

Procediments de gestió i inspecció tributàries

Ana María Delgado García
Rafael Oliver Cuello

PID_00235557

Material docent de la UOC

**Ana María Delgado García**

Doctora en Dret. Catedràtica de Dret Financer i Tributari. Universitat Oberta de Catalunya.

**Rafael Oliver Cuello**

Doctor en Dret. Professor col·laborador de Fiscalitat. Universitat Oberta de Catalunya.

L'encàrrec i la creació d'aquest material docent han estat coordinats per la professora: Ana María Delgado García (2016)

Segona edició: setembre 2016
© Ana María Delgado García, Rafael Oliver Cuello
Todos los derechos reservados
© de esta edición, FUOC, 2016
Av. Tibidabo, 39-43, 08035 Barcelona
Diseño: Manel Andreu
Realización editorial: Oberta UOC Publishing, SL
Dipòsit legal: B-14.033-2016



Els textos i imatges publicats en aquesta obra estan subjectes –llevat que s'indiqui el contrari– a una llicència de Reconeixement-NoComercial-SenseObraDerivada (BY-NC-ND) v.3.0 Espanya de Creative Commons. Podeu copiar-los, distribuir-los i transmetre'ls públicament sempre que en citeu l'autor i la font (FUOC. Fundació per a la Universitat Oberta de Catalunya), no en feu un ús comercial i no en feu obra derivada. La llicència completa es pot consultar a <http://creativecommons.org/licenses/by-nc-nd/3.0/es/legalcode.ca>

Introducció

L'assignatura de procediments de gestió i inspecció, a més d'abordar-ne l'anàlisi, examina també els principis generals i les normes comunes d'aplicació dels tributs. L'assignatura s'estructura en quatre mòduls.

En el primer mòdul, s'estudien els principis generals de l'aplicació dels tributs. El concepte d'*aplicació dels tributs* i de *procediment tributari* és abordat tant des del punt de vista de la seva regulació i de l'evolució legislativa, com des de la perspectiva de les tendències actuals en l'aplicació dels tributs. Es dedica una atenció especial, així mateix, al deure d'informació i d'assistència als obligats tributaris (concepte, fonament i contingut de les actuacions). També s'hi analitzen la col·laboració social, el deure de col·laboració amb l'Administració i el caràcter reservat de les dades tributàries. Finalment, són objecte d'examen les normes relatives a l'ús de les tecnologies de la informació en l'àmbit tributari.

A continuació, en el segon mòdul, s'estudien les normes comunes sobre actuacions i procediments. En aquest mòdul són objecte d'anàlisi qüestions d'importància transcendental en els procediments tributaris, com ara les especialitats dels procediments tributaris en les diverses fases, el concepte i les classes de liquidacions tributàries, el deure de resoldre i els terminis de resolució, la prova en els procediments tributaris, l'entrada al domicili dels obligats tributaris, la denúncia pública i les potestats i funcions de comprovació i investigació. Així mateix, mereix una anàlisi en profunditat la regulació de les notificacions tributàries.

En el tercer mòdul, s'estudien els procediments de gestió tributària. Després d'examinar el concepte i les funcions d'aquests procediments, s'aborda la noció de *declaració tributària*, però es dedica més atenció a l'autoliquidació, atesa la seva major transcendència en el nostre sistema tributari actual. D'altra banda, en aquest mòdul s'analitzen els diversos procediments de comprovació que poden dur a terme els òrgans de gestió, especialment la verificació de dades, la comprovació limitada i la comprovació de valors.

Finalment, en el quart mòdul d'aquesta assignatura s'analitza el procediment d'inspecció tributària. S'hi estudien les qüestions principals que afecten aquest procediment de comprovació inquisitiva en les diferents fases: iniciació, desenvolupament i terminació.

