

## ÍNDICE SISTEMÁTICO

<b>PRÓLOGO.</b> Por Isaac MERINO JARA .....	37
<b>LOS PROCEDIMIENTOS TRIBUTARIOS. ALGUNOS ASPECTOS RELEVANTES.</b> José Manuel TEJERIZO LÓPEZ.....	41
1. INTRODUCCIÓN .....	43
2. LOS SUJETOS DE LOS PROCEDIMIENTOS.....	50
2.1. La Administración Tributaria.....	50
2.1.1. Ideas previas.....	50
2.1.2. La Agencia Estatal de Administración Tributaria .....	53
2.2. Los interesados.....	60
3. EL OBJETO DE LOS PROCEDIMIENTOS .....	67
3.1. Ideas previas .....	67
3.2. Algunas cuestiones relevantes .....	71
4. LAS FASES DE LOS PROCEDIMIENTOS TRIBUTARIOS .....	76
4.1. La iniciación de los procedimientos .....	77
4.2. La tramitación de los procedimientos .....	85
4.3. La finalización de los procedimientos .....	89
4.3.1. La finalización por medio de un acto tributario .....	90
4.3.2. La finalización por silencio de la Administración...	94
5. ALGUNAS CONCLUSIONES .....	96
6. BIBLIOGRAFÍA .....	102

**LA APLICACIÓN DE LOS TRIBUTOS. PRINCIPIOS GENERALES.**

Vicente BARTUAL RAMÓN.....	105
1. INTRODUCCIÓN.....	107
2. PROCEDIMIENTOS TRIBUTARIOS: ÁMBITO Y COMPETENCIA TERRITORIAL.....	108
2.1. Ámbito de la aplicación de los tributos.....	108
2.2. Competencia territorial en la aplicación de los tributos.....	110
3. INFORMACIÓN Y ASISTENCIA A LOS OBLIGADOS TRIBUTARIOS	111
3.1. Deber de información y asistencia a los obligados tributarios	111
3.2. Publicaciones y comunicaciones.....	113
3.3. Consultas tributarias escritas. Requisitos y efectos.....	114
3.3.1. Requisitos.....	114
3.3.2. Efectos.....	115
3.3.3. Consultas en el ámbito aduanero.....	120
3.4. Información previa sobre el valor de transmisión de inmuebles y acuerdos previos de valoración.....	120
4. COLABORACIÓN SOCIAL EN LA APLICACIÓN DE LOS TRIBUTOS.....	121
4.1. Introducción.....	121
4.2. Colaboración social en la aplicación de los tributos.....	122
4.3. Obligaciones de información.....	123
4.3.1. La obligación de aportar información a la Administración tributaria.....	123
4.3.2. Concepto de datos tributarios o datos con trascendencia tributaria.....	125
4.3.3. Modalidades de aportación de información tributaria: suministro y captación.....	127
4.3.3.1. Suministro.....	128
4.3.3.2. Captación.....	128
4.3.4. Información sobre movimientos de cuentas bancarias.....	131
4.3.5. Obligaciones de información de los funcionarios y de los profesionales.....	132
4.3.6. Autoridades sometidas al deber de informar y colaborar.....	133

4.4. Tratamiento de los datos tributarios: carácter reservado.....	133
4.5. Publicación de situaciones de incumplimiento relevante de las obligaciones tributarias .....	137
5. TECNOLOGÍAS INFORMÁTICAS Y TELEMÁTICAS .....	138
<b>EL PRINCIPIO DE BUENA ADMINISTRACIÓN EN LA JURISPRUDENCIA RECIENTE DEL TRIBUNAL SUPREMO. Íñigo DAGO ELORZA.....</b>	<b>141</b>
1. INTRODUCCIÓN .....	143
2. LA DELIMITACIÓN LEGAL Y JURISPRUDENCIAL DEL PRINCIPIO DE BUENA ADMINISTRACIÓN .....	144
3. LA IMPORTANCIA DE LA CUESTIÓN A LA LUZ DEL NUEVO RECURSO DE CASACIÓN.....	148
4. LA NECESARIA CASUÍSTICA QUE CONCORRE Y QUE DIFICULTA LOS PRONUNCIAMIENTOS DOGMÁTICOS.....	149
5. ALGUNOS SUPUESTOS EN QUE SE HA JUSTIFICADO EL PRONUNCIAMIENTO DEL TRIBUNAL SUPREMO POR EL PRINCIPIO DE BUENA ADMINISTRACIÓN .....	152
5.1. Derecho de los ciudadanos a una ejecución sin dilaciones indebidas .....	152
5.2. La cuantificación de la sanción en operaciones vinculadas .	160
5.3. Derecho de los ciudadanos a aportar documentos en sede administrativa y revisora.....	162
5.4. Derivación a los responsables solidarios .....	166
6. CONCLUSIÓN .....	170
<b>LA INTERPRETACIÓN, CALIFICACIÓN E INTEGRACIÓN DE LAS NORMAS TRIBUTARIAS. Diego ABAITUA RODRÍGUEZ.....</b>	<b>177</b>
1. INTRODUCCIÓN .....	179
2. LA INTERPRETACIÓN DE LAS NORMAS TRIBUTARIAS.....	180
2.1. La interpretación con arreglo a las normas generales.....	180
2.2. Breve referencia a las fuentes del derecho tributario.....	182
2.3. La jurisprudencia tributaria y su valor.....	183
2.4. Los efectos temporales de la jurisprudencia en materia tributaria .....	185
2.5. La prohibición de la analogía.....	187
2.6. Los términos empleados por la norma.....	191
2.7. Las disposiciones interpretativas o aclaratorias y la referencia a las consultas vinculantes.....	193

3.	LA CALIFICACIÓN, EL CONFLICTO EN LA APLICACIÓN DE LA NORMA TRIBUTARIA Y LA SIMULACIÓN.....	196
3.1.	Concepto de cada una de dichas figuras .....	197
3.1.1.	La calificación .....	198
3.1.2.	El conflicto en la aplicación de la norma tributaria .....	199
3.1.3.	La simulación .....	204
3.2.	Consecuencias procedimentales .....	205
3.2.1.	Su inexistencia en el ámbito de la calificación y la simulación.....	205
3.2.2.	El conflicto en la aplicación de la norma .....	207
3.3.	Necesario deslinde entre dichas figuras, doctrina del Tribunal Supremo sobre la materia.....	211
3.3.1.	Cuestión compleja.....	211
3.3.2.	Orden de estudio.....	213
3.3.3.	No intercambiabilidad.....	214
4.	BIBLIOGRAFÍA .....	217
	<b>LOS DATOS, LOS ALGORITMOS, LA INTELIGENCIA ARTIFICIAL Y LA SELECCIÓN DE CASOS PARA PROCEDIMIENTO INSPECTOR.</b>	
	Javier HURTADO PUERTA .....	219
1.	ALGORITMOS, INTELIGENCIA ARTIFICIAL E INSPECCIÓN DE HACIENDA .....	221
1.1.	El concepto de algoritmo y la Inspección de Hacienda .....	221
1.2.	El concepto de Inteligencia Artificial y la Inspección de Hacienda .....	222
2.	LA DECISIÓN DE SELECCIÓN DE CASOS COMO TRÁMITE EN EL PROCEDIMIENTO DE INSPECCIÓN. SU NATURALEZA JURÍDICO-ADMINISTRATIVA. SU RELACIÓN CON EL MANEJO DE INFORMACIÓN Y CON LA INTELIGENCIA ARTIFICIAL .....	229
2.1.	Naturaleza Jurídica de la Orden de Carga en Plan.....	229
2.1.1.	Notas generales sobre la decisión de selección de casos en el procedimiento de Inspección.....	229
2.1.2.	Actos resolutorios y actos de trámite en el procedimiento inspector.....	231

