

ÍNDICE SISTEMÁTICO

ABREVIATURAS	17
I. EL INICIO DEL PROCEDIMIENTO DE INSPECCIÓN TRIBUTARIA. INICIO DEL PROCEDIMIENTO DE OFICIO E INICIO A PETICIÓN DEL OBLIGADO TRIBUTARIO. ALCANCE DE LAS ACTUACIONES	19
A) INICIO DEL PROCEDIMIENTO DE OFICIO.....	19
B) INICIO DEL PROCEDIMIENTO A PETICIÓN DEL OBLIGADO TRIBUTARIO. ALCANCE DE LAS ACTUACIONES.	37
II. EL DESARROLLO DEL PROCEDIMIENTO DE INSPECCIÓN TRIBUTARIA. CONSIDERACIONES GENERALES	53
III. LA INTERRUPCIÓN DEL PLAZO DE DURACIÓN DE LAS ACTUACIONES INSPECTORAS	87
A) ANÁLISIS DEL ANTIGUO ART. 150.2 DE LA LGT: LA ATRIBUCIÓN DE EFICACIA INTERRUPTORA DE LA PRESCRIPCIÓN A LA REALIZACIÓN DE ACTUACIONES CON CONOCIMIENTO DEL INTERESADO	87
1. Disponiéndose la retroacción de las actuaciones inspectoras, ¿tienen tal consideración las actuaciones llevadas a cabo en ejecución de la resolución?.	90
2. La necesidad de diferenciar entre actuaciones susceptibles de evitar la interrupción injustificada del procedimiento y actuaciones eficaces para interrumpir la prescripción	91

B)	ANÁLISIS DEL ANTIGUO ART. 150.5 DE LA LGT: LA FINALIZACIÓN DE LAS ACTUACIONES INSPECTORAS RETROTRAÍDAS EN EL PERÍODO QUE RESTE DESDE LA RETROACCIÓN DE LAS MISMAS Y HASTA LA CONCLUSIÓN DEL PLAZO LEGALMENTE ESTABLECIDO O EN SEIS MESES SI AQUEL PERÍODO FUERA INFERIOR.	95
1.	¿Establecía el antiguo art. 150.5 de la LGT de manera expresa el efecto no interruptivo de la prescripción en caso de transcurso del plazo?	96
1.1.	¿A qué instante temporal se ha de atender cuando se ejecuta una resolución que ordena la retroacción?	97
1.2.	Teniendo lugar la retroacción de actuaciones, ¿resulta de aplicación el plazo del antiguo art. 150.5 de la Ley 58/2003 iniciándose la ejecución bajo la vigencia de dicha Ley?	101
2.	Efectos derivados de la retroacción de actuaciones inspectoras	102
2.1.	Resoluciones que proceden a estimar en parte, sin conocer del fondo del asunto, y que no ordenan la práctica de nueva liquidación en sustitución de la anulada	106
2.2.	Resoluciones parcialmente estimatorias por razones sustantivas que anulan una liquidación ordenando la práctica de otra nueva.	106
2.3.	Resoluciones totalmente estimatorias (por razones sustantivas o procedimentales) subsistiendo la posibilidad de volver a liquidar a través de un nuevo procedimiento.	107
2.4.	Resoluciones parcialmente estimatorias por razones formales que ordenan la retroacción de actuaciones al instante en el que se produjo el vicio.	108
3.	¿Cabe aplicar por analogía el antiguo art. 150.5 de la LGT a los procedimientos de gestión tributaria?	109

