

ÍNDICE

	<u>Pág.</u>
PRÓLOGO.....	9
ABREVIATURAS.....	19
INTRODUCCIÓN GENERAL.....	23

PARTE PRIMERA

EL SIGNIFICADO ACTUAL DE LA MOTIVACIÓN EN LA ESTRUCTURA DE LOS ACTOS TRIBUTARIOS: FUNDAMENTO Y FUNCIONES

1. LA MOTIVACIÓN EN LA ESTRUCTURA DE LOS ACTOS ADMINISTRATIVOS Y TRIBUTARIOS.....	29
2. FUNDAMENTO Y FUNCIONES DE LA MOTIVACIÓN.....	38
2.1. Fundamento de la motivación: los principios constitucionales.....	38
2.1.1. Una cuestión previa: la aplicabilidad de los principios constitucionales a los procedimientos administrativos y tributarios.....	38
2.1.2. El principio de interdicción de la arbitrariedad.....	44
2.1.3. El principio de seguridad jurídica.....	52
2.1.4. El principio de igualdad.....	58
2.1.5. El principio de tutela judicial efectiva.....	61
2.1.6. El principio de objetividad de la Administración en el servicio de los intereses generales.....	68
2.1.7. El principio de sometimiento de la actuación administrativa a los fines que la justifican.....	72

	<u>Pág.</u>
2.2. Funciones de la motivación	77
2.2.1. Las funciones tradicionales.....	78
2.2.1.1. El control jurisdiccional de la actuación administrativa.....	78
2.2.1.2. La defensa de los interesados.....	83
2.2.2. Otras funciones	88
2.2.2.1. La regularidad de la actuación administra- tiva: rigor, eficacia y transparencia	88
2.2.2.2. El control indirecto de la opinión pública ..	91
3. EL SIGNIFICADO ACTUAL DE LA MOTIVACIÓN: SU CONDICIÓN DE ELEMENTO ESENCIAL	94

PARTE SEGUNDA

EL RÉGIMEN JURÍDICO DE LA MOTIVACIÓN EN EL ÁMBITO TRIBUTARIO

1. NORMATIVA APLICABLE.....	99
2. SUJETOS A QUIENES AFECTA EL DEBER DE MOTIVAR.....	107
3. ACTOS TRIBUTARIOS QUE DEBEN MOTIVARSE	109
3.1. El deber de motivación de los actos tributarios: ¿regla gene- ral o excepción?	109
3.2. Examen de los diferentes actos	115
3.2.1. Actos que limiten derechos subjetivos o intereses legítimos.....	115
3.2.1.1. Orden de gestión (<i>lato sensu</i>).....	118
a) Las actas de la Inspección de los Tri- butos	119
b) Las comprobaciones de valor.....	128
c) Las sanciones	134
d) Las liquidaciones.....	144
e) Otros actos: especial referencia a los actos de derivación de responsabilidad y a los relativos a la obtención de infor- mación.....	151

	<u>Pág.</u>
3.2.1.2. Orden de reclamaciones y recursos	153
3.2.2. Actos que resuelvan recursos o procedimientos de revisión de oficio de actos administrativos.....	154
3.2.3. Actos que se separen del criterio seguido en actua- ciones precedentes o del dictamen de órganos con- sultivos.....	160
3.2.4. Acuerdos de suspensión de actos.....	166
3.2.5. Acuerdos de aplicación de la tramitación de urgencia o de ampliación de plazos.....	170
3.2.6. Actos dictados en el ejercicio de potestades discre- cionales.....	171
3.2.7. Actos que deben ser motivados por disposición legal o reglamentaria expresa	183
3.2.8. Una última cuestión: ¿deben motivarse los actos de trámite?.....	184
3.3. Conclusión: la motivación como regla general.....	187
4. FORMA Y CONTENIDO DE LA MOTIVACIÓN	189
4.1. El estado de la cuestión en los ordenamientos administrativo y tributario	189
4.1.1. El mínimo legal: la sucinta referencia a los hechos y fundamentos de derecho.....	189
4.1.2. Examen de algunos supuestos tributarios específicos	196
a) Las actas de la Inspección de los Tributos	196
b) Las comprobaciones de valor	203
c) Otros actos: especial referencia a las sanciones, a las liquidaciones tributarias y a los actos reso- lutorios de reclamaciones y recursos económico- administrativos.....	206
4.2. La motivación <i>in aliunde</i> o <i>per relationem</i> : su admisibilidad en el ámbito tributario	210
5. ASPECTOS TEMPORALES DE LA MOTIVACIÓN	214
5.1. ¿En qué momento ha de efectuarse la motivación?	214
5.2. El problema del silencio administrativo	221

	<u>Pág.</u>
6. EFECTOS JURÍDICOS DEL INCUMPLIMIENTO DEL DEBER DE MOTIVAR	228
6.1. El vicio o defecto de motivación: ¿causa de nulidad o de anulabilidad?	229
6.1.1. La solución tradicional: la anulabilidad <i>ex art.</i> 48.2 de la LPA	229
6.1.2. El régimen actual: los arts. 62.1 y 63.1 de la LRJAP y PAC.....	233
6.2. Otras cuestiones relativas al incumplimiento del deber de motivar	240
NOTA FINAL	247
ANEXO DE JURISPRUDENCIA	251
BIBLIOGRAFÍA	261