2.1.3. Potestades regladas y potestades discrecionales en el procedimiento inspector .....	232
2.2. Sobre la existencia o inexistencia de un derecho subjetivo o un interés legítimo de conocer qué datos y cómo se manejaron para decidir la selección .....	238
2.3. Selección de casos, algoritmos e Inteligencia Artificial .....	240
2.3.1. ¿Es conveniente que, en el contexto de la carrera tecnológica para el manejo masivo de datos, solo las Administraciones Públicas limiten su eficacia en la prestación de servicios como consecuencia de restricciones o limitaciones de naturaleza digital?..	240
2.3.2. Los sesgos y la selección de casos .....	243
2.3.3. La base legal para el uso y tratamiento de datos por las Administraciones Tributarias. ¿Cómo juega el consentimiento del titular de los datos? .....	244
3. ALGUNAS PROPUESTAS DE CONCLUSIÓN.....	245
4. BIBLIOGRAFÍA .....	250
<b>OBLIGACIONES DE PRESENTACIÓN DE INFORMES E INTERCAMBIO DE INFORMACIÓN SOBRE LAS VENTAS REALIZADAS A TRAVÉS DE PLATAFORMAS DIGITALES.</b> María MUÑOZ DOMÍNGUEZ y María FLORES NAVARRO.....	251
1. INTRODUCCIÓN .....	253
2. MARCO NORMATIVO EN EL QUE SE ENCUADRAN LAS OBLIGACIONES DE PRESENTACIÓN DE INFORMES E INTERCAMBIO DE INFORMACIÓN SOBRE OPERACIONES REALIZADAS A TRAVÉS DE PLATAFORMAS DIGITALES.....	255
2.1. Directiva (UE) 2021/514 del Consejo de 22 de marzo de 2021 por la que se modifica la Directiva 2011/16/UE relativa a la cooperación administrativa en el ámbito de la fiscalidad (DAC 7) .....	257
2.2. Acuerdo Multilateral entre Autoridades competentes sobre intercambio automático de información relativa a ingresos obtenidos a través de plataformas digitales.....	259

2.3.	Ley 13/2023, de 24 de mayo, por la que se modifican la Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria, en transposición de la Directiva (UE) 2021/514 del Consejo de 22 de marzo de 2021, por la que se modifica la Directiva 2011/16/UE relativa a la cooperación administrativa en el ámbito de la fiscalidad, y otras normas tributarias .....	260
2.4.	Desarrollo reglamentario a través del Real Decreto 117/2024, de 30 de enero.....	262
2.5.	Orden de aprobación de los modelos de declaración .....	263
3.	<b>OBLIGACIONES DE INFORMACIÓN Y DE DILIGENCIA DEBIDA A CARGO DE LOS OPERADORES DE PLATAFORMAS DIGITALES EN NUESTRO ORDENAMIENTO JURÍDICO .....</b>	<b>264</b>
3.1.	Obligaciones registrales y censales .....	267
3.2.	Obligaciones de recopilación y verificación de información: normas y procedimientos de diligencia debida.....	268
3.2.1.	Ámbito subjetivo.....	268
3.2.1.1.	Operadores de plataforma obligados a comunicar información .....	268
3.2.1.2.	Vendedores.....	270
3.2.2.	Ámbito objetivo: Normas y procedimientos de diligencia debida .....	271
3.2.2.1.	Obtención de información.....	271
3.2.2.2.	Verificación de la información y determinación del Estado de residencia del «vendedor» .....	272
3.2.2.3.	Plazo .....	276
3.2.3.	Obligaciones relativas a la protección de datos personales .....	276
3.3.	Obligaciones de suministro de información a la Administración tributaria .....	276
3.3.1.	Sujetos obligados y exentos de la obligación de informar.....	277
3.3.2.	Información que se debe comunicar.....	277
3.4.	Obligaciones de conservación de la documentación.....	278
4.	<b>RÉGIMEN SANCIONADOR .....</b>	<b>279</b>

4.1.	Infracción por incumplimiento de las normas y procedimientos de diligencia debida .....	279
4.2.	Infracción por incumplimiento de las obligaciones de información .....	280
4.3.	Infracción por incumplimiento de las obligaciones de registro.....	282
4.4.	Infracción por incumplimiento de las obligaciones de suministro de información .....	282
5.	REFLEXIONES FINALES .....	283
<b>LA PROBLEMÁTICA TRIBUTARIA DE LOS CRIPTOACTIVOS Y SUS OBLIGACIONES DE INFORMACIÓN INCLUIDA LA DAC8.</b> José Ignacio RUIZ TOLEDANO.....		287
1.	LA REVOLUCIÓN DIGITAL .....	291
2.	LA TECNOLOGÍA BLOCKCHAIN Y LOS CRIPTOACTIVOS .....	292
3.	LOS RIESGOS QUE EN GENERAL PUEDEN SUSCITAR LOS CRIPTOACTIVOS .....	294
3.1.	La respuesta a los riesgos financieros de los criptoactivos..	296
3.2.	La respuesta a los riesgos de abuso .....	297
4.	PROBLEMÁTICA TRIBUTARIA DE LOS CRIPTOACTIVOS Y LA BLOCKCHAIN .....	299
4.1.	La utilización tributaria de la Blockchain .....	300
4.2.	La preocupación tributaria por los criptoactivos.....	301
4.2.1.	El conocimiento de los criptoactivos y la Blockchain .....	302
4.2.2.	Obligaciones tributarias que conllevan los criptoactivos .....	302
4.2.3.	Actuaciones de control que pueden o deben realizarse sobre criptoactivos.....	303
4.2.4.	Información tributaria que debe existir sobre criptoactivos .....	304
4.2.5.	Aspectos que deben regularse desde el punto de vista tributario.....	305
5.	LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS DE INFORMACIÓN SOBRE CRIPTOACTIVOS EN LA LEY 11/2021, EL CARF Y LA DAC8 .....	307
5.1.	La Ley 11/2021 .....	307

5.1.1.	Obligaciones de información sobre saldos en monedas virtuales (modelo 172) .....	309
5.1.1.1.	Obligados.....	309
5.1.1.2.	Información a incluir .....	309
5.1.2.	Obligaciones de información sobre operaciones en monedas virtuales (modelo 173) .....	310
5.1.2.1.	Obligados.....	310
5.1.2.2.	Información a incluir .....	311
5.1.3.	Obligaciones de información sobre saldos en monedas virtuales situadas en el extranjero (modelo 721) .....	311
5.1.3.1.	Obligados.....	312
5.1.3.2.	Información a incluir .....	313
5.2.	Obligaciones de información de la OCDE (CARF).....	314
5.2.1.	Criptoactivos a los que afecta .....	315
5.2.2.	Obligados.....	316
5.2.3.	Información .....	316
5.2.4.	Procedimientos de diligencia debida .....	317
5.2.5.	Interacción CARF y CRS.....	317
5.3.	Obligaciones de información en la UE (DAC8).....	317
5.3.1.	Plazo de trasposición.....	320
5.3.2.	Obligaciones referidas a criptoactivos.....	321
5.3.2.1.	Criptoactivos y operaciones sobre criptoactivos sujetas.....	321
5.3.2.2.	Obligados.....	322
5.3.2.3.	Datos a comunicar por los obligados.....	323
5.3.2.4.	Procedimiento de diligencia debida.....	324
5.3.2.5.	Régimen sancionador .....	325
5.3.3.	Otras modificaciones realizadas por la DAC8 .....	325
6.	BIBLIOGRAFÍA .....	327

