

## INDICE GENERAL

	Pág.
Cuadro esquema de concordancias normativas LDGC-Otras disposiciones ..	17
<b>1. Exposición de motivos</b> .....	47
COMENTARIOS .....	52
<b>2. Capítulo I. Principios generales y derechos de los contribuyentes</b> .....	55
<b>Artículo 1. Objeto y ámbito de aplicación</b> .....	57
COMENTARIOS .....	57
<b>Artículo 2. Principios generales en particular</b> .....	61
COMENTARIOS .....	61
1. Introducción .....	62
2. El apartado 1 del artículo (Límites al Poder Legislativo en materia tributaria). ..	62
2.1. Contenido .....	62
2.2. Significado de cada principio .....	64
2.2.1. Justicia. ....	64
2.2.2. Capacidad económica. ....	64
2.2.3. Progresividad .....	65
2.2.4. No confiscatoriedad .....	66
2.2.5. Generalidad .....	67
2.2.6. Igualdad .....	67
3. El apartado 2 del artículo (Principios en la aplicación del sistema tributario)... ..	68
3.1. Contenido .....	68
3.2. Significado de cada principio .....	69
3.2.1. Generalidad .....	69
3.2.2. Proporcionalidad .....	70
3.2.3. Eficacia .....	70
3.2.4. Limitación de costes indirectos derivados del cumplimiento de ..	70
obligaciones formales .....	70
4. El último inciso del apartado 2 del artículo. Un derecho limitado .....	71
<b>Artículo 3. Derechos generales de los contribuyentes</b> .....	72
COMENTARIOS .....	73
<b>Artículo 4. Normativa tributaria.</b> .....	75
COMENTARIOS .....	75
1. Introducción .....	75
2. El apartado 1 del artículo (Disposiciones «que contengan» normas tribu- ..	77
tarias: su «identificación»).. ..	77
3. El apartado 2 del artículo (Disposiciones «que modifiquen» —por simple ..	78
modificación o por derogación— normas tributarias) .....	78
3.1. Disposiciones que «derogan» otras .....	78
3.2. Disposiciones que «modifican» otras .....	79
4. Retroactividad del régimen de infracciones y de sanciones, y de recargos .....	80
4.1. Retroactividad del régimen de infracciones y sanciones .....	80
4.2. Retroactividad del régimen de recargos .....	81
5. Las presunciones legales .....	82

<b>3. Capítulo II. Información y asistencia en el cumplimiento de las obligaciones tributarias</b> .....	83
<b>Artículo 5. Información y asistencia</b> .....	85
<b>COMENTARIOS</b> .....	85
1. Delimitación de la materia .....	86
2. Consideraciones previas .....	86
3. La información genérica al contribuyente a través del Centro de Información Administrativa y de las Unidades y Oficinas de información y atención al ciudadano (Válida para cualquier Departamento ministerial) .....	87
3.1. Su establecimiento .....	87
3.2. Regulación actual de los servicios de información administrativa y atención al ciudadano .....	88
3.2.1. Tipos de información y su régimen jurídico .....	89
3.2.1.1. Información de carácter general .....	89
3.2.1.1.1. Supuestos .....	89
3.2.1.1.2. Régimen jurídico .....	89
3.2.1.1.3. Eficacia jurídica .....	90
3.2.1.2. Información particular .....	91
3.2.2. Organización de la información administrativa .....	91
4. La información y asistencia propias de la Agencia Estatal de Administración Tributaria .....	93
4.1. Información tributaria .....	94
4.2. La asistencia tributaria .....	94
5. Información a través de publicación de textos actualizados de las normas tributarias, remisión de comunicaciones, contestación a consultas tributarias y adopción de acuerdos previos de valoración .....	95
6. El apartado 2 del artículo. Exención de responsabilidad .....	95
<b>Artículo 6. Publicaciones</b> .....	98
<b>COMENTARIOS</b> .....	98
1. Introducción .....	98
2. El apartado 1 del artículo .....	99
2.1. Primer inciso: Publicación de textos actualizados de las leyes y reales decretos en materia tributaria .....	99
2.2. Segundo inciso: Publicación de la relación de las disposiciones tributarias aprobadas en el ejercicio precedente .....	101
3. El apartado 2 del artículo .....	101
4. El apartado 3 del artículo .....	102
5. El apartado 4 del artículo .....	102
