

ÍNDICE

INTERPRETACIÓN, CALIFICACIÓN, INTEGRACIÓN Y MEDIDAS ANTI ELUSIÓN EN LA LEY 58/2003, DE 17 DE DICIEMBRE, GENERAL TRIBUTARIA. Violeta Ruiz Almendral, Juan Zornoza Pérez. Universidad Carlos III de Madrid.....	11
I. Introducción	13
II. La calificación en materia tributaria	18
III. La interpretación de las normas tributarias.....	25
IV. La analogía en materia tributaria	34
V. El denominado " <i>conflicto en la aplicación de la norma tributaria</i> " como cláusula general anti elusión	38
1. El juicio de adecuación: el concepto de forma jurídica artificiosa o impropia	43
2. El juicio de efectos: la consecuencia de la operación (ahorro fiscal) y la ausencia de otros efectos relevantes	47
3. La consecuencia jurídica principal de la aplicación de la norma anti elusión: la recalificación de la operación a efectos tributarios	53
4. La declaración del conflicto en la aplicación de la norma por la Administración tributaria: la aparente eliminación del procedimiento especial	61
VI. La simulación en materia tributaria	64
VII. Bibliografía	74

LA ESTRUCTURA JURÍDICA DEL TRIBUTO Y LAS DISTINTAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS: ESPECIAL REFERENCIA A INTERESES DE DEMORA Y RECARGOS. **María Teresa Soler Roch.** Universidad de Alicante..... 85

- I. La tipología de obligaciones tributarias 87
- II. Los intereses de demora y los recargos. Consideraciones generales 92
- III. Los intereses de demora y los recargos en la nueva Ley General Tributaria..... 95
 - 1. Cuestiones comunes 95
 - A) La regulación uniforme de intereses y recargos para todos los niveles de Hacienda 96
 - B) El principio de reserva de ley 99
 - C) Caracteres 99
 - 2. Los recargos..... 102
 - A) Los recargos por declaración extemporánea..... 102
 - B) Los recargos del período ejecutivo 105
 - 3. Los intereses de demora 108

LOS OBLIGADOS TRIBUTARIOS EN LA LEY 58/2003, DE 17 DE DICIEMBRE, GENERAL TRIBUTARIA: PRINCIPALES NOVEDADES. **Germán Orón Moratal.** Catedrático de Derecho Financiero y Tributario. Universidad Jaume I 117

- I. Introducción..... 119
- II. Clases de obligados tributarios..... 121
- III. Novedades más relevantes..... 124
 - 1. Concurrencia en el presupuesto de hecho 124
 - 2. Sucesores 127
 - 3. Responsables 130
 - A) Alcance de la responsabilidad..... 130
 - B) Supuestos de responsabilidad más novedosos 132
 - a) Responsabilidad de administradores en caso de cese de actividades [43.1,b)] 132
 - b) Responsabilidad por la adquisición de bienes afectos [43.1,d)] 135

- c) Responsabilidad de contratistas y subcontratistas [43.1,f)] 136
- 4. Procedimientos específicos frente a los responsables ... 139

APLICACIÓN DE LOS TRIBUTOS Y PROCEDIMIENTOS TRIBUTARIOS: PRINCIPIOS GENERALES Y NORMAS COMUNES. **Carlos Cervantes.** Director del Departamento de Inspección Financiera y Tributaria de la Agencia Tributaria 143

- I. Introducción..... 145
- II. Actuaciones de información y asistencia a los obligados tributarios 145
- III. Tecnologías informáticas y telemáticas 149
- IV. Normas comunes sobre actuaciones y procedimientos tributarios 149
 - 1. Reglas sobre prueba (arts. 105 a 108) 168
 - 2. Reglas sobre notificaciones (arts. 109 a 112)..... 172

LOS PROCEDIMIENTOS DE GESTIÓN TRIBUTARIA: PRINCIPALES NOVEDADES. **José Manuel Tejerizo López.** Catedrático de Derecho Financiero y Tributario de la UNED 181

- I. Introducción..... 183
- II. Funciones de la gestión tributaria..... 190
 - 1. Planteamiento 190
 - 2. Las funciones de determinación del tributo 191
 - 3. Otras funciones de la gestión tributaria..... 202
- III. Procedimientos de gestión tributaria 203
 - 1. Cuestiones generales 203
 - 2. Procedimiento de determinación del tributo como consecuencia de una declaración..... 207
 - 3. Procedimiento de comprobación 210
 - A) Ideas generales 210
 - B) Alcance de la comprobación 213
 - C) Fases del procedimiento 214
 - 4. Otros procedimientos de gestión 223
- IV. Conclusiones..... 226

