

ÍNDICE SISTEMÁTICO

Abreviaturas	15
I. Real Decreto 1070/2017, de 29 de diciembre, por el que se modifican el Reglamento General de las actuaciones y los procedimientos de gestión e inspección tributaria y de desarrollo de las normas comunes de los procedimientos de aplicación de los tributos, aprobado por el Real Decreto 1065/2007, de 27 de julio, y el Real Decreto 1676/2009, de 13 de noviembre, por el que se regula el Consejo para la Defensa del Contribuyente	19
1. MODIFICACIONES INTRODUCIDAS EN EL ÁMBITO DE LA GESTIÓN CENSAL	21
2. SUJETOS OBLIGADOS A SUMINISTRAR INFORMACIÓN A LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	26
3. ESPECIAL REFERENCIA A LA NUEVA OBLIGACIÓN DE INFORMACIÓN CON TRASCENDENCIA TRIBUTARIA IMPUESTA A LAS LLAMADAS «PLATAFORMAS COLABORATIVAS».....	35
3.1. Consideraciones generales	35
3.2. La aprobación del Real Decreto 1070/2017, de 29 de diciembre	39
3.3. El borrador de Orden Ministerial que apruebe el Modelo 179	41
3.4. Reflexiones críticas	43
4. CONSECUENCIAS DERIVADAS DE LA APROBACIÓN DEL SII RESPECTO DE LA LLEVANZA DE LOS LIBROS REGISTRO DE IVA POR MEDIOS TELEMÁTICOS.....	45
5. ADAPTACIÓN DE LAS NOVEDADES INTRODUCIDAS POR LA LIS EN EL RÉGIMEN ESPECIAL DE CONSOLIDACIÓN FISCAL	46
6. ADAPTACIÓN DE LAS NOVEDADES INTRODUCIDAS POR LA LIVA EN EL RÉGIMEN ESPECIAL DEL GRUPO DE ENTIDADES	49

7.	DESARROLLO DE ACTUACIONES DE INFORMACIÓN TRIBUTARIA	50
8.	NOVEDADES EN EL RÉGIMEN DE LAS CONSULTAS TRIBUTARIAS	51
9.	NOVEDADES INTRODUCIDAS EN EL PROCEDIMIENTO DE INSPECCIÓN TRIBUTARIA	52
9.1.	Consideraciones generales sobre el alcance de la reforma introducida por la Ley 34/2015, de 21 de septiembre	52
9.2.	Duración del plazo del procedimiento de inspección	73
9.3.	Documentación de las actuaciones inspectoras	78
9.4.	Liquidaciones derivadas del procedimiento de inspección	80
10.	CONCLUSIÓN DEL PROCEDIMIENTO DE DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD TRIBUTARIA	83
11.	APLICACIÓN DEL MÉTODO DE ESTIMACIÓN INDIRECTA DE BASES IMPONIBLES TRIBUTARIAS	84
12.	EL NUEVO PROCEDIMIENTO DE GESTIÓN INICIADO MEDIANTE DECLARACIÓN ADUANERA	91
13.	LA NUEVA TRAMITACIÓN ADMINISTRATIVA DEL DELITO CONTRA LA HACIENDA PÚBLICA	93
13.1.	Consideraciones previas. La introducción por la Ley 34/2015 del Título VI de la LGT relativo a las actuaciones y procedimientos de aplicación de los tributos en supuestos de delito contra la Hacienda Pública	93
13.2.	Novedades específicas introducidas por el Real Decreto 1070/2017 en el RGGIT	98
14.	EL NUEVO PROCEDIMIENTO DE RECUPERACIÓN DE AYUDAS DE ESTADO	105
14.1.	Consideraciones generales a la luz de la reforma operada en su día por la Ley 34/2015	105
14.2.	Alcance de la regulación reglamentaria incorporada por el Real Decreto 1070/2017	113
15.	OTRAS MODIFICACIONES DE INTERÉS INTRODUCIDAS EN EL REAL DECRETO 1065/2007	115
16.	FECHAS DE ENTRADA EN VIGOR DEL CONJUNTO DE MODIFICACIONES INTRODUCIDAS	118
17.	ALCANCE DEL CONJUNTO DE MODIFICACIONES INTRODUCIDAS EN EL REAL DECRETO 1676/2009, DE 13 DE NOVIEMBRE	119
17.1.	Composición del consejo, período de mandato de sus miembros y régimen de funcionamiento del mismo	120

