

2704

**JUAN LOPEZ MARTINEZ**  
Profesor de Derecho Financiero y Tributario  
Doctor en Derecho

# **LOS DEBERES DE INFORMACION TRIBUTARIA**

Prólogo de Ernesto Eseverri



INSTITUTO DE ESTUDIOS FISCALES—MARCIAL PONS, EDICIONES JURIDICAS, S. A.

MADRID, 1992

# INDICE

	<u>Páginas</u>
<b>PROLOGO</b>	7
<b>I. LOS DEBERES DE COLABORACION TRIBUTARIA</b>	13
1. Introducción .....	13
2. Formas de colaboración .....	18
3. Naturaleza jurídica de los deberes de colaboración .....	25
4. Clases de colaboración .....	33
5. Concepto de deberes de colaboración .....	36
6. Primeras reflexiones sobre el concepto de colaboración en materia tributaria .....	39
<b>II. LOS DEBERES DE INFORMACION TRIBUTARIA DE TERCEROS</b>	43
1. Introducción .....	43
2. Objeto .....	49
2.1. Datos informes y antecedentes con transcendencia tributaria .....	53
2.2. Deducidos de sus relaciones económicas, profesionales o financieras con otras personas .....	58
3. Sujetos obligados a proporcionar información .....	65
3.1. Introducción .....	65
3.2. «Toda persona natural o jurídica, pública o privada» .....	69
3.3. Especificaciones subjetivas contenidas en la normativa vigente .....	72
3.3.1. Los retenedores .....	72
3.3.2. Sociedades, asociaciones, colegios profesionales que realizan el cobro por cuenta de sus socios, asociados o colegiados .....	74
3.3.3. Los deberes de las personas o entidades que desarrollen actividades bancarias o crediticias .....	75

	<u>Páginas</u>
3.3.4. Los deberes de información tributaria de los profesionales .....	79
3.3.5. El deber de información de quienes en general ejerzan funciones públicas .....	83
3.3.6. El deber de información de los juzgados y tribunales .....	84
4. Régimen jurídico .....	85
4.1. Introducción .....	85
4.2. Fundamento jurídico .....	87
4.3. Formas de obtención de información .....	101
4.3.1. Ideas previas .....	101
4.3.2. Distintas formas de obtención de información	104
4.3.2.1. El deber de información general o por suministro .....	104
4.3.2.2. El deber de información individual o por captación .....	109
4.3.2.3. Obtención directa de información .....	113
4.3.3. Primeras reflexiones sobre las formas de obtención de información .....	119
4.4. Límites al deber de información .....	120
4.4.1. Introducción .....	120
4.4.2. Límites constitucionales .....	128
4.4.2.1. El Derecho a la intimidad: el secreto bancario .....	128
4.4.2.1.1. El Derecho a la intimidad como límite al deber de información de terceros .....	128
4.4.2.1.2. El Secreto bancario y el Derecho a la intimidad .....	137
4.4.2.2. La inviolabilidad del domicilio .....	148
4.4.2.3. El secreto de las comunicaciones .....	151
4.4.2.4. Límites al uso de la informática y los deberes de información tributaria de terceros .....	153
4.4.2.5. El secreto profesional (Remisión) .....	156
4.4.2.6. La reserva de ley como límite al establecimiento y desarrollo de los deberes de información tributaria de terceros .....	158
4.4.3. Límites señalados en disposiciones normativas con rango de ley .....	162
4.4.3.1. El secreto profesional .....	162
4.4.3.2. El secreto estadístico .....	170
4.4.3.3. El secreto del protocolo notarial .....	173
4.4.3.4. El secreto de las diligencias sumariales .....	175

	<u>Páginas</u>
4.4.4. Límites objetivos a los deberes de información tributaria .....	176
4.4.5. Límites procedimentales a los deberes de información tributaria .....	178
4.4.6. Límites derivados de los principios generales del derecho .....	180
4.4.6.1. La proporcionalidad en la actuación administrativa como límite al deber de información tributaria de terceros .....	180
4.4.6.2. La subsidiaridad en la actuación administrativa como límite al deber de información tributaria de terceros .....	184
4.5. El empleo de la información facilitada: protección jurídica .....	187
4.5.1. Introducción .....	187
4.5.2. El deber de secreto y sigilo .....	190
4.5.3. La utilización de la información .....	197
4.5.4. Acceso y control de la información por el interesado .....	202
5. Naturaleza jurídica de los deberes de información tributaria de terceros .....	204
5.1. Los deberes de información como deberes tributarios .....	204
5.2. Los deberes de información como deberes públicos de prestación .....	207
5.3. La prestación de información tributaria como prestación personal .....	210
5.4. Deberes de información, prestaciones personales y principio de legalidad .....	214
6. Concepto de deberes de información tributaria de terceros .....	217
6.1. El deber de información como deber de colaboración .....	217
6.2. Delimitaciones conceptuales previas .....	220
6.3. Concepto de deberes de información tributaria de terceros .....	225
7. Procedimiento de obtención de información .....	230
7.1. La obtención de información como función de la Inspección y como actuación inspectora .....	230
7.2. Formas de obtención de información y actuaciones de obtención de información .....	233
7.3. Organo competente en las actuaciones de obtención de información en vía de liquidación .....	236
7.4. Procedimiento en las actuaciones de obtención de información .....	238
7.4.1. Planificación de las actuaciones .....	238
7.4.2. Iniciación de las actuaciones: requerimiento de	

	<u>Páginas</u>
información y autorización para personarse sin él .....	243
7.4.3. Lugar y tiempo de las actuaciones de obtención de información .....	249
7.4.4. Desarrollo de las actuaciones .....	253
7.4.5. Documentación de las actuaciones de obtención de información .....	257
7.4.6. La impugnación del acto administrativo de requerimiento de información. La suspensión del acto impugnado .....	260
7.5. Discrecionalidad administrativa en la elección de las formas de obtención de información. El problema de las «primas únicas» .....	267
8. Régimen de infracciones y sanciones ante el incumplimiento de los deberes de información .....	277
8.1. Introducción .....	277
8.2. Infracciones tributarias cometidas por incumplimiento de los deberes de información .....	279
8.3. Sanciones aplicables a las infracciones tributarias producidas por incumplimiento de los deberes de información tributaria de terceros .....	284
8.4. Posible sanción en vía penal por incumplimiento reiterado de los deberes de información tributaria de terceros .....	290
9. Deberes de información en vía de Recaudación .....	293
9.1. Introducción .....	293
9.2. Antecedentes normativos y razones de su actual regulación .....	295
9.3. Régimen jurídico de los deberes de información para la recaudación .....	300
<b>BIBLIOGRAFIA</b> .....	<b>309</b>