

# ÍNDICE SISTEMÁTICO

<b>PREÁMBULO</b> .....	23
<b>DERECHOS Y GARANTÍAS DE LOS CONTRIBUYENTES.</b> Isaac MERINO JARA.....	31
I. EL DENOMINADO ESTATUTO DEL CONTRIBUYENTE.....	33
II. EL AUGE DE LOS PRINCIPIOS.....	37
III. LA NUEVA CASACIÓN .....	43
IV. BIBLIOGRAFÍA.....	45
<b>LOS PRINCIPIOS QUE RIGEN LA APLICACIÓN DEL SISTEMA TRIBUTARIO QUE SE ENUNCIAN EN EL ARTÍCULO 3.2 DE LA LGT.</b> Luis A. MALVÁREZ PASCUAL..	49
I. INTRODUCCIÓN .....	51
II. EL PRINCIPIO DE PROPORCIONALIDAD .....	53
1. Concepto y contenido.....	53
2. El reconocimiento constitucional y la vinculación de los poderes públicos al principio de proporcionalidad.....	56
3. El principio de proporcionalidad como canon de constitucionalidad de las normas.....	58
4. El principio de proporcionalidad en la aplicación del sistema tributario como medio de control de la actividad administrativa. Su reconocimiento en la LGT y por la jurisprudencia.....	61
a) El juicio de idoneidad .....	63
b) El principio de necesidad. En particular, la limitación de los costes fiscales indirectos derivados del cumplimiento de obligaciones formales.....	66
c) El principio de proporcionalidad en sentido estricto: la ponderación entre los perjuicios y beneficios de una medida....	69
5. Otros principios de construcción jurisprudencial que se relacionan con el principio de proporcionalidad y que limitan los abusos de la Administración Tributaria.....	72
a) El principio de regularización íntegra .....	72
b) El principio de buena administración .....	77
III. EL PRINCIPIO DE EFICACIA ADMINISTRATIVA .....	81

1.	Concepto y contenido.....	81
2.	Algunas manifestaciones del principio de eficacia en los procedimientos tributarios .....	83
IV.	BIBLIOGRAFÍA.....	88
<b>INTERPRETACIÓN. ARTÍCULO 12 LGT.</b> Ana María JUAN LOZANO .....		91
I.	CONSIDERACIONES PREVIAS: EL DIVERSO CONTENIDO DEL ARTÍCULO 12 LGT Y LOS FACTORES CONDICIONANTES, Y CONFLUYENTES, EN LA INTERPRETACIÓN DE LAS NORMAS TRIBUTARIAS.....	93
II.	CARÁCTER DEL ARTÍCULO 12 LGT EN EL SISTEMA COMPETENCIAL CONSTITUCIONAL RELATIVO AL MODELO DE FINANCIACIÓN TERRITORIAL.....	98
III.	LA AUSENCIA DE REGULACIÓN EN LA LGT RESPECTO A LOS EFECTOS EN EL TIEMPO DE LAS DISPOSICIONES INTERPRETATIVAS Y DE LOS CAMBIOS DE INTERPRETACIÓN .....	104
IV.	LA INSERCIÓN DE LOS RAZONAMIENTOS INTERPRETATIVOS EN EL SISTEMA CONSTITUCIONAL: INTERPRETACIÓN CONFORME A LA CE DENTRO DE LO QUE PERMITE LITERALIDAD Y CONTENIDO DEL PRECEPTO .....	108
V.	LAS RELACIONES DE LA NORMA TRIBUTARIA CON OTRAS NORMAS SECTORIALES EN EL RAZONAMIENTO INTERPRETATIVO.....	109
VI.	LA INTERPRETACIÓN DE LOS BENEFICIOS FISCALES Y LA FRONTERA CON LA PROHIBICIÓN DE ANALOGÍA ESTABLECIDA EN EL ARTÍCULO 14 LGT.....	115
VII.	LOS EFECTOS VINCULANTES DE LAS CONTESTACIONES VINCULANTES A CONSULTA COMO CONDICIONANTE, EXCLUYENTE SEGÚN LOS CASOS, DE LA INTERPRETACIÓN JUDICIAL.....	119
VIII.	BIBLIOGRAFÍA.....	124
<b>LA CALIFICACIÓN TRIBUTARIA.</b> Luis Manuel ALONSO GONZÁLEZ .....		125
I.	LA CALIFICACIÓN EN LA SISTEMÁTICA DE LA LEY GENERAL TRIBUTARIA ..	127
II.	SIGNIFICADO Y REGULACIÓN LEGAL: LOS ARTÍCULOS 13 Y 115 DE LA LGT.....	128
III.	LA CALIFICACIÓN ATAÑE A UNA CONTROVERSIA JURÍDICA Y ES UNA OPERACIÓN EMINENTEMENTE JURÍDICA.....	132
IV.	EL USO DE LA CALIFICACIÓN EN LA LUCHA CONTRA LA ELUSIÓN FISCAL Y SUS LÍMITES.....	134
1.	Calificación y fraude de ley.....	135
2.	Calificación y simulación.....	137
3.	La doctrina del Tribunal Supremo sobre la no intercambiabilidad de las distintas figuras en la lucha contra la elusión fiscal.....	138
a)	Las Sentencias de 2 y 22 de julio de 2020.....	138