<b>LAS OBLIGACIONES DE INFORMACIÓN DE DETERMINADOS MECANISMOS DE PLANIFICACIÓN FISCAL.</b> Juan Manuel HERRERO DE EGAÑA ESPINOSA DE LOS MONTEROS .....		331
1.	LA OBLIGACIÓN DE INFORMACIÓN DE DETERMINADOS MECANISMOS DE PLANIFICACIÓN FISCAL .....	333
2.	CONCEPTO DE MECANISMO OBJETO DE DECLARACIÓN.....	335
3.	MECANISMO DE CARÁCTER TRANSFRONTERIZO .....	336
4.	SEÑAS DISTINTIVAS .....	337
	4.1. Introducción .....	337
	4.2. Criterio de beneficio principal.....	339
	4.3. Categorías de señas distintivas.....	340
	4.3.1. Señas distintivas generales vinculadas al criterio del beneficio principal .....	341
	4.3.2. Señas distintivas específicas vinculadas al criterio del beneficio principal .....	343
	4.3.3. Señas distintivas específicas vinculadas a las operaciones transfronterizas .....	343
	4.3.4. Señas distintivas específicas relativas al intercambio automático de información y la titularidad real .....	345
	4.3.5. Señas distintivas específicas relativas a los precios de transferencia .....	347
5.	ÁMBITO MATERIAL DE LA OBLIGACIÓN DE INFORMACIÓN .....	349
6.	OBLIGADOS A PRESENTAR LA DECLARACIÓN EN CONCEPTO DE INTERMEDIARIOS.....	350
	6.1. La obligación de los intermediarios fiscales.....	350
	6.2. La obligación de declaración de los obligados tributarios interesados .....	352
7.	COMPETENCIA DE LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA ESPAÑOLA.....	353
8.	CONTENIDO Y NACIMIENTO DE LA DECLARACIÓN DE DETERMINADOS MECANISMOS DE PLANIFICACIÓN FISCAL .....	354
	8.1. Contenido .....	354
	8.2. Nacimiento de la obligación .....	356
9.	OBLIGACIÓN DE INFORMACIÓN DE ACTUALIZACIÓN DE LOS MECANISMOS TRANSFRONTERIZOS COMERCIALIZABLES.....	357
10.	OBLIGACIÓN DE INFORMACIÓN DE LA UTILIZACIÓN DE LOS MECANISMOS TRANSFRONTERIZOS DE PLANIFICACIÓN.....	358

11.	RESULTADOS DE LA INFORMACIÓN OBTENIDA DE LA DECLARACIÓN DE LOS MECANISMOS TRANSFRONTERIZOS DE PLANIFICACIÓN FISCAL.....	360
12.	OBLIGACIÓN DE INFORMACIÓN DE DETERMINADOS MECANISMOS DE PLANIFICACIÓN FISCAL EN EL ÁMBITO DEL ACUERDO MULTILATERAL ENTRE AUTORIDADES COMPETENTES SOBRE INTERCAMBIO AUTOMÁTICO DE INFORMACIÓN RELATIVA A LOS MECANISMOS DE ELUSIÓN DEL ESTÁNDAR COMÚN DE COMUNICACIÓN DE INFORMACIÓN Y LAS ESTRUCTURAS EXTRATERRITORIALES OPACAS .....	360
13.	RÉGIMEN SANCIONADOR .....	363
	13.1. Incumplimientos de las obligaciones informativas respecto de la Administración tributaria .....	363
	13.1.1. La falta de presentación en plazo o de forma incompleta, inexacta o con datos falsos.....	363
	13.1.2. Su presentación por medios distintos a los electrónicos, informáticos y telemáticos en aquellos supuestos en que hubiera obligación de hacerlo por dichos medios .....	364
	13.2. Incumplimientos de las obligaciones informativas entre particulares .....	364
14.	REFERENCIA ESPECIAL AL SECRETO PROFESIONAL.....	365
	14.1. La necesidad de una regulación específica diferente al artículo 93.5 de la LGT .....	365
	14.2. La previsión específica en orden al secreto profesional recogida en la Disposición Adicional 23ª .....	366
	14.3. Valoración .....	369
	14.4. La sentencia del Tribunal de Justicia de la Unión Europea de 8 de diciembre de 2022 .....	370
15.	LA DAC-6 ¿ES CONTRARIA AL DERECHO DE LA UNIÓN?.....	370
16.	BIBLIOGRAFÍA .....	371
	<b>LA RESPONSABILIDAD TRIBUTARIA A LA LUZ DE LA JURISPRUDENCIA MÁS RECIENTE DEL TRIBUNAL SUPREMO.</b> Luis Couso Esquitino.....	373
1.	INTRODUCCIÓN .....	375
2.	LOS RESPONSABLES TRIBUTARIOS .....	377
	2.1. Aproximación a la figura.....	377

2.2.	Concepto, naturaleza, fundamento y clases .....	378
2.2.1.	Concepto.....	378
2.2.2.	Naturaleza .....	383
2.2.3.	Fundamento .....	388
2.2.4.	Clases.....	390
2.3.	Supuestos generales de responsabilidad: Especial referencia a las derivaciones de responsabilidad en cadena .....	391
2.4.	Acción de derivación .....	398
2.4.1.	Naturaleza.....	399
2.4.2.	Problemática de la prescripción y cómputo de la acción .....	399
2.4.3.	Interrupción de la prescripción .....	406
3.	EL PROCEDIMIENTO DE DERIVACIÓN DE RESPONSABILIDAD	411
3.1.	La declaración de responsabilidad .....	411
3.2.	Procedimiento para exigir la responsabilidad solidaria.....	413
3.3.	Procedimiento para exigir la responsabilidad subsidiaria...	414
3.4.	La problemática de la derivación de responsabilidad durante el concurso de acreedores del obligado tributario principal .....	419
4.	BIBLIOGRAFÍA .....	422
	<b>REFLEXIONES Y PROPUESTAS SOBRE LAS ACCIONES CIVILES Y LAS DERIVACIONES DE RESPONSABILIDAD, ENTENDIDAS COMO PARTES DE UN REMEDIO GLOBAL FRENTE AL FRAUDE DE ACREEDORES.</b> Víctor F. ROMO BLANCO .....	423
1.	INTRODUCCIÓN, LA PROTECCIÓN INSTITUCIONAL DEL CRÉDITO PÚBLICO BAJO EL FUNDAMENTO PRIMARIO DEL ARTÍCULO 1.911 CC.....	425
1.1.	Del fraude de acreedores y de la pluralidad de remedios puestos a disposición del acreedor perjudicado .....	425
1.2.	Una necesaria reflexión sobre la compatibilidad de los remedios y los límites a las autotutelas.....	427
2.	UNA CUESTIÓN PREVIA Y CONTROVERTIDA, LA DE LAS RESPONSABILIDADES QUE HAN SIDO TENIDAS POR SANCIONADORAS.....	430

