

LUIS MANUEL ALONSO GONZÁLEZ
EVA ANDRÉS AUCEJO
(Dir.)

RESOLUCIÓN ALTERNATIVA DE CONFLICTOS (ADR) EN DERECHO TRIBUTARIO COMPARADO

Eva Andrés Aucejo (ed.)

Marcial Pons

MADRID | BARCELONA | BUENOS AIRES | SÃO PAULO
2017

ÍNDICE

	<u>Pág.</u>
INTRODUCCIÓN	13
CAPÍTULO 1. ESTADÍSTICAS DE LA LITIGIOSIDAD EN MATERIA TRIBUTARIA EN ESPAÑA (Eva Andrés Aucejo).....	17
1. LA LITIGIOSIDAD EN LOS TRIBUNALES ECONÓMICO ADMINISTRATIVOS REGIONALES Y LOCALES (TEAR Y TEAC) EN ESPAÑA.....	17
1.1. Estadísticas sobre la litigiosidad en vía económico administrativa	17
1.2. La eficacia de las vías alternativas de resolución de conflictos de naturaleza tributaria en Italia. Estadísticas sobre la espectacular disminución en el volumen del contencioso tributario.....	21
CAPÍTULO 2. «ALTERNATIVE DISPUTATION RESOLUTION» QUE EVITAN QUE SE PRODUZCA EL LITIGIO EN MATERIA TRIBUTARIA. -ADR- PREVIOS AL LITIGIO	41
1. LAS CONSULTAS A LA ADMINISTRACIÓN. EL RÉGIMEN DE CONSULTAS EN ESPAÑA, ALEMANIA, CHILE, FRANCIA, HOLANDA, ITALIA, SUECIA Y REINO UNIDO. <i>THE PRIVATE RULINGS</i> EN ESTADOS UNIDOS.....	41
1.1. Régimen jurídico de las consultas tributarias escritas en España (Jorge Sarró).....	41
1.2. Las consultas tributarias en Alemania (Isabel Espejo).....	47
1.3. El régimen de la consulta tributaria en Chile (Jorge Montecinos)	52
1.4. Las consultas tributarias en Estados Unidos (Eva Andrés Aucejo).....	58
1.5. El sistema de <i>rescrit fiscal</i> - consultas tributarias - Francés (J. M. Tovillas).....	63
1.6. Las consultas tributarias en los Países Bajos: Holanda (Estela Ferreira).....	68
1.7. Voce interpello tributario en Italia (Andrea Carinci).....	72
1.8. Resoluciones anticipadas y consultas tributarias en Suecia (Francisco José Cañal García).....	79
1.9. El régimen jurídico de las consultas en el Reino Unido (José A. Rozas).....	84

	Pág.
2. LA LEY SOBRE NEGOCIACIÓN DE REGLAMENTOS DE ESTADOS UNIDOS DE 1990 CON POSIBLES ACUERDOS ENTRE LOS DIFERENTES INTERESES IMPLICADOS.....	91
2.1. La negociación de reglamentos tributarios (Juli Ponce Solé)	91
3. LA REVOCACIÓN DE LOS ACTOS ADMINISTRATIVOS TRIBUTARIOS POR PARTE DE LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA. EL RÉGIMEN DE REVOCACIÓN EN ESPAÑA, ALEMANIA, CHILE, FRANCIA E ITALIA	105
3.1. El régimen de la revocación en España (José A. Rozas).....	105
3.2. El procedimiento de revocación de actos tributarios en Alemania (Diego Marín-Barnuevo).....	113
3.3. La revocación de los actos administrativos tributarios en Chile: reflexiones desde el modelo constitucional vigente (Ernani Contipelli).....	118
3.4. Revocaciones de actos tributarios en Francia (J. M. Tovillas).....	126
3.5. La autotutela de la administración financiera italiana: el poder de la administración financiera para anular y/o revocar de oficio actos administrativos de naturaleza tributaria (Eva Andrés Aucejo)	128
4. EL DEFENSOR DEL CONTRIBUYENTE (OMBUDSMAN) EN DERECHO COMPARADO: ESPAÑA, COLOMBIA, ESTADOS UNIDOS E ITALIA	137
4.1. La Defensoría del Contribuyente y Usuario Aduanero en Colombia (Diana María Posada)	137
4.2. El defensor del contribuyente en Estados Unidos (José A. Rozas)	143
4.3. El defensor del contribuyentes en Italia: <i>Il garante del contribuente</i> (Eva Andrés Aucejo).....	147
4.4. El Consejo para la Defensa del Contribuyente (Antonio Cayón Galiardo).....	156
5. ACUERDOS EN VÍA ADMINISTRATIVA EN DERECHO COMPARADO ESPAÑA, ALEMANIA, CHILE, ESTADOS UNIDOS, HOLANDA, ITALIA, MÉXICO.....	161
5.1. Derecho administrativo español: el acuerdo entre la Administración y los interesados como instrumento alternativo al acto administrativo unilateral (Ángeles de Palma del Teso)	161
5.2. Derecho tributario español: los «Acuerdos» y otras fórmulas convencionales entre la Administración y los contribuyentes en derecho tributario español, como vía alternativa a la unilateralidad del acto administrativo de naturaleza tributaria en el marco del procedimiento tributario (Eva Andrés Aucejo).....	165
5.3. Los Acuerdos sobre hechos en Derecho tributario alemán (Eva Andrés Aucejo)	178
5.4. Acuerdos en vía administrativa en el sistema tributario chileno (Patricio Masbernat).....	179
5.5. Los acuerdos entre la Administración tributaria y el contribuyente en Italia: el «Accertamento con adesione del contribuente» (Eva Andrés Aucejo).....	184
5.6. Los acuerdos conclusivos en México (Francisco Cañal).....	194