17.2.	Régimen de inadmisión de quejas y sugerencias del Consejo	122
II.	Real Decreto 1071/2017, de 29 de diciembre, por el que se modifica el Reglamento General de Recaudación, aprobado por el Real Decreto 939/2005, de 29 de julio	125
1.	DERIVACIONES DE DEUDA DE ENTES EXTERNOS	127
2.	MODIFICACIONES EN EL RÉGIMEN DE INGRESO	128
3.	RÉGIMEN DE LOS PAGOS EN ESPECIE	129
4.	NOVEDADES EN MATERIA DE APLAZAMIENTO Y FRAC- CIONAMIENTO DE DEUDAS TRIBUTARIAS	132
4.1.	Consideraciones generales	132
4.2.	Análisis de las novedades introducidas por el Real Decreto 1071/2017	145
5.	CONSTITUCIÓN Y EJECUCIÓN DE GARANTÍAS	146
6.	EMBARGO DE BIENES Y DERECHOS.	148
7.	ALCANCE DEL CONJUNTO DE REFORMAS INTRODUCI- DAS EN EL RÉGIMEN JURÍDICO DE ENAJENACIÓN DE BIE- NES EMBARGADOS: EL NUEVO PROCEDIMIENTO DE SUBASTA	152
8.	NOVEDADES EN LOS PROCEDIMIENTOS DE RESPONSABILI- DAD	165
9.	OTRAS REFORMAS DE INTERÉS	169
III.	Real Decreto 1072/2017, de 29 de diciembre, por el que se modifica el Reglamento General del Régimen Sancionador Tributario, aprobado por el Real Decreto 2063/2004, de 15 de octubre	171
1.	ANÁLISIS DE AQUELLAS NOVEDADES PROCEDENTES DE LA APROBACIÓN DE LA LEY 7/2012, DE 29 DE OCTUBRE	173
2.	REGULACIÓN DEL RÉGIMEN SANCIONADOR DERIVADO DEL INCUMPLIMIENTO DE LA OBLIGACIÓN DE LLEVAN- ZA DE LOS LIBROS REGISTRO A TRAVÉS DE LA SEDE ELEC- TRÓNICA DE LA AEAT.	179
3.	PRINCIPALES NOVEDADES INTRODUCIDAS EN EL DESA- RROLLO DEL PROCEDIMIENTO SANCIONADOR TRIBUTA- RIO.	183
4.	OTRAS MODIFICACIONES DE INTERÉS	190