2.1.	Sobre el posible origen de la indebida expansión de las naturalezas sancionadoras a la protección del crédito público en sede de autotutelas.....	430
2.2.	La discrepancia de la Sala de lo Civil del Tribunal Supremo	432
2.3.	La responsabilidad del artículo 43.1 a) LGT y la cuestión de la distribución de la carga de la prueba.....	434
2.4.	Sobre el desenlace en la concurrencia de la presunción de inocencia con el deber de diligencia reforzado de un administrador societario.....	437
3.	LAS RESPONSABILIDADES INDEMNIZATORIAS Y LOS REMEDIOS CIVILES, LA SENDA DEL REMEDIO PAULIANO.....	439
3.1.	Sobre cómo las figuras implicadas en la lucha contra el fraude de acreedores lo serán de dos tipos, meramente indemnizatorias y de garantía de deuda.....	439
3.2.	Breve exposición de los remedios indemnizatorios comunes frente al fraude de acreedores.....	440
3.3.	Reflexiones en relación con la necesaria «puesta en sintonía» del artículo 42.2 a) LGT con las potencias actuales del remedio pauliano.....	444
3.3.1.	Primera reflexión, el papel central del remedio pauliano, y la necesidad de que la responsabilidad del artículo 42.2 a) LGT acometa la tendencia a la objetivación.....	444
3.3.2.	Sobre las posibilidades que nos brinda el efecto reparatorio de la pauliana triunfante.....	446
3.3.3.	Sobre las consecuencias de la entrada en escena del fraude objetivo.....	449
4.	LAS FIGURAS DE GARANTÍA DE DEUDA. UNA CATEGORÍA CON MARGEN DE RECORRIDO.....	451
4.1.	Introducción y fundamento de esta categoría.....	451
4.2.	El caso paradigmático de la responsabilidad del artículo 367 LSC, con especial referencia al caso de las pérdidas cualificadas.....	452
4.2.1.	La naturaleza jurídica de la figura.....	452
4.2.2.	Las cláusulas de remisión tanto de la TGSS como de la AEAT.....	454
4.3.	La doctrina del levantamiento del velo societario.....	455

5.	UNA FIGURA PECULIAR O LOS DOS NIVELES DE TUTELA DE LA INOPONIBILIDAD GANANCIAL .....	457
5.1.	Un ejemplo de tutela del crédito público acudiendo al derecho ganancial y la tutela civil.....	457
5.2.	Los dos niveles de protección de la acción de inoponibilidad, indemnizatorio y de declaración de deuda.....	458
6.	LOS DOS NIVELES DE PROTECCIÓN DEL CRÉDITO PÚBLICO EN LA JURISPRUDENCIA DEL TRIBUNAL SUPERIOR DE JUSTICIA DE LA UNIÓN EUROPEA .....	460
6.1.	Examen de un sistema de protección indemnizatoria y criterios para encontrarlo acorde al derecho de la unión y en particular al principio de proporcionalidad .....	460
6.2.	Examen, aún pendiente, de un sistema de protección de deuda, asociado a un incumplimiento nítido de un deber legal por parte de un administrador societario.....	462
6.3.	Conclusiones .....	464
7.	BIBLIOGRAFÍA .....	465
	<b>DISPOSICIONES GENERALES EN MATERIA DE PRUEBA. EN ESPECIAL LAS PRESUNCIONES. José Mario GIMÉNEZ SÁEZ.....</b>	<b>469</b>
1.	INTRODUCCIÓN .....	471
2.	CONCEPTO .....	472
3.	OBJETO DE LA PRUEBA .....	475
4.	PRINCIPIOS GENERALES EN MATERIA PROBATORIA.....	479
4.1.	Principio de oficialidad y de investigación de oficio.....	479
4.2.	Principio de dispositivo o de aportación de pruebas.....	481
4.3.	Principio de disponibilidad y facilidad probatoria .....	482
4.4.	Principio de tutela judicial efectiva .....	484
5.	CARGA DE LA PRUEBA .....	484
5.1.	Regla general del art.105.1 de la LGT .....	484
5.2.	Regla especial del art.105.2 .....	490
6.	MEDIOS DE PRUEBA.....	491
6.1.	Interrogatorio de partes .....	492
6.2.	Prueba documental .....	493
6.2.1.	Documentos privados .....	494
6.2.2.	Documentos públicos.....	495

6.2.2.1.	Actas .....	496
6.2.2.2.	Diligencias .....	499
6.2.2.3.	Dictamen de Peritos.....	500
6.2.2.4.	Reconocimiento judicial.....	502
6.2.2.5.	Declaración de testigos.....	502
6.2.2.6.	Otros medios .....	504
7.	PRESUNCIONES .....	504
7.1.	Presunciones normativas .....	507
7.2.	Presunciones no normativas .....	509
8.	BIBLIOGRAFÍA .....	513
<b>LA FACULTAD DE LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA DE COMPROBAR HECHOS, ACTOS O NEGOCIOS CELEBRADOS EN PERIODOS PRESCRITOS.</b> Manuel Luis MARTÍNEZ CABEZA .....		515
1.	INTRODUCCIÓN .....	517
2.	APROXIMACIÓN HISTÓRICA.....	520
3.	LA REGULACIÓN LEGAL ACTUAL: LIMITACIÓN DEL PLAZO PARA COMPROBAR CRÉDITOS FISCALES.....	522
4.	LA FACULTAD DE COMPROBACIÓN DE CRÉDITOS FISCALES.	526
4.1.	Ámbito objetivo de aplicación .....	526
4.2.	<i>Dies a quo</i> y posible interrupción del plazo de 10 años ....	528
4.3.	Alcance de la comprobación .....	530
4.4.	Límites de la comprobación de créditos fiscales.....	531
4.5.	Supuestos en que el plazo efectivo de comprobación es inferior a diez años .....	533
4.6.	Comprobación tras el período de diez años del artículo 66.bis de la LGT.....	536
5.	EL DERECHO A COMPROBAR OPERACIONES CELEBRADAS EN EJERCICIOS PRESCRITOS AL AMPARO DEL ARTÍCULO 115 DE LA LGT .....	539
6.	NACIMIENTO DE CRÉDITOS FISCALES EN LA AUTOLIQUIDACIÓN DE EJERCICIOS POSTERIORES AL DE SU GENERACIÓN	543
6.1.	Introducción .....	543
6.2.	Las consultas de la DGT en relación con las deducciones por inversiones medioambientales y la deducción por actividades de I+D+i .....	544
6.3.	La sentencia del Tribunal Supremo de 22 de julio de 2021	546
6.4.	El cambio de criterio de la Dirección General de Tributos.	548
6.5.	Pronunciamientos posteriores del Tribunal Supremo .....	549

6.6. Comentario crítico .....	552
7. BIBLIOGRAFÍA .....	553

**El principio de regularización íntegra en los procedimientos de aplicación de los tributos: balance y nuevos problemas.** Ana María DE JUAN LOZANO 555