b)	La Sentencia de 10 de julio de 2022 .....	141
c)	Las Sentencias de 23 de febrero de 2023.....	142
V.	SANCIONABILIDAD DE LA RECALIFICACIÓN .....	149
VI.	BIBLIOGRAFÍA.....	151

**LA PROHIBICIÓN DE ANALOGÍA EN EL DERECHO TRIBUTARIO.** Manuel LUCAS DURÁN .....

I.	INTRODUCCIÓN .....	155
II.	ALGUNAS PRECISIONES CONCEPTUALES .....	156
1.	La idea de analogía como método integrador del Derecho .....	156
2.	Estructura de la aplicación analógica de las normas.....	160
3.	Distinción entre la analogía y otras figuras aplicativas del Derecho .....	163
III.	FUNDAMENTO DE LA APLICACIÓN ANALÓGICA EN EL DERECHO TRIBUTARIO Y DE SU PROHIBICIÓN EN DETERMINADOS SUPUESTOS.....	169
1.	El principio inspirador de la analogía: la igualdad.....	169
2.	Los principios que pueden constituir límites a la analogía: la reserva de ley o legalidad y la seguridad jurídica.....	171
3.	Articulación de los principios aplicables respecto de la integración analógica en el ámbito tributario.....	174
IV.	LA PROHIBICIÓN DE ANALOGÍA EN EL DERECHO TRIBUTARIO ESPAÑOL.....	175
1.	El artículo 4 del Código Civil .....	175
2.	El artículo 14 de la Ley General Tributaria.....	179
V.	LA INTEGRACIÓN ANALÓGICA REFERIDA A DISTINTOS ELEMENTOS DEL TRIBUTO .....	187
VI.	LA INTEGRACIÓN ANALÓGICA REFERIDA A OTROS SUPUESTOS CONTENIDOS EN LEYES TRIBUTARIAS.....	192
VII.	A MODO DE CONCLUSIONES .....	198
VIII.	BIBLIOGRAFÍA.....	199

**HACIA UN CONCEPTO DE CONFLICTO EN LA APLICACIÓN DE LA NORMA TRIBUTARIA A LA LUZ DE LA JURISPRUDENCIA DE LOS TRIBUNALES Y LA DOCTRINA CIENTÍFICA.** Enrique ORTIZ CALLE .....

