



XI CONGRESO TRIBUTARIO

La Justicia
y los contribuyentes
ante la reforma de la
Ley General Tributaria

Director del Congreso:

· Manuel José Baeza Díaz-Portales

Autores:

- Violeta Ruiz Almendral
- César García Novoa
- Javier Gómez Taboada
- Rafael Fernández Montalvo
- Juan Martín Queralt
- Rafael Lloréns Sellés
- Joaquín Huelin Martínez de Velasco
- Juan Manuel Herrero de Egaña Espinosa de los Monteros
- Enrique Giménez-Reyna
- María Jesús Oliveros Rosselló
- Luis Ferrándiz Atienza
- Alberto García Valera
- Manuel Garzón Herrero
- Antonio Montero Domínguez
- Francisco Adame Martínez

XI CONGRESO TRIBUTARIO

LA JUSTICIA

**y los contribuyentes ante la reforma de la Ley General
Tributaria**

Autores:

VIOLETA RUIZ ALMENDRAL. *Profesora Titular de Derecho Financiero y Tributario. Letrada del Tribunal Constitucional.*

CÉSAR GARCÍA NOVOA. *Catedrático de Derecho Financiero y Tributario de la Universidad de Santiago. Miembro de la AEDAF.*

JAVIER GÓMEZ TABOADA. *Abogado tributarista. Socio de MAIO. Miembro de la AEDAF.*

RAFAEL FERNÁNDEZ MONTAVO. *Magistrado del Tribunal Supremo.*

JUAN MARTÍN QUERALT. *Catedrático de Derecho Financiero y Tributario de la Universidad de Valencia. Miembro de la AEDAF.*

RAFAEL LLORÉNS SELLÉS. *Abogado. Miembro de la AEDAF.*

JOAQUÍN HUELIN MARTÍNEZ DE VELASCO. *Magistrado del Tribunal Supremo.*

JUAN MANUEL HERRERO DE EGAÑA ESPINOSA DE LOS MONTEROS. *Director del Servicio Jurídico de la Agencia Estatal de Administración Tributaria.*

ENRIQUE GIMÉNEZ-REYNA. *Abogado. Miembro de la AEDAF.*

MARIA JESUS OLIVEROS ROSELLO. *Magistrada del juzgado de lo Contencioso Administrativo nº 5 de Valencia.*

LUIS FERRÁNDIZ ATIENZA. *Delegado Territorial de la AEDAF en Canarias.*

JUAN GONZALO MARTÍNEZ MICÓ. *Doctor en Derecho. Magistrado del Tribunal Supremo.*

ALBERTO GARCÍA VALERA. *Inspector de Hacienda del Estado. Delegado Especial de la AEAT de Andalucía, Ceuta y Melilla.*

MANUEL GARZÓN HERRERO. *Magistrado del Tribunal Supremo.*

ANTONIO MONTERO DOMÍNGUEZ. *Subdirector General de Tributos.*

FRANCISCO ADAME MARTÍNEZ. *Catedrático de Derecho Financiero y Tributario, Universidad de Sevilla. Abogado. Miembro de AEDAF.*

XI CONGRESO TRIBUTARIO

LA JUSTICIA y los contribuyentes ante la reforma de la Ley General Tributaria

Manuel José Baeza Díaz-Portales

Director del Congreso



**Ediciones Foro Jurídico
Valencia, 2016**

“Reservados todos los derechos. Queda rigurosamente prohibida, sin la autorización escrita de los titulares del *copyright*, bajo las sanciones establecidas por las leyes, la reproducción total o parcial de esta obra por cualquier medio o procedimiento, incluidos la reprografía y el tratamiento informático”.

© Los Autores

© Ediciones Foro Jurídico S.L.

C/ Poeta José Cervera y Grifol, nº 14, bajo
46013 Valencia. Tel.: 96 316 12 25
forojuridico.net

Depósito legal: V-87-2016

1ª Edición, Enero 2016

Corrección y preimpresión: Javier Ballester.

