

ÍNDICE

EL PROCEDIMIENTO SANCIONADOR. Germán Orón Moratal. Catedrático de Derecho Financiero y Tributario. Universitat Jaume I.....	17
I. Cuestiones sustantivas con incidencia procedimental	19
II. Procedimiento sancionador tributario.....	27
1. Tramitación separada y especialidades cuando derive de un procedimiento de inspección	29
2. Tramitación conjunta	36
3. Tramitación abreviada	40
4. Tramitación para determinar y exigir la responsabilidad al "responsable"	42
5. Procedimiento para imponer sanciones no pecuniarias .	44
III. Ejecución de sanciones.....	46
IV. Bibliografía	52
REVISIÓN TRIBUTARIA: PRINCIPALES NOVEDADES DE LA LEY 58/2003. Miguel de los Santos Gandarillas Martos. Magistrado	57
I. La revisión tributaria: introducción	60
II. Coexistencia del régimen de Derecho administrativo común y el tributario	62
III. Evolución del sistema de revisión de oficio: régimen general	66

IV. Revisión tributaria de los actos nulos de pleno derecho: principales novedades.....	70
1. Actos objeto de la nulidad.....	72
2. Firmeza de los actos.....	73
3. Motivos de revisión de los actos nulos de pleno derecho.....	75
4. Inadmisión.....	78
5. El dictamen del Consejo de Estado.....	79
6. Competencias para resolver el procedimiento.....	79
7. Posibilidad de reconocimiento de una indemnización a favor del administrado.....	80
8. Plazos.....	81
9. Suspensión.....	83
V. La declaración de lesividad de actos anulables.....	84
1. Procedimiento de revisión de oficio de los actos anu- lables.....	84
2. Declaración de lesividad de actos anulables.....	87
3. Límites a la declaración de lesividad.....	88
4. Procedimiento.....	89
5. Suspensión.....	90
VI. Revocación.....	91
1. Régimen jurídico anterior a la Ley 58/2003.....	91
2. Régimen jurídico de la revocación tras la Ley 53/2003.....	94
3. Motivos de la revocación.....	95
4. Procedimiento.....	97
VII. Rectificación de errores.....	98
1. Procedimiento.....	100
VIII. Procedimiento para la devolución de ingresos indebidos .	101
IX. Recurso de reposición.....	103
1. Principales novedades.....	104
X. Reclamación económico administrativa.....	106
1. Antecedentes legislativos.....	106
2. Cuestión terminológica.....	108
3. Órganos económicos administrativos.....	109
4. Interesados.....	111
5. Acumulaciones.....	111

6. Procedimiento.....	117
7. Recursos en vía económico administrativa.....	116
A) Recurso de anulación.....	116
B) Recurso extraordinario para la unificación de doctrina.....	120
C) Procedimiento abreviado ante órganos uniperso- nales.....	122
8. Suspensión del acto impugnado.....	125
A) Presupuestos para la suspensión.....	125
B) Competencia.....	127
C) Eficacia de la suspensión.....	128
D) Alcance de la suspensión en la vía contencioso administrativa.....	129
ASPECTOS PROCEDIMENTALES DEL DERECHO TRIBUTARIO SUSTANTIVO. Enrique de Miguel Canuto.	
Profesor Titular de Derecho financiero en la Universitat de Valencia y Magistrado suplente del Tribunal Superior de Justicia de Valencia.....	135
I. Elevación al íntegro y derecho sancionador.....	139
1. Premisas sobre las retenciones.....	139
2. Regulación actual.....	140
3. Presunción relativa a la elevación al íntegro.....	142
A) Improcedencia de la elevación.....	142
B) Presunción relativa de la elevación.....	143
4. Derecho a no declarar contra sí mismo.....	144
5. Presunción de inocencia.....	148
6. ¿Se prejuzga la culpabilidad?.....	149
7. La prueba de la contraprestación.....	151
A) Derechos fundamentales.....	151
B) Dinámica de las actuaciones.....	152
8. Deficiencias en la tipificación y calificación de las infracciones.....	153
A) Deficiencias en la reforma de 1995.....	153
B) Deficiencias en la Ley General Tributaria de 2003.	155
II. Intervención del socio en la comprobación de la socie- dad transparente.....	157

