

Índice

Prólogo	9
1. Introducción.....	17
2. El intercambio de información tributaria en el actual contexto económico.....	27
A) LAS FUNCIONES DEL INTERCAMBIO DE INFORMACIÓN TRI- BUTARIA ENTRE ESTADOS	27
B) LA LABOR DE LA OCDE EN LA EVOLUCIÓN DEL INTER- CAMBIO DE INFORMACIÓN TRIBUTARIA	35
3. Bases normativas del intercambio de información tribu- taria	43
4. La protección jurídica de los obligados tributarios en los procedimientos de intercambio de información tribu- taria	55
A) LAS GARANTÍAS Y LÍMITES DEL INTERCAMBIO DE INFOR- MACIÓN	56
a) <i>La confidencialidad</i>	56
i) La cláusula de secreto tributario internacional ..	56
1) Ámbito subjetivo	63
2) Uso de la información intercambiada	68
ii) La protección de los datos personales.....	73
b) <i>Las limitaciones al intercambio de información</i>	80
i) Consideraciones generales	80
ii) La imposibilidad en la obtención de la infor- mación y la reciprocidad	87
1) Adopción de medidas contrarias a la ley	88
2) Información no obtenible según las leyes o la práctica administrativa normal	90
3) La reciprocidad	94

iii) El secreto del contenido de las informaciones.....	100
iv) La cláusula de orden público.....	111
v) Otras limitaciones	113
c) <i>El interés doméstico tributario</i>	117
d) <i>El secreto bancario</i>	126
e) <i>Las garantías temporales</i>	139
i) Aspectos relativos a la prescripción tributaria y a la incidencia del intercambio de información en el plazo de los procedimientos tributarios...	140
ii) El plazo de respuesta a la solicitud de intercambio de información.....	149
B) LOS DERECHOS DE LOS OBLIGADOS TRIBUTARIOS EN EL INTERCAMBIO DE INFORMACIÓN TRIBUTARIA ENTRE ESTADOS	158
a) <i>Consideraciones generales: la desregulación de los derechos de los contribuyentes en el plano internacional</i>	158
b) <i>De los derechos de participación en particular</i>	167
i) Aspectos generales.....	167
ii) Derecho de notificación	172
iii) Derecho de audiencia o consulta	181
iv) Derecho de intervención o impugnación	184
c) <i>Efectividad y ámbito de los derechos de los obligados tributarios en el intercambio de información tributaria: una propuesta</i>	190
Bibliografía	197