Imprime: Saketaf S.L.

Impreso en España.

INDICE SISTEMÁTICO

ABREVIATURAS	19
PRESENTACIÓN	23
I. APUNTES SOBRE LA PRESCRIPCIÓN EN EL ÁMBITO TRIBUTARIO EN LA DOCTRINA CONSTITUCIONAL	
VIOLETA RUIZ ALMENDRAL	
1. INTRODUCCIÓN	25
2. LA PRESCRIPCIÓN (TRIBUTARIA) EN LA DOCTRINA DEL TRIBUNAL CONSTITUCIONAL	26
3. A MODO DE RECAPITULACIÓN: SEGURIDAD JURÍDICA Y CAPACIDAD ECONÓMICA COMO LÍMITES AL RÉGIMEN JURÍDICO DE LA PRESCRIPCIÓN	33
4. IDEAS FINALES	37
II. ACERCA DE LA APLICACIÓN POR LA AGENCIA TRIBUTARIA DE LA DOCTRINA DE LA INTERRUPCIÓN DE LA PRESCRIPCIÓN EN EL IVA POR LA PRESENTACIÓN DE LA DECLARACIÓN-RESUMEN ANUAL EL DERECHO A UNA BUENA ADMINISTRACIÓN	
CÉSAR GARCÍA NOVOA	
1. INTRODUCCIÓN	45
2. INTRODUCCIÓN A LA PRESCRIPCIÓN Y CRÍTICA A LA TESIS DE INTERRUPCIÓN POR LA PRESENTACIÓN DE LA DECLARACIÓN-RESUMEN ANUAL	47

3. ARGUMENTOS DEL TRIBUNAL SUPREMO PARA DEFENDER QUE LA PRESEN- TACIÓN DE LA DECLARACIÓN-RESUMEN ANUAL DEL IVA INTERRUMPE LA PRESCRIPCIÓN. ESPECIAL REFERENCIA A LA NATURALEZA DEL MODELO 390 .	50
4. CONCLUSIÓN	54

III. LAS OBLIGACIONES CONEXAS EN LA REFORMA DE LA L.G.T.: SU CARA “OCULTA”

57

JAVIER GÓMEZ TABOADA

1. INTRODUCCIÓN	57
2. DEFINICIÓN LEGAL	58
3. EL EFECTO APARENTEMENTE PRINCIPAL: LA INTERRUPCIÓN DE LA PRES- CRIPCIÓN	60
4. LOS SUPUESTOS PARADIGMÁTICOS	63
5. LA “CARA OCULTA” DE LAS CONEXAS	64

IV. COSTAS PROCESALES EN LA JURISDICCIÓN CONTEN- CIOSO-ADMINISTRATIVA. LAS TASAS JUDICIALES

71

RAFAEL FERNÁNDEZ MONTAVO

1. COSTAS PROCESALES EN LA JURISDICCIÓN CONTENCIOSO-ADMINISTRATIVA .	71
1.1. <i>Conceptos generales</i>	71
1.2. <i>Regulación de las costas en el proceso contencioso-adminis- trativo</i>	73
1.3. <i>Conceptos que integran las costas procesales</i>	75
1.4. <i>Criterios de imposición de las costas procesales</i>	80
1.5. <i>Criterios de imposición de las costas procesales en el orden contencioso-administrativo</i>	82
2. TASAS JUDICIALES	96
2.1. <i>Naturaleza</i>	96
2.2. <i>Hecho imponible (art. 2 LT)</i>	97
2.3. <i>Sujetos pasivos</i>	97
2.4. <i>Exenciones subjetivas</i>	98
2.5. <i>Exenciones objetivas</i>	98
2.6. <i>Devengo</i>	99

2.7. <i>Base imponible</i>	99
2.8. <i>Cuota</i>	100
2.9. <i>Liquidación y pago</i>	101
2.10. <i>Efectos procesales</i>	102
2.11. <i>Efectos económicos</i>	103

