

ÍNDICE SISTEMÁTICO

PRESENTACIÓN.....	23
 PARTE PRIMERA: LA LEY 1/1998, DE 26 DE FEBRERO, DE DERECHOS Y GARANTÍAS DEL CONTRIBUYENTE	 29
EL ESTATUTO DEL CONTRIBUYENTE (UN COMENTARIO GENERAL)	31
 CAPÍTULO I: EL MARCO NORMATIVO DEL ESTATUTO DEL CONTRI- BUYENTE	 37
I. CONCEPTOS, PRINCIPIOS Y REFORMAS	37
1. Objeto y ámbito de la Ley	37
2. Los aspectos normativos.....	39
2.1. El artículo 1.2 de la ley	39
2.2. El artículo 2 de la ley	39
2.3. El artículo 4 de la ley	45
2.4. La Disposición Transitoria Única de la ley	47
2.5. La Disposición Derogatoria Única de la ley	52
2.6. La Disposición Final 1. ^a de la ley	55
2.7. La Disposición Final 2. ^a de la ley	56
2.8. La Disposición Final 3. ^a de la ley	56
2.9. La Disposición Final 4. ^a de la ley	58
2.10. La Disposición Final 5. ^a de la ley	58
2.11. La Disposición Final 6. ^a de la ley	60
2.12. La Disposición Final 7. ^a de la ley	60
2.13. La Disposición Adicional Única de la ley.....	61
3. Los aspectos subjetivos	61
3.1. El artículo 1.3 de la ley	63
4. Conclusiones	64

CAPÍTULO II: LOS DERECHOS GENERALES DEL CONTRIBUYENTE	67
I. EL DERECHO A SER INFORMADO	67
1. La regulación básica del derecho. El artículo 5.1, párrafo primero, de la ley	67
2. El contenido del derecho a ser informado	68
3. La exoneración de responsabilidad de los administrados. El artículo 5.2 de la ley	70
4. Actuaciones concretas del derecho a la información.....	72
5. Los medios para realizar el derecho a la información. El artículo 5.1, párrafo segundo, de la ley	73
5.1. Las Publicaciones. El artículo 6 de la ley	73
5.2. Las comunicaciones. El artículo 7 de la ley	79
6. Otras manifestaciones del derecho a ser informado.....	81
6.1. El estado de tramitación del procedimiento. El artículo 14 de la ley	82
6.2. El derecho a conocer la identidad del responsable. El artículo 15 de la ley	88
6.3. El derecho de acceso a procedimientos concluidos. El artículo 18.2 de la ley	90
7. Consideraciones finales	91
II. EL DERECHO A LA NECESARIA ASISTENCIA	93
1. La regulación básica del derecho	93
2. El contenido del derecho a la asistencia	94
3. Las consultas tributarias. El artículo 8 de la ley	95
4. Los acuerdos previos de valoración. El artículo 9 de la ley	98
5. La valoración de bienes inmuebles. El artículo 25 de la ley	103
6. Conclusiones	107
III. LOS DERECHOS EN EL PROCEDIMIENTO	108
1. El derecho al trato respetuoso. El artículo 19 de la Ley	109
2. El derecho a ver facilitado el ejercicio de los propios derechos. El artículo 20 de la Ley	111
3. El derecho del administrado al secreto y al sigilo de los empleados públicos. El artículo 18.1 de la ley	115
4. El derecho a no presentar determinados documentos. El artículo 17 de la ley	117
5. El derecho a obtener certificaciones. El artículo 16 de la ley.....	122

