

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 LOCALES 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

	<u>Pág.</u>
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

	<u>Pág.</u>
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

	<u>Pág.</u>
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 EXISTEN- CIA 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; consecuen- cias 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 atenuador 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

	<u>Pág.</u>
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