

INDICE GENERAL

	<u>Pág.</u>
ABREVIATURAS	19
INTRODUCCIÓN	21
CAPITULO PRIMERO: CONCEPTO Y NATURALEZA	
I. CONCEPTO	25
1. Planteamiento	25
2. Deslinde de figuras afines.....	27
A) La declaración tributaria	27
a) Sujetos	27
b) Objeto	27
c) Naturaleza del acto	28
d) Efectos	28
e) Consecuencias del incumplimiento	29
B) Deberes censales y de identificación	31
a) Concepto	31
b) Deberes censales	31
c) Deberes de identificación fiscal.....	32
C) Deberes contables y registrales	34
D) Denuncia pública	35
E) Conclusión.....	38
3. Potestad de información sobre terceros, función inspectora y gestión tributaria.....	38
A) Planteamiento	38

B)	El pretendido carácter subsidiario de la información sobre terceros	41
C)	Carácter subordinado de la potestad de información sobre terceros	43
II.	NATURALEZA	46
1.	Planteamiento	46
2.	Información sobre terceros y buena fe	46
A)	Aplicación del principio de buena fe al Derecho tributario	46
B)	El deber de informar como manifestación del principio de buena fe	49
a)	Planteamiento	49
b)	Obtención de información con carácter general	50
c)	Requerimiento individualizado	50
3.	Exigencia de datos a un tercero como sanción indirecta	52
A)	La doctrina italiana y alemana	52
B)	Aplicación al Derecho español	53
4.	Información y aseguramiento del crédito tributario	56
5.	La información sobre terceros como situación jurídica pasiva	56
A)	Como concreción de un deber general de obediencia	56
B)	Como obligación legalmente impuesta	58
C)	Como obligación de hacer o soportar vinculada a la actividad de control	59
D)	La información sobre terceros como prestación personal de carácter público y manifestación del deber de contribuir	60
6.	La información tributaria sobre terceros como objeto de potestades administrativas	61
A)	Delimitación	61
B)	Contenido	62
III.	CONCLUSIONES	64

CAPITULO SEGUNDO: FUNDAMENTO

I.	PLANTEAMIENTO	69
II.	FUNDAMENTO CONSTITUCIONAL	70
1.	Información y deber de contribuir	70

LA POTESTAD DE INFORMACION TRIBUTARIA SOBRE TERCEROS	11
2. El efecto recaudatorio indirecto de la información sobre terceros	72
3. La información como instrumento de justicia tributaria.....	72
A) Deber de informar y justicia tributaria	72
B) Igualdad e investigación de oficio.....	73
4. La potestad de información como consecuencia de los poderes de la Administración tributaria	75
5. El principio de coordinación administrativa	76
III. HABILITACIÓN LEGAL	76
1. Ambito de la reserva de ley	76
2. Establecimiento legal de las diversas potestades.....	77
A) Potestad reglamentaria	77
a) Antecedentes.....	77
b) Situación actual	79
B) Potestad inspectora	79
C) Potestad de información.....	81
IV. EL ORDENAMIENTO COMUNITARIO	83
V. CONCLUSIONES	87

CAPITULO TERCERO: COMPETENCIAS

I. PLANTEAMIENTO	91
II. ADMINISTRACIÓN ESTATAL	91
1. Organos gestores	91
2. Organos inspectores.....	93
3. Organos de recaudación.....	95
4. Indicencia de la Agencia Estatal de Administración Tributaria	96
III. COMUNIDADES AUTÓNOMAS.....	98
1. Régimen general.....	98
2. Régimen de concierto o convenio	99
A) Navarra	99
B) País Vasco.....	100
IV. CORPORACIONES LOCALES	101
V. CONCLUSIONES	101