V. LAS COSTAS PROCESALES EN LA JURISDICCIÓN CON- TENCIOSO-ADMINISTRATIVA: CRITERIOS INTERPRETA- TIVOS. LAS TASAS JUDICIALES..... 105

JUAN MARTÍN QUERALT

1. EL ACCESO A LA JUSTICIA NO CONSTITUYE SÓLO UN SERVICIO PÚBLICO, SINO, FUNDAMENTALMENTE, UN MEDIO PARA SATISFACER UN DERECHO FUNDAMENTAL DOTADO DE COBERTURA CONSTITUCIONAL: EL DERECHO A LA TUTELA JUDICIAL EFECTIVA (ART 24 CE)	106
2. LO QUE VIENE: TASAS JUDICIALES AUTONÓMICAS POR DOQUIER	110
3. COSTAS JUDICIALES	114
3.1. <i>La superación de los baremos o normas de honorarios pro- fesionales como criterio de valoración del trabajo profesio- nal y su sustitución por la ponderación realizada por los tribunales de conformidad con los principios de razonabili- dad y proporcionalidad</i>	114
3.2. <i>La cuantificación en España a la luz de los criterios que viene fijando la sala tercera del Tribunal Supremo</i>	118
3.3. <i>La fijación de criterios uniformes en el ámbito de la Unión Europea</i>	121
4. CONCLUSIÓN	123

VI. LEY DE MEDIDAS DE AGILIZACIÓN PROCESAL VER- SUS TUTELA JUDICIAL. (DE LAS COSTAS)..... 127

RAFAEL LLORÉNS SELLES

1. INTRODUCCIÓN	127
2. PREÁMBULO Y PROPÓSITOS DE LA LEY 37/2011, DE 10 DE OCTUBRE	132

3. DE LA IMPOSICIÓN DE LAS COSTAS. POSICIÓN TRADICIONAL FRENTE AL CRITERIO DEL VENCIMIENTO. REFORMA DEL ARTÍCULO 139,1 LEY 29/1998, DE 13 DE JULIO	134
4. PÉRDIDA DE FINALIDAD DEL RECURSO. GRAVE RETROCESO	138
5. VENTAJAS DEL CRITERIO DEL VENCIMIENTO Y SU CRÍTICA	142
6. OBSTÁCULOS MENORES. LAS TASAS	145
7. CONCLUSIONES	146

VII. LOS ACTOS PROPIOS DE LA ADMINISTRACIÓN TRIBU- TARIA Y DE LOS CONTRIBUYENTES: EL PRINCIPIO DE CONFIANZA LEGÍTIMA EN LA APLICACIÓN DE LOS TRI- BUTOS Y EL EJERCICIO DE OPCIONES POR EL CONTRI- BUYENTE.UNA VISIÓN JURISPRUDENCIAL	147
---	------------

JOAQUÍN HUELIN MARTÍNEZ DE VELASCO

1. INTRODUCCIÓN. EL PRINCIPIO DE CONFIANZA LEGÍTIMA, SU ALCANCE, SU RECEPCIÓN EN EL ORDENAMIENTO JURÍDICO DE LA UNIÓN EUROPEA Y SU ASIMILACIÓN POR LA JURISPRUDENCIA ADMINISTRATIVA ESPAÑOLA	148
2. LA RECEPCIÓN DEL PRINCIPIO DE PROTECCIÓN DE LA CONFIANZA LEGÍTI- MA EN EL DERECHO TRIBUTARIO ESPAÑOL	158
3. EL EJERCICIO DE OPCIONES POR LOS CONTRIBUYENTES	165