1. CONSIDERACIONES GENERALES: DESDE LA IRRUPCIÓN DE LA EXIGENCIA DE REGULARIZACIÓN COMPLETA HASTA LA SITUACIÓN ACTUAL.....	557
2. APLICACIONES ACTUALES DEL PRINCIPIO DE REGULARIZACIÓN ÍNTEGRA, Y SISTEMATIZACIÓN DE SUS DIMENSIONES	566
2.1. Problemática de apreciación de interés casacional objetivo en cuestiones relativas al principio de regularización íntegra.	566
2.2. ¿Es el principio de regularización íntegra un canon autónomo de anulación de los actos impugnados? .....	574
2.3. Problemática del principio de regularización completa en fase de ejecución .....	586
2.4. El principio de regularización íntegra como principio general del derecho tributario: sentido y límites de esta calificación.....	588
3. BIBLIOGRAFÍA .....	608

**EL PAPEL DE LOS PROCEDIMIENTOS DE GESTIÓN TRIBUTARIA EN LA LEY DEL AÑO 2003.** Jesús Manuel GENDRA REY..... 609

1. INTRODUCCIÓN .....	611
2. EL CONTEXTO: LA FIGURA DE LA AUTOLIQUIDACIÓN .....	612
3. EL MODELO DE CONTROL DE LA LGT: LA COMBINACIÓN DEL CONTROL EXTENSIVO CON EL INTENSIVO.....	621
4. EL PROCEDIMIENTO DE CONTROL DE PRESENTACIÓN DE DECLARACIONES, AUTOLIQUIDACIONES Y COMUNICACIONES DE DATOS.....	627
5. EL PROCEDIMIENTO DE DEVOLUCIÓN INICIADO MEDIANTE AUTOLIQUIDACIÓN, SOLICITUD O COMUNICACIÓN DE DATOS.....	629
6. EL PROCEDIMIENTO DE VERIFICACIÓN DE DATOS.....	633
7. EL PROCEDIMIENTO DE COMPROBACIÓN LIMITADA.....	637
7.1. Características.....	637
7.2. La modificación de la Ley 13/2023, de 24 de mayo .....	641
7.3. La fijación del alcance del procedimiento.....	643
7.4. El efecto preclusivo de las actuaciones.....	646

8.	EL PROCEDIMIENTO DE RECTIFICACIÓN DE AUTOLIQUIDACIONES.....	651
	8.1. Características.....	651
	8.2. Las autoliquidaciones rectificativas .....	655
9.	CONSIDERACIONES FINALES .....	657
<b>DESAFÍOS DE LAS NUEVAS AUTOLIQUIDACIONES RECTIFICATIVAS: EL DERECHO AL ERROR Y A DISCREPAR A DEBATE.</b> Carolina BLASCO DELGADO.....		
		659
1.	INTRODUCCIÓN .....	661
2.	RECTIFICACIÓN DE AUTOLIQUIDACIONES: ELIMINACIÓN DE UNA VÍA SEGURA PARA INTERPRETAR LA NORMA E IMPUGNAR LA AUTOLIQUIDACIÓN.....	664
	2.1. La generalización de las autoliquidaciones y la necesidad de su rectificación e impugnación.....	664
	2.2. Evolución y consolidación de la rectificación de autoliquidaciones como procedimiento de aplicación de los tributos	672
	2.3. Neutralización de la solicitud de rectificación de errores. Un paso atrás en garantías del obligado tributario .....	675
3.	LA NUEVA AUTOLIQUIDACIÓN RECTIFICATIVA: EL MODELO ÚNICO DE CORRECCIÓN DE ERRORES .....	677
	3.1. Conformación, justificación y omisiones del modelo único de rectificación de errores.....	677
	3.2. El modelo único de rectificación de autoliquidaciones de la Ley 13/2023 .....	683
	3.3. Configuración de las autoliquidaciones rectificativas en el RD 117/2024 .....	688
	3.4. Implantación de la autoliquidación rectificativa en el IVA: una nueva mecánica para las discrepancias de criterio .....	693
	3.5. Valoración crítica del sistema único de rectificación de autoliquidaciones .....	695
4.	DOS CUESTIONES ABIERTAS EN DEBATE: EL DERECHO AL ERROR Y EL DERECHO A DISCREPAR.....	702
	4.1. El derecho al error como posible alternativa a la sanción en las autoliquidaciones rectificativas .....	702
	4.2. Retroceso en el derecho a discrepar: la exigencia de demostrar culpabilidad para sancionar.....	711

5.	CONSIDERACIONES FINALES SOBRE LA NUEVA AUTOLIQUIDACIÓN RECTIFICATIVA: PROPUESTAS PARA SU PERFECCIONAMIENTO .....	714
6.	BIBLIOGRAFÍA .....	722
7.	SENTENCIAS.....	725
<b>COMPROBACIÓN DE VALORES. Gaspar DE LA PEÑA VELASCO .....</b>		<b>727</b>
1.	ANTECEDENTES .....	729
2.	LOS SUPUESTOS DE POSIBLES COMPROBACIONES DE VALORES EN LAS LEYES PROPIAS DE LOS DISTINTOS TRIBUTOS DE NUESTRO SISTEMA.....	732
3.	LOS MEDIOS PARA LA COMPROBACIÓN DE VALORES .....	742
4.	EL PROCEDIMIENTO DE COMPROBACIÓN DE VALORES .....	751
	4.1. El inicio del procedimiento .....	751
	4.2. El desarrollo del procedimiento.....	752
	4.3. Terminación del procedimiento.....	754
5.	LA TASACIÓN PERICIAL CONTRADICTORIA.....	755
6.	CONSIDERACIONES FINALES .....	760
<b>LOS PRINCIPIOS GENERALES DEL DERECHO, PRINCIPIO DE LEGALIDAD Y PROCEDIMIENTO INSPECTOR. Marcos ÁLVAREZ SUSO .....</b>		<b>761</b>
1.	INTRODUCCIÓN .....	763
	1.1. El papel de los principios generales en el derecho tributario .....	763
	1.2. Tipos de principios generales del derecho tributario.....	766
	1.2.1. PGD expresamente contenidos en una norma .....	767
	1.2.2. PGD no expresamente contenidos en una norma ..	769
2.	ANÁLISIS DE ALGUNOS PRINCIPIOS GENERALES DEL DERECHO EN RELACIÓN CON EL DERECHO TRIBUTARIO .....	771
	2.1. El principio de legalidad .....	771
	2.2. El principio de seguridad jurídica. Confianza legítima y vinculación a los actos propios .....	776
	2.3. Principio de proporcionalidad de las sanciones .....	782
	2.4. La obligación de proceder a una regularización íntegra ....	790
	2.4.1. El principio de regularización íntegra en el IVA .....	791
	2.4.2. El principio de regularización íntegra en la imposición directa (retenciones y cumplimiento obligación principal) .....	796

