

Estrategias de defensa ante Hacienda

Roberto Héctor Gutiérrez González

Estrategias de defensa ante Hacienda

Roberto Héctor Gutiérrez González

No se permite la reproducción total o parcial de este libro, ni su incorporación a un sistema informático, ni su transmisión en cualquier forma o por cualquier medio, sea éste electrónico, mecánico, por fotocopia, por grabación u otros métodos, sin el permiso previo y por escrito del autor. La infracción de los derechos mencionados puede ser constitutiva de delito contra la propiedad intelectual (Art. 270 y siguientes del Código Penal).

© Roberto Héctor Gutiérrez González, 2023

Diseño de la cubierta: Equipo de diseño de Universo de Letras

Imagen de cubierta: ©Shutterstock.com

Obra publicada por el sello Universo de Letras

www.universodeletras.com

Primera edición: 2023

ISBN: 9788419775955

ISBN eBook: 9788419776273

*A los contribuyentes, quienes, soportando las reiteradas
arbitrariedades de los funcionarios, sostienen con su diario
esfuerzo el estado de bienestar que todos disfrutamos*

Roberto Héctor Gutiérrez González

Índice

Introducción	13
1. Si te obligan a pagar, consulta, todavía no has dicho tu última palabra.....	15
2. Contenido del libro. Cuestiones prácticas	17
3. Estrategias	19
4. Gigante con pies de barro.....	19
5. Ideas fuerza	20
6. Destinatarios del libro	20
Capítulo I	21
1. Puertas giratorias de los inspectores.....	21
2. Cartera de clientes propia	23
3. Chiringuito dentro de Inspección	23
4. Caso del cliente del inspector.....	24
5. Inspectores en «trama de colaboración»	25
6. Buenos funcionarios	25
7. Bonus único en Europa.....	26
8. Principio de transparencia europeo	26
9. Falta de independencia y de imparcialidad. Tribunal de Justicia de la Unión Europea	28
10. Condiciones para cobrar bonus.....	29
Capítulo II.....	31
1. Primera etapa ante Inspección	31
2. ¿Cómo obtiene datos Hacienda?.....	33
3. Desarrollo habitual de la etapa.....	35
4. Caso Miranda. Todo lo que diga será tomado en su contra ...	36

5. Contradicción entre obligación de colaborar y derecho al silencio	37
6. Frase del cardenal Richelieu	38
7. Comparecencias personales	38
8. Alegaciones. Regalos envenenados, el pez por la boca muere ...	39
9. Alegar en etapa de recursos	40
10. Recurso de reposición	40
11. Caso de empresa maltesa.....	41
12. Reclamación económico-administrativa al comienzo de la inspección.....	43
13. Reclamación Económico-Administrativo (REA) antes de finalizar la etapa de inspección o en sus comienzos	44
Capítulo III	47
1. Etapa ante los tribunales económico-administrativos (TEA) ...	47
2. Alegar en segunda etapa ante los TEA	48
3. ¿Los miembros de los tribunales económico-administrativos son jueces de carrera?	49
4. Sentencia Tribunal de Justicia de la Unión Europea	50
5. Falta de imparcialidad e independencia.....	52
6. ¿Qué función cumplen los TEA?.....	52
Capítulo IV	55
1. Jueces.....	55
2. Procedimiento	56
3. Cuestión prejudicial ante el Tribunal de Justicia de la Unión Europea (TJUE).....	57
4. Planteamiento de la cuestión prejudicial ante el TJUE	59
5. Interacción entre la remisión prejudicial y el procedimiento nacional.....	60
6. Frecuencia de cuestiones prejudiciales ante el TJUE	60
7. Recursos de casación ante el Tribunal Supremo	61
Capítulo V	63
1. Negativa a identificar autoridades.....	63
2. Nulidad por falta de identificación de inspector jefe	64
3. Corporativismo, opacidad y falta de transparencia.....	66