6. El derecho a la prescripción ganada. El artículo 24 de la ley.....	124
7. El derecho a la caducidad de los procedimientos. El artículo 23 de la ley	127
8. El derecho a alegar y probar en defensa de los propios intereses. El artículo 21 de la ley.....	134
9. El derecho al trámite de audiencia previa a la resolución. El artículo 22 de la ley	135
10. El derecho a la resolución. La motivación y la congruencia procedimental. El artículo 13 de la ley	137
11. Consideraciones finales	142
 CAPÍTULO III: LOS DERECHOS PARTICULARES DEL CONTRIBUYENTE..	 145
I. LOS DERECHOS EN EL PROCEDIMIENTO DE INSPECCIÓN	145
1. El derecho a una inspección competente. El art. 5 RGIT	145
2. El derecho al asesoramiento tributario de la Inspección. El art. 7 RGIT ..	147
3. El derecho al alcance general de las actuaciones inspectoras. El artículo 28 de la ley. Los artículos 11 y 33 RGIT	147
4. El derecho a una inspección planificada. El artículo 26 de la ley. Los artículos 18 y 19 RGIT	153
5. Los derechos del contribuyente en el examen de la documentación propia de la actividad. Los artículos 21 y 22 RGIT	154
6. Los derechos del contribuyente en cuanto al tiempo de las actuaciones inspectoras. El artículo 29 de la ley. Los artículos 23 y 29, 30, 31, 31 <i>bis</i> , 31 <i>ter</i> y 31 <i>quater</i> RGIT	155
a) Interrupciones justificadas	163
b) Dilaciones imputables al contribuyente	164
7. El derecho a ser asistido por un asesor que podrá actuar como representante. El art. 25 RGIT	167
8. El derecho a la representación. Los arts. 26 a 28 RGIT	168
9. El derecho a ser informado de los derechos durante la inspección. Artículo 30.4 RGIT	169
10. El derecho al aplazamiento de actuaciones. Artículo 32 <i>bis</i> .4 RGIT	170
11. El derecho a la permanencia, la abstención y a la recusación de los funcionarios actuantes. El artículo 33 RGIT	170
12. El derecho de alegaciones, prueba y audiencia. El artículo 33 <i>ter</i> RGIT	171
13. Los derechos ante las actuaciones cautelares: comprobación abreviada, actas previas y medidas cautelares. Artículos 34, 50 y 35 RGIT	171
14. El derecho a la seguridad jurídica en el desarrollo del deber de información. Artículos 12, 37, 38 y 40 RGIT	172

15. El derecho a la conclusión del expediente. Los artículos 42, 43 y 49 a 60 RGIT	175
16. El derecho a la especificación de las actas. El artículo 49 RGIT ..	176
17. El derecho a la presunción de veracidad de los hechos declarados. El artículo 116 LGT	178
18. Conclusiones	178
II. LOS DERECHOS EN EL PROCEDIMIENTO DE RECAUDACIÓN	179
1. El derecho a la suspensión del ingreso. El artículo 30 de la ley	181
2. El derecho a la notificación de la iniciación del procedimiento de apremio. El artículo 31.1 de la ley	182
3. El derecho a la no enajenación de los bienes embargados mientras no sea firme la liquidación de origen. El artículo 31.2 de la ley	185
4. El derecho a la audiencia previa al acto declarativo de la derivación de responsabilidad. El artículo 32 de la ley	187
III. LOS DERECHOS A LA DEVOLUCIÓN DE INGRESOS INDEBIDOS ..	193
1. El derecho a la devolución de ingresos indebidos. El artículo 10 y la Disposición Final Primera, Uno, de la ley	194
2. El derecho a las devoluciones de oficio. El artículo 11 de la ley	198
3. El derecho al resarcimiento de costes de garantías por suspensión de la ejecutividad del acto en caso de impugnación. El apartado 1 del artículo 12 de la ley	201
4. El derecho a la reducción de la garantías prestadas para la suspensión de actos cuando se produzca la estimación parcial del recurso. El apartado 2 del artículo 12 de la ley	203
5. El derecho al resarcimiento de daños patrimoniales por el funcionamiento normal o anormal de la Administración	204
IV. LOS DERECHOS EN EL PROCEDIMIENTO SANCIONADOR	205
1. La regulación legal de los conceptos básicos (una referencia histórica)	205
2. El derecho a la presunción de buena fe del contribuyente. El apartado 1 del artículo 33 de la ley	218
3. El derecho a la presunción de inocencia. El apartado 2 del artículo 33 de la ley	220
4. El derecho al procedimiento sancionador separado. El artículo 34 de la ley	220
4.1. El procedimiento separado	221
4.2. El expediente sancionador	222
4.3. La duración del expediente sancionador	223
4.4. La acumulación de impugnaciones	224