<b>Artículo 7. Comunicaciones</b> .....	104
<b>COMENTARIOS</b> .....	104
<b>Artículo 8. Consultas tributarias</b> .....	106
<b>COMENTARIOS</b> .....	106
1. Introducción .....	107
2. Las consultas no vinculantes .....	109
2.1. Legitimación .....	109
2.2. Materia sobre la que puede versar la consulta tributaria .....	110
2.3. Organos competentes para la contestación de las consultas no vinculantes .....	110
2.4. Iniciación del procedimiento. Formalidades del escrito de solicitud, y la subsanación de defectos .....	111

2.5. Plazo de contestación .....	111
2.6. Recursos .....	112
2.7. Efectos de las contestaciones a consultas no vinculantes .....	112
3. Las consultas vinculantes .....	113
3.1. Consultas cuya contestación tiene carácter vinculante para la Administración tributaria .....	113
3.1.1. Inversiones en activos empresariales efectuadas en España .....	113
3.1.2. Incentivos fiscales a la inversión establecidos con carácter temporal o coyuntural .....	114
3.1.3. Operaciones intracomunitarias realizadas por personas o entidades de distintos Estados miembros de la Unión Europea .....	114
3.1.4. Interpretación y aplicación de los convenios para evitar la doble imposición internacional .....	114
3.1.5. Expedientes de regulación de empleo y modificación o implantación de sistemas de previsión social .....	114
3.1.6. Régimen fiscal de los activos financieros y de los seguros de vida .....	115
3.2. Procedimiento .....	115
3.2.1. Legitimación .....	116
3.2.2. Organos competentes para la contestación de las consultas vinculantes .....	116
3.2.3. Iniciación del procedimiento. Formalidades del escrito de solicitud, y la subsanación de defectos .....	116
3.2.4. Instrucción del expediente .....	116
3.2.5. Contestación a la consulta y recursos .....	117
3.2.6. Efectos de la contestación .....	117
4. Publicidad de las consultas .....	118
<b>Artículo 9. Acuerdos previos de valoración .....</b>	<b>119</b>
<b>COMENTARIOS .....</b>	<b>119</b>
1. Antecedentes .....	120
2. Los APAs en el Impuesto sobre Sociedades .....	120
2.1. APAs para la valoración de las operaciones efectuadas con personas o entidades vinculadas .....	121
2.1.1. Características .....	121
2.1.2. Procedimiento para la obtención de la valoración .....	121
2.1.2.1. Fases del procedimiento .....	121
2.1.2.1.1. Documentación e información previa a la presentación de la propuesta .....	121
2.1.2.1.2. Presentación de la propuesta y documentación complementaria .....	122
2.1.2.1.3. Examen de la propuesta, pruebas y alegaciones .....	123
2.1.3. Resolución .....	123
2.1.4. Recursos .....	123
2.1.5. Efectos de la resolución por la que se aprueba la propuesta .....	124
2.1.6. Modificación de la propuesta .....	124
2.1.6.1. Justificación .....	125
2.1.6.2. Procedimiento y resolución .....	125
2.1.6.3. Recursos .....	126
3. Los APAs en la LDGC .....	128

4. Naturaleza jurídica de los APAs .....	129
5. Conclusiones prácticas .....	130
<b>4. Capítulo III. Devoluciones y reembolsos .....</b>	<b>133</b>
<b>Artículo 10. Devolución de ingresos indebidos .....</b>	<b>135</b>
COMENTARIOS .....	135
1. Novedad: sustitución del interés «legal» por el de «demora» en los créditos a favor del contribuyente por razón de ingresos indebidos .....	135
2. El interés de demora y los ingresos susceptibles de devolución asimilados a los «ingresos indebidos».....	137
3. Régimen transitorio.....	138
4. Desarrollo reglamentario .....	139
<b>Artículo 11. Devoluciones de oficio .....</b>	<b>140</b>
COMENTARIOS .....	140
1. Las devoluciones de oficio. ....	140
1.1. Concepto.....	140
1.2. Enunciación de los supuestos de devolución de oficio. ....	141
2. Cuasi novedades incorporadas por la LDGC .....	143
2.1. Sustitución del interés «legal» por el de «demora» en los créditos a favor del contribuyente por razón de ingresos que devienen excesivos. ....	143
2.2. Acreditación automática de intereses, y momento de inicio de su cómputo .	144
