

Índice Sistemático

| | |
|---|----|
| INTRODUCCIÓN | 11 |
| GUÍA DE LA REFORMA DE LA LEY GENERAL TRIBUTARIA | |
| 1. INTERPRETACION DE LAS NORMAS TRIBUTARIAS | 13 |
| 2. CONFLICTO EN LA APLICACIÓN DE LA NORMA | 14 |
| 2.1. La posibilidad de sancionar | 15 |
| 2.2. El tipo infractor en el conflicto en la aplicación de la norma | 16 |
| 2.3. El principio de responsabilidad en infracciones en supuestos de conflicto en la aplicación de la norma | 19 |
| 3. DERECHO A COMPROBAR E INVESTIGAR | 20 |
| 3.1. La imprescriptibilidad del derecho de la Administración tributaria a comprobar e investigar | 20 |
| 3.2. El derecho de la Administración a comprobar e investigar | 23 |
| 3.3. La prescripción de las obligaciones formales | 25 |
| 4. PLAZOS DE PRESCRIPCIÓN EN LOS TRIBUTOS DE CARÁCTER PERIÓDICO Y COBRO POR RECIBO | 25 |
| 5. LAS OBLIGACIONES CONEXAS | 26 |
| 5.1. Regulación anterior y problemas derivados de la misma .. | 26 |
| 5.2. Definición e interrupción de la prescripción de obligaciones tributarias conexas | 30 |
| 5.2.1. Concepto de obligación tributaria conexas | 31 |
| 5.2.2. Régimen de interrupción de la prescripción de las obligaciones tributarias conexas | 32 |
| 5.3. Efectos de la revisión de una obligación tributaria sobre la conexas | 33 |
| 5.4. Compensación de oficio | 36 |
| 5.5. Extensión de garantías a la conexas | 38 |
| 6. PUBLICIDAD DE LOS DATOS TRIBUTARIOS | 39 |
| 6.1. Excepciones al carácter reservado de los datos tributarios .. | 39 |
| 6.2. Listado de deudores | 40 |
| 7. OBLIGACIÓN DE NOTIFICAR | 43 |
| 8. NORMAS Y MEDIOS DE VALORACIÓN DE LA PRUEBA | 44 |
| 8.1. Supresión de la referencia a los documentos sustitutos de las facturas | 44 |
| 8.2. La factura como medio de prueba | 45 |
| 9. DISTRIBUCIÓN LINEAL DE CUOTAS TRIBUTARIAS | 46 |
| 10. TASACIÓN PERICIAL CONTRADICTORIA | 47 |
| 11. PROCEDIMIENTO DE COMPROBACIÓN LIMITADA | 48 |
| 12. PLAZO DE LAS ACTUACIONES INSPECTORAS | 49 |
| 13. APLICACIÓN DEL MÉTODO DE ESTIMACIÓN INDIRECTA | 56 |

| | | |
|---------|---|----|
| 14. | INFRACCIÓN TRIBUTARIA POR PRESENTAR INCORRECTAMENTE AUTOLIQUIDACIONES O DECLARACIONES SIN QUE SE PRODUZCA PERJUICIO ECONÓMICO O CONTESTACIONES A REQUERIMIENTOS INDIVIDUALIZADOS DE INFORMACIÓN . . . | 59 |
| 15. | DURACIÓN DEL PROCEDIMIENTO SANCIONADOR. | 61 |
| 16. | RECLAMACIONES ECONÓMICO-ADMINISTRATIVAS | 62 |
| 16.1. | Modificaciones en materia de reclamaciones económico-administrativas | 62 |
| 16.2. | Competencias de los órganos económico-administrativos. | 63 |
| 16.2.1. | Ampliación del sistema de unificación de criterio | 67 |
| 16.2.2. | Competencia para conocer de las reclamaciones respecto de actuaciones entre particulares cuando el domicilio del reclamante se encuentre en el extranjero. | 69 |
| 16.2.3. | Tramitación del recurso «per saltum» | 69 |
| 16.3. | Acumulación de reclamaciones económico-administrativas | 69 |
| 16.3.1. | Acumulación obligatoria | 70 |
| 16.3.2. | Acumulación facultativa | 72 |
| 16.3.3. | Normas comunes a los dos tipos de acumulación | 73 |
| 16.4. | Normas generales de las reclamaciones económico-administrativas | 74 |
| 16.4.1. | Acreditación de la representación | 75 |
| 16.4.2. | Notificación de actos dictados en el procedimiento económico-administrativo | 75 |
| 16.4.3. | Costas del procedimiento | 76 |
| 16.5. | Iniciación del procedimiento en única o primera instancia | 77 |
| 16.5.1. | Apartado 1 (art. 235) | 79 |
| 16.5.2. | Apartado 3 (art.235). | 80 |
| 16.5.3. | Apartado 5 (art. 235) | 81 |
| 16.6. | Tramitación del procedimiento en única o primera instancia | 81 |
| 16.7. | Planteamiento de cuestiones prejudiciales en la vía económico-administrativa | 82 |
| 16.7.1. | Plazo de alegaciones previo. | 83 |
| 16.7.2. | Efectos suspensivos | 84 |
| 16.8. | Revisión del acuerdo de archivo de actuaciones. | 84 |
| 16.9. | Resolución de los recursos o reclamaciones económico-administrativas relativas a actuaciones entre particulares . | 85 |
| 16.9.1. | Apartado 3 (art 239). | 86 |
| 16.9.2. | Apartado 5 (art. 239) | 87 |
| 16.9.3. | Apartado 6 (art 239). | 88 |
| 16.10. | Plazo para interponer el recurso procedente contra una resolución económico-administrativa presunta | 88 |
| 16.11. | Nueva posibilidad de suspensión en caso de recurso de alzada ordinario | 89 |