	Pág.
CAPÍTULO 3. LA MEDIACIÓN, LA CONCILIACIÓN Y EL ARBITRAJE EN DERECHO TRIBUTARIO COMPARADO. LOS TRIBUNALES ECONÓMICO-ADMINISTRATIVOS EN ESPAÑA.....	203
1. LA VÍA ECONÓMICO-ADMINISTRATIVA: MECANISMOS DE RESOLUCIÓN ALTERNATIVA DE CONFLICTOS. LA VIABILIDAD DE LA VÍA ECONÓMICO-ADMINISTRATIVA: CONTINUIDAD O SUPRESIÓN.....	203
1.1. Mecanismos de resolución alternativa de conflictos (Rafael Olañeta)....	203
2. LA MEDIACIÓN Y/O CONCILIACIÓN Y EL ARBITRAJE EN DERECHO TRIBUTARIO. RÉGIMEN COMPARADO: ALEMANIA, AUSTRALIA, ESTADOS UNIDOS, FRANCIA, HOLANDA, ITALIA, REINO UNIDO. SISTEMAS DE MEDIACIÓN Y/O CONCILIACIÓN EN DERECHO TRIBUTARIO COMPARADO	220
2.1. La mediación en Derecho tributario Alemán (Isabel Espejo)	220
2.2. Sistemas de mediación y/o conciliación en Derecho tributario comparado: Australia (Marina Serrat).....	226
2.3. Resolución alternativa de conflictos tributarios en Estados Unidos (Eva Andrés Aucejo).....	233
2.4. Soluciones alternativas de conflictos tributarios en Francia (J. M. Tovillas).....	240
2.5. El reclamo tributario y la mediación tributaria en Italia (Eva Andrés Aucejo)	244
2.6. La mediación y/o conciliación y el arbitraje en Derecho tributario. Régimen comparado: Reino Unido, Holanda, Bélgica y Sudáfrica (José A. Rozas)	254
CAPÍTULO 4. ASPECTOS DE LA MEDIACIÓN EN DERECHO PRIVADO SUSCEPTIBLES DE APLICACIÓN A UN CONCEPTO DE MEDIACIÓN TRIBUTARIA.....	269
1. LA MEDIACIÓN EN DERECHO PRIVADO	269
1.1. Las partes intervinientes en la mediación. La figura y el rol del mediador (Immaculada Barral Viñals).....	269
1.2. El iter procedimental de la mediación (Elena Lauroba)	286
1.3. La eficacia de los acuerdos de mediación (Isabel Viola Demestre).....	304
CAPÍTULO 5. INSTITUTOS DE RESOLUCIÓN ALTERNATIVA DE CONFLICTOS EN DERECHO ADMINISTRATIVO Y PENAL EN ESPAÑA.....	319
1. LA MEDIACIÓN EN LAS RELACIONES SUJETAS A DERECHO ADMINISTRATIVO (Joaquín Tornos Más)	319
1.1. Introducción	319
1.2. Mediación y otras formas alternativas de resolución de conflictos. Los principios generales de la mediación	321
1.3. La mediación en las relaciones regidas por el Derecho administrativo... ..	324
1.4. La mediación en las relaciones sujetas al Derecho administrativo. Límites generales a la aplicación de esta técnica en la resolución de conflictos en los que es parte la Administración. La mediación intrajudicial.....	326

