

ÍNDICE

	<u>PAGINA</u>
ABREVIATURAS.....	11
PROLOGO.....	15
PRESENTACION.....	19
NOTA DEL AUTOR.....	21
CAPÍTULO 1	
1.- INTRODUCCION	23
2.- LA PROTECCION DE LOS DERECHOS Y GARANTÍAS DE LOS CONTRIBUYENTES EN LA CONSTITUCION	26
2.1.- CONSIDERACIONES GENERALES.....	26
2.2.- ALGUNOS DERECHOS FUNDAMENTALES.....	34
2.2.1.- El derecho a la intimidad.	35
2.2.2.- El derecho al secreto profesional.	38
2.2.3.- El derecho a la intimidad y el secreto bancario.	40
2.2.4.- El derecho a la inviolabilidad del domicilio.....	43
3.- LOS DERECHOS DEL CONTRIBUYENTE EN EL MARCO ADMINISTRATIVO COMUN.....	45
4.- EL ESTATUTO DEL CONTRIBUYENTE: SU CONVENIENCIA Y CONCEPCION COMO LEY SINGULAR	50
5.- CONTENIDO Y EFICACIA.....	56
6.- OBJETO Y AMBITO DE APLICACIÓN.....	60
7.- PRINCIPIOS DE ORDENACION Y APLICACION DE LOS TRIBUTOS	61
8.- CATALOGO DE DERECHOS Y GARANTIAS. CONSIDERACIONES GENERALES.	63
CAPÍTULO 2.	
1.- EL GENERICO DERECHO DE INFORMACION Y ASISTENCIA.....	69
2.- LA INFORMACION AL CONTRIBUYENTE. MANIFESTACIONES CONCRETAS.....	77
2.1.- La identificación de la normativa tributaria.....	78
2.2.- La expresión de la normativa fiscal afectada por otra norma tributaria.	78
2.3.- Las publicaciones y comunicaciones.....	83
2.3.1.- Las publicaciones.....	84

2.3.2.- Las comunicaciones.....	87
3.- EFICACIA DE LA LABOR INFORMATIVA SOBRE LA RESPONSABILIDAD DEL CONTRIBUYENTE.....	88
4.- LA RETROACTIVIDAD Y LA SEGURIDAD JURIDICA.....	90

CAPÍTULO 3

1.- DERECHO A CONOCER EL ESTADO DEL PROCEDIMIENTO.....	97
1.1.- Titularidad del derecho.	97
1.2.- Procedimientos a los que se refiere.	99
1.3.- El derecho a la obtención de copias	102
1.4.- Límites legales al derecho a obtener copias del expediente.	102
1.5.- Forma de Ejercicio del derecho.....	104
1.6.- La respuesta de la Administración.....	105
2.- EL CARACTER RESERVADO DE LA INFORMACIÓN TRIBUTARIA Y EL ACCESO A LOS ARCHIVOS Y REGISTROS.	106
2.1.- El deber de Sigilo.....	108
2.2.- El carácter reservado versus el derecho de acceso	112
2.3.- Forma de ejercicio del derecho.....	115
2.4.- La respuesta a la Administración.....	115
3.- ELDERECHO A NO PRESENTAR DOCUMENTOS.....	116
4.- DERECHO A LA OBTENCION DE COPIAS Y A LA DEVOLUCION DE DOCUMENTOS.....	120
5.- LA UTILIZACION DE MEDIOS INFORMATICOS EN LOS PROCEDIMIENTOS TRIBUTARIOS.....	123
6.- EL DERECHO A FORMULAR ALEGACIONES.....	129
6.1.- El trámite de audiencia.....	132
6.2.- El plazo de la audiencia.....	134
6.3.- La supresión del trámite de audiencia.....	134
6.4.- La omisión del trámite de audiencia.	136
7.- DERECHO A OBTENER UNA RESOLUCIÓN EXPRESA.....	137
7.1.- El plazo para resolver.....	138
7.2.-Cómputo del plazo para resolver.....	142
7.3.- Ampliación de plazos	143
7.4.- La falta de resolución: efectos.	144
7.5.- La certificación de actos presuntos en los procedimientos tributarios.....	145
7.6.- Excepciones a esa obligación de resolver expresamente.....	147

CAPÍTULO 4

1.- DERECHO AL REEMBOLSO DEL COSTE DE LAS GARANTIAS.....	155
1.1.- Fundamento y presupuestos de la responsabilidad patrimonial.....	156
1.2.- Procedimiento.....	160

	PAGINA
1.3.- Momento de ejercicio del derecho.....	166
1.4.- Extensión del reembolso.....	170
1.4.1.- Costes y gastos.....	170
1.4.2.- Los intereses.....	173
2.- LAS DEVOLUCIONES DE INGRESOS INDEBIDOS Y DE OFICIO.....	176
2.1.- La devolución de ingresos indebidos.....	177
2.1.1.- Naturaleza jurídica de los intereses del artículo 155.1 de la LGT.....	178
2.1.2.- Cuantía del interés.....	179
2.1.3.- Cómputo.....	181
2.2.- Las devoluciones de oficio.....	182
2.2.1.- Situación hasta la LDGC.....	183
2.2.2.- Situación actual.....	185
3.- LA CUENTA CORRIENTE FISCAL.....	189
4.- OTROS DERECHOS.....	193
4.1.- El Derecho a ser tratado con debido respeto.....	193
4.2.- El Derecho a identificar a los funcionarios.....	193
4.3.- La supresión del derecho al empleo de lenguas cooficiales.....	196

CAPÍTULO 5.