VIII: LOS ACTOS PROPIOS DE LA ADMINISTRACIÓN Y EL PRINCIPIO DE CONFIANZA LEGÍTIMA	169
--	------------

JUAN MANUEL HERRERO DE EGAÑA ESPINOSA DE LOS MONTEROS

1. INTRODUCCIÓN: LOS DISTINTOS LÍMITES A LOS CAMBIOS DE CRITERIO DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA	169
2. EL PRINCIPIO DE CONFIANZA LEGÍTIMA Y EL PRINCIPIO DE LEGALIDAD	172
3. EL PRINCIPIO DE CONFIANZA LEGÍTIMA Y SU APLICACIÓN EN EL ÁMBITO TRIBUTARIO	173
4. LA APLICACIÓN DEL PRINCIPIO DE CONFIANZA LEGÍTIMA EN LA JURISPRU- DENCIA TRIBUTARIA MÁS RECIENTE	175

IX. EL EJERCICIO DE OPCIONES POR EL CONTRIBUYENTE .	179
--	------------

ENRIQUE GIMÉNEZ-REYNA

1. INTRODUCCIÓN	180
-----------------------	-----

2. NATURALEZA JURÍDICA DE LA “OPCIÓN FISCAL”	182
3. LOS SUPUESTOS DE “OPCIÓN FISCAL”	185
3.1. <i>El concepto de opción fiscal</i>	185
3.2. <i>Formas de exteriorización de las opciones fiscales</i>	190
4. LOS EFECTOS DE LA “OPCIÓN FISCAL”	203
4.1. <i>Los efectos de la “opción fiscal” para la Administración y el contribuyente</i>	203
4.2. <i>Los efectos perversos de la confusión de los conceptos de opción</i>	212
5. CONCLUSIÓN	217

X. ASPECTOS CONFLICTIVOS EN EL IMPUESTO SOBRE EL INCREMENTO DEL VALOR DE LOS TERRENOS DE NATURALEZA URBANA: CÁLCULO DE LA BASE IMPONIBLE Y APLICACIÓN DEL IMPUESTO A TRANSMISIONES DE TERRENOS GENERADORAS DE PÉRDIDAS 223

MARIA JESUS OLIVEROS ROSELLO

1. INTRODUCCIÓN	224
2. PRIMER ASPECTO CONFLICTIVO: ART. 104,2 TRLRHL: EL SUELO URBANIZABLE	227
3. SEGUNDO ASPECTO CONFLICTIVO: REAL DECRETO-LEY 8/2014, DE 4 DE JULIO, ARTÍCULO 105,1,C)	232
4. TERCER ASPECTO CONFLICTIVO: LA BASE IMPONIBLE. APLICACIÓN DEL IMPUESTO A TRANSMISIONES DE TERRENOS GENERADORAS DE PÉRDIDAS	234
4.1. <i>Estado de la cuestión</i>	234
4.2. <i>Análisis del planteamiento de la cuestión de inconstitucionalidad de los artículos 107 y 110,4 TRLRHL</i>	236
4.3. <i>Crítica a dicho planteamiento</i>	239
5. CUARTO ASPECTO CONFLICTIVO: EL HERMENEÚTICO	248
5.1. <i>Supuestos generadores de pérdidas</i>	248
5.2. <i>Supuestos generadores de escasos incrementos</i>	251

6. QUINTO ASPECTO CONFLICTIVO: EL CÁLCULO DE LA BASE IMPONIBLE	252
XI. ASPECTOS CONFLICTIVOS EN EL IMPUESTO SOBRE EL INCREMENTO DEL VALOR DE LOS TERRENOS DE NATURALEZA URBANA: CÁLCULO DE LA BASE IMPONIBLE Y APLICACIÓN DEL IMPUESTO A TRANSMISIONES DE TERRENOS GENERADORAS DE PÉRDIDAS	261
LUIS FERRÁNDIZ ATIENZA	
1. INTRODUCCIÓN: CRÍTICAS	261
2. CALIFICACIÓN JURÍDICA DEL MÉTODO DE DETERMINACIÓN DE LA BASE IMPONIBLE	264
2.1. <i>La Base Imponible como ficción jurídica o regla de valoración</i>	265
2.1.1. Autores	266
2.1.2. Subdirección General de Tributos Locales	266
2.1.3. Pronunciamientos judiciales	267
2.2. <i>Determinación de la Base Imponible: Presunción iuris tantum</i>	268
2.2.1. Inexistencia de hecho imponible	268
2.2.2. La prevalencia de la presunción <i>iuris tantum</i>	271
2.2.3. La vulneración del Principio Constitucional de Capacidad Económica	272
3. EL ERROR EN EL CÁLCULO LEGAL DE LA BASE IMPONIBLE	275
4. CONCLUSIONES	278
5. BIBLIOGRAFÍA	278
XII. IMPUESTO SOBRE EL INCREMENTO DEL VALOR DE LOS TERRENOS DE NATURALEZA URBANA: SU APLICACIÓN EN TIEMPO DE CRISIS: INTRODUCCIÓN	281
JUAN GONZALO MARTÍNEZ MICÓ	

