ÍNDICE SISTEMÁTICO

PRÓLOGO 19

INTRODUCCIÓN GENERAL 23

CAPÍTULO PRIMERO

CONFIGURACIÓN GENERAL DE LAS ENTRADAS Y REGISTROS DOMICILIARIOS EN EL ÁMBITO DE LAS ACTUACIONES INSPECTORAS

1. LAS ENTRADAS Y REGISTROS DOMICILIARIOS DE LOS ÓRGANOS DE LA INSPECCIÓN DE LOS TRIBUTOS: ENCUADRE GENERAL 31

2. LAS ENTRADAS Y REGISTROS DOMICILIARIOS DE LOS ÓRGANOS DE LA INSPECCIÓN DE LOS TRIBUTOS EN EL DESARROLLO DE ACTUACIONES INSPECTORAS: EL ART. 142.2 DE LA LGT. EXAMEN DE SU CONTENIDO 40

2.1. Las entradas y registros domiciliarios para el ejercicio de «actuaciones inspectoras»: delimitación del término «actuaciones inspectoras» 43

2.2. Las entradas y registros domiciliarios para el ejercicio de actuaciones inspectoras: su «necesidad» para el desarrollo de dichas actuaciones 52

2.3. Las entradas y registros domiciliarios en el domicilio constitucionalmente protegido del «obligado tributario» 61

2.3.1. Las personas físicas extranjeras como obligados tributarios y titulares del derecho fundamental a la inviolabilidad del domicilio 63

2.3.2. Las personas jurídicas como obligados tributarios y titulares del derecho fundamental a la inviolabilidad del

domicilio. La problemática de las entidades sin personalidad jurídica 66

2.3.2.1. Las personas jurídicas 67

2.3.2.1.1. Antecedentes normativos y jurisprudenciales: la ausencia de un reconocimiento pleno a las personas jurídicas del derecho a la inviolabilidad del domicilio 67

2.3.2.1.2. La situación actual: la indiscutible consideración de las personas jurídicas (privadas) como sujetos titulares del derecho a la inviolabilidad del domicilio 69

2.3.2.1.3. Un tema controvertido: la atribución del derecho a la inviolabilidad del domicilio a las personas jurídico-públicas 77

2.3.2.2. Las entidades sin personalidad jurídica 81

3. CONCEPTO DE ENTRADA Y REGISTRO DOMICILIARIOS: SU CARACTERIZACIÓN COMO ACTUACIONES DIFERENCIADAS 83

CAPÍTULO SEGUNDO

LA INVIOLABILIDAD DEL DOMICILIO COMO LÍMITE A LAS ENTRADAS Y REGISTROS DOMICILIARIOS (ILEGÍTIMOS) EN EL ÁMBITO DE LAS ACTUACIONES INSPECTORAS: FUENTES JURÍDICAS, CARACTERÍSTICAS Y FUNDAMENTO

1. INTRODUCCIÓN: LA IMPRESCINDIBLE DELIMITACIÓN DE LAS FUENTES JURÍDICAS, CARACTERÍSTICAS Y FUNDAMENTO DEL DERECHO A LA INVIOLABILIDAD DEL DOMICILIO..... 93

2. FUENTES JURÍDICAS DEL DERECHO A LA INVIOLABILIDAD DEL DOMICILIO: LA REGULACIÓN DE LAS INTROMISIONES DOMICILIARIAS EN EL MARCO DE LAS NORMATIVAS INTERNA E INTERNACIONAL 94

2.1. Fuentes jurídicas internacionales 94

2.1.1. Las Declaraciones y Convenios internacionales en materia de derechos humanos..... 94

2.1.2. La jurisprudencia de los Tribunales internacionales: especial referencia al Tribunal Europeo de Derechos Humanos 99

2.2. Fuentes jurídicas internas..... 103

2.2.1. Las regulaciones constitucional y tributaria: su manifiesta insuficiencia en la materia..... 103

2.2.2. El recurso al derecho supletorio: en especial, la cuestión de la aplicabilidad de la LECr 107

2.2.3. La jurisprudencia del Tribunal Constitucional y del Tribunal Supremo 112

3. CARACTERÍSTICAS DEL DERECHO A LA INVIOLABILIDAD DEL DOMICILIO 114

3.1. Derecho fundamental 114

3.1.1. Su especial protección y su posición preferente o preeminente en nuestro ordenamiento jurídico 114

3.1.2. El carácter «debilitado» del derecho en el caso de las personas jurídicas: su menor alcance o extensión objetiva (remisión)..... 116

3.2. Derecho de titularidad individual y personalísimo 117

3.3. Derecho no absoluto..... 119

3.3.1. El contenido del derecho a la inviolabilidad del domicilio: la prohibición de injerencias domiciliarias «ilegítimas».... 121

3.3.2. La delimitación «negativa» del contenido del derecho a la inviolabilidad del domicilio: las injerencias domiciliarias legítimas. La legitimidad de las intromisiones domiciliarias para fines de investigación tributaria 123

