

ÍNDICE

	<u>Pág.</u>
PRÓLOGO	9
ABREVIATURAS	13
INTRODUCCIÓN GENERAL	15
PARTE PRIMERA. EL SIGNIFICADO ACTUAL DE LA MOTIVACIÓN EN LA ESTRUCTURA DE LOS ACTOS TRIBUTARIOS: FUNDAMENTO Y FUNCIONES	19
1. LA MOTIVACIÓN EN LA ESTRUCTURA DE LOS ACTOS ADMINISTRATIVOS Y TRIBUTARIOS.....	19
2. FUNDAMENTO Y FUNCIONES DE LA MOTIVACIÓN.....	27
2.1. Fundamento de la motivación: los principios constitucionales.....	27
2.1.1. Una cuestión previa: la aplicabilidad de los principios constitucionales a los procedimientos administrativos y tributarios .	27
2.1.2. El principio de interdicción de la arbitrariedad.....	31
2.1.3. El principio de seguridad jurídica	37
2.1.4. El principio de igualdad	41
2.1.5. El principio de tutela judicial efectiva	44
2.1.6. El principio de objetividad de la Administración en el servicio de los intereses generales.....	50
2.1.7. El principio de sometimiento de la actuación administrativa a los fines que la justifican	52
2.2. Funciones de la motivación	56
2.2.1. Las funciones tradicionales.....	57

	<u>Pág.</u>
2.2.1.1. El control jurisdiccional de la actuación administrativa.....	57
2.2.1.2. La defensa de los interesados.....	60
2.2.2. Otras funciones	63
2.2.2.1. La regularidad de la actuación administrativa: rigor, eficacia y transparencia	63
2.2.2.2. El control indirecto de la opinión pública	66
3. EL SIGNIFICADO ACTUAL DE LA MOTIVACIÓN: SU CONDICIÓN DE ELEMENTO ESENCIAL	68
PARTE SEGUNDA. EL RÉGIMEN JURÍDICO DE LA MOTIVACIÓN EN EL ÁMBITO TRIBUTARIO	75
1. NORMATIVA APLICABLE.....	75
2. SUJETOS A QUIENES AFECTA EL DEBER DE MOTIVAR	81
3. ACTOS TRIBUTARIOS QUE DEBEN MOTIVARSE	82
3.1. El deber de motivación de los actos tributarios: ¿regla general o excepción?	82
3.2. Examen de los diferentes actos	86
3.2.1. Actos que limiten derechos subjetivos o intereses legítimos.....	86
3.2.1.1. Orden de aplicación de tributos.....	89
a) Las actas de la Inspección de los Tributos.....	89
b) Las comprobaciones de valor	98
c) Las liquidaciones	103
d) Otros actos: especial referencia a los actos de derivación de responsabilidad, los de adopción de medidas cautelares y los relativos a la obtención de información.....	109
3.2.1.2. Orden sancionador	113
3.2.1.3. Orden revisor	118
3.2.2. Actos que resuelvan recursos o procedimientos de revisión de oficio de actos administrativos.....	119
3.2.3. Actos que se separen del criterio seguido en actuaciones precedentes o del dictamen de órganos consultivos	123
3.2.4. Acuerdos de suspensión de actos	128
3.2.5. Acuerdos de aplicación de la tramitación de urgencia o de ampliación de plazos.....	130
3.2.6. Actos dictados en el ejercicio de potestades discrecionales	131
3.2.7. Actos que deben ser motivados por disposición legal o reglamentaria expresa	138
3.2.8. Una última cuestión: ¿deben motivarse los actos de trámite? ..	139
3.3. Conclusión: la motivación como regla general	141

	<u>Pág.</u>
4. FORMA Y CONTENIDO DE LA MOTIVACIÓN.....	143
4.1. El estado de la cuestión en los ordenamientos administrativo y tributario.....	143
4.1.1. El mínimo legal: la sucinta referencia a los hechos y fundamentos de derecho.....	143
4.1.2. Examen de algunos supuestos tributarios específicos.....	148
a) Las actas de la Inspección de los Tributos.....	148
b) Las comprobaciones de valor.....	152
c) Otros actos: especial referencia a las sanciones, las liquidaciones tributarias y los actos resolutorios de reclamaciones y recursos económico-administrativos.....	155
4.2. La motivación <i>in aliunde</i> o <i>per relationem</i> : su admisibilidad en el ámbito tributario.....	157
5. ASPECTOS TEMPORALES DE LA MOTIVACIÓN.....	161
6. EFECTOS JURÍDICOS DEL INCUMPLIMIENTO DEL DEBER DE MOTIVAR. OTRAS CUESTIONES RELATIVAS A DICHO INCUMPLIMIENTO.....	166
6.1. El vicio o defecto de motivación: ¿causa de nulidad o de anulabilidad?.....	167
6.1.1. La solución administrativa tradicional: la anulabilidad <i>ex art. 48.2 de la LPA</i>	167
6.1.2. El régimen administrativo actual: los arts. 62.1 y 63.1 de la LRJAP y PAC.....	170
6.1.3. La situación en el ámbito tributario: el art. 239.3 de la nueva LGT y la problemática de las actas con acuerdo.....	174
6.2. Otras cuestiones relativas al incumplimiento del deber de motivar.....	178
ANEXO DE JURISPRUDENCIA.....	185
BIBLIOGRAFÍA.....	199