I.	LA NECESIDAD DE UNA DELIMITACIÓN PRECISA DE LAS CATEGORÍAS JURÍDICAS EN TORNO A LA APLICACIÓN DE LAS NORMAS TRIBUTARIAS.....	205
II.	EL CONCEPTO DE CONFLICTO EN LA APLICACIÓN DE LA NORMA TRIBUTARIA: DIFERENCIAS CON LA SIMULACIÓN Y RELACIONES CON EL DERECHO SANCIONADOR .....	207

1.	El artículo 15 LGT como verdadera y exclusiva norma general antielusión .....	207
2.	Diferencias entre conflicto en la aplicación de la norma tributaria y simulación .....	215
3.	Conflicto en la aplicación y Derecho Sancionador.....	225
III.	LA DOCTRINA JURISPRUDENCIAL ACERCA DE LA NO INTERCAMBIABILIDAD DE LAS FACULTADES DE CALIFICACIÓN, CONFLICTO EN LA APLICACIÓN DE LA NORMA TRIBUTARIA Y SIMULACIÓN: LA STS DE 23 DE FEBRERO DE 2023.....	229
IV.	REFLEXIÓN FINAL .....	235
V.	BIBLIOGRAFÍA.....	235

**LA CONFIGURACIÓN TRIBUTARIA DE LA SIMULACIÓN EN LA RECIENTE JURISPRUDENCIA DEL TRIBUNAL SUPREMO.** Carolina BLASCO DELGADO..... 237

I.	DESCONEXIÓN ENTRE ORDENACIÓN Y APLICACIÓN DE LA SIMULACIÓN EN EL ÁMBITO TRIBUTARIO .....	239
II.	ANÁLISIS DE LA JURISPRUDENCIA RECIENTE DEL TRIBUNAL SUPREMO SOBRE SIMULACIÓN .....	243
1.	Necesidad de exégesis individual de cada supuesto. No intercambiabilidad de técnicas antielusivas. Procedimiento adecuado.....	243
2.	Delimitación entre simulación y fraude/conflicto en la aplicación de la norma.....	245
3.	Orden para el deslinde de las figuras de calificación, simulación y conflicto.....	246
4.	Clarificación conceptual del concepto de simulación. Requisitos .....	246
5.	La irrupción de la simulación de la causa en el artículo 16 LGT ..	247
6.	Compatibilidad de la simulación con la realidad de las operaciones celebradas .....	249
7.	Inexistencia de simulación si los negocios realizados se justifican en motivos económicos válidos.....	249
8.	La simulación en las operaciones complejas.....	250
9.	La prueba, presunciones e indicios en la simulación.....	250
10.	Culpabilidad del infractor a través de la motivación .....	253
11.	La incansable búsqueda de la exoneración de responsabilidad ...	254
12.	La simulación en el ámbito penal.....	259
13.	La doctrina reciente que puede resumir la simulación.....	262
III.	REFLEXIONES FINALES .....	263

**LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS ACCESORIAS.** Mercedes RUIZ GARIJO..... 267

I.	INTRODUCCIÓN .....	269
II.	INTERÉS DE DEMORA .....	270

1.	Concepto. El interés de demora como prestación accesoria y como deber de la Administración Tributaria .....	270
2.	Supuestos en los que, en particular, es exigible el interés de demora como prestación accesoria .....	273
3.	Reglas especiales de exigibilidad del interés de demora .....	274
	a) Incumplimiento de los plazos legales para resolver por parte de la Administración tributaria por causas imputables a ella (art. 26.4 LGT) .....	274
	b) Anulación de una liquidación por resolución administrativa o judicial y práctica de una nueva liquidación (en ejecución de dicha resolución) (art. 26.5 LGT) .....	275
4.	A vueltas sobre la naturaleza jurídica del interés de demora a partir de los recientes pronunciamientos del TS en torno a su tributación .....	278
5.	Cálculo del interés de demora (art. 26.3 LGT) .....	283
III.	RECARGO POR INGRESO EXTEMPORÁNEO SIN REQUERIMIENTO PREVIO .....	283
	1. Concepto .....	283
	2. Cuantía .....	285
	3. Requisitos. En particular, la ausencia de requerimiento previo .....	286
	4. El régimen de las regularizaciones voluntarias de obligaciones tributarias conexas .....	288
	5. Peculiaridades respecto de las autoliquidaciones extemporáneas sin ingreso o sin solicitud de aplazamiento, fraccionamiento o compensación .....	291
	6. Reducción del 25% sobre el importe de los recargos .....	292
IV.	RECARGOS DEL PERIODO EJECUTIVO .....	294
	1. Clases y naturaleza jurídica .....	294
	2. El requisito de la satisfacción total de la deuda .....	295
V.	BIBLIOGRAFÍA .....	298
<b>DEVOLUCIÓN DE INGRESOS INDEBIDOS DE NATURALEZA TRIBUTARIA.</b>		
Carlos PALAO TABOADA .....		301
I.	INGRESOS INDEBIDOS. CONCEPTO Y CLASES .....	303
	1. Las dos clases de ingresos indebidos .....	303
	2. Ingresos indebidos originados en el pago de la deuda tributaria .....	304
	3. Ingresos cuyo carácter indebido es consecuencia de la ilegalidad de la liquidación administrativa o de la incorrección de la autoliquidación .....	305
II.	ASPECTOS MATERIALES: EL DERECHO A LA DEVOLUCIÓN .....	306

1.	Titulares .....	306
2.	Objeto .....	307
3.	Transmisión.....	307
4.	Nacimiento y extinción.....	308
	a) Nacimiento .....	308
	b) Extinción .....	308
III.	ASPECTOS PROCEDIMENTALES.....	314
1.	Procedimientos para el reconocimiento del carácter indebido de un ingreso.....	314
	a) Generalidades .....	314
	b) Procedimiento de reconocimiento de un ingreso indebido en sentido estricto .....	315
	c) Especialidades del procedimiento de rectificación de la autoliquidación que haya originado un ingreso indebido .....	317
2.	Ejecución de la devolución .....	321
IV.	BIBLIOGRAFÍA.....	322
 <b>LA SUSTITUCIÓN TRIBUTARIA: ANÁLISIS JURÍDICO DEL SUSTITUTO DEL CONTRIBUYENTE.</b> Juan Enrique VARONA ALABERN.....		323
I.	INTRODUCCIÓN .....	325
II.	NATURALEZA Y RÉGIMEN JURÍDICO DE LA SUSTITUCIÓN TRIBUTARIA ..	326
III.	DISTINCIÓN DE FIGURAS AFINES .....	328
IV.	EL SUSTITUTO Y EL PRINCIPIO DE RESERVA DE LEY.....	330
V.	FUNDAMENTO DE LA SUSTITUCIÓN TRIBUTARIA.....	333
VI.	EL RESARCIMIENTO DEL SUSTITUTO .....	333
VII.	LA SUSTITUCIÓN TRIBUTARIA CON RETENCIÓN .....	334
VIII.	LA SUSTITUCIÓN TRIBUTARIA CON REPERCUSIÓN .....	336
IX.	LA SUSTITUCIÓN TRIBUTARIA CON EXPRESA PROHIBICIÓN LEGAL DE REPERCUSIÓN .....	338
X.	EL DESPLAZAMIENTO DEL CONTRIBUYENTE NO SIEMPRE ES TOTAL	341
XI.	COMPETENCIA PARA RESOLVER LOS LITIGIOS ENTRE EL SUSTITUTO Y EL CONTRIBUYENTE.....	346
XII.	LA CONCURRENCIA DE VARIOS SUSTITUTOS EN EL IMPUESTO SOBRE CONSTRUCCIONES, INSTALACIONES Y OBRAS.....	347
	1. Dos supuestos de sustitución.....	347
	2. Régimen jurídico.....	350
XIII.	BIBLIOGRAFÍA.....	354
 <b>LA RESPONSABILIDAD TRIBUTARIA.</b> Francisco ADAME MARTÍNEZ.....		355
I.	INTRODUCCIÓN .....	357