5. El derecho a la no ejecución de sanciones que no hayan adquirido firmeza en vía administrativa. El artículo 35 de la ley	224
6. Conclusiones	224
V. LOS DERECHOS EN RECLAMACIONES Y RECURSOS	225
1. El derecho a recurrir. El artículo 36 de la ley	225
2. El derecho a la instancia única en la reclamación económico-administrativa. El artículo 37 de la ley.....	226
3. Conclusiones	227
 PARTE SEGUNDA: LOS DERECHOS DEL CONTRIBUYENTE EN LA DOCTRINA DE LOS TRIBUNALES	 229
 CAPÍTULO I: LOS DERECHOS DEL CONTRIBUYENTE EN EL PROCEDIMIENTO DE GESTIÓN.....	 231
I. DECLARACIONES	233
1. Impresos	233
2. Contenido	233
3. Subsanción	233
4. Impugnación	233
5. Efectos	234
II. NOTIFICACIONES	234
1. Deficiencia en el perceptor	234
2. Deficiencia en el domicilio	239
3. Notificación edictal	240
4. Ausencia de notificación	243
5. Requisitos. Subsanciones	244
III. VALORACIONES Y COMPROBACIONES DE VALORES.....	245
1. Requisitos generales	245
2. Titulación adecuada	246
3. Reconocimiento directo.....	248
4. Suficiencia de motivación	248
5. Tasación pericial contradictoria	254
6. Nuevas comprobaciones	255
IV. OFICINAS DE GESTIÓN	257
1. Competencia	257

2. Liquidaciones paralelas	260
2.1. Defectos procedimentales	260
2.2. Falta de motivación	261
3. Resoluciones	264
3.1. Congruencia	264
3.2. Motivación	264
3.3. Liquidación	266
3.4. Revisión de actos	268
V. PRESCRIPCIÓN	268
1. En el procedimiento	268
2. En los documentos privados	272
CAPÍTULO II: LOS DERECHOS DEL CONTRIBUYENTE EN LA ACTUA- CIÓN INSPECTORA	275
I. DEBER DE INFORMACIÓN	278
1. Contenido	278
2. Motivación	281
3. Procedimiento	281
4. Suspensión	285
5. Improcedencia	286
6. Invalidez	288
7. Efectos	288
II. LA INSPECCIÓN	288
1. Competencia. Regulación	288
2. Iniciación	291
2.1. Planes de Inspección	291
2.2. Actos de iniciación	291
3. Representación	292
3.1. Apoderamiento	292
3.2. Asesoramiento	296
4. Desarrollo	297

5. Prueba	298
5.1. Declaraciones	300
5.2. Contabilidad.....	302
5.3. Información de terceros	303
5.4. Información bancaria	303
5.5. Facturas	306
5.6. Antecedentes administrativos	306
5.7. Escrituras y documentos	307
5.8. Confesión extrajudicial.....	308
5.9. Presunciones	311
5.10. Prueba preconstituida.....	312
5.11. Otras pruebas	313
5.12. Otros aspectos	313
6. Estimación indirecta	314
7. Finalización	317
7.1. Actuaciones complementarias	317
7.2. Resolución	318
7.3. Ejecución de fallos	319
7.4. Recurso de reposición	320
8. Caducidad	320
9. Prescripción.....	322
9.1. Por retraso en resolver el Inspector Jefe	323
9.2. Inactividad	329
9.3. Interrupción	330
9.4. Plazo de cuatro años	333
10. Perención	333
11. Actas	334
11.1. Actas previas	335
11.2. Especificación	338
11.3. Tramitación de las actas	345
11.4. Actas a responsables	345
11.5. Actas a fiduciarios	346
11.6. Actas anuladas	346