	Pág.
2. EL CONSENSO EN EL DELITO FISCAL (Cristóbal Martell Pérez-Alcalde)...	338
2.1. Introducción.....	338
2.2. El consenso en el ámbito del delito fiscal. La reparación del daño	339
2.3. La reforma del delito fiscal introducida por Ley Orgánica 7/2012, de 27 de diciembre.....	341
CAPÍTULO 6. LA VÍA CONTENCIOSO ADMINISTRATIVA: MECANISMOS DE RESOLUCIÓN ALTERNATIVA DE CONFLICTOS. ALGUNOS TÓPICOS EN DERECHO TRIBUTARIO COMPARADO.....	343
1. EL MODELO DE JURISDICCIÓN TRIBUTARIA EN COLOMBIA, ESTADOS UNIDOS, FRANCIA, ITALIA, GRAN BRETAÑA Y ALEMANIA	343
1.1. Modelo de jurisdicción tributaria en Colombia (Fabio Londoño Gutiérrez).....	343
1.2. La jurisdicción fiscal norteamericana (Eva Andrés Aucejo).....	350
1.3. Revocaciones de actos tributarios en Francia (J. M. Tovillas).....	354
1.4. Voce struttura del processo tributario in Italia (Andrea Carinci).....	356
1.5. Vía jurisdiccional para reclamar deudas tributarias en Gran Bretaña (Carlota Oliver).....	361
1.6. Los recursos jurisdiccionales contra actos de la Administración tributaria en Alemania (Isabel Espejo).....	365
1.7. Resolución alternativa de conflictos en el ámbito tributario (Jaume Alonso-Cuevillas Sayrol)	368
CAPÍTULO 7. MECANISMOS DE PREVENCIÓN Y RESOLUCIÓN ALTERNATIVA DE CONFLICTOS EN EL ÁMBITO DE LOS TRIBUTOS APLICADOS EN CATALUÑA. ASPECTOS CONSTITUCIONALES Y ESTATUTARIOS (Susanna Sartorio Albalat).....	371
1. INTRODUCCIÓN	371
2. PLANTEAMIENTO DE LA CUESTIÓN: LA INDEFINICIÓN DEL ÁMBITO DE APLICACIÓN DE LA LEY GENERAL TRIBUTARIA	373
3. UNA CONSIDERACIÓN PREVIA: EL SIGNIFICADO DE LA CALIFICACIÓN DE LA NORMA COMO LEY «GENERAL»	375
4. TRIBUTOS PROPIOS DE LAS CCAA	375
4.1. Aplicación de las reglas de reparto competencial en el marco de la Hacienda del Estado y la Hacienda de las CCAA	376
4.2. La LGT como norma reguladora de las condiciones básicas que garantizan la igualdad de todos los españoles en el cumplimiento del deber de contribuir.....	377
4.3. La Hacienda General	379
4.4. Las bases de régimen jurídico de las Administraciones públicas y el procedimiento administrativo común	384
4.5. Contenido de la Ley General Tributaria que puede considerarse procedimiento común especial de aplicación directa a las CCAA. Aspectos procedimentales que podrían ser regulados por las CCAA.....	393
5. TRIBUTOS CEDIDOS A LAS CCAA.....	396
CONCLUSIONES.....	401

	Pág.
RESUMEN EJECUTIVO (L. M. Alonso González)	
1. INTRODUCCIÓN	411
2. CUESTIÓN PREVIA: LA NECESIDAD DEL CAMBIO LA MARCA EL FRACASO DEL SISTEMA VIGENTE, INJUSTO PARA LOS CIUDADANOS E INEFICAZ PARA LAS FINANZAS PÚBLICAS.....	412
3. MECANISMOS Y PROCEDIMIENTOS DIRIGIDOS A EVITAR EL CONFLICTO	416
3.1. Las consultas tributarias y otros sistemas de participación ciudadana...	416
3.2. La revocación por la Administración tributaria de sus propios actos	419
3.3. La labor del Defensor del Contribuyente	421
3.4. Acuerdos previos con la Administración	422
4. MEDIACIÓN, CONCILIACIÓN, ARBITRAJE Y VÍA ECONÓMICO-ADMINISTRATIVA.....	424
4.1. Reforma de la vía económico-administrativa.....	424
4.2. Mediación, arbitraje y conciliación.....	426
5. MÉTODOS APLICABLES EN LA VÍA JURISDICCIONAL CONTENCIOSA. LA POSIBILIDAD DE UNA JURISDICCIÓN FISCAL.....	431
6. ENCAJE CONSTITUCIONAL Y ESTATUTARIO DE LOS PROCEDIMIENTOS ALTERNATIVOS DE RESOLUCIÓN ALTERNATIVA DE CONFLICTOS EN MATERIA TRIBUTARIA EN EL ORDENAMIENTO JURÍDICO DE CATALUÑA	433
ANEXO.....	435