4. Sentencia del Tribunal Supremo	67
5. Caso de la cónyuge despechada.....	67
6. La transparencia en la Unión Europea	69
7. Tribunal de Justicia de la Unión Europea (TJUE)	70
8. Corrupción dentro de Hacienda	71
Capítulo VI	73
1. Componente psicológico. Experimento de Stanley Milgram ...	73
2. Si no largas, te largas	76
3. Caso del asesor que cantó como un jilguero	77
4. Firma de documentación. Poder de representación.....	80
5. Constancia de las comparecencias	82
6. Cara de yo no fui o «de perro que volteó la olla»	82
7. Grabar comparecencias, el caso de la actriz famosa	82
Capítulo VII.....	85
1. Lo que dice Hacienda no va a misa.....	85
2. La competencia la fija la ley y no la administración	86
3. Sentencias de la Audiencia Nacional.....	87
4. Indefensión	88
5. Nulidad por actuación de administraciones vecinas.....	88
6. Nulidad por extensión de competencias por Acuerdo del director del Departamento de Inspección Financiera y Tributaria de la AEAT	89
7. Sentencia del Tribunal Supremo. Casación	91
Capítulo VIII	93
1. Tipos de notificaciones	93
2. Notificaciones por correo postal.....	95
3. Ausente en el domicilio.....	96
4. Caso del odontólogo	98
5. Negativa a recibir y a firmar	99
6. Desconocido, rehusada, dirección incorrecta, destinatario fallecido.....	100
7. Publicación por edictos.....	100

Capítulo IX	103
1. Nuestras fortalezas.....	104
2. Nuestras debilidades.....	104
3. Elegir la estrategia	105
4. Defender derechos.....	106
5. Punto flojo de Hacienda	107
6. No levantar la liebre	108
7. Esperar y no hacer nada.....	109
Capítulo X.....	111
1. Presunción que las cuotas declaradas están ingresadas	112
2. Obligatoriedad de regularización íntegra	112
3. Conclusiones del Tribunal Supremo.....	114
4. Cuantificación del ingreso efectuado.	115
5. Carga de la administración.....	116
Capítulo XI	117
1. Medida estrella de Hacienda	117
2. Responsabilidad subsidiaria y solidaria	118
3. Ocultar los errores	119
4. Caso del jubilado malagueño.....	119
5. Derecho del contribuyente a impugnar el hecho origen.....	121
6. Caso de promotora gallega.....	121
7. Tribunal Supremo	122
8. Caso de empresa de Tenerife. Responsabilidad en cadena ...	124
9. Nulidad por falta de aporte de pruebas de la declaración de fallido	125
10. Derivación de responsabilidad a administradores cesados	127
Capítulo XII.....	129
1. Prescripción	129
2. Interrupción y suspensión de prescripción	130
3. Caducidad	130
4. No procede caducidad en inspección	132

Capítulo XIII	133
1. La vulneración de los límites del alcance de la comprobación limitada y la retroacción	134
2. Caso del carpintero de Huelva.....	135
3. Retroacción de actuaciones no válido para defectos sustantivos	136
4. Insuficiencia probatoria no es un defecto formal.....	138
Capítulo XIV	139
1. Conducta típica del delito fiscal.....	140
2. Cuantía defraudada.....	140
3. Tipo agravado.....	141
4. Tipo atenuado	142
5. El mero impago no es delito.....	142
6. Caso de empresa constructora de Valencia.....	143
7. Caso del abogado de Madrid con sociedad limitada.....	144
8. Procedimientos.....	144
9. Ejecución del cobro por la Agencia Tributaria con procedimiento penal abierto	145
10. Separación de liquidación vinculada a delito y liquidación ordinaria.....	145
11. Liquidación vinculada a delito	146
12. Prescripción	146
13.- Efectos de la resolución penal sobre la liquidación tributaria.....	147
14. Terminación del procedimiento administrativo sancionador.....	148
15. Improcedencia de pasar el tanto de culpa una vez practicada liquidación administrativa e impuesta sanción	149
Capítulo XV.....	151
1. Suspensión de ejecución sin garantías	151
2. Tribunal competente.....	152
3. Requisitos para la suspensión	153
4. Suspensión cautelar	154

5. Pieza separada de suspensión	155
6. Caso de empresa de transportes de mercancías	155
7. Ejecución de sanción	157
Capítulo XVI	159
1. Valor de adquisición y valor de transmisión	160
3. Las reglas de valoración	163
4. ¿Cuál es el precio de mercado?.....	164
5. Caso del promotor inmobiliario de Valladolid	165
6. Comprobación limitada. Su inaplicabilidad	167
7. Sentencias de los tribunales.....	168
8. Actuaciones ante el Tribunal Supremo	169
9. Conclusión	170
Capítulo XVII.....	171
1. Principio de neutralidad.....	171
2. Legislación europea	172
3. Empresa con domicilio fiscal fuera de la UE	176
4. Preclusión	178
5. Caso de la empresa francesa	178
Capítulo XVIII	181
1. Denuncia ante el Consejo para la Defensa del Contribuyente	183
2. Denuncia ante el Servicio de Auditoría Interna de la AEAT	184
3. Denuncia ante el Defensor del Pueblo	185
4. Denuncias penales.....	185
5. Caso de la inspeccionada china de Madrid.....	186
Anexo I: Listado de abreviaturas para bibliografía	191