Objectius

Els objectius principals que s'han d'assolir mitjançant l'estudi d'aquesta assignatura són els següents:

1. Delimitar les classes i la finalitat de cadascun dels procediments tributaris, l'evolució legislativa i les seves fonts reguladores.
2. Assimilar el contingut del deure d'informació i assistència als obligats tributaris, i analitzar l'objecte i els límits del deure de col·laboració amb l'Administració tributària, la col·laboració social en l'aplicació dels tributs i el caràcter reservat de les dades amb transcendència tributària.
3. Distingir les implicacions i comprendre la regulació de la utilització de les tecnologies de la informació i la comunicació en les relacions entre l'Administració i els obligats tributaris.
4. Identificar quines són les especialitats que es produeixen en els procediments tributaris en les diverses fases: iniciació, desenvolupament i terminació.
5. Comprendre el concepte, el contingut i les classes de liquidacions tributàries que es regulen en el nostre ordenament jurídic, les conseqüències de l'obligació de resoldre i els mitjans de prova, la càrrega de la prova i la seva valoració en matèria tributària.
6. Dominar el règim de les notificacions tributàries, quant a mitjans, termini, lloc, recepció i rebuig de la notificació, dedicant una atenció especial a la notificació per compareixença, la notificació defectuosa i les notificacions electròniques.
7. Entendre el paper que té la declaració tributària i comprendre el contingut complex d'una autoliquidació tributària, i els procediments de la seva rectificació i devolució.
8. Diferenciar les vies de comprovació de la situació tributària dels obligats de què disposa l'Administració, especialment en relació amb la verificació de dades, la comprovació limitada i la comprovació de valors.
9. Reconèixer les diverses funcions que tenen assignats els òrgans de la inspecció dels tributs, les seves prerrogatives i les formes d'iniciació del procediment d'inspecció.

- 10.** Delimitar l'abast de les actuacions inspectores, els subjectes als quals afecten i les implicacions del factor temps en el procediment d'inspecció.
- 11.** Comprendre la importància de l'acta d'inspecció i determinar-ne les classes i el contingut, i també les conseqüències que té per a l'obligat tributari signar una acta de conformitat, disconformitat o amb acord.

Continguts

Mòdul didàctic 1

Principis generals de l'aplicació dels tributs

Ana María Delgado García i Rafael Oliver Cuello

1. Aspectes generals dels procediments tributaris
2. Les obligacions tributàries formals
3. El deure d'informació i assistència als obligats tributaris
4. La col·laboració social en l'aplicació dels tributs
5. El deure de col·laboració amb l'Administració tributària
6. El caràcter reservat de les dades tributàries
7. L'ús de les tecnologies de la informació en l'àmbit tributari

Mòdul didàctic 2

Normes comunes sobre actuacions i procediments

Ana María Delgado García i Rafael Oliver Cuello

1. Especialitats dels procediments tributaris
2. Les liquidacions tributàries
3. El deure de resoldre i terminis de resolució
4. La prova en els procediments tributaris
5. Les notificacions tributàries
6. Altres normes comunes

Mòdul didàctic 3

Procediments de gestió tributària

Ana María Delgado García i Rafael Oliver Cuello

1. La gestió tributària
2. La declaració i l'autoliquidació
3. Procediments de determinació del deute tributari
4. La comprovació tributària
5. Procediments de comprovació tributària

Mòdul didàctic 4

Procediment d'inspecció tributària

Ana María Delgado García i Rafael Oliver Cuello

1. La inspecció tributària
2. Iniciació del procediment d'inspecció
3. Desenvolupament del procediment d'inspecció
4. Terminació del procediment d'inspecció
5. Aplicació del mètode d'estimació indirecta
6. Procediment per a la declaració de frau de llei
7. Altres disposicions del procediment inspector