ACTUACIONES Y PROCEDIMIENTO DE INSPECCION EN LA LEY GENERAL TRIBUTARIA DE 2003. Juan Arrieta Martínez de Pisón. Catedrático de Derecho Financiero y Tributario. Universidad de Castilla-La Mancha 229

- I. Introducción 231
- II. Procedimiento de inspección y funciones inspectoras 233
- III. Los plazos en el procedimiento de inspección 239
- IV. Las actas con acuerdo y las actas de conformidad 243
 - 1. Naturaleza jurídica de la conformidad y del acuerdo en las actas 244
 - A) Naturaleza jurídica del acta de conformidad 247
 - B) Naturaleza jurídica del acta con acuerdo 252
 - 2. Ámbito material de aplicación 255
 - 3. Régimen jurídico 261
 - A) Procedimiento, contenido y requisitos 261
 - B) Efectos jurídicos 265

NOVEDADES EN EL PROCEDIMIENTO DE RECAUDACIÓN. Juan Martín Queralt. Catedrático de Derecho Financiero y Tributario en la Universidad de Valencia. Abogado 275

LA REGULACIÓN DE LAS INFRACCIONES Y SANCIONES EN LA NUEVA LEY GENERAL TRIBUTARIA. Fernando Pérez Royo. Universidad de Sevilla 295

- I. Introducción 298
- II. Los tipos infractores. Generalidades: clasificación en virtud del deber infringido 300
- III. Infracción del deber de declarar el presupuesto de hecho de la deuda tributaria con resultado de daño para la recaudación tributaria (arts. 191, 192, 193 LGT) 303
- IV. (sigue) Consideración de la ocultación 307
- V. (sigue) Sanciones: los clasificaciones de la infracción en grados 309
- VI. La tentativa de obtención de devoluciones o de beneficios fiscales (art. 194 LGT). Incurso adicional en la con-

sideración general de la tentativa en este tipo de infracciones de resultado 314

- VII. Infracción del deber de presentar declaraciones o autoliquidaciones pero sin que se produzca perjuicio económico (arts. 198 y 199 LGT) 317
- VIII. Infracción por determinar o acreditar improcedentemente partidas positivas o negativas o créditos tributarios aparentes (art. 195 LGT) 319
- IX. Infracciones de las sociedades y entidades en régimen de imputación de rentas (arts. 196 y 197 LGT) 324
- X. Infracciones relacionadas con los deberes contables y registrales (art. 200 LGT) 327
- XI. Incumplimiento de las obligaciones de facturación y documentación (art. 201 LGT) 330
- XII. Infracciones relacionadas con las declaraciones censales, de designación del representante, del domicilio fiscal (arts. 198 y 199) 333
- XIII. Incumplimiento de los deberes de información sobre terceros (arts. 198 y 199 LGT) 334
- XIV. Incumplir las obligaciones relativas a la utilización del número de identificación fiscal (art. 202 LGT) 336
- XV. Resistencia, obstrucción, excusa o negativa a las actuaciones de la Administración tributaria (art. 203 LGT) 337
- XVI. Las infracciones en el régimen de retención por incumplimiento de los deberes distintos del de retener e ingresar (arts. 204 y 206 LGT) 339
- XVII. Incumplimiento de la obligación de comunicar correctamente datos al pagador de rentas sometidas a retención o ingreso a cuenta (art. 205 LGT) 339

LA REVISIÓN DE ACTOS TRIBUTARIOS EN VÍA ADMINISTRATIVA. Juan Ramallo Massanet. Universidad Autónoma de Madrid 341

- I. Los ordenamientos jurídicos en juego 343
 - 1. La nulidad 352
 - A) Actos objeto de la nulidad 352
 - B) Inadmisión 354

C) Supuestos de hecho de la nulidad	356
D) La nulidad de las disposiciones	357
E) El dictamen favorable del Consejo de Estado	358
F) Plazo de resolución	359
2. La declaración de lesividad de actos anulables.....	360
3. La revocación	362
A) La revocación administrativa y la tributaria	362
B) Justificación de la revocación tributaria.....	367
4. La rectificación de errores	369
5. Conclusión	372
II. El recurso de reposición.....	372
III. Las reclamaciones económico-administrativas.....	373
1. El procedimiento general: el peso de la tradición.....	373
2. La reposición administrativa	374
3. Recurso de anulación.....	376
4. Recurso extraordinario para la unificación de doctrina...	378
5. Procedimiento abreviado ante órganos unipersonales ..	379