4. FUNDAMENTO DEL DERECHO A LA INVIOLABILIDAD DEL DOMICILIO 127

4.1. La exclusión de la libertad personal, la libre elección de residencia y la propiedad como fundamentos del derecho a la inviolabilidad del domicilio 128

4.2. Intimidad, vida privada y privacidad: la privacidad como fundamento del derecho a la inviolabilidad del domicilio 131

CAPÍTULO TERCERO

EL DOMICILIO CONSTITUCIONALMENTE PROTEGIDO: ALCANCE Y EXTENSIÓN

1. INTRODUCCIÓN: LA INEXISTENCIA, EN SEDE NORMATIVA, DE UN «CONCEPTO CONSTITUCIONAL» DE DOMICILIO INVIOLABLE..... 141

2. EL DOMICILIO CONSTITUCIONALMENTE PROTEGIDO: NOTAS CARACTERÍSTICAS Y DIFERENCIACIÓN CON OTROS LUGARES O ESPACIOS CARENTES DE DICHA PROTECCIÓN 142

2.1. Espacio físico delimitado 143

2.2. Ocupado de forma ocasional o estable 144

2.3. Destinado a vivienda o al ejercicio de una actividad empresarial o profesional..... 146

2.4. Compatible con la idea de privacidad 148

3. EL DOMICILIO CONSTITUCIONALMENTE PROTEGIDO: LA DETERMINACIÓN DE LOS CONCRETOS ESPACIOS PRESERVADOS POR LA INVIOLABILIDAD..... 150

3.1. Las personas jurídicas y las entidades sin personalidad jurídica..... 152

3.2. Las personas físicas 157

3.2.1. Los lugares destinados a residencia o vivienda 158

3.2.2. Los recintos destinados al ejercicio de actividades profesionales o económicas 164

4. REFLEXIONES FINALES EN TORNO AL DOMICILIO CONSTITUCIONALMENTE PROTEGIDO 174

CAPÍTULO CUARTO

LOS TÍTULOS LEGITIMADORES DE LAS ENTRADAS Y REGISTROS DOMICILIARIOS EN EL ÁMBITO DE LAS ACTUACIONES INSPECTORAS (I)

ESPECIAL REFERENCIA AL CONSENTIMIENTO DEL OBLIGADO TRIBUTARIO

1. CARACTERIZACIÓN GENERAL DE LOS TÍTULOS LEGITIMADORES DE LAS ENTRADAS Y REGISTROS DOMICILIARIOS: SU CARÁCTER TAXATIVO Y SU INTERPRETACIÓN RESTRICTIVA..... 179

2. EL ESTADO DE NECESIDAD Y EL DELITO FLAGRANTE: SU INAPLICABILIDAD COMO TÍTULOS LEGITIMADORES DE LAS ENTRADAS Y REGISTROS DOMICILIARIOS EN EL ÁMBITO DE LAS ACTUACIONES INSPECTORAS..... 184

2.1. El estado de necesidad..... 184

2.2. El delito flagrante..... 186

3. EL CONSENTIMIENTO DEL OBLIGADO TRIBUTARIO COMO TÍTULO LEGITIMADOR DE LAS ENTRADAS Y REGISTROS DOMICILIARIOS EN EL ÁMBITO DE LAS ACTUACIONES INSPECTORAS . 189

3.1. Requisitos del consentimiento del obligado tributario 190

3.1.1. Prestado por el obligado tributario en cuanto titular domiciliario legítimo 191

3.1.2. Prestado por obligado tributario con capacidad de obrar bastante..... 193

3.1.3. Prestado de forma libre y voluntaria: la ausencia de vicios del consentimiento 194

3.2. Extensión y forma del consentimiento del obligado tributario..... 199

3.2.1. Extensión del consentimiento: alcance del mismo y posibilidad de revocación 199

3.2.2. Forma del consentimiento: la cuestión del consentimiento tácito. La prueba del consentimiento 203

3.3. El consentimiento del obligado tributario en los supuestos de domicilios compartidos 210
3.3.1. La pluralidad de titulares de igual derecho: principios generales 211
3.3.2. Limitaciones subjetivas en el ejercicio del derecho a la inviolabilidad domiciliaria en los casos de domicilios compartidos: la existencia de relaciones de dependencia 215
3.4. Singularidades del consentimiento del obligado tributario en los supuestos de personas jurídicas y entidades sin personalidad jurídica 216

CAPÍTULO QUINTO

LOS TÍTULOS LEGITIMADORES DE LAS ENTRADAS Y REGISTROS DOMICILIARIOS EN EL ÁMBITO DE LAS ACTUACIONES INSPECTORAS (II)

