. Evolución de su contenido | 152 |
| 3.1.1.2. Carácter instrumental de la contabilidad | 157 |
| 3.1.1.3. Contenido actual del secreto contable | 160 |
| 3.1.1.4. Tradicional respeto del ordenamiento tributario a lo establecido en el Código de comercio, en cuanto a secreto contable; la novedad del artículo 151 de la LGT | 161 |
| 3.1.1.5. Apunte acerca del alcance de la innovación; llamativa ausencia de cautelas | 163 |
| 3.1.2. A modo de reflexión conclusiva | 167 |
| 4. DELEGACIÓN REGLAMENTARIA Y SUPUESTO ESPECIAL..... | 169 |
| 5. REQUERIMIENTO DE PERSONACIÓN EN LAS OFICINAS DE LA ADMINISTRACIÓN: PERÍODO TEMPORAL ENTRE LA NOTIFICACIÓN Y LA COMPARECENCIA | 169 |

| | |
|---|-----|
| 6. HORARIO DE LAS ACTUACIONES INSPECTORAS | 171 |
| 6.1. En las oficinas públicas | 171 |
| 6.2. En locales del contribuyente | 172 |
| 6.3. Reflotamiento de una norma anulada..... | 173 |

CAPÍTULO VIII

PROCEDIMIENTO DE INSPECCION (VII). DESARROLLO

| | |
|--|-----|
| 1. INTROITO | 175 |
| 2. SUJECCIÓN DE LA INSPECCIÓN Y DE LOS OBLIGADOS TRIBUTARIOS AL ORDENAMIENTO VIGENTE | 176 |
| 3. SITIO Y PERIODIFICACIÓN DE LAS ACTUACIONES | 179 |
| 4. ENTRADA EN OFICINAS, DESPACHOS Y SIMILARES..... | 181 |
| 5. PRÁCTICA DE LAS ACTUACIONES DE VERIFICACIÓN | 182 |
| 6. DESVELO POR LAS CUOTAS DIFERENCIALES | 183 |
| 7. PRE-JUICIOS QUE SUBSISTEN..... | 186 |
| 8. INCOHERENCIAS EN PUGNA CON EL PRINCIPIO DE CONFIANZA LEGÍTIMA..... | 192 |
| 9. INTERPRETACIONES SUI GÉNERIS | 196 |
| 10. PORFÍAS PROBATORIAS | 212 |
| 11. DESENLACE..... | 214 |

CAPÍTULO IX

PROCEDIMIENTO DE INSPECCIÓN (VII). DOCUMENTACIÓN DE LAS ACTUACIONES INSPECTORAS

| | |
|--|-----|
| 1. DOCUMENTOS COMUNES DE LOS PROCEDIMIENTOS DE GESTIÓN Y DEL PROCEDIMIENTO DE INSPECCIÓN | 217 |
| 1.1. Comunicaciones..... | 221 |
| 1.2. Diligencias | 222 |
| 1.3. Informes | 224 |
| 2. DOCUMENTOS EXCLUSIVOS DEL PROCEDIMIENTO DE INSPECCIÓN: ACTAS | 224 |
| 2.1. Noción legal y naturaleza..... | 224 |
| 2.2. Valor probatorio de las actas | 227 |

| | |
|--|-----|
| 2.3. Acerca de las actas: ¿previas y definitivas o no?..... | 231 |
| 2.3.1. Incursión en las liquidaciones tributarias | 231 |
| 2.3.2. ¿Hacia la glorificación de las liquidaciones provisionales?.... | 233 |
| 2.3.3. Réquiem para las actas previas y definitivas: sólo actas..... | 234 |
| 2.4. Eliminación de las actas con prueba preconstituida..... | 237 |

CAPÍTULO X

**PROCEDIMIENTO DE INSPECCIÓN (VIII).
CONTENIDO DE LAS ACTAS**

| | |
|---|-----|
| 1. RELEVANCIA DE LOS ELEMENTOS DEL HECHO IMPONIBLE | 240 |
| 2. CONTRADICCIÓN ENTRE CONFORMIDAD DE LA PROPUESTA DE LIQUIDACIÓN Y RECURSOS CONTRA LA LIQUIDACIÓN | 241 |
| 3. PRONUNCIAMIENTO DEL ACTUARIO ACERCA DE LA EXISTENCIA O NO DE INDICIOS DE INFRACCIÓN | 243 |
| 3.1. Acerca de la buena fe..... | 245 |
| 3.1.1. La buena fe en el ordenamiento jurídico..... | 246 |
| 3.1.2. Incorporación del principio de buena fe al ordenamiento..... | 249 |
| 3.1.3. Recepción expresa del principio de buena fe en el Derecho público..... | 252 |
| 3.1.4. Ausencia de referencia a la buena fe en la LGT; consecuencias susceptibles de generarse en las relaciones tributarias | 257 |
| 3.2. Insuficiencia normativa | 265 |
| 4. CLASES DE ACTAS SEGÚN SU TRAMITACIÓN | 266 |
| 4.1. Breve visión retrospectiva: actas de comprobado y conforme | 267 |
| 4.2. Actas de conformidad | 269 |
| 4.3. Actas de disconformidad | 273 |
| 4.3.1. Contraste entre reducción del plazo de alegaciones y a la inversa..... | 274 |
| 4.3.2. Ponderada propuesta no incorporada | 275 |
| 4.3.3. Actuaciones complementarias | 275 |
| 4.3.4. Ausencia de plazo específico para dictar la liquidación | 276 |
| 4.3.5. ¿Liquidación que proceda o liquidación que se considera procede? | 277 |