1.- LAS CONSULTAS TRIBUTARIAS.....	199
1.1.- Incidencia en la línea marcada por la Ley 25/1995.....	199
1.2.- Régimen vigente.....	200
1.3.- Consultas vinculantes.....	202
1.3.1.- Supuestos.....	202
1.3.2.- Procedimiento.....	204
1.3.3.- Efectos.....	208
1.4.- Las consultas no vinculantes. Sus efectos.....	209
1.5.- Eficacia de las consultas respecto de terceros.....	210
1.6.- ¿Recursos contra las consultas?.....	211
1.7.- ¿Una responsabilidad patrimonial de la AT cuando se aparta de su respuesta?.....	213
2.- LA INFORMACION SOBRE LA BASE IMPONIBLE: LOS LLAMADOS ACUERDOS DE VALORACION.....	216
2.1.- Antecedentes.....	217
2.2.- El derecho a ser informado sobre el valor de los inmuebles (art. 25).....	218
2.3.- Los acuerdos previos de valoración.....	220
2.3.1.- Relación con la Ley 30/1992 y Naturaleza.....	221
2.3.2.- Posibles límites.....	222
2.3.3.- Algunos defectos que presenta el precepto.....	223
2.3.4.- Procedimiento.....	226
2.3.5.- Efectos.....	227
3.- LA MOTIVACION DE LOS ACTOS DE LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA.....	232

	<u>PAGINA</u>
3.1.- Actos que resuleven recursos y reclamaciones	234
3.2.- Acuerdos que deniegan la suspensión de los actos de gestión tributaria.	235
3.3.- Actos de comprobación de valor.	235
3.4.- Actos de liquidación.....	237
 CAPÍTULO 6	
1.- LA PRESCRIPCION	245
1.1.- La afortunada opción por un único plazo de cuatro años.....	246
1.2.- Un problemas pendiente:La reforma del artículo 66 de la LGT.....	249
 CAPÍTULO 7	
1.- DERECHOS Y GARANTIAS EN EL PROCEDIMIENTO DE RECAUDACION	257
2.- LA SUSPENSION DEL INGRESO	257
2.1.- Normativa reguladora de la suspensión de los actos tributarios.	260
2.2.- Actos tributarios susceptibles de suspensión.	260
2.3.- Principios generales de la suspensión.....	260
2.4.- Suspensión de actos administrativos recurridos en reposición.....	261
2.4.1.- <i>Organo competente</i>	261
2.4.2.- <i>Garantías a constituir</i>	261
2.4.3.- <i>Importe de la garantía</i>	262
2.4.4.- <i>Custodia de las garantías</i>	262
2.4.5.- <i>Duración de los efectos de las garantías que se constituyen</i>	262
2.4.6.- <i>Solicitud de suspensión</i>	263
2.4.7.- <i>Resolución de las solicitudes</i>	264
2.4.8.- <i>Notificaciones</i>	264
2.5.- Suspensión de actos administrativos recurridos en vía económico-administrativa.	265
2.5.1.- <i>Suspensión automática ante los órganos de recaudación</i>	265
2.5.2.- <i>Suspensión excepcional ante los Tribunales Económico-administrativos</i>	271
2.6.- Resolución de la reclamación y efectos sobre la garantía.	275
2.7.- La coordinación administrativa como garantía de la eficacia de la suspensión.....	275
3.- LA NECESARIA NOTIFICACION DE LA PROVIDENCIA DE APREMIO.....	278
3.1.- Pronunciamientos jurisprudenciales al respecto.....	283
4.- LA PARALIZACION DE LA ENAJENACION LOS BIENES TRABADOS.	287
5.- LAS GARANTIAS EN LA DERIVACION DE RESPONSABILIDAD	293
5.1.- La derivación formal y el alcance de la responsabilidad.....	293
5.2.- Clases de responsables tributarios y procedimiento de derivación.....	295
5.3.- El derecho de audiencia en otros supuestos dudosos	304
5.4.- Dos cuestiones pendientes: la clarificación del alcance de la responsabilidad y la prescripción.....	307
5.5.- La objetivización de la responsabilidad de los administradores	313
6.- LAS POLEMICAS MEDIDAS CAUTELARES	316

6.1.- Las garantías del contribuyente frente a aquéllas.....	317
--	-----

CAPÍTULO 8.