1. Régimen de transparencia fiscal	158
2. La tesis jurisprudencial.....	159
3. Deficiencias en la regulación y en la interpretación..	161
4. Reglamento de inspección.....	162
5. ¿Estatuto de responsable?.....	163
6. Agrupaciones de interés económico	165
7. Uniones temporales de empresas	168
8. Conclusión y perspectivas.....	171
III. Concurrencia de impugnaciones sobre tributos repercutidos	171
1. Sistematización de la repercusión en la ley general tributaria de 2003.....	172
2. Reclamación de quien soportó la repercusión.....	174
3. Acción de devolución de quien soportó la repercusión.	178
A) Presupuestos, supuestos y procedimientos	178
B) Prescripción de la devolución.....	180
C) Deslinde con la reclamación.....	182
4. Acción de devolución del repercutidor	183
A) Configuración de la acción	183
B) Consecuencias o efectos	183
5. Supuestos de devolución y casos sin devolución	185
6. Pretensión de hacer efectiva la repercusión y pretensión de oposición a la repercusión.....	187
7. Reclamación de quien soportó la repercusión y acción de devolución del repercutidor.....	189
8. Acción de devolución de quien soportó la repercusión y acción de devolución del repercutidor	193
IV. Impugnación del valor catastral y de la liquidación del impuesto	196
1. Dualismo competencial	196
2. Impugnación del valor catastral.....	198
A) Acto de determinación del valor catastral.....	198
B) Recursos indirectos relativos al valor catastral....	201
C) Consecuencias para la liquidación de la anulación del valor catastral	203
D) Procedimiento abreviado de reclamación y valor catastral	205

3. Impugnación de las liquidaciones.....	207
A) Liquidación de alta y liquidaciones sucesivas.....	207
B) Vicio relativo al valor catastral en recurso contra la liquidación	210
C) Sentencias estimatorias sobre liquidación del impuesto por vicio del valor catastral	211
4. Impugnación de la ponencia de valores	213
A) Recursos directos e indirectos	214
B) Concurrencia de competencias	215
C) Parámetros para definir la capacidad.....	215
5. Impugnación relativa a la base liquidable	216
A) Reducción en la base.....	216
B) Contingencia competencial.....	217
C) Hacia la superación de la contraposición competencial.....	218
 RÉGIMEN JURÍDICO DEL PROCEDIMIENTO INSPECTOR. Carmelo Lozano Serrano. Catedrático de Derecho Financiero y Tributario. Universidad de Valencia	
I. Presentación	221
II. Iniciación del procedimiento de inspección.....	223
1. Modos y medios de iniciación del procedimiento	223
2. Requisitos de la iniciación del procedimiento	224
A) Información sobre el procedimiento	224
B) Certidumbre sobre la fecha de inicio de las actuaciones.....	228
C) La motivación del procedimiento.....	230
3. La notificación del inicio del procedimiento.....	234
4. ¿Es impugnabile la iniciación del procedimiento?	239
III. Alcance de las actuaciones inspectoras	245
1. Carácter general y parcial de las actuaciones	245
2. El derecho del obligado a solicitar inspección de carácter general	251
IV. Ordenación temporal del procedimiento de inspección .	258
1. Plazos de duración e interrupción de las actuaciones..	258
2. La ampliación de plazo máximo de duración del procedimiento	263

3. Efectos del incumplimiento de los plazos de duración o de paralización.....	265
LAS NOTIFICACIONES TRIBUTARIAS. José Díaz Delgado. Magistrado del Tribunal Supremo	
I. Introducción	275
II. Concepto y naturaleza jurídica	276
1. Concepto	276
2. Naturaleza	276
A) La notificación como acto autónomo y distinto del notificado	276
B) La notificación como garantía de los ciudadanos frente al privilegio de auto tutela declarativa y ejecutiva	279
C) La notificación como deber de la Administración	281
D) Otros caracteres	283
a) Acto administrativo unilateral.....	283
b) Es condición jurídica de eficacia del acto notificado.....	283
E) La notificación y la inadmisibilidad por acto consentido	284
III. Fundamento de la notificación.....	285
IV. Requisitos del acto de notificación	287
1. Subjetivos	287
A) Subjetivo activo. Notificante	287
a) Regla general.....	287
b) Notificación a través de terceros.....	288
B) Sujeto pasivo	294
a) Destinatario de la notificación. Los interesados	294
b) Supuestos especiales.....	296
c) La notificación efectuada a terceros.....	304
C) Capacidad del receptor.....	312
D) Personas a las que resulta posible hacer entrega de la notificación	313
2. Requisitos objetivos.....	317
A) Actos que deben notificarse.....	317