CAPÍTULO III: LOS DERECHOS DEL CONTRIBUYENTE EN LA RECAUDACIÓN DE LOS TRIBUTOS..... 353

I. RECAUDACIÓN..... 356

1. Pago..... 356

1.1. Ingresos bancarios	357
1.2. Intereses y Recargos de extemporaneidad	359
2. Compensación.....	364
3. Aplazamientos.....	367
4. Realización de garantías y medidas cautelares	370
4.1. Hipoteca legal	370
4.2. Prelación	370
4.3. Afectación	370
4.4. Avaluos y otras garantías de terceros	371
4.5. Medidas cautelares.....	373
5. Intereses	373
6. Responsabilidad	376
6.1. Por sucesión familiar	378
6.2. Por sucesión empresarial	380
6.3. De administradores	387
6.3.1. Contenido	387
6.3.2. Derivación improcedente	393
7. Apremio	394
7.1. Recargo anterior a la providencia.....	395
7.2. Procedimiento	399
7.3. Suspensión de la deuda	403
7.4. Impugnación	405
7.5. Improcedencia	406
7.6. Procedente	409
8. Embargo	410
8.1. Procedimiento	410
8.2. Improcedencia	412
8.3. Procedente	413
8.4. Impugnación	415
8.5. Tercerías	415
9. Prescripción.....	416
II. DEVOLUCIÓN DE INGRESOS INDEBIDOS	418
1. Causas	418
1.1. Por anulación de normas	418
1.2. Otros supuestos	421

2. Procedimiento	422
3. Improcedencia.....	423
4. Intereses	424
4.1. En liquidaciones negativas	424
4.2. En el procedimiento	425
5. Prescripción.....	427
CAPÍTULO IV: LOS DERECHOS DEL CONTRIBUYENTE EN EL PROCEDIMIENTO SANCIONADOR	429
I. PRINCIPIOS.....	432
1. Tipificación	432
2. Culpabilidad. Prueba	433
2.1. Autoría	434
2.2. Ocultación	435
2.3. Negligencia	437
3. Punibilidad. Duda razonable.....	438
4. Proporcionalidad de la sanción	447
5. Norma más favorable	448
6. <i>Non bis in idem</i>	448
7. Prohibición de la autoinculpación.....	449
8. Presunción legal de buena fe.....	450
II. PROCEDIMIENTO	450
1. Personalización. Representación	450
2. Audiencia	451
3. Resolución.....	451
3.1. Cálculo de la sanción.....	451
3.2. Fundamentación jurídica	451
3.3. Motivación de la sanción	452
3.4. Motivación de la graduación de las sanciones	453
3.5. Reducción de la sanción	455
3.6. Aplicación de la norma más favorable	457
4. Ejecución.....	458
5. Revisión. <i>Reformatio in peius</i>	460
6. Caducidad.....	460
7. Prescripción.....	460

8. Sanción improcedente	461
9. Supuestos sancionables	466
10. Anulación de sanciones	473
III. DELITO CONTRA LA HACIENDA PÚBLICA	474
CAPÍTULO V: LOS DERECHOS DEL CONTRIBUYENTE EN RECLAMACIONES Y RECURSOS	477
I. RECLAMACIONES	479
1. Competencia	479
2. Objeto	481
3. Procedimiento	488
3.1. Legitimación. Representación	489
3.2. Plazo	490
3.3. Expediente	494
3.4. Alegaciones, prueba y valoraciones	496
3.5. Caducidad	497
3.6. Resolución	498
3.7. Ejecución	502
4. Suspensión	503
4.1.1. Con garantías	503
4.1.2. Aportación	505
4.2.1. Sin garantías	505
4.2.2. Trámite de admisión	508
4.3. Sanciones	511
4.4. Resarcimiento de gastos de garantías	512
5. Condonación de sanciones	515
6. Revisión	516
6.1. Recursos de revisión	516
6.2. Errores materiales y de hecho	518
6.3. Lesividad	519
7. Prescripción	519
II. RECURSO CONTENCIOSO	522
1. Plazo	522