XIII. EL IMPUESTO SOBRE VENTAS MINORISTAS DE DETERMINADOS HIDROCARBUROS: DE LAS RAZONES DE SU CREACIÓN A LAS DE SU EXTINCIÓN. EFECTOS JURÍDICOS	287
ALBERTO GARCÍA VALERA	
1. EL NACIMIENTO DEL IMPUESTO SOBRE VENTAS MINORISTAS DE DETERMINADOS HIDROCARBUROS: NATURALEZA, CONFIGURACIÓN Y JUSTIFICACIÓN DE SU CREACIÓN	288
<i>1.1. La creación del impuesto en la ley de acompañamiento de los pge de 2002. Naturaleza y configuración</i>	288
<i>1.2. La justificación de la creación del impuesto: la correspondencia fiscal</i>	293
2. SU DILATADA VIDA PROCESAL: PRONUNCIAMIENTOS RELEVANTES DE LOS TRIBUNALES DE JUSTICIA	296
3. LOS EFECTOS DE LA SENTENCIA DEL TRIBUNALES DE JUSTICIA DE LA UE DE 27 DE FEBRERO DE 2014	302
<i>3.1. Integración del IVMDH en el impuesto sobre hidrocarburos</i> ..	303
<i>3.2. La improcedencia de la devolución por responsabilidad patrimonial del estado legislador de la cuota de los ejercicios fiscalmente prescritos</i>	306
<i>3.3. La devolución de la cuota del ivdmh respecto de los ejercicios no prescritos por el procedimiento de devolución de ingresos indebidos (solicitudes de rectificación de autoliquidaciones)</i> ..	311
3.3.1. La práctica de devoluciones consecuencia de las solicitudes de rectificación de autoliquidaciones formuladas por los consumidores finales, obligados a soportar la repercusión de la cuota del IVMDH	313
3.3.2. La práctica de devoluciones en ejecución de resoluciones de los tribunales económico-administrativos	321
3.3.3. La práctica de devoluciones en ejecución de sentencias judiciales	321
3.3.4. El importe a devolver: Dudas sobre la aplicación del nivel mínimo de imposición	329

3.3.5. Conclusiones	332
3.4. <i>El anteproyecto de ley de procedimiento administrativo común de las administraciones públicas para la regulación, a futuro, de la revocación de actos dictados al amparo de normas declaradas inconstitucionales, ilegales o no conformes al derecho de la Unión Europea</i>	332
XIV. LA PRUEBA EN LOS PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS Y JUDICIALES DE CONTENIDO TRIBUTARIO: LA APORTACIÓN DE DOCUMENTOS PROBATORIOS EN LAS DISTINTAS FASES DE LOS PROCEDIMIENTOS Y LA CARGA PROBATORIA EN LA DEDUCIBILIDAD DE LAS FACTURAS	337
MANUEL GARZÓN HERRERO	
1. INTRODUCCIÓN	338
2. LA PRUEBA Y EL PRINCIPIO DISPOSITIVO	341
3. ALGUNAS CUESTIONES PROBATORIAS DE INTERÉS	343
4. SOBRE LA PRUEBA PERICIAL EN EL ÁMBITO CONTENCIOSO	348
5. SOBRE LAS FACTURAS	349
6. CONCLUSIÓN	351
XV. LA PRUEBA EN LOS PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS Y JUDICIALES DE CONTENIDO TRIBUTARIO: MOMENTO DE SU APORTACIÓN	353
ANTONIO MONTERO DOMÍNGUEZ	
1. SITUACIÓN ACTUAL	353
1.1. <i>Aportación prueba: la norma tributaria positiva vigente</i>	353
2. LA POSICIÓN DE LOS TRIBUNALES	361
3. LA EVOLUCIÓN FUTURA DE LA NORMA	366