Abreviatures

AEAT Agència Estatal d'Administració Tributària

BOE *Butlletí Oficial de l'Estat*

CE Constitució espanyola

DA Disposició addicional

DD Disposició derogatòria

DF Disposició final

DT Disposició transitòria

IAE Impost sobre activitats econòmiques

IBI Impost sobre béns immobles

ICIO Impost sobre construccions, instal·lacions i obres

ID Impost duaner

IE Impost especial

IIVTNU Impost sobre l'increment del valor dels terrenys de naturalesa urbana

IRPF Impost sobre la renda de les persones físiques

IS Impost sobre societats

ISD Impost sobre successions i donacions

ITPAJD Impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats

IVA Impost sobre el valor afegit

IVTM Impost sobre vehicles de tracció mecànica

LAECSP Llei d'accés electrònic dels ciutadans als serveis públics

LCTE Llei de cessió de tributs de l'Estat a les comunitats autònomes

LGT Llei general tributària

LOFCA Llei orgànica de finançament de les comunitats autònomes

LPACAP Llei de procediment administratiu comú de les administracions públiques

LRHL Llei reguladora de les hisendes locals

LTPP Llei de taxes i preus públics

RD Reial decret

RDL Reial decret llei

RDLEG Reial decret legislatiu

RGGIT Reglament general de les actuacions i els procediments de gestió i inspecció tributària i de desplegament de les normes comunes dels procediments d'aplicació dels tributs

RGR Reglament general de recaptació

RGRST Reglament general del règim sancionador tributari

RGRVA Reglament general de revisió en via administrativa

STC Sentència del Tribunal Constitucional

STS Sentència del Tribunal Suprem

STSJ Sentència del Tribunal Superior de Justícia

UE Unió Europea

Glossari

acta amb acord *f* Acta d'inspecció que conté una espècie de transacció sobre determinats aspectes.

acta de conformitat *f* Acta d'inspecció en què es fa constar la conformitat expressa de l'obligat tributari respecte dels fets i de la proposta de regularització que aquesta conté.

acta de disconformitat *f* Acta d'inspecció en què l'obligat tributari o el seu representant rebutja la proposta de regularització.

acta d'inspecció *f* Document públic que estén la inspecció dels tributs amb la finalitat de recollir el resultat de les actuacions inspectores de comprovació i investigació, i proposa la regularització que consideri procedent de la situació tributària de l'obligat o la declara correcta.

aplicació dels tributs *f* Forma en què es fan efectius els drets i les obligacions derivats de la relació jurídicotributària.

autoliquidació *f* Declaració en què els obligats tributaris, a més de comunicar a l'Administració les dades necessàries per a la liquidació del tribut, duen a terme per ells mateixos les operacions de qualificació i quantificació necessàries per a determinar i ingressar l'import del deute tributari o, si escau, determinar la quantitat que resulti a retornar o a compensar.

col·laboració social *f* Acords entre l'Administració tributària i les entitats o institucions per a la col·laboració en determinades actuacions de l'aplicació dels tributs.

comprovació *f* Activitat de control que té per objecte la verificació dels fets imposables i les seves circumstàncies declarats per l'obligat tributari.

comprovació de valors *f* Actuació la finalitat de la qual consisteix a confrontar les dades o xifres de valoració aportades per l'obligat tributari amb les quals, segons el criteri administratiu, s'haurien de tenir en compte en l'aplicació de la normativa del tribut en qüestió.

comprovació limitada *f* Comprovació dels fets, els actes, les situacions, els elements, les activitats, les explotacions i altres circumstàncies determinants de l'obligació tributària, mitjançant un procediment a camí entre la comprovació formal i la inquisitiva.

comunicació *f* Document administratiu pels quals s'efectua un requeriment o es notifica a l'obligat, o bé l'inici del procediment, o bé algun fet o circumstància.