2.3. Momento final del cómputo de intereses .....	145
3. Régimen transitorio.....	145
<b>Artículo 12. Reembolso de los costes de las garantías.....</b>	<b>147</b>
COMENTARIOS .....	147
1. Reembolso del coste de las garantías aportadas para suspender la ejecución .....	148
1.1. Fundamento .....	148
1.2. Requisitos para el reembolso del coste de las garantías.....	150
1.3. Reembolso parcial.....	150
1.4. Procedimiento para la acreditación y reembolso del coste de las garantías .....	150
2. Reembolso del coste de otras garantías distintas al aval.....	151
3. Reembolso de otros gastos.....	151
4. Reducción de las garantías aportadas en caso de estimación parcial del recurso o reclamación .....	152
5. Régimen transitorio.....	152
6. Desarrollo reglamentario .....	152
<b>5. Capítulo IV. Derechos y garantías en los procedimientos tributarios .....</b>	<b>153</b>
<b>Artículo 13. Obligación de resolver .....</b>	<b>155</b>
COMENTARIOS .....	155
1. Relación con la Ley 30/1992.....	155
2. Modos de resolver .....	156
3. Principio de congruencia .....	156
4. Excepciones a la obligación de resolver .....	156
5. Requisito de motivación.....	157
5.1. Actos que deben ser motivados .....	158

5.2. Motivación de los actos de mero trámite .....	160
5.3. Amplitud de la motivación .....	161
<b>Artículo 14. Estado de tramitación de los procedimientos .....</b>	<b>162</b>
<b>COMENTARIOS .....</b>	<b>162</b>
1. Presentación del artículo.....	162
2. Sujetos que pueden ejercer el derecho contemplado en este artículo.....	163
3. Determinación de la documentación a la que se puede acceder durante la tramitación del procedimiento .....	166
4. Forma de ejercer este derecho.....	168
5. Acceso al expediente y obtención de copias en las actuaciones de comprobación e investigación .....	169
<b>Artículo 15. Identificación de los responsables de la tramitación de los procedimientos .....</b>	<b>171</b>
<b>COMENTARIOS .....</b>	<b>171</b>
1. Introducción .....	171
2. Falta de firma y falta de identificación: consecuencias.....	172
3. Alcance de la identificación.....	173
4. Defectos de identificación en los actos de trámite.....	173
<b>Artículo 16. Expedición de certificaciones y copias acreditativas de la presentación de declaraciones y documentos .....</b>	<b>177</b>
<b>COMENTARIOS .....</b>	<b>177</b>
1. Introducción .....	177
2. Expedición de certificaciones .....	178
3. Obtención de copias acreditativas de la presentación de documentos y declaraciones .....	179
<b>Artículo 17. Presentación de documentos .....</b>	<b>180</b>
<b>COMENTARIOS .....</b>	<b>180</b>
1. Introducción .....	180
2. Derecho a rehusar la presentación de determinada documentación .....	181
2.1. Documentación que no resulta exigible por la normativa aplicable al procedimiento de gestión tributaria de que se trate.....	181
2.1.1. Requerimientos de obtención de información .....	181
2.1.2. Resto de supuestos .....	183
2.2. Documentación ya presentada por el propio contribuyente y que se encuentra en poder de la Administración actuante.....	184
3. Facultad de la Administración para requerir la ratificación de datos.....	185
<b>Artículo 18. Carácter reservado de la información obtenida por la Administración tributaria y acceso a archivos y registros administrativos .....</b>	<b>188</b>
<b>COMENTARIOS .....</b>	<b>188</b>
1. Introducción .....	188
2. Utilización y cesión de la información: límites .....	189
3. Obligación de sigilo .....	191
4. Acceso de los contribuyentes a los archivos administrativos .....	192
4.1. Sujetos que pueden ejercer el derecho contemplado en este artículo.....	193
4.2. Determinación de la documentación a que se puede acceder .....	194
4.3. Forma de ejercer este derecho.....	195
<b>Artículo 19. Trato respetuoso .....</b>	<b>197</b>
<b>COMENTARIOS .....</b>	<b>197</b>

<b>Artículo 20. Obligación de la Administración tributaria de facilitar el ejercicio de los derechos</b> .....	199
