



José A. Rozas (ed.)

La externalización de servicios tributarios

Una aproximación
desde el Derecho comparado

Prólogo de
Luis M. Alonso González



Marcial
Pons

ÍNDICE

	Pág.
PRÓLOGO	7
PRESENTACIÓN, por <i>José A. Rozas</i>	11
CAPÍTULO PRIMERO: EL EJERCICIO PRIVADO DE LAS FUNCIONES PÚBLICAS DE RECAUDACIÓN TRIBUTARIA EN ITALIA , por <i>Eva Andrés</i>	19
1. PRESENTACIÓN: LA COLABORACIÓN SOCIAL EN EL SISTEMA DE RECAUDACIÓN TRIBUTARIO ITALIANO: MODELOS DE COLABORACIÓN PRIVADA EN LA FUNCIÓN PÚBLICA DE RECAUDACIÓN DE IMPUESTOS	20
2. EL <i>MODELLO ESATTORIALE</i> BASADO EN LA EXACCIÓN MEDIANTE RECAUDADORES SUJETOS PRIVADOS	21
2.1. Evolución histórica.....	21
2.2. Finalidades del sistema <i>esattoriale</i> (de exacción vía recaudadores privados)	22
2.3. Funciones de los recaudadores	23
2.4. Nombramiento de los recaudadores (agentes de la recaudación)...	23
3. EL MODELO CONCESIONAL.....	24
3.1. Regulación jurídica	24
3.2. Fines perseguidos	25
3.3. El Servicio Central de la Recaudación	25
3.4. Los agentes de la recaudación: los concesionarios	26
A) La ampliación de poderes a los concesionarios de la recaudación	26
B) Funciones de los comisionarios.....	27
3.5. Naturaleza jurídica del «ejercicio privado» del «servicio público de recaudación tributaria»: naturaleza jurídica del acto de concesión	28

	Pág.
3.6. Crisis del sistema concesional.....	29
3.7. Doctrina de la <i>Corte Costituzionale</i> italiana sobre la recaudación coactiva realizada por los órganos de recaudación privados.....	30
4. EL MODELO « <i>RISCOSSIONE S.P.A.</i> » POSTERIORMENTE DENOMINADO « <i>EQUITALIA S.P.A.</i> »: «MODELO SOCIEDAD PÚBLICA POR ACCIONES».....	31
4.1. Finalidad de la reforma.....	32
4.2. Funciones de « <i>Equitalia s.p.a.</i> ».....	32
4.3. Naturaleza jurídica del ente « <i>Equitalia s.p.a.</i> ».....	33
4.4. La colaboración del agente de la recaudación en sede jurisdiccional: el agente de la recaudación como parte del proceso tributario. La legitimación pasiva en el proceso de ejecución de deudas tributarias.....	34
A) La representación del agente de la recaudación.....	34
5. SUPRESIÓN DE « <i>EQUITALIA S.P.A.</i> » Y TRASFERENCIA DE LAS FUNCIONES DE RECAUDACIÓN A LA <i>AGENZIA DELLE ENTRATE</i>	35
CAPÍTULO SEGUNDO: SISTEMAS DE COOPERACIÓN SOCIAL EN LA RECAUDACIÓN DE LOS TRIBUTOS LOCALES EN ITALIA , por <i>Joan Pagès</i>	39
1. PLANTEAMIENTO.....	40
2. CONSIDERACIONES GENERALES.....	41
2.1. Concepto de ingreso público.....	41
2.2. Concepto de gestión de ingresos públicos.....	42
2.3. Concepto de recaudación tributaria.....	43
2.4. Premisas dogmáticas de la recaudación tributaria por terceros: exégesis pro autonomía local y titularidad pública tanto del ingreso público como del ejercicio de la autoridad coactiva.....	44
A) Importancia de la dogmática.....	44
B) Premisa formal: opción por la exégesis que más favorezca la discrecionalidad de los entes locales a la hora de la elección y organización del sistema recaudatorio.....	45
C) Premisas sustantivas: necesidad que el sistema recaudatorio respete la titularidad pública tanto del tributo como del ejercicio de la autoridad coactiva.....	47
2.5. Clasificación de los sistemas de recaudación tributaria.....	51
A) Clasificación elemental.....	51
B) Clasificación desarrollada.....	52
3. SISTEMAS DE RECAUDACIÓN APLICADOS EN ITALIA A NIVEL ESTATAL.....	54
3.1. Evolución histórica y comparativa con los aplicados en el Estado español.....	54

