

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 sustitutivos 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