<b>COMENTARIOS</b> .....	199
1. Obligación genérica de facilitar el ejercicio de derechos y el cumplimiento de obligaciones a los contribuyentes .....	199
2. Principio de la mínima intromisión en la actividad del contribuyente .....	200
<b>Artículo 21. Alegaciones</b> .....	202
<b>COMENTARIOS</b> .....	202
1. Introducción .....	202
2. Momento de presentación de las alegaciones .....	203
3. Contenido de las alegaciones .....	205
4. Obligatoriedad de tener en cuenta las alegaciones en la resolución .....	205
<b>Artículo 22. Audiencia al interesado</b> .....	209
<b>COMENTARIOS</b> .....	209
1. Sentido del trámite .....	209
2. Desarrollo .....	210
2.1. Puesta de manifiesto del expediente .....	211
2.2. Examen del expediente .....	212
2.3. Alegaciones .....	214
3. Momento y plazo .....	214
4. Supuestos en que puede prescindirse .....	217
5. Consecuencias del incumplimiento .....	220
<b>Artículo 23. Plazos</b> .....	222
<b>COMENTARIOS</b> .....	222
1. Fijación de un plazo máximo para resolver .....	222
2. Dilaciones .....	224
2.1. Concepto .....	224
2.2. Dilaciones por causa no imputable a la Administración .....	225
2.3. Efectos de la concurrencia de dilaciones no imputables a la propia Administración .....	226
3. Consecuencias de la falta de resolución en plazo .....	226
4. Régimen de actos presuntos .....	227
<b>Artículo 24. Prescripción</b> .....	230
<b>COMENTARIOS</b> .....	230
1. Introducción .....	231
2. Cambios producidos durante la tramitación parlamentaria .....	233
3. Caducidad «versus» prescripción .....	233
3.1. Aproximación teórica al problema .....	233
3.2. Tratamiento de la institución de la caducidad en esta Ley .....	236
3.2.1. Posibilidad de conjugar plazos de caducidad y prescripción .....	236
3.2.2. Efectos del rechazo de la enmienda tendente a la inclusión de un plazo de caducidad .....	240
4. Imprescriptibilidad del derecho de la Administración a solicitar información ..	241
4.1. Afirmación de la imprescriptibilidad .....	241
4.2. Información cuya aportación es obligatoria y no está sometida a plazo de prescripción .....	243
4.3. Consecuencias del incumplimiento de la obligación de facilitar la información .....	245

5. Las liquidaciones provisionales de oficio y su incidencia en relación con la interrupción de la prescripción .....	246
5.1. Interrupción de la prescripción por las liquidaciones provisionales de oficio .....	246
5.1.1. Posibilidad de múltiples actos interruptivos .....	246
5.1.2. Posibilidad de interrupciones múltiples por liquidaciones provisionales .....	247
5.2. Posibilidad de realización de varias liquidaciones provisionales de oficio .....	249
5.3. Carácter definitivo de las liquidaciones provisionales .....	251
6. Prescripción administrativa y prescripción penal: problemas de imbricación ..	252
7. Prescripción de la acción para imponer sanciones .....	254
<b>Artículo 25. Valoración de bienes .....</b>	<b>258</b>
<b>COMENTARIOS .....</b>	<b>258</b>
1. Contenido del precepto .....	258
2. Administración competente .....	259
3. Elementos sobre los que puede recaer la proforma de valoración .....	259
4. Condiciones de aplicabilidad .....	260
4.1. Legitimados para formular la solicitud de «proforma» de valoración .....	260
4.2. Posibilidad del tributo que vaya a generarse como consecuencia directa e inmediata de la transmisión. Calificación previa de la Administración ...	261
5. Procedimiento para efectuar las proformas de valoración y pervivencia de sus efectos .....	262
6. Naturaleza jurídica de la proforma de valoración, y su diferencia con los APAs .....	263
7. Efectos de la proforma de valoración: Sanciones e intereses de demora ....	264
8. Las proformas de valoración y la Ley de Tasas .....	265
<b>6. Capítulo V. Derechos y garantías en el procedimiento de inspección .....</b>	<b>267</b>
<b>Artículo 26. Planes de inspección .....</b>	<b>269</b>