CAPITULO CUARTO: PROCEDIMIENTO

I. ANTECEDENTES HISTÓRICOS	105
1. Potestad de información sobre entidades públicas y actuaciones de información dictadas por la iniciativa del inspector	105
2. Potestades específicas en el ámbito de la Contribución Industrial y la Contribución General sobre la Renta	106
3. La Ley de Inspección de 1952	107
II. PRESUPUESTOS.....	107
1. Planteamiento	107
2. Relevancia fiscal de la información	108
A) Concepto y notas.....	108
a) Planteamiento	108
b) Relación con una investigación, aunque aún no se haya incoado el procedimiento inspector	108
c) Carácter actual y no meramente potencial de la relevancia.....	110
d) Trascendencia tributaria y planes de inspección.....	111
B) Examen analítico de la trascendencia tributaria.....	112
a) Incrementos de patrimonio no sujetos al IRPF	112
b) Datos no patrimoniales	113
c) Beneficiarios de las pólizas de seguro de capital diferido	113
d) Titulares de tarjetas de crédito «oro»	114
e) Cesiones de crédito	115
f) Relación de talleres de reparación de automóviles..	115
g) Datos relativos a un banquete de bodas: la trascendencia tributaria entendida como conexión con un determinado procedimiento inspector ya iniciado ...	116
3. Imposibilidad de obtener los datos directamente del sujeto pasivo o sospecha de que tal requerimiento será ineficaz	116
4. Posesión de los datos por parte del sujeto requerido	117
A) Relación de que derivan los datos	117
B) Deber de conservar la información	118
5. Imposibilidad de requerir los datos ya entregados	120
III. EJERCICIO	121
1. Las actuaciones de información en el procedimiento inspector	121

LA POTESTAD DE INFORMACION TRIBUTARIA SOBRE TERCEROS 13

A)	Facultades de la Inspección sobre el modo de obtener los datos	121
a)	Dos posibilidades: requerimiento de datos y examen directo	121
b)	Facultades de la Inspección en el caso de personarse cerca del obligado tributario	125
B)	El requerimiento	127
a)	Concepto y forma	127
b)	Contenido	129
c)	Recursos	132
a')	Impugnabilidad del requerimiento	132
b')	Legitimación	133
c')	Competencia de la Audiencia Nacional para conocer de los recursos contra las resoluciones del TEAC relativas a requerimientos de información	133
d')	Conflictos de competencia entre Tribunales civiles y contenciosos	134
e')	Suspensión	135
2.	Especialidades en el caso de entidades bancarias y crediticias	138
A)	Planteamiento	138
B)	Fuentes	138
C)	Delimitación	139
a)	Subjetiva	139
b)	Objetiva	140
D)	Especialidades en el procedimiento de información	143
a)	Autorización previa	143
b)	Contenido del requerimiento	145
c)	Modo de obtener la información	146
d)	Notificación a la persona que se investiga	147
e)	Plazos	147
f)	Cuentas indistintas	147
3.	La información en vía de apremio	148
A)	Evolución normativa	148
B)	Procedimiento	151
a)	Presupuestos	151
b)	Objeto del requerimiento	151
c)	Autoridad que dicta el requerimiento	152
d)	Modos de obtener la información y plazos para adoptarla	153

e)	Especialidades en el caso de entidades bancarias y crediticias.....	153
a')	Posibilidad de delegar la autorización.....	153
b')	El contenido del requerimiento y la información obtenida a través del «embargo genérico».....	155
c')	Plazo y notificación al deudor.....	157
4.	Especialidades en el caso de que la información obre en poder de entidades públicas.....	157
A)	Planteamiento	157
B)	Suministro con carácter general	158
C)	Requerimientos	158
D)	Comunidades Autónomas	159
a)	Régimen general	159
b)	Régimen de concierto o convenio	159
a')	País Vasco.....	159
b')	Navarra.....	160
E)	Entidades locales	160
IV.	PROCEDIMIENTO DE INTERCAMBIO DE INFORMACIÓN EN EL ÁMBITO COMUNITARIO EUROPEO	161
1.	Planteamiento.....	161
2.	Intercambio previa solicitud	161
3.	Intercambio automático de información	163
4.	Intercambio espontáneo de información	164
5.	Otros procedimientos	164
6.	Conclusión	164
V.	CONCLUSIONES	165
 CAPITULO QUINTO: INFRACCIONES Y SANCIONES		
I.	INFRACCIONES	171
1.	Planteamiento.....	171
2.	Falta de presentación de los datos.....	171
3.	Presentación de datos inexactos o incompletos.....	172
4.	Obstruccionismo a la actuación inspectora	172
A)	Obstrucción a las actuaciones de información cuando no se conceda un plazo previo para aportar los datos	173
B)	Obstrucción subsiguiente a la falta de presentación de los datos.....	174