	<u>Pág.</u>
3.2. Sistema del recaudador arrendatario: recaudación <i>in affitto</i>	55
3.3. Sistema del recaudador contractual: recaudación <i>esattoriale</i> ...	55
3.4. Sistema del recaudador concesional: recaudación <i>concessionale</i>	55
3.5. Sistema de recaudación por sociedad pública: recaudación en <i>modello misto</i>	56
3.6. Sistema de recaudación inmediata por la propia Administración: recaudación por <i>l'Agenzia delle entrate</i>	56
4. SISTEMAS DE RECAUDACIÓN APLICADOS EN ITALIA A NIVEL LOCAL.....	57
4.1. Evolución histórica y comparativa con los aplicados en el Estado español.....	57
4.2. Pluriformidad del sistema recaudatorio local italiano.....	61
4.3. El «mercado» de la actividad tributaria local en Italia.....	64
A) Posibilidad de elección entre varios operadores.....	64
B) Posibilidad de elección entre los instrumentos jurídicos reguladores de la relación con el operador.....	65
C) Colorario.....	66
5. CONCLUSIONES	67

CAPÍTULO TERCERO: EL SISTEMA ALEMÁN DE COLABORACIÓN DE PRIVADOS EN LA APLICACIÓN DE LOS TRIBUTOS,
por Víctor M. Sánchez

1. INTRODUCCIÓN	72
2. LOS ESTADOS FEDERADOS SIN REGULACIÓN LEGAL ESPECÍFICA	74
2.1. Las actuaciones de colaboración por privados	74
A) La llamada asistencia a la Administración de carácter dependiente por privados	74
B) Un ejemplo de las actuaciones de colaboración en la práctica: la Instrucción 10/1997 del Ministerio del Interior de Brandeburgo	76
2.2. Evolución jurisprudencial: la sentencia del Tribunal Contencioso-Administrativo de Colonia de 24 de mayo de 2011	78
3. LOS ESTADOS FEDERADOS CON REGULACIÓN LEGAL ESPECÍFICA	81
3.1. Relevancia jurídica.....	81
3.2. Regulaciones semejantes.....	82
3.3. La asistencia a la Administración por terceros privados y la posible delegación del procedimiento tributario a sociedades de capital público: la nueva regulación en el Estado de Brandeburgo	83
4. EMPRESAS ALEMANAS DEDICADAS A LA COLABORACIÓN EN LA APLICACIÓN DE LOS TRIBUTOS LOCALES.....	86

