

ÍNDICE

EL NUEVO RÉGIMEN DE OPERACIONES VINCULADAS. Juan Carlos López-Hermoso Agius. Presidente de la Asociación Española de Asesores Fiscales	13
I. Introducción	15
II. El régimen sancionador.....	19
III. El ajuste secundario	21
1. Regla general.....	22
2. Reglas particulares	23
PRINCIPIOS Y GARANTÍAS DE DERECHO SANCIONADOR TRIBUTARIO: CULPABILIDAD, <i>NON BIS IN IDEM</i>, PRUEBA ILÍCITAMENTE OBTENIDA, DERECHO A NO AUTOINCRIMINARSE. Rafael Pérez Nieto. Magistrado especialista de lo contencioso-administrativo	31
GARANTÍAS Y PRINCIPIOS GENERALES DEL DERECHO ADMINISTRATIVO SANCIONADOR. Nuria Puebla Agramunt. Profesora de Derecho financiero y tributario Universidad Complutense de Madrid Abogada y miembro de la AEDAF.....	53
I. Introducción	55
II. Principio de culpabilidad	61
III. Principio de tipicidad	82
IV. Principio de personalidad de las penas	87
V. Principio de <i>non bis in idem</i>	94
	5

LAS ORDENAZAS MUNICIPALES FISCALES. ASPECTOS FORMALES Y MATERIALES. Jesús María Chamorro González. Magistrado especialista de lo contencioso-administrativo	101
I. Introducción. La regulación jurídica de los ingresos tributarios en el ámbito local	103
II. Las ordenanzas fiscales. Cuestiones generales	105
III. Ordenanzas fiscales generales.....	107
IV. Ordenanzas de contenido sustantivo	111
1. Impuestos	113
2. Tasas y Contribuciones Especiales.....	120
CUESTIONES CONFLICTIVAS EN EL PROCEDIMIENTO INSPECTOR, ECONÓMICO-ADMINISTRATIVO Y CONTENCIOSO-ADMINISTRATIVO: DURACIÓN MÁXIMA DE LAS ACTUACIONES INSPECTORAS, CUANTÍA Y NOTIFICACIÓN. Rafael Llorens Sellés. Abogado y ex Secretario General de la AEDAF	127
ALGUNOS INTERROGANTES RESPECTO A LA IDENTIDAD DEL PROCEDIMIENTO DE INSPECCIÓN: CUESTIONES FUNCIONALES, TEMPORALES Y ESTRUCTURALES. Ana María Juan Lozano. Profesora Titular de Derecho Financiero y Tributario Universitat de València	141
I. Funcionalidad del procedimiento de inspección a efectos de la aplicación de beneficios fiscales: el controvertido concepto de opciones fiscales y el sentido de las regularizaciones inspectoras	145
II. Identidad objetiva del procedimiento de inspección: ¿procedimiento único o varios procedimientos en caso de comprobación de diversos conceptos y/o períodos tributarios?	168
III. Identidad estructural del procedimiento de inspección: interrogantes en torno a la naturaleza y régimen jurídico de la "fase de ejecución", y apunte de los interrogantes	

derivados de la nueva regulación del procedimiento de comprobación del valor de mercado en las operaciones vinculadas..... 182

SUSPENSIÓN DE LOS ACTOS TRIBUTARIOS. Rafael Fernández Montalvo. Magistrado del Tribunal Supremo 191

I. Consideraciones generales 194

1. La ejecutividad de los actos administrativos y su suspensión en vía de recurso administrativo 194

2. La peculiaridad de la suspensión en el ámbito tributario..... 198

II. Marco normativo 201

1. Suspensión en vía administrativa: recurso de reposición y reclamación económico-administrativa..... 201

2. Suspensión en vía contencioso-administrativa..... 209

3. Clasificación de los supuestos de suspensión 210

III. Suspensión en vía administrativa 211

1. Disposiciones generales 211

A) Régimen procedimental 211

B) Impugnación de las resoluciones sobre suspensión 212

C) Prescripción..... 213

2. Suspensión de actos con contenido económico..... 217

A) Suspensión con prestación de garantías 218

a) Consideraciones generales 218

b) Suspensión automática con prestación de alguna de las garantías preferentes (art. 233.2 LGT) 220

c) Suspensión con prestación de garantías alternativas 221

B) Suspensión de actos de contenido económico sin prestación de garantía 223

3. Suspensión de sanciones tributaria..... 225

4. Suspensión de actos sin contenido económico..... 225

IV. Suspensión judicial en el orden contencioso-administrativo 229

1. Prorroga de la suspensión administrativa hasta la adopción de la decisión judicial	229
2. La suspensión cautelar de los actos tributarios en la vía contencioso-administrativa	230
A) Traslación de los criterios de la suspensión administrativa de los actos tributarios a la suspensión jurisdiccional de dichos actos	230
B) Aplicación de los criterios propios de las medidas cautelares jurisdiccionales a la suspensión judicial de los actos tributarios	231