2. Legitimación	523
3. Objeto	523
4. Suspensión	524
5. Pretensiones	525
6. Sentencia	526
7. Costas	526
8. Resarcimiento de daños.....	526

CAPÍTULO VI: LOS DERECHOS DEL CONTRIBUYENTE EN EL MARCO NORMATIVO 527

I. LA ORDENACIÓN DEL SISTEMA NORMATIVO 529

1. Principios constitucionales	529
1.1. Retroactividad (art. 9 CE)	529
1.2. Seguridad jurídica (art. 9 CE)	530
1.3. No arbitrariedad (art. 9 CE)	530
1.4. Legalidad y jerarquía de normas (art. 9 CE)	531
1.5. Igualdad (art. 14 CE).....	533
1.6. Intimidad (art. 18 CE)	534
1.7. Tutela efectiva (art. 24 CE)	535
1.8. Presunción de inocencia. Proscripción de la autoinculpa- ción	536
1.9. Derecho a ser informado de la acusación (art. 24 CE)	537
1.10. Secreto profesional (art. 24 CE)	537
1.11. Capacidad económica (art. 31 CE)	537
1.12. No confiscación (art. 31 CE).....	538
1.13. Leyes de Presupuestos (art. 134.7 CE).....	538
2. Normas comunitarias.....	540
3. Normas supletorias	540
4. Normas anuladas.....	540

II. APLICACIÓN DE LAS NORMAS 540

1. Interpretación (arts. 18, 23 y 107 LGT)	540
2. El fraude de ley (art. 24 LGT).....	542
3. Negocio indirecto	543
4. Simulación (art. 25 LGT)	543
5. Ficciones legales	545
6. Legalidad de los actos administrativos (art. 8 LGT)	546
7. Declaración. Presunción de veracidad (art. 116 LGT)	546
8. Prescripción. Caducidad. Perención (art. 64 LGT)	547
9. Motivación (art. 54 Ley 30/1992).....	548

10. Desviación de poder (art. 63 Ley 30/1992)	548
11. Congruencia (art. 89 Ley 30/1992)	549
12. Derechos adquiridos	549
13. Información interna	549
III. PRINCIPIOS	549
1. Coherencia del sistema (estanqueidad-unicidad)	549
2. Imparcialidad y objetividad. Intereses generales	550
3. Equidad	550
4. Principio de buena fe	551
5. Principio de confianza legítima	551
6. Principio de <i>non bis in idem</i>	551
7. Norma más favorable	551
PARTE TERCERA: LA DEFENSA DE LOS DERECHOS DEL CONTRIBUYENTE	553
CAPÍTULO I: UN PROYECTO DE REGULACIÓN DE DERECHOS Y GARANTÍAS DEL CONTRIBUYENTE	555
Capítulo I: Normas comunes y principios generales	557
Capítulo II: Información y asistencia en el cumplimiento de obligaciones tributarias	557
Capítulo III: Los derechos y garantías del contribuyente en los procedimientos tributarios	559
Capítulo IV: Los derechos del contribuyente en los procedimientos de gestión tributaria	561
Capítulo V: Los derechos del contribuyente en las actuaciones de obtención de información	563
Capítulo VI: Los derechos del contribuyente en las actuaciones de comprobación y de investigación	564
Capítulo VII: Los derechos del contribuyente en el procedimiento recaudatorio	567
Capítulo VIII: Los derechos del contribuyente a la devolución de ingresos indebidos	569
Capítulo IX: Los derechos del contribuyente en el procedimiento sancionador	570
Capítulo X: Los derechos del contribuyente en la revisión de los actos y resoluciones tributarias	571
Capítulo XI: Derechos del contribuyente al resarcimiento de daños patrimoniales	572
Capítulo XII: La lesión de derechos del contribuyente	573