LA AUTORIZACIÓN JUDICIAL

1. LA AUTORIZACIÓN JUDICIAL COMO TÍTULO LEGITIMADOR DE LAS ENTRADAS Y REGISTROS DOMICILIARIOS EN EL ÁMBITO DE LAS ACTUACIONES INSPECTORAS: LA INSUFICIENCIA NORMATIVA EN LA MATERIA 223
2. DOS CUESTIONES PREVIAS: LA DELIMITACIÓN DEL CONCEPTO «AUTORIZACIÓN JUDICIAL» Y LA RELACIÓN EXISTENTE ENTRE ÉSTA Y EL CONSENTIMIENTO DEL OBLIGADO TRIBUTARIO EN CUANTO TÍTULOS LEGITIMADORES DE LAS ENTRADAS Y REGISTROS DOMICILIARIOS 227
2.1. La «autorización judicial» del art. 113 de la LGT: su diferenciación con el término «resolución judicial» del art. 18.2 de la Constitución 227
2.2. La relación entre la «autorización judicial» y el «consentimiento del obligado tributario»: ¿autorización judicial *en contra* del consentimiento o sólo *en defecto* del mismo? 231
3. RÉGIMEN JURÍDICO DE LA AUTORIZACIÓN JUDICIAL: ASPECTOS MATERIALES Y PROCEDIMENTALES 236
3.1. La solicitud de la autorización judicial 237

3.1.1. Órgano competente para efectuar la solicitud 238
3.1.2. Forma y contenido de la solicitud 243
3.1.3. Momento de formulación de la solicitud 247
3.2. Órgano competente para resolver la solicitud de la autorización judicial: el papel de garante del juez 248
3.2.1. Aspectos competenciales: determinación del juez competente 249
3.2.1.1. Competencia objetiva 250
3.2.1.2. Competencia territorial 256
3.2.1.3. Problemas de competencia: la autorización emanada de juez (objetiva o territorialmente) incompetente 260
3.2.2. El papel de garante del juez: la inexistencia de automatismo en su decisión. El control de apariencia de legalidad y el juicio de proporcionalidad 262
3.2.2.1. La intervención judicial como garantía: la posibilidad de denegar la autorización solicitada 262
3.2.2.2. El control de apariencia de legalidad de la actuación administrativa. La especial relevancia del juicio de proporcionalidad 267
3.3. La necesidad de conceder (o no) audiencia al obligado tributario 271
3.4. Forma y contenido de la autorización judicial. La imprescindible motivación de la misma 276
3.4.1. Forma y contenido de la autorización judicial 276
3.4.2. La motivación de la autorización judicial 284
3.5. Otras cuestiones relativas a la autorización judicial: plazo para dictar el auto judicial, notificación del mismo y vías de impugnación 293
3.5.1. Plazo para dictar el auto judicial 294

3.5.2. La notificación del auto judicial 297

3.5.3. La impugnación del auto judicial: el recurso de apelación 301

CAPÍTULO SEXTO

LA EJECUCIÓN MATERIAL DE LAS ENTRADAS Y REGISTROS DOMICILIARIOS EN EL ÁMBITO DE LAS ACTUACIONES INSPECTORAS

1. APROXIMACIÓN A LA CUESTIÓN DEBATIDA Y DELIMITACIÓN DE LOS DIFERENTES ASPECTOS DE LA MISMA 309

2. RÉGIMEN JURÍDICO DE LA EJECUCIÓN DE LAS ENTRADAS Y REGISTROS DOMICILIARIOS 310

2.1. Aspectos subjetivos: delimitación de los sujetos intervinientes 310

2.1.1. Órganos competentes para ejecutar la entrada y registro en el domicilio: los «funcionarios» de la inspección de los tributos 310

2.1.1.1. Competencia objetiva 310

2.1.1.2. Competencia territorial 315

2.1.2. La innecesaria intervención del secretario judicial en el registro domiciliario 318

2.1.3. La presencia del obligado tributario en las actuaciones inspectoras desarrolladas en el domicilio 324

2.2. Aspectos objetivos: actuaciones inspectoras a desarrollar..... 333

2.3. Aspectos espaciales y temporales: determinación de los lugares afectados por la intromisión domiciliaria y duración de la misma 336

2.4. Aspectos documentales: la diligencia como reflejo documental de la entrada y registro y la comunicación de su realización al juez autorizante 334

3. CONSECUENCIAS DERIVADAS DE LAS ENTRADAS Y REGISTROS ILEGÍTIMOS EFECTUADOS POR LOS ÓRGANOS DE LA INSPECCIÓN DE LOS TRIBUTOS..... 348

3.1. Consecuencias penales 350

3.2. Consecuencias administrativas y contencioso-administrativas 353

3.2.1. La protección contra las injerencias legítimas: posibles vías de impugnación 354

3.2.2. La nulidad de pleno derecho de las actuaciones inspectoras y la ineficacia de las pruebas obtenidas 356

ANEXO JURISPRUDENCIAL 365

BIBLIOGRAFÍA 389