4.	Durante el lapso temporal en el que se aprecie interrupción injustificada de las actuaciones inspectoras, ¿cabe apreciar la existencia de dilaciones de cara al cómputo del plazo de duración de aquéllas?	115
5.	El hecho de que se continúen realizando actuaciones inspectoras, ¿impide calificar como dilación la no aportación de documentación?	117
6.	Efectos derivados de la reanudación formal de las actuaciones inspectoras tras el incumplimiento del plazo máximo de duración de las mismas.	119
6.1.	¿Qué se ha de entender por «reanudación formal» de las actuaciones inspectoras? . .	123
7.	La simple continuación de las actuaciones inspectoras una vez superado el plazo máximo de duración del procedimiento, ¿determina la interrupción de la prescripción?	124
8.	¿Resulta posible aplicar, en ejecución de una resolución económico-administrativa, la normativa en vigor al tiempo de dictarse ésta y no la vigente al instante del inicio de las actuaciones inspectoras? .	135
9.	La práctica de una nueva liquidación por la Inspección tras la anulación de la original no ordenándose la retroacción de actuaciones, ¿tiene la consideración de una actuación inspectora?	151
10.	La práctica de una tasación pericial contradictoria derivada de un procedimiento de comprobación, ¿constituye un supuesto de retroacción de actuaciones de carácter procedimental?	152
C)	¿CUÁL ERA EL ÁMBITO DE APLICACIÓN DEL ANTIGUO ART. 150 DE LA LGT? ¿SE TRATA DE UN SUPUESTO DE RETROACCIÓN MATERIAL?	153
1.	¿Resultaría aplicable el antiguo art. 150.5 de la Ley 58/2003 si el acto de ejecución se produce bajo la vigencia de dicha Ley?	160
D)	¿DEBE PREVALECER LA APLICACIÓN DEL ANTIGUO ART. 150.5 DE LA LGT FRENTE AL ART. 68 DE LA CITADA LEY?	163

E)	¿EXISTE OBLIGACIÓN DE FINALIZAR LAS ACTUACIONES INSPECTORAS EN EL PERÍODO QUE RESTE DESDE EL MOMENTO AL QUE SE RETROTRAIGAN LAS ACTUACIONES HASTA LA CONCLUSIÓN DEL PLAZO GENERAL? . . .	165
F)	ALCANCE DE LA REGULACIÓN CONTENIDA EN LA LEY 34/2015, DE 21 DE SEPTIEMBRE, DE REFORMA DE LA LGT	167
1.	Análisis de los distintos supuestos recogidos en el art. 150.3 de la LGT	173
2.	Análisis del vigente art. 150.4 y 5 de la LGT	183
3.	Análisis del vigente art. 150.6 de la LGT	188
4.	Análisis del art. 150.7 de la LGT	189
5.	Aspectos críticos de la reforma operada por la Ley 34/2015	191
IV. LAS DILACIONES EN EL PROCEDIMIENTO DE INSPECCIÓN TRIBUTARIA		197
A)	LA APLICACIÓN DEL ANTIGUO ART. 150.1 Y 2 DE LA LGT Y DEL ART. 189.4 DEL REAL DECRETO 1065/2007, DE 27 DE JULIO	197
B)	LA APLICACIÓN DEL ART. 102.2 DEL REAL DECRETO 1065/2007	206
1.	La difícil conexión entre el art. 102.2 del Real Decreto 1065/2007 y el art. 150 de la LGT tratándose de procedimientos inspectores susceptibles de proyectarse sobre distintas obligaciones o períodos impositivos	207
1.1.	¿Existe interrupción injustificada del procedimiento de inspección cuando, pese a haber transcurrido más de seis meses desde la fecha de finalización del plazo de alegaciones hasta la fecha en que se notifica el acto de liquidación, se han realizado por la Administración uno o más intentos válidos de notificación del acto de liquidación?	208

