

# Índice

ABREVIATURAS.....	19
PRÓLOGO .....	23
INTRODUCCIÓN.....	27

## PARTE I

### LA CONFLICTIVIDAD EN MATERIA TRIBUTARIA

#### *Capítulo I*

#### LA CONFLICTIVIDAD EN MATERIA TRIBUTARIA

I.1. Planteamiento .....	47
I.2. Los procedimientos de gestión e inspección desarrollados por la Agencia Tributaria .....	53
I.3. La litigiosidad tributaria en sede de revisión en vía administrativa..	60
I.3.1. Los recursos de reposición .....	60
I.3.2. Las reclamaciones económico-administrativas .....	63
I.3.2.1. Las reclamaciones económico-administrativas en el marco de los impuestos de gestión estatal.....	70
I.3.2.2. Las reclamaciones económico-administrativas en el marco de los impuestos de gestión autonómica.....	73
I.4. La litigiosidad tributaria en sede jurisdiccional.....	77
I.5. Análisis de los datos de conflictividad fiscal y su relación con la deuda tributaria pendiente .....	86

#### *Capítulo II*

#### LAS CAUSAS DE LA LITIGIOSIDAD TRIBUTARIA

II.1. Planteamiento .....	93
II.2. La complejidad de la normativa tributaria .....	95
II.2.1. La proliferación de regímenes y beneficios fiscales .....	104
II.2.2. Los conceptos jurídicos indeterminados.....	107
II.3. Los deberes formales de los contribuyentes .....	114
II.4. El formalismo y la dilación de los procedimientos tributarios .....	123
II.5. El cumplimiento fiscal y la ética tributaria como factores que influyen sobre la litigiosidad.....	127

**PARTE II**  
**HACIA UN MODELO DE RELACIÓN COOPERATIVA.**  
**PROPUESTAS DE MEJORA EN LA ESFERA DE**  
**LOS PROCEDIMIENTOS TRIBUTARIOS**

*Capítulo I*

**HACIA UN CONCEPTO DE RELACIÓN COOPERATIVA**

I.1.	Introducción .....	137
I.2.	La relación cooperativa en el contexto de la Unión Europea .....	142
I.3.	La relación jurídico-tributaria en el marco de las recomendaciones de la OCDE .....	146
I.4.	Aproximación a un concepto de relación cooperativa .....	151
I.5.	Evaluación constitucional de la relación cooperativa, a la luz de los principios tributarios.....	155
I.5.1.	La relación cooperativa desde la perspectiva conjunta de los principios del artículo 31.1 de la CE.....	157
I.5.2.	La relación cooperativa desde el principio de legalidad tributaria.....	162
I.6.	La viabilidad de la introducción de mecanismos alternativos de resolución de conflictos (ADR) en el seno de los procedimientos administrativos de aplicación y revisión de tributos .....	169
I.6.1.	La mediación administrativa como medio de terminación convencional del procedimiento tributario.....	184
I.7.	Medidas de transparencia administrativa a tomar en consideración, comunes a todos los procedimientos .....	191
I.7.1.	La transparencia y accesibilidad de las comunicaciones de la Administración tributaria .....	191
I.7.2.	El papel de los contribuyentes en el cumplimiento de las obligaciones tributarias. Breve referencia a la norma UNE 19602:2019 .....	196

*Capítulo II*

**LA RELACIÓN COOPERATIVA EN EL ÁMBITO DE LOS PROCEDIMIENTOS DE GESTIÓN E INSPECCIÓN TRIBUTARIAS**

II.1.	La cooperación en el ámbito gestión tributaria. Especial referencia a la comprobación limitada.....	205
II.1.1.	La conformidad tributaria en el seno del procedimiento de comprobación limitada.....	205
II.1.1.1.	La conformidad tributaria en el seno del procedimiento de comprobación limitada.....	208

II.1.1.2.	La reducción de las sanciones por conformidad en el ámbito de gestión .....	213
II.2.	La cooperación en el ámbito de la comprobación de valores .....	215
II.2.1.	Planteamiento .....	215
II.2.2.	La tasación pericial contradictoria .....	220
II.2.2.1.	Desarrollo del procedimiento de tasación pericial contradictoria .....	223
II.2.2.2.	Momento para efectuar la solicitud de tasación pericial contradictoria .....	230
II.2.2.3.	La naturaleza de la tasación pericial contradictoria .....	236
II.2.2.4.	Impugnabilidad de la tasación pericial contradictoria .....	238
II.2.2.5.	Propuestas de mejora a la luz de la relación cooperativa .....	242
II.3.	La cooperación en el ámbito de la Inspección de los Tributos .....	247
II.3.1.	Comentarios previos .....	247
II.3.2.	La terminación del procedimiento inspector .....	250
II.3.2.1.	Las actas de conformidad .....	256
II.3.2.1.1.	La reducción de las sanciones por conformidad .....	262
II.3.3.	Las actas con acuerdo .....	265
II.3.3.1.	Planteamiento .....	265
II.3.3.2.	Análisis de las actas con acuerdo .....	267
II.3.3.3.	La reducción de las sanciones por suscripción de actas con acuerdo .....	280
II.3.3.4.	Comentarios conclusivos sobre la eficacia de las actas con acuerdo .....	282
II.4.	Propuesta común para la introducción de nuevas medidas cooperativas en los procedimientos de comprobación limitada y de inspección tributaria .....	283
II.4.1.	El principio de oralidad de los procedimientos .....	284
II.4.2.	La implantación de la mediación dirigida a alcanzar acuerdos conclusivos .....	285
II.4.2.1.	Desarrollo del procedimiento de mediación .....	285
II.4.2.2.	El órgano mediador .....	289
II.4.3.	El Consejo para la Defensa del Contribuyente como órgano mediador. Propuesta de órganos alternativos .....	291
II.4.4.	Institutos jurídicos análogos aplicados por el Derecho Comparado .....	297

*Capítulo III*  
**LA RELACIÓN COOPERATIVA EN EL  
 ÁMBITO DE LA RECAUDACIÓN**

III.1. Planteamiento .....	305
III.2. Los aplazamientos y fraccionamientos de pago de la deuda tributaria .....	307
III.3. La tasación pericial contradictoria en la fase de embargo.....	312
III.4. Los convenios concursales.....	316
III.4.1. Planteamiento.....	316
III.4.2. La aprobación de los convenios concursales a efectos de la Hacienda Pública.....	323

*Capítulo IV*  
**LA RELACIÓN COOPERATIVA EN EL ÁMBITO DE  
 LA REVISIÓN EN VÍA ADMINISTRATIVA**

IV.1. La regulación actual de los procedimientos de revisión en vía administrativa .....	329
IV.1.1. El recurso potestativo de reposición y su pervivencia en el ordenamiento .....	333
IV.1.2. Las reclamaciones económico-administrativas .....	336
IV.1.2.1. La introducción del carácter potestativo en la vía económico-administrativa.....	348
IV.2. Propuestas de mejora para implantar la relación cooperativa en el ámbito de las reclamaciones económico-administrativas .....	362
IV.2.1. La conciliación previa en el procedimiento a seguir ante el TEAR o TEAL .....	362
IV.2.2. Otras propuestas complementarias .....	366
IV.2.2.1. La composición de los órganos económico-administrativos .....	366
IV.2.2.2. El cumplimiento de plazos de resolución y la adecuada proporción de medios personales y materiales.....	372
CONCLUSIONES Y PROPUESTAS DE <i>LEGE FERENDA</i> .....	375
BIBLIOGRAFÍA.....	401