II.	CONSIDERACIÓN SOBRE LA INSUFICIENTE Y DEFICIENTE REGULACIÓN DE LA RESPONSABILIDAD TRIBUTARIA EN LA LGT Y SOBRE LAS DIFERENCIAS ENTRE RESPONSABILIDAD SOLIDARIA Y SUBSIDIARIA.....	358
III.	TRES MODIFICACIONES PREOCUPANTES DEL RÉGIMEN DE RESPONSABILIDAD TRIBUTARIA.....	362
IV.	BREVE ANÁLISIS DE ALGUNOS SUPUESTOS CONFLICTIVOS.....	367
	1. Responsabilidad solidaria del artículo 42.2, a) LGT.....	367
	2. Derivación de responsabilidad a menores.....	373
	3. Responsabilidad subsidiaria con levantamiento del velo de los apartados g) y h) del artículo 43.1 LGT.....	374
	4. Prescripción de la responsabilidad tributaria.....	377
	5. La responsabilidad tributaria en cadena.....	381
V.	BIBLIOGRAFÍA.....	384
	<b>LA COMPROBACIÓN DE VALORES.</b> Francisco CLAVIJO HERNÁNDEZ.....	387
I.	CONCEPTO, NATURALEZA Y MEDIOS DE COMPROBACIÓN DE VALORES	389
	1. Concepto.....	389
	a) El concepto de comprobación de valores en la doctrina.....	389
	b) Definición que se propone.....	391
	2. Naturaleza.....	392
	3. Medios de comprobación.....	395
	a) La discrecionalidad de la Administración en la elección de los medios de comprobación de valores.....	396
	b) Los medios de comprobación de valores.....	396
II.	EL PROCEDIMIENTO DE COMPROBACIÓN DE VALORES.....	409
	1. La estructura del procedimiento.....	409
	a) Iniciación.....	410
	b) Desarrollo.....	411
	c) Terminación.....	412
	2. Los efectos del valor comprobado para otros obligados tributarios.....	412
III.	LAS ACTUACIONES DE COMPROBACIÓN DE VALORES EN EL CURSO DE UN PROCEDIMIENTO DE LIQUIDACIÓN PROVISIONAL INICIADO MEDIANTE DECLARACIÓN, DE COMPROBACIÓN LIMITADA O DE INSPECCIÓN.....	413
IV.	LA TASACIÓN PERICIAL CONTRADICTORIA.....	415
	1. Concepto y caracteres.....	416

2.	Estructura del procedimiento.....	417
V.	BIBLIOGRAFÍA.....	420
 <b>REFLEXIONES SOBRE LA PRESCRIPCIÓN DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS.</b>		
	Eugenio SIMÓN ACOSTA.....	423
I.	INTRODUCCIÓN.....	425
II.	EL FUNDAMENTO O FINALIDAD DE LA PRESCRIPCIÓN TRIBUTARIA.....	427
III.	LA MAL LLAMADA PRESCRIPCIÓN DEL DERECHO A LIQUIDAR O DEL DERECHO AL COBRO: EL DERECHO SUBJETIVO COMO OBJETO DE LA PRESCRIPCIÓN TRIBUTARIA.....	429
IV.	CONSECUENCIAS NOCIVAS DE LA CONCEPCIÓN LEGAL DE LA PRESCRIPCIÓN DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA.....	446
V.	BIBLIOGRAFÍA.....	456
 <b>SOBRE LA RETROACCIÓN DE ACTUACIONES Y LA REITERACIÓN DE LOS ACTOS EN LAS LIQUIDACIONES TRIBUTARIAS.</b> Clemente CHECA GONZÁLEZ.....		
		459
I.	CRÍTICA AL ACOGIMIENTO JUDICIAL DE LA DOCTRINA DEL «DOBLE TIRO», CON RECHAZO DE LA DEL «TIRO ÚNICO», POR PARTE DE LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA.....	461
II.	LA DISTINCIÓN ENTRE DEFECTOS FORMALES Y ESENCIALES A LOS FINES DE DISPONER LA APLICACIÓN DE LA RETROACCIÓN DE ACTUACIONES O DE LA REITERACIÓN DEL ACTO.....	472
III.	LA FALTA DE MOTIVACIÓN, O LA INCORRECCIÓN DE ÉSTA ¿ES UN DEFECTO FORMAL O DE FONDO?.....	474
1.	Análisis de la cuestión desde la exigencia del derecho a una buena administración.....	476
2.	La criticable indefinición del TS acerca del alcance esencial o formal de la motivación.....	481
IV.	NO CABE LA RETROACCIÓN DE ACTUACIONES SIN QUE ÉSTA SE INSTE POR LA PARTE RECURRENTE, Y SE ORDENE DE FORMA EXPRESA POR PARTE DEL TRIBUNAL.....	482
V.	LA INADMISIBLE DEFERENCIA CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA CUANDO SE PERMITE A ÉSTA REITERAR SU POTESTAD ADMINISTRATIVA, GENERÁNDOSE ASÍ UNA DIFERENCIA DE TRATO ENTRE LAS DOS PARTES DE LA RELACIÓN TRIBUTARIA.....	485
VI.	BIBLIOGRAFÍA.....	488
 <b>LAS NOTIFICACIONES EN MATERIA TRIBUTARIA ANTE LA REALIDAD DIGITAL.</b>		
	Saturnina MORENO GONZÁLEZ.....	493
I.	PLANTEAMIENTO.....	495