<b>COMENTARIOS .....</b>	<b>269</b>
1. Introducción .....	269
1.1. Concepto de Planes de Inspección .....	269
1.2. Naturaleza jurídica de los mismos: instrucciones internas .....	270
2. Publicidad del Plan Nacional de Inspección .....	271
2.1. Situación anterior a la LDGC .....	271
2.2. Situación tras la LDGC .....	271
2.3. Significado de la publicidad de los Planes Nacionales de Inspección. ....	272
3. Los Planes Nacionales de Inspección como instrumentos de interdicción de la arbitrariedad. Otros modos de inicio de las actuaciones .....	274
<b>Artículo 27. Información al inicio de las actuaciones de comprobación e investigación .....</b>	<b>277</b>
<b>COMENTARIOS .....</b>	<b>277</b>
1. Introducción .....	277
2. Objeto al que debe referirse la información .....	278
3. Novedades introducidas por este artículo .....	279
4. Procedimiento al que se refiere este derecho .....	280
4.1. ¿Actuaciones de comprobación e investigación de los órganos de gestión?	280
4.2. ¿Actuaciones de la Inspección de los Tributos distintas de las de comprobación e investigación? .....	281
5. Forma de cumplimiento .....	282

<b>Artículo 28. Alcance de las actuaciones de comprobación e investigación . . . . .</b>	<b>283</b>
<b>COMENTARIOS . . . . .</b>	<b>283</b>
1. Significado del derecho contenido en este artículo . . . . .	284
2. Concepto de actuaciones parciales y generales. Incidencia de la LDGC . . . . .	286
2.1. Concepto de actuaciones de alcance general en el RGIT. . . . .	286
2.2. Concepto de actuaciones de alcance general en la LDGC. . . . .	287
2.3. Conclusión . . . . .	289
3. Consideración de la nueva actuación como una actuación distinta de la inicial . . . . .	290
4. Acuerdo de ampliación . . . . .	292
4.1. Exigibilidad . . . . .	292
4.2. Contenido . . . . .	293
4.3. Opción por la forma de dar cumplimiento a la ampliación: ampliación en sentido estricto de la actuación parcial, o inicio posterior de una actuación distinta. . . . .	294
5. Consecuencias del incumplimiento . . . . .	296
5.1. Falta de pronunciamiento expreso de la Administración . . . . .	297
5.2. Falta de inicio de la actuación en el plazo de seis meses . . . . .	297
5.2.1. Incumplimiento del plazo de seis meses e inicio posterior de la actuación de comprobación. . . . .	298
5.2.2. Incumplimiento absoluto de la obligación de ampliación de actuaciones. . . . .	299
6. Régimen transitorio. . . . .	300
6.1. Actuaciones iniciadas antes de la entrada en vigor de la LDGC . . . . .	301
6.1.1. Ampliación a solicitud del contribuyente . . . . .	301
6.1.2. Ampliación de oficio por la Administración . . . . .	301
6.2. Actuaciones iniciadas después de la fecha de entrada en vigor de la LDGC. . . . .	301
6.2.1. Ampliación a solicitud del contribuyente . . . . .	301
6.2.2. Ampliación de oficio por la Administración . . . . .	301
<b>Artículo 29. Plazo. . . . .</b>	<b>302</b>
<b>COMENTARIOS . . . . .</b>	<b>302</b>
1. Introducción . . . . .	304
1.1. Consideraciones en torno al sometimiento a plazo de las actuaciones de comprobación e investigación . . . . .	304
1.2. Variaciones introducidas en el artículo durante su tramitación parlamentaria . . . . .	306
2. Plazo para la conclusión de las actuaciones . . . . .	308
2.1. Un plazo ampliable «versus» dos plazos distintos . . . . .	308
2.2. Remisión reglamentaria . . . . .	310
2.3. Circunstancias de ampliación . . . . .	312
2.3.1. Cuestiones comunes . . . . .	312
2.3.1.1. ¿Necesidad de acto expreso por el que se acuerda la ampliación del plazo?. . . . .	312
2.3.1.2. Plazo para la adopción y notificación del acuerdo de ampliación de actuaciones . . . . .	313
2.3.1.3. Carácter del acuerdo de ampliación del plazo . . . . .	313
2.3.1.4. Ambito respecto del que deben concurrir las circunstancias de ampliación del plazo para que la misma proceda . . . . .	315
2.3.1.5. Carácter no automático de las circunstancias. . . . .	320

