

## I. Introducción

## II. La potestad de comprobación tributaria: aspectos generales y fundamento jurídico

1. La genérica potestad de comprobación en el ámbito de la Administración pública: fundamento constitucional
2. Los criterios rectores de las actividades de comprobación tributaria
  - 2.1. La incidencia de los principios de seguridad jurídica, buena fe y confianza legítima en la comprobación de las obligaciones tributarias
  - 2.2. Aspectos característicos de la aplicación de la doctrina de los actos propios en el ámbito tributario
3. La configuración de la comprobación tributaria: evolución normativa y regulación actual
  - 3.1. Exégesis de los procedimientos de comprobación tributaria a la luz de su evolución normativa
  - 3.2. Las actuaciones de comprobación en la vigente Ley General Tributaria
    - 3.2.1. Aspectos generales de la comprobación tributaria en vía de gestión
      - 3.2.1.1. La problemática naturaleza jurídica del procedimiento de verificación de datos como mero control formal
      - 3.2.1.2. Configuración del procedimiento de comprobación limitada
    - 3.2.2. Aspectos generales de la comprobación desarrollada en el procedimiento inspector
    - 3.2.3. A modo de síntesis: ¿qué diferencia la comprobación tributaria en vía de gestión e inspección?

## III. Los genéricos límites materiales y temporales de la potestad de comprobación tributaria

1. Delimitación del objeto comprobado
  - 1.1. Aspectos generales acerca del alcance material de las comprobaciones tributarias
  - 1.2. El principio de regularización íntegra y su aplicación en los procedimientos de aplicación de los tributos
  - 1.3. La problemática de las obligaciones conexas y su incidencia en el alcance de la comprobación tributaria
2. Aproximación a la problemática en torno a los límites temporales de la potestad de comprobación tributaria
  - 2.1. La delimitación del «*derecho a comprobar e investigar*» ejercicios prescritos
  - 2.2. Reglas especiales relativas a los límites temporales de la comprobación tributaria
    - 2.2.1. La comprobación de las bases, cuotas y deducciones a compensar o deducir
    - 2.2.2. Las operaciones de recalificación tributaria

## IV. Los límites derivados de la práctica de previas comprobaciones tributarias

1. La deficiente regulación de los efectos preclusivos en el ámbito de las comprobaciones tributarias
  - 1.1. Los inexistentes efectos preclusivos del procedimiento de verificación de datos
  - 1.2. Los efectos preclusivos derivados del procedimiento de comprobación limitada
    - 1.2.1. Caracterización general del efecto preclusivo: la compleja delimitación del alcance de la comprobación
    - 1.2.2. Hipótesis en las que se exceptúa la existencia de efectos preclusivos
      - 1.2.2.1. La concurrencia de nuevos hechos o circunstancias: interpretación práctica

1.2.2.2. El significado del desarrollo de «*actuaciones distintas*»

1.2.3. El problema de la falta de efectos preclusivos en relación con la aportación de la contabilidad mercantil

1.3. Los efectos preclusivos de las liquidaciones provisionales dictadas en el procedimiento de inspección

1.4. Los efectos preclusivos derivados de otros procedimientos tributarios

2. La concatenación de procedimientos de comprobación frente a los derechos y garantías de los obligados tributarios

3. La virtualidad de la doctrina de los actos propios como límite para el desarrollo de sucesivas comprobaciones tributarias

## **V. Efectos derivados del incumplimiento de los límites de las comprobaciones tributarias**

1. Entre la nulidad y la anulabilidad de actuaciones

2. La reiteración de liquidaciones anuladas y la doctrina sobre el «*doble tiro*» tributario

## **Bibliografía**