CAPÍTULO CUARTO: LA COOPERACIÓN SOCIAL EN LA APLICACIÓN DE LOS TRIBUTOS EN FRANCIA, por Francisco J. Cañal	89
1. CONSIDERACIONES GENERALES	89
2. ÓRGANOS DE GESTIÓN TRIBUTARIA EN FRANCIA	90
3. PROCEDIMIENTOS TRIBUTARIOS.....	91
4. CONTRIBUCIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	94
5. PODER TRIBUTARIO LOCAL EN FRANCIA	95
6. LOS RECURSOS LOCALES PROPIOS	96
7. LOS TRIBUTOS LOCALES.....	97
8. RECAUDACIÓN DE TRIBUTOS LOCALES.....	98
9. POSIBILIDADES DE REFORMA TRIBUTARIA	98
CAPÍTULO QUINTO: EXPERIENCIAS BRITÁNICAS Y HOLANDEsas DE COLABORACIÓN DE ENTIDADES PRIVADAS EN LA APLICACIÓN DE LOS TRIBUTOS, por José A. Rozas	101
1. BREVE APUNTE SOBRE EL SISTEMA TRIBUTARIO BRITÁNICO	102
2. EL MARCO GENERAL DE LA COLABORACIÓN DE TERCEROS EN LA GESTIÓN TRIBUTARIA EN EL REINO UNIDO.....	103
2.1. Actuaciones de gestión.....	104
2.2. Actuaciones de recaudación	105
2.3. Actuaciones de inspección	106
2.4. El canon de la BBC	107
2.5. Entidades británicas de colaboración tributaria	108
3. LA COLABORACIÓN DE TERCEROS EN LA APLICACIÓN DE LOS TRIBUTOS EN HOLANDA.....	109
CAPÍTULO SEXTO: EXPERIENCIAS NORTEAMERICANAS EN LA COLABORACIÓN DE PRIVADOS EN LA APLICACIÓN DE LOS TRIBUTOS, por Estela Ferreiro	113
1. INTRODUCCIÓN	114
2. LA COLABORACIÓN DE PRIVADOS CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA FEDERAL.....	116
2.1. Introducción	116
2.2. Colaboración en la gestión tributaria: el IRS E-File	116
2.3. Colaboración en la recaudación tributaria: los contratos especiales de recaudación tributaria (sección 6306 del <i>Internal Revenue Code</i>).....	117
A) La consideración de la recaudación tributaria como función inherente a la Administración	117
B) Régimen jurídico de los contratos especiales de recaudación.....	118

	Pág.
C) La aplicación de la sección 6306 del IRC.....	119
3. LA COLABORACIÓN DE PRIVADOS CON LAS ADMINISTRACIONES TRIBUTARIAS ESTATALES Y LOCALES.....	119
3.1. Introducción	119
3.2. Colaboración en la recaudación de impuestos no pagados	120
3.3. Colaboración en la inspección tributaria y en la identificación y evaluación de propiedad infravalorada en los impuestos sobre la propiedad.....	120
4. CONSIDERACIONES FINALES	121
CAPÍTULO SÉPTIMO: REGULACIÓN Y REALIDAD PRÁCTICA DE LA COLABORACIÓN PRIVADA EN LA GESTIÓN TRIBUTARIA MUNICIPAL EN COLOMBIA, por Diana M.^o Posada	123
1. FUNDAMENTO JURÍDICO.....	124
1.1. Previsión normativa sobre la colaboración de particulares o entidades privadas en la aplicación de tributos.....	124
1.2. Funciones y actividades encomendables a particulares o entidades privadas	126
1.3. Formas jurídicas de la colaboración.....	127
1.4. IVA por la prestación de servicios de gestión tributaria	129
1.5. Conflictos ante la Justicia Contencioso Administrativa.....	129
2. ENTIDADES	131
2.1. Tipología y condiciones impuestas a las entidades privadas o particulares contratados para colaborar en las actividades de aplicación de los tributos con la Administración	131
2.2. Algunas de las entidades colaboradoras.....	132
3. PROCEDIMIENTOS DE GESTIÓN.....	133
3.1. Alcance y experiencias	134
3.2. Retribución y cobro.....	136
4. PROCEDIMIENTOS DE FISCALIZACIÓN Y DETERMINACIÓN DE IMPUESTOS (INSPECCIÓN). ACTIVIDADES DELEGABLES. ALCANCE Y CONDICIONES	137
5. PROCEDIMIENTOS DE COBRANZA (RECAUDACIÓN).....	139
5.1. Fases diferenciables y generalidades del procedimiento.....	139
A) Competencia, atribución de funciones y actividades.....	140
B) Reserva de la información y bases de datos.....	142
5.2. Recargos.....	143
5.3. Normativa aplicable en tributos nacionales y locales	144
5.4. Pago o ingreso.....	145
5.5. Actuaciones de embargo.....	146
REFERENCIAS.....	147

	<u>Pág.</u>
EPÍLOGO, por <i>José A. Rozas</i>	153
BIBLIOGRAFÍA.....	161
RELACIÓN DE AUTORES.....	167