| | | |
|------------|--|-----|
| 16.12. | Recurso de anulación | 93 |
| 16.12.1. | Ámbito objetivo del recurso | 94 |
| 16.12.2. | Ámbito subjetivo del recurso | 95 |
| 16.12.3. | Aspectos procedimentales | 95 |
| 16.13. | Recurso contra la ejecución | 97 |
| 16.13.1. | Ámbito objetivo | 98 |
| 16.13.2. | Ámbito subjetivo | 99 |
| 16.13.3. | Aspectos procedimentales | 99 |
| 16.14. | Recurso extraordinario de alzada para la unificación de criterio | 101 |
| 16.15. | Resolución del recurso extraordinario de revisión | 102 |
| 16.16. | Procedimiento abreviado | 103 |
| 16.16.1. | Ámbito de aplicación del procedimiento abreviado | 103 |
| 16.16.1.1. | Ámbito objetivo | 104 |
| 16.16.1.2. | Funcionamiento de los tribunales económico-administrativos en el procedimiento abreviado | 105 |
| 16.16.2. | Iniciación del procedimiento abreviado | 105 |
| 16.16.3. | Tramitación y resolución del procedimiento abreviado | 107 |
| 17. | LA NUEVA TRAMITACIÓN ADMINISTRATIVA DEL DELITO FISCAL | 108 |
| 17.1. | Introducción | 108 |
| 17.1.1. | Causas de la modificación | 108 |
| 17.1.2. | Razones para la reforma | 109 |
| 17.2. | La tramitación administrativa del delito fiscal | 110 |
| 17.2.1. | Regulación | 110 |
| 17.2.2. | La tramitación administrativa del delito fiscal: Características generales | 111 |
| 17.2.2.1. | El supuesto de hecho habilitante | 111 |
| 17.2.2.2. | Formas de tramitación administrativa | 112 |
| 17.3. | La tramitación administrativa sin suspensión de la liquidación | 113 |
| 17.3.1. | Reglas generales | 113 |
| 17.3.2. | Tramitación administrativa sin suspensión | 114 |
| 17.3.2.1. | Procedimiento de comprobación e investigación | 115 |
| 17.3.3. | Revisión de la liquidación sin suspensión de actuaciones | 122 |
| 17.3.3.1. | Revisión en vía administrativa (art. 254.1 LGT) | 122 |
| 17.3.3.2. | Revisión en vía jurisdiccional (disposición adicional décima LJCA) | 123 |
| 17.3.4. | Recaudación de la liquidación sin suspensión de actuaciones administrativas | 124 |