CAPÍTULO XI

**PROCEDIMIENTO DE INSPECCIÓN (IX).
ACTAS CON ACUERDO**

| | |
|---|-----|
| 1. ALTERNATIVA CONVENCIONAL | 279 |
| 1.1. Novedosa primicia tendente a reducir la conflictividad..... | 279 |
| 1.2. Consideraciones previas; conformación de nueva cultura fiscal | 281 |
| 1.2.1. Observaciones en los Informes anuales del Defensor del Pueblo acerca de quejas de los contribuyentes | 282 |
| 1.2.2. Innovaciones de la Ley 30/1992 de RJAPAC, acerca de cauces convencionales | 284 |
| 1.2.3. Reticente contraste de la Administración tributaria | 286 |
| 1.2.4. Tránsito del monólogo al diálogo | 289 |
| 1.3. Criterio del Consejo de Estado | 290 |
| 2. TEXTO LEGAL INCORPORADO | 291 |
| 2.1. Amplio arco de cautelas..... | 293 |
| 2.2. Instrumento atenuado de la conflictividad | 294 |
| 2.3. Concreción de supuestos | 294 |
| 2.4. Presencia de situaciones reales confusas e imprecisas..... | 295 |
| 2.5. Contenido específico de estas actas | 297 |
| 2.5.1. Elenco de formalidades..... | 297 |
| 2.5.2. Diferenciación de estas actas, de las de conformidad..... | 299 |
| 2.5.3. Regulación del modelo de las mismas | 300 |

CAPÍTULO XII

**MÉTODO DE ESTIMACIÓN INDIRECTA
DE LA BASE IMPONIBLE Y SU APLICACIÓN**

| | |
|--|-----|
| 1. NOTA PREVIA | 303 |
| 2. MÉTODO DE ESTIMACIÓN INDIRECTA..... | 304 |
| 2.1. Regulación legal..... | 304 |
| 2.2. Origen y evolución..... | 305 |
| 2.2.1. De la Ley 34/1980, a la Ley 10/1985 | 305 |
| 2.2.2. Excesos y abusos de otrora | 307 |
| 2.3. Supuestos tasados de la vigente Ley | 308 |
| 2.3.1. Falta de presentación de declaraciones o que éstas sean incompletas o inexactas | 309 |
| 2.3.2. Resistencia, obstrucción o negativa a la actuación inspectora..... | 309 |

| | Pag. |
|--|------|
| 2.3.3. Incumplimiento sustancial de las obligaciones contables..... | 309 |
| 2.3.3.1. Repertorio de supuestos | 310 |
| 2.3.3.2. Especial referencia a la incongruencia probada | 311 |
| 2.3.4. Desaparición o destrucción de los libros contables o de los justificantes | 314 |
| 2.4. Medios utilizables | 314 |
| 3. APLICACIÓN DEL MÉTODO POR LA INSPECCIÓN | 316 |

CAPÍTULO XIII

DOCUMENTO PARA LA DECLARACIÓN DEL CONFLICTO

| | |
|---|-----|
| 1. PROPÓSITO | 319 |
| 2. PAUTAS CONTENIDAS EN EL INFORME DE LA COMISIÓN DEL AÑO 2001 | 319 |
| 2.1. Sobre supresión de la regulación del fraude de Ley | 320 |
| 2.2. Inclusión de una cláusula de prohibición general del fraude de Ley o de una cláusula antiabuso | 321 |
| 2.3. Definición del fraude a la Ley tributaria | 322 |
| 2.4. Expediente especial | 323 |
| 2.5. Consecuencias del fraude de Ley..... | 323 |
| 2.6. Liquidaciones, intereses y sanciones | 324 |
| 3. DICTAMEN DEL CONSEJO DE ESTADO | 324 |
| 3.1. Al artículo 15 | 324 |
| 3.1.1. Regulación proyectada | 326 |
| 3.1.2. Valoración | 327 |
| 3.2. Al artículo 159 | 330 |
| 4. MEMORIA DEL PROYECTO DE LEY | 331 |
| 5. TEXTO LEGAL..... | 334 |
| 5.1. Artículo 15: Conflicto en la aplicación de la norma tributaria | 334 |
| 5.2. Artículo 159: Informe preceptivo para la declaración del conflicto | 336 |

CAPÍTULO XIV

INFRACCIONES GENERADAS EN EL PROCEDIMIENTO DE INSPECCIÓN

| | |
|---|------------|
| 1. PÓRTICO | 339 |
| 2. RESISTENCIA, OBSTRUCCIÓN, EXCUSA O NEGATIVA A LAS AC-TUACIONES | 340 |
| 3. TIPO INFRACTOR | 342 |
| 4. SANCIONES DE DISTINTA CUANTÍA SEGÚN QUIENES SEAN LOS AUTORES | 343 |
| 5. INCOMPARECENCIA, SALVO CAUSA JUSTIFICADA | 345 |
| 5.1. Ensayo interpretativo del precepto..... | 345 |
| 5.2. Acerca del deber de atender a la inspección | 348 |
| 5.3. Excesos tolerados y bendecidos..... | 350 |
| 6. PERCEPTIBLE DESEQUILIBRIO | 353 |
| REFLEXIÓN EPILOGAL..... | 355 |