1.- DERECHOS Y GARANTIAS EN EL PROCEDIMIENTO INSPECTOR.....	321
2.- LOS PLANES DE INSPECCION.....	321
2.1.- Naturaleza jurídica.....	321
2.2.- La publicidad de los Planes.	322
2.3.- Posibles reacciones de los contribuyentes.	325
3.- EL DERECHO DE INFORMACION AL INICIO DEL PROCEDIMIENTO	329
4.- EL ALCANCE DE LAS ACTUACIONES INSPECTORAS.....	330
4.1.- Antecedentes.....	330
4.2.- Críticas al precepto.....	332
4.3.- Una cuestión candente: Las liquidaciones provisionales y las actas previas.....	333
4.4.- Ejercicio del derecho y efectos.	339
4.4.1.- Titularidad.....	339
4.4.2.- Plazo.	339
4.4.3.- Contenido de la solicitud.....	341
4.4.4.- Tramitación y efectos.....	341
4.4.5.- Posibles reclamaciones del contribuyente.....	343
5.- EL PLAZO DEL PROCEDIMIENTO INSPECTOR.....	344
5.1.- El concepto de las actuaciones inspectoras	346
5.2.- La ampliación del plazo anual	350
5.3.- Inobservancia del plazo e interrupción de las actuaciones inspectoras: efectos.....	356
6.- LA PRUEBA EN EL PROCEDIMIENTO INSPECTOR Y LAS PRESUNCIONES	359

CAPÍTULO 9

1.- DERECHOS Y GARANTIAS EN EL PROCEDIMIENTO SANCIONADOR.....	365
2.- LA NECESIDAD DE UN PROCEDIMIENTO SEPARADO.....	365
2.1.- ¿Diferenciación de órganos tributarios?	368
2.2.- Las medidas incluidas en la Instrucción 9/98.....	372
2.2.1.- Procedimientos a los que se aplica la Instrucción 9/98	372
2.2.2.- Tramitación separada.....	372
2.3.- La separación del procedimiento y el derecho a la recusación.....	374
3.- EL DERECHO A LA AUDIENCIA	377
4.- LA PRUEBA EN EL PROCEDIMIENTO SANCIONADOR	380
4.1.- El principio de presunción de inocencia.....	380
4.2.- El distinto valor de las actas extendidas por la inspección en el procedimiento de liquidación.....	381
4.3.- El derecho a proponer pruebas.	384
4.4.- La presunción de buena fe.....	385
4.5.- ¿El derecho a no autoinculparse?	388

	<u>PAGINA</u>
4.6.- Las presunciones en el procedimiento sancionador.....	392
4.7.- La ignorancia de la norma fiscal.....	395
5.- EL PLAZO DE RESOLUCION DEL PROCEDIMIENTO TRIBUTARIO SANCIONADOR.....	397
5.1.- Cómputo.....	397
5.2.- Caducidad del expediente.....	397
6.- LAS MEDIDAS CAUTELARES EN EL PROCEDIMIENTO SANCIONADOR.....	399
7.- LA MOTIVACION DE LAS SANCIONES.....	401
8.- LOS RECURSOS CONTRA LAS SANCIONES.....	404
9.- LA EJECUTIVIDAD DE LAS SANCIONES TRIBUTARIAS.....	405
 CAPÍTULO 10.	
1.- RECURSOS Y RECLAMACIONES. EL DERECHO AL RECURSO.....	411
2.- EL NUEVO DISEÑO PARA LA VÍA ECONOMICO-ADMINISTRATIVA	412
2.1.- La reforma de la ley 1/1998.....	418
2.2.- Otras críticas.....	419
2.3.- Algunas propuestas de futuro.....	424
 CAPÍTULO 11.	
1.- DISPOSICION ADICIONAL UNICA.....	427
2.- DISPOSICION TRANSITORIA UNICA.....	428
3.- LA DISPOSICION DEROGATORIA UNICA.....	434
4.- LAS DISPOSICIONES FINALES.....	436
4.1.- Disposición Final Primera.....	437
4.2.- Disposición Final Segunda.....	438
4.3.- Disposición Final Tercera.....	439
4.4.- Disposición Final Cuarta.....	439
4.5.- Disposición Final Quinta.....	439
4.6.- Disposición Final Sexta.....	439
4.7.- Disposición Final Septima. Entrada en vigor.....	440
 ANEXOS.	
I. LEY 1/1.998, DE 26 DE FEBRERO, DE DERECHOS Y GARANTIAS DE LOS CONTRIBUYENTES.....	445
II. LEY DE REGIMEN JURIDICO DE LAS ADMINISTRACIONES PUBLICAS Y PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO COMUN 30/1992 DE 26 DE NOVIEMBRE.....	461
 BIBLIOGRAFIA.....	501