

Índice sistemático

	<u>PÁGINA</u>
Sumario	5
Presentación	7
Capítulo 1. El inicio del procedimiento inspector: efectos y alcance de las actuaciones realizadas en el curso del mismo ..	9
1. Formas de inicio del procedimiento	9
1.1. De oficio	9
1.2. A petición del obligado tributario	15
2. Los efectos derivados del inicio del procedimiento	16
3. El alcance de las actuaciones inspectoras: parcial o general	19
Capítulo 2. El objeto principal del procedimiento inspector: comprobar, investigar y, en su caso, liquidar	23
1. La comprobación e investigación del obligado tributario	23
2. La liquidación, si procede, como cláusula de cierre	26

Capítulo 3. Otras funciones inspectoras distintas de las que conforman el objeto fundamental del procedimiento	29
1. Introducción	29
2. Las actuaciones de obtención de información	31
2.1. Las personas o entidades obligadas a facilitar información con trascendencia tributaria	33
2.1.1. Las autoridades sometidas expresamente al deber de informar y colaborar	36
2.2. La trascendencia tributaria: concepto	39
2.3. Los modos de suministro de información a la Administración	46
2.3.1. La información por suministro	46
2.3.2. La información por captación	48
2.3.3. Una reflexión	53
2.4. Límites al suministro de información	53
2.4.1. El secreto bancario	54
2.4.1.1. La confirmación de su no existencia	54
2.4.1.2. Ámbito subjetivo	56
2.4.1.3. Ámbito objetivo	58
2.4.1.4. Aspectos procedimentales	62
2.4.2. El secreto del contenido de la correspondencia, de los datos estadísticos y del protocolo notarial	64
2.4.2.1. El secreto del contenido de la correspondencia	65
2.4.2.2. El secreto estadístico	67
2.4.2.3. El secreto del protocolo notarial	69
2.4.3. El secreto profesional	73
2.4.3.1. No revelación de los datos que afecten al honor o a la intimidad personal y familiar	74
2.4.3.2. No revelación de los datos confidenciales conocidos en los servicios prestados de asesoramiento y defensa	78
2.4.3.3. La comprobación de la propia situación tributaria del profesional	80
2.4.4. El derecho a no autoinculparse y su eficacia como límite en el procedimiento inspector tributario	81
2.4.4.1. Una visión de conjunto a partir de los textos normativos y de la doctrina científica	81

2.4.4.2. El posicionamiento de nuestro TC sobre el derecho a no declarar contra sí mismo en el ámbito tributario	90
2.4.4.3. El posicionamiento del TEDH sobre el derecho a la no autoincriminación en el ámbito tributario ...	94
Capítulo 4. Las facultades dirigidas a la consecución del objeto del procedimiento inspector y de las otras funciones administrativas que lo identifican	103
1. El examen o inspección de los documentos o bienes del sujeto investigado ...	103
2. Entrada en lugares diversos	109
3. Otras facultades	117
4. La obligación de atender a los órganos de la Inspección	117
Capítulo 5. La adopción de medidas cautelares en aras de conservar la documentación y otros elementos de prueba ..	121
1. Las medidas cautelares: un breve análisis	121
Capítulo 6. El carácter reservado de los datos suministrados a la Inspección u obtenidos por la misma	129
1. El carácter reservado de los datos: su reconocimiento en la ley	129
Conclusiones	137
Bibliografía	143

