

La protección de los derechos fundamentales en el ámbito tributario

Director

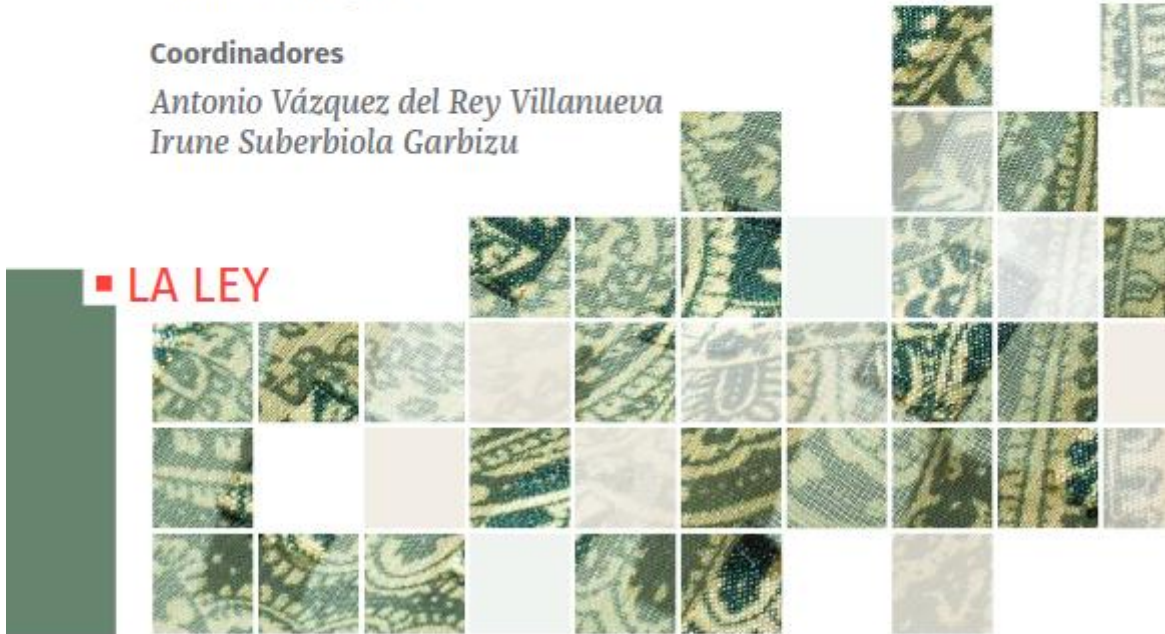
Isaac Merino Jara

Coordinadores

Antonio Vázquez del Rey Villanueva

Irune Suberbiola Garbizu

▪ LA LEY



CONTENIDO

Capítulo I . Seguridad jurídica y salvaguarda de la confianza legítima de los contribuyentes

Alfonso Sanz Clavijo Profesor Titular de Derecho Financiero y Tributario Universidad de Cádiz

1. Introducción
2. Origen, fundamento y finalidad del principio de confianza legítima
3. Presupuestos para la aplicación del principio de confianza legítima
4. Consecuencias jurídicas de la aplicación del principio de confianza legítima
5. La proyección del principio de confianza legítima en el ámbito tributario: Especial referencia a su aplicación a la interrelación entre respuestas a las consultas tributarias y los procedimientos inspectores

Capítulo II. Derecho a la vida privada y familiar. Arts. 18 CE, 7 CEDF y 8 CEDH

Juan Ignacio Gorospe Oviedo Catedrático de Derecho Financiero y Tributario Universidad San Pablo-CEU

1. Derecho a la vida privada y familiar
2. Injerencia de los procedimientos de aplicación de los tributos en el derecho a la intimidad personal y familiar.

Capítulo III. La inviolabilidad del domicilio constitucionalmente protegido por la inspección de los tributos: un análisis jurisprudencial

María del Carmen Cámara Barroso Profesora Contratada Doctora de Derecho Financiero y Tributario Universidad a Distancia de Madrid (UDIMA)

1. Introducción
2. La delimitación del domicilio constitucionalmente protegido: especial referencia a las personas jurídicas
3. Sobre las cuestiones procedimentales
4. La STS 1230/2020, de 1 de octubre: ¿son posibles las «inspecciones sorpresa»?
5. Consideraciones finales

Capítulo IV. La protección del domicilio virtual en el procedimiento de Inspección