3. Requisitos de los actos de notificación.....	318
A) Que contenga el texto íntegro del acto.....	318
B) Que se indique si es o no definitivo en vía administrativa.....	318
C) Que se indique los recursos que procedan, el órgano ante el que hubieran de interponerse y plazo	319
3. Requisitos de la actividad. Plazo	320
A) En general	320
B) Análisis del art. 58.4 de la Ley. Requisitos de la notificación a los solos efectos de cómputo del plazo máximo para resolver.....	321
a) Tesis según la cual se exigen dos notificaciones.....	322
b) Tesis según la cual el inciso último del art. 58.4 en su segundo supuesto "intento de notificación", sí es una excepción respecto a la regla general de notificaciones intentadas del art. 59, de modo que a los solos efectos de entender cumplida la obligación de notificar en el plazo legal basta el primer intento de notificación, sin necesidad del segundo intento previsto en el art. 59.2 in fine	322
V. Procedimiento	323
1. Si se conoce el domicilio del interesado	323
A) Notificación al interesado	324
B) Notificación a persona distinta	324
C) Rechazo de la notificación.....	325
2. Notificación en el supuesto de interesados desconocidos o de ignorado domicilio. Publicación edictal... ..	327
A) La notificación edictal.....	327
B) Supuestos en que es válida la notificación edictal	329
a) Interesados desconocidos.....	329
b) Interesados conocidos cuyo domicilio se ignora.....	329
c) Que se ignore el medio a que se refiere el punto 1 del art. 59	329
d) Que intentada la notificación no se hubiese podido practicar	330

C) Residentes en el extranjero	331
D) Notificación presunta. Doble intento fallido.....	333
a) Imposibilidad de hacerse cargo de la notificación	333
b) Número de intentos de notificación	334
c) Domicilio abierto. Existe alguna persona en el domicilio pero no admite la notificación, o no puede hacerse cargo de ella por no tener capacidad (o menos de 14 años)	336
d) Domicilio cerrado. Intento a puerta cerrada...	337
VI. Notificación por comparecencia	337
VII. Efectos de la notificación	342
1. De la notificación correcta	342
A) Comienza la eficacia del acto	342
B) A partir del día siguiente al de la notificación empieza a contar el plazo para recurrir	343
C) Se tiene por cumplido el plazo máximo para resolver los procedimientos	343
2. De la notificación defectuosa	343
A) Subsanación	343
B) Que se interponga el recurso procedente	346
C) Que el interesado realice actuaciones que supongan el conocimiento del contenido y alcance de la notificación	346
3. De la Inexistencia de la notificación.....	346
A) No se producen efectos desfavorables para el interesado	346
a) Jurídico-materiales	346
b) Jurídico-Procesales	347
B) Efectos favorables para el interesado	347
C) Acreditación de la notificación.....	348
VIII. Conclusiones	349

EL PROCEDIMIENTO TRIBUTARIO LOCAL. Emilio

Aragónés Beltrán. Magistrado TSJ Catalunya.....	353
I. Aplicación general de la LGT a las haciendas locales ...	356
1. Planteamiento.....	356