II.	MARCO NORMATIVO DE LAS NOTIFICACIONES TRIBUTARIAS.....	496
III.	PROYECCIÓN CONSTITUCIONAL DE LAS NOTIFICACIÓN Y DOCTRINA JURISPRUDENCIAL SOBRE SU EFICACIA.....	497
IV.	NOTIFICACIONES TRIBUTARIAS CONVENCIONALES. ASPECTOS CONTROVERTIDOS.....	503
	1. Lugar de práctica de las notificaciones, domicilio fiscal y notificación por comparecencia.....	503
	2. La recepción de la notificación tributaria por terceros y pluralidad de destinatarios.....	509
V.	NOTIFICACIONES TRIBUTARIAS ELECTRÓNICAS. ASPECTOS CONTROVERTIDOS.....	512
	1. El debate sobre la constitucionalidad y legalidad del marco normativo regulador del sistema de notificaciones electrónicas.....	512
	2. La ampliación del alcance subjetivo de la obligación de relacionarse con la Administración tributaria por medios electrónicos....	516
	3. La opción administrativa de prescindir de la notificación electrónica	520
	4. La notificación por medios electrónicos a sujetos no obligados....	522
	5. Sistemas para la práctica de la notificación electrónica. De la DEH y la DEHú. Vigencia de la comunicación formal y convencional de inclusión en el sistema.....	524
	6. El acceso a las notificaciones electrónicas a través de apoderado.	528
	7. Exigencias formales de la notificación electrónica y diligencia exigible a la Administración tributaria.....	530
	8. Trascendencia del aviso de recepción de la notificación electrónica	534
VI.	REFLEXIONES FINALES A MODO DE CONCLUSIÓN.....	536
VII.	BIBLIOGRAFÍA.....	538
<b>LA CADUCIDAD EN MATERIA TRIBUTARIA. Susana ANÍBARRO PÉREZ.....</b>		<b>541</b>
I.	CONSIDERACIONES PREVIAS.....	543
II.	PROCEDIMIENTOS TRIBUTARIOS SOMETIDOS A PLAZOS DE CADUCIDAD.....	544
	1. Procedimientos de gestión.....	545
	2. Procedimientos de recaudación.....	547
	3. Procedimiento sancionador.....	548
	4. Procedimientos de revisión.....	548
III.	PROBLEMAS RELATIVOS AL CÓMPUTO DE LOS PLAZOS DE CADUCIDAD.....	549
	1. El <i>dies a quo</i> del plazo de caducidad.....	550
	2. La paralización del cómputo del plazo de caducidad.....	551
	3. El cómputo del plazo de caducidad en los supuestos de retroacción de actuaciones.....	556