2.4.3. El principio de regularización íntegra en la imposición directa (operaciones vinculadas) .....	798
2.5. El principio de neutralidad en el IVA.....	800
3. BIBLIOGRAFÍA .....	802
<b>LA ENTRADA EN DOMICILIO PARA EL EJERCICIO DE FACULTADES INSPECTORAS.</b> Guillermo ENRÍQUEZ MALAVÉ.....	805
1. INTRODUCCIÓN: MARCO NORMATIVO .....	807
2. EL DERECHO A LA INVIOLABILIDAD DOMICILIARIA. TITULARIDAD DEL DERECHO Y FUNDAMENTO DE SU PROTECCIÓN .....	809
2.1. El domicilio de las personas físicas .....	810
2.2. El domicilio constitucionalmente protegido de las personas jurídicas.....	810
3. CONTENIDO DEL DERECHO. CONCRECIÓN DEL CONCEPTO DE DOMICILIO CONSTITUCIONALMENTE PROTEGIDO EN PERSONAS FÍSICAS Y JURÍDICAS .....	815
3.1. Domicilio de las personas físicas. Inclusiones y exclusiones jurisprudenciales.....	815
3.2. Domicilio de las personas jurídicas. Evolución jurisprudencial.....	819
3.3. Especial consideración a la entrada y registro en despachos de abogados.....	824
3.4. Especial consideración al precinto y apertura de cajas de seguridad comentario a las STS de 21 de marzo y 4 de abril de 2024 .....	828
4. LOS SUPUESTOS DE ENTRADA LEGÍTIMA EN EL DOMICILIO CONSTITUCIONALMENTE PROTEGIDO .....	831
4.1. El consentimiento del titular. Consentimiento en personas jurídicas. Diferentes supuestos. Vicios del consentimiento .....	832
4.2. La autorización judicial.....	837
4.3. Flagrante delito. El hallazgo casual en materia tributaria referencia a la STS de 22 de junio de 2022 .....	852
5. EL DERECHO AL ENTORNO VIRTUAL Y EL COPIADO MASIVO DE DISPOSITIVOS ELECTRÓNICOS .....	854

5.1.	Dispositivos y sistemas informáticos que se encuentren en los locales en los que se desarrolla una entrada judicialmente autorizada .....	855
5.2.	Dispositivos y sistemas informáticos que se encuentren fuera de los locales en los que se desarrolla una entrada judicialmente autorizada comentario a la STS de 29 de septiembre de 2023 .....	858
6.	BIBLIOGRAFÍA .....	859
<b>LA NUEVA REGULACIÓN DE LAS INSPECCIONES CONJUNTAS.</b>		
	Gabriel ELORRIAGA PISARIK .....	861
1.	ANTECEDENTES .....	863
1.1.	Trabajos de la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OCDE) .....	863
1.2.	Directivas previas .....	865
2.	LA DIRECTIVA (UE) 2021/514 DEL CONSEJO Y LAS INSPECCIONES CONJUNTAS .....	868
3.	LA TRANSPOSICIÓN AL DERECHO ESPAÑOL DE LA DAC 7 ...	870
4.	ELEMENTOS BÁSICOS DE LAS INSPECCIONES CONJUNTAS ...	874
4.1.	Concepto .....	874
4.2.	Derechos y obligaciones de los actuarios .....	876
4.3.	Inicio y duración de la inspección conjunta .....	878
4.4.	Coordinación de las actuaciones .....	880
4.5.	Derechos y obligaciones de los obligados tributarios .....	880
4.6.	El informe final .....	881
5.	CONSIDERACIONES FINALES .....	883
6.	BIBLIOGRAFÍA .....	884
<b>EL CRÉDITO TRIBUTARIO EN EL CONCURSO DE ACREEDORES.</b>		
	Carlos J. DORREGO ANTA .....	887
1.	INTRODUCCIÓN .....	889
2.	LOS MECANISMOS PRECONCURSALES Y EL CONCURSO DE ACREEDORES .....	892
2.1.	Finalidad .....	892
2.2.	El concurso y el crédito público: el plan de reestructuración .....	893
2.3.	El concurso de acreedores y la intervención del acreedor público .....	898

2.4. Las derivaciones de responsabilidad tributaria y el concurso de acreedores .....	905
3. EL PROCEDIMIENTO ESPECIAL PARA MICROEMPRESAS .....	911
4. LA EXONERACIÓN DEL PASIVO INSATISFECHO.....	915
5. BIBLIOGRAFÍA .....	923
<b>LA IMPUGNABILIDAD DE LAS ACTAS CON ACUERDO POR INFRACCIÓN SOBREVENIDA DEL DERECHO DE LA UE: ¿HACIA UNA CLÁUSULA «LEGIBUS SIC STANTIBUS»?.</b> Jorge DE JUAN CASAEVALL.....	925
1. PLANTEAMIENTO .....	927
2. EL ACTA CON ACUERDO COMO FORMA DE TERMINACIÓN CONVENCIONAL DEL PROCEDIMIENTO DE INSPECCIÓN .....	933
3. EL PROCEDIMIENTO DE DECLARACIÓN DE NULIDAD DE PLENO DERECHO (ART. 217 LGT) .....	939
3.1. Acta que vulnera derechos y libertades susceptibles de amparo constitucional (artículo 217.1.a) de la LGT).....	943
3.2. Acta y liquidación derivada constituyen un acto presunto contrario al ordenamiento jurídico por el que se adquieren facultades o derechos, cuando se carezca de los requisitos esenciales para su adquisición (artículo 217.1.f) de la LGT) .....	952
3.3. La cláusula residual del art. 217.1 g LGT: nulidad establecida «expresamente en una disposición de rango legal» (art. 217.1 g LGT): ¿infracción del Derecho de la Unión Europea? .....	954
4. INVALIDEZ DEL ACTA CON ACUERDO POR VICIOS DEL CONSENTIMIENTO .....	958
5. VALORACIÓN CRÍTICA DE SU INEXPUGNABILIDAD PARA DEPURAR UNA INFRACCIÓN DEL DERECHO DE LA UE: UNA PROPUESTA DE LEGE FERENDA .....	964
6. BIBLIOGRAFIA .....	971
<b>REVISIÓN DE ACTOS NULOS DE PLENO DERECHO.</b> Carlos PALAO TABOADA .....	973
1. LA INVALIDEZ DE LOS ACTOS ADMINISTRATIVOS EN MATERIA TRIBUTARIA Y EL SISTEMA DE SU REVISIÓN .....	975
2. REVISIÓN DE ACTOS NULOS DE PLENO DERECHO: GENERALIDADES .....	980
2.1. La acción de nulidad.....	980

2.2.	Carácter exhaustivo de la enumeración de los supuestos de nulidad de pleno derecho .....	982
2.3.	No libertad de revisión de actos perjudiciales o de gravamen .....	983
2.4.	Obligatoriedad de la revisión .....	984
2.5.	Actos revisables .....	985
2.6.	Límites de la revisión .....	986
3.	LOS SUPUESTOS LEGALES DE ACTOS NULOS DE PLENO DERECHO.....	987
3.1.	Enumeración.....	987
3.2.	Jurisprudencia en el ámbito tributario.....	988
3.2.1.	Vulneración de derechos y libertades susceptibles de amparo constitucional .....	988
3.2.2.	Órgano manifiestamente incompetente .....	990
3.2.3.	Contenido imposible del acto .....	991
3.2.4.	Actos constitutivos de infracción penal o dictados como consecuencia de ésta .....	994
3.2.5.	Omisión del procedimiento legalmente establecido .....	995
4.	EL CASO ESPECIAL DE LOS ACTOS DICTADOS EN APLICACIÓN DE LEYES DECLARADAS INCONSTITUCIONALES .....	1000
4.1.	La doctrina jurisprudencial consolidada.....	1000
4.2.	La STS de 28 de febrero de 2024.....	1003
5.	NORMAS SOBRE EL PROCEDIMIENTO DE REVISIÓN.....	1010
5.1.	Iniciación.....	1010
5.2.	Trámites .....	1012
5.3.	Resolución .....	1013
6.	BIBLIOGRAFÍA .....	1014
	<b>LA REVOCACIÓN DE LOS ACTOS TRIBUTARIOS.</b> José Antonio SÁNCHEZ GALIANA .....	1017
1.	INTRODUCCIÓN .....	1019
2.	RÉGIMEN JURÍDICO. CONSIDERACIONES GENERALES. REMISIÓN .....	1023
3.	ÁMBITO OBJETIVO DE LA REVOCACIÓN. SUPUESTOS DE LA REVOCACIÓN .....	1030
3.1.	La infracción manifiesta de ley .....	1030
3.2.	Las circunstancias sobrevenidas .....	1033