C)	LA APLICACIÓN DEL ART. 102.6 DEL REAL DECRETO 1065/2007 EN SU REDACCIÓN ANTERIOR A LA REFORMA OPERADA POR EL REAL DECRETO 1070/2017, DE 29 DE DICIEMBRE	211
D)	LA APLICACIÓN DEL ART. 102.7 DEL REAL DECRETO 1065/2007	212
E)	ALCANCE DE LA EXPRESIÓN «CONOCIMIENTO FORMAL» CONTENIDA EN EL ART. 68.1.A) DE LA LGT	215
F)	SIGNIFICADO DE LA EXPRESIÓN «DILACIONES POR CAUSA NO IMPUTABLE A LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA».	216
1.	La limitación de la eficacia interruptiva de las actuaciones parciales	220
2.	¿Interrumpe la prescripción el requerimiento verbal dirigido al sujeto pasivo para la aportación de determinada documentación?	222
3.	¿Son dilaciones imputables al propio obligado tributario el retraso por parte de éste en la cumplimentación de las solicitudes de información, requerimientos o comparencias?	222
3.1.	¿Qué plazo debe de ser tomado cuando la Inspección no fija ninguno para complementar las solicitudes formuladas?	230
4.	¿Constituye un supuesto de dilación indebida el retraso por parte del contribuyente en la aportación de documentación que le favorece?	233
5.	¿Cabe calificar como dilación imputable al obligado tributario los períodos de inactividad de comprobación inspectora cuyas fechas iniciales y finales dependen única y exclusivamente de la voluntad unilateral del actuario?	235
5.1.	¿Ha de considerarse la matización de petición de documentación en diligencias sucesivas como una nueva petición de aportación de documentación?	240
6.	¿Constituye una dilación imputable al contribuyente aquella información que está en manos de terceros no aportada o aportada con retraso al procedimiento inspector?	241

7.	¿Constituye una dilación imputable al sujeto pasivo la ampliación del plazo para las alegaciones?	246
7.1.	¿Constituye toda superación del plazo otorgado para facilitar la documentación requerida una dilación imputable al obligado tributario?	250
8.	¿Puede computarse como dilación imputable al interesado el período de ampliación del plazo concedido al inspeccionado, previa solicitud, cuando está dentro del margen establecido por la ley?	254
9.	¿Cabe identificar la falta de cumplimiento del deber de presentar, en su totalidad, la documentación exigida como dilación imputable al contribuyente?	255
G)	A VUELTAS CON LAS DILACIONES IMPUTABLES AL INSPECCIONADO Y SU EXCLUSIÓN PARA EL CÁLCULO DEL PLAZO MÁXIMO DEL PROCEDIMIENTO	256
1.	La necesidad de que la Administración motive debidamente las dilaciones imputadas al contribuyente	256
2.	¿Puede la Administración tributaria iniciar una segunda comprobación inspectora habiendo finalizado una comprobación previa sin formalización de acta, liquidación, ni deuda?	265
H)	ALCANCE DE LA REFORMA REGLAMENTARIA OPERADA A TRAVÉS DE LA APROBACIÓN DEL REAL DECRETO 1070/2017, DE 29 DE DICIEMBRE, POR EL QUE SE MODIFICA EL REAL DECRETO 1065/2007, DE 27 DE JULIO	268
V. LA AMPLIACIÓN DEL PLAZO DE DURACIÓN DE LAS ACTUACIONES INSPECTORAS		273
A)	LA NECESARIA MOTIVACIÓN DEL ACUERDO DE AMPLIACIÓN DEL PLAZO MÁXIMO DE DURACIÓN DEL PROCEDIMIENTO INSPECTOR	273
1.	¿Resulta posible hablar de interrupción justificada cuando prosigue el desarrollo de las actuaciones inspectoras?	279