2. LGT/2003 y aspectos constitucionales.....	358
3. TRLHL	360
A) Recargos e intereses de demora.....	360
B) Infracciones y sanciones tributarias	361
C) Gestión	362
D) Consultas.....	362
E) Revisión de actos en vía administrativa.....	363
4. Ámbito de las ordenanzas fiscales locales	366
A) Remisiones normativas en el TRLHL.....	366
B) La ordenanza como fuente del ordenamiento jurídico en la LGT/2003	370
II. El procedimiento tributario local en la LGT/2003	372
1. Aplicación de los tributos.....	372
A) Disposiciones generales y normas comunes.....	372
a) Competencias	372
b) Consultas	373
c) Tecnologías informáticas y telemáticas	374
B) Gestión tributaria.....	376
a) Autoliquidaciones	376
b) Devoluciones.....	376
c) Declaraciones	378
d) Comprobación por órganos de gestión	379
C) Inspección y recaudación.....	380
a) Inspección tributaria.....	381
b) Recaudación tributaria.....	382
2. Procedimiento sancionador	383
A) Síntesis de la nueva regulación sustantiva.....	383
B) Procedimiento sancionador.....	386
III. Recurso de reposición	387
1. Vigencia y carácter preceptivo del recurso de reposición	388
A) Regulación en la Ley 7/1985 por la Ley 50/1998.	388
B) Regulación actual en la LHL.....	390
C) Reforma del art. 108 Ley 7/1985 por la Ley 57/2003	393
2. Objeto y naturaleza.....	394
3. Competencia para resolver	395
4. Plazo de interposición	396

5. Legitimación	399
6. Representación y dirección técnica	399
7. Iniciación.....	399
8. Puesta de manifiesto del expediente.....	400
9. Presentación del recurso.....	402
10. Suspensión del acto impugnado	403
A) Régimen anterior.....	403
B) Régimen legal vigente	403
C) Aplicación de la LGT/2003 y del RGRVA.....	406
D) Actos censales.....	407
11. Otros interesados	410
12. Extensión de la revisión	410
13. Resolución del recurso	411
14. Forma y contenido de la resolución	412
15. Notificación y comunicación de la resolución.....	412
16. Impugnación de la resolución.....	413
IV. Órgano de gestión tributaria en los municipios de gran población.....	413
1. Creación	413
2. Competencias.....	414
3. Finalidad.....	416
4. Principios	417
5. Titular de la función recaudatoria.....	418
V. Órgano para la resolución de las reclamaciones económico-administrativas en los municipios de gran población.....	419
1. Introducción	419
2. Excurso sobre las reclamaciones económico-administrativas	421
3. Lo económico-administrativo local	425
4. Funciones	426
5. Naturaleza de las resoluciones.....	429
A) Agotamiento de la vía administrativa	429
B) Reposición potestativa.....	431
C) Reclamación ante los órganos estatales.....	431
6. Composición	433
7. Funcionamiento	436

A) Criterios.....	436
B) Reglamento orgánico.....	437
EL PROCESO CONTENCIOSO-ADMINISTRATIVO EN MATERIA TRIBUTARIA. EXTENSIÓN DE EFECTOS DE SENTENCIAS Y PROBLEMAS DE EJECUCIÓN.	
Cristina Alum López. Consejero Cuatrecasas Abogados.....	439
I. La conflictividad en materia tributaria	444
1. Introducción	444
2. Posibles motivos determinantes de la litigiosidad en materia tributaria.....	447
A) Falta de depuración en vía de revisión administrativa y, a la vez, elevado grado de estimaciones en materia tributaria	447
B) Irrelevante incidencia de los costes del proceso; imposición de costas	451
C) Sistema de autoliquidación y mera facultad revisora de la Administración	453
D) Desde 1998 se ha dado un importante paso en la regulación legal de los Derechos y Garantías de los contribuyentes.....	455
3. Medidas adoptadas por la Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria tendentes a la reducción de la litigiosidad	458
A) Reforzar los derechos y garantías del contribuyente	458
B) Reforzar la seguridad jurídica del contribuyentes en sus relaciones con la Administración tributaria, impulsando la unificación de criterios en la actuación administrativa	463
C) Modernizar los procedimientos tributarios, ya desfasados, y posibilitar la utilización de nuevas tecnologías	469
D) Establecer mecanismos que refuercen la lucha contra el fraude fiscal	470
E) Adoptar medidas tendentes a reforzar el cobro de las deudas tributarias.....	470

Nuevo régimen jurídico de los procedimientos tributarios

F) Medidas específicas tendentes a disminuir la conflictividad en materia tributaria	471
II. Extensión de los efectos de sentencias (art. 110 LJCA).	474
1. Planteamiento.....	474
2. Ámbito de aplicación.....	477
3. Algunos problemas de ejecución de Sentencia.....	479