| | | | |
|-------|-----------|--|-----|
| | 17.3.4.1. | Régimen de la recaudación de la liquidación sin suspensión (art. 255 LGT) | 125 |
| | 17.3.4.2. | Revisión de los actos del procedimiento de recaudación (art. 256 LGT). | 128 |
| | 17.3.4.3. | Recaudación de los responsables . | 129 |
| | 17.3.5. | Adopción de medidas cautelares en caso de no suspensión de las actuaciones administrativas . | 132 |
| | 17.3.6. | El ejercicio de la potestad sancionadora en los casos de liquidación sin suspensión de actuaciones administrativas | 135 |
| | 17.3.7. | Efectos de la sentencia sobre la liquidación administrativa | 136 |
| 17.4. | | La tramitación administrativa con suspensión de la liquidación | 138 |
| | 17.4.1. | Reglas generales (art. 251.1 LGT). | 138 |
| | 17.4.2. | Tramitación administrativa con suspensión de la liquidación (art. 251.2 y 3 LGT) | 139 |
| | 17.4.2.1. | Acuerdo de concurrencia de circunstancia del artículo 251.1 LGT (art. 251.1, párrafo quinto LGT) . . | 140 |
| | 17.4.2.2. | Presentación de escrito de denuncia o querrela (art. 251.1, párrafo quinto LGT) | 141 |
| | 17.4.3. | Ejercicio de la potestad sancionadora en los casos de suspensión (art. 251.2, párrafos segundo y cuarto) | 144 |
| | 17.4.4. | Adopción de medidas cautelares en caso de suspensión de las actuaciones administrativas . | 144 |
| 17.5. | | Efectos de la sentencia | 145 |
| | 17.5.1. | Efectos de la sentencia si no hay suspensión administrativa de la tramitación | 146 |
| | 17.5.1.1. | Si en el proceso penal se dicta una sentencia condenatoria por delito contra la Hacienda Pública. | 148 |
| | 17.5.1.2. | Si en el proceso penal no se aprecia la existencia de delito contra la Hacienda Pública. | 149 |
| | 17.5.2. | Efectos de la sentencia si hay suspensión administrativa de la tramitación. | 150 |
| | 17.5.2.1. | Si en el proceso penal se dicta una sentencia condenatoria por delito contra la Hacienda Pública. | 150 |
| | 17.5.2.2. | Si en el proceso penal no se aprecia la existencia de delito contra la Hacienda Pública. | 151 |
| 17.6. | | Las especialidades en la liquidación de la deuda aduanera | 151 |

| | | |
|-----------|---|------------|
| 17.6.1. | Ámbito de la especialidad | 153 |
| 17.6.2. | Especialidades | 153 |
| 17.6.2.1. | Especialidades en los supuestos habilitantes para la suspensión del procedimiento administrativo. | 153 |
| 17.6.2.2. | Especialidades en los plazos de notificación y liquidación de la deuda aduanera | 154 |
| 17.6.2.3. | Especialidades en la interrupción de los plazos y procedimientos | 154 |
| 17.6.2.4. | Especialidades en la tramitación del procedimiento de inspección cuando no se suspenda el procedi- miento administrativo. | 154 |
| 17.7. | La regularización voluntaria | 155 |
| 17.7.1. | Requisitos de la regularización voluntaria | 157 |
| 17.7.1.1. | Requisitos materiales | 157 |
| 17.7.1.2. | Requisitos temporales | 159 |
| 17.7.2. | Los efectos de la regularización voluntaria. | 160 |
| 17.8. | Entrada en vigor de la modificación normativa | 160 |
| 18. | AYUDAS DE ESTADO | 161 |
| 18.1. | Disposiciones generales | 163 |
| 18.2. | Procedimiento de recuperación en supuestos de regulari- zación de los elementos de la obligación tributaria afecta- dos por la decisión | 167 |
| 18.2.1. | Inicio | 168 |
| 18.2.2. | Tramitación | 169 |
| 18.2.3. | Terminación | 170 |
| 18.3. | Procedimiento de recuperación en otros supuestos | 171 |
| 18.3.1. | Inicio | 171 |
| 18.3.2. | Terminación | 172 |
| 19. | REVOCACIÓN DEL NÚMERO DE IDENTIFICACIÓN FISCAL | 173 |
| 20. | TRIBUTOS DE LA DEUDA ADUANERA. | 174 |
| 21. | PROCEDIMIENTOS AMISTOSOS | 176 |
| 22. | OBLIGACIONES DE INFORMACIÓN Y DE DILIGENCIA DEBIDA RELATIVAS A CUENTAS FINANCIERAS EN EL ÁMBITO DE LA ASISTENCIA MUTUA | 178 |
| 23. | CONTROVERSIAS DE ORGANISMOS PÚBLICOS EN MATERIA TRIBUTARIA. | 182 |
| 24. | REFERENCIAS AL MINISTERIO DE HACIENDA | 184 |
| 25. | DERECHO TRANSITORIO | 184 |
| 26. | TÍTULOS COMPETENCIALES | 186 |
| 27. | MODELOS PARA LA REGULARIZACIÓN VOLUNTARIA DE LAS DEUDAS VINCULADAS A POSIBLES DELITOS CONTRA HACIEN- DA PÚBLICA | 187 |
| | ANEXO I. CUADRO COMPARATIVO | 188 |

| | |
|---|-----|
| ANEXO II. NORMATIVA | 291 |
| Ley de modificación parcial de la Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria | 291 |
| Ley Orgánica 10/2015, de 10 de septiembre, por la que se regula el acceso y publicidad de determinada información contenida en las sentencias dictadas en materia de fraude fiscal. | 383 |