2.3.2. Actuaciones de especial complejidad .....	320
2.3.2.1. Factores que la Ley enumera y posibles parámetros de los mismos .....	321
2.3.2.1.1. Volumen de operaciones de la persona o entidad .....	321
2.3.2.1.2. Dispersión geográfica de las actividades ..	324
2.3.2.1.2.1. Ambito al que se refiere la dispersión .....	325
2.3.2.1.2.2. Concepto de actividad .....	326
2.3.2.1.3. Tributación como Grupo Consolidado .....	327
2.3.2.1.4. Régimen de transparencia fiscal internacional	328
2.3.2.2. Otros factores .....	329
2.3.3. Ocultación de alguna de las actividades empresariales o profesionales que el contribuyente realice .....	332
2.3.3.1. Notas características .....	332
2.3.3.2. Comparación con la ocultación como criterio de graduación .....	333
2.3.3.3. Supuestos .....	334
3. «No cómputo» del plazo .....	336
3.1. Significado .....	336
3.2. Dilaciones imputables al contribuyente .....	337
3.3. Interrupciones justificadas .....	346
4. Consecuencias del incumplimiento del plazo (o de la interrupción injustificada)	352
5. Fijación de la fecha de terminación .....	354
<b>7. Capítulo VI. Derechos y garantías en el procedimiento de recaudación .....</b>	<b>357</b>
<b>Artículo 30. Suspensión del ingreso .....</b>	<b>359</b>
<b>COMENTARIOS .....</b>	<b>359</b>
1. Significado de los preceptos contenidos en el artículo .....	360
1.1. El apartado 1 .....	361
1.2. El apartado 2 .....	361
2. Régimen de suspensión en los supuestos de recurso de reposición interpuesto contra actos administrativos de la Administración Local .....	363
2.1. Actos de gestión tributaria relativos a tributos de la Administración Local que quedan excluidos del régimen a que se refiere el anterior epígrafe ...	363
2.2. Condiciones para la suspensión .....	363
2.2.1. Suspensión mediante la presentación de garantías «típicas» (supuestos de suspensión preceptiva) .....	364
2.2.2. Suspensión con presentación de garantías típicas o con dispensa total de garantía (supuestos de suspensión discrecional) .....	364
2.2.3. Devengo de intereses y alcance de la suspensión .....	364
3. Régimen de suspensión en los supuestos de recurso de reposición, previo a la reclamación económico-administrativa, contra actos de la Administración Central y Autonómica, así como de los relativos a la Administración Local que, con arreglo al apartado 2.2.1 anterior, son susceptibles de reclamación económico-administrativa .....	365
3.1. Supuestos de suspensión preceptiva .....	366
3.1.1. Porque la norma releva de entrada de la necesidad de aportar garantía alguna .....	366
3.1.2. Porque se aportan las garantías típicas establecidas por la norma como condición de suspensión preceptiva .....	366

3.2. Supuestos de suspensión discrecional .....	366
3.3. Alcance cuantitativo de la garantía .....	367
3.4. Alcance temporal de la garantía .....	367
3.5. Recursos contra los actos denegatorios de la suspensión solicitada. . . .	367
4. Régimen de suspensión en los supuestos de reclamación económico-adminis- trativa .....	368
4.1. Cuadro sinóptico de la suspensión de la ejecución de los actos administra- tivos recurridos a través de una reclamación económico-administrativa . .	368
4.2. Régimen jurídico .....	368
4.2.1. Supuestos de suspensión preceptiva .....	369
4.2.1.1. Porque la norma releva de entrada de la necesidad de aportar garantía alguna .....	369
4.2.1.2. Porque se aportan las garantías típicas establecidas por la norma como condición de suspensión preceptiva . . . .	369
4.2.2. Supuestos de suspensión discrecional .....	369
4.2.3. Alcance cuantitativo de la garantía .....	369
4.2.4. Alcance temporal de la garantía .....	369
4.2.5. Recursos contra los actos denegatorios de la suspensión solicitada.	370
5. Régimen de suspensión en los supuestos de recurso contencioso-administra- tivo .....	370
6. Indemnización de los costes generados por la suspensión en caso de triunfo total o parcial del contribuyente .....	371