José Ángel Gómez Requena Profesor Ayudante Doctor de Derecho Financiero y Tributario Universidad de Castilla La Mancha

1. Planteamiento
2. La entrada de la inspección de los tributos en el domicilio y su justificación
3. La delimitación del concepto «domicilio constitucionalmente protegido»
4. ¿Tiene actualmente cabida la inviolabilidad del domicilio virtual en una inspección tributaria?
5. Garantías en la entrada al domicilio constitucionalmente protegido por la inspección de los tributos y su extrapolación al domicilio virtual
6. Conclusión

Capítulo V . El tratamiento lícito de la información y las limitaciones del derecho a la protección de datos en el ordenamiento tributario

Bernardo D. Olivares Olivares Profesor Ayudante Doctor. Departamento de Derecho Mercantil, Financiero y Tributario Universidad Complutense de Madrid

1. Introducción
2. El tratamiento lícito de los datos de carácter personal: los principales presupuestos legitimadores
3. La limitación del derecho a la protección de datos de carácter personal
4. A modo de reflexión

Capítulo VI. El deber de secreto de abogados y otros profesionales y la transposición de la DAC6: ¿Una única solución frente a interferencias de distintos derechos?

Domingo Jesús Jiménez-Valladolid de L'Hotellerie-Fallois Profesor Contratado Doctor de Derecho Financiero y Tributario Universidad Autónoma de Madrid

1. Introducción

2. La DAC6 y las obligaciones de comunicación de información sobre mecanismos transfronterizos
3. La transposición de la DAC6 al ordenamiento español y la cláusula del secreto profesional
4. El secreto profesional de los abogados y otros asesores las obligaciones de comunicación en la jurisprudencia del TEDH y del TJUE
5. El secreto profesional en la transposición de la DAC6 a la luz de la jurisprudencia del TEDH y el TJUE: ¿Era necesaria la extensión de la dispensa a todos los intermediarios?

Capítulo VII. Buena administración y procedimiento tributario justo

Rafael Sanz Gómez Profesor Ayudante Doctor de Derecho Financiero y Tributario Universidad Nacional de Educación a Distancia

1. Introducción
2. La naturaleza dual de la buena administración y su engarce en los sistemas europeos de derechos fundamentales
3. El contenido procedimental del derecho de buena administración y su recepción en la jurisprudencia española
4. Conclusiones

Capítulo VIII. El «derecho» a la buena administración y la inactividad de la administración tributaria

Rosa Litago Lledó Profesora Titular de Derecho Financiero y Tributario Universitat de València

1. La buena administración ¿derecho o principio? Trascendencia de la distinción
2. La buena administración frente a la inactividad administrativa y su relevancia en materia tributaria
3. La recepción por el TS del principio de buena administración y su aplicación frente a la inactividad de la Administración tributaria.

Capítulo IX. Inteligencia artificial, opacidad y motivación de las decisiones administrativas automatizadas

Irune Suberbiola Garbizu Profesora de Derecho Financiero y Tributario Universidad del País Vasco-Euskal Herriko Unibertsitatea

1. Luces y sombras de la inteligencia artificial: buena gobernanza y cajas negras
2. Actuaciones y decisiones automatizadas en el ámbito administrativo en general y en el tributario en particular
3. Cuestiones relacionadas con la transparencia de las actuaciones y decisiones automatizadas en materia tributaria
4. Garantías que ofrece al obligado tributario la legislación sobre protección de datos
5. Referentes jurisprudenciales internacionales en relación con las decisiones automatizadas y la protección de los derechos fundamentales
6. La opacidad del algoritmo tributario y la afectación del derecho a una decisión motivada
7. Conclusiones

Capítulo X. El derecho de defensa en la Administración: derecho de toda persona a ser oída y derecho de acceso al expediente

Jaime Aneiros Pereira Profesor Titular de Derecho Financiero y Tributario Universidad de Vigo (I)

1. Introducción
2. El derecho de defensa y el derecho a la tutela administrativa efectiva
3. El derecho de defensa en el procedimiento sancionador tributario
4. La prohibición de indefensión
5. Conclusiones

Capítulo XI. La indefensión en los procedimientos tributarios a la luz del artículo 24 de la Constitución española

Jorge Martín López Profesor Titular de Derecho Financiero y Tributario Universidad de Alicante