IV.	LA DECLARACIÓN DE CADUCIDAD .....	558
V.	EFFECTOS DE LA CADUCIDAD.....	560
	1. La terminación del procedimiento y el archivo de las actuaciones..	560
	2. La invalidez de las actuaciones realizadas con posterioridad a la caducidad del procedimiento.....	561
	3. La desaparición del efecto interruptivo de la prescripción y del carácter de requerimiento administrativo de las actuaciones realizadas en un procedimiento caducado.....	563
	4. La posibilidad de iniciar un nuevo procedimiento sobre el mismo objeto del procedimiento caducado.....	568
	5. La conservación de la validez y eficacia a efectos probatorios de las actuaciones realizadas y de los documentos y elementos de prueba obtenidos en un procedimiento caducado.....	570
VI.	BIBLIOGRAFÍA.....	573
<b>REFLEXIONES SOBRE LA JURISPRUDENCIA APLICABLE AL PRINCIPIO DE PROPORCIONALIDAD EN EL DERECHO SANCIONADOR TRIBUTARIO.</b> Yolanda MARTÍNEZ MUÑOZ .....		575
I.	INTRODUCCIÓN .....	577
II.	EL ESTADO ACTUAL DE LOS PRINCIPIOS DE LA POTESTAD SANCIONADORA EN MATERIA TRIBUTARIA: EL PRINCIPIO DE PROPORCIONALIDAD.....	579
III.	EL PRINCIPIO DE PROPORCIONALIDAD DE LAS SANCIONES POR INCUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES FORMALES O UN DERROCHE INUTIL DE COACCIÓN .....	582
	1. El principio de proporcionalidad de las sanciones tributarias en la doctrina jurisprudencial .....	583
	2. La relación de proporcionalidad entre la infracción cometida y la sanción impuesta .....	587
	3. El carácter excesivo de las sanciones tributarias y el principio de proporcionalidad .....	590
	4. Los criterios de graduación de la sanción como garantía de proporcionalidad.....	593
IV.	LA CULPABILIDAD COMO ELEMENTO DETERMINANTE DE LA PROPORCIONALIDAD DEBIDA .....	595
	1. El principio de individualización de las sanciones: la conducta culpable del autor.....	595
	2. El derecho a la regularización del error en el ámbito sancionador tributario .....	598
	3. El compliance tributario como mecanismo de exclusión de responsabilidad .....	600

V.	CONSIDERACIONES FINALES .....	605
VI.	BIBLIOGRAFÍA.....	608

<b>ANÁLISIS CRÍTICO DE LA REGULACIÓN DE LA LIQUIDACIÓN TRIBUTARIA EN CASO DE DELITO CONTRA LA HACIENDA PÚBLICA CONTENIDA EN EL TÍTULO VI DE LA LGT. M.<sup>a</sup> Luisa GONZÁLEZ-CUÉLLAR SERRANO.....</b>		611
I.	INTRODUCCIÓN .....	613
II.	PROBLEMAS DERIVADOS DE LA AUSENCIA DE SUSPENSIÓN DEL PROCEDIMIENTO DE INSPECCIÓN ANTE LA APARICIÓN DE INDICIOS DE DELITO CONTRA LA HACIENDA PÚBLICA.....	616
III.	PROBLEMAS DERIVADOS DEL AJUSTE DE LA CUOTA TRIBUTARIA AL PRONUNCIAMIENTO PENAL.....	621
1.	Origen del problema: la confusión entre cuota delictiva y cuota tributaria.....	621
2.	Diferente vinculación a la decisión penal .....	623
a)	Vinculación a las sentencias penales absolutorias .....	624
b)	Vinculación a las sentencias penales condenatorias .....	632
IV.	CONCLUSIONES .....	634
V.	BIBLIOGRAFÍA.....	634