XVI. LA PRUEBA EN LOS PROCEDIMIENTOS DE GESTIÓN TRIBUTARIA	373
FRANCISCO ADAME MARTÍNEZ	
1. INTRODUCCIÓN	373
2. LA APORTACIÓN EN VÍA DE REVISIÓN DE DOCUMENTOS PROBATORIOS SOLICITADOS EN LOS PROCEDIMIENTOS DE GESTIÓN TRIBUTARIA	375
2.1. <i>Doctrina del Tribunal Económico-Administrativo Central y del Tribunal Económico-Administrativo Regional de Andalucía</i>	376
2.2. <i>Jurisprudencia del Tribunal Supremo: breve consideración sobre la reforma del recurso de casación</i>	385
2.3. <i>Jurisprudencia del Tribunal Constitucional</i>	391
2.4. <i>Conclusión: imposibilidad de establecer una prohibición general de aportación de documentos probatorios en la resolución de recursos o reclamaciones que no hubieran sido previamente aportados en un procedimiento de gestión tributaria</i>	392
3. BIBLIOGRAFÍA	394

ABREVIATURAS

AEAT	Agencia Estatal de Administración Tributaria
AEDAF	Asociación Española de Asesores Fiscales
AN	Audiencia Nacional
ATS	Auto del Tribunal Supremo
BOE	Boletín Oficial del Estado
CC	Código Civil
CC.AA	Comunidades Autónomas
CE	Constitución Española, de 27 de diciembre de 1978
CECA	Confederación Española de Cajas de Ahorros
CP	Ley Orgánica 10/1995, del Código Penal
DGT	Dirección General de Tributos
DYCTEAC	Base de Datos del Tribunal Económico-Administrativo Central
FJ	Fundamento jurídico
IBI	Impuesto sobre Bienes Inmuebles
IIVTNU	Impuesto sobre el Incremento de Valor de los Terreros de Naturaleza Urbana
IP	Impuesto sobre el Patrimonio
IPC	Índice de Precios al Consumo
IH	Impuesto de Hidrocarburos

IRPF	Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas
IS	Impuesto sobre Sociedades
ISD	Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones
ITP	Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales
ITPAJD	Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados
IVA	Impuesto sobre el Valor Añadido
IVMDH	Impuesto de Ventas Minoristas de Determinados Hidrocarburos
LCI	Ley del Catastro Inmobiliario
LEC	Ley 1/2000, de Enjuiciamiento Civil
LECrim	Ley de Enjuiciamiento Criminal
LGT	Ley General Tributaria
LHL	Ley de Haciendas Locales
LIS	Ley Impuesto sobre Sociedades
LIVA	Ley del Impuesto sobre el Valor Añadido
LJCA	Ley Reguladora de la Jurisdicción Contencioso-Administrativa
LOPJ	Ley Orgánica del Poder Judicial
LRJAP y PAC	Ley de Régimen Jurídico de las Administraciones Públicas y del Procedimiento Administrativo Común
LOFCA	Ley Orgánica de Financiación de las Comunidades Autónomas
LTAJ	Ley de Tasas en el ámbito de la Administración de Justicia
RAE	Real Academia de la Lengua
RD	Real Decreto
RGAT	Reglamento General de las actuaciones y los procedimientos de gestión e Inspección
ROJ	Repertorio Oficial de Jurisprudencia
STC	Sentencia del Tribunal Constitucional
TC	Tribunal Constitucional
TEAC	Tribunal Económico-Administrativo Central
TEAR	Tribunal Económico-Administrativo Regional