EL ALCANCE DE LA SUSPENSIÓN DE LAS LIQUIDACIONES TRIBUTARIAS: MÁS ALLÁ DEL PAGO.

Javier Gómez Taboada. Abogado tributarista	237
I. Antecedentes	240
II. Normativa aplicable	241
III. Algunos supuestos prácticos	243
1. Eliminación o minoración de BINs	243
2. Eliminación o minoración de ajustes temporales negativos	243
3. Minoración de cuotas de IVA deducibles	244
IV. La actitud de la administración tributaria	245
1. Liquidaciones con deuda tributaria y con efectos extrarrecaudatorios	245
2. Liquidaciones sólo con efectos extrarrecaudatorios	245
V. La capacidad de reacción del contribuyentes	246
1. Sosteniendo la aplicación cautelar de los créditos cuestionados	247
2. Autoliquidando sin aplicar los créditos cuestionados ...	248
3. La responsabilidad patrimonial de la AEAT	249
VI. La complejidad procesal	250
1. Liquidaciones sin cuota a ingresar	250
2. Liquidaciones con cuota a ingresar	250
3. Liquidaciones con cuota a devolver	251
VII. Consideraciones finales	252
VIII. Abreviaturas (por orden de aparición)	253

CONSIDERACIONES SOBRE LA POSIBILIDAD DE REITERACIÓN DE ACTOS ADMINISTRATIVOS ANULADOS JUDICIALMENTE Y LOS INTERESES DE DEMORA TRIBUTARIOS. Manuel José Baeza Díaz-Portales. Magistrado especialista de lo contencioso-administrativo..... 255

I. Consideraciones sobre la posibilidad de reiteración de actos administrativos anulados jurídicamente.....

1. Doctrina jurisprudencial al respecto y reflexión sobre la misma..... 258

2. Vicios de forma y vicios de fondo..... 261

3. Consecuencias, a los efectos del tema de que se trata, de los pronunciamientos judiciales firmes anulando actos administrativos por vicios de fondo y de forma... 263

4. Análisis de preceptos legales y reglamentarios con imbricaciones en el tema de que se trata 266

A) El art. 70 del RD 520/2005 266

B) El art. 68.1.b) lgt'03 267

C) El art. 26.5 LGT'03..... 268

II. Intereses de demora tributarios 269

1. Introducción 269

2. Doctrina de derecho común sobre los principales tipos de intereses admitidos en nuestro derecho 270

3. El art. 26 de la Ley 58/2003, General Tributaria..... 272

A) Naturaleza, cuando menos, indemnizatoria de los "intereses de demora" regulados en este precepto legal 272

B) Incongruencia, imperfecciones e injusticias que presenta la regulación en el art. 26 LGT'03 de los intereses de demora, presupuesta su naturaleza indemnizatoria 274

C) Tratamiento jurisprudencial del tema en los casos de anulación de las liquidaciones iniciales y giro de las nuevas (la STS 31.10.2006 –EDJ 2006/311769–) 277

4. Conclusiones finales.....	281
III Bibliografía.....	282

LOS EFECTOS DE LA INVALIDEZ DE LA LIQUIDACIÓN TRIBUTARIA POR VICIO DE NULIDAD DE PLENO DERECHO O ANULABILIDAD. José Luis Bosch Cholbi. Profesor Titular de Derecho Financiero Uni-

