

INDICE GENERAL

	<u>Páginas</u>
INDICE SISTEMATICO	7
PRESENTACION	15
CAPITULO I. LAS NORMAS	21
CAPITULO II. LA GESTION	79
CAPITULO III. LA INFORMACION	127
CAPITULO IV. LA INSPECCION	149
CAPITULO V. LA RECAUDACION	321
CAPITULO VI. LAS SANCIONES	347
CAPITULO VII. LAS RECLAMACIONES	399
CAPITULO VIII. ESQUEMA NORMATIVO PARA UN CURSO DE PROCEDIMIENTO TRIBUTARIO	427

INDICE SISTEMATICO

	<u>Páginas</u>
PRESENTACION.....	15
CAPITULO I. LAS NORMAS	21
I. COMENTARIO GENERAL	23
1. El sistema normativo	23
2. Las normas tributarias	25
3. La interpretación de las normas tributarias	27
4. La aplicación de las normas tributarias	29
5. La información sobre las normas	33
II. LA JURISPRUDENCIA DE MAYOR INTERES	36
1. Principios constitucionales	36
2. Las leyes y su interpretación	40
3. La aplicación de las normas	42
III. ANEXO. SENTENCIAS ESCOGIDAS.....	44
§ 1. TC S 26/4/90	44
§ 2. TSJ Cataluña S 14/2/92	71
§ 3. TS S 18/1/91	73
§ 4. TEAC R 29/3/95	74
§ 5. TS S 16/4/97	77

CAPITULO II. LA GESTION	79
I. COMENTARIO GENERAL	81
1. Concepto y ámbito de la gestión tributaria	81
2. La actividad previa al procedimiento de gestión	84
A) La consulta tributaria	84
B) Los acuerdos previos de valoración	86
C) La denuncia	87
D) La información general.....	88
E) La información individualizada	88
3. La iniciación del procedimiento de gestión	89
4. El desarrollo del procedimiento de gestión	91
5. La liquidación tributaria	94
II. LA JURISPRUDENCIA DE MAYOR INTERES	96
1. Notificaciones	96
2. Declaraciones	99
3. Actos	100
4. Competencia	105
5. Pagos a cuenta	106
6. Ingresos indebidos y devoluciones	107
7. Prescripción	107
8. Consultas e información	108
9. Revisión	109
III. ANEXO. SENTENCIAS ESCOGIDAS	109
§ 1. TSJ Madrid S 16/6/94	109
§ 2. TS S 18/10/96	110
§ 3. TSJ Andalucía S 7/2/94	111
§ 4. TS S 2/12/92	112
§ 5. TSJ Murcia S 19/2/97	113
§ 6. TEAC R 23/11/94	115
§ 7. AN S 25/2/97	116
§ 8. TSJ Madrid S 25/5/95	117
§ 9. TSJ Valencia S 21/10/96	118
§ 10. TSJ Asturias S 29/1/93	119
§ 11. TSJ País Vasco S 2/6/95	120
§ 12. TSJ Valencia S 1/10/96	121
§ 13. TSJ Valencia S 8/6/95	122

§ 14. TSJ Valencia S 21/2/97	123
§ 15. TSJ La Rioja S 29/1/97	124
§ 16. TS S 5/6/95	125
CAPITULO III. LA INFORMACION	127
I. COMENTARIO GENERAL	129
II. LA JURISPRUDENCIA DE MAYOR INTERES	137
1. Legalidad	137
2. Suspensión	137
3. Requisitos objetivos y formales	138
4. Contenido	139
5. Supuestos procedentes	140
6. Situación del afectado	141
7. Incumplimiento	141
8. Normativa	142
III. ANEXO. SENTENCIAS ESCOGIDAS	142
§ 1. TSJ Valencia S 15/3/90	142
§ 2. AN S 22/10/96	146
§ 3. TSJ Cataluña S 6/2/96	148
CAPITULO IV. LA INSPECCION	149
I. COMENTARIO GENERAL	151
1. La iniciación	154
2. El desarrollo	156
3. La conclusión	159
II. LA JURISPRUDENCIA DE MAYOR INTERES	162
1. Planes de Inspección	162
2. Iniciación	162
3. Representación y asesoramiento	162
4. Competencia	164
5. Desarrollo	165