Consell per a la Defensa del Contribuent *m* Institució d'assistència al ciutadà en les seves relacions amb la Hisenda pública.

consulta tributària *f* Qüestions que es plantegen a l'Administració tributària respecte al règim, la classificació o la qualificació tributària.

deure d'informació *m* Obligació que la llei imposa als subjectes passius i als tercers de facilitar a l'Administració dades amb rellevància tributària.

declaració tributària *f* Actuació de l'obligat en què posa en coneixement de l'Administració que s'han produït les circumstàncies o els elements integrants del fet imposable, en compliment del deure específic imposat per la normativa reguladora de cada tribut.

denúncia pública *f* Actuació d'un particular per la qual es posa en coneixement de l'Administració tributària fets o situacions que puguin ser constitutius d'infraccions tributàries o tenir transcendència per a l'aplicació dels tributs.

diligència *f* Document administratiu la finalitat del qual consisteix a fer constar els fets i les manifestacions de l'obligat tributari.

estimació indirecta *f* Mètode per a calcular la base imposable quan no ha estat possible fer-ho mitjançant els altres mètodes previstos legalment.

frau de llei *m* Un o diversos actes que originen un resultat contrari a una norma jurídica, emparats en una altra norma dictada amb una finalitat diferent.

informació i assistència als obligats tributaris *f* Deure que incumbeix l'Administració per a orientar i coadjuvar l'obligat tributari en el compliment de les seves obligacions i en l'exercici dels seus drets.

investigació *f* Activitat de control que té per objecte descobrir fets impossibles i les seves circumstàncies no declarats per l'obligat tributari o declarats incorrectament.

liquidació *f* Acte administratiu resolutori pel qual es produeix la determinació del deute tributari i en produeix l'exigibilitat.

notificació *f* Acte administratiu pel qual es posa en coneixement de l'obligat tributari un acte, que es converteix en un requisit de la seva eficàcia.

procediment administratiu *m* Via formal de la sèrie d'actes en què es concreta l'actuació administrativa per a la realització d'una finalitat.

procediment tributari *m* Conjunt d'actes relacionats entre si amb una finalitat comuna: gestionar, recaptar i inspeccionar els tributs, i sancionar les infraccions tributàries i revisar els actes tributaris.

rectificació de l'autoliquidació *f* Procediment per mitjà del qual l'obligat tributari que veu perjudicat els seus interessos pot instar la modificació de l'autoliquidació que ell presenti.

taxació pericial contradictòria *f* Mitjà de comprovació de valors de segon grau, que consisteix a contraposar a la valoració realitzada per l'Administració la d'un perit designat pel mateix obligat tributari.

verificació de dades *f* Comprovació a partir de l'examen sistemàtic de les autoliquidacions presentades pels obligats tributaris, mitjançant el tractament informàtic.

Bibliografía

Principios generales i normas comunes

Albiñana García-Quintana, C. (1993). “Notas para la reforma parcial de la Ley General Tributaria”. *Crónica Tributaria* (núm. 67).

Álvarez Martínez, J. (1999). *La motivación de los actos tributarios*. Madrid: Marcial Pons.

Bayona Giménez, J. J. (2005). “La caducidad de los procedimientos tributarios iniciados de oficio en la nueva Ley General Tributaria”. A: Diversos autores. *Estudios de Derecho Financiero y Tributario. En Homenaje al Profesor Calvo Ortega* (tom I). Valladolid: Lex Nova.

Bollo Arocena, M. C. (1983). *Análisis jurídico de la liquidación provisional*. Madrid: Edersa.

Calvo Ortega, R. (coord.) (2004). *La nueva Ley General Tributaria*. Madrid: Thomson/Civitas.

Casado Ollero, G. (1981). “La colaboración con la Administración tributaria: notas para un nuevo modelo de relaciones con el Fisco”. *Hacienda Pública Española* (núm. 68).

Delgado García, A. M. (1997). *Las notificaciones tributarias en el ordenamiento jurídico español*. València: Tirant lo Blanch.

Delgado García, A. M. (2009). “Manifestaciones de la Administración electrónica tributaria”. A: Diversos autores. *Administración electrónica tributaria*. Barcelona: Bosch.

Delgado García, A. M. (2010). “Actuaciones de información tributaria”. A: Diversos autores. *Los procedimientos de aplicación de los tributos en el ámbito interno y en el de la fiscalidad internacional*. Valladolid: Lex Nova.