versidad de Valencia	283
----------------------------	-----

I. Los referentes constitucionales y las instituciones jurídicas implicadas	287
II. Hacia la difuminación de la distinción entre la apreciación de un vicio de nulidad de pleno derecho o de anulabilidad en una liquidación tributaria, y su irrelevancia en relación con los efectos	294
III. ¿Qué efectos que comporta la apreciación de que, en una liquidación tributaria, concurre un vicio de nulidad de pleno derecho o de anulabilidad? Una teoría jurídica edificada sobre un clamoroso silencio normativo	302
IV. La necesaria revisión de un "mito jurídico": la irrelevancia de la distinción entre efectos "ex tunc" o "ex nunc" de la nulidad	307
V. La irrelevancia de la teoría de las nulidades sobre los efectos de la invalidez de una liquidación tributaria y el protagonismo de los Tribunales Económico-Administrativos	311
VI. La insidiosa generalización de la retroacción de actuaciones a la luz del deber de buena administración del artículo 41 CEDF, la aplicabilidad del artículo 110.3 Ley 30/1992, y la "pseudoreposición" administrativa del art. 235.3 LGT	318
VII. A vueltas con la interrupción de la prescripción en función de los vicios de nulidad de pleno derecho o anulabilidad, y por los recursos del particular. ¿Puede romper el silencio de la relación jurídica un acto inválido y el acto del recurrente dirigido a conseguir esa declaración de invalidez?	321

VIII. Un efecto perverso: ¿desde cuándo y hasta cuándo deben exigirse intereses de demora cuando se anula una liquidación y se ordena retrotraer las actuaciones? El artículo 26.5 y art. 66.3 RR a la luz de las SSTs 28 de noviembre de 1997 y de 31 de octubre de 2006	328
1. La <i>mora accipiendi</i> exige reinterpretar el art. 26.5 LGT	331
IX. Una última reflexión. ¿Cabría una acción de responsabilidad patrimonial para obtener el reembolso del coste de los intereses de demora liquidados al amparo del artículo 26 LGT, tras la retroacción de actuaciones?	338

EL ALCANCE DE LA RESPONSABILIDAD TRIBUTARIA DE LOS ADMINISTRADORES DE SOCIEDADES: SU EXTENSIÓN A LAS SANCIONES. Juan Gonzalo Martínez Micó. Doctor en Derecho Magistrado del Tribunal Supremo

349

LA RESPONSABILIDAD EN LAS SANCIONES TRIBUTARIAS. José Francisco Alfonso Palop. Abogado

365

I. Consideraciones críticas a la utilización de la figura de la responsabilidad tributaria en el ámbito de las sanciones	368
1. Las excepciones a la prohibición de extensión a las sanciones de la figura de la responsabilidad tributaria ..	370
II. La responsabilidad solidaria. Consideraciones previas...	370
1. Concepto de <i>colaboración activa</i>	371
A) La dificultad probatoria de la colaboración activa..	372
2. Crítica a su inclusión en el ámbito de la potestad <i>sancionadora</i>	373
A) Verdadero fundamento de este supuesto de responsabilidad	374
III. La responsabilidad subsidiaria de los administradores de hecho o de derecho de las personas jurídicas	377
1. El concepto de administrador de hecho como novedad	378

IV. Exigencia de la aplicación de las garantías penales y procesales en los procedimientos de derivación de responsabilidad	379
V. Sucesores en el pago de las sanciones	380
1. Intransmisibilidad de las sanciones a los sucesores de personas físicas	380
2. Exigencia de las sanciones a los sucesores de personas o entidades disueltas	381
EL FRAUDE A LA LEY TRIBUTARIA EN LA JURISPRUDENCIA EUROPEA Y ESPAÑOLA. María Teresa Soler Roch. Catedrática de Derecho Financiero y Tributario Universidad de Alicante	383
I. La jurisprudencia europea	385
II. La jurisprudencia española.....	391
III. Conclusión	399
ASPECTOS PROBLEMÁTICOS DE LOS PROCEDIMIENTOS TRIBUTARIOS EN LO RELATIVO A SANCIONES ADMINISTRATIVAS Y DELITOS. Juan Martín Queralt. Catedrático de Derecho Financiero y Tributario en la Universidad de Valencia	401
I. La permanente peculiaridad de la potestad sancionadora en el ámbito del ordenamiento tributario	403
II. La regularización voluntaria y sus consecuencias en el proceso penal por delitos contra la Hacienda Pública.....	411
III. ¿Cuándo se interrumpe la prescripción del delito contra la Hacienda Pública?	415
1. ¿Qué sugiere la reforma en este punto?	423
EL NUEVO RÉGIMEN DE OPERACIONES VINCULADAS. José Manuel de Bunes Ibarra. Abogado	425