6.	La prueba	166
7.	Actuación	170
8.	Actas	172
9.	Clases de actas	173
10.	Firma	174
11.	Tramitación de las actas	175
12.	Nulidad	176
13.	Prescripción y caducidad	178
14.	Honorarios	179
15.	Recursos	179
16.	Normativa	179
III.	ANEXO. SENTENCIAS ESCOGIDAS	179
§ 1.	TSJ Baleares S 14/1/97	179
§ 2.	AN S 13/6/95	181
§ 3.	TSJ Valencia S 5/9/95	181
§ 4.	TSJ Extremadura S 25/11/96	183
§ 5.	AN S 6/2/96	184
§ 6.	TSJ Madrid S 30/3/95	185
§ 7.	TSJ Galicia S 16/2/96	186
§ 8.	TSJ Cataluña S 21/2/91	187
§ 9.	TEAC R 21/2/96	188
§ 10.	TSJ Valencia S 29/1/97	189
§ 11.	TC S 26/11/84	190
§ 12.	TS S 20/2/91	205
§ 13.	TSJ Canarias S 2/11/93	207
§ 14.	TS S 23/11/82	209
§ 15.	TSJ Castilla-La Mancha S 6/2/93	209
§ 16.	TSJ Canarias S 15/1/93	209
§ 17.	TSJ Madrid S 27/10/95	214
§ 18.	AN S 9/5/95	215
§ 19.	TS S 14/12/94	215
§ 20.	TEAC R 12/12/95	216
§ 21.	TEAC R 22/3/95	218
§ 22.	TEAC R 23/7/96	224
§ 23.	TS S 15/2/94	224
§ 24.	TSJ Aragón S 26/7/93	226
§ 25.	TS S 26/7/94	227
§ 26.	TEAC R 5/10/93	227
§ 27.	TEAC R 6/4/94	228
§ 28.	TEAC R 9/3/93	230

§ 29.	TEAC R 7/7/93	232
§ 30.	TEAC R 29/9/93	235
§ 31.	TEAC R 12/2/97	236
§ 32.	TSJ Madrid S 1/2/96	237
§ 33.	TSJ Madrid S 10/11/95	238
§ 34.	TS S 3/6/82	238
§ 35.	TEAC R 20/11/96	238
§ 36.	TEAC R 24/3/93	239
§ 37.	TSJ Navarra S 13/4/94	240
§ 38.	TSJ Extremadura S 18/6/96	241
§ 39.	TSJ Extremadura S 12/2/97	244
§ 40.	TSJ Cataluña S 15/7/93	246
§ 41.	TSJ Navarra S 29/6/93	247
§ 42.	TS S 7/10/93	248
§ 43.	TS S 1/2/93	250
§ 44.	TS S 22/7/91	251
§ 45.	TSJ Valencia S 6/11/91	252
§ 46.	TSJ Madrid S 19/5/94	253
§ 47.	TSJ Cataluña S 31/10/96	255
§ 48.	TSJ Cataluña S 20/12/96	256
§ 49.	TSJ Valencia S 7/12/90	258
§ 50.	TS S 19/10/94	259
§ 51.	TEAC R 19/6/96	260
§ 52.	TEAC R 17/5/94	261
§ 53.	AN S 25/6/96	262
§ 54.	AN S 8/10/96	264
§ 55.	TSJ Baleares S 19/10/96	266
§ 56.	TSJ Castilla-La Mancha S 2/6/95	267
§ 57.	TSJ Cataluña S 20/12/96	268
§ 58.	TSJ La Rioja S 23/5/96	270
§ 59.	TSJ La Rioja S 9/7/96	270
§ 60.	TSJ Aragón S 2/11/95	271
§ 61.	TS S 7/10/93	273
§ 62.	TSJ Cataluña S 16/3/93	274
§ 63.	TSJ Valencia S 14/2/90	276
§ 64.	TS S 10/12/92	277
§ 65.	TS S 22/7/91	278
§ 66.	TS S 1/2/93	279
§ 67.	TS S 20/12/94	280
§ 68.	TSJ Castilla-La Mancha S 28/3/96	281
§ 69.	TSJ Cataluña S 31/10/96	283
§ 70.	TS S 22/1/93	285