IV. Real Decreto 1073/2017, de 29 de diciembre, por el que se modifica el Reglamento General de desarrollo de la Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria, en materia de revisión en vía administrativa, aprobado por el Real Decreto 520/2005, de 13 de mayo.	191
1. CONSIDERACIONES GENERALES RELATIVAS AL CONJUNTO DE LOS PROCEDIMIENTOS DE REVISIÓN. ESPECIAL REFERENCIA A LA APORTACIÓN DE GARANTÍAS PARA LA SUSPENSIÓN	200
2. NOVEDADES EN EL PROCEDIMIENTO DE REVOCACIÓN ..	205
3. RÉGIMEN JURÍDICO DEL PROCEDIMIENTO ABREVIADO ..	206
4. NOVEDADES EN CUESTIONES DE COMPETENCIA	209
5. REGLAS CONCRETAS SUSCEPTIBLES DE SER OBSERVADAS PARA EL ESTABLECIMIENTO DE LAS CUANTÍAS	216
6. LA ADAPTACIÓN DEL RÉGIMEN DE NOTIFICACIONES A LA LEY 39/2015, DE 1 DE OCTUBRE	221
7. CRITERIOS DE CUANTIFICACIÓN DE COSTAS.	225
8. LA NUEVA TRAMITACIÓN DE LA CUESTIÓN PREJUDICIAL PLANTEADA ANTE EL TJUE	228
9. NOVEDADES RELATIVAS AL RECURSO DE ANULACIÓN ..	230
10. NOVEDADES EN EL ÁMBITO DEL RECURSO DE ALZADA ..	230
11. EJECUCIÓN DE RESOLUCIONES QUE AFECTEN A OBLIGACIONES CONEXAS.	238
12. OTRAS NOVEDADES DE INTERÉS.	248
V. Real Decreto 1074/2017, de 29 de diciembre, por el que se modifican el Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, aprobado por el Real Decreto 439/2007, de 30 de marzo, el Reglamento del Impuesto sobre Sociedades, aprobado por el Real Decreto 634/2015, de 10 de julio, y el Reglamento del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones, aprobado por el Real Decreto 1629/1991, de 8 de noviembre.	251
1. ANÁLISIS DE LAS NOVEDADES INTRODUCIDAS EN EL REGLAMENTO DEL IRPF	253
1.1. Elevación del importe exento de las becas públicas. .	253
1.2. Tratamiento de los gastos de estudio para la capacitación o reciclaje del personal que no constituyen retribución en especie	255
1.3. Novedades introducidas en las fórmulas indirectas de prestación del servicio de comedor	258

1.4.	Modificaciones introducidas respecto de seguros de enfermedad satisfechos a personas con discapacidad	259
1.5.	Novedades en el mínimo familiar por descendientes.	260
1.6.	Novedades en materia de rectificación de autoliquidaciones	261
1.7.	Nueva obligación de suministro de información para aquellas operaciones de reducción de capital o de distribución de prima de emisión	264
1.8.	Modificaciones introducidas en el ámbito de la obligación de retener o ingresar a cuenta	266
2.	ANÁLISIS DE LAS NOVEDADES INTRODUCIDAS EN EL RIS.	271
2.1.	Regulación reglamentaria de la nueva obligación de información «país por país»	271
2.1.1.	Consideraciones generales. Alcance de la regulación contenida en el Real Decreto 634/2015, de 10 de julio, por el que se aprueba el Reglamento del Impuesto sobre Sociedades	271
2.1.2.	Análisis de la reforma introducida por el Real Decreto 1074/2017	278
2.2.	Modificaciones en las excepciones a la obligación de retener	283
2.3.	Tratamiento de los activos por impuesto diferido	285
2.3.1.	Consideraciones previas relativas a las sucesivas reformas normativas aprobadas	285
2.3.2.	Análisis de la regulación introducida por el Real Decreto 1074/2017	298
3.	ANÁLISIS DE LAS NOVEDADES INTRODUCIDAS EN EL RISD	300

VI. Real Decreto 1075/2017, de 29 de diciembre, por el que se modifican el Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido, aprobado por el Real Decreto 1624/1992, de 29 de diciembre, el Reglamento del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados, aprobado por el Real Decreto 828/1995, de 29 de mayo, el Reglamento de los Impuestos Especiales, aprobado por el Real Decreto 1165/1995, de 7 de julio, el Reglamento del Impuesto sobre los gases fluorados de efecto invernadero, aprobado por el Real Decreto 1042/2013, de 27 de diciembre, el Reglamento por el que se regulan las obligaciones de facturación, aprobado por el Real Decreto 1619/2012, de 30 de