CAPÍTULO II: LOS ESCRITOS DE DEFENSA DE LOS DERECHOS DEL CONTRIBUYENTE (Formularios y fundamentos)	575
A) LOS EXPEDIENTES DE GESTIÓN.....	577
I. LOS TEXTOS BÁSICOS	577
1. Alegaciones ante el Inspector Jefe	577
II. FUNDAMENTOS JURISPRUDENCIALES	578
1. Gestión, en general	578
1.1. La declaración. La iniciación del procedimiento	578
1.2. Las notificaciones	578
1.3. La comprobación de valores	579
1.4. Competencia de las oficinas de gestión	580
1.5. Las paralelas.....	580
1.6. Fundamentación. Circulares	580
1.7. La motivación.....	580
1.8. La congruencia.....	581
1.9. Las liquidaciones provisionales	581
1.10. La prescripción.....	582
2. Deber de información	582
3. Inspección	582
3.1. Comunicaciones.....	582
3.2. Representación	582
3.3. Prueba	583
3.4. Estimación indirecta	585
3.5. Interrupción de actuaciones. Caducidad	585
3.6. Prescripción. Perención	585
3.7. Especificación de las actas	586
3.8. Casos de anulación	587
3.9. Actas previas	588
4. Recaudación	588
4.1. Pago	588
4.2. Compensación	588
4.3. Aplazamiento	588
4.4. Privilegios recaudatorios.....	588
4.5. Intereses de demora	589
4.6. Sucesión en la deuda	589
4.7. Responsabilidad de administradores.....	590
4.8. Apremio	590

5. Devolución de ingresos indebidos.....	591
5.1. Normas anuladas	591
5.2. Intereses	592
B) LOS EXPEDIENTES SANCIONADORES	593
I. LOS TEXTOS BÁSICOS	593
Alegaciones en el expediente sancionador	593
II. FUNDAMENTOS JURISPRUDENCIALES	596
1. Tipificación	596
2. Culpabilidad	596
3. Punibilidad	597
4. Procedimiento	598
4.1. No autoincriminación. Pruebas inválidas	598
4.2. Motivación de la sanción	598
4.3. Motivación de la graduación de las sanciones	598
C) RECLAMACIONES ECONÓMICO-ADMINISTRATIVAS	599
I. LOS TEXTOS BÁSICOS	599
Escritos de reclamación	599
1. Mera interposición (art. 88 <i>a</i> RPREA).....	599
2. Escrito completo de interposición (art. 88 <i>b</i> RPREA)	600
Escritos de suspensión	602
3. Petición de suspensión a la Dependencia (art. 75 RPREA).....	602
4. Petición de suspensión al Tribunal (art. 76 RPREA)	602
4.1. (aportando otras garantías)	602
5. Petición de suspensión al Tribunal (art. 76 RPREA)	603
5.1. (sin garantías)	603
II. FUNDAMENTOS JURISPRUDENCIALES	604
1. Actos reclamables. Motivos	604
2. Plazo	605

3. Alegaciones	605
4. Caducidad	606
5. Resolución.....	606
6. Aportación de garantías para la suspensión	606
7. Trámite previo de suspensión	606
8. Devolución de coste de garantías	607
9. Prescripción.....	607
10. Revisión de actos propios	607
D) EL RECURSO CONTENCIOSO-ADMINISTRATIVO	608
I. TEXTOS BÁSICOS	608
1.a) Interposición de la demanda	608
1.b) Comunicación al órgano	609
1.c) Fijación de la cuantía	610
2. Formalización de la demanda	610
3. Conclusiones sucintas	613
II. FUNDAMENTOS JURISPRUDENCIALES	614
1. Suspensión	614
2. Pretensiones	614
ANEXO. UNA CONSIDERACIÓN ELEMENTAL SOBRE LA REFORMA DE LA LEY GENERAL TRIBUTARIA (Y lecturas complementarias)....	615
1. El Título Preliminar	617
2. El Título Primero	617
3. El Título Segundo.....	623
4. El Título Tercero	625
A) El procedimiento de gestión	625
B) El procedimiento ejecutivo de apremio	637
C) El presunto procedimiento de inspección	647
D) El agujero negro de la Ley General Tributaria	651
E) El procedimiento sancionador	651
F) La revisión de actos en vía administrativa	662