CAPITULO V. LA RECAUDACION	321
I. COMENTARIO GENERAL	323
1. El pago «en voluntaria»	324
2. La vía ejecutiva	326
3. El estatuto del recaudador	328
II. LA JURISPRUDENCIA DE MAYOR INTERES	329
1. Conceptos generales	329
2. Garantías	330
3. Pago	330
4. Entidades colaboradoras	331
5. Procedimiento ejecutivo	332
6. Responsabilidad	333
7. Responsabilidad por sucesión empresarial	334
8. Responsabilidad societaria	336
9. Responsabilidad familiar	337
10. Intereses	338
III. ANEXO. SENTENCIAS ESCOGIDAS	339
§ 1. TSJ Madrid S 21/10/96	339
§ 2. TS S 16/4/97	340
§ 3. TSJ Baleares S 20/5/97	341
§ 4. AN S 19/4/94	342
§ 5. TSJ Valencia S 19/4/95	343
§ 6. TS S 14/12/92	345
CAPITULO VI. LAS SANCIONES	347
I. COMENTARIO GENERAL	349
1. La sanción administrativa	351
2. El delito fiscal	354
3. Conclusión	356
II. LA JURISPRUDENCIA DE MAYOR INTERES	357
1. Concepto: recargos sancionadores	357
2. Principios generales	358
3. Sanción improcedente	359
4. Supuestos sancionables	362
5. Procedimiento	365
6. Graduación	365

7. Ejecutividad	367
8. Responsabilidad familiar	367
III. DELITO FISCAL	367
1. Procedimiento	367
2. Concepto	368
3. IRPF	369
4. IVA	369
IV. ANEXO. SENTENCIAS ESCOGIDAS	369
§ 1. TS S 13/10/89	369
§ 2. TS S 26/12/88	369
§ 3. TSJ Castilla-La Mancha S 25/5/90	370
§ 4. TSJ Cataluña S 30/4/93	371
§ 5. TS S 28/2/96	374
§ 6. TSJ Murcia S 29/1/97	375
§ 7. TS S 8/5/97	377
§ 8. TS S 21/9/87	378
§ 9. TSJ Cataluña S 7/3/92	379
§ 10. TSJ Castilla y León S 22/2/93	381
§ 11. TSJ Cataluña S 10/3/94	382
§ 12. TSJ Madrid S 30/3/95	383
§ 13. TSJ Madrid S 21/4/94	383
§ 14. TSJ Madrid S 27/10/95	384
§ 15. TSJ Galicia S 30/1/97	384
§ 16. TSJ Madrid S 21/3/96	386
§ 17. TSJ Cataluña S 20/12/96	386
§ 18. TSJ Murcia S 4/5/93	389
§ 19. TSJ Cantabria S 11/3/97	391
§ 20. TSJ Cataluña S 7/3/94	394
§ 21. AN S 22/4/97	395
§ 22. TS S 23/10/89	397
§ 23. TSJ Valencia S 22/12/95	397
CAPITULO VII. LAS RECLAMACIONES	399
I. COMENTARIO GENERAL	401
II. LA JURISPRUDENCIA DE MAYOR INTERES	405
1. Competencia	405
2. Objeto	405

3. Procedimiento	408
4. Garantías	411
5. Prescripción	412
III. ANEXO. SENTENCIAS ESCOGIDAS	412
§ 1. TSJ La Rioja S 29/12/95	412
§ 2. TEAC R 11/9/96	420
§ 3. TSJ Cataluña A 10/3/97	421
§ 4. TSJ Valencia S 27/5/96	424
CAPITULO VIII. ESQUEMA NORMATIVA PARA UN CURSO DE PROCEDIMIENTO TRIBUTARIO	427
1. LAS NORMAS	429
2. LA ADMINISTRACION	430
3. EL ADMINISTRADO	431
4. EL PROCEDIMIENTO	431
5. EL PROCEDIMIENTO TRIBUTARIO	432
6. EL PROCEDIMIENTO SANCIONADOR	433
7. LAS RECLAMACIONES	433