Delgado García, A. M. (2011). “Las notificaciones electrónicas en el ámbito tributario”. *Quincena Fiscal* (núm. 12).

Delgado García, A.M.; Oliver Cuello, R. (2003). “La colaboración social en la gestión tributaria telemática”. *Revista de Información Fiscal* (núm. 59).

Delgado García, A. M.; Oliver Cuello, R. (2004). *El deber de información y asistencia a los obligados tributarios*. València: Tirant lo Blanch.

Delgado García, A. M.; Oliver Cuello, R. (2005). “Las tecnologías informáticas y telemáticas en la nueva Ley General Tributaria”. *Revista Española de Derecho Financiero* (núm. 125).

Delgado García, A. M.; Oliver Cuello, R. (2006). "Normas comunes sobre actuaciones y procedimientos tributarios". A: Diversos autores. *Estudios de la Ley General Tributaria*. Valladolid: Lex Nova.

Delgado García, A. M.; Oliver Cuello, R. (2008). *Los procedimientos en el ámbito tributario*. Barcelona: Ediuoc.

Diversos autores (2006). *Estudios de la Ley General Tributaria*. Valladolid: Lex Nova.

Diversos autores (2010). *Los procedimientos de aplicación de los tributos en el ámbito interno y en el de la fiscalidad internacional*. Valladolid: Lex Nova.

Diversos autores (2010). *Procedimientos tributarios. Teoría, cuestiones prácticas, jurisprudencia, doctrina administrativa y bibliografía*. Madrid: Thomson-Civitas.

Diversos autores (2014). *Memento Práctico. Procedimientos tributarios*. Madrid: Francis Lefebvre.

Falcón y Tella, R. (1992). "Cuestiones normativas y cuestiones de prueba en el Derecho tributario". *Crónica Tributaria* (núm. 61).

Falcón y Tella, R. (2004). "Las presunciones en el art. 108 LGT: la ausencia de valor probatorio de la base nacional de datos". *Quincena Fiscal* (núm. 15).

Fernández Junquera, M. (2004). "Procedimientos tributarios: aspectos comunes y procedimientos de gestión". A: Diversos autores. *La nueva Ley General Tributaria*. Madrid: Thomson-Civitas.

García Berro, F. (1998). *Los procedimientos tributarios y la Ley 30/1992 desde la nueva perspectiva de la Ley 1/1998, de derechos y garantías de los contribuyentes*. Madrid: Marcial Pons.

Huesca Boadilla, R. (2004). "Comentarios a los artículos 97 a 104 de la Ley General Tributaria". A: Diversos autores. *Comentarios a la nueva Ley General Tributaria*. Pamplona: Thomson-Aranzadi.

López Martínez, J. (1992). *Los deberes de información tributaria*. Madrid: Instituto de Estudios Fiscales / Marcial Pons.

Martín Fernández, J. (2004). "Normas comunes a los procedimientos tributarios". A: Diversos autores. *Comentario sistemático a la nueva Ley General Tributaria*. Madrid: Centro de Estudios Financieros.

Martín Queralt, J. i altres (2015). *Curso de Derecho Financiero y Tributario*. Madrid: Tecnos.

Martínez Lafuente, A. (2004). *Estudios sobre la nueva Ley General Tributaria*. Madrid: Instituto de Estudios Fiscales.

Oliver Cuello, R. (2009). “La regulación de la Administración electrónica tributaria”. A: Diversos autores. *Administración electrónica tributaria*. Barcelona: Bosch.

Oliver Cuello, R. (2009). “El derecho del obligado tributario a relacionarse con la Administración por medios electrónicos”. *Revista de Información Fiscal* (núm. 96).

Oliver Cuello, R. (2010). “Actuaciones de asistencia tributaria”. A: Diversos autores. *Los procedimientos de aplicación de los tributos en el ámbito interno y en el de la fiscalidad internacional*. Valladolid: Lex Nova.