TEDH	Tribunal Europeo de Derechos Humanos
TJCE	Tribunal de Justicia de Comunidad Europea
TJUE	Tribunal de Justicia de Unión Europea
TS	Tribunal Supremo
TSJ	Tribunal superior de Justicia
TRLCI	Texto Refundido de la Ley del Catastro Inmobiliario
TRLIS	Texto refundido de la Ley del Impuesto sobre Sociedades
TRLIRPF	Texto refundido de la Ley del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.
TRLRHL	Texto Refundido de la Ley de Reforma de las Haciendas Locales
vg.	Abreviatura de la locución latina <i>verbi gratia</i> = por ejemplo
vid	Abreviatura de la palabra latina <i>vide</i> = véase

PRESENTACIÓN

Este libro que tengo el honor de introducir recoge diversos trabajos presentados por sus autores como ponencias del XI Congreso Tributario que, bajo el título “La Justicia y los contribuyentes ante la reforma de la Ley General Tributaria”, se celebró en Sevilla los días 6, 7 y 8 de mayo de 2015. El Congreso Tributario, que ha llegado a su decimoprimer edición organizado conjuntamente por el Consejo General del Poder Judicial y la Asociación Española de Asesores Fiscales, bajo la dirección del Magistrado Manuel José Baeza Díaz-Portales, constituye ya una referencia como punto de encuentro de los especialistas del Derecho Tributario, reuniendo a miembros de la carrera judicial, funcionarios de la Administración tributaria, profesores universitarios y asesores fiscales.

Dentro de la reforma fiscal de gran alcance emprendida en la presente legislatura, además de las novedades y modificaciones que han afectado a los principales tributos, como el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, el Impuesto sobre Sociedades o el Impuesto sobre el Valor Añadido entre otros, destaca la importante reforma acometida de la Ley General Tributaria. Esta reforma, de menos repercusión política y mediática que la de los tributos antedichos, sin embargo es de mucho más calado, pues la Ley General Tributaria es la norma marco en la que se contienen las líneas maestras en las que se fundamentan el funcionamiento y la aplicación del sistema tributario, afectando más que ninguna otra norma a los derechos y garantías de los contribuyentes. Las disposiciones reguladoras de los tributos concretos tienen una naturaleza más efímera, pero la Ley cuya reforma se analiza en esta obra ha de tener un carácter más estable, por razones obvias de seguridad jurídica.

Debido a la gran importancia de la reforma a que nos referimos, son objeto de las ponencias que aquí se contienen asuntos tan esenciales de la denominada Parte General del Derecho Tributario como la prescripción y las obligaciones tributarias conexas; los actos propios de la Administración, el principio de confianza legítima y el ejercicio de opciones por el contribuyente; la prueba en los procedimientos administrativos y judiciales de contenido tributario; o las consecuencias de la declaración de normas tributarias como contrarias a la Constitución o al Derecho de la Unión Europea. Y a ello se ha añadido también el análisis de dos temas de gran interés práctico para jueces y asesores fiscales, como lo son el relativo a los aspectos conflictivos del Impuesto sobre el Incremento del Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana y el de las costas procesales en la jurisdicción contencioso-administrativa.

Es obligado finalmente agradecer el esfuerzo de los autores y demás personas que han hecho posible la publicación de esta obra. Y también celebrar la fructífera colaboración entre el Consejo General del Poder Judicial y la Asociación Española de Asesores Fiscales, sin duda de gran interés y utilidad para los aplicadores del Derecho Tributario y por tanto para los contribuyentes. Esperamos y deseamos que dicha colaboración se prolongue en el tiempo indefinidamente.

Eduardo Luque Delgado

Presidente de la AEDAF