3.3. La indefensión de los interesados .....	1039
4. ÓRGANO COMPETENTE PARA LA DECLARACIÓN Y TRAMITACIÓN .....	1041
5. PROCEDIMIENTO DE REVOCACIÓN.....	1041
5.1. Iniciación del procedimiento .....	1041
5.2. Tramitación del procedimiento.....	1052
5.3. Terminación del procedimiento.....	1057
6. EFECTOS DEL ACUERDO DE REVOCACIÓN.....	1061
7. OTRAS CUESTIONES REFERIDAS A LA REVOCACIÓN EN EL ÁMBITO TRIBUTARIO. LA MOTIVACIÓN DE LAS RESOLUCIONES, LOS LÍMITES A LA FACULTAD DE REVOCACIÓN Y LA POSIBILIDAD DE SUSPENSIÓN DE LA EJECUCIÓN DEL ACTO OBJETO DE REVOCACIÓN .....	1063
8. DOCTRINA JURISPRUDENCIAL RECIENTE Y PROPUESTAS DE LEGE FERENDA.....	1066
9. BIBLIOGRAFÍA .....	1077
<b>LA DEVOLUCIÓN DE LOS INGRESOS INDEBIDOS EN MATERIA TRIBUTARIA.</b> Miguel MUÑOZ PÉREZ y Alfonso SANTANDER RUIZ .....	1081
1. INTRODUCCIÓN .....	1083
2. LA DEVOLUCIÓN DE INGRESOS INDEBIDOS Y LA DEVOLUCIÓN DERIVADA DE LA NORMATIVA DEL TRIBUTO. DIFERENCIAS DE CONCEPTO Y ALCANCE .....	1083
3. LA LEGITIMACIÓN PARA SOLICITAR Y OBTENER LA DEVOLUCIÓN DE INGRESOS INDEBIDOS .....	1089
4. LOS PROCEDIMIENTOS PARA LA DEVOLUCIÓN DE INGRESOS INDEBIDOS .....	1092
4.1. El procedimiento de devolución de ingresos indebidos por supuestos tasados.....	1093
4.1.1. Supuestos tasados de devolución de ingresos indebidos .....	1093
4.1.2. Procedimiento para la devolución de ingresos indebidos .....	1094
4.2. El procedimiento de devolución de ingresos indebidos derivado de la rectificación de autoliquidaciones .....	1095
4.2.1. Descripción general.....	1095

4.2.2.	La rectificación de autoliquidaciones: autoliquidación rectificativa vs solicitud de rectificación de autoliquidación .....	1096
4.2.3.	Aspectos procedimentales de la solicitud de rectificación de autoliquidaciones con devolución de ingresos indebidos .....	1098
4.2.3.1.	Plazo para solicitar la rectificación de una autoliquidación .....	1099
4.2.3.2.	Exclusión de la rectificación de autoliquidaciones comprobadas .....	1099
4.2.3.3.	Aseguramiento de la situación jurídica del solicitante .....	1101
4.2.3.4.	Especialidades para casos de retenciones, ingresos a cuenta o cuotas repercutidas ..	1102
4.2.3.5.	Agotamiento de la vía administrativa en casos de inconstitucionalidad o infracción del Derecho de la Unión Europea...	1103
4.3.	La devolución de ingresos indebidos en un procedimiento de aplicación de los tributos .....	1106
4.4.	El procedimiento de devolución de ingresos indebidos realizados al amparo de actos firmes .....	1107
4.4.1.	Descripción general.....	1107
4.4.2.	Devolución de ingresos indebidos derivada de la revisión de actos nulos de pleno derecho .....	1107
4.4.3.	Devolución de ingresos indebidos derivada de la revocación de oficio de actos administrativos .....	1110
4.4.4.	Devolución de ingresos indebidos derivada de la rectificación de errores materiales, de hecho, o aritméticos.....	1113
4.4.5.	Devolución de ingresos indebidos derivada del recurso extraordinario de revisión.....	1113
4.5.	La devolución de ingresos indebidos como consecuencia de la ejecución de una resolución administrativa o contencioso-administrativa .....	1114

<b>PROBLEMÁTICA DE LA EJECUCIÓN DE LAS RESOLUCIONES ESTIMATORIAS PARCIALES, POR DEFECTOS FORMALES O DE FONDO, DE LAS RECLAMACIONES ECONÓMICO-ADMINISTRATIVAS EN LA DOCTRINA JURISPRUDENCIAL. Ricardo HUESCA BOADILLA .....</b>	<b>1117</b>
1. INTRODUCCIÓN .....	1119
2. ANTECEDENTES LEGISLATIVOS .....	1120
3. LA ANULACIÓN PARCIAL DE UN ACTO TRIBUTARIO POR DEFECTOS FORMALES CON RETROACCIÓN DE ACTUACIONES EN UN PROCEDIMIENTO DE GESTIÓN TRIBUTARIA.....	1126
4. LA ANULACIÓN PARCIAL POR RAZONES SUSTANTIVAS DE ACTOS TRIBUTARIOS DICTADOS EN PROCEDIMIENTOS DE GESTIÓN TRIBUTARIA .....	1130
5. ANULACIÓN POR RAZONES DE FONDO DE UNA SANCIÓN TRIBUTARIA POR UNA RESOLUCIÓN ESTIMATORIA PARCIAL DIRECTA DE UNA RECLAMACIÓN POR PARTE DE UN TRIBUNAL ECONÓMICO ADMINISTRATIVO. ANULACIÓN DE ESA SANCIÓN POR PARTE DE DICHO TRIBUNAL A CONSECUENCIA DE LA ANULACIÓN DE UNA LIQUIDACIÓN VINCULADA A LA MISMA. ANULACIÓN POR RAZONES DE FORMA CON RETROACCIÓN DE ACTUACIONES .....	1136
6. ESTIMACIÓN PARCIAL POR RAZONES DE FORMA, CON RETROACCIÓN DE ACTUACIONES Y ESTIMACIÓN PARCIAL POR RAZONES SUSTANTIVAS EN EL PROCEDIMIENTO INSPECTOR .....	1142
7. EL RETRASO EN LA REMISIÓN POR LOS TRIBUNALES ECONÓMICO ADMINISTRATIVOS A LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA DE LAS RESOLUCIONES ESTIMATORIAS PARCIALES POR RAZONES DE FONDO O DE FORMA CON RETROACCIÓN DE ACTUACIONES Y SUS CONSECUENCIAS .....	1154
8. EL <i>DIES A QUO</i> PARA LA EJECUCIÓN DE LAS RESOLUCIONES ESTIMATORIAS EN PARTE POR RAZONES SUSTANTIVAS O FORMALES .....	1165
9. LA EJECUCIÓN DE SENTENCIAS ESTIMATORIAS PARCIALES EN MATERIA TRIBUTARIA .....	1172
10. BIBLIOGRAFÍA .....	1181