1. Introducción

2. El diferente alcance constitucional de la indefensión en el ámbito tributario
3. A modo de reflexión final

Capítulo XII. El derecho a ser oído en el ámbito de las decisiones aduaneras

Alejandro García Heredia Profesor Titular de Derecho Financiero y Tributario Universidad de Cádiz

1. Introducción
2. Las decisiones aduaneras
3. El derecho a ser oído antes de que se adopte una decisión desfavorable
4. La doctrina del TJUE
5. Conclusiones

Capítulo XIII. Los principios de legalidad y de proporcionalidad en el Derecho Penal Tributario y en el Derecho Tributario Sancionador

Luis Miguel Muleiro Parada Profesor Contratado Doctor de Derecho Financiero y Tributario Universidad de Vigo

1. Introducción
2. El principio de legalidad de los delitos y de las penas
3. El principio de proporcionalidad
4. Conclusiones

Capítulo XIV. Requisitos del principio «non bis in idem» tributario: identidad subjetiva e identidad objetiva

Marcos Iglesias Caridad Profesor Ayudante Doctor. Acreditado a Profesor Contratado Doctor de Derecho Financiero y Tributario Universidad de Salamanca

1. Planteamiento
2. El principio y el derecho fundamental *ne bis in idem* y sus principales menciones en el Derecho positivo. Particular atención a la competencia que invoca el TJUE para tratarlo en el ámbito tributario
3. La explicación del derecho fundamental *ne bis in idem*: pluralidad de procesos/procedimientos de naturaleza penal, identidad fáctica, subjetiva y fundamental
4. La vertiente procesal del *ne bis in idem* y el principio de cosa juzgada: la convivencia entre procesos/procedimientos y la preferencia del Derecho penal
5. La vertiente sustantiva del principio *ne bis in idem* y el principio de cosa juzgada. El debate sobre la aplicación del criterio del descuento

Capítulo XV. Eficacia y límites del principio *ne bis in idem* en la jurisprudencia internacional y en el ordenamiento tributario español

José Manuel Macarro Osuna Profesor Ayudante Doctor de Derecho Financiero y Tributario Universidad Pablo de Olavide(I)

1. Introducción: Un derecho fundamental reconocido nacional e internacionalmente
2. Contenido del principio del *ne bis in idem*: dimensión material y formal
3. El principio del *ne bis in idem* en la jurisprudencia europea
4. Límites a la eficacia del *ne bis in idem* en su dimensión procesal
5. La dimensión formal del *ne bis in idem* en el ordenamiento tributario español
6. Conclusiones

Capítulo XVI. Derecho a la no autoincriminación y el deber de colaborar con la Hacienda

Guillermo Sánchez-Archidona Hidalgo Profesor Ayudante Doctor de Derecho Financiero y Tributario Universidad Complutense de Madrid

1. Planteamiento del problema: el difícil respeto del derecho a no autoincriminarse ante la Hacienda pública
2. Contenido y límites del derecho a la no autoincriminación
3. El derecho a la no autoincriminación en los diferentes procedimientos

Capítulo XVII. El derecho a un proceso en un plazo razonable

Soraya Rodríguez Losada Profesora Contratada Doctora Interina de Derecho Financiero y Tributario Universidad de Vigo

1. Introducción
2. El derecho a un proceso en un plazo razonable
3. El derecho a un proceso en un plazo razonable en la jurisdicción contencioso-administrativa
4. Posible vulneración del derecho a la tutela judicial efectiva por la exigencia de la vía económico-administrativa como trámite previo y preceptivo a la vía contencioso-administrativa

Capítulo XVIII. El recurso de casación y derecho a la tutela judicial efectiva en el ámbito tributario

Rocío Lasarte López Profesora contratada doctora de Derecho Financiero y Tributario Universidad de Sevilla

1. Introducción
2. Requisitos para la admisión del recurso de casación
3. El acceso al recurso de casación y la tutela judicial efectiva
4. Conclusión

Capítulo XIX. Primacía del Derecho de la Unión y tutela judicial efectiva: garantía constitucional

Enrique de Miguel Canuto Catedrático de Derecho financiero y tributario Universidad de Valencia

1. Puntos de llegada
2. Metodología comunitaria
3. Canon constitucional
4. Recurso de amparo
5. Duda razonable
6. Relato fáctico
7. Motivos de impugnación
8. Trascendencia constitucional
9. Doble canon de enjuiciamiento
10. Supuestos y fundamento
11. Circunstancias relevantes
12. Eficacia directa
13. Principio de efectividad