LA POTESTAD DE INFORMACION TRIBUTARIA SOBRE TERCEROS	15
C) Obstrucción a la comprobación inspectora	174
D) Obstrucción a las actuaciones de información en vía de apremio	174
II. SANCIONES	175
1. Clases	175
A) Multas pecuniarias	175
B) Sanciones accesorias	176
2. Criterios de graduación.....	178
A) Planteamiento	178
B) La buena o mala fe de los sujetos infractores	179
C) La comisión repetida de infracciones tributarias	180
D) La resistencia, negativa u obstrucción a la acción investigadora de la Administración tributaria	180
E) El cumplimiento espontáneo de las obligaciones o deberes formales y el retraso en el mismo	182
F) La trascendencia para la gestión tributaria de los datos, informes o antecedentes no facilitados	183
III. DELITOS RELACIONADOS CON EL INCUMPLIMIENTO DE LOS DEBERES DE INFORMACIÓN	184
1. Planteamiento	184
2. El delito de desobediencia	184
3. Falsedades en documentos públicos o privados	185
V. CONCLUSIONES	186
 CAPITULO SEXTO: LIMITES	
I. CLASES DE LÍMITES	191
II. DERECHOS FUNDAMENTALES Y LIBERTADES PÚBLICAS	191
1. Derecho a la intimidad.....	191
A) Planteamiento	191
B) Delimitación subjetiva: ¿tienen derecho a la intimidad las personas jurídicas?.....	192
C) Delimitación objetiva.....	193
a) Las esferas de intimidad.....	193
a') Concepto	193
b') Protección mínima.....	193

c') Protección intermedia	195
d') Protección máxima	196
b) El ámbito en que se conocen los datos	197
2. Derecho a la propia imagen	198
3. Inviolabilidad del domicilio.....	198
A) Sujetos y objeto.....	198
B) Autorización judicial y consentimiento del interesado ...	200
4. Secreto de las comunicaciones	200
5. El secreto profesional	201
A) Concepto y naturaleza.....	201
B) Eficacia jurídica.....	202
a) Abogados y procuradores.....	202
b) Otros asesores.....	203
c) Periodistas.....	205
d) Otros profesionales no oficiales	205
6. El principio de igualdad.....	206
A) Planteamiento	206
B) Carácter selectivo de las actuaciones inspectoras	207
C) Carácter «sucesivo» de los requerimientos de información	207
D) Privilegios de entidades no residentes sin establecimiento permanente en España.....	208
E) Información sobre rendimientos no sujetos a gravamen .	209
F) Opacidad fiscal de ciertos activos financieros emitidos por entidades públicas.....	209
G) Igualdad y sanciones (remisión).....	210
7. Ineficacia de las pruebas obtenidas violentando los derechos o libertades fundamentales	210
III. OTRAS MODALIDADES DE SECRETO PROTEGIDAS LEGALMENTE	210
1. El secreto estadístico	210
2. El protocolo notarial.....	211
3. Pagares del Tesoro y Deuda Pública Especial	212
4. El denominado «secreto bancario» (remisión)	215
IV. IRRETROACTIVIDAD Y SEGURIDAD JURÍDICA	215
1. Planteamiento.....	215
2. Deberes de información y normas reglamentarias.....	216
3. El supuesto carácter retroactivo de los requerimientos de información	217

LA POTESTAD DE INFORMACION TRIBUTARIA SOBRE TERCEROS	17
V. LÍMITES POSTERIORES A LA FISCALIZACIÓN	217
1. Planteamiento	217
2. Límites indirectos	218
A) Deber de sigilo	218
B) Custodia de la información	220
C) Derecho de acceso, rectificación y cancelación de los datos tributarios informatizados	222
D) Incomunicabilidad entre la Hacienda pública y la Ad- ministración pública.....	222
3. Límites directos	224
A) Utilización de los datos para fines exclusivamente tribu- tarios	224
B) Limitaciones en el intercambio de información a otros Estados comunitarios	225
VI. CONCLUSIONES	226
CONCLUSIONES GENERALES.....	229
SENTENCIAS Y RESOLUCIONES CITADAS.....	235
BIBLIOGRAFÍA	241