Oliver Cuello, R. (2011). “Régimen jurídico de los certificados tributarios”. *Revista Española de Derecho Financiero* (núm. 149).

Oliver Cuello, R. (2011). “La sede electrónica de la Agencia Estatal de Administración Tributaria”. *Revista de Internet, Derecho y Política* (núm. 12).

Oliver Cuello, R. (2011). “Los registros electrónicos de la Agencia Estatal de Administración Tributaria”. *Quincena Fiscal* (núm. 18).

Palao Taboada, C. (1974). “Naturaleza y estructura del procedimiento de gestión tributaria en el Derecho español”. A: A. Berliri. *Principios de Derecho Tributario* (estudi preliminar en el vol. III). Madrid: Edersa.

Palao Taboada, C. (1992). “Temas para un debate sobre la regulación de los procedimientos de gestión, recaudación e inspección en la nueva Ley General Tributaria”. *Crónica Tributaria* (núm. 63).

Palao Taboada, C. (1994). “La posición del contribuyente frente a la Administración Tributaria”. *Crónica Tributaria* (núm. 69).

Pérez Royo, F. (2015). *Derecho Financiero y Tributario. Parte General*. Madrid: Civitas.

Pita Grandal, A. M. (1998). *La prueba en el procedimiento de gestión tributaria*. Madrid: Marcial Pons.

Rovira Ferrer, I. (2007). “Los deberes de información y asistencia tributarios: la exigencia de los intereses de demora en los casos de exoneración de responsabilidad”. *Revista de Información Fiscal* (núm. 80).

Rovira Ferrer, I. (2011). *Los deberes de información y asistencia de la Administración tributaria en la sociedad de la información*. Barcelona: Bosch.

Rovira Ferrer, I. (2011). “La regulación como la clave de la eficacia de los deberes de información y asistencia de la Administración tributaria: modificaciones normativas necesarias”. *Crónica Tributaria* (núm. 139).

Ruiz García, J. R. (1987). *La liquidación en el ordenamiento tributario*. Madrid: Civitas.

Sánchez Pino, A. J. (1995). *Presunciones y ficciones en el IRPF*. Huelva: Universidad de Huelva.

Tejerizo López, J. M. (1998). "Procedimientos tributarios y garantías del contribuyente. Una perspectiva constitucional". *Revista Española de Derecho Financiero* (núm. 100).

Zabala Rodríguez Fornos, A. (2004). "Comentarios a los artículos 105 a 117 de la Ley General Tributaria". A: Diversos autores. *Comentarios a la nueva Ley General Tributaria*. Pamplona: Thomson-Aranzadi.

Zornoza Pérez, J. (1991). "Las consultas a la Administración en la Ley General Tributaria". A: Diversos autores. *Comentarios a la Ley General Tributaria y líneas para su reforma* (vol. II). Madrid: Instituto de Estudios Fiscales.

Procediments de gestió

Arnáiz Arnáiz, T. (2008). "El nuevo procedimiento de devolución mensual en el IVA". *Revista de Información Fiscal* (núm. 91).

Calderón Carrero, J. M.; Martínez Jiménez, A. J. (2009). "El procedimiento de comprobación del valor normal de mercado de las operaciones vinculadas". *Carta Tributaria* (núm. 5).

Calvo Vérguez, J. (2009). "Principales características de los procedimientos de comprobación del cumplimiento de obligaciones tributarias materiales a la luz de lo dispuesto en el RD 1065/2007, de 27 de julio". *Quincena Fiscal* (núm. 14).

Calvo Vérguez, J. (2009). "Las devoluciones tributarias y la rectificación de autoliquidaciones en el reglamento general de las actuaciones y los procedimientos de gestión e inspección tributaria y de desarrollo de las normas comunes de aplicación de los tributos". *Impuestos* (núm. 14).