<b>Artículo 31. Procedimiento de apremio .....</b>	<b>372</b>
COMENTARIOS .....	372
1. El apartado 1 del artículo .....	372
2. El apartado 2 del artículo .....	374
2.1. Descripción de la novedad .....	374
2.2. Excepciones a la prohibición de enajenación .....	374
2.3. Deudas a que se aplica la prohibición de enajenación .....	375
3. Régimen transitorio .....	375
<b>Artículo 32. Derivación formal y alcance de la responsabilidad .....</b>	<b>376</b>
COMENTARIOS .....	376
1. Breve sinopsis de la institución .....	376
2. Comentarios al precepto .....	377
3. Propuestas de enmiendas al Proyecto de Ley rechazadas .....	378
3.1. Responsabilidad en las sanciones .....	378
3.1.1. Responsables solidarios .....	379
3.1.2. Responsables subsidiarios .....	379
3.2. Prescripción de la acción contra el responsable .....	380
3.3. La conducta infractora del administrador como presupuesto de la respon- sabilidad en los supuestos de responsabilidad del artículo 40.1 de la LGT	380
<b>8. Capítulo VII. Derechos y garantías en el procedimiento sancionador .....</b>	<b>383</b>
<b>Artículo 33. Presunción de buena fe .....</b>	<b>385</b>
COMENTARIOS .....	385
1. Presunción de buena fe .....	385
1.1. Terminología .....	385
1.2. Significado .....	386
1.3. ¿Carácter novedoso de este artículo? .....	388
2. Carga de la prueba .....	389

2.1. Significado .....	389
2.2. Prueba por presunciones .....	390
<b>Artículo 34. Procedimiento separado .....</b>	<b>393</b>
<b>COMENTARIOS .....</b>	<b>393</b>
1. Introducción .....	394
2. Antecedentes de la separación de procedimientos .....	396
2.1. Origen de la polémica .....	396
2.2. Supuestos de separación del procedimiento sancionador previos a la LDGC .....	398
3. Naturaleza del procedimiento de regularización .....	398
3.1. Ausencia de carácter sancionador del procedimiento de regularización ..	398
3.2. Naturaleza sancionadora del procedimiento de regularización .....	399
3.2.1. Existencia de un solo procedimiento: aplicación en el mismo de los principios procesales en materia sancionadora .....	399
3.2.2. Separación de procedimientos .....	400
4. Solución seguida por el artículo 34 de la LDGC .....	400
5. Principios constitucionales de carácter procesal que deben respetarse en la tramitación del procedimiento sancionador .....	401
5.1. Prohibición de la indefensión .....	403
5.2. Derecho al juez ordinario predeterminado por Ley .....	403
5.3. Derecho a la asistencia de letrado .....	404
5.4. Derecho a ser informado de la acusación formulada .....	405
5.5. Derecho a un proceso público, sin dilaciones indebidas y con todas las garantías .....	406
5.6. Derecho a la prueba .....	406
5.7. Derecho a no declarar contra sí mismo, a no confesarse culpable y a la presunción de inocencia .....	408
6. Vinculación entre los procedimientos de comprobación e investigación relativos a la cuota y demás elementos de la deuda tributaria, y el correspondiente procedimiento sancionador .....	409
6.1. Planteamiento del problema .....	410
6.2. Incidencia desde el punto de vista de la tramitación del procedimiento sancionador .....	411
7. Tramitación del procedimiento sancionador .....	413
7.1. Inicio .....	414
7.2. Instrucción .....	414
7.3. Trámite de audiencia .....	417
7.4. Trámite de alegaciones .....	417
7.5. Separación entre las fases de instrucción y resolución .....	418
7.6. Documentación de las actuaciones .....	419
7.7. Vinculación temporal entre procedimientos .....	421
7.7.1. Momento a partir del cual puede iniciarse el procedimiento sancionador .....	421
7.7.2. Momento último en que puede iniciarse el expediente sancionador .....	424
8. Plazo de resolución .....	424
<b>Artículo 35. Suspensión de la ejecución de las sanciones .....</b>	<b>426</b>
<b>COMENTARIOS .....</b>	<b>426</b>
1. Significado .....	426
2. Evolución en materia de suspensión de sanciones .....	427