<b>LAS RELACIONES ENTRE NULIDAD DE PLENO DERECHO E INTANGIBILIDAD DE LOS ACTOS TRIBUTARIOS FIRMES: ESTADO ACTUAL DE SU DISEÑO LEGAL Y JURISPRUDENCIAL. Florián GARCÍA BERRO .....</b>		637
I.	LAS CATEGORÍAS GENERALES DE INVALIDEZ DE LOS ACTOS ADMINISTRATIVOS .....	639
II.	EFFECTOS GENERALES DERIVADOS DE LA NULIDAD Y DE LA ANULABILIDAD DE LOS ACTOS .....	642
1.	Efectos típicos en función del grado de invalidez: la intangibilidad de los actos firmes meramente anulables .....	642
2.	Necesidad de matizar las consecuencias de la invalidez en función de la regulación y de la jurisprudencia aplicable en cada caso .....	644
III.	NULIDAD DE LAS DISPOSICIONES DE CARÁCTER GENERAL Y NULIDAD DE LOS ACTOS DICTADOS A SU AMPARO: UNA RELACIÓN INESTABLE.....	645
1.	Consideraciones previas.....	645
2.	Nulidad de disposiciones reglamentarias y nulidad de los actos dictados en su aplicación.....	646
a)	La nulidad del canon de regulación y la tarifa de utilización del agua .....	646

b)	La nulidad de las ordenanzas fiscales y la posible «prohibición de mantenimiento de los actos firmes» en virtud del art. 19.2 TRLHL .....	650
3.	Leyes inconstitucionales: efectos de la declaración de inconstitucionalidad sobre sus actos de aplicación.....	653
a)	Planteamiento: regulación y jurisprudencia básica sobre los efectos de la declaración de inconstitucionalidad .....	653
b)	Efectos de la inconstitucionalidad sobre los actos de liquidación firmes a falta de pronunciamiento expreso de la sentencia .....	654
c)	La nulidad de pleno derecho como posible efecto de la declaración de inconstitucionalidad.....	657
d)	La eventual revocación de los actos firmes con motivo de la declaración de inconstitucionalidad.....	659
e)	Los efectos de la inconstitucionalidad sobre los actos que no han adquirido firmeza y la controvertida delimitación de las situaciones consolidadas en la STC 182/2021 .....	662
4.	Normas internas contrarias al derecho de la Unión Europea: la mayor flexibilidad en la apreciación de la firmeza de sus actos de aplicación.....	667
IV.	ALGUNOS TRAZOS RECIENTES DE LA JURISPRUDENCIA SOBRE LOS MOTIVOS DE NULIDAD Y SOBRE EL PROCEDIMIENTO PARA DECLARARLA .....	670
1.	Precisiones sobre la delimitación de los motivos de nulidad de pleno derecho.....	670
a)	Actos que lesionen los derechos y libertades susceptibles de amparo constitucional.....	670
b)	Actos que hayan sido dictados por órgano manifiestamente incompetente por razón de la materia o del territorio.....	671
c)	Actos que tengan un contenido imposible.....	672
d)	Actos que sean constitutivos de infracción penal o se dicten como consecuencia de ésta.....	673
e)	Actos que hayan sido dictados prescindiendo total y absolutamente del procedimiento legalmente establecido para ello o de las normas que contienen las reglas esenciales para la formación de la voluntad en los órganos colegiados .....	673
f)	Actos contrarios al ordenamiento jurídico por los que se adquieren facultades o derechos cuando se carezca de los requisitos esenciales para su adquisición.....	675
g)	Otros actos nulos establecidos expresamente en una disposición de rango legal .....	677

2.	Notas de jurisprudencia sobre algunos aspectos de la tramitación del procedimiento especial de revisión por nulidad de pleno derecho .....	678
a)	Algunas precisiones sobre los efectos de la inadmisión de la solicitud de nulidad.....	678
b)	El error en la calificación de la solicitud como posible obstáculo a la tramitación.....	680
V.	UNA REFLEXIÓN FINAL .....	681
VI.	BIBLIOGRAFÍA.....	682