Capítulo XX. Leyes contrarias a Derecho y responsabilidad patrimonial del Estado en materia tributaria

Antonio Vázquez del Rey Villanueva Profesor Titular de Derecho Financiero y Tributario Universidad de Navarra

1. Fundamento de la responsabilidad patrimonial del Estado por las leyes contrarias a Derecho
2. Eficacia retroactiva/prospectiva de las sentencias que declaran la ley inconstitucional o contraria al Derecho de la Unión Europea
3. Una creación del Tribunal Supremo (en relación con las leyes inconstitucionales) ...
4. ... con el precedente de la jurisprudencia del Tribunal de Justicia (cuando la ley nacional vulnera el Derecho comunitario)
5. La intervención del legislador español a través de la Ley 40/2015, de 1 de octubre: dudas de compatibilidad con el Derecho de la UE

Capítulo XXI. El derecho de propiedad como derecho fundamental. Su posición e interpretación en el Convenio Europeo de Derechos Humanos, la Carta de Derechos Fundamentales y la Constitución

José Miguel Martín Rodríguez Profesor Ayudante Doctor de Derecho Financiero y Tributario Universidad Pablo de Olavide

1. El art. I del Primer Protocolo adicional, la entrada del derecho de propiedad en la esfera de protección del Convenio Europeo
2. El contenido del derecho de propiedad del art. I del Protocolo, implicaciones en el ámbito fiscal
3. El triple test: legalidad, justificación y proporcionalidad
4. Las cuestiones fiscales más significativas bajo la lupa del TEDH
5. El derecho de propiedad en la Carta Europea de Derechos Fundamentales
6. El derecho de propiedad como derecho fundamental en nuestra Constitución. Breve mención
7. Conclusiones

Capítulo XXII. Protección multinivel de los derechos fundamentales en el derecho tributario

María García Caracuel Profesora Titular de Derecho Financiero y Tributario Universidad de Granada

1. Introducción: tres sistemas de tutela de los derechos fundamentales en el ámbito tributario
2. La coexistencia de dos órdenes jurisdiccionales europeos de protección de los derechos fundamentales
3. La integración en el sistema de protección nacional de los derechos fundamentales del CEDH y de la CDFUE
4. Recapitulación

Capítulo XXIII. La eficacia interna del CEDH en el ordenamiento tributario español. Análisis crítico de la doctrina del TC sobre el control de convencionalidad

Carmen Morón Pérez Profesora Titular de Derecho Financiero y Tributario Universidad de Granada

1. Introducción
2. Eficacia de los derechos reconocidos en el CEDH en el ámbito internacional
3. Aplicación en el ámbito tributario de los derechos reconocidos en el CEDH
4. Eficacia interna del CEDH en el ordenamiento español
5. Conclusiones

La protección de los derechos fundamentales en el ámbito tributario.

Febrero de 2021. ISBN 9788418662065. ISBN Digital 9788418662072.

La inviolabilidad del domicilio constitucionalmente protegido por la inspección de los tributos: un análisis jurisprudencial.

María del Carmen Cámara Barroso

Doctora de Derecho Financiero y Tributario, Universidad a Distancia de Madrid (UDIMA)

RESUMEN:

En este trabajo, en primer lugar, a través de un análisis eminentemente jurisprudencial (fundamentalmente del Tribunal Supremo y del Tribunal Constitucional), analizaremos cuestiones estrechamente relacionadas con la entrada de los órganos de inspección en el domicilio del obligado tributario (como el alcance que dicho concepto —el de domicilio— tiene para las personas físicas y las personas jurídicas o los requisitos procedimentales que deben cumplirse para llevar a cabo dicha entrada).

A continuación, nos centraremos en el análisis de la reciente STS 3023/2020, de 1 de octubre, que ha preocupado especialmente a la Administración Tributaria, y que puede llegar a ocasionar una modificación legislativa (que, aunque en el momento de redacción de estas páginas no se ha producido todavía, sí que se hace referencia a la misma en algunas de las enmiendas al articulado del Proyecto de Ley de medidas de prevención y lucha contra el fraude fiscal).

PALABRAS CLAVE:

Constitucionalmente protegido; Derecho fundamental; Domicilio; Entrada; Inspección.