3. Carácter novedoso del artículo .....	428

<b>9. Capítulo VIII. Recursos y reclamaciones</b> .....	431
<b>Artículo 36. Derecho a recurrir</b> .....	433
<b>COMENTARIOS</b> .....	433
1. Contenido del artículo.....	433
2. Derecho a recurrir «cuando proceda» .....	434
3. Mención de los recursos procedentes en la notificación de los actos administrativos. Consecuencias de las notificaciones defectuosas .....	435
<b>Artículo 37. Reclamaciones económico-administrativas</b> .....	436
<b>COMENTARIOS</b> .....	436
1. Contenido del artículo.....	436
2. Observaciones .....	437
2.1. Crítica al precepto.....	437
2.2. Notificaciones de actos susceptibles de alzada económico-administrativa .....	438
<b>10. Disposición adicional</b> .....	439
<b>Disposición adicional única. Referencias a la Ley 230/1963, de 28 de diciembre, General Tributaria</b> .....	441
<b>COMENTARIOS</b> .....	441
<b>11. Disposición transitoria</b> .....	445
<b>Disposición transitoria única. Procedimientos tributarios</b> .....	447
<b>COMENTARIOS</b> .....	447
1. Contenido de la Disposición .....	447
2. Régimen transitorio de los distintos procedimientos tributarios, en general... ..	448
2.1. Devoluciones de oficio.....	448
2.1.1. En el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.....	448
2.1.2. En el Impuesto sobre Sociedades.....	449
2.1.3. En el Impuesto sobre el Valor Añadido .....	449
2.2. Devolución de ingresos indebidos .....	450
2.3. Reembolso de coste de las garantías .....	451
2.4. Reclamaciones económico-administrativas .....	451
3. Régimen transitorio del procedimiento de recaudación: sobre la enajenación de los bienes y derechos embargados .....	451
4. Régimen transitorio del procedimiento sancionador.....	453
4.1. Procedimiento sancionador aplicable según los casos .....	453
4.2. Suspensión de la ejecución de las sanciones .....	454
<b>12. Disposición derogatoria</b> .....	457
<b>Disposición derogatoria única</b> .....	459
<b>COMENTARIOS</b> .....	459
<b>13. Disposiciones finales</b> .....	461
<b>Disposición final primera. Modificación de determinados artículos de la Ley 230/1963, de 28 de diciembre, General Tributaria</b> .....	463
<b>COMENTARIOS</b> .....	463
<b>Disposición final segunda. Procedimiento económico-administrativo</b> .....	469
<b>COMENTARIOS</b> .....	470
1. Justificación de la reforma .....	470

2. Cuadro Sinóptico de las competencias en materia de reclamaciones económico-administrativas.....	471
3. Juicio crítico.....	473
<b>Disposición final tercera. Cuantía en las reclamaciones económico-administrativas</b>	<b>475</b>
<b>COMENTARIOS</b> .....	<b>475</b>
<b>Disposición final cuarta. Cuenta corriente tributaria</b> .....	<b>477</b>
<b>COMENTARIOS</b> .....	<b>477</b>
1. Antecedentes.....	477
2. Finalidad.....	477
3. Concepto de cuenta corriente fiscal.....	478
4. La cuenta corriente fiscal en el Decreto Foral 91/1996 (Diputación Foral de Gipuzkoa) como referente de la cuenta corriente tributaria.....	479
4.1. Apertura de la cuenta corriente y sujetos que pueden solicitarla.....	483
4.2. Deudas y créditos objeto de anotación en la cuenta corriente.....	483
4.3. Presentación de declaraciones.....	484
4.4. Cierre de la cuenta corriente y liquidación de los intereses.....	484
4.5. Extinción de la cuenta corriente y su prórroga.....	484
5. Juicio crítico.....	485
<b>Disposición final quinta. Desarrollo de la Ley</b> .....	<b>486</b>
<b>COMENTARIOS</b> .....	<b>486</b>
<b>Disposición final sexta. Modificación del artículo 15 de la L.O. 12/1995</b> .....	<b>489</b>
<b>COMENTARIOS</b> .....	<b>489</b>
<b>Disposición final séptima. Entrada en vigor</b> .....	<b>491</b>
<b>COMENTARIOS</b> .....	<b>491</b>
1. Apartado primero. Regla general.....	491
2. Apartado segundo. La prescripción de cuatro años.....	492
<b>14. Anexo normativo. Texto de la Ley 1/1998, de 26 de febrero, de Derechos y Garantías de los Contribuyentes</b> .....	<b>495</b>