noviembre, el Real Decreto 3485/2000, de 29 de diciembre, sobre franquicias y exenciones en régimen diplomático, consular y de organismos internacionales y de modificación del Reglamento General de Vehículos, aprobado por el Real Decreto 2822/1998, de 23 de diciembre, y el Real Decreto 1065/2007, de 27 de julio, por el que se aprueba el Reglamento General de las actuaciones y los procedimientos de gestión e inspección tributaria y de desarrollo de las normas comunes de los procedimientos de aplicación de los tributos	303
1. MODIFICACIONES INTRODUCIDAS EN EL RIVA	306
1.1. Incorporación al Reglamento del IVA del nuevo sistema de suministro inmediato de información	306
1.1.1. Principales rasgos configuradores del SII	306
1.1.2. Alcance de la regulación incorporada por el Real Decreto 1075/2017 y de su desarrollo posterior a través de las Órdenes Ministeriales HFP/417/2017, de 12 de mayo y HFP/187/2018, de 22 de febrero	323
1.2. Novedades del nuevo procedimiento de devolución del Impuesto a viajeros	339
1.3. Régimen de control de los sujetos pasivos acogidos al régimen especial del grupo de entidades	343
1.4. Modificaciones reglamentarias relativas a la opción para acogerse al régimen de diferimiento del Impuesto en la importación	349
1.4.1. Consideraciones previas. Alcance de la sentencia del TS de 9 de febrero de 2016 y de la doctrina administrativa posterior	349
1.4.2. Novedades introducidas por el Real Decreto 1075/2017	357
2. MODIFICACIONES INTRODUCIDAS EN EL RITPYAJD	361
3. MODIFICACIONES INTRODUCIDAS EN EL REGLAMENTO DE IMPUESTOS ESPECIALES	366
3.1. La introducción de un nuevo sistema de precintas en el Impuesto sobre el alcohol y bebidas alcohólicas	367
3.2. La introducción en el procedimiento de ventas en ruta de un sistema de control informatizado de los movimientos de los productos	371
3.3. Modificaciones requeridas por la necesaria actualización de la normativa del Impuesto	378
3.3.1. Disposiciones comunes	378
3.3.2. Impuesto especial sobre hidrocarburos	390

3.3.3.	Impuesto especial sobre determinados medios de transporte	397
3.3.4.	Impuesto especial sobre el carbón	398
3.3.5.	Impuesto especial sobre la electricidad	399
3.3.6.	Recapitulación	401
3.4.	Modificaciones introducidas en el ámbito del Impuesto sobre el alcohol y las bebidas alcohólicas	401
3.5.	Novedades introducidas en el Impuesto especial sobre las labores de tabaco	407
3.5.1.	Antecedentes de la Sentencia del TJUE de 6 de abril de 2017	407
3.5.2.	Alcance de la reforma reglamentaria a la luz de la Sentencia del TJUE de 6 de abril de 2017	413
3.6.	La aprobación de la Orden HFP/293/2018, de 15 de marzo, por la que se modifica la Orden EHA/3482/2007, de 20 de noviembre, por la que se aprueban determinados modelos, se refunden y actualizan diversas normas de gestión en relación con los Impuestos Especiales de Fabricación y con el Impuesto sobre Ventas Minoristas de determinados Hidrocarburos.	414
4.	NOVEDADES INTRODUCIDAS EN EL REGLAMENTO DEL IMPUESTO SOBRE LOS GASES FLUORADOS DE EFECTO INVERNADERO	417
5.	ALCANCE DE LA REFORMA OPERADA EL REGLAMENTO POR EL QUE SE REGULAN LAS OBLIGACIONES DE FACTURACIÓN	419
6.	REFORMA DEL REAL DECRETO 3485/2000, QUE REGULA LAS FRANQUICIAS Y EXENCIONES EN RÉGIMEN DIPLOMÁTICO, CONSULAR Y DE LOS ORGANISMOS INTERNACIONALES Y EL PROCEDIMIENTO PARA SU APLICACIÓN	425
7.	MODIFICACIÓN INTRODUCIDA EN EL REAL DECRETO 1065/2007	438
	Bibliografía	441