2.	El hecho de que el volumen de operaciones determine la obligación de auditar cuentas, ¿amplía automáticamente la duración del procedimiento? . . .	284
3.	¿Procede el acuerdo de ampliación del plazo máximo de duración tratándose de actuaciones relativas a varios impuestos y ejercicios?	285
4.	¿Se pueden ampliar las facultades de la Inspección en base a la cuantía de la futura liquidación?	285
5.	¿Es suficiente para acordar la ampliación del plazo la expresión en diligencia de que concurren causas suficientes para ello?	288
6.	De cara a computar si el acuerdo de ampliación de la duración de un procedimiento ha sido adoptado dentro del plazo inicial del mismo, ¿han de tomarse en consideración las interrupciones justificadas o las dilaciones imputables al contribuyente?	290
7.	¿Debe la motivación del acuerdo especificar en qué medida el retraso o incumplimiento del inspeccionado del deber de colaborar ha influido en el curso del procedimiento?	296
8.	¿Ha de limitarse la exigencia de motivación a la justificación material del factor habilitador de la ampliación?	299
9.	¿Cabe hablar de la existencia de un derecho incondicionado por parte de la Administración a prorrogar el plazo de las actuaciones inspectoras?	300
10.	¿Debe adoptarse el acuerdo de ampliación dentro del plazo máximo de duración de las actuaciones inspectoras establecido al efecto?	306
B)	ANÁLISIS DE LA CUESTIÓN RELATIVA A LA NECESIDAD DE NOTIFICACIÓN: ¿SE TRATA DE UN ACTO DE TRÁMITE?	309
C)	ALCANCE DE LA REFORMA INTRODUCIDA POR LA LEY 34/2015, DE 21 DE SEPTIEMBRE	317
1.	Delimitación y justificación de la reforma.	317
2.	Principales novedades introducidas por la reforma. Alcance de la vigente regulación del art. 150 de la LGT.	321

VI. LA RETROACCIÓN DE ACTUACIONES DERIVADA DEL PROCEDIMIENTO DE INSPECCIÓN TRIBUTARIA	331
A) ALCANCE DEL CONCEPTO DE RETROACCIÓN DE ACTUACIONES INSPECTORAS	331
B) CAUSAS Y CONSECUENCIAS DERIVADAS DE LA RETROACCIÓN DE ACTUACIONES INSPECTORAS	334
1. ¿Cuándo han de finalizar las actuaciones inspectoras retrotraídas?	339
2. ¿Resulta posible la retroacción de las actuaciones de comprobación e investigación mediando sentencia judicial firme sobre los actos administrativos?	341
3. ¿Resulta aplicable la retroacción únicamente cuando se anula la liquidación tributaria por razones formales?	341
4. ¿Resulta admisible ordenar por segunda vez la retroacción de actuaciones de cara a motivar debidamente una liquidación tributaria?	346
C) LA APLICACIÓN DEL ANTIGUO ART. 150.5 LGT EN LOS SUPUESTOS DE RETROACCIÓN DE LAS ACTUACIONES INSPECTORAS	348
1. ¿Constituye la retroacción de actuaciones establecida en el antiguo art. 150.5 LGT un supuesto de retroacción material?	353
2. ¿Forman parte los actos de ejecución retrotraídos del procedimiento de inspección?	354
3. ¿Cuál ha de ser el plazo de finalización de las actuaciones inspectoras habiéndose dictado una resolución económico-administrativa que ordene la retroacción de actuaciones?	359
4. ¿Procede la retroacción de actuaciones en el caso de actuaciones de ejecución de una resolución económico-administrativa que anulase la liquidación inicial?	360
5. ¿Resulta admisible la retroacción de actuaciones en aquellos casos en los que se producen dilaciones en la práctica de la tasación pericial contradictoria?	364

D)	LA COMPETENCIA PARA DICTAR EL ACTO DE LIQUIDACIÓN TRIBUTARIA A RESULTAS DE UNA RETROACCIÓN DE ACTUACIONES	373
	1. ¿Es competente el Inspector-Jefe de la Oficina Técnica de la Oficina Nacional de Inspección (ONI) para dictar un acuerdo de liquidación resultante de una retroacción de actuaciones?	373
E)	A VUELTAS CON LA EVENTUAL PRESCRIPCIÓN DEL DERECHO DE LA ADMINISTRACIÓN A DETERMINAR LA DEUDA TRIBUTARIA DERIVADA DEL INCUMPLIMIENTO DEL PLAZO ESTABLECIDO EN EL ART. 66.2 DEL RD 520/2005	376