Cortés Domínguez, M. (1963). "La declaración tributaria". *Revista de Derecho Financiero y Hacienda Pública* (núm. 52).

Delgado García, A. M. (2009). "La obligatoriedad de la presentación telemática de declaraciones tributarias". *Revista de Información Fiscal* (núm. 96).

Delgado García, A. M.; Oliver Cuello, R. (2001). "Las declaraciones tributarias telemáticas". *Revista de Derecho Financiero y Hacienda Pública* (núm. 259).

Fernández Junquera, M. (2004). "Procedimientos tributarios: aspectos comunes y procedimientos de gestión". A: Diversos autores. *La nueva Ley General Tributaria*. Madrid: Thomson-Civitas.

Fernández Marín, F. (1998). *La liquidación provisional de oficio*. València: Tirant lo Blanch.

Fernández Pavés, M. J. (1995). *La autoliquidación tributaria*. Madrid: Instituto de Estudios Fiscales / Marcial Pons.

Ferrer Ruete, F. (2004). “Los procedimientos de gestión tributaria: el procedimiento de comprobación limitada”. A: Diversos autores. *Estudios sobre la nueva Ley General Tributaria*. Madrid: Instituto de Estudios Fiscales.

Hernanz Martín, A. (2005). “Alcance de la comprobación fiscal”. *Revista de Información Fiscal* (núm. 70).

Ibáñez Marsilla, S. (2008). “La actividad de comprobación y el efecto preclusivo de las liquidaciones tributarias”. *Crónica Tributaria* (núm. 129).

Martín Delgado, J. M. (1983). “Los nuevos procedimientos tributarios: las declaraciones-autoliquidaciones y las declaraciones complementarias”. *Hacienda Pública Española* (núm. 84).

Martín López, J. (2011). *La rectificación de autoliquidaciones tributarias*. Madrid: Iustel.

Martínez Muñoz, Y. (2008). “Una reflexión sobre algunos aspectos comunes a los procedimientos de gestión tributaria”. *Quincena Fiscal* (núm. 19).

Menéndez Moreno, A. i altres (2015). *Derecho financiero y tributario. Parte general*. Valladolid: Lex Nova.

Merino Jara, I. i altres (2015). *Procedimientos tributarios: aspectos prácticos*. Barcelona: Bosch.

Pérez Arraiz, J. (2000). *La liquidación y comprobación tributaria*. València: Tirant lo Blanch.

Prieto Curto, I. (2004). “Los procedimientos de gestión en la Ley General Tributaria”. *Revista de Información Fiscal* (núm. 62).

Rodríguez Arana, M. A. (2010). “Las actuaciones y procedimientos de gestión tributaria en el reglamento general de aplicación de los tributos”. *Revista de Información Fiscal* (núm. 100).

Sánchez Blázquez, V. M. (2010). “El no inicio del procedimiento de devolución con las autoliquidaciones posteriores a la iniciación de oficio de las actuaciones y procedimientos tributarios”. *Revista Técnica Tributaria* (núm. 88).

Sánchez Serrano, L. (1977). *La declaración tributaria*. Madrid: Ministerio de Economía y Hacienda.

Soler Roch, M.T. (1997). “El sistema de gestión tributaria; problemas pendientes”. A: Diversos autores. *Temas pendientes de Derecho Tributario*. Barcelona: Cedecs.

Tejerizo López, J.M. (1993). “La reforma de la gestión tributaria”. *Crónica Tributaria* (núm. 68).

Varona Alabern, J. E. (2011). "Motivación y valor comprobado de los bienes inmuebles". *Revista Española de Derecho Financiero* (núm. 149).

Procediment d'inspecció

Aguallo Avilés, A. (1994). *El contribuyente frente a los planes de inspección*. Madrid: Marcial Pons.

Banacloche Pérez-Roldán, J. (2008). "La duración de las actuaciones inspectoras". *Impuestos* (núm. 21 i 22).