**POTESTAD SANCIONADORA TRIBUTARIA. DOS CUESTIONES: GARANTÍAS PROCEDIMENTALES Y DETERMINACIÓN DE LA BASE DE LA SANCIÓN EN LOS SUPUESTOS DE SIMULACIÓN Y DE OPERACIONES VINCULADAS.** Miguel Ángel COLLADO YURRITA ..... 1185

- 1. LA POTESTAD SANCIONADORA DE LA ADMINISTRACIÓN ... 1187
- 2. SUPUESTOS DE APLICACIÓN POR LA JURISPRUDENCIA DE LA VERTIENTE PROCESAL DEL PRINCIPIO *NE BIS IN IDEM* Y EL PRINCIPIO ANGLOSAJÓN DEL DOUBLE JEOPARDY..... 1192
- 3. SOCIEDADES PROFESIONALES: ECONOMÍA DE OPCIÓN, CONFLICTO EN LA APLICACIÓN DE LA NORMA Y SIMULACIÓN ..... 1196
- 4. SOCIEDADES PROFESIONALES: BASE DE LA SANCIÓN EN LAS REGULARIZACIONES POR SIMULACIÓN O POR OPERACIONES VINCULADAS. INCONGRUENCIA DE UNA RESPUESTA FORMALMENTE CORRECTA ..... 1208
- 5. BIBLIOGRAFÍA ..... 1213

**CUESTIONES SOBRE LOS PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS POR DELITO CONTRA LA HACIENDA PÚBLICA EN LA LGT.** Alejandro BLÁZQUEZ LIDOY ..... 1215

- 1. INTRODUCCIÓN ..... 1217
  - 1.1. La escasez de delitos fiscales denunciados por la Inspección de los Tributos ..... 1218
- 2. EXCEPCIONES A LA PRÁCTICA DE LIQUIDACIONES EN CASO DE EXISTENCIA DE DELITO CONTRA LA HACIENDA PÚBLICA ARTÍCULO 251 DE LA LGT ..... 1222
  - 2.1. Las causas legales que impiden la liquidación vinculada a delito ..... 1225
  - 2.2. La remisión del expediente a sede penal y suspensión del procedimiento administrativo ..... 1232
  - 2.3. La difícil aplicación del artículo 305.6 del Código Penal... 1236
  - 2.4. Medidas cautelares ..... 1236
- 3. LA LIQUIDACIÓN VINCULADA A DELITO (ART. 253 DE LA LGT) 1239
  - 3.1. La ejecutividad sin control judicial de la liquidación administrativa ..... 1245
  - 3.2. La relevancia del trámite de audiencia en el ámbito administrativo ..... 1247
  - 3.3. Continuación del procedimiento en el caso de que se inadmita la denuncia o la querrella ..... 1249

3.4.	¿Es posible modificar el acto de liquidación una vez iniciado el proceso penal? .....	1254
4.	LA IRRELEVANCIA DE LOS DEFECTOS PROCEDIMENTALES DEL PROCEDIMIENTO INSPECTORY EL LÍMITE DEL ARTÍCULO 11.1 DE LA LOPJ.....	1257
5.	LA INSTRUCCIÓN DE UN DELITO CONTRA LA HACIENDA PÚBLICA POR LA INSPECCIÓN Y EL DERECHO A NO DECLARAR CONTRA SÍ MISMO.....	1261
6.	EL PAPEL DE LA INSPECCIÓN DE LOS TRIBUTOS EN LOS PROCEDIMIENTOS VINCULADOS A DELITO CONTRA LA HACIENDA PÚBLICA.....	1266
6.1.	Competencia de los órganos de Inspección.....	1266
6.2.	La valoración del dolo por la Inspección.....	1267
6.3.	El papel del inspector como testigo-perito en el proceso penal cuando hay liquidación vinculada a delito .....	1268
7.	LOS EFECTOS DE LA PREJUDICIALIDAD PENAL SOBRE PROCEDIMIENTOS CONEXOS DONDE NO HAY PROCEDIMIENTO DE DELITO LA INSTAURACIÓN DE UN RÉGIMEN CONTRADICTORIO .....	1271
7.1.	La existencia de prejudicialidad penal de procedimientos conexos .....	1276
8.	RESPONSABLES TRIBUTARIOS Y PROCESO PENAL .....	1280
8.1.	Derivación de responsabilidad del artículo 42.2 de la LGT y supuestos donde no existe liquidación a delito.....	1283
8.2.	La responsabilidad tributaria cuando finaliza el proceso penal.....	1285
9.	LA REGULARIZACIÓN VOLUNTARIA DE UN DELITO CONTRA LA HACIENDA PÚBLICA.....	1288
10.	INEXISTENCIA DE DELITO EN SEDE PENAL (HECHOS PROBADOS) Y LA VUELTA AL PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO ...	1293
10.1.	Hechos probados en sede penal y calificaciones en sede penal.....	1293
10.2.	La suspensión del procedimiento y la prescripción .....	1298
10.3.	El expediente administrativo y la causa penal.....	1302
10.4.	La recusación del inspector en el procedimiento administrativo.....	1303
11.	BIBLIOGRAFÍA .....	1306

**PROCEDIMIENTOS ADUANEROS Y LEY GENERAL TRIBUTARIA.**

Javier DEL OLMO AZCONA.....	1311
1. INTRODUCCIÓN.....	1313
2. DERECHO DE LA UNIÓN EUROPEA Y LEY GENERAL TRIBUTARIA.....	1316
2.1. Naturaleza de las competencias de la Unión Europea en las que se fundamenta la legislación aduanera.....	1316
2.2. Principios generales del Derecho en la legislación aduanera.....	1319
2.3. Evolución histórica del Derecho de la UE en materia aduanera.....	1323
3. PROCEDIMIENTOS ADUANEROS.....	1328
3.1. Introducción.....	1328
3.2. Procedimientos iniciados previa solicitud.....	1329
3.2.1. Decisiones vinculantes sobre clasificación arancelaria y origen de las mercancías.....	1329
3.2.2. Decisiones que constituyen una autorización.....	1330
3.3. Despacho aduanero.....	1338
3.3.1. Concepto.....	1338
3.3.2. Inicio.....	1339
3.3.3. Comprobación.....	1341
3.3.4. Facultades.....	1342
3.3.5. Finalización.....	1343
3.3.5.1. Supuesto general.....	1343
3.3.5.2. Declaraciones simplificadas.....	1350
3.4. Comprobaciones posteriores al despacho aduanero.....	1352
3.4.1. Procedimientos nacionales para la comprobación a posteriori.....	1352
3.4.2. Liquidación derivada de delito.....	1359
3.4.3. Facultades.....	1364
4. NULIDAD Y ANULABILIDAD DE LAS DECISIONES EN LA LEGISLACIÓN ADUANERA.....	1365
5. BIBLIOGRAFÍA.....	1368