Calderón González, J. M. (2010). "Control judicial del plazo máximo de duración de las actuaciones inspectoras (a la luz de lo dispuesto en la Ley 58/2003, de 17 de diciembre, general tributaria y en el reglamento general de las actuaciones y los procedimientos de gestión e inspección tributaria, aprobado por el RD 1065/2007)". *Revista Técnica Tributaria* (núm. 89).

Calvo Vérguez, J. (2009). "La adopción de medidas cautelares en el curso del procedimiento inspector". *Nueva Fiscalidad* (núm. 1).

Casana Merino, F. (2015). *Manual de procedimientos tributarios*. Madrid: Iustel.

Cervera Torrejón, F. (1975). *La inspección de los tributos. Garantías y procedimientos*. Madrid: Instituto de Estudios Fiscales.

Diversos autores (2009). *La inspección de Hacienda en el reglamento general de aplicación de los tributos. LII Semana de Estudios de Derecho Financiero*. Madrid: Instituto de Estudios Fiscales.

Fernández López, R.I. (1998). *La comprobación de hechos por la inspección de los tributos*. Madrid: Marcial Pons.

García-Ovies Sarandeses, I. (2004). "Procedimiento de inspección". A: Diversos autores. *La nueva Ley General Tributaria*. Madrid: Thomson-Civitas.

Gil Cruz, E. M. (2009). *Las actas con acuerdo en el procedimiento inspector tributario*. Pamplona: Thomson-Aranzadi.

Guío Montero, F. (1996). *El contribuyente ante la inspección de Hacienda*. Valladolid: Lex Nova.

Hernanz Martín, A. (2003). "El procedimiento inspector en el proyecto de Ley General Tributaria". *Revista de Información Fiscal* (núm. 59).

López Martínez, J.; Pérez Lara, J. M. (2003). *Iniciación, desarrollo y documentación de las actividades inspectoras de regularización*. Pamplona: Thomson-Aranzadi.

Mantero Sáenz, A. (1981). *Procedimiento de la inspección tributaria*. Madrid: Ministerio de Hacienda.

Márquez Sillero, C.; Márquez Márquez, A. (2009). “Actuaciones de comprobación e investigación inspectoras: la devolución del impuesto sobre el valor añadido como consecuencia de la calificación inspectora de contratos y operaciones mercantiles para regularizar el impuesto sobre sociedades”. *Revista de Contabilidad y Tributación* (núm. 309).

Martínez Giner, L. A. (2004). “Las consultas vinculantes en el marco de una inspección tributaria: una propuesta sobre la base de la solución del derecho alemán”. *Revista de Información Fiscal* (núm. 61).

Merino Jara, I. i altres (2016). *Derecho financiero y tributario: parte general*. Madrid: Tecnos.

Sánchez Blázquez, V. M. (2009). “Plazo máximo e interrupción injustificada en el procedimiento de inspección sobre varias obligaciones tributarias: la legalidad de la nueva regulación reglamentaria”. *Revista de Contabilidad y Tributación* (núm. 319).

Ruiz García, J. R. (2006). “Las actas con acuerdo”. *Revista de Información Fiscal* (núm. 73).

Sánchez Pedroche, J. A. (2011). “Inspección, entradas domiciliarias o la fractura de la Sala Tercera del Tribunal Supremo”. *Impuestos* (núm. 8).

Santamaría Ademá, J. M. (2010). “: dos años de vigencia”. *Carta Tributaria* (núm. 2).

Tovillas Morán, J. M. (2011). “Ampliación del plazo máximo de duración del procedimiento de inspección”. *Crónica Tributaria* (núm. 138).

Wert Ortega, M. (2010). “El plazo de las actuaciones inspectoras”. *Revista de Contabilidad y Tributación* (núm. 333).

Zabala Rodríguez-Fornos, A. (2004). “Las actas de la inspección tributaria: las actas con acuerdo”. A: Diversos autores. *Estudios sobre la nueva Ley General Tributaria*. Madrid: Instituto de Estudios Fiscales.